

Aftrek voor octrooi-inkomsten: een nieuwe maatregel ten gunste van innovatie



De regering heeft beslist om vanaf aanslagjaar 2008 een nieuwe fiscale stimulans in te voeren ten gunste van de technologische innovatie en van activiteiten van onderzoek en ontwikkeling om de eigendom van octrooien, het verkrijgen van gebruiksrechten op octrooien, maar ook de fabricage van producten op basis van deze octrooien aan te moedigen.

Deze stimulans die de vorm zal aannemen van een 'aftrek voor octrooi-inkomsten' verlaagt de fiscale druk op de netto-inkomsten tot **6,8%** in plaats van het huidige tarief van 33,99%.

Aftrek van 80% voor octrooi-inkomsten

De nieuwe aftrek zal zowel in de vennootschapsbelasting als in de belasting niet-inwoners/vennootschappen van toepassing zijn.

De belastbare winsten van een vennootschap of van een vaste inrichting van een buitenlandse vennootschap zullen verminderd worden met 80% van de inkomsten van octrooien, zijnde

- De royalty's uit octrooien of aanvullende beschermingscertificaten waarop door de vennootschap een **licentie** is verleend;
- De royalty's uit octrooien of aanvullende beschermingscertificaten die door de vennootschap worden gebruikt tijdens de **fabricage van octrooieerbare producten** in eigen naam of voor haar rekening. In dit geval stemmen de aftrekbare royalty's overeen met vergoedingen die verschuldigd zouden zijn door derden indien de vennootschap een licentie had verleend op de octrooien die zij zelf exploiteert¹.

Octrooien ontwikkeld door de vennootschap

Enkel de royalty's uit octrooien waarvan de vennootschap houder is en die volledig of gedeeltelijk **ontwikkeld** zijn **in onderzoekscentra**² zullen van de nieuwe aftrek kunnen genieten.

Het bedrag van deze royalty's zal echter beperkt zijn tot het bedrag dat voorkomt in het in België belastbare resultaat en dat overeenstemt met de vergoeding die

Contact:

KPMG
Tax Knowledge & Research
Center
Bourgetlaan -
Avenue du Bourget 40
B-1130 Brussels
Tel.: +32 (0)2 708 38 52
E-mail:
<mailto:BE-FMTLKnowledgeCenter@kpmg.be>

¹ De octrooien worden omschreven als uitsluitende en tijdelijke rechten van exploitatie verleend voor iedere uitvinding die nieuw is en vatbaar is voor een industriële toepassing (art. 2 van de wet van 28 maart 1984 op de uitvindingsoctrooien).

Het aanvullende beschermingscertificaat houdt voor de titularis ervan een verlenging in van het uitsluitend en tijdelijk recht van exploitatie dat wordt verleend door het basisoctrooi (verordeningen 1868/92 en 1610/96).

² Onderzoekscentra in België of in het buitenland, die een tak van werkzaamheid of een bedrijfsafdeling vormen

zou zijn overeengekomen tussen onafhankelijke ondernemingen. Bovendien omvat het niet de bijdrage die de vennootschap ontvangen heeft in de kosten van onderzoek en ontwikkeling die de vennootschap heeft gedragen.

Octrooien verworven door de vennootschap

In de veronderstelling dat de vennootschap de octrooien heeft verworven, zullen de royalty's slechts ten belope van 80% aftrekbaar zijn in zover de vennootschap de geoctrooieerde producten of procédés verder heeft ontwikkeld in onderzoekscentra², zelfs als deze verdere ontwikkeling geen aanleiding heeft gegeven tot bijkomende octrooien.

Bovendien, om een 'dubbele aftrek' van bepaalde kosten te vermijden, zal het bedrag van de royalty's uit octrooien verworven door de vennootschap moeten verminderd worden met:

- De vergoedingen verschuldigd aan derden voor deze octrooien, in zover zij ten laste worden gelegd van het in België belastbare resultaat. De vergoedingen omvatten echter niet de door de vennootschap verschuldigde bijdrage in de kosten van onderzoek en ontwikkeling die derden hebben gedragen;
- De tijdens het belastbare tijdperk toegepaste afschrijvingen op de aanschaffings- of beleggingswaarde van deze octrooien, in zover zij ten laste worden gelegd van het in België belastbare resultaat.

In dit verband moet worden onderstreept dat het de bedragen zijn vastgesteld volgens het at arm's length principe waarmee moet worden rekening gehouden, d.w.z. de vergoedingen die verschuldigd zouden zijn of de afschrijvingen toegepast op de aanschaffingswaarde zoals die zou zijn overeengekomen tussen onafhankelijke partijen.

Aftrek niet overdraagbaar

Concreet zal de aftrek van 80% voor octrooi-inkomsten pas plaatsvinden ná de DBI-aftrek en vóór de aftrek voor risicokapitaal. Een eventueel overschot van de aftrek voor octrooi-inkomsten zal niet kunnen worden overgedragen naar de volgende aanslagjaren.

Verrekening van FBB

Met betrekking tot octrooi-inkomsten waarvoor de aftrek wordt verleend, wordt het forfaitaire gedeelte van buitenlandse belasting (FBB) bepaald op basis van de werkelijk ingehouden buitenlandse belasting. Het FBB is slechts verrekenbaar ten belope van de belasting verschuldigd op diezelfde octrooi-inkomsten.

Formaliteiten

Om haar recht op de aftrek voor octrooi-inkomsten te rechtvaardigen, zal de vennootschap als enige formaliteit bij haar aangifte een opgave moeten voegen waarvan het model nog moet worden bepaald.

Inwerkingtreding

Deze nieuwe aftrek zal van toepassing zijn vanaf **aanslagjaar 2008** voor de '**nieuwe**' octrooi-inkomsten, d.w.z. de inkomsten uit octrooien die niet door de vennootschap, een licentienemer of verbonden ondernemingen zijn gebruikt voor verkopen van goederen of diensten aan onafhankelijke derden vóór 1 januari 2007.