

De innovatieaftrek

Verzilver uw innovatieve aanpak ook fiscaal



**Frédéric Lievens
& Dries Bertrem**
Lievens & Co Consulting

Corporate Finance
www.lievens.be
Wittemolenstraat 47, 8200 Brugge
De MeeÛsquare 35, 1000 Brussel
J.Ratinckxstraat 5-7, bus 52,
2600 Antwerpen

Lievens & Co

FISCAAL, JURIDISCH & FINANCIËEL ADVIES

Hoewel de innovatieaftrek reeds bestaat sinds 2017 blijft deze fiscale aftrekpost vaak onbekend (en onbemind).

Vele ondernemingen in België zijn bewust of dikwijls onbewust bezig met innoveren: producten en productieprocessen worden geïnnoveerd en dienstverlening creëert meer toegevoegde waarde of wordt efficiënter. De innovatieaftrek toepassen voor deze brede waaier aan innovaties is in de praktijk vaak mogelijk en kan tot een significante belastingbesparing leiden!

De innovatieaftrek wordt toegepast in verscheidene sectoren, onder meer (dier)voeding, brouwerijen, machinebouw, beton, communicatie, logistiek, software ...

Hieronder een korte toelichting van de belangrijkste voorwaarden verbonden aan de innovatieaftrek, gecombineerd met een praktijkvoorbeeld.

Voorbeeld: Vennootschap X kan via een geïnnoveerde innovatie in haar productieproces 12,5% van haar directe en indirecte kosten besparen om een gelijke omzet te behalen. De bruto innovatie-inkomsten worden berekend als volgt:

in €	Zonder innovatie		Met innovatie	
Omzet	3.000.000	100%	3.000.000	100%
Directe kosten	-1.200.000	-40%	-1.050.000	-35%
Indirecte kosten	-1.200.000	-40%	-1.050.000	-35%
EBIT	600.000 (A)	20%	900.000 (B)	30%

Bijkomende EBIT (B-A):	300.000	10%
- 'Fictieve' vergoeding licentie voor innovatie (1/3)	-100.000	
Bruto innovatie-inkomsten	200.000	7%

De bruto innovatie-inkomsten voor Vennootschap X bedragen 200.000 euro of 7% van de omzet behaald op basis van de geïnnoveerde innovatie. De innovatieaftrek in hoofde van Vennootschap X wordt berekend als volgt:

Bruto innovatie-inkomsten	200.000
- Stap 1: Vermindering met de kosten voor Onderzoek & Ontwikkeling (O&O)	-11.765
Netto innovatie-inkomsten	188.235
x Stap 2: Vermenigvuldigen met de Nexus breuk	x100%
x Stap 3: Beperken tot 85%	x85%
Innovatieaftrek (aan 85%) (in €)	160.000
Belastingsbesparing (aan 25%)	40.000

Conclusie: Vennootschap X kan op basis van deze geïnnoveerde innovatie een innovatieaftrek toepassen van 160.000 euro en jaarlijks 40.000 euro besparen aan vennootschapsbelasting.

1. Welke innovaties?

In grote lijnen komen innovaties die beschermd zijn door één van volgende twee intellectuele eigendomsrechten in aanmerking:

a) Octrooien (patenten)

Heel wat geïnnoveerde producten, productieprocessen of dienstverlening worden in België niet geïnnoveerd omdat de ondernemer (té snel) denkt dat de uitvinding "niet vernieuwend" genoeg is. Dit is vaak onterecht, er kan een octrooi aangevraagd worden indien het gaat om een (technische) uitvinding die nieuw, inventief en industrieel toepasbaar is.

Een octrooi biedt het exclusieve recht om derden te verbieden gebruik te maken van deze uitvinding gedurende een periode van maximum 20 jaar.

b) Softwareprogramma's

Er is geen specifieke registratie of aanvraagprocedure nodig aangezien softwareprogramma's automatisch beschermd zijn door het auteursrecht conform het Wetboek Economisch Recht.

De softwareprogramma's mogen geen inkomsten gegenereerd hebben vóór 1 juli 2016 en vloeien voort uit een onderzoeks- en ontwikkelingsprogramma (O&O) goedgekeurd door de overheidsinstelling Belgian Science Policy Office of BELSPO (op basis van dezelfde voorwaarden als de vermindering bedrijfsvoorheffing voor O&O). Een bindend advies hieromtrent kan aangevraagd worden bij BELSPO.

In de praktijk zijn er veel softwareprogramma's die in aanmerking komen:

- Software gecommmercialiseerd door ICT bedrijven (bijv. vergoeding voor gebruik SaaS dienstverlening)
- Firmware: software geïntegreerd in hardware/toestellen
- Software ontwikkeld voor intern gebruik (bijv. optimalisaties interne processen)
- ERP-software

Indien de softwareprogramma's ontwikkeld werden op basis van externe softwarepakketten, dient men aan te tonen dat het gaat om volwaardige eigen softwareontwikkelingen en niet louter om parametrisering van voormelde 'basis' softwarepakketten.

Hoe kan ik de innovatieaftrek genieten?

Stap 1

Identificeer de ontwikkelde innovaties binnen uw onderneming

Stap 2

Ga na welk octrooirecht of auteursrecht beschikbaar is voor uw innovaties

Stap 3

Bepaal de economische impact van deze innovaties op uw onderneming

Stap 4

Vraag een ruling aan om de berekeningswijze (fiscaal) te valideren

Stap 5

Pas de innovatieaftrek toe en geniet uw belastingvoordeel

2. Welke inkomsten?

Volgende vergoedingen worden als innovatie-inkomsten beschouwd:

- Inbegrepen royalty's

- Ontvangen licentievergoedingen
- Vergoedingen procesinnovatie (royalty voor het gebruik van een beschermd productieproces)
- Meerwaarden (vergoedingen verkregen n.a.v. de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht)
- Schadevergoedingen (die rechtstreeks verband houden met het intellectueel eigendomsrecht).

De meest voorkomende vergoeding is de inbegrepen royalty. Indien de onderneming zelf eigenaar is van het octrooi/software zal zij hiervoor geen vergoeding betalen maar zit de "meerwinst"/royalty inbegrepen in de verkoopprijs van de producten of diensten waarop de geïnnoveerde technologie een impact heeft. Het deel van de verkoopprijs behaald dankzij de geïnnoveerde innovatie dient afgezonderd te worden van de rest van de verkoopprijs.

In de praktijk kunnen verscheidene (of een combinatie van) methodes de inbegrepen royalty bepalen en bijgevolg de bruto innovatie-inkomsten:

- Inkomsten-gebaseerd (o.a. contributie-analyses, restwinstmethode)
- Kosten-gebaseerd (o.a. cost-plus, kostenbesparende effect)
- Interne of externe vergelijkingen (o.a. IP in licentie gegeven, verschillende benchmarks)

Aangezien de bruto innovatie-inkomsten op verschillende manieren kunnen bepaald worden, kan de berekeningswijze het onderwerp van discussie zijn bij een eventuele fiscale controle. Teneinde rechtszekerheid te krijgen omtrent uw berekeningswijze is het aan te raden een voorafgaande beslissing (of ruling) aan te vragen.

3. Welke aftrek?

Van de bruto innovatie-inkomsten tot innovatieaftrek zijn er 3 stappen te nemen:

(bruto innovatie-inkomsten – kosten voor O&O) x Nexus breuk x 85% = innovatieaftrek



Stap 1: Vermindering met de kosten van onderzoek en ontwikkeling (O&O)

Van de bruto innovatie-inkomsten dienen alle directe kosten van onderzoek en ontwikkeling afgetrokken te worden om tot de netto innovatie-inkomsten te komen.

Stap 2: Vermenigvuldigen met de Nexus breuk

De netto innovatie-inkomsten dienen vermenigvuldigd te worden met de Nexus breuk. De Nexus breuk is een breuk die outsourcing van het O&O naar verbonden ondernemingen en externe aankoop van intellectuele eigendomsrechten beteugelt. Indien de vennootschap zelf de uitgaven voor onderzoek en ontwikkeling heeft gedaan bedraagt de Nexus breuk altijd 1 (of 100%).

Stap 3: Beperken tot 85%

Het saldo is voor 85% aftrekbaar in de vennootschapsbelasting als 'Aftrek voor innovatie-inkomsten'.

4. Besluit

De Belgische overheid wenst met behulp van de innovatieaftrek de innoverende Belgische ondernemingen (fiscaal) te stimuleren. In de praktijk blijft het gebruik van de innovatieaftrek echter sterk onderbenut.

De innovatieaftrek heeft een ruim toepassingsgebied en levert een significante belastingbesparing voor de innovatieve ondernemingen. Dankzij deze belangrijke fiscale incentive kunnen ondernemingen hun innovaties blijvend doorontwikkelen en verder verfijnen. Kortom, het loont de moeite om uw innovatieve aanpak ook fiscaal te verzilveren!