

Nieuwsbrief

September 2025

Ook beschikbaar in Frans of Engels

Bezoek: www.taxsquare.be



Innovatieaftrek: “ook interessant voor u?”

- Dank zij de ‘aftrek voor innovatie-inkomsten’ (All) wordt iedere BelCo, ongeacht haar omvang, fiscaal aangemoedigd om kwalificerende IP te commercialiseren.
- $All = \text{marktconforme netto-royalty inkomsten} * \text{nexus-breuk} * 85\%$.
- Kwalificerende IP omvat octrooien en auteursrechtelijk beschermde software, ongeacht hun geografische toepassingsfeer. De All is reeds toepasbaar tijdens de IP aanvraagperiode en is combineerbaar met de technologieaftrek en het PB regime voor inkomsten uit auteursrechten.
- BelCo moet o.m. (mede-)eigenaar, vruchtgebruiker of licentiehouder van de IP zijn. De IP hoeft niet op B/S van BelCo geactiveerd te zijn.
- Als BelCo een licentie op het gebruik van de IP verleent, ontvangt zij een ‘expliciete’ royalty. Als BelCo de IP voor eigen gebruik aanwendt, omvat haar omzet een ‘impliciete’ royalty. De rulingpraktijk biedt methodes om een impliciete royalty te identificeren: als de IP ondersteunend is t.a.v. de BelCo *core business*, is de cost-plus methode aangewezen. Als de IP een *key value driver* is, is de restwinstmethode nuttig.
- Om de netto-royalty te bepalen, wordt de bruto-royalty verminderd met de R&D uitgaven van het boekjaar. Wanneer de All voor het eerst wordt toegepast, zijn mogelijks ook historische R&D uitgaven in mindering te brengen, hetzij eenmalig, hetzij gespreid over 7 jaar. Ook een prorata deel van de andere operationele kosten van het boekjaar reduceren de netto-royalty.
- De nexus-breuk geeft een voortschrijdend beeld van de R&D uitgaven over de tijd. Eigen R&D kosten en kosten wegens externe R&D uitbesteding maximaliseren de nexus-breuk. IP acquisitiekosten en intra-groep R&D kosten minimaliseren deze breuk. Opgelet: wanneer een BelCo aandeelhouder via zijn eigen vennootschap R&D diensten aan BelCo verstrekt, is dit een intra-groep R&D kost.
- Wanneer de All de belastbare basis van BelCo overschrijdt, is het exces onbeperkt overdraagbaar in de tijd. Er is de optie om de All om te zetten in een belastingkrediet wat in mindering van de VennB kost komt. Dit kan interessant zijn voor ‘grote groepen’ die onder de Pillar 2 wetgeving vallen. Ook voor een ‘kmo’ bedraagt dit krediet de $All * 25\%$.
- Wanneer BelCo een meerwaarde op geactiveerde IP realiseert, geniet de meerwaarde van All als de verkoopprijs binnen de 5 jaar aan R&D uitgaven wordt besteed.
- CBN Advies 2018/01 licht de boekhoudkundige verwerking toe. Vergeet ook Bijlage 275 INNO bij de VennB aangifte niet.