

TOELICHTING – 275 P

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

Bedoelde artikelen:

Art. 205¹ tot 205⁴, 236bis en 543 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Gebruikte afkortingen

aj.	aanslagjaar
art.	artikel
VenB	vennootschapsbelasting
BNI/ven	belasting van niet-inwoners vennootschappen
WIB 92	(van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Voorafgaande opmerking

Deze opgave is bestemd voor het vaststellen van het bedrag van de aftrek voor octrooi-inkomsten dat aftrekbaar is van de belastbare basis in de vennootschapsbelasting of de belasting van niet-inwoners vennootschappen voor het betreffende aanslagjaar.

De wet van 3 augustus 2016 houdende dringende fiscale bepalingen heeft vanaf 01.07.2016 de aftrek voor octrooi-inkomsten zoals bedoeld in de art. 205¹ tot 205⁴ en 236bis, WIB 92, opgeheven.

Dezelfde wet heeft, met art. 543, WIB 92, een overgangsregeling ingevoerd die toelaat om de toepassing te vragen van de aftrek voor octrooi-inkomsten overeenkomstig de artikelen 205¹ tot 205⁴ of artikel 236bis, WIB 92, zoals ze bestonden voor ze werden opgeheven door de artikelen 4 tot 8 van de voormelde wet van 3 augustus 2016, voor de tot en met 30.06.2021 verkregen octrooi-inkomsten, uit in aanmerking komende octrooien waarvan de aanvragen vóór 01.07.2016 zijn ingediend of, in geval van verworven octrooien of licentierechten, die zijn verworven vóór 01.07.2016, en waarvoor de aftrek voor innovatie-inkomsten vermeld in de art. 205¹ tot 205⁴ nog niet werd toegepast.

Het vorige lid is niet van toepassing op vanaf 01.01.2016 rechtstreeks of onrechtstreeks verworven octrooien die bij de overdragende vennootschap niet voor de aftrek voor octrooi-inkomsten of voor een analoge regeling van buitenlands recht in aanmerking komen.

Indien de vennootschap de aftrek voor octrooi-inkomsten overeenkomstig artikel 543, WIB 92, toepast, zijn de art. 205/1 tot 205/4, WIB 92, overeenkomstig art. 205/4, § 4, WIB 92, niet van toepassing voor dat belastbaar tijdperk alsmede voor de daarop volgende belastbare tijdperken die afsluiten vóór 01.07.2021, met betrekking tot het octrooi waarvoor de aftrek voor octrooi-inkomsten wordt toegepast.

Toelichting

Aftrek voor octrooi-inkomsten

De winst van het belastbare tijdperk wordt verminderd met 80 % van de overeenkomstig de art. 205² tot 205⁴, WIB 92 bepaalde octrooi-inkomsten (regel 'Aftrek voor octrooi-inkomsten').

Onder 'octrooien' wordt verstaan:

- de octrooien of aanvullende beschermingscertificaten waarvan de vennootschap octrooihouder of certificaathouder is en die geheel of gedeeltelijk door de vennootschap werden ontwikkeld in onderzoekscentra die een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid vermeld in art. 46, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92 vormen (regel 'Inkomsten of het gedeelte van inkomsten uit octrooien waarvan de vennootschap octrooihouder is en die door haar werden ontwikkeld');
- de door de vennootschap verworven octrooien, aanvullende beschermingscertificaten of licentierechten met betrekking tot octrooien of aanvullende beschermingscertificaten, op voorwaarde dat die geöctrooieerde producten of procedés geheel of gedeeltelijk door de vennootschap verder werden verbeterd in onderzoekscentra die een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid vermeld in art. 46, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92 vormen ongeacht of deze verdere

verbetering aanleiding heeft gegeven tot bijkomende octrooien (regel 'Inkomsten of het gedeelte van inkomsten uit octrooien die de vennootschap heeft verworven van derden').

Voor de vennootschappen die voor het betreffende aj. als kleine vennootschappen worden aangemerkt in de zin van art. 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen, wordt onder 'octrooien' ook verstaan, de octrooien, aanvullende beschermingscertificaten of licentierechten bedoeld in het vorige lid, zelfs als ze niet door de vennootschap werden ontwikkeld of verbeterd in onderzoekscentra die een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid vermeld in art. 46, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92 vormen (regel 'Inkomsten of het gedeelte van inkomsten uit octrooien waarvan de vennootschap octrooihouder is en die door haar werden ontwikkeld' of regel 'Inkomsten of het gedeelte van inkomsten uit octrooien die de vennootschap heeft verworven van derden').

Onder 'octrooi-inkomsten' wordt verstaan:

- de vergoedingen, van welke aard ook, voor licenties die door de vennootschap zijn verleend op octrooien, in zover deze vergoedingen in het in België belastbare resultaat van het belastbare tijdperk voorkomen en indien er bijzondere verhoudingen zijn tussen de schuldenaar van de vergoedingen en de ontvangende vennootschap, enkel in zover deze vergoedingen niet hoger zijn dan de vergoedingen die tussen onafhankelijke ondernemingen zouden zijn overeengekomen;
- de vergoedingen die aan de vennootschap voor het belastbare tijdperk zouden verschuldigd zijn indien de goederen die door of voor rekening van de vennootschap worden geproduceerd of de diensten die door of voor rekening van de vennootschap worden geleverd, zouden worden geproduceerd of geleverd door een derde op grond van een licentie verleend door de vennootschap op octrooien en indien tussen de vennootschap en de derde zodanige voorwaarden zouden zijn overeengekomen als tussen onafhankelijke ondernemingen en in zover deze vergoedingen in het in België belastbare resultaat van het belastbare tijdperk zouden voorkomen.

Ingeval de voormelde vergoedingen niet uitsluitend betrekking hebben op octrooien, komt alleen het gedeelte dat betrekking heeft op octrooien in aanmerking voor de aftrek voor octrooi-inkomsten.

Bovendien omvatten de hierboven vermelde octrooi-inkomsten niet de bijdragen in de werkelijke kosten van onderzoek en ontwikkeling die door de vennootschap worden gedragen.

De octrooi-inkomsten van een belastbaar tijdperk die betrekking hebben op door de vennootschap van derden verworven octrooien (regel 'Inkomsten of het gedeelte van inkomsten uit octrooien die de vennootschap heeft verworven van derden' - zie tweede lid, tweede gedachtstreepje en derde lid) worden verminderd:

- met de vergoedingen, van welke aard ook, die zijn verschuldigd aan derden voor deze octrooien, in zover deze vergoedingen ten laste worden gelegd van het in België belastbare resultaat van hetzelfde belastbare tijdperk (regel 'Vergoedingen of het gedeelte van vergoedingen die aan derden zijn verschuldigd voor de octrooien die de vennootschap heeft verworven');
- en met tijdens het belastbare tijdperk toegepaste afschrijvingen op de aanschaffings- of beleggingswaarde van deze octrooien in zover deze afschrijvingen ten laste worden gelegd van het in België belastbare resultaat van hetzelfde belastbare tijdperk (regel 'Afschrijvingen of het gedeelte van de afschrijvingen die zijn toegepast op de aanschaffings- of beleggingswaarde van de door de vennootschap verworven octrooien').

In geval de in het vorige lid bedoelde vergoedingen en afschrijvingen niet uitsluitend betrekking hebben op octrooien, worden de in aanmerking te nemen octrooi-inkomsten alleen verminderd met het gedeelte dat betrekking heeft op octrooien.

De in het zevende lid bedoelde vergoedingen omvatten niet de door de vennootschap aan derden verschuldigde bijdragen in de werkelijke kosten van onderzoek en ontwikkeling die door deze derden worden gedragen.

Indien de vergoedingen die zijn verschuldigd aan derden met betrekking tot de door de vennootschap verworven octrooien lager zijn dan de vergoedingen die tussen onafhankelijke ondernemingen zouden zijn overeengekomen, worden de octrooi-inkomsten van het belastbare tijdperk met betrekking tot deze octrooien, in afwijking van het zevende lid, eerste gedachtestreepje, verminderd met de vergoedingen die tussen onafhankelijke ondernemingen zouden zijn overeengekomen en die ten laste zouden komen van het belastbare tijdperk.

Deze vergoedingen omvatten niet de vergoedingen die afgeschreven worden, zoals bedoeld in het volgende lid.

Indien de aanschaffings- of beleggingswaarde van de door de vennootschap verworven octrooien lager is dan de prijs die tussen onafhankelijke ondernemingen zou zijn overeengekomen, worden de octrooi-inkomsten van het belastbare tijdperk met betrekking tot deze octrooien, in afwijking van het zevende lid, tweede gedachtestreepje, verminderd met de afschrijvingen die tijdens het belastbare tijdperk zouden zijn toegepast op de aanschaffingsprijs die tussen onafhankelijke ondernemingen zou zijn overeengekomen.

De hiervoor besproken bepalingen zijn eveneens van toepassing op de in art. 227, 2°, WIB 92, bedoelde belastingplichtigen voor de octrooi-inkomsten met betrekking tot octrooien die worden aangewend in hun Belgische inrichtingen.

Voor de toepassing van de in de leden 7 tot 12 bedoelde bepalingen worden de octrooi-inkomsten verminderd met de aan derden verschuldigde vergoedingen, evenals met de afschrijvingen op de verworven octrooien die ten laste van het belastbare resultaat van de Belgische inrichtingen worden gelegd.

De aftrek voor octrooi-inkomsten is van toepassing vanaf het aj. 2008 op de octrooi-inkomsten bedoeld in art. 205², WIB 92, die niet door de vennootschap, een licentienemer of verbonden ondernemingen zijn gebruikt voor de verkoop van goederen of diensten aan onafhankelijke derden vóór 01.01.2007.

Te vervullen formaliteiten

Om de aftrek voor octrooi-inkomsten te kunnen genieten moet de belastingplichtige deze opgave 275 P, naargelang het geval, bij de aangifte in de VenB of de BNI/ven voegen.