



Dispense de versement de précompte professionnel pour chercheurs



En quoi consiste la dispense de PP ?



- **Dispense partielle** de versement du précompte professionnel sur les salaires des chercheurs
- Employeurs du secteur privé (et institutions scientifiques)



Les pourcentages suivants sont applicables :

- (Certains) Masters : **80%**
- (Certains) Bacheliers (limitation à 25% ou 50% (PME) de la dispense totale applicable aux Masters) :
 - 2018-2019 : **40%**
 - 2020 : **80%**

Inscription du projet/programme auprès de **BELSPO**

Réflexions et conseils de la pratique

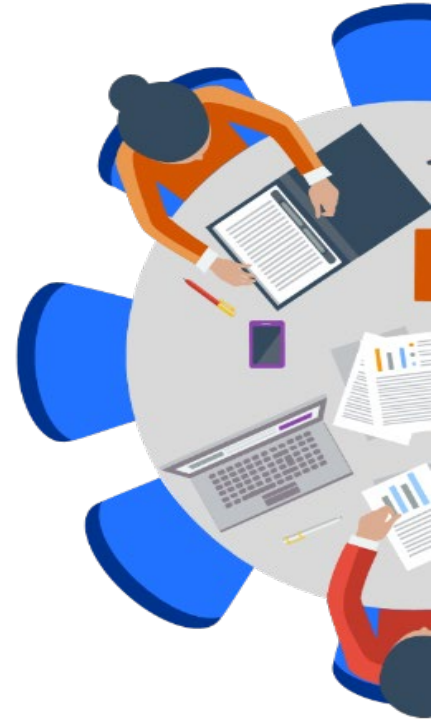


- Augmentation des contrôles (plus stricts)

- Important : la nature des activités de R&D doit être **suffisamment documentée**
 - Valeur probante de l'avis contraignant de BELSPO ?
 - Quand demander un avis contraignant ?
 - Exigences formelles ?

- Timesheets: obligatoires ?

- Notification à BELSPO
 - Date de début et de fin des programmes / projets
 - Mise à jour des programmes / projets notifiés à BELSPO
 - Notification préalablement au début du projet ou programme ?





Déduction pour investissement et crédit d'impôt R&D



La déduction pour investissement



- **Pourcentage de la valeur d'investissement ou de revient**
- Immobilisations corporelles ou incorporelles amortissables
- Acquisées ou constituées à l'état neuf
- Affectées, en Belgique, à l'exercice de l'activité professionnelle

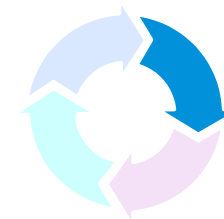
Attestation requise pour :

- Investissements économiseurs d'énergie : demande dans les 3 mois suivant la clôture de l'exercice fiscal
- Investissements respectueux de l'environnement : délai varie en fonction des régions



- Déduction fiscale
- Exercice d'imposition 2021: **13,5%** ou **20,5%**

En quoi consiste le crédit d'impôt R&D ?



- **Crédit d'impôt** pour les investissements dans des brevets et/ou les investissements en R&D respectueux de l'environnement
- Pas une déduction mais **une réduction d'impôt**
- Peut être comptabilisé comme un **revenu**



- La base de calcul est la **déduction pour investissement**
- Multipliée par le taux de l'impôt des sociétés
- Etalé: sur base des amortissements (uniquement pour R&D)
- Reportabilité (limitée)
- Remboursable (si non utilisé dans les 5 ans)

Attestation requise

Réflexions et conseils de la pratique



- Conversion de la déduction pour investissement en crédit d'impôt – non remboursable
- Traitement fiscal et comptable du crédit d'impôt
- Immobilisations amortissables vs. frais de recherche ne peuvent plus être activés depuis 2016:
 - circulaire du 15.06.2016
 - Frais de recherche activés et amortis à 100% la première année
 - Amorti sur 3 ans fiscalement via excédents d'amortissement dans la déclaration

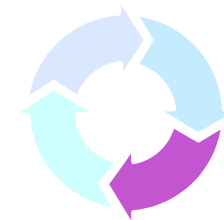




Déduction pour revenus d'innovation



Analyse pro-active de l'impact sur le Nexus



$$\textit{revenus nets} * \frac{(A + B) * 1,3}{A + B + C + D}$$



Conclusion





Merci !

Yves de Groot

Tax Partner

ydegroote@kpmg.com

+32 (0) 2 708 44 34

Sophie Vanderschelde

Senior Tax Manager

svanderschelde@kpmg.com

+32 (0) 2 708 44 33

Matthieu Bataille

Service des Décisions anticipées

matthieu.bataille@minfin.fed.be

+32 (0) 2 575 50 92



kpmg.com/be/social



kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG Tax, Legal & Accountancy, a Belgian BV/SRL and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.