

Federale Overheidsdienst
FINANCIEN
Algemene Administratie van de
Fiscaliteit

AANSLAGJAAR 2023

(Boekjaar van tot)

Innovatie-inkomsten

Benaming:

.....

.....

.....

Ondernemingsnummer:

Vrijgestelde innovatie-inkomsten

Aanslagjaar - volgnummer (Vast identificatienummer per geëxploiteerd recht)	Omschrijving van het intellectueel eigendomsrecht, of van het type product of dienst, of van de groep van producten of diensten	A. Verkregen intellectueel eigendomsrecht (indien A aangevinkt: in voorkomend geval, E,F,G,)	B. Netto-inkomsten beperkt in functie van de uitgaven (Geen inkomsten = 0)	C. Principiële vrijstelling (B x 85 %)	D. Vrijgestelde reserve met betrekking tot de inkomsten van het belastbaar tijdperk	E. Overdracht van de niet verleende vrijstelling op het einde van het vorig belastbaar tijdperk (G van 275 INNO van vorig aanslagjaar)	F. Vrijgestelde reserve met betrekking tot de overdracht van de niet verleende vrijstelling	G. Overdracht van de niet verleende vrijstelling op het einde van het belastbaar tijdperk (C - D + E - F)	H. Totaal van de vrijgestelde reserves (D + F + H van 275 INNO van vorig aanslagjaar)
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
TOTAAL:								

Aftrek voor innovatie-inkomsten

Aanslagjaar - volgnummer (Vast identificatie- nummer per geëxploiteerd recht)	Omschrijving van het intellectueel eigendomsrecht, of van het type product of dienst, of van de groep van producten of diensten	I. Netto-inkomsten beperkt in functie van de uitgaven (Geen inkomsten = 0)	J. Principiële aftrek (I x 85 %)	K. Toegepaste aftrek voor innovatie- inkomsten van het belastbaar tijdperk	L. Overdracht van de aftrek die op het einde van het vorig belastbaar tijdperk niet kon worden toegepast (N van 275 INNO van vorig aanslagjaar)	M. Toegepaste aftrek voor overgedragen innovatie-inkomsten	N. Overdracht van de niet toegepaste aftrek op het einde van het belastbaar tijdperk (J - K + L - M)
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
TOTALEN:			

Bijlage 1 – Vaststelling van de netto-inkomsten per intellectueel eigendomsrecht

Aanslagjaar - volgnummer (Vast identificatienummer per geëxploiteerd recht)	Brutobedrag van de innovatie-inkomsten	Kosten van het belastbaar tijdperk	Bedrag van de historische kosten	Historische kosten die in één keer worden afgetrokken	Historische kosten die gespreid worden afgetrokken: duur van de spreiding	Bedrag van de historische kosten die voor het belastbaar tijdperk gespreid zijn afgetrokken	Overgedragen negatief resultaat op het einde van het vorig belastbaar tijdperk (-)	Resultaat (+)(-)
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Bijlage 2 – Investerings in kwalificerende uitgaven van de vergoedingen verkregen in geval van vervreemding

Aanslagjaar - volgnummer (Vast identificatienummer per geëxploiteerd recht)	Datum van vervreemding	Verkregen vergoedingen	Bedrag van de investeringen in kwalificerende uitgaven van vorige belastbare tijdperken	Bedrag van de investeringen in kwalificerende uitgaven van het belastbaar tijdperk	Omschrijving van het/de intellectue(e) (e) eigendomsrecht(en), of type(s) product of dienst, of groep(en) van producten of diensten, waaraan de investeringen verbonden zijn
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

VOOR ECHT VERKLAARD, (datum)
 (handtekening)

TOELICHTING - 275 INNO

(De wettelijke bepalingen zijn beschikbaar op de website van de FOD Financiën www.fisconetplus.be)

Bedoelde artikelen:

Art. 194quinquies, 205/1, 205/2, 205/3, 205/4, 235 en 236bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en art. 73^{4quater/1} en 73^{4quater/2} van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Voorafgaande opmerkingen

Gebruikte afkortingen

art.	artikel
aj.	aanslagjaar
BNI/ven.	belasting van niet-inwoners vennootschappen
Ven.B	vennootschapsbelasting
WIB 92	(van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
KB/WIB 92	(van het) koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92
intellectueel eigendomsrecht	intellectueel eigendomsrecht, of type product of dienst, of groep van producten of diensten

Deze opgave is bestemd voor het vaststellen van het bedrag van de vrijgestelde innovatie-inkomsten en van het bedrag van de aftrek voor innovatie-inkomsten die, naargelang het geval, voor het betrokken aj. worden toegepast in de Ven.B en de BNI/ven.

Er wordt aan herinnerd dat, indien de vennootschap de aftrek voor octrooi-inkomsten overeenkomstig de bij art. 543, WIB 92, voorziene overgangsregeling heeft toegepast, de art. 205/1 tot 205/4, WIB 92, niet van toepassing waren voor die belastbare tijdperken die zijn afgesloten vóór 01.07.2021, met betrekking tot het octrooi waarvoor de aftrek voor octrooi-inkomsten wordt toegepast (art. 205/4, § 4, WIB 92).

Voor het belastbaar tijdperk in de loop waarvan de voormelde overgangsregeling eindigt, kan voor een octrooi waarvoor de aftrek voor octrooi-inkomsten werd toegepast, in voorkomend geval aanspraak worden gemaakt op de aftrek voor innovatie-inkomsten voor de inkomsten die vanaf 01.07.2021 met betrekking tot datzelfde octrooi zijn verkregen.

Algemeenheden

- Voor de toepassing van deze opgave, is, wat wordt verstaan onder intellectueel eigendomsrecht, in aanmerking te nemen innovatie-inkomsten, netto-inkomsten, kwalificerende uitgaven, globale uitgaven, verbonden onderneming en niet-verbonden onderneming, gedefinieerd in art. 205/1, § 2, WIB 92.
- De bepalingen als vermeld in de art. 194quinquies en 205/1 tot 205/4, WIB 92, zijn eveneens van toepassing op de in art. 227, 2°, WIB 92, bedoelde belastingplichtigen voor de innovatie-inkomsten met betrekking tot de intellectuele eigendomsrechten die worden aangewend in hun Belgische inrichtingen.

Voor de toepassing van art. 205/2, WIB 92, worden de bruto-innovatie-inkomsten verminderd met de kosten voor zelf uitgevoerde activiteiten voor onderzoek en ontwikkeling, aan derden verschuldigde vergoedingen, evenals met de afschrijvingen op de verworven intellectuele eigendomsrechten die ten laste van het belastbaar resultaat van de Belgische inrichtingen worden gelegd.

- Het bepalen van de innovatie-inkomsten moet afzonderlijk per intellectueel eigendomsrecht gebeuren.

Wanneer de vennootschap kan aantonen dat de vaststelling van de innovatie-inkomsten per intellectueel eigendomsrecht vanuit praktisch oogpunt niet uitvoerbaar is, mag zij de innovatie-inkomsten vaststellen, hetzij per type product of dienst, hetzij per groep van producten of diensten, die voortvloeien uit intellectuele eigendomsrechten.

- In geval van belastingvrije fusie-, splitsings- en gelijkgestelde verrichtingen, wordt de aftrek voor innovatie-inkomsten waarop de overnemende of verkrijgende vennootschappen met betrekking tot de bij hen ingebrachte bestanddelen aanspraak kunnen maken, vastgesteld alsof de verrichting niet had plaatsgevonden.

- Indien de vennootschap aanspraak kan maken op zowel het voordeel van art. 205/1, WIB 92, als op dat van art. 194quinquies, WIB 92, is dit laatste bij voorrang van toepassing.

Vak 'Vrijgestelde innovatie-inkomsten'

In dit vak moeten de gegevens met betrekking tot de vrijgestelde innovatie-inkomsten als bedoeld in art. 194quinquies, WIB 92, worden vermeld.

Dit vak is enerzijds bestemd voor het vaststellen van het bedrag van de vrijgestelde reserve overeenkomstig art. 194quinquies, § 1, WIB 92 (zie titel '1. Vrijgestelde reserve voor innovatie-inkomsten') en, anderzijds, wanneer het intellectueel eigendomsrecht is verleend maar er nog een overgedragen, niet verleende vrijstelling bestaat, voor het vaststellen van het bedrag van de definitief vrij te stellen overdracht overeenkomstig art. 194quinquies, § 2, tweede en derde lid, WIB 92 (zie titel '2. Definitieve vrijstelling van de overdracht').

1. Vrijgestelde reserve voor innovatie-inkomsten

De vrijgestelde innovatie-inkomsten zullen worden aangemerkt als winst van het belastbaar tijdperk waarin:

- de in art. 190, tweede lid, WIB 92, bedoelde voorwaarden (onaantastbaarheid) niet meer werden nageleefd;
- de aanvraag voor het intellectueel eigendomsrecht niet langer lopende is en het intellectueel eigendomsrecht niet werd verleend.

In de kolom '**Aanslagjaar - volgnummer (Vast identificatienummer per geëxploiteerd recht)**', het identificatienummer eigen aan elk geëxploiteerd intellectueel eigendomsrecht vermelden. Dit identificatienummer is een uniek en permanent nummer dat aan een intellectueel eigendomsrecht wordt toegekend voor zijn volledige levensduur. Aan de hand hiervan kan het intellectueel eigendomsrecht voor elk betrokken aanslagjaar in de verschillende vakken en bijlagen van de opgave 275 INNO worden geïdentificeerd.

Dit identificatienummer bestaat uit 2 delen:

- het aj. waarvoor het intellectueel eigendomsrecht voor de eerste maal in de opgave 275 INNO is opgenomen;
- het volgnummer, waarbij het eerste volgnummer voor elk aanslagjaar gelijk is aan 1 en elk opeenvolgend nummer telkens wordt verhoogd met één eenheid.

Voorbeeld:

Het intellectueel eigendomsrecht V, waarvoor de aanvraag tijdens het belastbaar tijdperk verbonden met het aj. 2023 werd gedaan en dat het vierde intellectueel eigendomsrecht is dat voor de eerste maal in de opgave 275 INNO werd opgenomen, zal het identificatienummer '2023-04' dragen. Aan de hand van ditzelfde identificatienummer zal in de opgave 275 INNO van het aj. 2024, evenals, in voorkomend geval, in de opgaven 275 INNO van de volgende aj., het intellectueel eigendomsrecht V waarvoor de aanvraag nog lopende is, kunnen worden geïdentificeerd.

Aj. 2023

Aanslagjaarvolgnummer (Vast identificatienummer per geëxploiteerd recht)	Omschrijving van het intellectueel eigendomsrecht, of van het type product of dienst, of van de groep van producten of diensten
2023-01	X
2023-02	Y
2023-03	Z
2023-04	V

Aj. 2024

Aanslagjaarvolgnummer (Vast identificatienummer per geëxploiteerd recht)	Omschrijving van het intellectueel eigendomsrecht, of van het type product of dienst, of van de groep van producten of diensten
2023-01	X
2023-02	Y
2023-03	Z
2023-04	V
2024-01	A
2024-02	B
2024-03	C
2024-04	D

In de kolom **'Omschrijving van het intellectueel eigendomsrecht, of van het type product of dienst, of van de groep van producten of diensten'**, moet het intellectueel eigendomsrecht zoals vermeld in art. 205/1, § 2, 1°, a) tot d), WIB 92, worden omschreven.

De kolom **'A. Verkregen intellectueel eigendomsrecht (indien A aangevinkt: in voorkomend geval, E, F, G)'**, die betrekking heeft op de niet verleende vrijstellingen met betrekking tot een intellectueel eigendomsrecht waarvoor de aanvraag is verleend, wordt toegelicht onder titel '2. Definitieve vrijstelling van de overdracht'.

In de kolom **'B. Netto-inkomsten beperkt in functie van de uitgaven (Geen inkomsten = 0)'**, moet worden vermeld, het bedrag dat overeenkomstig art. 205/3, WIB 92, vastgesteld zou zijn in het geval het intellectueel eigendomsrecht reeds zou zijn verleend (art. 194quinquies, § 1, eerste lid, WIB 92). Het betreft de netto-innovatie-inkomsten, bepaald per intellectueel eigendomsrecht (art. 205/2, WIB 92), beperkt in functie van de gedane uitgaven (art. 205/3, WIB 92).

Wanneer het bedrag als bepaald in het vorige lid negatief is, moet '0' worden vermeld.

Zie ook de uitleg bij het vak 'Bijlage 1 - Vaststelling van de netto-inkomsten per intellectueel eigendomsrecht'.

In de kolom **'D. Vrijgestelde reserve met betrekking tot de inkomsten van het belastbaar tijdperk'**, moet worden vermeld, het bedrag van de vrijgestelde reserve met betrekking tot de inkomsten van het belastbaar tijdperk bepaald overeenkomstig de door art. 194quinquies, § 1, tweede lid, WIB 92, voorgeschreven grenzen en voorwaarden (winst van het belastbaar tijdperk die overblijft vóór toepassing van art. 207, tweede lid, derde streepje, WIB 92, zonder rekening te houden met de aanleg van de in art. 194quinquies, § 1, WIB 92, bedoelde vrijgestelde reserve en de toepassing van art. 194quinquies, § 2, tweede of derde lid, WIB 92).

Dit bedrag stemt overeen met het bedrag opgenomen in de kolom 'C. Principiële vrijstelling (B x 85 %)', in voorkomend geval beperkt overeenkomstig het voormelde art. 194quinquies, § 1, tweede lid, WIB 92.

In de kolom **'F. Vrijgestelde reserve met betrekking tot de overdracht van de niet verleende vrijstelling'**, moet worden vermeld, het bedrag opgenomen in kolom 'E. Overdracht van de niet verleende vrijstelling op het einde van het vorig belastbaar tijdperk (G van 275 INNO van vorig aanslagjaar)', rekening houdend met de door art. 194quinquies, § 1, derde lid, WIB 92, voorgeschreven grenzen (de vrijstellingen en de in art. 194quinquies, § 2, tweede en derde lid, WIB 92, bedoelde definitieve vrijstellingen samen worden beperkt tot de winst van het belastbaar tijdperk die overblijft vóór toepassing van art. 207, derde lid, derde streepje, WIB 92, zonder rekening te houden met de aanleg van de bedoelde overgedragen vrijstellingen en de toepassing van art. 194quinquies, § 2, tweede of derde lid, WIB 92).

De aandacht wordt gevestigd op het feit dat de door art. 194quinquies, § 1, tweede of derde lid, WIB 92, voorgeschreven grenzen, in voorkomend geval, globaal voor het geheel van de intellectuele eigendomsrechten waarvoor een vrijgestelde reserve is geboekt, moeten worden beoordeeld.

In geval van geen of ontoereikende winst om de vrijstellingen te kunnen toepassen (zowel de vrijstelling met betrekking tot de inkomsten van het belastbaar tijdperk als de vrijstelling met betrekking tot de overdracht van de niet verleende vrijstelling), worden deze vrijstellingen dus achtereenvolgens overgedragen op de winst van de volgende belastbare tijdperken, waarbij ze, naargelang het geval, per belastbaar tijdperk nooit hoger mogen zijn dan de door art. 194quinquies, § 1, tweede of derde lid, WIB 92, voorgeschreven grenzen en voorwaarden. Dit bedrag wordt vermeld in de kolom **'G. Overdracht van de niet verleende vrijstelling op het einde van het belastbaar tijdperk (C - D + E - F)'**.

In de kolom **'H. Totaal van de vrijgestelde reserves (D + F + H van 275 INNO van vorig aanslagjaar)'**, moet worden vermeld, het totale bedrag van de vrijgestelde reserve voor innovatie-inkomsten sinds de indiening van de aanvraag van het intellectueel eigendomsrecht. Dit bedrag wordt definitief vastgesteld vanaf het aj. dat verband houdt met het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk het intellectueel eigendomsrecht is verleend (art. 194quinquies, § 2, eerste lid, WIB 92) en dit recht moet vanaf datzelfde aj. niet meer in dit vak worden opgenomen (behalve in geval van overdracht van niet verleende vrijstellingen; zie hierna de uitleg bij titel '2. Definitieve vrijstelling van de overdracht').

De innovatie-inkomsten met betrekking tot dit aj. kunnen, onder de voorwaarden voorgeschreven door de art. 205/1 tot 205/4, WIB 92, de

af trek voor innovatie-inkomsten genieten en moeten worden vermeld in het vak 'Aftrek voor innovatie-inkomsten' (zie de uitleg hierna).

2. Definitieve vrijstelling van de overdracht

De kolom **'A. Verkregen intellectueel eigendomsrecht (indien A aangevinkt: in voorkomend geval, E, F, G)'**, moet worden aangevinkt vanaf het aj. verbonden aan het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk het intellectueel eigendomsrecht is verleend, **zolang er op het einde van het vorig belastbaar tijdperk niet verleende vrijstellingen overblijven** (zie kolom 'G. Overdracht van de niet verleende vrijstelling op het einde van het belastbaar tijdperk (C - D + E - F)' van de opgave 275 INNO van het vorige aj.). In deze hypothese voorziet de combinatie van deze kolom met de kolommen **'E. Overdracht van de niet verleende vrijstelling op het einde van het vorig belastbaar tijdperk (G van 275 INNO van vorig aanslagjaar)'**, **'F. Vrijgestelde reserve met betrekking tot de overdracht van de niet verleende vrijstelling'** en **'G. Overdracht van de niet verleende vrijstelling op het einde van het belastbaar tijdperk (C - D + E - F)'**, in de mogelijkheid om de opvolging te verzekeren van de bedragen die binnen de grenzen en onder de voorwaarden voorzien in art. 194quinquies, § 2, tweede en derde lid, WIB 92, definitief kunnen worden vrijgesteld.

In dit geval moet in de kolom **'E. Overdracht van de niet verleende vrijstelling op het einde van het vorig belastbaar tijdperk (G van 275 INNO van vorig aanslagjaar)'**, het bedrag van de niet verleende vrijstelling op het einde van het vorig belastbaar tijdperk worden vermeld. Het betreft het bedrag vermeld in de kolom 'G. Overdracht van de niet verleende vrijstelling op het einde van het belastbaar tijdperk (C - D + E - F)' van de opgave 275 INNO van het vorig aj.

In de kolom **'F. Vrijgestelde reserve met betrekking tot de overdracht van de niet verleende vrijstelling'**, moet worden vermeld, het bedrag van de niet verleende vrijstelling op het einde van het vorig belastbaar tijdperk overeenkomstig de grenzen en voorwaarden voorgeschreven door art. 194quinquies, § 2, tweede lid, WIB 92. Dit bedrag stemt dus overeen met het bedrag opgenomen in de kolom 'E. Overdracht van de niet verleende vrijstelling op het einde van het vorig belastbaar tijdperk (G van 275 INNO van vorig aanslagjaar)', in voorkomend geval beperkt tot de in art. 194quinquies, § 1, derde lid, WIB 92, bedoelde grens (zie ook de toelichting bij kolom 'F. Vrijgestelde reserve met betrekking tot de overdracht van de niet verleende vrijstelling' van voormelde titel 1 'Vrijgestelde reserve voor innovatie-inkomsten').

De aandacht wordt gevestigd op het feit dat de door art. 194quinquies, § 1, tweede en derde lid, en § 2, tweede lid, WIB 92, voorgeschreven grenzen, globaal voor het geheel van de intellectuele eigendomsrechten waarvoor een vrijgestelde reserve en/of een definitieve vrijstelling (niet verleende vrijstellingen) zijn geboekt, moeten worden beoordeeld.

In de kolom **'G. Overdracht van de niet verleende vrijstelling op het einde van het belastbaar tijdperk (C - D + E - F)'**, moet worden vermeld, het saldo van de niet verleende definitieve vrijstelling op het einde van het belastbaar tijdperk, rekening houdende met de grenzen voorgeschreven door art. 194quinquies, § 2, tweede lid, WIB 92 (art. 194quinquies, § 2, derde lid, WIB 92). Dit bedrag stemt overeen met het verschil tussen het bedrag opgenomen in de kolom 'E. Overdracht van de niet verleende vrijstelling op het einde van het vorig belastbaar tijdperk (G van 275 INNO van vorig aanslagjaar)' en dat opgenomen in de kolom 'F. Vrijgestelde reserve met betrekking tot de overdracht van de niet verleende vrijstelling'.

Vak 'Aftrek voor innovatie-inkomsten'

In dit vak moeten de in art. [205/1](#), [205/2](#), [205/3](#) en [205/4](#), WIB 92, bedoelde gegevens met betrekking tot de aftrek voor innovatie-inkomsten worden vermeld.

Voor toelichting bij de kolom **'Aanslagjaar - volgnummer (Vast identificatienummer per geëxploiteerd recht)'**, zie de overeenstemmende uitleg onder de titel '1. Vrijgestelde reserve voor innovatie-inkomsten' van het vak 'Vrijgestelde innovatie-inkomsten'.

In de kolom **'Omschrijving van het intellectueel eigendomsrecht, of van het type product of dienst, of van de groep van producten of diensten'**, moet het intellectueel eigendomsrecht als vermeld in art. 205/1, § 2, 1°, WIB 92, worden omschreven.

In de kolom **'I. Netto-inkomsten beperkt in functie van de uitgaven (Geen inkomsten = 0)'**, moet worden vermeld, het bedrag vastgesteld overeenkomstig art. 205/3, WIB 92. Het betreft de netto-innovatie-inkomsten, bepaald per intellectueel eigendomsrecht (art. 205/2, WIB 92), beperkt in functie van de gedane uitgaven (art. 205/3, WIB 92).

Wanneer het bedrag zoals bepaald in het vorige lid negatief is, moet '0' worden vermeld.

Zie ook de uitleg bij het vak 'Bijlage 1 - Vaststelling van de netto-inkomsten per intellectueel eigendomsrecht'.

In de kolom '**K. Toegepaste aftrek voor innovatie-inkomsten van het belastbaar tijdperk**', moet worden vermeld, het bedrag van de toegepaste aftrek voor innovatie-inkomsten voor dit belastbaar tijdperk. Dit bedrag stemt overeen met het bedrag opgenomen in de kolom 'J. Principiële aftrek (I x 85 %)', in voorkomend geval beperkt in functie van het bedrag van de resterende winst na toepassing van de aftrek voor octrooi-inkomsten.

In de kolom '**M. Toegepaste aftrek voor overgedragen innovatie-inkomsten**' moet worden vermeld, het bedrag van de toegepaste aftrek voor overgedragen innovatie-inkomsten voor dit belastbaar tijdperk. Dit bedrag stemt overeen met het bedrag opgenomen in de kolom 'L. Overdracht van de aftrek die op het einde van het vorig belastbaar tijdperk niet kon worden toegepast (N van 275 INNO van vorig aanslagjaar)', dat in voorkomend geval moet worden beperkt tot het bedrag van de resterende winst vastgesteld overeenkomstig art. 207, derde en vijfde lid, WIB 92 (beperking van de zogenaamde 'fiscale korf').

De beperking in functie van de resterende winst na de aftrek voor octrooi-inkomsten of vastgesteld overeenkomstig art. 207, derde en vijfde lid, WIB 92, moet, naargelang van het geval, globaal voor het geheel van de intellectuele eigendomsrechten waarvoor de aftrek wordt gevraagd, worden beoordeeld.

In geval van geen of ontoereikende winst om het volledige bedrag van de aftrek voor innovatie-inkomsten voor een belastbaar tijdperk toe te passen, kan het gedeelte dat niet kan worden afgetrokken, overgedragen worden naar de volgende belastbare tijdperken. Dit bedrag wordt vermeld in de kolom '**N. Overdracht van de niet toegepaste aftrek op het einde van het belastbaar tijdperk (J – K + L – M)**'.

Bijlage 1 - Vaststelling van de netto-inkomsten per intellectueel eigendomsrecht

Deze bijlage is bestemd voor het vaststellen van het bedrag van de netto-inkomsten per intellectueel eigendomsrecht overeenkomstig [art. 205/2, WIB 92](#).

Deze bijlage moet worden ingevuld vanaf het aj. verbonden aan het belastbaar tijdperk waarin het intellectueel eigendomsrecht voor de eerste maal inkomsten genereert (bruto-innovatie-inkomsten).

Voor toelichting bij de kolom '**Aanslagjaar - volgnummer (Vast identificatienummer per geëxploiteerd recht)**', zie de overeenstemmende uitleg onder de titel '1. Vrijgestelde reserve voor innovatie-inkomsten' van het vak 'Vrijgestelde innovatie-inkomsten'.

In de kolom '**Brutobedrag van de innovatie-inkomsten**' wordt het brutobedrag van de innovatie-inkomsten zoals gedefinieerd in art. 205/1, § 2, 2°, WIB 92, opgenomen.

Wanneer voor een deel van dit belastbaar tijdperk met betrekking tot hetzelfde intellectueel eigendomsrecht ook de aftrek voor octrooi-inkomsten overeenkomstig de art. 205¹ tot 205⁴, WIB 92, zoals ze bestonden voor ze werden opgeheven door de art. 4 tot 7 van de wet van 3 augustus 2016 houdende dringende fiscale bepalingen, is toegepast, worden de innovatie-inkomsten met betrekking tot dat deel van het belastbaar tijdperk niet in aanmerking genomen.

In de kolom '**Kosten van het belastbaar tijdperk**' moet het totaal van de uitgaven van het belastbaar tijdperk zoals omschreven in art. 205/1, § 2, 3°, WIB 92, worden vermeld.

Indien de bepaling van de innovatie-inkomsten een negatief resultaat oplevert, wordt, overeenkomstig art. 205/2, § 1, derde lid, WIB 92, dit negatieve resultaat achtereenvolgens van de netto-innovatie-inkomsten met betrekking tot hetzelfde intellectueel eigendomsrecht van elk volgend belastbaar tijdperk in mindering gebracht (zie ook de uitleg hierna bij de kolommen 'Overgedragen negatief resultaat op het einde van het vorig belastbaar tijdperk (-)' en 'Resultaat (+)(-)').

Voor het belastbaar tijdperk waarvoor de innovatie-inkomsten voor de eerste maal afzonderlijk zijn bepaald, overeenkomstig art. 194quinquies, § 1 of 205/2, § 1, WIB 92, naargelang het geval, moet in de kolom '**Bedrag van de historische kosten**' worden vermeld, het bedrag van

de in vorige belastbare tijdperken eindigend na 30.06.2016 in kosten opgenomen globale uitgaven (art. 205/2, § 2, WIB 92). Het totaal bedrag van de historische kosten moet eveneens worden vermeld voor elk belastbaar tijdperk dat is betrokken bij een gespreide aftrek van de historische kosten (zie de uitleg hierna).

De kosten gedaan of gedragen in een belastbaar tijdperk waarin de vennootschap de aftrek voor octrooi-inkomsten overeenkomstig de art. 205¹ tot 205⁴, WIB 92, zoals ze bestonden voor ze werden opgeheven door de art. 4 tot 7 van de wet van 3 augustus 2016 houdende dringende fiscale bepalingen, heeft toegepast, moeten niet in mindering worden gebracht.

Wanneer slechts met betrekking tot een deel van het belastbaar tijdperk de in het vorige lid vermelde aftrek voor octrooi-inkomsten is toegepast, worden enkel de kosten gedaan of gedragen in verhouding tot het deel van het belastbaar tijdperk dat de bovenvermelde aftrek voor octrooi-inkomsten is toegepast, niet in mindering gebracht.

Deze historische kosten die in aanmerking moeten worden genomen voor de vaststelling van de netto-innovatie-inkomsten mogen in één keer (art. 205/2, § 2, eerste en tweede lid, WIB 92) of gespreid (art. 205/2, § 2, derde tot vijfde lid, WIB 92) worden afgetrokken.

Historische kosten die in één keer worden afgetrokken

Het in de kolom 'Bedrag van de historische kosten' ingeschreven bedrag moet eveneens worden vermeld in de kolom '**Historische kosten die in één keer worden afgetrokken**'.

Indien de bepaling van de innovatie-inkomsten een negatief resultaat oplevert, wordt, overeenkomstig art. 205/2, § 2, tweede lid, WIB 92, dit negatieve resultaat achtereenvolgens van de netto-innovatie-inkomsten met betrekking tot hetzelfde intellectueel eigendomsrecht van elk volgend belastbaar tijdperk in mindering gebracht (zie ook de uitleg hierna bij de kolommen 'Overgedragen negatief resultaat op het einde van het vorig belastbaar tijdperk (-)' en 'Resultaat (+)(-)').

Historische kosten die gespreid worden afgetrokken

De vennootschap kan in het belastbaar tijdperk dat de innovatie-inkomsten voor de eerste maal afzonderlijk zijn bepaald, er onherroepelijk voor opteren de historische kosten lineair te spreiden over een periode van maximaal 7 opeenvolgende belastbare tijdperken.

De duur van de spreiding moet voor elk belastbaar tijdperk dat is betrokken bij de spreiding in de kolom '**Historische kosten die gespreid worden afgetrokken: duur van de spreiding**' worden vermeld.

In de kolom '**Bedrag van de historische kosten die voor het belastbaar tijdperk gespreid zijn afgetrokken**', moet worden vermeld, het gespreid bedrag van de historische kosten, in voorkomend geval beperkt tot het bedrag van de innovatie-inkomsten dat overblijft na aftrek van de kosten van het belastbaar tijdperk. Wanneer het resterend bedrag van de innovatie-inkomsten negatief of nul is, moet '0' worden vermeld.

In het laatste belastbaar tijdperk van de termijn of, eventueel vroeger, waarin de aftrek voor innovatie-inkomsten met betrekking tot het intellectueel eigendomsrecht niet langer wordt toegepast, wordt de winst van het belastbaar tijdperk verhoogd met een bedrag gelijk aan het positieve verschil tussen, enerzijds, de voor dit belastbaar tijdperk en voor de hoogstens 6 voorgaande belastbare tijdperken verleende of overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten met betrekking tot het intellectueel eigendomsrecht en, anderzijds, de aftrek voor innovatie-inkomsten die voor dat recht zou zijn toegepast indien de belastingplichtige niet had geopteerd voor de methode van spreiding van de historische kosten (art. 205/2, § 2, vierde lid, WIB 92). Dit bedrag moet in de betrokken aangifte in het vak 'Verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat', onder de rubriek 'Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten in geval van spreiding van de historische kosten' worden opgenomen.

Bovendien wordt, wanneer de aftrek voor innovatie-inkomsten met betrekking tot het intellectueel eigendomsrecht verder wordt toegepast na afloop van de spreidingstermijn, het saldo van de historische kosten dat niet in mindering zou zijn gebracht indien de belastingplichtige niet had geopteerd voor de spreiding ervan, achtereenvolgens in mindering gebracht van de netto-innovatie-inkomsten met betrekking tot hetzelfde intellectueel eigendomsrecht van elk volgend belastbaar tijdperk (art. 205/2, § 2, vijfde lid, WIB 92). Daartoe moet het betrokken saldo van de historische kosten in de kolom 'Kosten van het belastbaar tijdperk' worden vermeld in het belastbaar tijdperk dat volgt op dat waarin de spreidingstermijn is vervallen.

Indien de bepaling van de innovatie-inkomsten een negatief resultaat oplevert, wordt, overeenkomstig art. 205/2, § 1, derde lid en § 2, tweede lid, WIB 92, dit negatieve resultaat achtereenvolgens van de netto-innovatie-inkomsten met betrekking tot hetzelfde intellectueel eigendomsrecht van elk volgend belastbaar tijdperk in mindering gebracht. Dit negatief resultaat moet in de kolom '**Overgedragen negatief resultaat op het einde van het vorig belastbaar tijdperk (-)**' worden opgenomen voor de vaststelling van de netto-innovatie-inkomsten van het volgend belastbaar tijdperk.

Het in de kolom '**Resultaat (+)(-)**' opgenomen bedrag stemt overeen met de overeenkomstig art. 205/2, WIB 92, vastgestelde netto-inkomsten van het intellectueel eigendomsrecht. Dit resultaat wordt als volgt vastgesteld:

- 'Bruto-innovatie-inkomsten'
 - 'Kosten van het belastbaar tijdperk'
 - 'Historische kosten die in één keer worden afgetrokken'
 - of
 - 'Bedrag van de historische kosten die voor het belastbaar tijdperk gespreid zijn afgetrokken'
- + 'Overgedragen negatief resultaat op het einde van het vorig belastbaar tijdperk (-)'

Bijlage 2 - Investerings in kwalificerende uitgaven van de vergoedingen verkregen in geval van vervreemding

In deze bijlage moeten worden vermeld, de gegevens met betrekking tot de investering van de vergoedingen die werden verkregen ingevolge de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht zoals bedoeld in art. 205/1, § 2, 2°, vijfde streepje, WIB 92, en die moeten worden besteed aan kwalificerende uitgaven binnen een termijn van 5 jaar vanaf de eerste dag van het kalenderjaar waarin de vervreemding heeft plaatsgevonden en uiterlijk bij de stopzetting van de beroeps werkzaamheid.

Het totaal bedrag dat krachtens de art. 205/1 tot 205/4, WIB 92, van de winst werd afgetrokken met betrekking tot deze vervreemding, zal worden beschouwd als een winst van het belastbaar tijdperk waarin de in het vorige lid vermelde termijnen vervallen en de voorgeschreven investeringen niet werden gedaan ([art. 205/4, § 5, WIB 92](#)). Dit bedrag moet in de betrokken aangifte in het vak 'Verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat', onder de rubriek 'Terugneming van aftrek voor innovatie-inkomsten ingevolge niet-herbelegging in kwalificerende uitgaven' worden opgenomen.

Te vervullen formaliteiten

Om de vrijstelling van de innovatie-inkomsten en/of de aftrek voor innovatie-inkomsten te kunnen genieten, moet de belastingplichtige bij zijn aangifte in de Ven.B of de BNI/ven., naargelang het geval, deze opgave 275 INNO voegen.

Wat de vrijstelling van de innovatie-inkomsten betreft, moet de opgave 275 INNO worden bijgevoegd vanaf het aj. dat is verbonden aan het belastbaar tijdperk waarin de aanvraag voor een intellectueel eigendomsrecht is gebeurd.

Wat de aftrek voor innovatie-inkomsten betreft, moet de opgave 275 INNO worden bijgevoegd voor elk aanslagjaar waarvoor:

- ofwel, de aftrek voor innovatie-inkomsten wordt toegepast;
- ofwel, de termijn van de in een vorig belastbaar tijdperk gekozen methode van lineaire spreiding bedoeld in art. 205/2, § 2, derde lid, WIB 92, nog niet is komen te vervallen, tenzij de aftrek voor innovatie-inkomsten met betrekking tot dat intellectueel eigendomsrecht niet langer wordt toegepast;
- ofwel, de in art. 205/4, § 5, WIB 92, bedoelde termijn van herbelegging als gevolg van de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht in een vorig belastbaar tijdperk nog niet is komen te vervallen.

De vennootschap moet bovendien welbepaalde bewijsstukken ter beschikking van de administratie houden. Het betreft meer bepaald de bewijsstukken die per intellectueel eigendomsrecht de vaststelling mogelijk maken van:

- de werkelijke waarde van de van een verbonden onderneming verworven intellectuele eigendomsrechten waaruit het intellectueel eigendomsrecht is ontstaan;
- de in art. 205/1, § 2, 2°, WIB 92, bedoelde innovatie-inkomsten die uitsluitend betrekking hebben op het intellectueel eigendomsrecht;
- de van de innovatie-inkomsten in mindering gebrachte kosten om tot de in art. 205/1, § 2, 3°, WIB 92, bedoelde netto-inkomsten te komen;
- de in art. 205/1, § 2, 4°, WIB 92, bedoelde uitgaven die rechtstreeks betrekking hebben op het intellectueel eigendomsrecht;
- de in kosten opgenomen in art. 205/1, § 2, 5°, WIB 92, bedoelde uitgaven die rechtstreeks betrekking hebben op het intellectueel eigendomsrecht.

De nadere regels met betrekking tot de vaststelling van de in het vorige lid vermelde bedragen worden gedetailleerd in art. 73^{4^{quater}/1}, KB/WIB 92.

Om de in art. 205/4, § 1, tweede lid, WIB 92, bedoelde vaststelling van de innovatie-inkomsten, hetzij per type product of dienst, hetzij per groep van producten of diensten, te verantwoorden (zie ook nr. 3 van de titel 'Algemeenheden'), is onder meer vereist dat:

1° een overzicht wordt gegeven van de onderliggende intellectuele eigendomsrechten bedoeld in art. 205/1, § 2, 1°, WIB 92, waaruit het type product of dienst, hetzij de groep van producten of diensten voortvloeit;

2° uiteengezet wordt waarom de vaststelling van de innovatie-inkomsten per intellectueel eigendomsrecht bedoeld in 1° vanuit praktisch oogpunt niet uitvoerbaar is;

3° een nauwkeurige omschrijving gegeven wordt van hetzij het type product of dienst, hetzij de groep van producten of diensten waarvoor de innovatie-inkomsten worden vastgesteld en uiteengezet wordt waarom deze als uitgangspunt voor de vaststelling gekozen is.