

# Bewerking 11

## Aftrek van overgedragen innovatie-aftrek

Yves Verdingh

# Aftrek van overgedragen innovatie-aftrek

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>	
$= 30\% \times (\text{resterend saldo} (*)) - 1.000.000 \text{ EUR}$	

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 van overgedragen innovatie-aftrek

## **Art. 205/1, §1, lid 2 WIB 92**

- Niet-benutte aftrek voor innovatie-inkomsten is onbeperkt overdraagbaar

## **Art. 207, lid 5 WIB 92 :**

- aftrek van overgedragen innovatie-aftrek gebeurt als derde aftrek in de “korf” van aftrekken
- hierdoor is de aftrek ervan, tesamen met de aftrekken die eveneens deel uitmaken van de ‘korf’, beperkt tot 1 mio EUR vermeerderd met 70% van de winst die meer bedraagt dan 1 mio EUR

# Aftrek van overgedragen innovatie-aftrek

**Artikel 207, zevende lid WIB 92 : geen overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten kan toegepast worden op :**

- het gedeelte van de winst dat voortkomt van abnormale of goedgunstige voordelen als vermeld in artikel 79 WIB 92;
- verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard vermeld in art. 53, 24° WIB 92;
- de grondslag van de bijzondere afzonderlijke aanslag op niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard ingevolge 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)

# Aftrek van overgedragen innovatie-aftrek

**Artikel 207, zevende lid WIB 92 : geen overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten kan toegepast worden op (vervolg) :**

- de kosten van in art. 65 WIB 92 bedoelde voertuigen ten belope van 17% of 40% van het voordeel van alle aard zoals bedoeld in art. 36, §2, lid 1 tot 9 WIB 92;
- 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;
- het niet-aftrekbaar gedeelte van commissies of makelaarslonen betaald aan sportmakelaars (cfr. art. 198, §1, 17° WIB 92)

# Aftrek van overgedragen innovatie-aftrek

**Artikel 207, achtste lid WIB 92 : geen overgedragen innovatie-aftrek kan toegepast worden op**

- het gedeelte van de groepsbijdrage die in de belastbare basis is opgenomen overeenkomstig art. 185, §4 WIB 92

# Aftrek van overgedragen innovatie-aftrek

## Artikel 207, negende lid WIB 92 :

“In geval van verwerving of wijziging tijdens het belastbaar tijdperk van de controle van een vennootschap die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, zijn, noch aftrekbaar van de winst van dat tijdperk, noch van enig later belastbaar tijdperk :

- (..) de overgedragen aftrekken voor innovatie-inkomsten

- ⇒ Overdragen aftrekken voor innovatie-inkomsten gaan verloren in geval van controlewijziging, tenzij aanwezigheid “rechtmatige financiële of economische behoeften”
- ⇒ Zie bespreking van deze maatregel bij de aftrek van overgedragen fiscale verliezen