



Grant Thornton

An instinct for growth™



WINNOVATIE

Fiscale optimalisaties laten uw Onderzoek & Ontwikkeling extra renderen

Innovatie als economische motor

De uitgaven aan O&O in België bedragen 2,04% van het BBP. Daarvan wordt 67% gedragen door de bedrijfswereld. Daarmee doen we iets beter dan Nederland, maar Frankrijk en Duitsland moeten we laten voorgaan. De kloof met de Scandinavische landen (ruim boven de 3%) is evenwel opvallend.

Voldoende reden voor de Belgische wetgever om te blijven inzetten op maatregelen die O&O door ondernemingen aanmoedigen.

Maak in deze folder kennis met de voornaamste fiscale voordelen voor O&O.

Onze specialisten bekijken graag samen met u hoe een en ander kan toegepast worden op uw eigen verhaal.



Wat is onderzoek en ontwikkeling?

Voor iedere ondernemer met een groeiplan is het cruciaal om tijd en middelen te investeren in innovatie van producten, diensten, bedrijfsprocessen, enz.

De Belgische fiscale wetgever heeft daarom voorzien in een aantal fiscale voordelen voor ondernemers die investeren in O&O. Deze kennen een ruim toepassingsgebied. Vergeet het cliché van het gesofisticeerde laboratorium met wetenschappers in een witte schort.

Ook vele andere vormen van O&O kunnen een fiscale optimalisatie opleveren.



Ondernemingsbeslissing	Voordeel
Tewerkstelling onderzoekers	Vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing
Investeringsen in vaste activa	Investeringsaftrek / belastingkrediet
Commercialisering gepatenteerde technologieën	Aftrek octrooi-inkomsten

1/ Vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing

In het kort

Voor een werknemer met een bruto bezoldiging van EUR 100.000 bedraagt de totale loonkost voor de ondernemer in normale omstandigheden ongeveer EUR 132.000.

Indien die werknemer een kwalificerende onderzoeker is, dan blijft de loonkost beperkt tot ongeveer EUR 100.000, zonder impact op de netto bezoldiging voor de werknemer.

De ondernemer kan dus ongeveer 24% besparen op de totale loonkost.

Vennootschappen die werknemers tewerkstellen in een programma voor onderzoek en ontwikkeling, kunnen een vrijstelling krijgen van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing ten belope van 80%. Het gaat om een besparing van kasmiddelen voor de vennootschap aangezien de bedrijfsvoorheffing wel dient te worden ingehouden van de salarissen, zonder dat deze aan de schatkist dient te worden doorgestort.

Teneinde in aanmerking te komen voor deze vrijstelling dient het te gaan om werknemers met een master diploma in een door de wet voorziene wetenschappelijke opleiding.

Goed om weten

- Geen concrete organisatorische vereisten
- Volledige vrijheid inzake de besteding van de vrijgekomen kasmiddelen
- Toepassing mogelijk in combinatie met het speciaal statuut van buitenlandse kaderleden

2/ O&O Investeringsaftrek / Belastingkrediet

In het kort

Voor een investering in kwalificerende activa van EUR 100.000, krijgt een onderneming een totale korting op de vennootschapsbelasting van ongeveer EUR 4.600 (eenmalige aftrek) of EUR 7.000 (gespreide aftrek).

De korting op de vennootschapsbelasting kan dus oplopen tot ongeveer 7% van het geïnvesteerde bedrag.

Voor investeringen in onderzoek en ontwikkeling kunnen vennootschappen een beroep doen op een investeringsaftrek of belastingkrediet. Het betreft een korting op de vennootschapsbelasting op basis van de aanschaffingswaarde of afschrijvingen van kwalificerende activa. Kwalificerende investeringen zijnde octrooien en milieuvriendelijke vaste activa aangewend voor onderzoek en ontwikkeling.

De investeringsaftrek wordt berekend als een eenmalige aftrek op basis van de aanschaffingswaarde (13,5% voor aanslagjaar 2015) of als een gespreide aftrek op basis van de jaarlijkse afschrijving (20,5% voor aanslagjaar 2015).

Enig overschot aan investeringsaftrek (wegens onvoldoende belastbare basis) is onbeperkt in de tijd overdraagbaar. Er kan ook geopteerd worden voor een belastingkrediet. Daartoe wordt het tarief van de vennootschapsbelasting (33,99%) toegepast op het bedrag van de investeringsaftrek. Het effect van het belastingkrediet is gelijk aan dat van de investeringsaftrek. Een overschot aan belastingkrediet wordt evenwel effectief terugbetaald in geval van onvoldoende belastbare basis gedurende 5 opeenvolgende jaren. In geval van een structurele of langdurige verliespositie is het belastingkrediet dus te verkiezen boven de investeringsaftrek gezien het te verwachten cash inkomen.

Goed om weten

- Onderzoek en ontwikkeling is een ruim begrip. Iedere vennootschap die investeert in innovatieve toepassingen kan in aanmerking komen voor deze optimalisatie
- Geen diplomaveristen voor betrokken onderzoekers
- Het potentieel van dit voordeel kan vergroot worden door ook salariskosten van onderzoekers te kapitaliseren

3/ Aftrek voor octrooi-inkomsten

In het kort

Inkomsten uit eigen ontwikkelde gepatenteerde technologieën kunnen genieten van een gedeeltelijke belastingvrijstelling.

De effectieve belastingvoet inzake vennootschapsbelasting wordt beperkt tot 6,8% (in plaats van 33,99%).

Vennootschappen wiens activiteiten inzake onderzoek en ontwikkeling resulteren in gepatenteerde technologieën, kunnen een beroep doen op een gedeeltelijke belastingvrijstelling van octrooi-inkomsten. Het betreft een vrijstelling van vennootschapsbelasting van 80% van de inkomsten die kwalificeren als octrooi-inkomsten. De effectieve belastingvoet op deze inkomsten blijft bijgevolg beperkt tot 6,8%.

Volgende inkomsten komen in aanmerking voor de gedeeltelijke belastingvrijstelling:

- Inkomsten ontvangen van groepsvennootschappen of derde partijen voor toegekende licenties voor het gebruik van de gepatenteerde technologieën
- Indien een vennootschap ervoor kiest om de gepatenteerde technologieën zelf te commercialiseren, dan kan de belastingvrijstelling toegepast worden op een deel van de gerealiseerde omzet van de gecommercialiseerde producten

Niet-KMO-vennootschappen dienen voor de toepassing van de belastingvrijstelling te beschikken over een onderzoekscentrum dat aan bepaalde voorwaarden voldoet inzake organisatie en zelfstandigheid.

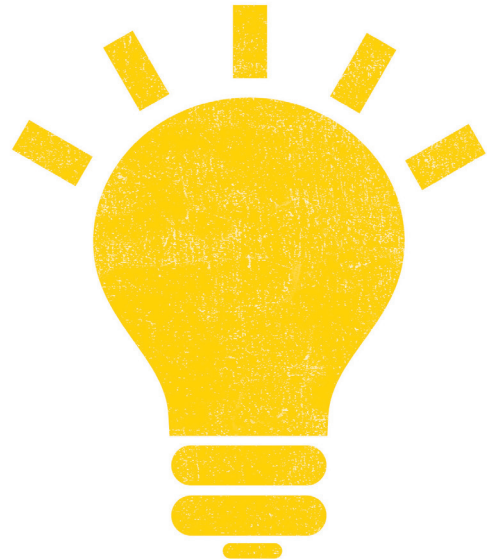
Goed om weten

- Zowel zelf ontwikkelde octrooien als van andere vennootschappen verworven octrooien kunnen in aanmerking komen. Deze laatste evenwel enkel mits correcties op de vrijstelbare bedragen
- De vereisten inzake het onderzoekscentrum zijn minder strikt voor KMO-vennootschappen dan voor grote vennootschappen

Tot slot

Merk op dat de fiscale voordelen in deze folder onderling kunnen gecombineerd worden.

Bovendien hebben deze geen impact op andere optimalisaties zoals bv. de toepassing van de aftrek voor risicokapitaal of het gebruik van het speciaal statuut voor buitenlandse kaderleden.



Contacten

Uw contactpersoon

Frederik De Graeve
Belastingconsulent | Director Direct Tax
frederik.degraeve@be.gt.com
+32 (0)3 235 88 88



www.grantthornton.be

Antwerpen

Potvlietlaan 6
2600 Antwerpen
T +32 (0)3 235 88 88
E antwerpen@be.gt.com

Brussel

Metrologielaan 10 bus 15
1130 Brussel
T +32 (0)2 242 11 40
E brussel@be.gt.com

Doornik

Rue du Progrès 4B
7503 Doornik (Froyennes)
T +32 (0)69 84 78 44
E doornik@be.gt.com

Gent

Jean Baptiste de Ghellincklaan
13/0101
9051 Gent
T +32 (0)9 265 02 81
E gent@be.gt.com

Hasselt

Maastrichtersteenweg 8
bus 5-6
3500 Hasselt
T +32 (0)11 22 72 45
E hasselt@be.gt.com

Turnhout

Parklaan 49 bus 7
2300 Turnhout
T +32 (0)14 47 30 70
E turnhout@be.gt.com

Deze folder biedt een samenvattend overzicht van de fiscale steunmaatregelen voor ondernemingen die investeren in onderzoek en ontwikkeling. Deze folder dient uitsluitend voor informatieve doeleinden. Voor concreet advies en assistentie bij implementatie verwijzen wij naar onze gespecialiseerde adviseurs.

Grant Thornton Accountants en Belastingconsulenten CVBA is lid van Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL en haar leden zijn geen wereldwijd partnerschap. Alle diensten worden geleverd door de leden van GTIL. GTIL en haar leden zijn geen vertegenwoordigers van elkaar, hebben geen onderlinge verplichtingen en zijn niet verantwoordelijk voor elkaars handelingen of nalatigheden. Zie www.grantthornton.be voor meer details.



Grant Thornton

An instinct for growth™

WINNOVATIE



Onderzoek & Ontwikkeling extra laten renderen