

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

28 oktober 2026

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
wat betreft de invoering
van een tijdelijke fiscale vrijstelling
voor onderzoekers in de postdoctorale fase**

(ingediend door de heer Lode Vereeck c.s.)

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

28 octobre 2026

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code
des impôts sur les revenus 1992
en ce qui concerne l'instauration
d'une exonération fiscale temporaire
pour les chercheurs en phase post-doctorale**

(déposée par M. Lode Vereeck et consorts)

SAMENVATTING

Het wetsvoorstel wil de fiscale aantrekkelijkheid van een postdoctorale onderzoeksloopbaan in België verhogen door gedurende maximaal vijf jaar na het behalen van een doctoraat 30 % van de bezoldiging vrij te stellen van personenbelasting voor onderzoekers met een voldoende duurzame fiscale of geografische band met België. Zo wordt een leemte opgevuld voor onderzoekers die niet in aanmerking komen voor het bijzonder belastingstelsel voor ingekomen onderzoekers, met als doel onderzoekstalent beter aan te trekken en te behouden.

RÉSUMÉ

La présente proposition de loi vise à renforcer l'attractivité fiscale d'une carrière de chercheur post-doctoral en Belgique en exonérant d'impôt sur le revenu 30 % de la rémunération, pendant une période maximale de cinq ans à compter de l'obtention d'un doctorat, pour les chercheurs ayant un lien fiscal ou géographique suffisamment durable avec la Belgique. Il s'agit ainsi de combler une lacune pour les chercheurs non éligibles au régime spécial d'imposition pour les chercheurs impatriés, dans le but de mieux attirer et retenir les talents dans le domaine de la recherche.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
PS	: Parti Socialiste
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Les Engagés	: Les Engagés
Vooruit	: Vooruit
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Anders.	: Anders.
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
ONAFH/INDÉP	: Onafhankelijk-Indépendant

Afkorting bij de nummering van de publicaties:		Abréviations dans la numérotation des publications:	
DOC 56 0000/000	Parlementair document van de 56 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 56 0000/000	Document de la 56 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi
QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA	Questions et Réponses écrites
CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral
CRABV	Beknopt Verslag	CRABV	Compte Rendu Analytique
CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toezpraken (met de bijlagen)	CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN	Plenum	PLEN	Séance plénière
COM	Commissievergadering	COM	Réunion de commission
MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

1. Probleemstelling en doelstelling

Een doctoraatsbursaal kan in België, wanneer aan de wettelijke voorwaarden is voldaan, een belastingvrije beurs genieten. Zodra diezelfde onderzoeker het doctoraat behaalt en zijn onderzoeksloopbaan voortzet in een bezoldigde postdoctorale functie, wordt zijn vergoeding in beginsel als een gewone beroepsbezoldiging belast. Dat veroorzaakt een abrupte daling van het nettoloon op een ogenblik waarop jonge onderzoekers internationaal bijzonder mobiel zijn en Belgische onderzoeksinstellingen met buitenlandse instellingen concurreren om talent.

België kende in 2025 voor een alleenstaande werknemer met een gemiddeld loon de hoogste belastingwig van de OESO: 52,5 % van de totale loonkost. De hoge belasting op arbeid is daarom ook voor de aantrekkelijkheid en het behoud van onderzoekstalent een relevante vestigingsfactor. Het probleem situeert zich niet noodzakelijk in het Belgische brutoloon: zo bedroeg het brutomaandloon van een junior FWO-postdoctoraal¹ onderzoeker in 2026 5616,81 euro. Het verschil tussen bruto- en nettoloon blijft evenwel groot.

Het wetsvoorstel beoogt een gerichte, tijdelijke vrijstelling in de personenbelasting voor onderzoekers in de eerste postdoctorale fase die reeds vóór hun postdoctorale tewerkstelling een voldoende nauwe fiscale of geografische band met België hadden. Het voorstel wil daarmee de lacune opvangen tussen enerzijds het bijzondere belastingstelsel voor ingekomen onderzoekers en anderzijds de onderzoekers die wegens hun voorafgaande band met België niet aan de mobiliteitsvoorwaarde van dat stelsel voldoen. Het criterium is bewust nationaliteitsneutraal.

2. Verhouding tot het bijzonder belastingstelsel voor ingekomen onderzoekers

België beschikt sinds 1 januari 2022 over het bijzonder belastingstelsel voor ingekomen onderzoekers (BBIO), opgenomen in artikel 32/2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92). Sinds de hervorming van 2025 kan de werkgever, bovenop

¹ FWO staat voor Fonds Wetenschappelijk Onderzoek – Vlaanderen.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

1. Exposé du problème et objectif

En Belgique, un boursier de doctorat peut bénéficier d'une bourse exonérée d'impôt, pour autant que les conditions légales soient remplies. Dès que ce chercheur obtient son doctorat et poursuit sa carrière de chercheur dans une fonction post-doctorale rémunérée, sa rémunération est en principe imposée comme une rémunération professionnelle ordinaire. Il en résulte une diminution brutale du salaire net à un moment où les jeunes chercheurs sont particulièrement mobiles au niveau international et où les instituts de recherche belges sont en concurrence avec des institutions étrangères pour attirer les talents.

En 2025, la Belgique affichait, pour un travailleur salarié isolé, percevant une rémunération moyenne, le coin fiscal le plus élevé de l'OCDE, soit 52,5 % du coût salarial total. C'est pourquoi la forte imposition du travail constitue également un facteur d'implantation pertinent pour l'attractivité et la rétention des talents dans le domaine de la recherche. Le problème ne réside pas nécessairement dans le salaire brut belge: ainsi, le salaire mensuel brut d'un chercheur post-doctoral junior du FWO¹ s'élevait à 5616,81 euros en 2026. La différence entre le salaire brut et le salaire net reste toutefois importante.

La proposition de loi vise à instaurer une exonération ciblée et temporaire à l'impôt des personnes physiques pour les chercheurs en première phase post-doctorale qui avaient déjà, avant leur emploi post-doctoral, un lien fiscal ou géographique suffisamment étroit avec la Belgique. La proposition entend ainsi combler la lacune existant entre, d'une part, le régime spécial d'imposition pour les chercheurs impatriés et, d'autre part, le cas des chercheurs qui, en raison de leur lien antérieur avec la Belgique, ne satisfont pas à la condition de mobilité prévue par ce régime. Le critère est délibérément neutre sur le plan de la nationalité.

2. Rapport avec le régime spécial d'imposition pour les chercheurs impatriés

Depuis le 1^{er} janvier 2022, la Belgique dispose d'un régime spécial d'imposition pour les chercheurs impatriés (RSICI), inscrit à l'article 32/2 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92). Depuis la réforme de 2025, l'employeur peut, en plus de la rémunération,

¹ FWO est l'abréviation de "Fonds Wetenschappelijk Onderzoek – Vlaanderen" (Fonds de recherche scientifique – Flandre).

de bezoldiging, bepaalde terugkerende uitgaven die rechtstreeks voortvloeien uit de tewerkstelling in België ten laste nemen of terugbetalen; zij worden binnen de wettelijke voorwaarden aangemerkt als eigen kosten van de werkgever tot 35 % van de relevante bezoldiging. Het BBIO is dus juridisch geen vrijstelling van 35 % van het loon zelf.

Een ingekomen onderzoeker moet bovendien tijdens de 60 maanden vóór zijn indiensttreding in België onder meer geen Belgisch rijksinwoner zijn geweest, niet binnen 150 kilometer van de Belgische grens hebben gewoond en niet aan de belasting van niet-inwoners voor Belgische beroepsinkomsten zijn onderworpen. Het BBIO is niet gebaseerd op nationaliteit: ook een Belg kan er onder de wettelijke voorwaarden voor in aanmerking komen.

Een onderzoeker die in België woont en hier promoveert, voldoet in de regel niet aan die voorafgaande mobiliteitsvoorwaarde. Het huidige voorstel kiest daarom niet voor een onderscheid naar de nationaliteit of naar het land waar het doctoraat is behaald, maar voor een aanvullende afbakening die aansluit bij de mobiliteitsvoorwaarde van het BBIO: de nieuwe vrijstelling is gericht op de onderzoeker die tijdens de voorafgaande periode reeds op duurzame wijze fiscaal of geografisch met België was verbonden. Een louter toevallige of zeer kortstondige band volstaat niet. Daarom moet de onderzoeker gedurende een totale periode van ten minste 24 maanden, al dan niet onderbroken, binnen de 60 maanden vóór de postdoctorale tewerkstelling rijksinwoner zijn geweest, binnen 150 kilometer van de Belgische grens hebben gewoond of aan de belasting van niet-inwoners voor Belgische beroepsinkomsten onderworpen zijn geweest. Verschillende vormen van verbondenheid kunnen elkaar daarbij opvolgen. Zo blijft ruimte bestaan voor internationale onderzoeks- of beroepservaring zonder dat een louter kortstondige band met België toegang geeft tot de regeling. Om dubbele voordelen te vermijden, kan de vrijstelling niet worden toegepast op bezoldigingen waarvoor het BBIO of het bijzondere belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen wordt toegepast.

3. *Krachtlijnen van het wetsvoorstel*

De maatregel wordt fiscaal-technisch vormgegeven als een uitdrukkelijke vrijstelling in artikel 38 WIB 92. Daarmee blijft de vergoeding juridisch een bezoldiging, maar wordt 30 % van een nauw omschreven brutobezoldigingsbasis vrijgesteld van personenbelasting. Deze techniek vermijdt de ruimere fictie dat een gedeelte van

prendre en charge ou rembourser certaines dépenses récurrentes découlant directement de l'occupation en Belgique; celles-ci sont considérées, dans le cadre des conditions légales, comme des frais propres à l'employeur à concurrence de 35 % de la rémunération pertinente. Le RSICI ne constitue donc pas, juridiquement, une exonération de 35 % du salaire proprement dit.

En outre, un chercheur impatrié ne doit pas, au cours des 60 mois précédant celui de son entrée en fonction en Belgique, notamment avoir été habitant du Royaume ni avoir résidé à une distance inférieure à 150 kilomètres de la frontière belge, ni avoir été soumis à l'impôt des non-résidents du chef de revenus professionnels en Belgique. Le RSICI n'est pas basé sur la nationalité: un Belge peut également y prétendre s'il remplit les conditions légales.

Un chercheur qui réside en Belgique et qui y obtient son doctorat ne remplit généralement pas cette condition préalable de mobilité. C'est pourquoi la présente proposition opte non pas pour une distinction basée sur la nationalité ou sur le pays où le doctorat a été obtenu, mais pour une délimitation supplémentaire qui s'inscrit dans la logique de la condition de mobilité du RSICI: la nouvelle exonération est axée sur le chercheur qui, au cours de la période préalable, était déjà fiscalement ou géographiquement lié de manière durable à la Belgique. Un lien purement fortuit ou de très courte durée ne suffit pas. C'est pourquoi le chercheur doit avoir été habitant du Royaume, avoir résidé à une distance inférieure à 150 kilomètres de la frontière belge ou avoir été soumis à l'impôt des non-résidents du chef de revenus professionnels en Belgique pendant une période totale d'au moins 24 mois, interrompue ou non, au cours des 60 mois précédant l'emploi post-doctoral. Différentes formes de rattachement à la Belgique peuvent se succéder à cet égard. Cela laisse ainsi la possibilité d'acquérir une expérience internationale en matière de recherche ou professionnelle sans qu'un lien de courte durée avec la Belgique ne donne accès au régime. Afin d'éviter des doubles avantages, il est prévu que l'exonération ne puisse pas s'appliquer aux rémunérations bénéficiant déjà du RSICI ou du régime spécial d'imposition pour les contribuables impatriés.

3. *Lignes de force de la proposition de loi*

Sur le plan purement fiscal, la mesure prend la forme d'une exonération expresse insérée à l'article 38 du CIR 92. La rétribution reste ainsi juridiquement une rémunération, mais est exonérée de l'impôt des personnes physiques à concurrence de 30 % d'une base de rémunération brute strictement définie. Cette technique

het loon geen bezoldiging zou zijn. Het voorstel wijzigt de sociaizekerheidsrechtelijke kwalificatie van het loon niet.

De bezoldigingsbasis omvat de bezoldigingen in geld die betrekking hebben op de kwalificerende postdoctorale tewerkstelling, met inbegrip van het vakantiegeld, de eindejaarstoelage en daarmee verbonden premies. De opzeggingsvergoedingen, de vergoedingen wegens tijdelijke loonderving, de voordelen van alle aard en de bezoldigingen die reeds op een andere grond van artikel 38 zijn vrijgesteld, worden uitgesloten. De achterstallen komen enkel in aanmerking voor zover zij betrekking hebben op prestaties tijdens de kwalificerende periode.

De vrijstelling geldt uitsluitend voor de eerste 60 maanden na het behalen van het doctoraat. Wie de postdoctorale tewerkstelling pas later aanvat, kan dus slechts voor het resterende gedeelte van die periode van de maatregel genieten. Onderzoekers die op de datum van inwerkingtreding reeds in de postdoctorale fase zitten, kunnen eveneens enkel voor het nog resterende gedeelte van de 60 maanden in aanmerking komen; er is geen terugwerkende kracht.

Om niet afhankelijk te zijn van uiteenlopende functietitels of rechtsposities tussen universiteiten, fondsen en onderzoeksinstellingen, wordt "postdoctoraal onderzoeker" functioneel afgebakend. De betrokkene moet houder zijn van een doctoraat of een erkend gelijkwaardig buitenlands diploma, moet krachtens een arbeidsovereenkomst, statutaire aanstelling of een onderzoeksmandaat in een onderzoeksaanstelling werkzaam zijn en moet gemiddeld ten minste 80 % van de contractueel of statutair bepaalde arbeidstijd besteden aan wetenschappelijk, fundamenteel, industrieel of technisch onderzoek. De wettelijke definitie gebruikt daarom de rechtsvormneutrale term "natuurlijke persoon" en is niet beperkt tot onderzoekers die arbeidsrechtelijk als werknemer worden aangemerkt. Daarnaast moet gedurende ten minste 24 maanden binnen de voorafgaande periode van 60 maanden een voldoende duurzame fiscale of geografische band met België hebben bestaan.

Het institutionele toepassingsgebied sluit zoveel mogelijk aan bij reeds bestaande fiscale categorieën voor wetenschappelijk onderzoek: universiteiten en hogescholen, de erkende onderzoeksfondsen, erkende wetenschappelijke instellingen, federale wetenschappelijke instellingen en, onder voorwaarden, door Belpo

permet d'éviter la fiction selon laquelle une partie du salaire ne serait pas une rémunération. La proposition ne modifie pas la qualification du salaire au regard du droit de la sécurité sociale.

La base de rémunération comprend les rémunérations en espèces qui se rapportent à l'emploi post-doctoral éligible, y compris le pécule de vacances, la prime de fin d'année et les primes y afférentes. Les indemnités de préavis, les indemnités versées en réparation d'une perte temporaire de rémunération, les avantages de toute nature et les rémunérations déjà exonérées en vertu d'un autre motif prévu à l'article 38 sont exclus. Les arriérés ne sont pris en compte que dans la mesure où ils se rapportent à des prestations effectuées pendant la période éligible.

L'exonération vaut exclusivement pour les 60 premiers mois suivant l'obtention du doctorat. Le contribuable qui n'entame son emploi post-doctoral que plus tard ne peut donc bénéficier de cette mesure que pour la partie restante de cette période. Les chercheurs qui se trouvent déjà en phase post-doctorale à la date d'entrée en vigueur ne peuvent, eux aussi, prétendre au bénéfice de cette mesure que pour la partie restante des 60 mois; il n'y a pas d'effet rétroactif.

Afin d'éviter le problème lié aux différences de titres de fonction ou de statuts juridiques entre universités, fonds et instituts de recherche, la notion de "chercheur post-doctoral" est définie de manière fonctionnelle. La personne concernée doit être titulaire d'un doctorat ou d'un diplôme étranger reconnu comme équivalent, être active dans un institut de recherche en vertu d'un contrat de travail, d'une désignation statutaire ou d'un mandat de recherche, et consacrer en moyenne au moins 80 % du temps de travail prévu par le contrat ou le statut à la recherche scientifique, fondamentale, industrielle ou technique. C'est pourquoi la définition légale utilise l'expression "personne physique", neutre sur le plan de la forme juridique, et ne se limite pas aux chercheurs considérés comme des travailleurs salariés au sens du droit du travail. En outre, il doit avoir existé un lien fiscal ou géographique suffisamment durable avec la Belgique pendant au moins 24 mois au cours de la période préalable de 60 mois.

Le champ d'application institutionnel s'aligne autant que possible sur les catégories fiscales existantes en matière de recherche scientifique: les universités et les hautes écoles, les fonds de recherche agréés, les institutions scientifiques agréées, les établissements scientifiques fédéraux et, sous certaines conditions,

gefinancierde onderzoeksprogramma's.² Daarnaast kan de Koning, bij een besluit vastgesteld na overleg in de ministerraad, andere instellingen voor hoger onderwijs of wetenschappelijk onderzoek erkennen wanneer hun onderzoeksopdracht en postdoctorale tewerkstelling dat rechtvaardigen. Zo wordt vermeden dat inhoudelijk vergelijkbare onderzoekers enkel wegens de juridische constructie van hun onthaalinstelling verschillend worden behandeld.

4. Budgettaire impact

Een precieze raming is vandaag niet mogelijk omdat er geen geïntegreerde nationale databank bestaat die het aantal onderzoekers combineert met hun doctoraatsdatum, fiscale mobiliteitsstatus, werkgever en bezoldiging. De beschikbare deelgegevens tonen wel dat het om een populatie van betekenis gaat: aan de Vlaamse universiteiten waren in 2024 4047,65 voltijdsequivalenten extern gefinancierde postdoctorale onderzoekers actief; het F.R.S.-FNRS³ rapporteerde 615 postdoctorale onderzoekers die gedurende heel of een deel van 2024 in functie waren. Die cijfers zijn onderling niet rechtstreeks vergelijkbaar en zijn ruimer dan de doelgroep van dit voorstel.

Om de orde van grootte transparant te maken, kan een statische scenarioanalyse worden gebruikt. Bij 2000 tot 5000 begunstigden, een gemiddelde jaarlijkse brutobezoldiging van 60.000 tot 70.000 euro, een vrijstelling van 30 % en een gemiddelde marginale personenbelasting op het vrijgestelde gedeelte van 40 tot 50 %, ligt de bruto fiscale kost in de grootteorde van ongeveer 15 tot 55 miljoen euro per jaar. Dit is uitdrukkelijk geen officiële raming, maar een gevoeligheidsanalyse. Zij houdt geen rekening met gedragseffecten zoals een hogere retentie, bijkomende tewerkstelling of extra toekomstige belastingontvangsten.

De jaarlijkse rapportering waarin dit voorstel voorziet, moet de regering daarom verplichten om vanaf de eerste volledige toepassingsjaren de gerealiseerde kost, het

les programmes de recherche financés par Belspo.² En outre, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, agréer d'autres établissements d'enseignement supérieur ou de recherche scientifique lorsque leur mandat de recherche et l'occupation par ceux-ci de chercheurs post-doctoraux le justifient. Cela permet d'éviter que des chercheurs dont les activités sont comparables sur le fond ne soient traités différemment uniquement en raison de la structure juridique de leur établissement d'accueil.

4. Incidence budgétaire

Il n'est pas possible de disposer aujourd'hui d'une estimation précise car il n'y a pas de banque de données nationale intégrée qui combine le nombre de chercheurs avec la date de leur doctorat, leur statut en matière de mobilité fiscale, leur employeur et leur rémunération. Les données partielles disponibles montrent toutefois qu'il s'agit d'une population non négligeable: en 2024, 4047,65 chercheurs post-doctoraux équivalents temps plein financés par des sources externes étaient actifs dans les universités flamandes; le F.R.S.-FNRS³ a indiqué que 615 chercheurs post-doctoraux étaient en fonction pendant l'intégralité ou une partie de l'année 2024. Ces chiffres ne sont pas directement comparables entre eux et se rapportent à un groupe plus large que celui visé dans la présente proposition de loi.

Pour donner une idée de l'ordre de grandeur, on peut utiliser une analyse de scénario statique. Avec 2000 à 5000 bénéficiaires, une rémunération brute moyenne annuelle de 60.000 à 70.000 euros, une exonération de 30 % et un taux marginal moyen à l'impôt des personnes physiques de 40 à 50 % sur la quotité exemptée, le coût fiscal brut se situe dans un ordre de grandeur compris entre 15 et 55 millions d'euros par an environ. Ce n'est pas expressément une estimation officielle, mais une analyse de sensibilité. Elle ne tient pas compte d'effets comportementaux, comme une rétention plus élevée, une occupation supplémentaire ou des recettes fiscales futures supplémentaires.

C'est pourquoi, par l'établissement d'un rapport annuel, comme la présente proposition le prévoit, on oblige le gouvernement à présenter, à partir des premières années

² BELSPO staat voor Belgian Science Policy Office, in het Nederlands de Programmatorische Federale Overheidsdienst Wetenschapsbeleid (POD Wetenschapsbeleid). Het is de federale overheidsdienst die verantwoordelijk is voor het Belgische wetenschapsbeleid op federaal niveau.

³ F.R.S.-FNRS staat voor *Fonds de la Recherche Scientifique* (FNRS). De afkorting F.R.S. betekent *Fonds de la Recherche Scientifique* en FNRS verwijst naar de historische benaming *Fonds National de la Recherche Scientifique*. Het F.R.S.-FNRS is de belangrijkste financieringsinstelling voor fundamenteel wetenschappelijk onderzoek in de Federatie Wallonië-Brussel (de Franstalige Gemeenschap van België).

² BELSPO est l'abréviation de Belgian Science Policy Office ou, en français, le Service public fédéral de programmation Politique scientifique (SPP Politique scientifique). Il s'agit du service public fédéral responsable de la politique scientifique belge au niveau fédéral.

³ Le F.R.S.-FNRS est le *Fonds de la Recherche Scientifique* (FNRS). L'abréviation F.R.S. signifie *Fonds de la Recherche Scientifique* et l'abréviation FNRS renvoie à la dénomination historique *Fonds National de la Recherche Scientifique*. Le F.R.S.-FNRS est la principale institution de financement de la recherche scientifique fondamentale au sein de la Fédération Wallonie-Bruxelles (la Communauté française de Belgique).

aantal begunstigen en beschikbare mobiliteitsgegevens te rapporteren. Na drie volledige kalenderjaren wordt een evaluatie gevraagd van de doeltreffendheid en kosteneffectiviteit.

5. Afbakening en fiscale gelijkheid

De voorgestelde vrijstelling creëert een verschil in fiscale behandeling tussen onderzoekers in de postdoctorale fase en andere belastingplichtigen die beroepsbezoldigingen ontvangen. Daarom wordt de doelgroep gekoppeld aan objectieve criteria die rechtstreeks verband houden met het doel van de maatregel: de eerste 60 maanden na het doctoraat, een onderzoeksintensiteit van minstens 80 %, tewerkstelling in het onderzoeks- en hogeronderwijsstelsel en een voorafgaande fiscale of geografische band met België gedurende in totaal ten minste 24 maanden binnen de voorafgaande 60 maanden. Die minimumduur sluit uit dat een louter toevallige of zeer kortstondige band volstaat en waarborgt dat de betrokkene niet in dezelfde mobiliteitssituatie verkeert als de ingekomen onderzoeker. De regeling is niet afhankelijk van de nationaliteit. De beperkte duur, de objectieve afbakening en de evaluatieplicht moeten mee de evenredigheid van de maatregel onderbouwen.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 2

Artikel 2 voegt in artikel 38 WIB 92 een uitdrukkelijke vrijstelling toe voor 30 % van de in geld betaalde of toegekende kwalificerende bezoldigingen. Een nieuwe paragraaf 8 bepaalt de doelgroep, de duur, de 80-procentnorm, de instellingen, de bezoldigingsbasis en het verbod op cumulatie met de bijzondere stelsels voor ingekomen belastingplichtigen en ingekomen onderzoekers. De postdoctorale onderzoeker wordt daarbij rechtsvormneutraal als natuurlijke persoon omschreven, zodat zowel een arbeidsovereenkomst als een statutaire aanstelling of een onderzoeksmandaat kan kwalificeren. De voorafgaande band met België moet gedurende een totale periode van ten minste 24 maanden, al dan niet onderbroken, binnen de voorafgaande 60 maanden hebben bestaan; verschillende vormen van fiscale of geografische verbondenheid kunnen elkaar opvolgen.

Art. 3

Artikel 3 regelt de jaarlijkse rapportering. Het eerste verslag is verschuldigd op 30 juni van het jaar dat volgt

d'application complètes, le nombre de bénéficiaires et les données de mobilité disponibles. Après trois années civiles complètes, une évaluation de l'efficacité et du rapport coût-efficacité est demandée.

5. Délimitation et égalité fiscale

L'exonération proposée crée une différence de traitement fiscal entre les chercheurs en phase post-doctorale et d'autres contribuables percevant des rémunérations professionnelles. C'est pourquoi le groupe cible est couplé à des critères objectifs qui sont directement liés au but de la mesure: les 60 premiers mois suivant la date d'obtention du doctorat, un temps de travail dédié à 80 % au moins à des activités de recherche, des prestations accomplies dans le système de la recherche et de l'enseignement supérieur et un lien fiscal ou géographique antérieur avec la Belgique pendant au moins 24 mois au total au cours des 60 mois précédents. Cette durée minimale exclut qu'un lien purement fortuit ou de très courte durée suffise et garantit que l'intéressé ne se trouve pas dans la même situation de mobilité qu'un chercheur impatrié. Ce régime ne dépend pas de la nationalité. La durée limitée, la délimitation objective et l'obligation d'évaluation doivent contribuer à asseoir la proportionnalité de la mesure.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

L'article 2 ajoute dans l'article 38 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) une exonération expresse pour 30 % des rémunérations versées ou attribuées éligibles. Un nouveau paragraphe 8 définit le groupe cible, la durée, la norme de 80 %, les institutions, la base de rémunération et l'interdiction de cumul avec les régimes spéciaux applicables aux contribuables et aux chercheurs impatriés. À cet égard, le chercheur post-doctoral est défini, de manière neutre sur le plan de la forme juridique, en tant que personne physique, de sorte que les rémunérations liées à un contrat de travail, une désignation statutaire ou un mandat de recherche sont éligibles. Le lien antérieur avec la Belgique doit avoir existé pendant une période totale d'au moins 24 mois, interrompue ou non, au cours des 60 mois précédents; plusieurs formes de lien fiscal ou géographique peuvent se succéder.

Art. 3

L'article 3 règle les modalités des rapports annuels. Le premier rapport doit être présenté le 30 juin de l'année

op het eerste volledige kalenderjaar waarin de maatregel van toepassing is. Na drie volledige kalenderjaren wordt aan die rapportering een evaluatie gekoppeld.

Art. 4

Artikel 4 regelt de inwerkingtreding en verduidelijkt de behandeling van reeds lopende postdoctorale tewerkstellingen.

Lode Vereeck (VB)
Wouter Vermeersch (VB)
Reccino Van Lommel (VB)
Kurt Moons (VB)
Dieter Keuten (VB)

suivant la première année civile complète au cours de laquelle la mesure est d'application. Après trois années civiles complètes, une évaluation est jointe au rapport.

Art. 4

L'article 4 règle l'entrée en vigueur et précise le traitement réservé aux occupations post-doctorales qui sont déjà en cours.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 38 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 15 juli 2026, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, wordt een bepaling onder 37° ingevoegd, luidende:

“37° ten belope van 30 pct., de in artikel 31, eerste lid, bedoelde bezoldigingen in geld die worden betaald of toegekend aan een postdoctoraal onderzoeker die voldoet aan de voorwaarden van paragraaf 8.”;

2° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 8, luidende:

“§ 8. Voor de toepassing van paragraaf 1, eerste lid, 37°, wordt als postdoctoraal onderzoeker beschouwd de natuurlijke persoon die cumulatief aan de volgende voorwaarden voldoet:

1° hij is houder van een diploma van doctor op proefschrift, uitgereikt door een universiteit gevestigd in de Europese Economische Ruimte, of van een buitenlands diploma of certificaat dat door de bevoegde overheid als daarmee gelijkwaardig is erkend;

2° hij wordt bezoldigd krachtens een arbeidsovereenkomst, statutaire aanstelling of onderzoeksmandaat waarvan wetenschappelijk onderzoek de hoofdfunctie vormt;

3° hij besteedt, alleen of in groep, gemiddeld ten minste 80 pct. van zijn contractueel of statutair bepaalde arbeidstijd aan onderzoeksactiviteiten met wetenschappelijk, fundamenteel, industrieel of technisch karakter. De beoordeling gebeurt per belastbaar tijdperk of, wanneer de kwalificerende tewerkstelling slechts een gedeelte van dat tijdperk beslaat, over dat gedeelte;

4° de prestaties waarop de bezoldigingen betrekking hebben, worden verricht binnen een periode van 60 maanden die aanvangt op de datum waarop het in 1° bedoelde doctoraatsdiploma is behaald;

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

Dans l'article 38 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 15 juillet 2026, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, est insérée une disposition 37° rédigée comme suit:

“37° à concurrence de 30 %, les rémunérations en espèces visées à l'article 31, alinéa 1^{er}, qui sont payées ou attribuées à un chercheur post-doctoral qui satisfait aux conditions prévues au paragraphe 8.”;

2° l'article est complété par un paragraphe 8 rédigé comme suit:

“§ 8. Pour l'application du paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 37°, est considérée comme chercheur post-doctoral la personne physique qui satisfait cumulativement aux conditions suivantes:

1° elle est titulaire d'un diplôme de doctorat à thèse délivré par une université établie dans l'Espace économique européen, ou d'un diplôme ou certificat étranger reconnu équivalent à celui-ci par l'autorité compétente;

2° elle est rémunérée en vertu d'un contrat de travail, d'une désignation statutaire ou d'un mandat de recherche dont la recherche scientifique constitue la fonction principale;

3° elle consacre, seule ou en groupe, en moyenne 80 % au moins de son temps de travail contractuel ou statutaire à des activités de recherche à caractère scientifique, fondamental, industriel ou technique. L'évaluation du respect de cette condition s'effectue par période imposable ou, lorsque l'occupation éligible ne couvre qu'une partie de cette période, sur cette partie;

4° les prestations auxquelles les rémunérations se rapportent sont effectuées au cours d'une période de 60 mois à compter de la date à laquelle le diplôme de doctorat visé au 1° a été obtenu;

5° de bezoldigingen worden betaald of toegekend door:

a) een universiteit of hogeschool gevestigd in België;

b) het Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek – *Fonds fédéral de la Recherche scientifique* – FFWO/FFRS, het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek – Vlaanderen – FWO, of het *Fonds de la Recherche scientifique* – FNRS – F.R.S.-FNRS;

c) een wetenschappelijke instelling die is erkend voor de toepassing van artikel 275³, § 1, tweede lid;

d) een federale wetenschappelijke instelling bedoeld in het koninklijk besluit van 30 oktober 1996 tot aanwijzing van de federale wetenschappelijke instellingen;

e) een andere instelling voor hoger onderwijs of wetenschappelijk onderzoek die door de Koning, bij een besluit vastgesteld na overleg in de ministerraad, voor de toepassing van deze paragraaf wordt erkend op grond van haar wettelijke of statutaire onderzoeksopdracht en haar tewerkstelling van postdoctorale onderzoekers; of

f) een werkgever die de onderzoeker tewerkstelt in het kader van een door de Programmatorische Federale Overheidsdienst Wetenschapsbeleid gefinancierd onderzoeksprogramma, voor zover het onderzoek wordt uitgevoerd bij een instelling bedoeld in a) tot e);

6° de onderzoeker bevond zich gedurende een totale periode van ten minste 24 maanden, al dan niet onderbroken, binnen de 60 maanden voorafgaand aan de aanvang van de postdoctorale tewerkstelling waarop de vrijstelling betrekking heeft, in één of meer van de volgende situaties:

a) de onderzoeker was rijksinwoner;

b) de onderzoeker woonde binnen een afstand van 150 kilometer van de Belgische grens;

c) de onderzoeker was onderworpen aan de belasting van niet-inwoners voor beroepsinkomsten in België.

De vrijstelling is niet van toepassing op bezoldigingen waarvoor de belastingplichtige toepassing geniet van het in artikel 32/1 of artikel 32/2 bedoelde bijzondere belastingstelsel.

Voor de toepassing van het in paragraaf 1, eerste lid, 37°, bedoelde percentage wordt onder bezoldiging verstaan: de brutobezoldigingen in geld vóór aftrek van de persoonlijke socialezekerheidsbijdragen die rechtstreeks betrekking hebben op de in deze paragraaf bedoelde

5° les rémunérations sont payées ou attribuées par:

a) une université ou une haute école établie en Belgique;

b) le *Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek* – Fonds fédéral de la Recherche scientifique – FFWO/FFRS, le *Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek – Vlaanderen* – FWO, ou le *Fonds de la Recherche scientifique* – FNRS – F.R.S.-FNRS;

c) une institution scientifique agréée pour l'application de l'article 275³, § 1^{er}, alinéa 2;

d) un établissement scientifique fédéral visé à l'arrêté royal du 30 octobre 1996 désignant les établissements scientifiques fédéraux;

e) un autre établissement d'enseignement supérieur ou de recherche scientifique agréé par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, pour l'application du présent paragraphe sur la base de son mandat de recherche légal ou statutaire et de l'occupation, par celui-ci, de chercheurs post-doctoraux; ou

f) un employeur qui occupe le chercheur dans le cadre d'un programme de recherche financé par le Service public fédéral de programmation Politique scientifique, pour autant que la recherche soit réalisée dans une institution visée aux a) à e);

6° le chercheur se trouvait, durant une période totale d'au moins 24 mois, interrompue ou non, dans les 60 mois précédant le début de l'occupation post-doctorale à laquelle l'exonération se rapporte, dans une ou plusieurs des situations suivantes:

a) le chercheur était habitant du Royaume;

b) le chercheur résidait à une distance inférieure à 150 kilomètres de la frontière belge;

c) le chercheur était soumis à l'impôt des non-résidents du chef de revenus professionnels en Belgique.

L'exonération n'est pas applicable aux rémunérations pour lesquelles le contribuable bénéficie de l'application du régime spécial d'imposition visé à l'article 32/1 ou à l'article 32/2.

Pour l'application du pourcentage visé au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 37°, on entend par "rémunération" les rémunérations brutes en espèces avant déduction des cotisations personnelles de sécurité sociale qui se rapportent directement à l'occupation visée dans ce

tewerkstelling, met inbegrip van het vakantiegeld, de eindejaarstoelage en daarmee verbonden premies. De opzeggingsvergoedingen, de vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen, de voordelen van alle aard en de bezoldigingen die op grond van een andere bepaling van dit artikel zijn vrijgesteld, worden uitgesloten. De achterstallen komen slechts in aanmerking in de mate waarin zij betrekking hebben op prestaties verricht tijdens de in het eerste lid, 4°, bedoelde periode.

De werkgever houdt jaarlijks de gegevens ter beschikking van de administratie waaruit blijkt dat aan de voorwaarden van deze paragraaf is voldaan. De Koning bepaalt de nadere regels inzake de toepassing van deze paragraaf en het bewijs van de voorwaarden, met inbegrip van de wijze waarop de arbeidstijd besteed aan onderzoeksactiviteiten wordt vastgesteld.”

Art. 3

Voor het eerst uiterlijk op 30 juni van het kalenderjaar dat volgt op het eerste volledige kalenderjaar waarin artikel 2 toepassing vindt, en vervolgens jaarlijks uiterlijk op 30 juni, brengen de minister bevoegd voor Financiën en de minister of staatssecretaris bevoegd voor Wetenschapsbeleid gezamenlijk verslag uit aan de Kamer van volksvertegenwoordigers over het voorafgaande kalenderjaar.

Het verslag bevat ten minste:

1° het aantal onderzoekers dat de in artikel 38, § 1, eerste lid, 37°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde vrijstelling geniet, opgesplitst per categorie van instelling bedoeld in artikel 38, § 8, eerste lid, 5°, van hetzelfde Wetboek;

2° de geraamde en de vastgestelde budgettaire kost van de vrijstelling;

3° de gemiddelde en mediane duur waarvoor de vrijstelling wordt toegepast en de verdeling van de begunstigden naar het aantal jaren verstreken sinds het doctoraat;

4° de beschikbare geaggregeerde gegevens over internationale mobiliteit, retentie in België en terugkeer naar België van gepromoveerde onderzoekers;

paragraphe, y compris le pécule de vacances, la prime de fin d'année et les primes y afférentes. Les indemnités de préavis, les indemnités versées en réparation d'une perte temporaire de rémunérations, les avantages de toute nature et les rémunérations qui sont exonérées sur la base d'une autre disposition du présent article sont exclus. Les arriérés ne sont pris en considération que dans la mesure où ils se rapportent à des prestations effectuées durant la période visée à l'alinéa 1^{er}, 4°.

L'employeur tient chaque année à la disposition de l'administration les données attestant que les conditions prévues au présent paragraphe sont remplies. Le Roi détermine les modalités d'application du présent paragraphe et les modalités selon lesquelles la preuve des conditions requises doit être apportée, y compris la manière dont est déterminé le temps de travail consacré aux activités de recherche.”

Art. 3

Pour la première fois au plus tard le 30 juin de l'année civile qui suit la première année civile complète au cours de laquelle l'article 2 trouve à s'appliquer, puis chaque année au plus tard le 30 juin, le ministre qui a les Finances dans ses attributions et le ministre ou le secrétaire d'État qui a la Politique scientifique dans ses attributions font conjointement rapport à la Chambre des représentants sur l'année civile précédente.

Le rapport contient au moins:

1° le nombre de chercheurs qui bénéficient de l'exonération visée à l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 37°, du Code des impôts sur les revenus 1992, ventilé par catégorie d'établissement ou institution visée à l'article 38, § 8, alinéa 1^{er}, 5°, du même Code;

2° le coût budgétaire estimé et constaté de l'exonération;

3° la durée moyenne et médiane pour laquelle l'exonération est appliquée et la répartition des bénéficiaires en fonction du nombre d'années écoulées depuis l'obtention du doctorat;

4° les données agrégées disponibles en ce qui concerne la mobilité internationale, la rétention en Belgique et le retour en Belgique de chercheurs titulaires d'un doctorat;

5° de administratieve uitvoeringskosten voor de betrokken overheidsdiensten en, voor zover beschikbaar, de nalevingskosten voor werkgevers.

Het verslag dat betrekking heeft op het derde volledige kalenderjaar waarin artikel 2 toepassing vindt, bevat bovendien een evaluatie van de doeltreffendheid, de budgettaire doelmatigheid, de effecten op de retentie en internationale mobiliteit van onderzoekers en de eventuele noodzaak tot bijsturing van de maatregel.

Art. 4

Deze wet treedt in werking op 1 januari van het jaar dat volgt op de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad* en is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf die datum worden betaald of toegekend.

Voor een onderzoeker die vóór de datum van inwerkingtreding het doctoraatsdiploma heeft behaald, is de vrijstelling uitsluitend van toepassing op bezoldigingen die vanaf die datum worden betaald of toegekend en die betrekking hebben op prestaties verricht tijdens het nog niet verstreken gedeelte van de in artikel 38, § 8, eerste lid, 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde periode van 60 maanden.

1 oktober 2026

Lode Vereeck (VB)
Wouter Vermeersch (VB)
Reccino Van Lommel (VB)
Kurt Moons (VB)
Dieter Keuten (VB)

5° les coûts administratifs de mise en œuvre pour les services publics concernés et, pour autant qu'ils soient disponibles, les coûts de mise en conformité pour les employeurs.

Le rapport portant sur la troisième année civile complète au cours de laquelle l'article 2 trouve à s'appliquer contient en outre une évaluation de l'efficacité, de l'efficience budgétaire, des effets sur la rétention et la mobilité internationale des chercheurs, ainsi que de la nécessité éventuelle d'un ajustement de la mesure.

Art. 4

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier de l'année qui suit sa publication au *Moniteur belge* et s'applique aux rémunérations payées ou attribuées à partir de cette date.

Pour un chercheur ayant obtenu son diplôme de doctorat avant la date d'entrée en vigueur, l'exonération s'applique exclusivement aux rémunérations qui sont payées ou attribuées à partir de cette date et qui se rapportent à des prestations effectuées pendant la partie non encore écoulée de la période de 60 mois visée à l'article 38, § 8, alinéa 1^{er}, 4°, du Code des impôts sur les revenus 1992.

1^{er} octobre 2026