

DO 2022202320602

Question n° 1504 de Monsieur le député Benoît Piedboeuf du 31 mai 2023 (Fr.) au Vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude:

Circulaire 2023/C/49. - Insécurité juridique.

La circulaire 2023/C/49 précise que: "À partir du 1er août 2023, l'inscription d'un projet ou programme de recherche ou de développement auprès du Service public fédéral de programmation Politique scientifique doivent avoir lieu avant la date de début du projet ou programme".

1. En cas de notification d'un programme de recherche et développement (activités de recherche et développement réalisées de manière structurelle et/ou récurrente), une société doit-elle en plus notifier chaque projet faisant partie du programme?

Dans l'affirmative, cette notification doit-elle se faire de manière séparée (et donc à travers une notification distincte par projet) ou bien peut-elle se faire dans la même notification que le programme de recherche et développement qui inclut les différents projets?

2. Compte tenu de l'insécurité juridique associée, pouvez-vous indiquer quelle interprétation donner à cette nouvelle règle de la notification préalable et quelle sera la position du SPF Finances?

Réponse du Vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude du 09 novembre 2023, à la question n° 1504 de Monsieur le député Benoît Piedboeuf du 31 mai 2023 (Fr.):

1. Le texte légal n'impose pas qu'en plus de l'inscription d'un programme de recherche ou de développement, chaque projet de recherche ou de développement qui fait partie dudit programme soit inscrit séparément. Le cas échéant, le contribuable doit bien entendu pouvoir apporter la preuve qu'un projet, qui n'a pas été inscrit en tant que tel fait partie d'un programme inscrit conformément à la loi.

DO 2022202320602

Vraag nr. 1504 van De heer volksvertegenwoordiger Benoît Piedboeuf van 31 mei 2023 (Fr.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding:

Rechtsonzekerheid ten gevolge van omzendbrief 2023/C/49.

In de omzendbrief 2023/C/49 staat het volgende: "Vanaf 1 augustus 2023 moet de aanmelding van een onderzoeks- of ontwikkelingsproject of -programma bij de Programmatrische Federale Overheidsdienst Wetenschapsbeleid gebeuren vóór de aanvangsdatum van het project of programma."

1. Moet een vennootschap in geval van de aanmelding van een onderzoeks- en ontwikkelingsprogramma (onderzoeks- en ontwikkelingsactiviteiten die op een structurele en/of regelmatige manier uitgevoerd worden) bovendien elk project dat deel uitmaakt van het programma aanmelden?

Zo ja, moet die aanmelding op een afzonderlijke manier gebeuren (en dus via een aparte aanmelding per project) of mag ze tegelijk met de aanmelding van het onderzoeks- en ontwikkelingsprogramma dat de verschillende projecten omvat plaatshebben?

2. Kunt u gelet op de hiermee gepaard gaande rechtsonzekerheid melden hoe deze nieuwe regel inzake de voorafgaande aanmelding geïnterpreteerd moet worden en wat het standpunt van de FOD Financiën ter zake is?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding van 09 november 2023, op de vraag nr. 1504 van De heer volksvertegenwoordiger Benoît Piedboeuf van 31 mei 2023 (Fr.):

1. De wettekst vereist niet dat, bovenop de aanmelding van een onderzoeks- of ontwikkelingsprogramma, elk onderzoeks- of ontwikkelingsproject dat deel uitmaakt van dat programma afzonderlijk wordt aangemeld. In voorkomend geval moet de belastingplichtige uiteraard het bewijs kunnen leveren dat een project, dat zelf niet als dusdanig is aangemeld, deel uitmaakt van een overeenkomstig de wet aangemeld programma.

Pour être complet, il est souligné que le texte légal fiscal même ne contient aucune disposition relative à "des activités de recherche et de développement récurrentes et/ou structurelles". Lors de l'inscription d'un programme de recherche ou de développement, la loi exige une description du programme démontrant qu'il a pour but la recherche fondamentale, la recherche industrielle ou le développement expérimental. La jurisprudence a confirmé que cette description du programme doit être suffisamment précise afin que le contenu des activités de recherche et de développement qui y sont visées puisse être délimité. Un programme décrit simplement comme "recherche structurelle et/ou récurrente" n'est donc pas suffisant et n'ouvre par conséquent pas le droit à cette dispense de versement du précompte professionnel.

2. Conformément à la décision du 6 janvier 2023 de la Cour de cassation l'inscription d'un projet ou programme de recherche ou de développement doit avoir lieu avant la date de début de ce projet ou programme. Cependant, comme vous l'indiquez, l'administration n'appliquera cette interprétation de la Cour de cassation qu'à partir du 1^{er} août 2023.

Par conséquent, un projet ou un programme de recherche ou de développement inscrit conformément à la loi avant le 1^{er} août 2023 pourra ouvrir le droit à la dispense de versement du précompte professionnel à partir du mois au cours duquel l'inscription a eu lieu même si ce projet ou programme a débuté avant son inscription.

En revanche toute inscription effectuée à partir du 1^{er} août 2023 n'ouvrira le droit à la dispense de versement du précompte professionnel que si elle est relative à un projet ou programme de recherche ou de développement qui n'a pas encore débuté.

Cette position a été développée dans la circulaire 2023/C/49 que vous évoquez et ce, précisément dans le but de donner de la sécurité juridique.

Volledigheidshalve wordt ook opgemerkt dat de fiscale wettekst zelf geen bepalingen bevat over "recurrente en/of structurele onderzoeks- en ontwikkelingsactiviteiten". Bij de aanmelding van een onderzoeks- of ontwikkelingsprogramma vereist de wet wel een beschrijving van het programma waarbij wordt aangetoond dat dit fundamenteel onderzoek, industrieel onderzoek of experimentele ontwikkeling tot doel heeft. De rechtspraak heeft bevestigd dat deze beschrijving van het programma voldoende precies moet zijn zodat de onderzoeks- en ontwikkelingsactiviteiten die eronder vallen inhoudelijk afgebakend kunnen worden. Een programma dat louter wordt omschreven als "structureel en/of recurrent onderzoek" volstaat dan ook niet en geeft bijgevolg geen recht op deze vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing.

2. Volgens de beslissing van het Hof van Cassatie van 6 januari 2023 moet de aanmelding van een onderzoeks- of ontwikkelingsproject of -programma gebeuren vóór de aanvangsdatum van dit project of programma. Zoals u echter aangeeft, zal de administratie deze interpretatie van het Hof van Cassatie pas toepassen vanaf 1 augustus 2023.

Bijgevolg zal een onderzoeks- of ontwikkelingsproject of -programma dat overeenkomstig de wet werd aangemeld vóór 1 augustus 2023 recht geven op de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing vanaf de maand waarin de aanmelding plaatsvond, zelfs als dit project of programma al gestart was vóór de aanmelding.

Daarentegen zal een aanmelding vanaf 1 augustus 2023 enkel het recht openen op de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing als ze betrekking heeft op een onderzoeks- of ontwikkelingsproject of -programma dat nog niet is gestart.

Dit standpunt is ontwikkeld in de circulaire 2023/C/49 die u inroept en dit juist om rechtszekerheid te bieden.