

TOELICHTING – 276W1

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

Bedoelde artikelen :

Art. 67, 524 en 531 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, en art. 45 en 46 van het Koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

1. De vrijstelling voor bijkomend personeel voor wetenschappelijk onderzoek is met ingang van aanslagjaar 2008 opgeheven door artikel 28 van de Programmawet (I) van 27 december 2006.

Artikel 531 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 voorziet evenwel in een overgangsmaatregel waardoor de vóór aanslagjaar 2008 verkregen vrijstellingen behouden blijven voor zover de voorwaarden, zoals ze bestonden vóór de maatregel werd ingetrokken, nog steeds worden nageleefd.

Om die vroeger verkregen vrijstelling te behouden, moet dus (zoals voorheen) :

- een opgave 276 W1 worden ingediend binnen de termijn gesteld voor het overleggen van de aangifte in de inkomstenbelastingen van het belastbare tijdperk waarvoor het behoud van de voorheen verkregen vrijstelling wordt gevraagd (tabblad 276W1 in de elektronische aangifte BIZTAX);
 - voor ieder in vak "Personeelsleden aangeworven tijdens een vorig belastbaar tijdperk en gedurende het volledige belastbare tijdperk voltijds tewerkgesteld" opgegeven personeelslid, een attest op naam worden voorgelegd van de Programmatorische overheidsdienst Wetenschapsbeleid. Het model van de voor te leggen attesten en het model van het aanvraagformulier voor het verkrijgen van die attesten, zijn vastgelegd in een besluit van 2 februari 2000 van de Minister van Wetenschappelijk Onderzoek. Dat ministerieel besluit is gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 6 mei 2000 (blz. 14300 en volgende). Die attesten moeten bij de bevoegde dienst worden aangevraagd binnen de drie maanden te rekenen vanaf de laatste dag van het belastbare tijdperk.
2. Onder hooggekwalificeerd onderzoeker moet worden verstaan, iedere persoon die wordt tewerkgesteld voor wetenschappelijk onderzoek in de zin van artikel 67 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (zoals het bestond vóór het werd gewijzigd door artikel 28 van de Programmawet (I) van 27 december 2006) en die bovendien :
 - houder is van een diploma van doctor, verkregen na de openbare verdediging van een verhandeling, of van geaggregeerde van het hoger onderwijs;
 - en een totale anciënniteit van minstens 10 jaar kan rechtvaardigen, hetzij als persoon tewerkgesteld voor wetenschappelijk onderzoek in de zin van voormeld artikel 67, hetzij in de zin van de wetenschappelijke anciënniteit vastgelegd in het koninklijk besluit van 21 april 1965 tot vaststelling van het statuut van het wetenschappelijk personeel der wetenschappelijke inrichtingen van de Staat.

De hooggekwalificeerde onderzoeker zoals bepaald in het vorige lid, moet voltijds worden tewerkgesteld voor onderzoek en experimentele ontwikkeling. Onder onderzoek en experimentele ontwikkeling verstaat men creatief werk ondernomen op een systematische wijze met het doel de kennisvoorraad te verhogen en de aanwending van deze kennisvoorraad om nieuwe toepassingen te bedenken zoals de ontwikkeling van nieuwe producten en procedés. Worden eveneens bedoeld, de bouw, de ontwikkeling en het testen van een prototype alsook softwareontwikkeling voor zover het wetenschappelijke en technologische vooruitgang omvat.

3. De personeelsleden die zijn aangeworven in de loop van een belastbaar tijdperk verbonden aan een aanslagjaar voorafgaand aan aanslagjaar 1997 moeten hier eveneens worden vermeld. Het basisbedrag van de vrijstelling voor die personeelsleden bedroeg 2.478,94 euro (bedrag vóór indexering).

4. Het effectief vrijgestelde bedrag is het bedrag dat werkelijk is vrijgesteld rekening houdend met de belastbare winst van het desbetreffende belastbare tijdperk.
5. In het belastbare tijdperk waarin een personeelslid niet meer voltijds voor wetenschappelijk onderzoek wordt tewerkgesteld, zal de winst of het verlies van dat belastbare tijdperk, naar gelang van het geval, worden verhoogd of verminderd met het vrijgestelde bedrag waarop die persoon oorspronkelijk recht heeft gegeven (zie vak "In een vorig belastbaar tijdperk aangeworven personeel waarvan de voltijdse tewerkstelling tijdens het belastbare tijdperk is opgehouden" van de opgave).

Ook in dit geval moet de opgave 276 W1 (tabblad 276W1 in de elektronische aangifte BIZTAX) worden ingediend binnen de termijn gesteld voor het overleggen van de aangifte in de inkomstenbelastingen van het belastbare tijdperk.