

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.

Voorafgaande opmerkingen

Gebruikte afkortingen

art.	artikel
aj.	aanslagjaar
b.t.	belastbaar tijdperk
BNI/ven.	belasting van niet-inwoners vennootschappen
Ven.B	vennootschapsbelasting
WIB 92	(van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
W.Venn.	(van het) Wetboek van vennootschappen
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 opgemerkt dat, indien de vennootschap de aftrek voor octrooi-inkomsten overeenkomstig art. 543, WIB 92, toepast, de art. 205/1 tot 205/4, WIB 92, niet van toepassing zijn voor dat b.t. alsmede voor de daaropvolgende b.t. die afsluiten vóór 01.07.2021, met betrekking tot het octrooi waarvoor de aftrek voor octrooi-inkomsten wordt toegepast (art. 205/4, § 4, WIB 92).

Als gevolg van de wijzigingen die aan art. 207, WIB 92 zijn aangebracht door de art. 53 en 86.A, van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, moet er voor de vaststelling van de vrijgestelde of aftrekbare innovatie-inkomsten, naargelang van het geval, een onderscheid worden gemaakt tussen een b.t. dat ten vroegste op of vóór 01.01.2018 aanvangt.

De inhoud van de tabellen 'Vrijgestelde innovatie-inkomsten' en 'Aftrek voor innovatie-inkomsten' alsook de bijhorende toelichtingen werden bijgevolg aangepast.

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 b.t. verbonden met het aj. 2019 werd gedaan en dat het vierde intellectueel eigendomsrecht is dat voor de eerste maal in de opgave 275 INNO werd opgenomen, zal het identificatienummer '2019-04' dragen. Aan de hand van ditzelfde identificatienummer zal in de opgave 275 INNO van het aj. 2020, 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. 2019

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
2019-01	X
2019-02	Y
2019-03	Z
2019-04	V

Aj. 2020

Aanslagjaar-volnummer (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
2019-01	X
2019-02	Y
2019-03	Z
2019-04	V
2020-01	A
2020-02	B
2020-03	C
2020-04	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 als 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 b.t. bepaald overeenkomstig de door art. 194quinquies, § 1, tweede lid, WIB 92, voorgeschreven grenzen en voorwaarden (winst van het b.t. die overblijft vóór toepassing van de artikelen 205/1 tot 205/4, en vóór aanleg van de voormelde vrijgestelde reserve).

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.

Kolom '**F. Vrijgestelde reserve met betrekking tot de overdracht van de niet verleende vrijstelling**':

Voor een b.t. dat ten vroegste op 01.01.2018 aanvangt:

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)', waarbij dit laatste het bedrag bedoeld in art. 205/1, § 1, tweede lid, WIB 92, niet mag overschrijden, in voorkomend geval beperkt in toepassing van art. 207, vijfde lid, WIB 92 (art. 194quinquies, § 1, derde lid, WIB 92).

Voor een b.t. dat vóór 01.01.2018 aanvangt:

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)', waarbij dit laatste, verhoogd met het bedrag opgenomen in de kolom 'D. Vrijgestelde reserve met betrekking tot de inkomsten van het belastbaar tijdperk', de door art. 194quinquies, § 1, tweede lid, WIB 92, voorgeschreven grenzen niet mag overschrijden.

De aandacht wordt gevestigd op het feit dat de door art. 194quinquies, § 1, tweede of derde lid, WIB 92, voorgeschreven grens, in voorkomend geval, globaal voor het geheel van de intellectuele eigendomsrechten waarvoor een vrijgestelde reserve is geboekt, moet 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 achtereenvolgens overgedragen op de winst van de volgende b.t., 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 vrijgesteld vanaf het aj. dat verband houdt met het b.t. 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 aftrek 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 b.t. tijdens hetwelk het intellectueel eigendomsrecht is verleend, **zolang er op het einde van het vorig b.t. niet verleende vrijstellingen overblijven** (zie kolom 'G. Overdracht van de niet verleende vrijstelling op het einde van het belastbaar tijdperk (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 b.t. worden vermeld. Het betreft het bedrag vermeld in de kolom 'G. Overdracht van de niet verleende vrijstelling op het einde van het belastbaar tijdperk (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 b.t. 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 overeenkomstig het voormelde art. 194quinquies, § 2, tweede lid, WIB 92.

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 b.t., 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 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 '**K. Toegepaste aftrek voor innovatie-inkomsten van het belastbaar tijdperk**', moet worden vermeld, het bedrag van de toegepaste aftrek voor innovatie-inkomsten voor dit b.t. Dit bedrag stemt overeen met het bedrag opgenomen in de kolom 'J. Principiële aftrek (1 x 85 %)', in voorkomend geval beperkt in functie van het bedrag van de resterende winst na toepassing van de aftrek voor octrooi-inkomsten.

Kolom '**M. Toegepaste aftrek voor overgedragen innovatie-inkomsten**':

Voor een b.t. dat ten vroegste op 01.01.2018 aanvangt:

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 b.t. 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').

Voor een b.t. dat vóór 01.01.2018 aanvangt:

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 b.t. Dit bedrag vermeerderd met het bedrag opgenomen in de kolom 'K. Toegepaste aftrek voor innovatie-inkomsten van het belastbaar tijdperk' wordt beperkt in functie van het bedrag van de resterende winst na toepassing van de aftrek voor octrooi-inkomsten.

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 b.t. toe te passen, kan het gedeelte dat niet kan worden afgetrokken, overgedragen worden naar de volgende b.t. 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 b.t. 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 als gedefinieerd in art. 205/1, § 2, 2°, WIB 92, opgenomen.

Wanneer voor een deel van dit b.t. 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 b.t. niet in aanmerking genomen.

In de kolom '**Kosten van het belastbaar tijdperk**' moet het totaal van de uitgaven van het b.t. als 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 b.t. 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 b.t. 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 b.t. 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 b.t. dat is betrokken bij een gespreide aftrek van de historische kosten (zie de uitleg hierna).

De kosten gedaan of gedragen in een b.t. 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 b.t. 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 b.t. 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 b.t. 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 b.t.

De duur van de spreiding moet voor elk b.t. 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 b.t. Wanneer het resterend bedrag van de innovatie-inkomsten negatief of nul is, moet '0' worden vermeld.

In het b.t. waarin de spreidingstermijn komt te vervallen of, eventueel vroeger, waarin de aftrek voor innovatie-inkomsten met betrekking tot het intellectueel eigendomsrecht niet langer wordt toegepast, wordt de winst van het b.t. verhoogd met een bedrag gelijk aan het positieve verschil tussen, enerzijds, de voor dit b.t. en voor de hoogstens 6 voorgaande b.t. 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', 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 b.t. (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 b.t. 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 b.t. 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 volgende b.t.

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 bedragen verkregen in geval van vervreemding

In deze bijlage moeten worden vermeld, de gegevens met betrekking tot de investering van de bedragen die werden verkregen ingevolge de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht als 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 b.t. 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', 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 b.t. 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 b.t. 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 b.t. 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.