

# Innovatieaftrek

Laatst gewijzigd op 29 mei 2024

## Wat houdt de maatregel in

Via de innovatieaftrek (of aftrek voor innovatie-inkomsten) kunnen netto-inkomsten voortvloeiend uit een aantal intellectuele eigendomsrechten voor 85% vrijgesteld worden van vennootschapsbelasting. Slechts 15% is belastbaar. Dit zorgt voor een effectieve belastingdruk over deze inkomsten van maximum circa 4%.

Als er onvoldoende belastbare winst is om de innovatieaftrek toe te passen, mag het niet-afgetrokken gedeelte overgedragen worden naar de volgende belastbare tijdperken. De [Wet van 12 mei 2024 houdende diverse fiscale bepalingen \(1\)](#), artikel 24, die zopas werd gepubliceerd (BS 29 mei 2024), voegt daar nu een extra overdrachtsmogelijkheid aan toe. Ook al is er voldoende belastbare winst, dan kan een vennootschap ervoor kiezen om de (overgedragen) innovatieaftrek niet (geheel of gedeeltelijk) toe te passen maar de aftrek om te zetten in een niet-terugbetaalbaar belastingkrediet voor innovatie-inkomsten. Het nieuwe belastingkrediet voor innovatie-inkomsten wordt verrekend met de vennootschapsbelasting of de belasting van niet-inwoners/vennootschappen. Het bedrag van het belastingkrediet is gelijk aan het bedrag van de innovatieaftrek die niet (geheel of gedeeltelijk) in mindering werd gebracht, vermenigvuldigd met het gewone tarief van de vennootschapsbelasting. De mogelijkheid tot omvorming naar het nieuwe belastingkrediet gaat in vanaf aanslagjaar 2025.

## Wie komt in aanmerking

Binnenlandse vennootschappen en buitenlandse vennootschappen met een Belgische vaste inrichting kunnen van deze vrijstelling gebruik maken.

De onderneming moet volle eigenaar, mede-eigenaar, vruchtgebruiker of licentiehouder zijn van het eigendomsrecht. Het bestaan van een onderzoekscentrum (zoals bij de vroegere octrooiaftrek) is niet langer vereist.

Vzw's komen voor deze maatregel enkel in aanmerking indien ze onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting.

## Wat komt in aanmerking

De intellectuele eigendomsrechten die hiervoor in aanmerking komen zijn:

- een octrooi;
- aanvullend beschermingscertificaat;
- kwekersrechten;
- auteursrechtelijk beschermde software;
- weesgeneesmiddelen;
- data- en/of marktexclusiviteit voor gewasbeschermingsmiddelen, geneesmiddelen voor menselijk of dierlijk gebruik.

## Voorwaarden

De intellectuele eigendomsrechten waarvoor de vennootschap de innovatieaftrek wil genieten, moeten volledig of gedeeltelijk door de onderneming zelf ontwikkeld zijn of van derden zijn verworven. De van derden verworven eigendomsrechten moeten door de vennootschap volledig of gedeeltelijk verbeterd zijn.

Voor auteursrechtelijk beschermde software geldt de bijkomende voorwaarde dat deze moet voortvloeien uit een

onderzoeks- of ontwikkelingsproject- of programma.

De vennootschap is onderworpen aan een uitgebreide documentatieverplichting. Per intellectueel eigendomsrecht moeten volgende elementen gestaafd worden: de berekening van het bedrag van de netto innovatie-inkomsten en van de breuk waarmee dit bedrag wordt vermenigvuldigd.

## Berekening

De innovatieaftrek kan worden berekend met volgende formule:

Innovatieaftrek= Netto innovatie-inkomsten x 85% x Nexusbreuk

Uitleg termen:

- netto innovatie-inkomsten: innovatie-inkomsten – eigen kosten voor O&O met betrekking tot het betreffende intellectuele eigendomsrecht en de eventuele kosten van verwerving van het eigendomsrecht;
- nexus-breuk: het fiscaal voordeel wordt beperkt op basis van de zogenaamde nexus-breuk. De nexus-breuk zorgt ervoor dat het fiscaal voordeel slechts wordt verleend in de mate dat de intellectuele eigendomsrechten door de belastingplichtige zelf of onafhankelijke derden werd ontwikkeld. De nexus-breuk wordt weergegeven door volgende formule:

$$\frac{\text{Kwalificerende uitgaven} \times 130\%}{\text{Globale uitgaven}}$$

Hierbij zijn:

- kwalificerende uitgaven: de uitgaven voor werkelijke O&O activiteiten die verband houden met het IP-recht (exclusief kosten voor verwerving en uitgaven O&O aan verbonden ondernemingen);
- globale uitgaven: kwalificerende uitgaven + uitgaven voor verwerving van het intellectuele eigendomsrecht + uitgaven voor outsourcing O&O aan verbonden ondernemingen;
- de kwalificerende uitgaven mogen vermenigvuldigd worden met 130%, echter met als maximum de 'globale uitgaven'. Dit betekent dus dat de nexus-breuk maximum 1 kan bedragen.

De niet-benutte innovatieaftrek is overdraagbaar naar volgende jaren.

## Aanvraagprocedure

De vennootschap kan de innovatieaftrek (85% van de inkomsten uit de kwalificerende intellectuele eigendomsrechten) aftrekken van de belastbare basis. Deze innovatieaftrek vindt plaats na de DBI-aftrek en voor de notionele interestaftrek (aftrek voor risicokapitaal), de aftrek van vorige verliezen en de investeringsaftrek.

Voor de octrooirechten kan reeds een aftrek genoten worden vanaf de indiening van een octrooi. Voor auteursrechtelijke software is er geen aanvraagprocedure nodig waardoor de innovatie-aftrek onmiddellijk kan toegepast worden.

Wanneer er onduidelijkheid bestaat rond het bedrag van de innovatie-inkomsten kan men een fiscale ruling aanvragen bij de 'Dienst voorafgaande beslissingen in fiscale zaken': zie [Fiscale ruling \(voorafgaande bindende beslissing\)](#).

Bij de aangifte vennootschapsbelasting moet een specifieke bijlage gevoegd worden in het kader van 'de uitgebreide documentatieplicht', vereist op zowel het vlak van de inkomsten als de uitgaven (Tracking & tracing principe).

Het bepalen van de innovatie-inkomsten en de uitgaven moet namelijk in principe per intellectueel eigendomsrecht gebeuren. Maar wanneer de vennootschap kan aantonen dat dit praktisch gezien niet mogelijk is, mag zij de inkomsten/uitgaven vaststellen, hetzij per 'type' product of dienst, hetzij per 'groep' van producten of diensten, die voortvloeien uit intellectuele eigendomsrechten.

Meer details hierover zijn terug te vinden in de rubriek 26 en 27 van de '[Circulaire 2020/C/95 FAQ met betrekking tot de aftrek voor innovatie-inkomsten](#)' in de Fisconetplus databank van FOD Financiën.

## Blijf op de hoogte

Wil je op de hoogte blijven van wijzigingen van deze maatregel én andere maatregelen in de Subsidiedatabank van VLAIO? Dat kan via de gratis [Nieuwsbrief van de Subsidiedatabank](#).

## Contact

Meer details over deze maatregel zijn terug te vinden in de 'Circulaire 2020/C/95 FAQ met betrekking tot de aftrek voor innovatie-inkomsten' op MyMinFin.

### FOD Financiën

Contactcenter

T 02 572 57 57

[financien.belgium.be](https://financien.belgium.be)