

Benaming:
.....
.....
.....
Ondernemingsnummer:

Federale Overheidsdienst
FINANCIEN
 Algemene Administratie van de Fiscaliteit

AANSLAGJAAR 2023
 (Boekjaar van tot)

Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

In beginsel verrekenbaar belastingkrediet van het belastbaar tijdperk

	Codes	Octrooien <i>Percentage: 13,5 %</i>	Onderzoek en ontwikkeling <i>Percentage: 13,5 %</i>
Eenmalig belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling: tarief van 25 %			
Aanschaffings- of beleggingswaarde (a)	
Eenmalig (b = (a x Percentage) x tarief)	

	Codes	Onderzoek en ontwikkeling <i>Percentage: 20,5 %</i>
Gespreid belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling: tarief van 25 %		
Aanneembare afschrijvingen (c)	
Gespreid (d = (c x Percentage) x tarief)	

	Codes	Belastbaar tijdperk
Gespreid belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling voor investeringen van vorige belastbare tijdperken (e)	8501	.....
Aanvullend belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling (f)	8502	.....
In beginsel verrekenbaar belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling van het belastbaar tijdperk (g = b + d + e + f)	8510	.....

Vaststelling van het werkelijk verrekenbaar en terugbetaalbaar belastingkrediet voor het huidig aanslagjaar

	Code	Te verrekenen BKOO van de belastbare tijdperken	Reeds verrekend BKOO van vorige belastbare tijdperken	Te verrekenen saldo van het BKOO van vorige belastbare tijdperken	In beginsel verrekenbaar BKOO rekening houdend met de beperking van de verrekening	Werkelijk verrekenbaar BKOO rekening houdend met het bedrag van de VenB	Terug te betalen BKOO	Totaal van het verrekend BKOO aan het einde van het belastbaar tijdperk
		(a)	(b)	(c = a - b)	(d = c te beperken)	(e)	(f = c - e)	(g = b + e)
Verrekenbaar en niet-terugbetaalbaar BKOO		.....	.....	.....		.....		.....
Belastbaar tijdperk -4		.....	.....	.....		.....		.....
Belastbaar tijdperk -3		.....	.....	.....		.....		.....
Belastbaar tijdperk -2		.....	.....	.....		.....		.....
Belastbaar tijdperk -1		.....	.....	.....		.....		.....
Totaal te verrekenen saldo van het BKOO van vorige belastbare tijdperken					.....			.....
Belastbaar tijdperk 0		.....				.....
Werkelijk verrekenbaar BKOO voor het huidig aanslagjaar	1833							
Terug te betalen BKOO voor het huidig aanslagjaar	1850						.....

VOOR ECHT VERKLAARD,

..... (datum)

..... (handtekening)

TOELICHTING – 275 W

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

Bedoelde artikelen:

Art. 240, 289quater tot 289novies, 292bis en 530 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, en art. 81 tot 82 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Gebruikte afkortingen

aj.	aanslagjaar
art.	artikel
belastingkrediet	belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling
WIB 92	(van het) Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
KB/WIB 92	(van het) koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92
VenB	vennootschapsbelasting
BNI/ven	belasting van niet-inwoners vennootschappen

Algemeen

- M.b.t. de volgende vaste activa,
 - de octrooien,
 - en de vaste activa die worden gebruikt ter bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten en toekomstgerichte technologieën die geen effect hebben op het leefmilieu of die beogen het negatieve effect op het leefmilieu zoveel mogelijk te beperken (deze vaste activa worden omschreven in art. 48, § 1, KB/WIB 92),
 kan een belastingkrediet (regel 'Eenmalig' van de rubriek 'Eenmalig belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling') worden verrekend met de VenB of de BNI/ven, dat gelijk is aan het in het volgende lid voorziene tarief op een deel van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de materiële vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht en van de nieuwe immateriële vaste activa, indien die vaste activa in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

Wanneer in de aanschaffingswaarde of beleggingswaarde van de in het vorige lid bedoelde activa, bezoldigingen van de in art. 275³, WIB 92, bedoelde onderzoekers zijn begrepen, waarvan de werkgever in toepassing van dat artikel een deel van de bedrijfsvoorheffing niet in de Schatkist heeft gestort, mag deze niet doorgestorte bedrijfsvoorheffing niet in de berekeningsbasis van het belastingkrediet worden opgenomen.
- Het voormelde tarief is gelijk aan het in art. 215, eerste lid, WIB 92, voorziene tarief. Het betreffende deel is gelijk aan het in art. 69, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, voorziene percentage. Het belastingkrediet wordt dus verkregen door 25 % toe te passen op het product verkregen door de aanschaffings- of beleggingswaarde van de bedoelde vaste activa ('Octrooien' of 'Onderzoek en ontwikkeling') te vermenigvuldigen met het percentage van 13,5 %.
- M.b.t. de in punt 1, tweede gedachtestreepje, vermelde vaste activa, kunnen de belastingplichtigen desgewenst het belastingkrediet over de afschrijvingsperiode van die vaste activa spreiden. In dit geval is het gespreid belastingkrediet (regel 'Gespreid' van de rubriek 'Gespreid belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling') gelijk aan voormeld tarief toegepast op de afschrijving die voor elk belastbaar tijdperk van de afschrijvingsperiode wordt aangenomen, vermenigvuldigd met het in art. 70, tweede lid, WIB 92, voorziene percentage. Het belastingkrediet wordt dus verkregen door 25 % toe te passen op de aangenomen afschrijving van de bedoelde vaste activa ('Onderzoek en ontwikkeling') vermenigvuldigd met het percentage van 20,5 %.
- De voormelde rubriek 'Gespreid belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling' is bestemd voor de berekening van

het voormeld belastingkrediet voor investeringen die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens het belastbaar tijdperk dat verbonden is aan het aj. 2023.

Op de regel 'Gespreid belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling voor investeringen van vorige belastbare tijdperken' dient het totale bedrag van de gespreide aftrekken te worden opgenomen waarop de belastingplichtige voor het belastbaar tijdperk kan aanspraak maken voor investeringen van vorige belastbaar tijdperken. Dit bedrag moet worden gedetailleerd op een afzonderlijke bijlage.

- Indien bij de overdracht of bij de buitengebruikstelling van een vast activum het totaal van de verrekende gespreide belastingkredieten lager is dan het belastingkrediet dat éénmalig had kunnen worden verrekend, wordt voor het verschil een aanvullend belastingkrediet verleend (regel 'Aanvullend belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling').
- Wanneer voor een aj. geen VenB of BNI/ven verschuldigd is of wanneer de VenB of de BNI/ven ontoereikend is, wordt het voor dat aj. niet verrekende belastingkrediet achtereenvolgens overgedragen naar de volgende vier aj.
- De verrekening van het overgedragen belastingkrediet met de belasting van elk van de volgende aj. mag in geen geval per aj. meer bedragen dan 180.080 euro of, wanneer het totale bedrag van het overgedragen belastingkrediet op het einde van het vorig aj. 720.300 euro overtreft, 25 % van dat totale bedrag.
- Het saldo van het overgedragen belastingkrediet van het oudste aj. wordt het eerst verrekend.
- Indien er voor een bepaald aj. na verrekening met de belasting van vijf achtereenvolgende aj., een gedeelte van het belastingkrediet dat verband houdt met dat aj. niet kan worden verrekend, wordt dit gedeelte terugbetaald.
- Indien, in de loop van het belastbaar tijdperk, een verwerving van of een wijziging van de controle over een vennootschap plaatsgrijpt die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, wordt het nog niet verrekende belastingkrediet niet overgedragen op de VenB met betrekking tot dat belastbaar tijdperk, noch tot enig ander later belastbaar tijdperk.
- In geval van fusie, splitsing of inbreng zoals bedoeld in de art. 46, § 1, eerste lid, 2°, 211, § 1 of 231, § 2, eerste lid, WIB 92, kan een belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling naar de overnemende of verkrijgende vennootschap worden overgedragen. Het belastingkrediet is niet terugbetaalbaar.
- Om het belastingkrediet te genieten, dient de belastingplichtige voor deze mogelijkheid onherroepelijk te opteren vanaf een bepaald belastbaar tijdperk.
- Diegene die deze keuze heeft gemaakt, kan niet meer de investeringsaftrek genieten zoals bedoeld in de art. 69, § 1, eerste lid, 2°, a) en b), en 70, eerste lid, WIB 92.
- Voor de belastingplichtigen die aan de VenB of de BNI/ven zijn onderworpen en die vanaf een bepaald aj. voor het belastingkrediet hebben geopteerd, wordt van het totaal van de overgedragen investeringsaftrek op het einde van het voorafgaand aj. het gedeelte van het totaal dat verband houdt met de op grond van de art. 69, § 1, eerste lid, 2°, a) en b), en 70, eerste en tweede lid, WIB 92, bepaalde investeringsaftrekken, voor de drie voorafgaande aj. in mindering gebracht.
- Het gedeelte dat in het vorige lid in mindering wordt gebracht, wordt omgezet in een overgedragen belastingkrediet door dit gedeelte te vermenigvuldigen met het in punt 2 vermelde tarief.
- Dit belastingkrediet wordt geacht verband te houden met het aj. voorafgaand aan dit waarvoor werd geopteerd voor het belastingkrediet.
- Dit belastingkrediet dat voortvloeit uit de omzetting is niet terugbetaalbaar maar kan zonder beperking in de tijd worden overgedragen.

18. Voor dezelfde belastingplichtigen die, in toepassing van art. 70, eerste lid, WIB 92, hadden gekozen de investeringsaftrek te spreiden voor vaste activa die worden verkregen of tot stand gebracht gedurende de belastbare tijdperken waarvoor niet werd geselecteerd voor het belastingkrediet, is het gespreide belastingkrediet dat in plaats van de gespreide investeringsaftrek voor deze vaste activa komt, voor elk aj. dat verband houdt met een nog te lopen belastbaar tijdperk van de afschrijvingsperiode, gelijk aan de afschrijving die voor het belastbaar tijdperk wordt aangenomen, vermenigvuldigd met het in art. 70, tweede lid, WIB 92, voorziene percentage en met het in punt 2 vermelde tarief.
19. Overeenkomstig de art. 116 en 124, § 1, van de programmawet van 2 augustus 2002 is, sinds het aj. 2022, geen (eenmalig, gespreid, aanvullend of overdraagbaar) verrekenbaar of terug te betalen belastingkrediet van toepassing gedurende de periode waarin de winst uit de zeescheepvaart, of uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden, wordt vastgesteld op basis van de tonnage. Het eventueel niet verrekend deel van het belastingkrediet dat overblijft op het einde van het belastbaar tijdperk dat uiterlijk op 31.12.2020 eindigt of dat voorafgaat aan het belastbaar tijdperk waarop de winst uit de zeescheepvaart of uit dit beheer voor het eerst wordt vastgesteld op basis van de tonnage, kan opnieuw worden verrekend na het verstrijken van de periode waarin de winst zo wordt bepaald.

De overdracht van het niet verrekende belastingkrediet voor een bepaald aj, naar de volgende 4 aj., wordt geschorst met ingang van het aj. dat betrekking heeft op het belastbaar tijdperk dat volgt op het tijdperk bedoeld in het vorige lid en wordt hervat na het verstrijken van de periode waarin de winst op basis van tonnage wordt bepaald.

Vaststelling van het werkelijk verrekenbaar en terugbetaalbaar belastingkrediet voor het huidig aanslagjaar

- Deze tabel is bedoeld om zowel het werkelijk verrekenbaar belastingkrediet als het terug te betalen belastingkrediet voor het huidig aj. vast te stellen, rekening houdend met de hierboven uiteengezette regels over de verrekening en de overdracht ervan (zie inzonderheid de nrs. 6 tot 9 van de rubriek 'Algemeen').
- Het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling wordt als BKOO vermeld in de tabel.
- De regel 'Verrekenbaar en niet-terugbetaalbaar BKOO' heeft betrekking op het belastingkrediet zoals beschreven in de nrs. 11 en 14 tot 18 van de rubriek 'Algemeen'.
- Het belastbaar tijdperk 0 is het belastbaar tijdperk dat verbonden is met het aj. waarop deze opgave betrekking heeft.
- In de kolom 'Te verrekenen BKOO van de belastbare tijdperken' moet het totaal bedrag worden opgenomen van het belastingkrediet van elk betrokken belastbaar tijdperk of van de categorie verrekenbaar en niet-terugbetaalbaar belastingkrediet.

Het bedrag dat moet worden vermeld voor het 'Belastbaar tijdperk 0' stemt dus overeen met het belastingkrediet van het huidig belastbaar tijdperk (regel 'In beginsel verrekenbaar belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling van het belastbaar tijdperk' - code 8510).

- In de kolom 'In beginsel verrekenbaar BKOO rekening houdend met de beperking van de verrekening', moet het bedrag worden opgenomen dat vermeld is in het vak 'Totaal te verrekenen saldo van het BKOO van vorige belastbare tijdperken', maar beperkt rekening houdend met het plafond van de verrekening voor het huidig belastbaar tijdperk (zie nr. 7 van de rubriek 'Algemeen').
- Het gedeelte (of in voorkomend geval het totaal) van het belastingkrediet (bedrag dat is opgenomen in de kolom 'In beginsel verrekenbaar BKOO rekening houdend met de beperking van de verrekening' en het bedrag dat is

opgenomen in de kolom 'Te verrekenen BKOO van de belastbare tijdperken' dat betrekking heeft op het belastingkrediet van het belastbaar tijdperk 0) dat werkelijk verrekenbaar is voor het huidig belastbaar tijdperk moet, rekening houdend met:

- het bedrag van de VenB, na verrekening van de andere niet terugbetaalbare bestanddelen (zie inzonderheid de codes 1831, 1832, 1835, 1834 van het vak 'Verrekenbare voorheffingen' van de aangifte VenB), alsook
- de volgorde van verrekening (zie nr. 6 en 8 van de rubriek 'Algemeen'),

worden verdeeld in de kolom 'Werkelijk verrekenbaar BKOO rekening houdend met het bedrag van de VenB'.

- In de kolom 'Terug te betalen BKOO', wordt het gedeelte van het voor het aj. 2019 aangegeven verrekenbare en terugbetaalbare belastingkrediet vermeld dat niet kon worden verrekend met de VenB die betrekking heeft op de aj. 2019 tot 2023 (zie eveneens nr. 9 van de rubriek 'Algemeen').

Te vervullen formaliteiten

Om het belastingkrediet te kunnen verkrijgen, moet de belastingplichtige bij de aangifte in de VenB of in de BNI/ven van het belastbaar tijdperk waarin de vaste activa zijn aangeschaft of tot stand gebracht een opgave 275 W voegen.

Bovendien moet hij de volgende documenten ter beschikking van de administratie houden:

- een opgave per categorie van de in de art. 69, § 1, eerste lid, 2°, a) en b), en 70, eerste lid, WIB 92, vermelde vaste activa, die dezelfde inlichtingen vermeldt als deze vastgelegd in art. 47, 2°, KB/WIB 92;
- dezelfde documenten als deze vastgelegd in art. 47bis, KB/WIB 92, voor wat betreft de 'octrooien';
- dezelfde documenten als deze vastgelegd in art. 48, § 4, KB/WIB 92, voor wat betreft de vaste activa opgenomen in punt 1, tweede gedachtestreepje, van de rubriek 'Algemeen'.