

Wetenschappelijk onderzoek: vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing

De redactie en de uitgever streven naar optimale betrouwbaarheid en volledigheid van de verstrekte informatie, waarvoor ze echter niet aansprakelijk kunnen worden gesteld

Sedert 2002 is er een gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing (BV) voor wetenschappelijk onderzoek. Het is de bedoeling om via die weg de loonlasten per arbeidsplaats te verlagen, alsook het wetenschappelijk onderzoek in België te bevorderen door het vrijgekomen budget hierin te investeren.

Met ingang van 1 juli 2013 is het percentage van de vrijstelling verhoogd van 75% naar 80%, maar hier tegenover staat dat er een administratieve meldings- en controleprocedure ingevoerd werd.

De gedeeltelijke vrijstelling bestaat voor:

1. Universiteiten, hogescholen en het federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek (FFWO) en het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen (FWOV);
2. De door de bevoegde minister erkende wetenschappelijke instellingen;
3. Ondernemingen die onderzoeksprojecten doen ter uitvoering van samenwerkingsovereenkomsten afgesloten met universiteiten, hogescholen of erkende wetenschappelijke instellingen vermeld in categorie 2 hierboven;
4. Young Innovative companies;
5. Ondernemingen die onderzoeks- en ontwikkelingsprogramma's uitvoeren met onderzoekers die een bepaald diploma hebben (doctor, ingenieur of master).

De gedeeltelijke vrijstelling is enkel van toepassing op werknemers die daadwerkelijk onderzoekswerkzaamheden verrichten.

Percentage vrijstelling

Tot en met 30 juni 2013 was de vrijstelling van doorstorting BV vastgesteld op 75% van de ingehouden BV. Met ingang van 1 juli 2013 is dit percentage opgetrokken tot 80% van de ingehouden BV.

Er wordt in eerste instantie 100% van de bedrijfsvoorheffing verschuldigd op de lonen ingehouden, maar er moet slechts een gedeelte (i.c. 20%) doorgestort worden naar de fiscus.

Onderzoekswerkzaamheden

In het verleden werd het begrip onderzoekswerkzaamheden nooit nader gedefinieerd, waardoor dit vrij geïnterpreteerd kon worden. Met de verhoging van het percentage van de vrijstelling werd dan ook een definitie van onderzoeks- en ontwikkelingsprogramma's ingevoerd.

Onder onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's worden met ingang van 1 januari 2014 verstaan de projecten of programma's die fundamenteel onderzoek, industrieel onderzoek of experimentele ontwikkeling tot doel hebben.

Fundamenteel onderzoek

Dit omvat experimentele of theoretische activiteiten die voornamelijk worden verricht om nieuwe kennis te verwerven over de fundamentele aspecten van verschijnselen en waarneembare feiten, zonder dat hiermee een rechtstreekse praktische toepassing of gebruik wordt beoogd.

Industrieel onderzoek

Dit is een planmatig of kritisch onderzoek dat is gericht op het opdoen van nieuwe kennis en vaardigheden met het oog op de ontwikkeling van nieuwe producten, procedés of diensten, of om deze aanzienlijk te verbeteren. Het omvat de vervaardiging van onderdelen van complexe systemen, die noodzakelijk is voor industrieel onderzoek, met name voor algemene validering van technologieën, met uitzondering van prototypes.

Experimentele ontwikkeling

Dit omvat het verwerven, combineren, vormgeven en gebruiken van bestaande wetenschappelijke, technische, zakelijke en andere relevante kennis en vaardigheden voor plannen, schema's of ontwerpen van nieuwe, gewijzigde of verbeterde producten, procedés of diensten. Ook de conceptuele formulering en het ontwerp van alternatieven wordt hieronder verstaan.

Deze activiteiten kunnen tevens het maken van ontwerpen, tekeningen, plannen en andere documentatie omvatten, mits zij niet voor commercieel gebruik zijn bestemd.



Het ontwikkelen van commercieel bruikbare prototypes valt onder experimentele ontwikkeling indien:

- het prototype het commerciële eindproduct is; EN
- de productie ervan te duur is om alleen voor demonstratie en validatiedoeleinden te gebruiken.

Het routinematig of periodiek wijzigen van bestaande producten, productielijnen, fabricageprocessen, diensten en andere courante werkzaamheden, zelfs indien deze wijzigingen verbeteringen kunnen inhouden, valt in principe niet onder experimentele ontwikkeling.

Aanmeldingsprocedure

Met ingang van 1 januari 2014 komen de projecten of programma's enkel in aanmerking wanneer ze bij de POD Wetenschapsbeleid zijn aangemeld met opgave van de:

- identificatie van de schuldenaar van de BV;
- beschrijving van het project of programma waarbij wordt aangetoond dat het fundamenteel of industrieel onderzoek of experimentele ontwikkeling tot doel heeft;
- verwachte aanvangsdatum en de vooropgestelde einddatum van het project of programma.

De aangifte hiervan dient te gebeuren op de website van BELSPO en er moet een onderscheid gemaakt worden tussen ondernemingen die punctueel of structureel aan O&O-projecten doen.

Het aangifteformulier voor punctuele O&O is reeds beschikbaar via <https://fiscrd.belspo.be/login.asp>.

Voor structureel O&O is er nog geen formulier beschikbaar, maar kunnen ondernemingen in de loop van 2014 met BELSPO een kaderovereenkomst bespreken.

Om zekerheid te krijgen of de onderzoeks- en/of ontwikkelingsprojecten of -programma's voldoen aan de diplomaverensten en de definitie(s) van onderzoek en ontwikkeling, kan er advies gevraagd worden bij de POD Wetenschapsbeleid. Deze dienst zal een bindend advies afleveren. Deze adviesaanvraag moet volgende gegevens vermelden:

- identiteit van de aanvrager en de betrokken partijen;
- beschrijving van het onderzoek/project;
- elementen die aantonen of het project fundamenteel, industrieel of experimenteel is;
- identiteit van de werknemer(s);
- elementen die aantonen dat de betrokken werknemer tewerkgesteld zal worden in het onderzoeksproject;
- elementen die aantonen dat de betrokken werknemer over het juiste diploma beschikt.

Binnen de maand na ontvangst van de aanvraag wordt deze gecontroleerd en binnen deze termijn kan POD Wetenschapsbeleid vragen om de aanvraag te vervolledigen of verduidelijken. Nadien wordt de aanvraag definitief geacht.

Binnen een termijn van 3 maanden na de definitieve aanvraag zal er een bindend advies worden gegeven, waarvan eveneens een afschrift wordt overgemaakt aan FOD Financien.

Indien blijkt dat de aangemelde programma's of onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten niet beantwoorden aan de vooropgestelde doelstellingen, zal de al toegepaste vrijstelling van doorstorting teruggevorderd worden.

De FOD Financien kan op haar beurt ook een bindend advies vragen aan de POD Wetenschapsbeleid. De schuldenaar van de BV zal een kopie krijgen van dit advies.

Universiteiten, hogescholen en wetenschappelijke instellingen worden uitgesloten van deze aanmeldingsprocedure.

Lopende projecten

Reeds bestaande projecten of programma's moeten tot 31 december 2014 niet aangemeld worden, maar moeten tegen die datum wel de aanmelding doen, zodat deze vanaf 1 januari 2015 aan alle voorwaarden voldoen. Voor de aanslagjaren waarin de definities nog niet ingevoerd waren, wordt het project of programma getoetst aan de voor dat jaar geldende wetsbepalingen.