





Vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing voor onderzoekers



Wat houdt de BV-vrijstelling in?



- **Gedeeltelijke vrijstelling** van doorstortingsverplichting van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing op de lonen van **onderzoekers**
- Werkgevers uit de privésector (en kennisinstellingen)



Volgende percentages zijn van toepassing:

- (Bepaalde) Masterdiploma's: **80%**
- (Bepaalde) Bachelorsdiploma's (beperkt tot 25% of 50% (KMO) van totale vrijstelling voor Masterdiploma's):
 - 2018-2019: **40%**
 - 2020: **80%**

Aanmelding van project/programma bij **BELSPPO**

Bedenkingen en tips uit de praktijk



- Stijging in (verstrengde) controles
- Belangrijk: investeringen in O&O **voldoende documenteren**
 - Bewijskracht bindend advies BELSPO?
 - Arrest Hof van Beroep Antwerpen 3/12/2019
- Actualisatie programma's / projecten gemeld via BELSPO
- **Begin- en einddatum** van project/programma
- Quid niveau detail beschrijving van project/programma?
- Timesheets: verplicht?





Investeringsaftrek/ belastingkrediet voor O&O



Wat is de investeringsaftrek?



- **Percentage** van de **aanschaffings- of beleggingswaarde**
- Afschrijfbaar materiële of immateriële vaste activa
- In nieuwe staat verkregen/tot stand gebracht
- In België gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid



- Bijkomende fiscale aftrek
- Aanslagjaar 2020: **13,5%** of **20,5%**

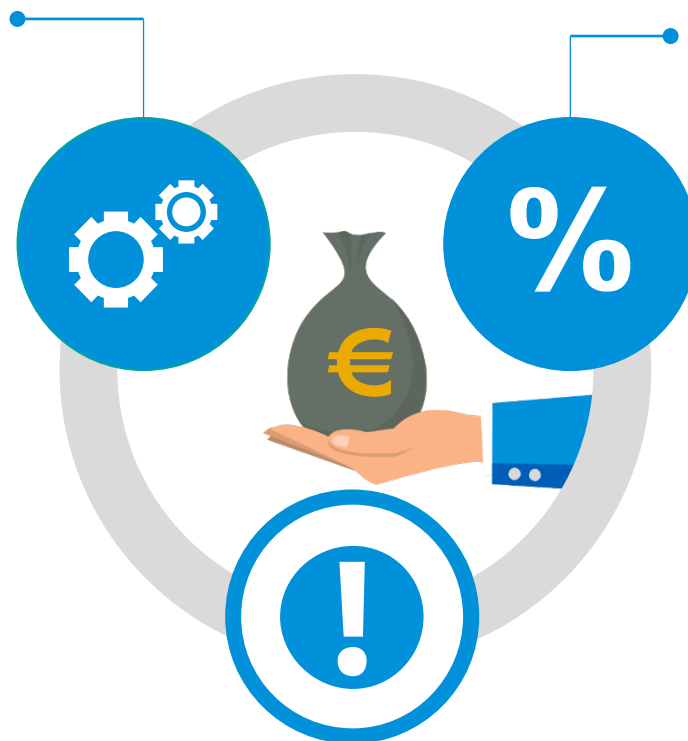
Attesten vereist

- Energiebesparende investeringen: aanvraag binnen 3 maanden na afsluiten boekjaar
- Milieuvriendelijke investeringen: aanvraag mogelijk tot aangifte

Wat is het belastingkrediet voor O&O?



- **Belastingkrediet** voor investeringen in octrooien en/of milieuvriendelijke investeringen voor O&O
- Geen aftrek maar **belastingvermindering**



- Berekeningsbasis is **investeringsaftrek**
- Vermenigvuldigd met tarief vennootschapsbelasting
- Gespreid: op basis van afschrijvingen
- Overdraagbaar (beperkt)
- Effectief **terugbetaalbaar** (indien niet aangewend binnen 5 jaar)

Attest vereist

Bedenkingen en tips uit de praktijk



- Quid interactie met andere fiscale O&O incentives?
- Onderbouw attest
- Omzetten van investeringsaftrek naar belastingkrediet
- Fiscale en boekhoudkundige verwerking belastingkrediet





Vlaanderen
is ondernemen

VLAIO ALS PARTNER VOOR JOUW BUSSINESSCASE

22/06/2020 – KPMG Webinar – Onderzoek en Ontwikkeling
Matthias Marescaux

AGENTSCHAP
INNOVEREN & ONDERNEMEN







Klankbord

A photograph of tree branches with green and brown leaves and spider webs against a grey background. The spider webs are prominent, creating a network-like structure. The word "Netwerk" is overlaid in white text with a blue outline.

Netwerk



Team

Steun





Professionaliseren





KMO-portefeuille

AGENTSCHAP
INNOVEREN & ONDERNEMEN



Transformeren

KMO-Groeisubsidie STS





Innoveren

Ontwikkeling Onderzoek





MEER WETEN? www.vlaio.be

info@vlaio.be
0800 20 555

Matthias Marescaux

+32 476 86 25 64

matthias.marescaux@vlaio.be

AGENTSCHAP
INNOVEREN & ONDERNEMEN

AGENTSCHAP
INNOVEREN & ONDERNEMEN



Aftrek voor innovatie- inkomsten



Schema stappen innovatie-aftrek



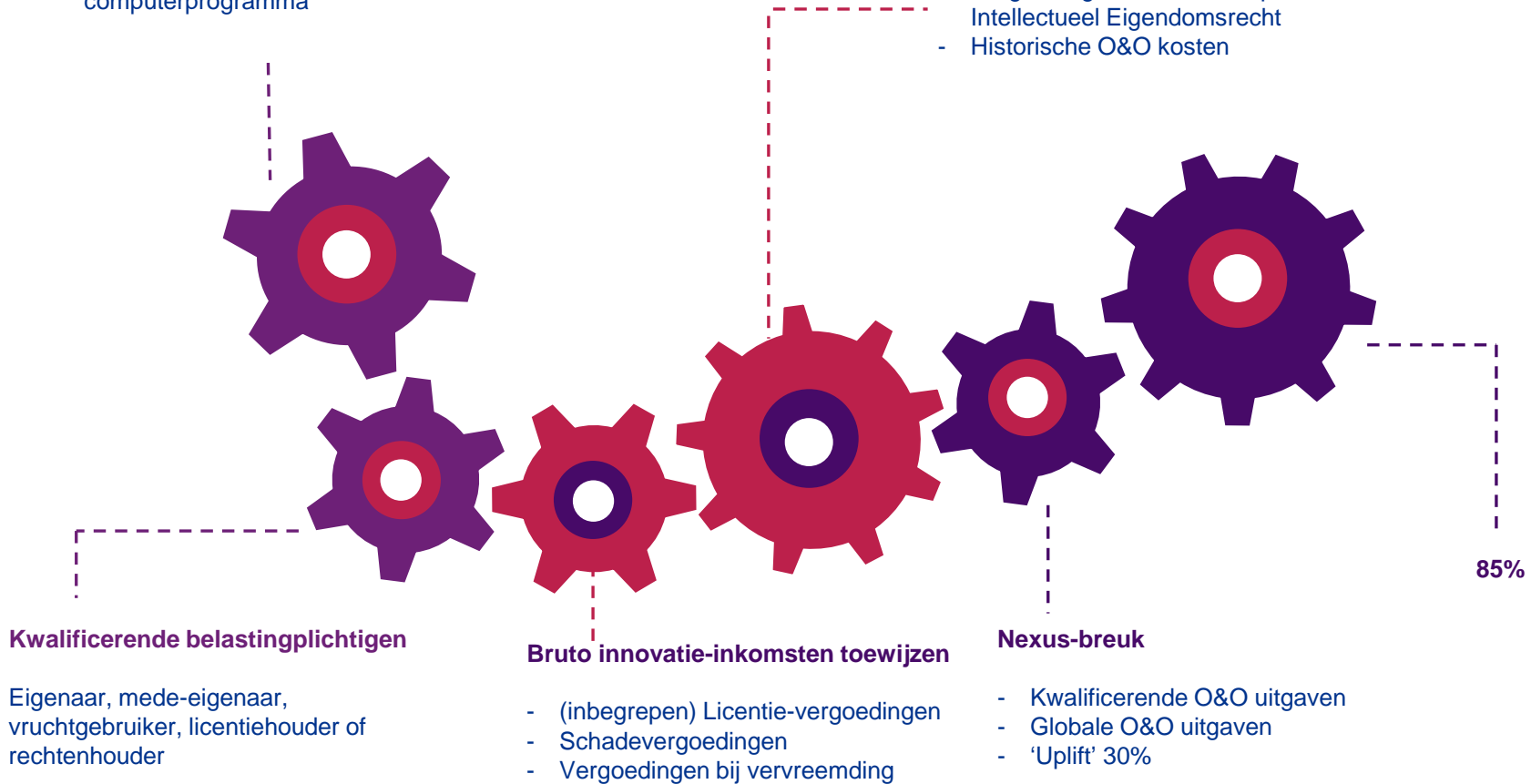
Kwalificerende Intellectuele Eigendomsrechten

Octrooi of aanvullend beschermingscertificaat, kwekersrecht, weesgeneesmiddel, data- of marktexclusiviteit en auteursrechtelijk beschermd computerprogramma

Netto innovatie-inkomsten

Aftrek van globale uitgaven:

- O&O kosten
- Vergoedingen m.b.t. aankopen van een Intellectueel Eigendomsrecht
- Historische O&O kosten



Aftrek innovatie- inkomsten

23/06/2020

Intellectuele eigendomsrechten

- Octrooien
- Auteursrechtelijk beschermde software

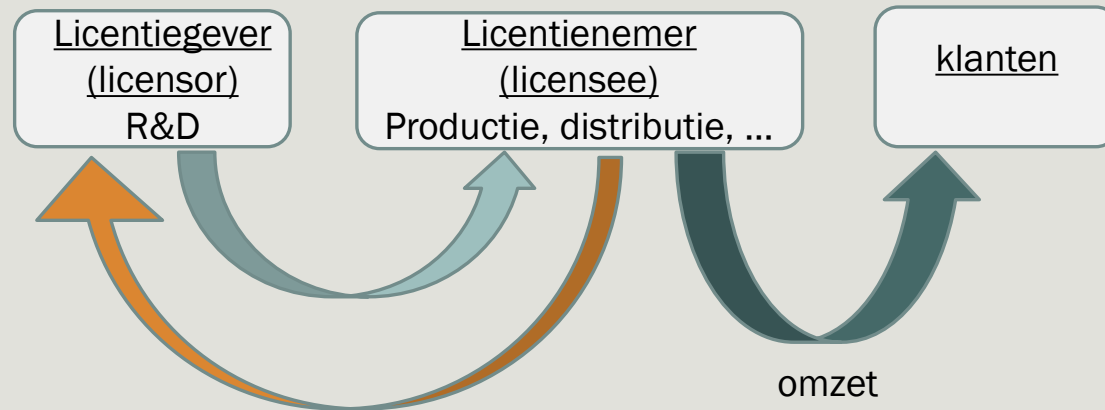
Octrooien

Octrooi in licentie geven
=> licentievergoeding

Octrooi begrepen in eigen
productie => inbegrepen
licentievergoeding

Octrooien in licentie gegeven (exploitatie)

=> 3 partijen



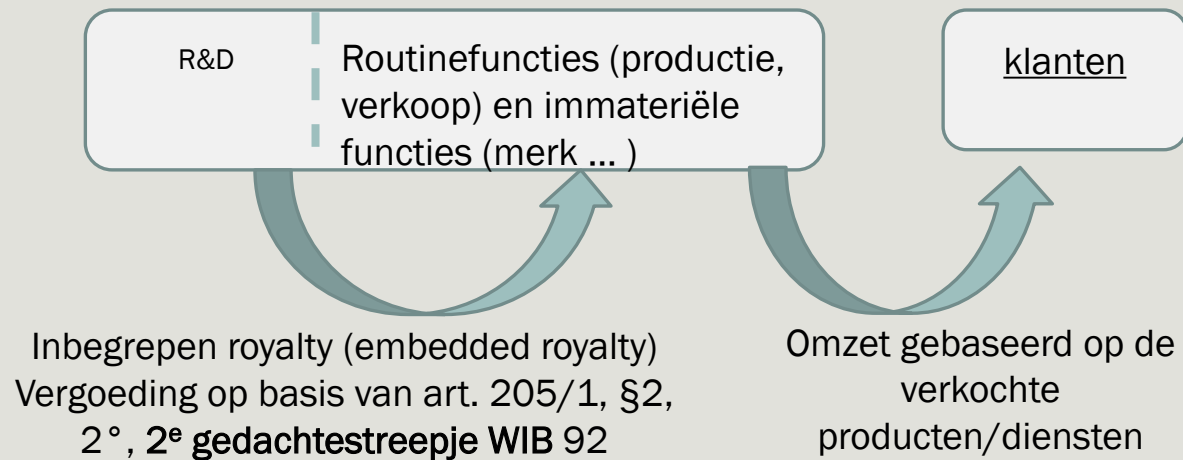
licentievergoeding (bijvoorbeeld %
van omzet) in toepassing van art.
205/1, §2, 2°, 1ste
gedachtestreepje WIB 92

Octrooien in licentie gegeven (exploitatie)

- Octrooi in licentie gegeven :
 - bruto innovatie-inkomsten = licentievergoeding bekomen dankzij het octrooi;
 - octrooi in licentie geven aan een **derde** => arm's length (AL) maar toch nakijken of de licentievergoeding geen andere zaken vergoedt (dienstprestaties, gebruik van naam/merk, ...);
 - octrooi in licentie geven aan **verbonden onderneming** => toetsing "verrekenprijzen" (TP).

octrooi – inbegrepen royalty

=> 2 spelers



octrooi – inbegrepen royalty

Mogelijke methodes:

Interne cup: VN geeft ook octrooi in licentie aan derde

Externe cup: gegevensbanken

OM VN versus OM sector => verschil x $2/3^{\text{de}}$ = “in principe”
bruto innovatie-inkomsten

Restwinstmethode: zie hierna

...

Restwinstmethode

	omzet zonder octrooi	omzet met octrooi	
Verkopen (rek 70 MAR en dus niet rek 74 MAR)	1000	2 000,00	100%
Kosten (rek. 60 - 64 MAR exclusief O&O kosten)	-600	- 1 200,00	
"gecorrigeerde" EBIT	400	800,00	40,00%
routine productiefunctie (CP+ [5]%) - bijv 1000 productiekosten		- 50,00	-2,50%
routine operationele marge (OM [6]%)		- 120,00	-6,00%
operationele marge toewijsbaar aan andere IP (OM [5]%)		- 100,00	-5,00%
restwinst		530,00	26,50%
Correctiefactor 2/3 x restwinst		353,33	17,67%
Bruto innovatie-inkomsten		353,33	17,67%
O&O-kosten		- 50,00	-2,50%
Netto innovatie-inkomsten		303,33	15,17%

Restwinstmethode alternatieve berekening

	omzet zonder octrooi	omzet met octrooi	
Verkopen (rek 70 – 74 MAR)	1000	1000 2 000,00	100%
Kosten (rek. 60 – 64 MAR inclusief O&O kosten)	-600	-600 -1 250,00	
operationele winst (EBIT)	400	750,00	37,50%
routine productiefunctie (CP+ [5]%) - bijv 1000 productiekosten		- 50,00	-2,50%
routine operationele marge (OM [6]%)		- 120,00	-6,00%
operationele marge toewijsbaar aan andere IP (OM [5]%)		- 100,00	-5,00%
totale O&O kosten (rechtstreekse + onrechtstreekse)		50,00	2,50%
niet doorgestorte bedrijfsvoorheffing en ontvangen subsidies		pm	
restwinst		530,00	26,50%
Correctiefactor 2/3 x restwinst		353,33	17,67%
Bruto innovatie-inkomsten		353,33	17,67%
O&O-kosten		- 50,00	-2,50%
Netto innovatie-inkomsten		303,33	15,17%

Restwinstmethode

- TP circulaire - 25/2/2020 – duurtijd beslissing DVB
 - *116. De administratie meent dat een herwerking van de oorspronkelijke TP-studie bij voorkeur om de drie jaar gebeurt tenzij de feiten en omstandigheden een snellere herwerking noodzakelijk maken.*
 - Duurtijd beslissing \leq Onderscheid GO \leftrightarrow KMO
 - paragraaf 5.28 Oeso TP guidelines
- Covid 19
 - Octrooi in aanvraag 2019
 - Bj 2019 – aj 2020 All mits belastingvrije reserve
 - Beslissing vóór eind sept 2020
 - Restwinstmethode op basis cijfers 2019 \leftrightarrow ramingen op basis cijfers [2019 -] 2020 – 2021 – 2022 – 2023 – 2024
 - Afrulen methodiek + %'s routinevergoedingen
 - % BII/omzet in combinatie met Cap BII/gecorrigeerde EBIT op basis van cijfers 2019

Auteursrechtelijk
beschermde
software



Software ontwikkelaar



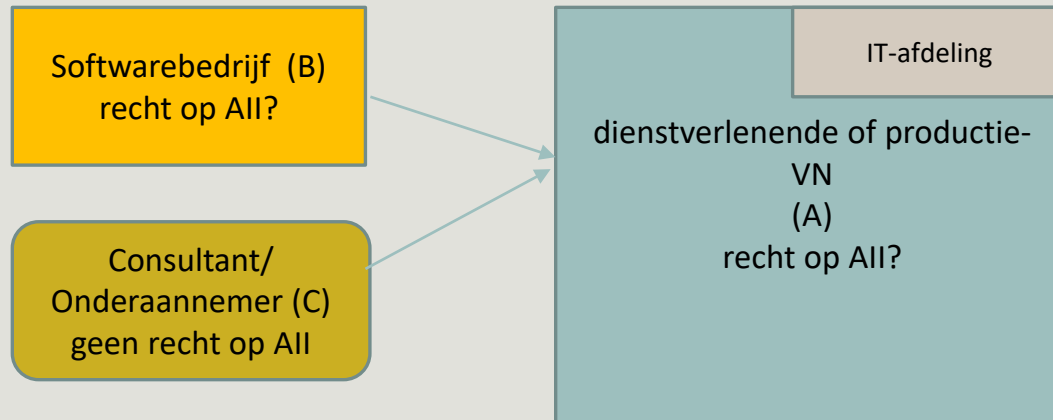
Software als key value driver



Software als ondersteuning

Aftrek innovatie-inkomsten – software

Basisschema



Overeenkomst gesloten tussen (A) en (B):

- (A) neemt software in licentie gemaakt door (B) + eigendom van de software blijft bij (B) => All op de door (B) ontvangen licentievergoedingen
Indicatie: vaak opgenomen in clause in contract dat (A) software niet mag overdragen zonder voorafgaande toelating door (B)

Overeenkomst gesloten tussen (A) en (C):

- (A) geeft opdracht aan (C) om software te ontwikkelen volgens de instructies/indicaties van (A) + eigendom van de software komt onmiddellijk terecht bij (A) => All komt in principe toe aan (A)

Auteursrechtelijk beschermde software (ontwikkelen software = kernactiviteit)

Softwarebedrijf (B)

Bepaling van het bedrag aan innovatie-inkomsten voor softwarebedrijven

=> “berekenningsmodel”: zie jaarverslag DVB 2018 , blz 26, www.ruling.be

Auteursrechtelijk beschermde software (ontwikkelen software = kernactiviteit) – berekeningsmodel

Berekening innovatie-aftrek m.b.t. auteursrechtelijk beschermde software X		
1	Integrale omzet over het ganse boekjaar	10 000,00 10 000,00
2	Min: omzet die volledig los staat van de auteursrechtelijk beschermde software X	-1 000,00 -1 000,00
3	Min: omzet toewijsbaar aan software X die reeds inkomsten hebben voortgebracht vóór 1/7/2016	-1 000,00 -1 000,00
4	Resterende omzet over het ganse boekjaar (auteursrechtelijk beschermde software X en diensten die inherent hieraan verbonden zijn)	8 000,00 8 000,00
5	y = % resterende omzet (lijn 4) / integrale omzet (lijn 1) --> werkelijke allocatie van kosten aan resterende omzet	80,00% 80,00%
6	Min: toewijsbare directe en indirecte kosten aan de resterende omzet = y% x (rekeningen 60-64 - met uitzondering van O&O kosten)	-500,00 -500,00
7a	hetzij Min: Routine marge = bv 5% cost plus op toewijsbare directe en indirecte kosten (verkoop geoutsourced of enkel verkoop aan verbonden onderneming(en))	-25,00
7b	hetzij Min: Routine marge = bv 8% op resterende omzet (sales door VN zelf)	-640,00
8	Min: toewijzing gedeelte van de omzet aan andere IP's zoals bv. een brand intangible (3% op resterende omzet)	-240,00 -240,00
9	Bruto innovatie-inkomsten	6 620,00 7 235,00
10X	Min: In kosten opgenomen uitgaven voor O&O toe te rekenen aan de auteursrechtelijk beschermde software	-3 000,00 -3 000,00
11	In principe geen rekening houden met kosten O&O die betrekking hebben op toekomstige software	-200,00 -200,00
12	Geen rekening houden met niet aan de software toe te wijzen kosten O&O	-300,00 -300,00
13	Netto innovatie-inkomsten	3 620,00 4 235,00
14	Toepassing van de Nexus-breuk	1 1
15	Innovatie-aftrek (85%)	3 077,00 3 599,75

Auteursrechtelijk beschermde software (software = key value driver)

Vaststelling bij bepalen innovatie-inkomsten:

- neiging om een te groot deel van de EBIT toe te wijzen aan innovatie

Zoeken naar gepaste methode om innovatie-inkomsten te bepalen

- grondige kostenbesparingsanalyse + toepassing 2/3de
- Restwinstanalyse + toepassing 2/3de
- contributie-analyse vertrekkende vanuit de analyse van de waardeketen van de onderneming + toepassing 2/3de
- CUP (intern) indien beschikbaar

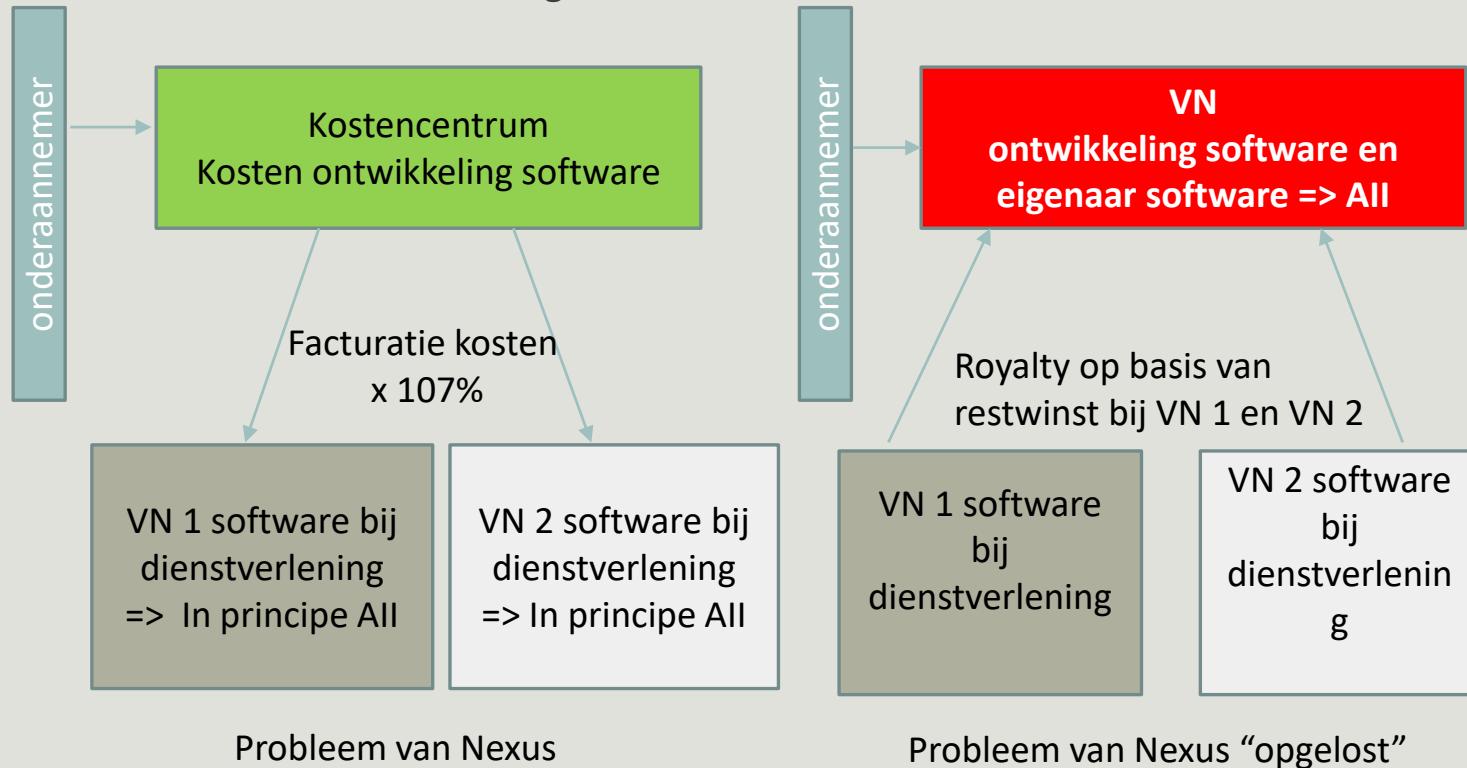
! Sanity check op basis van kostengerelateerde methode

IT-afdeling

dienstverlenende of productie-VN
waarbij software key value driver is
(A)

Auteursrechtelijk beschermde software in groep (software = key value driver)

Probleem van Nexus => "herstructurering"



Auteursrechtelijk beschermde software (software als ondersteuning)

dienstverlenende of productie-
VN
(A)
Software louter ondersteunende
functie (ERP, webshop, ...)

Vaststelling bruto innovatie-inkomsten op basis van kostenbenadering

Berekening Bruto innovatie-inkomsten	
Totaal kosten O&O 2016	100
Totaal kosten O&O 2017	105
Totaal kosten O&O 2018	115
Totaal kosten O&O 2019 (100 directe en 20 indirecte O&O kosten)	120
Cost-plus 55% op 100 <u>directe</u> O&O kosten 2019	55
Totaal bruto innovatie-inkomsten	495
Berekening Netto innovatie-inkomsten	
Totaal bruto innovatie-inkomsten	495
Min: directe kosten O&O 2019	-100
Min: historische kosten O&O	-320
Min: in voorkomend geval betaalde licentievergoedingen	pm
Totaal netto innovatie-inkomsten	75

Tip

Indien voorafgaande beslissing gewenst over innovatie-aftrek mbt aj 2021: tijdig prefilingaanvraag opstarten!

Dienst Voorafgaande Beslissingen

Wetstraat 24

1000 Brussel

Tel. 02 579 38 00

dvbsda@minfin.fed.be

guido.giroulle@minfin.fed.be

www.ruling.be

Documentatieverplichtingen – tracking & tracing



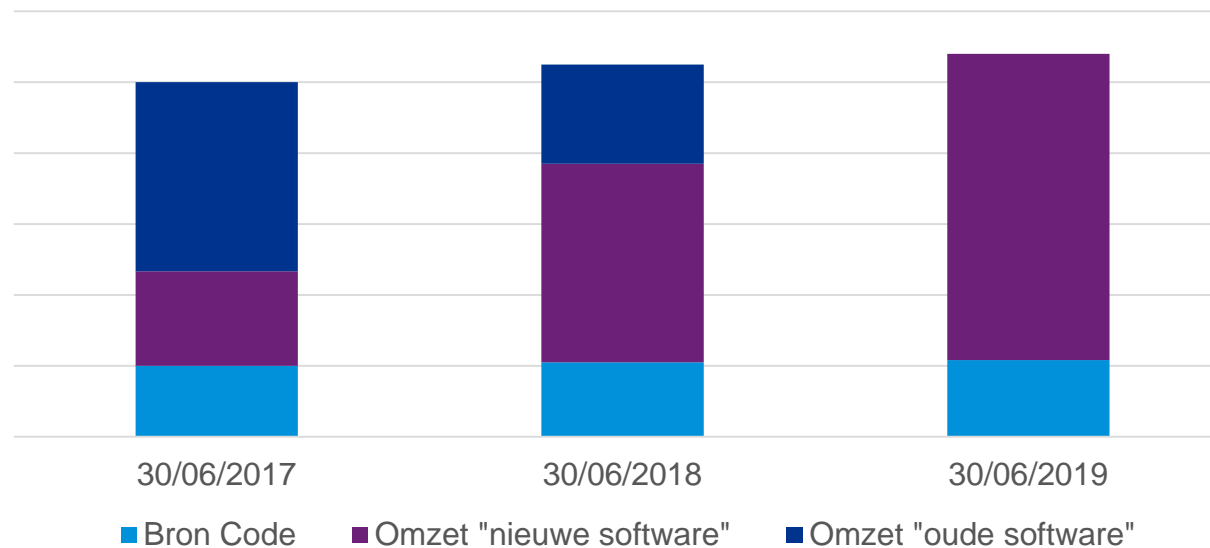
- In het kader van *tracking & tracing* dient documentatie ter beschikking gehouden te worden **per intellectueel eigendomsrecht**
- Verduidelijking van documentatieplicht door KB van 2 oktober 2019:
 - Documenteren van werkelijke waarde innovatie-inkomsten
 - Documenteren van in aanmerking komende uitgaven
 - Groepering per type/groep producten/diensten
- CBN-advies 2018/01 inzake boekhoudkundige verwerking
- Bij de aangifte in de vennootschapsbelasting dient een formulier 275INNO te worden gevoegd



Aftrek "oude software"



- Quid aftrek "**oude software**" indien de ontwikkelde softwareproducten inkomsten hebben voortgebracht **vóór 1 juli 2016**?
- Toepassing innovatie-aftrek kan toch nog gebeuren indien software verder wordt ontwikkeld/vernieuwd



Einde overgangperiode octrooiaftrek



Toepassing **oude octrooiaftrek** blijft mogelijk op octrooi-inkomsten die t.e.m. **30 juni 2021** worden behaald



Regime aftrek voor innovatie-inkomsten omvat diverse uitdagingen maar evenzeer opportuniteiten!

Vanaf **1 juli 2021**: toepassing octrooiaftrek dient te worden omgezet naar het regime van de innovatieaftrek



Bedankt!

Andres Delanoy

Tax Partner

adelanoy@kpmg.com

+32 (0) 9 241 88 20

Matthias Marescaux

Bedrijfsadviseur VLAIO

+32 476 86 25 64

matthias.marescaux@vlaio.be

Silvie Broekx

Executive Manager

silviebroekx@kpmg.com

+32 (0) 2 708 37 24

Guy Girouille

Collegelid Dienst Voorafgaande Beslissingen

+32 02 579 38 00

guido.girouille@minfin.fed.be



kpmg.com/be/social



kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

©2020 KPMG Tax and Legal Advisers, a Belgian CVBA/SCRL and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.