

# Partena Professional voor accountants

## *Digitalisatie en het adviseren van klanten zijn belangrijke uitdagingen :*

Partena Professional ontzorgt je in het ondersteunen en adviseren van ondernemers door :

- ***Persoonlijke aandacht*** van de aan jou toegewezen accountmanager,
- Toegang tot de ***Accountant Desk*** (via email/telefoon) om accuraat geholpen te worden bij dossier gerelateerde vragen (payroll, sociale verzekeringen, ondernemingsloket, ...),
- ***Digitale tools*** die continu verbeterd worden om optimaal gebruiksgemak te garanderen,
- ***Gratis deelname aan onze webinars en events*** om op de hoogte te blijven van de actualiteit op het gebied van HR, sociaaljuridische wetgeving, fiscale optimalisatie mogelijkheden, Digitale transformatie van je kantoor en de Evolutie van traditionele accountant naar adviseur.



**Partena**  
PROFESSIONAL

# Webinar Accountants - Innovatieaftrek

1 juni 2021

  
MONARD LAW

Onze gastspreker van vandaag is ...

## Mr. Pieter Van Den Berghe

- Fiscaal vennoot Monard Law
- Focus op vennootschapsbelasting
- Specialist innovatieaftrek

## Wie is Pieter ?



### Pieter Van Den Berghe

Fiscaal vennoot – Monard Law

+32 476 173 162

[pieter.vandenbergh@monardlaw.be](mailto:pieter.vandenbergh@monardlaw.be)

# Krachtlijnen

## *Innovatieaftrek*

*Een aantrekkelijk fiscaal regime voor ondernemingen met software of octrooien*

### **Opvolger van octrooiaftrek**

- Fiscale aftrek van 80%
- Alleen voor octrooien
- Niet overdraagbaar
- Niet OESO-compliant
- Afschaffing vanaf 1/7/2016
- Uitdoofscenario tot 30/6/2021

### **Innovatieaftrek vanaf 1/7/2016**

- Fiscale aftrek van 85% zorgt voor lage effectieve belastingvoet van 3,75%
- Voor octrooien en software, incl. octrooien in aanvraag
- Overdraagbaar
- OESO-compliant: netto-berekening en nexus-breuk
- Combinatie met andere incentives

# Programma

## Theorie

- Intellectuele eigendomsrechten (IP)
- Stappen van de berekening
  - Bruto innovatie-inkomsten
  - Netto innovatie-inkomsten
  - Nexus-breuk
- Vrijstelling voor IP in aanvraag

## Praktijk

- Berekeningsmethodes
- Rulingpraktijk

## Vraag 1



**Heb je ervaring met het fenomeen ‘innovatieaftrek’?**

- A. Ja, verschillende dossiers
- B. Ja, een beperkt aantal dossiers
- C. Nee, maar ik wil de mogelijkheden ontdekken
- D. Nee, want niet relevant voor mijn praktijk

# Intellectuele eigendomsrechten (IP)

---

Link met belastingplichtige

Overzicht

Octrooien

Software

## Link met belastingplichtige

- Belgische vennootschappen en Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen (art. 235bis WIB)
- Belastingplichtige moet “volle eigenaar, mede-eigenaar, vruchtgebruiker, licentiehouders of rechthebbende zijn” van IP (art. 205/1, §2, 1° WIB)
  - Brede interpretatie: bezit van enig recht voor het gebruik van de intellectuele eigendom volstaat
  - Ook “economische eigendom” als gevolg van bijdrage aan gezamenlijke ontwikkelingsprojecten waarbij andere (groeps-)vennootschap formeel eigenaar is van de gezamenlijke ontwikkelde eigendom komt in aanmerking (Cost contribution arrangement – CCA, zie MvT)



## Overzicht

- IP reeds geïsoleerd door octrooiaftek
  - Octrooien en aanvullende beschermingscertificaten (ABC's)
- Uitbreiding onder innovatieaftek
  - “Nieuwe” kwekersrechten, weesgeneesmiddelen, data- of marktexclusiviteit i.v.m. geneesmiddelen en auteursrechtelijk beschermde computerprogramma's
  - Nieuw vanaf 1/7/2016
- Niet voor marketing IP (merken, recht van afbeelding, etc.) en niet-geoctrooieerde IP ontwikkeld door “kleine belastingplichtigen”
- Geen verplichte boeking als vast actief (aanpassing FAQ nr. 3 – “vergeten” over te nemen in laatste versie van FAQ)

## Octrooien (1/3)

- Octrooien en aanvullende beschermingscertificaten (art. 205/1, §2, 1°, a WIB)
  - Kwamen reeds in aanmerking voor octrooiaftrek
  - Niet: “klein octrooi” (utility model, MvT)
  - Niet beperkt tot Belgische octrooien
  - Niet beperkt tot “nieuwe” octrooien ontwikkeld of gecommercialiseerd vanaf 1 juli 2016
- Tijdelijke bescherming van uitvinding die nieuw, inventief, industrieel toepasbaar en geoorloofd is
  - Toekenning na aanvraagprocedure
  - Geregeld in het Wetboek Economisch Recht
- Voorwaarde van niet-commercialisatie vóór 1 januari 2007 gehandhaafd (Reparatiewet)

## Octrooien (2/3)

### ➤ Belgisch octrooi

- Verlening ongeacht het resultaat van het onderzoek van de octrooieerbaarheidsvoorwaarden
- Nieuwheidsonderzoek door Europees Octroobureau (EOB)
- Opstap voor octrooiaanvraag in andere landen (recht van voorrang)

### ➤ Europees octrooi

- Procedure voor aanvragen van octrooi in één of meer van 38 landen van Europese Octrooiverdrag
- Verlening na onderzoek van octrooieerbaarheidsvoorwaarden

## Octrooien (3/3)

- Belgisch octrooi volstaat voor de toepassing van de innovatieaftrek
  - Geen risico van clawback want automatische verlening
  - Louter fiscale motivering = risico fiscaal misbruik
  - Verdediging tegen concurrentie, vb. concurrenten kunnen zelf geen octrooi meer indienen of wanneer alleen concurrenten in België
  - Verdediging tegen Belgisch personeel dat “voor zichzelf” begint te werken
  - Lage kostprijs en gratis nieuwheidsonderzoek door EOB
- Geen waarborg voor toepassing van innovatieaftrek
  - Aanvraag van octrooi in België of buitenland zegt niets over economische waarde van technologie!

## Software (1/4)

- Nieuwe software (art. 205/1, §2, 1°, e WIB)
  - Auteursrechtelijk beschermd computerprogramma (met inbegrip van een afgeleid werk of aanpassing van een bestaand computerprogramma)
    - Niet: halfgeleider-topografieën, databanken, domeinnamen
    - Discussie over API's (Application Programming Interface) en macro's
    - Ook indien geïntegreerd in hardware (firmware)
  - Voortgevloeid uit een in art. 275/3, §3 WIB bedoeld onderzoeks- of ontwikkelingsproject of –programma; en
  - Geen inkomsten voortgebracht vóór 1 juli 2016

## Software (2/4)

- Onderzoeks- of ontwikkelingsproject of programma in zin van BV-vrijstelling
  - Bedoeling om alleen innovatieve software in aanmerking te laten komen → Verwijzing naar definitie BV-vrijstelling (art. 275/3, §3 WIB)
  - Niet vereist dat BV-vrijstelling effectief wordt toegepast
  - Innovatieaftrek geldt ook wanneer software is ontwikkeld door personen die niet over het juiste diploma beschikken of door freelancers of onderaannemers
  - Mogelijkheid om bindend advies te vragen aan de Programmatorische Federale Overheidsdienst Wetenschapsbeleid (Belspo)

## Software (3/4)

- Bindend advies bij Belspo
  - Kan gevraagd worden door belastingplichtige en door fiscus
  - Elektronische procedure via website Belspo. Doorlooptijd van 3 tot 6 maanden
  - Vragenlijst van BELSPO peilt naar innovatief karakter van software
  - In combinatie met BV-vrijstelling of apart
  - BELSPO heeft voorkeur voor afzonderlijke aanvraag □ jaarlijkse te updaten!
  - Mogelijkheid tot overleg met BELSPO
- In de praktijk wordt best bindend advies gevraagd:
  - FAQ: Vraag dat belastingplichtige spontaan advies zou vragen
  - Ruling: Voorwaarde bij rulings

## Software (4/4)

- Geen inkomsten vóór 1 juli 2016
  - Bedoeling om alleen “nieuwe” software in aanmerking te laten komen voor innovatieaftrek
- Software gecommmercialiseerd na 1 juli 2016 kwalificeert volledig
- Software reeds gecommmercialiseerd vóór 1 juli 2016
  - Meestal is software het gevolg van een lange ontwikkeling
  - Noodzaak om deel van software te identificeren dat nog géén inkomsten heeft voortgebracht na 1 juli 2016 (vb. aanpassing van de software n.a.v. een update of release na die datum)
  - Noodzaak om te bepalen welke innovatie-inkomsten hieraan kunnen worden toegerekend (zie verder)



## Vraag 2



**Het bedrijf INNOSOFT brengt in 2020 een nieuw, intern ontwikkeld softwarepakket op de markt. Welke uitspraak is onjuist?**

- A. Alle inkomsten komen in aanmerking want de software is van na 1 juli 2016
- B. De software moet auteursrechtelijk beschermd zijn om in aanmerking te komen
- C. De software moet gedeponneerd zijn bij een officiële instantie om in aanmerking te komen
- D. INNOSOFT kan best een bindend advies aanvragen bij BELSPO i.v.m. het innovatief karakter

## Stappen van de berekening

---

Formule

Bruto Innovatie-inkomsten

Netto Innovatie-inkomsten

Nexus Breuk

Overgang van octrooi- naar innovatieaftrek

## Formule

### Netto innovatie-inkomsten x Nexus breuk x 85%

Vier stappen

1. Bruto innovatie-inkomsten: licentie-inkomsten, inbegrepen royalty's ...
2. Netto innovatie-inkomsten: aftrek van in kosten opgenomen globale O&O-uitgaven
3. Nexus-breuk: aftrek beperken indien IP extern is verworven of is ontwikkeld met hulp van verbonden ondernemingen
4. Tarief: vermenigvuldigen met 85%

Principe: Berekening per intellectueel eigendomsrecht

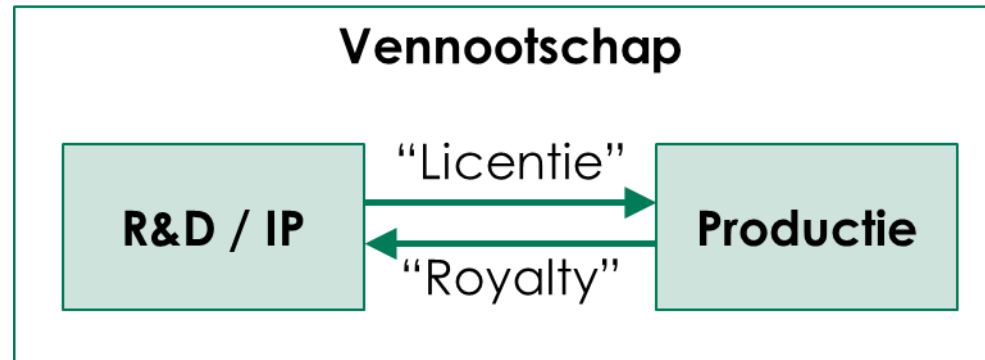
- Indien niet praktisch uitvoerbaar: berekening per type product of dienst of per groep van producten of diensten (art. 205/4, §1 en 205/2, §1 WIB)

## Bruto Innovatie-inkomsten (1/3)

- Definitie van innovatie-inkomsten: art. 205/1, §2, 2° WIB
  - Licentie-vergoedingen, inbegrepen royalty's, schadevergoedingen en meerwaarden. Subsidies ≠ innovatie-inkomsten
- Alleen inkomsten opgenomen in Belgische belastbare basis
- Ongeacht plaats van bescherming van IP
  - Wereldwijde innovatie-inkomsten komen in aanmerking ook indien IP in slechts één land bescherming geniet
- Alleen marktconforme innovatie-inkomsten komen in aanmerking
  - Innovatie-inkomsten mogen niet meer bedragen dan deze die tussen onafhankelijke partijen zouden zijn overeengekomen
  - Samenhang met TP documentatie

## Bruto Innovatie-inkomsten (2/3)

- Licentievergoedingen
  - Ruim begrip: royalty's, vaste vergoedingen, signing fees, milestones ...
- Inbegrepen royalty's
  - Vergoedingen die aan de vennootschap zouden verschuldigd zijn indien een derde het beschermd product of dienst onder licentie zou produceren of leveren
  - Vergoedingen die aan de vennootschap zouden verschuldigd zijn indien een derde een beschermd productieproces zou volgen → Procesinnovatie



- Bepaling aan de hand van TP-methodes (zie verder)

## Bruto Innovatie-inkomsten (3/3)

- Schadevergoedingen op grond van rechterlijke of arbitrale beslissing, verzekering, dading ...
  - Alleen schadevergoedingen die rechtstreeks betrekking hebben op het intellectueel eigendomsrecht. Niet: bestraffend gedeelte
- “Vergoedingen” (ook in natura) verkregen bij de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht dat de “aard van vast actief heeft”
  - Strengere interpretatie FAQ nr. 3: vereiste van effectieve boeking
  - Zelf ontwikkelde IP die ten laatste in vorige belastbaar tijdperk is tot stand gebracht
  - IP verworven ten laatste 24 maanden voor de verwerving
  - Voorwaarde van herinvestering in kwalificerende uitgaven binnen 5 jaar (art. 205/4, §5 WIB)
  - Omzeilen van herinvestering door vervreemding te verpakken als exclusieve licentie: Administratie waarschuwt voor toepassing van art. 344, §1 WIB (zie FAQ)

## Netto innovatie-inkomsten (1/4)

- Aftrek van “in kost opgenomen” globale uitgaven
- Alleen uitgaven die rechtstreeks betrekking hebben op de ontwikkeling / verwerving van de IP
  - Niet: interesten, uitgaven m.b.t. terreinen en gebouwen of andere kosten die niet rechtstreeks betrekking hebben op de ontwikkeling / verwerving van de IP
- Globale uitgaven = Kwalificerende + niet kwalificerende uitgaven
  - Onderscheid alleen belangrijk voor nexus-breuk

## Netto innovatie-inkomsten (2/4)

- Kwalificerende uitgaven (“goede uitgaven”)
  - Uitgaven voor O&O dat door de vennootschap zelf werd uitgevoerd;
  - Uitgaven i.v.m. outsourcing van O&O aan niet-verbonden onderneming (breed te interpreteren: incl. universiteiten)
  - Uitgaven voor O&O betaald aan verbonden onderneming voor zover deze de vergoeding zonder marge doorstort aan een niet-verbonden onderneming
- Niet kwalificerende uitgaven (“slechte uitgaven”)
  - Uitgaven i.v.m. outsourcing van O&O aan verbonden ondernemingen
  - Uitgaven voor verwerving van IP (ongeacht of verwerving van verbonden ondernemingen). Zowel eenmalige als recurrente uitgaven, vb. royalty's
- Fiscaal neutrale herstructurering heeft geen impact op kwalificatie
  - Fusie van O&O- met IP-vennootschap: Niet kwalificerende uitgaven van vóór fusie kwalificeren ook niet na fusie (FAQ)



## Netto innovatie-inkomsten (3/4)

- Aftrek van kosten van belastbaar tijdperk en vorige belastbare tijdperken
- Aftrek van “historische” globale uitgaven (recapture) in eerste jaar dat innovatie-inkomsten worden gerealiseerd
  - Optionele spreiding van historische kosten over maximaal zeven opeenvolgende belastbare tijdperken
  - Beperkt tot uitgaven opgenomen in kosten van belastbare tijdperken eindigend na 30 juni 2016 → Geen recapture pre-2016
  - Ook recapture van kosten die nog niet in mindering zijn gebracht in kader van tijdelijke vrijstelling voor IP in aanvraag (zie verder)
  - Geen recapture van kosten gedaan of gedragen tijdens toepassing van octrooiaftrek vóór opheffing (of tijdens overgangperiode, zie verder)
- Negatief resultaat wordt overgedragen naar volgende belastbare tijdperken

## Netto innovatie-inkomsten (4/4)

- KB bepaalt dat “uiteenzettingen van de kosten en uitgaven dienen te gebeuren aan de hand van de gegevens uit de analytische rekeningen”
  - In praktijk vaak ook gebruik van allocatiesleutels
  - In praktijk ook voor identificatie van inkomsten
- CBN-advies 2018/1
  - Advies om kosten bij te houden in aparte (sub-) rekeningen per intellectueel eigendomsrecht
  - Aparte (sub-)rekeningen ook nuttig bij activering van ontwikkelingskosten
- Rulingcommissie doet alleen uitspraak over principes, niet over bedrag van kosten

## Nexus-breuk (1/3)

- Formule – Art. 205/3, §1, 1e lid WIB

**Kwalificerende uitgaven x 130%**

**Globale uitgaven**

- Opgelegd door OESO: Geen fiscaal voordeel in de mate dat IP extern is verworven of O&O is uitbesteed aan verbonden ondernemingen
- Fiscaal voordeel slechts toestaan in de mate dat de belastingplichtige zelf kwalificerende uitgaven voor O&O heeft gedaan of heeft uitbesteed aan niet-verbonden ondernemingen
- 100% recht op innovatieaftrek indien IP door belastingplichtige zelf is ontwikkeld

## Nexus-breuk (2/3)

- Uplift van 30%
  - 30% uplift op kwalificerende uitgaven om belastingplichtige die bij ontwikkeling beroep doen op groepsvennootschappen niet te veel te benadelen
  - Teller steeds beperkt tot bedrag van noemer → nexus beperkt tot 100%
- Cumulatieve toepassing over opeenvolgende belastbare tijdperken (ook wanneer eerder toepassing van octrooiaftrek)
- Ongeacht of uitgaven reeds in kost zijn opgenomen → volledige uitgave van verwerving van IP in breuk, ook indien nog niet volledig afgeschreven
- Niet beperkt tot uitgaven vanaf BJ 2016
- Rulingcommissie doet geen uitspraak over % van de nexus

## Nexus-breuk (3/3)

- Outsourcing
  - Niet alleen outsourcing naar buitenlandse vennootschappen, maar ook naar Belgische heeft negatieve impact → nexus-breuk verbeteren door reorganisatie
  - Freelancers = kwalificerende uitgaven
  - O&O door management company of holding = niet-kwalificerende uitgaven
- Gezamenlijke ontwikkeling o.b.v. een cost contribution arrangement
  - Invulling nexus-breuk op basis van eigen uitgaven van belastingplichtige
  - Vergelijkbare interpretatie door rulingcommissie bij mede-eigendom

# Overgang van octrooi- naar innovatieaftrek

- Opheffing van octrooiaftrek vanaf 1 juli 2016 door Wet van 3 augustus 2016
- Overgangsbepaling (art. 543 WIB): belastingplichtige kan toepassing vragen van octrooiaftrek voor octrooi-inkomsten tot en met 30 juni 2021 m.b.t.:
  - Octrooien die zijn aangevraagd vóór 1 juli 2016; en
  - “Verbeterde” octrooien en octrooilicenties verworven vóór 1 juli 2016

# Overgang van octrooi- naar innovatieaftrek

- Aandachtspunten bij overgang naar innovatieaftrek per 1 juli 2021
  - Identificatie van inkomsten en kosten vanaf 1 juli 2021, vb. aan de hand van tussentijdse afsluiting
  - Geen aftrek van ontwikkelingskosten van vóór 1 juli 2021 → Mogelijk voordeliger om niet meteen te opteren voor toepassing van innovatieaftrek
  - Invulling van nexus-breuk met uitgaven van vóór 1 juli 2021: hoe ver teruggaan?

## Vraag 3



**Het bedrijf INNOMETAL heeft in 2015 een geoctrooieerde machine ontwikkeld. Er zijn geen ontwikkelingskosten na 1/1/2016. Welke uitspraak is onjuist?**

- A. Er moeten geen ontwikkelingskosten afgetrokken worden
- B. Zowel inkomsten uit de eigen verkopen van geoctrooieerde machines als eventuele licentievergoedingen komen in aanmerking
- C. De jaarlijkse kosten van het octrooi moeten afgetrokken worden
- D. Indien het octrooi voor 1/7/2016 is aangevraagd kan de octrooiaftrek toegepast worden tot 1/7/2021



# Vrijstelling voor IP in aanvraag

---

## Vrijstelling voor IP in aanvraag

- “Vrijgestelde innovatie-inkomsten”: Vrijstelling gelijk aan bedrag van innovatie-aftrek voor belastbaar tijdperk waarin aanvraag voor IP-recht “nog lopende is” (art. 194quinquies WIB)
  - Alleen voor IP met aanvraagprocedure → niet relevant voor software
- Beperkt tot belastbaar resultaat na toepassing van DBI-aftrek
  - Onbenutte vrijstelling mag worden overgedragen naar volgende belastbare tijdperken
  - Ook beperkt in functie van nieuwe “korf”
- Onaantastbaarheidsvoorwaarde (art. 190 WIB)
  - Boeking op (aparte sub-rekening van) belastingvrije reserves

## Vrijstelling voor IP in aanvraag

- Indien IP wordt verleend
  - Vrijstelling wordt definitief via verhoging van begintoestand van reserves
  - Voor overgedragen vrijstellingen rechtstreekse toepassing via verhoging van begintoestand (binnen grensbedragen – MvT)
- Indien aanvraag niet langer lopende is
  - Vb. aanvraag wordt afgewezen of ingetrokken
  - Eerder vrijgestelde bedragen worden aangemerkt als winst
  - Nalatigheidsinteressen (art. 416 WIB)

## Vrijstelling voor IP in aanvraag

- Toepassing vrijstelling voor volledig jaar waarin IP wordt aangevraagd
- Niet vergeten om belastingvrije reserve in jaarrekening aan te leggen
  - Niet mogelijk om jaarrekening achteraf recht te zetten indien vergeten
- Wanneer rullingprocedure aansleept
  - Voldoende grote belastingvrije reserve aanleggen; of
  - Veiligheidshalve wachten met goedkeuring jaarrekening
- Wanneer niet alle claims van octrooiaanvraag worden weerhouden
  - Risico dat vrijstelling geheel of gedeeltelijk moet worden teruggenomen (feitelijke beoordeling)

## Vraag 4



**Het bedrijf INNOMETAL heeft eind 2020 een octrooi aangevraagd voor een nieuw product. Welke uitspraak is juist?**

- A. INNOMETAL krijgt geen fiscaal voordeel zolang het octrooi niet is verleend
- B. INNOMETAL kan de innovatieaftrek vanaf boekjaar 2020 toepassen
- C. INNOMETAL kan de vrijstelling voor octrooien in aanvraag vanaf boekjaar 2020 toepassen
- D. INNOMETAL kan de vrijstelling voor octrooien in aanvraag per 1 januari 2021 toepassen

# Berekeningsmethodes

---

Overzicht

Octrooien

Software

# Overzicht

- Inbegrepen royalty: Bepaling aan de hand van TP-methodes
- Inkomstengebaseerde methodes
  - Restwinstmethode of contributieanalyse
- Kostengebaseerde methodes
  - Cost plus of kostenbesparend effect van IP
- Interne en externe vergelijkingspunten
  - Interne CUP indien IP in licentie is gegeven
  - Externe CUP: royalty benchmark
  - Vergelijking met producten zonder IP
- Voorkeur voor combinatie van methodes
- CAP o.b.v. EBIT of PBT

## Octrooien

- Restwinstmethode met routinemarge voor andere ondernemingsfuncties op basis van:
  - Transfer pricing benchmark
  - Vergelijking met niet-geoctrooieerde producten
  - Vergelijking met directe concurrenten of sector
- Eventueel uitsluiting van bijkomende marge omwille van merk
- Uitsluiting 1/3 van restwinst o.b.v. “rules of thumb”
- Simulatie o.b.v. budgetten over duur van ruling 3 of 5 jaar
- Vertaling van uitkomst in een vast inbegrepen royaltyperscentage



# Octrooien

## Van resultatenrekening

Bedrijfsopbrengsten		70/76A	833.224.680
Omzet	6.10	70	772.944.367
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) (+)/(-)		71	17.399.823
Geproduceerde vaste activa		72	150.166
Andere bedrijfsopbrengsten	6.10	74	42.730.325
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	6.12	76A	
Bedrijfskosten		60/66A	774.747.449
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60	470.978.684
Aankopen		600/8	477.247.989
Voorraad: afname (toename) (+)/(-)		609	-6.269.304
Diensten en diverse goederen		61	175.858.067
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (+)/(-)	6.10	62	122.515.072
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	21.733.367
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen) (+)/(-)	6.10	631/4	-10.712.276
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen) (+)/(-)	6.10	635/8	-8.240.900
Andere bedrijfskosten	6.10	640/8	2.615.434
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)		649	
Niet-recurrente bedrijfskosten	6.12	66A	
<b>Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies)</b>	<b>(+)/(-)</b>	<b>9901</b>	<b>58.477.231</b>

## Naar restwinstberekening

<b>Opbrengsten met betrekking tot octrooien</b>	<b>1.000</b>
Min: Directe en indirecte kosten (rekeningen 60-64) excl. O&O	-800
Min: Marktconforme marge m.b.t. andere functies (vb. 5% o.b.v. benchmark)	-50
<b>Restwinst</b>	<b>150</b>
Uitsluiting 1/3 van restwinst o.b.v. rules of thumb	67%
<b>Inbegrepen royalty</b>	<b>100</b>
Min: Kosten van O&O van bj en vorige bj	-50
<b>Netto innovatie-inkomsten</b>	<b>50</b>
<i>Nexus-breuk</i>	100%
<b>Innovatieaftrek (aan 85%)</b>	<b>42</b>

Zonder innovatieaftrek: 150 belastbaar aan 25% = 37,5  
 Mét innovatieaftrek: 108 belastbaar aan 25% = 27,0  
 Fiscaal voordeel: 10,5

# Software

- Softwarevennootschappen (tailor made + standaard software)
  - Restwinstmethode zonder rules of thumb
  - Marktconforme marge voor routine functies (typisch 6% op omzet o.b.v. TP benchmark) en andere intangibles (indien van toepassing)
  - Toepassing van restwinstmethode zowel voor inkomsten uit licenties als diensten (SaaS)
  - Uitsluiting van opbrengsten die geen verband houden met software (vb. doorrekeningen, hardware, diensten die ook zonder licentie op software door derden kunnen worden geleverd)
  - Indien “oude software”: Levensduur software meestal beperkt tot 24-36 maand (vb. commercieel of technisch) → allocatie-sleutel

## Software

### Berekeningsmethode softwarevennootschappen

<b>Bedrijfsopbrengsten m.b.t. tot software</b>	<b>1.000</b>
Min. Uitsluiting opbrengsten "oude software"	-0
<b>Bedrijfsopbrengsten m.b.t. kwal. software</b>	<b>1.000</b>
Min: Directe en indirecte kosten m.b.t. kwal. Software (rekeningen 60-64) excl. O&O	-500
Min: Marktconforme marge m.b.t. andere functies (vb. 6%)	-60
<b>Inbegrepen royalty</b>	<b>440</b>
Min: In kosten opgenomen uitgaven van O&O van het boekjaar	-300
Min: In kosten opgenomen uitgaven van O&O van vorige boekjaren (evt. gespreid)	-70
<b>Netto innovatie-inkomsten</b>	<b>70</b>
<i>Nexus-breuk</i>	<i>100%</i>
<b>Innovatieaftrek (aan 85%)</b>	<b>60</b>

# Software

- Diensten of goederen met software als key value driver
  - Restwinstmethode mét rules of thumb
- Software voor interne processen
  - Vb. software ontwikkeld om productieproces te sturen, om diensten te leveren ...
  - Indien geen key profit driver: Cost plus benadering
  - Indien wel key profit driver: Cost plus benadering in combinatie met inkomstenbenadering

# Rulingpraktijk

---

Algemeen

Waarom? Wanneer? Hoe Lang?

Opbouw rulingdossier

Stappen

## Vraag 5



**Hebben je ervaring met ‘rulings’ inzake innovatieaftrek?**

- A. Ja, positieve ervaring
- B. Ja, negatieve ervaring
- C. Nee, maar ik zou wel adviseren om een ruling aan te vragen
- D. Nee en ik zie de meerwaarde van een ruling (nog) niet in

## Algemeen

- Meer dan 250 gepubliceerde rulings inzake innovatieaftrek
- Deadline wegens “succes” van de maatregel
  - Boekjaar 2020: ruling ten laatste opstarten op 31 januari 2021
  - Boekjaar niet per kalenderjaar: 8 m voor deadline aangifte VENB
  - Zo niet: één jaar wachten of toepassing innovatieaftrek zonder ruling
- Rulingcommissie vraagt indien nodig zelf uitstel voor indiening aangifte
- Internationale uitwisseling van rulings

# Waarom? Wanneer? Hoe lang?

- Ruling biedt rechtszekerheid
  - Berekening van de bruto innovatie-inkomsten
  - Geen uitspraak over kosten of nexus-breuk
  - Voorbehoud i.v.m. verrekenprijzen
- Wanneer ruling aanvragen?
  - Hoge impact van innovatieaftrek en specifieke toepassingsvragen (vb. % nieuwe software)
  - Alternatief: Intern stavingsdossier of verdedigingsnota
- Duurtijd
  - Principe: 5 jaar - 3 jaar voor grote ondernemingen indien TP benchmarks
  - Software: 3 jaar (uitzonderlijk: 2 jaar)
  - Forecast van berekening voor duurtijd ruling opnemen



## Stappen

- Doorlooptijd rulingdossier: 6 tot 9 maanden
- Aanmelding van dossier per email
- Ontwerpaanvraag en berekening
- Pre-filing vergadering met rulingcommissie
- Finaliseren van ontwerpaanvraag rekening houdend met vragen en opmerkingen
- Formele indiening van rulingaanvraag
- Voorafgaande beslissing

# Besluit

---

## Besluit

- **Begin op tijd**
  - Met de screening van ontwikkelingsprojecten en de IP portfolio
  - Met het aanvragen van een octrooi
  - Met het inlopen van ontwikkelingskosten
  - Met structurele aanpassingen
- **Maximaal voordeel met een stevige onderbouw**
  - Betrouwbare berekeningsmethode
  - Verdedigingsnota of ruling – BELSPO
  - Jaarlijkse check-up

---

**Einde**

---

**Hartelijk dank !**



**Pieter Van Den Berghe**  
Fiscaal vennoot – Monard Law  
+32 476 173 162  
[pieter.vandenbergh@monardlaw.be](mailto:pieter.vandenbergh@monardlaw.be)

## Slotvraag



**Innovatie gaat vaak gepaard met subsidies en/of premies.**

**Hoe adviseer jij je klanten omtrent de mogelijkheden?**

- A. Niet, dit soort vragen ontvangen wij zelden
- B. Nee, hier hebben wij onvoldoende tijd en/of kennis voor
- C. Ja, wij krijgen dit soort vragen regelmatig en dan zoeken wij het uit
- D. Ja, wij krijgen dit soort vragen regelmatig, maar ik kan best wat hulp gebruiken.

## Tot slot ...

Alle slides + FAQ's worden achteraf gedeeld.

Heb je je ITAA nummer niet doorgegeven dan is dit nog mogelijk in de survey na afloop van deze webinar.

Attest niet binnen 14 dagen ontvangen?

Stuur dan een bericht aan: [Stijn.dejong@partena.be](mailto:Stijn.dejong@partena.be)

Uw gastheer van vandaag was ...

## Stijn de Jong

- Marketing
- Customer experience
- Operational excellence
- Public speaker



**Stijn de Jong**

+32 472 750 843

[Stijn.dejong@partena.be](mailto:Stijn.dejong@partena.be)

