

111. Aftrek spur- en ontwikkelingswerk afschaffen	
Thema	Commissie Regulering van werk
Doel	Komen tot een meer gelijke fiscale behandeling van arbeid voor werknemers in loondienst, IB-ondernemers en dga's.
Omschrijving van de maatregel	
<ul style="list-style-type: none"> Afschaffing van de aftrek spur- en ontwikkelingswerk. 	
Achtergrond/ratio	
<ul style="list-style-type: none"> De aftrek spur- en ontwikkelingswerk is een faciliteit in de inkomstenbelasting (artikel 3.77 Wet IB 2001) die geldt voor de IB-ondernemer die spur- en ontwikkelingswerk verricht, voldoet aan het urencriterium (globaal gezegd jaarlijks ten minste 1225 uur besteden aan de onderneming) en in het kalenderjaar ten minste 500 uur heeft besteed aan spur- en ontwikkelingswerk (vastgesteld bij S&O-verklaring). De aftrek spur- en ontwikkelingswerk is een onderdeel van de ondernemersaftrek (artikel 3.74 Wet IB 2001). De aftrek spur- en ontwikkelingswerk bedraagt € 12.980. De aftrek wordt verhoogd met € 6.494 indien de ondernemer in een of meer van de vijf voorafgaande kalenderjaren geen ondernemer was en aan hem voor die periode met betrekking tot maximaal twee kalenderjaren een S&O-verklaring is afgegeven. De aftrek spur- en ontwikkelingswerk heeft tot gevolg dat ondernemers die in aanmerking komen voor de aftrek spur- en ontwikkelingswerk minder belasting betalen. Daarnaast zorgt de faciliteit ervoor dat het verzamelinkomen wordt verlaagd en daarmee het recht op toeslagen wordt vergroot. SEO Economisch Onderzoek concludeerde in 2017 in de Evaluatie fiscale ondernemingsregelingen dat het aantal ondernemers dat van de aftrek spur- en ontwikkelingswerk gebruikmaakt beperkt is. De aftrek werd gemiddeld door bijna 1.500 ondernemers gebruikt in de periode 2012-2014. De Commissie Van Dijkhuizen heeft voorgesteld de aftrek spur- en ontwikkelingswerk af te schaffen en de opbrengst daarvan aan te wenden voor een (nieuwe) subsidieregeling. De Commissie Regulering van Werk heeft voorgesteld om de huidige ondernemersfaciliteiten, inclusief de aftrek voor spur- en ontwikkelingswerk, volgens een herkenbaar tijdpad met spoed af te bouwen. Omdat het fiscale voordeel mogelijk al is ingecalculeerd door huidige gebruikers van de regeling, kan een aankondigingstermijn worden overwogen. 	
Effecten	
Economie	Bij afschaffing vermindert de aftrek voor spur- en ontwikkelingswerk de (fiscale) winst van een IB-ondernemer niet meer. Hierdoor wordt het minder gestimuleerd om als IB-ondernemer die zich bezig houdt met spur- en ontwikkelingswerk werkzaam te zijn en – omdat de prijzen bij toekomstige opdrachten zullen stijgen – om een IB-ondernemer in te huren om spur- en ontwikkelingswerk te doen.
Begroting	Het afschaffen van de aftrek spur- en ontwikkelingswerk levert structureel € 6 miljoen per jaar op.
Overig	N.v.t.
Uitvoeringsaspecten	De maatregel werkt complexiteitsverlagend voor de Belastingdienst. Dit is in beginsel een vereenvoudiging in het toezicht. De maatregel leidt tot aanpassing van de systemen. Er is sprake van een eenvoudige structuurwijziging.