

Den Haag, 13 december 2007

Naar aanleiding van uw brief met kenmerk EZ070003939 van 26 september jl., waarin u om een reactie vraagt op de twee brieven van de heer J. Eisses van HB Berenschot b.v. kan ik u als volgt informeren.

In één van zijn brieven vraagt belanghebbende aandacht voor de in zijn ogen te beperkte toepassing van de WBSO. Omdat een kleine startende onderneming vaak niet zo veel loonbelasting/premie voor de volksverzekeringen behoeft af te dragen, kan de WBSO volgens belanghebbende niet volledig worden vergolden.

De WBSO is een fiscale tegemoetkoming voor werkgevers in de vorm van een vermindering van de af te dragen loonbelasting/premie volksverzekeringen. De WBSO is onderdeel van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen (hierna WVA). Gelet op de gekozen systematiek van de WVA (neergelegd in artikel 3 van die wet) betreft het van oudsher een vermindering van de af te dragen loonbelasting of van de af te dragen loonbelasting en premie volksverzekeringen samen. Om te voorkomen dat die vermindering zou leiden tot een door de fiscus uit te betalen bedrag is in vorengenoemd artikel 3 uitdrukkelijk bepaald dat het per saldo af te dragen bedrag niet negatief mag worden.

Ook voor de WBSO, oftewel S&O-afdrachtvermindering, geldt de hiervoor aangeduide wettelijke systematiek. Het totale bedrag van deze afdrachtvermindering mag in mindering worden gebracht op de door de werkgever voor al zijn personeel (bijvoorbeeld ook het administratieve personeel) af te dragen loonbelasting/premie volksverzekeringen, maar mag per saldo niet negatief worden. De samenstelling en omvang van het personeelsbestand doet daarbij niet terzake. Met het onderbrengen van een fiscale tegemoetkoming in de sfeer van de afdrachtverminderingen van de WVA is men dus gehouden aan deze wettelijke systematiek. Het is niet wenselijk op dat punt van de fiscale afdrachtvermindering voor S&O wijzigingen aan te brengen. Dit zou bovendien leiden tot een ongelijke behandeling ten opzichte van de andere afdrachtverminderingen (de afdrachtvermindering zeevaart en onderwijs), waarvoor dezelfde systematiek geldt.

Het verruimen van de regeling voor een bepaalde groep werkgevers (bijvoorbeeld starters) is eveneens niet wenselijk. Dit zou ertoe leiden dat er binnen de regeling een niet te rechtvaardigen ongelijke fiscale behandeling van de afdrachtvermindering zou ontstaan. In dit verband zij bedacht dat kleine, al langer bestaande ondernemers met bijvoorbeeld slechts 1 onderzoeker vaak ook niet de volledige afdrachtvermindering geldend kunnen maken.

Het in zijn geheel laten vervallen van de voorwaarde dat het saldobedrag niet negatief mag zijn, zou ertoe leiden dat de belastingdienst genoopt wordt een bedrag uit te betalen, wat in strijd is met de opzet van de fiscale regeling.

De andere brief van belanghebbende handelt over de positie van de DGA binnen de WBSO. Hierover kan ik u als volgt informeren. Naar aanleiding van een Amendement van de Kamerleden Dezentjé Hamming-Bluemink en de De Nerée tot Babberich (Tweede kamer, vergaderjaar 2006–2007, 30 804, nr. 12 herdruk) zou het loon van een directeur-grootaandeelhouder die enig werknemer is van zijn BV, met ingang van 1 januari 2008 niet langer in de loonheffing worden betrokken. De BV zou niet meer inhoudingsplichtig zijn en hierdoor buiten het bereik van de loonbelasting

vallen zodat afdrachtverminderingen, zoals de WBSO, niet meer van toepassing zouden zijn. Donderdag 22 november jl. is uw Kamer akkoord gegaan met een nota van wijziging op het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen. In deze Nota van wijziging wordt voorgesteld om bovengenoemde wetswijziging uit te stellen tot 1 januari 2009. De staatssecretaris van Financiën heeft in een brief aan uw Kamer toegezegd dat hij al onderkende nadelen van de maatregel zo goed mogelijk wil ondervangen. Indien de Eerste Kamer akkoord gaat met het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2008 is voor dat jaar de problematiek opgelost. Wel blijft het voor DGA's onzeker of vanaf 1 januari 2009 een WBSO aanvraag kan worden gehonoreerd. Zoals belanghebbende in zijn brief schrijft, zou het schrappen van de WBSO voor een grote groep DGA's mijn beleid, waarvan het bevorderen van R&D bij MKB ondernemingen en in het bijzonder starters een belangrijk onderdeel zijn, doorkruisen. Ik sluit me dan ook volledig aan bij het streven van de staatssecretaris van Financiën om alle onderkende nadelen van de maatregel zo goed mogelijk te ondervangen.

De minister van Economische Zaken,
M. J. A. van der Hoeven