Aftrek innovatie-inkomsten

Aleksandr Natanelov

Partner BOFIDI Tax & Legal

BOFIDI

NCOI Fiscaal Informatief

1

AGENDA

1. Intro
2. Intellectuele eigendomsrechten
3. Innovatie-inkomsten
4. Praktijkgevallen
5. Conclusie
6. Q&A

NCOI Fiscaal Informatief

2

Intro

NCOI Fiscaal Informatief

3

Octrooiaftrek vs. innovatieaftrek

80% Bruto inkomen	-	85% Netto inkomen
Octrooien en aanvullende beschermingscertificaten	+	Octrooien en aanvullende beschermingscertificaten, kwekersrechter, weesgeneesmiddelen, data- of marktexclusiviteiten, auteursrechtelijk beschermde software
Geen meerwaarden	+	Meerwaarden (wederbelegd)
Niet overdraagbaar	+	Overdraagbaar
Niet voor octrooien in aanvraag	+	Ook voor octrooien in aanvraag (via vrijgestelde reserve)
Onderzoekscentrum vereist (voor niet-KMO's)	+	Geen onderzoekscentrum vereist

NCOI Fiscaal Informatief

4

De innovatieaftrek in cijfers – een succesverhaal

Uit het jaarverslag 2018 van de Rulingcommissie gepubliceerd eind juni 2019 blijkt het grote succes van de innovatieaftrek – dezelfde trend zet zich door in 2019

1. Aantal rulings over innovatieaftrek is met 112% toegenomen (91 rulings in 2018 tegenover 43 in 2017) – *stijging zet zich door in 2019 – 107* aanvragen – 129 aanvragen in 2020

2. Tevens is er een stijging merkbaar van het aantal aanvragen door kmo's (van 30% in 2017 naar 42% in 2018) – *51% in 2019 – 48% in 2020*

5

Intellectuele eigendomsrechten

6

Intellectuele eigendomsrechten

Van toepassing op een brede waaier aan intellectuele rechten, i.e.

- Octrooien en aanvullende beschermingscertificaten;
- Kwekersrechten;
- Weesgeneesmiddelen;
- Data-of marktexclusiviteiten;
- Auteursrechtelijk beschermde software

7

Octrooi

Wat?

Een exclusief en tijdelijk recht om derde partijen te verbieden om gebruik te maken van een uitvinding in een bepaald gebied, deze te verkopen of te reproduceren

Voorwaarden

1. Nieuw
2. Inventief
3. Industriële toepassing

"Nieuw"

- Wereldwijd en slaat op alles wat vóór de indieningsdatum schriftelijk, mondeling of op welke wijze dan ook aan het publiek openbaar is gemaakt
- Vb: Mondelinge openbaarmaking of afzonderlijke verkoop aan één persoon

8

Octrooi

"Inventief"

- Wanneer ze voor een deskundige niet op een voor de hand liggende wijze voortvloeit uit de stand van de techniek, i.e. wanneer ze voor een deskundige niet evident is
- Volgende zaken kunnen niet als inventief worden beschouwd:
  - Ontdekkingen, wetenschappelijke theorieën en wiskundige methodes
  - Esthetische creaties
  - Schema's, regels en methodes voor het uitvoeren van mentale handelingen
  - Spelen van games of het verrichten van zakelijke activiteiten
  - Programma's voor computers alsook presentaties van informatie

"Industriële toepassing"

- Toepasbaar voor de maatschappij (geen vereiste van effectief gebruik)
- Verleent een oplossing aan een TECHNISCH PROBLEEM
- Niet beperkt tot louter privaat en persoonlijk gebruik

Bescherming

- 20 jaar na de aanvraag

9

Auteursrechtelijk beschermende software

Wat?

Software programma dat voortvloeit uit een Onderzoeks- en ontwikkelingsproject én dat nog geen inkomsten heeft voortgebracht voor 1 juli 2016

Enkel "zelf ontwikkelde" computerprogramma's (i.e. zelf geschreven software door eigen werknemers, bedrijfsleiders, freelancers of onderaannemers) komen in aanmerking

EN

1. Expressie in een concrete vorm
2. Origineel
3. Intellectuele inspanning
4. Expressie van de auteurs persoonlijkheid

Bescherming

- Tot 70 jaar na de dood van de auteur

10

Auteursrechtelijk beschermende software

Voorwaarden administratie

1. Auteursrechtelijke bescherming
2. Vóór 1 juli 2016 geen inkomsten genereren
3. Innovatief karakter

   In de praktijk moet bindend advies gevraagd worden aan BELSPO
   = verplichte voorwaarde voor Ruling Commissie

Berekeningsmodel voor softwarebedrijven

- Terughoudende visie en berekening Ruling Commissie gebaseerd op de restwinstmethode
- Verwijzing naar jaarverslag 2018 voor concrete stappen berekeningsmodel
- Verdere toelichting in verdere slides (zie praktijkgevallen 2 en 3)

11

Kwekersrechten

Aangevraagd of verworven vanaf 1 juli 2016

Wat?

Rassen van alle botanische geslachten en soorten, met inbegrip van hybriden tussen geslachten of soorten, kunnen het voorwerp uitmaken van kwekersrechten

Voorwaarden

- Onderscheidend
- Nieuw
- Homogeen
- Stabiel

Bescherming

- Tot het einde van het 25ste kalenderjaar
- Klimplanten, boomsoorten of aardappelen
  => tot het einde van het 30ste kalenderjaar

12

Data- of marktexclusiviteiten

Wat?

De data- of marktexclusiviteit moet zijn toegekend op grond van één van de Europeesrechtelijke bepalingen die worden opgelijst in de wet, dan wel op grond van analoge bepalingen van nationaal of internationaal recht, in dit laatste geval beperkt tot de eerste tien jaar van data- of markexclusiviteit.
Compensatie voor de investeringen die een innovatieve onderneming heeft gestoken in de ontwikkeling van een nieuw product en potentiële gegenereerde data

Types

1. Gewassenbescherming
2. Medicinale producten voor menselijk en dierlijk gebruik met inbegrip van weesgeneesmiddelen

Bescherming

De duurtijd van de exclusiviteit wordt gereguleerd op Europees niveau en hangt af
van het type product. Van overheidswege toegekende data-of marktexclisiviteiten lopen over het algemeen over een periode van acht tot elf jaar

13

Weesgeneesmiddelen

Aangevraagd of verworven vanaf 1 juli 2016

Wat?

- Medicijnen voor de diagnose, preventie, behandeling van een levensbedreigende aandoening die niet meer dan 1 op 2.000 personen in de Europese Unie beïnvloedt; of
- Bedoeld voor de diagnose, preventie, behandeling van een levensbedreigende aandoening

EN

- er bestaat geen bevredigende methode voor de diagnose, preventie of behandeling van de betrokken aandoening

Bescherming

- Marktexclusiviteit voor een periode van 10 jaar

14

Innovatieinkomsten

NCOI Fiscaal Informatief

15

Innovatie-inkomsten

Van toepassing op een brede scope aan inkomsten, i.e.

- Licentievergoedingen (o.a. royalty's, milestones,…);
- Inbegrepen royalty's;
- Procesinnovatie;
- Schadevergoedingen (rechterlijk, minnelijk, verzekering, dading,…);
- Vervreemding

NCOI Fiscaal Informatief

16

Innovatie-inkomsten

Netto-inkomsten benadering

- De innovatieaftrek wordt berekend op basis van de netto innovatie–inkomsten, i.e. de bruto-inkomsten verminderd met alle kosten gerelateerd aan het desbetreffende intellectueel eigendomsrecht
- In geval van een negatief resultaat, wordt dit resultaat in mindering gebracht van de netto innovatie-inkomsten van elk van de volgende belastbare tijdperken
- Let wel: ook de historische kosten opgelopen in de vorige jaren dienen opgenomen te worden!
  - Deze kosten dienen maar gerekend te worden vanaf de boekjaren eindigend na 30 juni 2016
  - Er is tevens de mogelijkheid om deze kosten gespreid in mindering te brengen van de innovatie-inkomsten (lineaire spreiding over een periode van maximum 7 boekjaren)

17

Innovatie-inkomsten

Nexus-breuk

- Tot slot wordt het fiscaal voordeel gelimiteerd op grond van de zogenaamde “nexus-breuk”
- Deze breuk sluit de aangekochte intellectuele rechten en onderzoeksrichtingen uitbesteed aan verbonden ondernemingen uit van de aftrek voor innovatie-inkomsten
- Het resterende bedrag na het berekenen van het netto inkomen en het toepassen van de “nexus-breuk” komt in aanmerking voor een aftrek ten belope van 85% in de vennootschapsbelasting

18

Berekening

Formules

Nexus-breuk = $\frac{\text{kwalificerende uitgaven O\&O x 130\%}}{\text{Globale uitgaven O\&O}}$

Kwalificerende uitgaven: directe R&D kosten + derde partij R&D kosten
Globale uitgaven: kwalificerende uitgaven + R&D kosten verbonden ondernemingen + kosten verwerving IP

Innovatieaftrek = (bruto innovatie-inkomsten – uitgaven inzake onderzoek en ontwikkeling) x nexus-breuk x 85%

19

Voorbeeld

- Vennootschap A heeft 80k euro historische kosten die ze wenst te spreiden over 4 jaar (i.e. 20k euro per jaar)
  - Aankoop IP (50k)
  - Ontwikkeling IP
- Er is een innovatiewinst van 30k euro in 2019, 40k euro wordt verwacht in 2020, 21k euro in 2021 en 2022 en 10k euro in 2023
- Nexus-breuk voor 2019 enkel de 20k euro kwalificerende uitgaven in aanmerking. De noemer bestaat dan uit 20k euro en 50k euro voor de verwerving van het octrooi. Dit levert aldus, vóór verhoging van de teller, een breuk op van 20k/70k. Na verhoging van de teller met de 'uplift' van 30 % bedraagt de nexus-breuk 26k/70k (= 37%)
- In de volgende jaren is er echter geen andere R&D uitgaven

20

Voorbeeld

Berekening aftrek innovatie-inkomsten					
In EUR	***2019***	***2020***	***2021***	***2022***	***2023***
Innovatie-inkomsten	50.000	45.000	25.000	34.000	30.000
O&O uitgaven	-20.000	-5.000	-10.000	-13.000	-20.000
Innovatiewinst	30.000	40.000	15.000	21.000	10.000
Historische kosten	-20.000	-20.000	-20.000	-21.000	-4.000
Netto-innovatie inkomsten	10.000	20.000	[-5.000]	/	6.000
Factor	x 0,85	x 0,85	/	/	x 0,85
Nexusbreuk	37%	100%	/	/	100%
Innovatieaftrek	**3.145**	**17.000**	**/**	**/**	**5.100**

Frequently Asked Questions over de innovatie-aftrek

Overzicht

1. *Wie kan aanspraak maken op de aftrek voor innovatie-inkomsten?*
2. *De intellectuele eigendomsrechten – Welke intellectuele eigendomsrechten komen in aanmerking?*
3. *De intellectuele eigendomsrechten – Moeten ze worden geboekt op het actief van de balans van de jaarrekening van de vennootschap?*
4. *De intellectuele eigendomsrechten – Is het vereist dat de vennootschap een verworven intellectueel eigendomsrecht verder verbetert?*
5. *De intellectuele eigendomsrechten – Op welk moment wordt een computerprogramma beschouwd als auteursrechtelijk beschermd?*
6. *De intellectuele eigendomsrechten – Wie is titularis van het vermogensrecht met betrekking tot een computerprogramma dat in het kader van een arbeidscontract of andere is ontwikkeld en dat door het auteursrecht wordt beschermd?*
7. *De intellectuele eigendomsrechten – Op welk moment kan een auteursrechtelijk beschermd computerprogramma worden beschouwd als een intellectueel eigendomsrecht dat in aanmerking komt?*
8. *De intellectuele eigendomsrechten – Vanaf wanneer kunnen de bedoelde intellectuele eigendomsrechten in aanmerking worden genomen?*
9. *De innovatie-inkomsten – Welke inkomsten worden bedoeld?*
10. *De innovatie-inkomsten – Wat wordt verstaan onder licentievergoedingen?*
11. *De innovatie-inkomsten – Wat wordt verstaan onder vergoedingen die begrepen zijn in de verkoopprijs van de geproduceerde goederen of de geleverde diensten?*
12. *De innovatie-inkomsten – Wat wordt verstaan onder vergoedingen die voorvloeien uit procesinnovatie?*
13. *De innovatie-inkomsten – Wat wordt verstaan onder de schadevergoedingen verkregen door een schending van een intellectueel eigendomsrecht?*
14. *De innovatie-inkomsten – Wat wordt verstaan onder de bedragen verkregen bij de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht?*
15. *De netto innovatie-inkomsten – Wat zijn de principes en de definities?*

Frequently Asked Questions over de innovatie-aftrek

Overzicht

16. De netto innovatie-inkomsten – Kunnen de netto-inkomsten globaal worden vastgesteld voor alle intellectuele eigendomsrechten?
17. De netto innovatie-inkomsten – Hoe gebeurt de aftrek van de kosten van het belastbare tijdperk?
18. De netto innovatie-inkomsten – Hoe gebeurt de aftrek van de historische kosten?
19. De netto innovatie-inkomsten – Aftrek van de historische kosten – Voorbeelden
20. De beperking van de netto innovatie-inkomsten in functie van de uitgaven – Waaruit bestaat de Nexus-breuk? – Bedoeling
21. De beperking van de netto innovatie-inkomsten in functie van de uitgaven – Waaruit bestaat de Nexus-breuk? – Overgangsstelsel
22. De beperking van de netto innovatie-inkomsten in functie van de uitgaven – Waaruit bestaat de Nexus-breuk? – Wettelijke afwijking
23. De aftrek voor innovatie-inkomsten – Waaruit bestaat het fiscaal voordeel dat verbonden is aan de innovatie-inkomsten? – Aftrek
24. De aftrek voor innovatie-inkomsten – Waaruit bestaat het fiscaal voordeel dat verbonden is met die innovatie-inkomsten? – Vrijstelling – Tijdelijke vrijstelling
25. De aftrek voor innovatie-inkomsten – Waaruit bestaat het fiscaal voordeel dat verbonden is aan de innovatie-inkomsten? – Vrijstelling – Definitieve vrijstelling
26. Welke formaliteiten moeten worden vervuld? – Uitgebreide documentatieverplichting
27. Wat zijn de te vervullen formaliteiten? – Opgave 275 INNO
28. Wanneer treedt de aftrek voor innovatie-inkomsten in werking?
29. Overgangsregime voor de aftrek voor octrooi-inkomsten – Bestaat er een samenloop tussen de aftrek voor innovatie-inkomsten en de aftrek voor octrooi-inkomsten?
30. Bijzonderheden – Wat in geval van fiscaal neutrale herstructureringsverrichtingen?
31. Bijzonderheden – Kan de aftrek voor innovatie-inkomsten worden gecombineerd met de investeringsaftrek?

NCOI Fiscaal Informatief

23

Praktijkgevallen

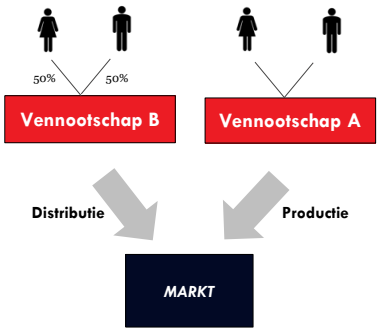
NCOI Fiscaal Informatief

24

Praktijkgeval 1 – Octrooi in aanvraag

Feiten

- Vennootschap A is gespecialiseerd in het vervaardigen van chocolade producten.
- Vennootschap A houdt zich voornamelijk bezig met de productie, daar waar vennootschap B zich uitsluitend bezig houdt met de distributieactiviteiten van de chocolade producten. De productie is gestoeld op het zogenaamde 'private label' concept. Op verzoek van de klant wordt aldus een receptuur of verpakking op maat ontwikkeld. Vennootschap A functioneert in dit kader vooral als contract manufacturer.
- In dit verband had vennootschap A de vraag gekregen om chocolade tabletten te produceren bestaande uit specifieke ingrediënten. Hierbij heeft men vervolgens een **apart en uniek procedé** moeten ontwikkelen om dergelijke producten te bekomen.
- Het ontwikkelde procedé was zeer succesvol en producten die met dit procedé worden gemaakt genereren op heden reeds 30% van de gehele omzet van entiteit A (ca. 20 mio EUR).
- Bijgevolg heeft men beslist om dit procedé te beschermen door een **patent aan te vragen en hiervoor een marktconforme licentievergoeding te bepalen (cf. innovatie-inkomsten).** De octrooiaanvraag werd reeds gedeponeerd bij de bevoegde autoriteiten.



NCOI Fiscaal Informatief

Praktijkgeval 1 – Octrooi in aanvraag

Rulingaanvraag

- Hierop volgend is een rulingaanvraag opgemaakt teneinde voorafgaande bevestiging te bekomen dat:
  - Vennootschap A kan genieten van de **aftrek voor innovatie-inkomsten** met betrekking tot de licentievergoedingen die zij verwacht te verkrijgen in de komende vijf boekjaren.
  - De voorgestelde vergoeding voor het octrooi begrepen in de verkoopprijs van de producten beantwoordt aan het **arm's length karakter.**
- Er heeft reeds een pre-filing vergadering plaatsgevonden om al een inzicht te verkrijgen in de houding van de Ruling Commissie ten opzichte van voorgaande problematiek.
- Verdere gesprekken met de Ruling Commissie (o.a. rond het marktconform royalty-percentage) zijn momenteel gaande.

NCOI Fiscaal Informatief

Praktijkgeval 1 – Octrooi in aanvraag

Toepassing innovatieaftrek

- In onderhevig geval is vennootschap A **eigenaar** van het octrooi voor het geoctrooieerde procedé.
- In dat kader is er een economische studie uitgevoerd dewelke resulteerde in een **marktconform royalty-percentage** voor het gebruik van de gepatenteerde productiemethodes voor de respectievelijke producten.
- In volgende inschatting aan innovatie-inkomsten is uitgegaan van een percentage van 10% - in praktijk veel lager percentage – 2%.

Estimation innovation income deduction	FY 2020
Determination of the net innovation income	
Gross benefit through use of patent (*)	600.000
R&D expenses	5.750
Historical R&D expenses to be deducted	
Net innovation income	594.250
Nexus-calculation	
Qualifying expenditure	5.750
Qualifying expenditure +30%	7.475
Overall expenditure	5.750
Modified nexus fraction (= (qualifying expenditure * 30%) / overall expenditure)	100%
Calculation innovation deduction	
Net innovation income * Modified nexus fraction	594.250
Innovation income deduction (@ 85%)	505.113

(*) EUR 600.000 = mioEUR 20 x 30% x 10%

(**) Tax rate of 25%

Praktijkgeval 2 – Verkregen Belgisch octrooi

Feiten

- Praktijkgeval 2 handelt in het bijzonder over een firma die suiker produceert voor de industrie alsook voor de alledaagse consumptie en dit zowel in België als in Europa en op de wereldmarkt.
- In dit kader is voor een specifiek soort van suiker - en meer bepaald de hoogtechnologische manier waarop deze suiker geproduceerd wordt - in het verleden een octrooiaanvraag ingediend, dewelke voorwerp uitmaakt van deze aanvraag.
- De Belgische octrooiaanvraag werd gedeponeerd bij de bevoegde autoriteiten begin 2017. Het Belgisch patent werd vervolgens verkregen begin 2018. Momenteel zit men nog in een finale fase teneinde een Europees patent te verkrijgen.

Praktijkgeval 2 – Verkregen Belgisch octrooi

Rulingaanvraag

Hierop volgend heeft men een pre-filing vergadering gehouden teneinde voorafgaande bevestiging te bekomen dat:

- De vennootschap in overeenstemming met de voorwaarden zoals omschreven in artikel 205/1 tot en met 205/4 WIB 92 kan genieten van de **aftrek voor innovatie-inkomsten** met betrekking tot de licentievergoedingen die zij verwacht te verkrijgen in de komende vijf boekjaren met ingang van het boekjaar eindigend op 29/02/2020.
- De voorgestelde vergoeding voor het octrooi beantwoordt aan het **arm's length karakter**.

29

Praktijkgeval 2 – Verkregen Belgisch octrooi

Berekening

Berekening innovatieaftrek	2019
Omzet EBIT	9.127.301 2.159.786 23,7%
EBIT - standaard product – minimum verwachte marge	15,5% 1.414.732
Residuele winst Beperkt tot 2/3	745.055 8,1% 496.703 5,44%
CUP analyse	3,44% 313.979
Gemiddelde van beide methodes	**405.341** 4,44%
Min: toewijzing gedeelte omzet aan andere IP (o.a. merk)	0
Aftrek ontwikkelingskosten	0
Aftrek historische kosten	70.400
Netto-innovatie inkomsten	**334.941**
Nexus-breuk	1
Aftrek innovatie-inkomsten (85%)	**284.700** 85%

30

Praktijkgeval 3 - Octrooien

Feiten

- Het betrof in het bijzonder een chemisch bedrijf dat gespecialiseerd is in de productie van oplossingen op basis van formaldehyde, zoals hars voor spaanplaten, meststoffen met langzame afgifte voor gewassen en andere chemische toepassingen.
- In dit kader zijn er in het verleden drie verschillende octrooien bekomen waarvoor thans een aanvraag tot een voorafgaande beslissing wordt ingediend:

  1. Octrooiaanvraag met betrekking tot de ontwikkeling, de productie en de commercialisering van een ecologische meststof die het milieu dient te beschermen (verkregen in 2015).
  2. Twee octrooiaanvragen met betrekking tot een nieuw additief/toevoegsel dat voor paneelproducten bijdraagt aan een verhoogde brandwerendheid en een verlaagde formaldehyde-emissie (beiden verkregen in 2010).

Praktijkgeval 3 - Octrooien

Rulingaanvraag

Hierop volgend heeft men een pre-filing vergadering gehouden teneinde voorafgaande bevestiging te bekomen dat:

- De vennootschap in overeenstemming met de voorwaarden zoals omschreven in artikel 205/1 tot en met 205/4 WIB 92 kan genieten van de **aftrek voor innovatie-inkomsten** met betrekking tot de licentievergoedingen die zij verwacht te verkrijgen in de komende vijf boekjaren met ingang van het boekjaar eindigend op 31/12/2019.
- De voorgestelde vergoeding voor het octrooi beantwoordt aan het **arm's length karakter**.

Praktijkgeval 3 - Octrooien

Berekening

Berekening innovatieaftrek	2019
Bruto innovatie-inkomsten	**281.241 (*)**
Toewijzen deel van omzet aan andere IP (merknaam inbegrepen)	0
Aftrek O&O kosten (2019)	21.284
Aftrek historische kosten	10.156
Netto innovatie-inkomsten	**249.801**
Nexus-breuk	1
Aftrek innovatie-inkomsten (85%)	**249.801** 85%

(*) EUR 4.017.726 * 7%

NCOI Fiscaal Informatief

33

Praktijkgeval 4 - Software

Feiten

- Praktijkgeval 4 gaat specifiek over een **software firma** dat volledig in eigen uitvoering een **innovatief én modulair digitaal platform** heeft ontwikkeld.
- Door middel van de zelf ontwikkelde software zal de vennootschap op alle domeinen van de markt (zowel online, offline als on-the-go) actief zijn.
- De vennootschap is de enige eigenaar van de door haar ontwikkelde auteursrechtelijk beschermde computerprogramma's.
- De ontwikkelde IP zal via een **gebruikslicentie** ter beschikking gesteld worden aan individuele bedrijven.
- Ter volledigheid volgt hieronder nog een overzicht van de bruto-inkomsten over boekjaren 2016 - 2019:

Year	Gross revenue	P&L result
2016	161.000€	-€ 33.000,00
2017	269.000€	-€ 48.000,00
2018	475.000€	€ 1.968,00
2019	540.000€	€ 120.000,00

NCOI Fiscaal Informatief

34

Praktijkgeval 4 - Software

Rulingaanvraag

Hierop volgend is momenteel een pre-filing vergadering hangende teneinde voorafgaande bevestiging te bekomen dat:

- De door de vennootschap zelf ontwikkelde software en softwaretoepassingen beantwoorden aan de wettelijke definitie in de zin van artikel 205/1 § 2, 1°, e WIB 92 en dat de daarmee gerelateerde inkomsten die zij daaruit ontvangt, in aanmerking komen voor de **toepassing van de innovatieaftrek**
- De voorgestelde vergoeding voor de software beantwoordt aan het **arm's length karakter**.

Bedoeling is om een voorafgaande beslissing te bekomen voor een looptijd van drie jaar, met ingang vanaf 1 januari 2019 tot en met 31 december 2021.

35

Praktijkgeval 4 - Software

Berekening

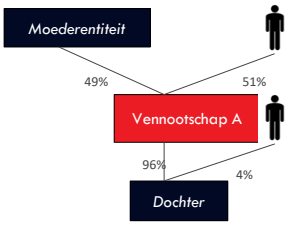
	Berekeningsschema netto innovatie-inkomsten m.b.t. auteursrechtelijk beschermde software	
1	**Integrale omzet over het ganse jaar 2019**	540.161,00 €
2	Min: omzet die volledig los staat van de auteursrechtelijk beschermde software	116.016,00 €
3	Min: omzet toewijsbaar aan software die reeds inkomsten hebben voortgebracht voor 1/7/2016	
4	**Resterende omzet over het ganse jaar 2019 (auteursrechtelijk beschermde software en diensten die inherent hieraan verbonden zijn)**	424.145,00 €
5	**y = % resterende omzet (lijn 4) / integrale omzet (lijn 1)**	79%
6	Min: toewijsbare directe en indirecte kosten aan de resterende omzet = y% x (rekeningen 60-64 - met uitzondering van O&O kosten)	157.661,83 €
7a	hetzij Min: Routine marge = 5% cost plus op toewijsbare directe en indirecte kosten (low value adding services)	
7b	hetzij Min: Routine marge = 6% (afhankelijk van dossier) op resterende omzet (commerciële activiteiten)	25.448,70 €
8	Min: toewijzing gedeelte van de omzet aan andere IP's zoals bv. een brand intangible (5% op resterende omzet)	
9	**Bruto innovatie-inkomsten**	241.034,47 €
10	Min: In kosten opgenomen uitgaven voor O&O toe te rekenen aan de auteursrechtelijk beschermde software	195.000,00 €
11	geen rekening houden met kosten O&O future software	
12	geen rekening houden met niet toe te wijzen kosten O&O	
13	**Netto innovatie-inkomsten**	46.034,47 €
14	Toepassing van de Nexus-breuk	100%
15	**Innovatie-aftrek (85%)**	39.129,30 €

36

Praktijkgeval 5 - Software

Feiten

- Vennootschap A ontwikkelt **elektronica en software** voor communicatieproducten voor de utiliteitssector alsook laadpalen voor elektrische voertuigen.
- De moederentiteit bezit een minderheidsparticipatie (49%) in vennootschap A met de intentie de expertise van vennootschap A te gebruiken om een toonaangevende positie te kunnen verwerven op de markt. Vennootschap A blijft echter een aparte entiteit met haar eigen doelstellingen/markt. De overige 51% van de aandelen is in handen van een natuurlijke persoon aandeelhouder.
- De software applicatie van vennootschap A wordt door een producent van laadpalen en wallboxen gebruikt in hun producten.
- Voor de assemblage/productie van deze producten doet de producent beroep op een specifiek maatwerkbedrijf.
- Hiervoor ontvangt vennootschap A een **licentievergoeding per toestel** waarin de software wordt geïnstalleerd.



Praktijkgeval 5 - Software

Rulingaanvraag

Net als in het vorige voorbeeld is ook hier momenteel een pre-filing vergadering hangende teneinde voorafgaande bevestiging te bekomen dat:

- De door vennootschap A zelf ontwikkelde software en softwaretoepassingen beantwoorden aan de wettelijke definitie in de zin van artikel 205/1 § 2, 1°, e WIB 92 en dat de daarmee gerelateerde inkomsten die zij daaruit ontvangt, in aanmerking komen voor de **toepassing van de innovatieaftrek**
- De voorgestelde vergoeding voor de software – die wordt vastgesteld in overeenstemming met de methoden zoals omschreven in de aanvraag – beantwoordt aan het **arm's length karakter**.

Bedoeling is eveneens om een voorafgaande beslissing te bekomen voor een looptijd van drie jaar, met ingang vanaf 1 januari 2019 tot en met 31 december 2021.

Praktijkgeval 5 - Software

Berekening

	Berekeningsschema netto innovatie-inkomsten m.b.t. auteursrechtelijk beschermde software	
1	**Integrale omzet over het ganse jaar 2019**	793.192,93 €
2	Min: omzet die volledig los staat van de auteursrechtelijk beschermde software	
3	Min: omzet toewijsbaar aan software die reeds inkomsten hebben voortgebracht voor 1/7/2016	
4	**Resterende omzet over het ganse jaar 2019** (auteursrechtelijk beschermde software en diensten die inherent hieraan verbonden zijn)	793.192,93 €
5	y = % resterende omzet (lijn 4) / integrale omzet (lijn 1)	1
6	Min: toewijsbare directe en indirecte kosten **aan de resterende omzet** = y% x (rekeningen 60-64 - met uitzondering van O&O kosten)	
7a	hetzij Min: Routine marge = 5% cost plus op toewijsbare directe en indirecte kosten (low value adding services)	
7b	hetzij Min: Routine marge = 6% (afhankelijk van dossier) op resterende omzet (commerciële activiteiten)	47.591,58 €
8	Min: toewijzing gedeelte van de omzet aan andere IP's zoals bv. een brand intangible (5% op resterende omzet)	
9	**Bruto innovatie-inkomsten**	745.601,35 €
10	Min: In kosten opgenomen uitgaven voor O&O toe te rekenen aan de auteursrechtelijk beschermde software	276.992,02 €
11	geen rekening houden met kosten O&O future software	
12	geen rekening houden met niet toe te wijzen kosten O&O	
13	**Netto innovatie-inkomsten**	468.609,33 €
14	Toepassing van de Nexus-breuk	100%
15	**Innovatie-aftrek (85%)**	398.317,93 €

39

Praktijkgeval 6 - Octrooi – Embedded royalty

Voorafgaande beslissing 2019.1015 dd. 22/10/2019
Voorafgaande beslissing 2020.1905 dd. 15/12/2020

<u>P&L van entiteit A</u>

Omzet (in België) 1000

Ontvangen licentievergoeding (vanuit NL) 60 (4% van 1500)

<u>Bruto innovatie-inkomsten</u>

40 (4% van 1000) + 60 = **100**

40

Praktijkgeval 7 - Octrooi – Embedded royalty

Voorafgaande beslissing 2020.1881 dd. 27/10/2020

Entiteit A gebruikt het octrooi om goederen te produceren (omzet A = 1000). Het octrooi is niet in licentie aan derden gegeven.

Omzet: 1000
Kosten (niet R&D): -800
Operationeel resultaat (boekhoudkundig) = 200

Vergoeding routinefuncties (10% OM): -100
Andere IP: -40
Restwinst: 60

Tussen onafhankelijke partijen zou een gedeelte van de restwinst worden behouden door de licentienemer (bv. 1/3e wordt behouden): 60 x 1/3 = -20

Bruto innovatie-inkomsten: 40 (60 – 20)

Praktijkgeval 8 - Octrooi – Embedded royalty

Voorafgaande beslissing 2020.2130 dd. 12/1/2021

Andere methode

Entiteit A gebruikt het octrooi in haar productieproces wat haar toelaat om kosten te besparen.

Zonder octrooi		Met octrooi	
Omzet:	2000	Omzet:	2000
Kosten:	-1800	Kosten (zonder R&D):	-1710
Operationele winst (boekhoudkundig):	200	Operationele winst (boekhoudkundig)	290
		Kostenbesparing:	**90**

Tussen onafhankelijke entiteiten zou een deel van deze besparing kunnen behouden blijven bij de licentienemer (bv. resterend deel 1/3e), i.e. 90 x 1/3e = -30

Bruto innovatie-inkomsten = 60 (90 – 30)

Praktijkgeval 9 - Octrooi – Embedded royalty

Voorafgaande beslissing 2020.2130 dd. 12/1/2021

Andere methode

Entiteit A gebruikt het octrooi wat haar een concurrentieel voordeel doet opleveren t.o.v. de sector/concurrentie.

Sector/concurrentie	Entiteit A	
OM: **10%**	Omzet:	1000
	Kosten (zonder R&D):	-650
	Operationele winst (boekhoudkundig)	350
	OM:	34%
	Bijkomende marge:	24%

Tussen onafhankelijke entiteiten zou een gedeelte van deze bijkomende marge kunnen behouden blijven bij de licentienemer (bv: 1/3e blijft behouden): 24% x 1/3e = 8%

Bruto innovatie-inkomsten: 16% x 1000 = **160**

NCOI Fiscaal Informatief

43

Conclusie

NCOI Fiscaal Informatief

44

Conclusie

1. **Significante verbetering ten opzichte van de vorige maatregel**
   - Verhoogd percentage
   - Ruim toepassingsgebied intellectuele eigendomsrechten
   - Brede waaier aan inkomsten
   - Reeds vanaf de aanvraag octrooi van toepassing
   - Overdraagbaarheid van ongebruikte aftrek
   - Geen formele vereiste van onderzoekscentrum
2. **Groot succes in de hedendaagse praktijk**
   - Aantal aanvragen blijft zeer hoog
   - Meer vennootschappen komen in aanmerking voor de maatregel

45

Q&A

46

Contact

Aleksandr Natanelov
Partner BOFIDI Tax & Legal
aleksandr.natanelov@bofidi.com
+32 2 486 59 75

NCOI Fiscaal Informatief

BOFIDI

47