

# Zesde Bewerking : Aftrek voor innovatie-inkomsten

Yves Verdingh

# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Volgorde van aftrekken

1	Beweging belastbare reserves + Verworpen Uitgaven + Uitgekeerde Dividenden
Eliminatie van bestanddelen waarop aftrekverbod van toepassing is	
2	Omdeling naar oorsprong
3	Niet-belastbare bestanddelen (art. 199 WIB92)
4	DBI van het jaar zelf (art. 202 – 205 WIB92)
5	Octrooi-inkomsten van het jaar zelf (art. 543 WIB92)
6	Innovatie-inkomsten van het jaar zelf (art. 205/1 – 205/4 WIB92)
7	Investeringsaftrek (art. 72 en 201 WIB92)
8	Groepsbijdrage (art. 205/5 WIB92)
<b>Resterend saldo (*)</b>	
9	Aftrek voor risicokapitaal (art. 205 <sup>ter</sup> WIB92)
10	Overgedragen DBI (art. 205 §3 WIB92)
11	Overgedragen innovatie-inkomsten (art. 205/1 §1 WIB92)
12	Vorige verliezen (art. 206 WIB92) *
13	Overgedragen Aftrek voor risicokapitaal (onbeperkt in tijd – 60% regel) (art. 536, lid 3 WIB92)
14	Overgedragen aftrek voor risicokapitaal beperkt in tijd) (art. 536, lid 1 en 2 WIB92)
<b>Minimum belastbare basis</b> = 30% x (resterend saldo (*)) – 1.000.000 EUR)	

Onbeperkt  
aftrekbaar

“Korf” :  
max.1 mio  
EUR + 70%  
van winst > 1  
mio EUR

Max 1 mio  
EUR + 60%  
van de winst  
> 1 mio EUR

# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Uiteenzetting van de winst

*Het belastbaar tijdperk vangt ten vroegste op 01.01.2018 aan*

	Codes	Bij verdrag vrijgesteld	Niet bij verdrag vrijgesteld	Belgisch
Resterend resultaat volgens oorsprong (+)/(-)	N 1431 PN	..... ..... ..... ..... g . s .	..... ..... ..... ..... g . s .	..... ..... ..... ..... g . s .
<b>Aftrekken van de resterende winst</b>				
Niet-belastbare bestanddelen	N 1432		..... ..... ..... ..... g . s .	..... ..... ..... ..... g . s .
Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten	N 1433		..... ..... ..... ..... g . s .	..... ..... ..... ..... g . s .
Aftrek voor octrooi-inkomsten	N 1434		..... ..... ..... ..... g . s .	..... ..... ..... ..... g . s .
Aftrek voor innovatie-inkomsten	N 1439		..... ..... ..... ..... g . s .	..... ..... ..... ..... g . s .

## Aftrek voor innovatie-inkomsten

*In het kader van de gegevensuitwisseling met de OESO te verzamelen informatie*

	Codes	Belastbaar tijdperk
De vennootschap heeft haar breuk aangepast overeenkomstig een voorafgaande beslissing (weerlegbaar vermoeden)	1880	.....

# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Korte beschrijving

- Is de opvolger voor de aftrek voor octrooi-inkomsten
- Aftrek van **85%** van de “kwalificerende innovatie-inkomsten” , zijnde de **netto**-inkomsten die uitsluitend betrekking hebben op een intellectueel eigendomsrecht (octrooien, auteursrechtelijk beschermde software, ..)
- Vermenigvuldigd met de volgende breuk (“nexus-breuk”) :  
$$\frac{\text{kwalificerende uitgaven mbt het intellectueel eigendomsrecht} + 30\%}{\text{globale uitgaven mbt het intellectueel eigendomsrecht}}$$
- Zie **Circulaire 2020/C/95 FAQ van 8 juli 2020**

## FISCALE STIMULANS OM TE INNOVEREN

Van De Velde betaalde vorig jaar maar 3,6 miljoen euro belastingen. Dat is 10 miljoen euro minder dan het jaar ervoor. De belastingvoet kwam uit op 11,9 procent, tegenover 28,6 procent in 2017, omdat het bedrijf het nieuwe fiscale gunstregime voor inkomsten uit innovatie gebruikte.

De linteriefabrikant bereikte daarover vorig jaar een akkoord met de Belgische staat. De regeling geldt voor vijf jaar, maar werd meteen ook retroactief toegepast voor 2017 en in de boeken van 2018 opgenomen. Daardoor zal de situatie dit jaar normaliseren, met een verwachte belastingvoet van 22 procent.

Van de Velde kreeg bijvoorbeeld patenten voor de ontwikkeling en het design van zijn sportbeha, voor beha-beugels die het comfort bepalen en voor het gebruik van speciale spiegels in paskamers om het lichaam in 3D te scannen.

# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Berekening van de aftrek

Stap 1 : bepaling van de inkomsten die *uitsluitend* betrekking hebben op het intellectueel eigendomsrecht

**Gedr. St., Kamer, 2016-2017, nr. 54-2235, 15** : wanneer de bij de totstandkoming van het intellectueel eigendomsrecht opgedane kennis ook gebruikt wordt voor producten of diensten die niet door die intellectuele eigendom beschermd zijn, zullen de inkomsten uit die kennis niet voor de innovatie-aftrek mbt die intellectuele eigendom in aanmerking komen

# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Berekening van de aftrek

Stap 2 : vermindering van de innovatie-inkomsten met *alle* kosten die *rechtstreeks* betrekking hebben op het intellectueel eigendomsrecht

Dit zijn de zogenaamde “globale uitgaven” (cfr. noemer van de nexus-breuk : zie verder) :

- Uitgaven voor O&O die de onderneming zelf heeft uitgevoerd;
- Uitgaven voor O&O die de onderneming heeft uitbesteed aan niet-verbonden ondernemingen;
- Uitgaven voor O&O die de onderneming heeft uitbesteed aan verbonden ondernemingen;
- Uitgaven voor de verwerving van het intellectueel eigendomsrecht;

# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Berekening van de aftrek

Stap 2 : vermindering van de innovatie-inkomsten met *alle* kosten die *rechtstreeks* betrekking hebben op het intellectueel eigendomsrecht (vervolg)

- Netto-innovatie-inkomsten zijn te bepalen *per intellectueel eigendomsrecht*, tenzij dit praktisch niet uitvoerbaar is
- Een negatief resultaat (dus kosten > opbrengsten) kan worden overgedragen naar het volgende belastbare tijdperk



# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Berekening van de aftrek

Stap 2 : vermindering van de innovatie-inkomsten met *alle* kosten die *rechtstreeks* betrekking hebben op het intellectueel eigendomsrecht (vervolg)

Voor het eerste belastbare tijdperk moeten niet enkel de kosten van het belastbare tijdperk in mindering worden gebracht, maar ook de kosten van voorgaande belastbare tijdperken die eindigen na 30 juni 2016 (de zgn. “historische kosten”)

Mogelijkheid bestaat om de historische kosten gespreid af te trekken over maximaal 7 jaar (de zgn. ‘methode van lineaire spreiding’)

Een eventueel negatief resultaat kan worden overgedragen naar de volgende belastbare tijdperken (art. 205/2, §2, lid 3 WIB 92)

# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Berekening van de aftrek

### Stap 3 : berekening van de 'nexus-breuk'

$$\frac{\text{kwalificerende uitgaven mbt het intellectueel eigendomsrecht} + 30\%}{\text{globale uitgaven mbt het intellectueel eigendomsrecht}}$$

waarbij de “kwalificerende uitgaven” zijn, (i) de uitgaven voor O&O zijn die de onderneming zelf heeft uitgevoerd en (ii) de uitgaven voor O&O die zijn uitbesteed aan niet-verbonden ondernemingen

Aangezien de noemer alle uitgaven bevat, zal de breuk (en dus de aftrek voor innovatie-inkomsten) kleiner zijn naarmate de vennootschap zelf geen O&O heeft uitgevoerd en geen O&O heeft uitbesteed aan niet-verbonden ondernemingen.

# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Berekening van de aftrek

### Stap 3 : berekening van de 'nexus-breuk' (vervolg)

De teller van de nexus-breuk mag worden verhoogd met 30% (de zgn. “uplift”)

- ⇒ dit om vennootschappen die voortbouwen op verworven intellectuele eigendomsrechten of die O&O activiteiten uitbesteden aan niet-verbonden vennootschappen niet teveel te benadelen
- ⇒ Verhoging van de kwalificerende uitgaven met deze “uplift” mag er niet toe leiden dat de breuk  $> 1$

# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Berekening van de aftrek

### Stap 3 : berekening van de 'nexus-breuk' (vervolg)

#### Voorbeeld

Vennootschap heeft voor 10.000 EUR inkomsten uit een intellectueel eigendomsrecht, dat zij verworven heeft voor 50.000 EUR en over 5 jaren afschrijft. Vennootschap heeft dit jaar voor 20.000 EUR kwalificerende uitgaven gedaan. Er zijn per hypothese géén historische kosten.

$$\text{Nexus-breuk : } \frac{26.000 (=20.000 + 30\%)}{70.000 (=20.000 + 50.000)} = 37,14\%$$

$$\Rightarrow \text{Aftrek voor innovatie-inkomsten: } 10.000 \text{ EUR} \times 37,14\% \times 85\% = 3.156,9 \text{ EUR}$$

# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Documentatieplicht

### Artikel 205/4, §1, lid 1 WIB 92 :

Bewijsstukken bijhouden die fiscus toelaten van, per intellectueel eigendomsrecht, na te gaan :

- De werkelijke waarde van de van een verbonden onderneming verworven eigendomsrechten;
- De innovatie-inkomsten die *uitsluitend* betrekking hebben op de intellectuele eigendomsrechten;
- Het bedrag van de kosten die in mindering van de innovatie-inkomsten worden gebracht;
- De “kwalificerende” en de “globale” uitgaven

# Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

**Artikel 206/3, §1, lid 1 WIB 92 : geen innovatie-aftrek kan worden toegepast op :**

- het gedeelte van de winst dat voortkomt van abnormale of goedgunstige voordelen (cfr. artikel 79 WIB 92);
- verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard (cfr. art. 53, 24° WIB 92 - omkoping);
- de grondslag van de bijzondere afzonderlijke aanslag op niet-verantwoorde kosten, voordelen van alle aard en verdoken meerwinsten (cfr. artikel 219 WIB 92);
- het gedeelte van de winst dat bestemd is voor uitgaven bedoeld in art. 198, eerste lid, 12° WIB 92 (werknemersparticipatie);
- het gedeelte van de winst uit de niet-naleving van artikel 194quater, §2, vierde lid en art. 194quater, §4 WIB 92 (investeringsreserve);

# Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

**Artikel 206/3, §1, lid 1 WIB 92 : geen innovatie-aftrek kan worden toegepast op :**

- de kosten van in art. 65 WIB 92 bedoelde voertuigen tbv 17% of 40% van het voordeel van alle aard (cfr. art. 198, §1, 9° en 9° bis WIB 92);
- het niet-aftrekbaar gedeelte van commissies of makelaarslonen betaald aan sportmakelaars (cfr. art. 198, §1, 17° WIB 92)
- De gewestelijke kapitaal-en interestsubsidies voor de landbouw (cfr. art. 217, eerste lid, 4° WIB 92)
- De grondslag voor de mobilisatie van bepaalde vrijgestelde reserves (cfr. art. 519ter, §1 WIB 92)
- Het gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatieve resultaat overschrijdt (cfr. art. 185, §4, eerste lid WIB 92)

# Bestanddelen waarop het aftrekverbod van toepassing is

**Artikel 206/3, §1, lid 2 WIB 92 : geen innovatie-aftrek kan worden toegepast op :**

- het gedeelte van het resultaat dat het voorwerp uitmaakt van een wijziging van de aangifte bedoeld in art. 346 of een aanslag van ambtswege bedoeld in art. 351 waarvoor de in artikel 444 vermelde belastingverhoging van minstens 10% effectief wordt toegepast;



# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Toepassing van de aftrek

- Beperkt tot de winst na de voorgaande bewerking
- Bij onvoldoende winsten : overschot is overdraagbaar

## Aangifteplicht

Opgave 275INNO bij de aangifte voegen

# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Moment van de aftrek

Zolang de aanvraag voor een intellectueel eigendomsrecht nog lopende is, kan de vennootschap de vrijstelling van 85% van de netto-inkomsten uit dergelijk recht reeds vrijstellen mits aanleg van een vrijgestelde reserve (art. 194*quinquies*, §1, lid 4 WIB 92).

Zie aangifte VenB, vrijgestelde reserves, rubriek 1126

In het belastbare tijdperk dat de vrijstelling definitief wordt, mag deze vrijgestelde reserve terug naar de belastbare reserves overgeboekt worden, en wordt dit bedrag opgenomen als een verhoging van de begintoestand van de belastbare reserves : **Gedr. St., Kamer, 2016-2017, nr. 2235/001, p. 7**