

Samenvatting

Aanleiding

X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2017 tot en met 2022. Het verzoek ziet voor de jaren 2017 en 2018 op de activiteiten van X zelf. Na een reorganisatie ziet het verzoek voor de jaren 2019 tot en met 2022 op de activiteiten van de (zelfstandig belastingplichtige) dochtervennootschap Y (hierna gezamenlijk aangeduid als de 'X groep'). De aangifte vennootschapsbelasting ten name van X over 2017 is reeds ingediend.

Feiten

X is een dienstverlenende onderneming met [11 E &] Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [<€ 10 miljoen]. X heeft, naast een belang van 100% in Y, ook een buitenlandse dochtermaatschappij. X (en na reorganisatie Y) heeft een R&D-afdeling en brengt 'UUF'^_g]a a UHyf]t`Y`UWij U`j ccfhk UUFj ccf`K 6GC!j Yf`_Uf]b[Yb`k cfXYb`j Yf_fY[Yb`"=-b` \Yh` verzoek om vooroverleg wordt verzocht om toepassing van de afpelmethode.

Rechtskader

Het verzoek van de X groep om toepassing van de innovatiebox ziet op de art. 12b t/m 12bg van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb).

Voorts zijn het Besluit d.d. 6 december 2018 (Staatscourant 2018 nr. 68661 20 december 2018) inzake de toepassing van de innovatiebox, het Besluit d.d. 19 juni 2019 (nr. 2019/13003), par. 3 van het Besluit d.d. 9 mei 2017 (nr. 2017-1209) en de Regeling d.d. 31 december 2018 (nr. DB 2018/216528, gewijzigd bij artikel VII van de Regeling van de Staatssecretaris van 18 december 2019, nr. 2019-0000199975, Staatscourant 2019, 69810) aan de orde.

Overwegingen

1. De X groep oefent in Nederland bedrijfseconomische operationele activiteiten uit (de zogenoemde economische nexus) en voorts worden de bedrijfseconomische operationele activiteiten voor rekening en risico van de X groep uitgeoefend. Deze activiteiten passen bij de functie van het lichaam binnen het concern. Aanvullend is het besparen van Nederlandse of buitenlandse belasting niet de enige dan wel doorslaggevend bewegegreden voor het verrichten van de (rechts)handeling(en) of transacties, en evenmin heeft de gevraagde zekerheid vooraf betrekking op de fiscale gevolgen van directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd in Staten die zijn opgenomen in de FY[Y`b[`UU[VY`UghYbXY`ghUhb`Yb`b]Yh`Vc` dYfUh]Yj Y`fYV`hg[YV]YXYb`j ccf` belastingdoeleinden.
2. De X groep kwalificeert als een kleinere belastingplichtige als bedoeld in artikel 12ba, lid 2, van de Wet Vpb, omdat gedurende 2017 en de vier voorafgaande boekjaren tezamen de groep een netto-omzet als bedoeld in artikel 12ba, lid 2, onderdeel b, van de Wet Vpb, heeft behaald die lager is dan € 250.000.000 en over dezelfde periode voordelen uit _k U`jZ]WfYbXY`ja a UHyf]t`Y`UWij U`YYZhVY\UU`X`j Ub`a`]bXYf`XUb`O` +)` \$\$\$\$\$\$
3. 8Y`L` [fcYd` \YYZhXY`YV`bca`]gVX`Y`Y][YbXca` `j Ub`f`fb`cZa` Yf`nY`Zj ccfh[YVfUW`hY` _k U`jZ]WfYbXY`ja a UHyf]t`Y`UWij U`g`VYXcY`X`]b`Ufh`_Y``%&V`j Ub`XY`K`Yh`J`dV`" 8YnY` _k U`jZ]WfYbXY`ja a UHyf]t`Y`UWij U`n`b`j ccfh[Yj`cY`X`i`]h`gdYi`f!`Yb`cb`h`k`[_Y`]b[gk`Yf`_`k`UUFj`ccf`f`fb`cZa`Yf`G`/`C`!`j`Yf`_Uf]b[Yb`n`b`UZ`Y[Yj`Yb`UUb`XY`L`[fcYd`
4. Door de X groep is op het laagst mogelijke aggregatieniveau en op de meest passende k]nY`VYdUU`X`k`UhXY`a`Yh`XY`_k U`jZ]WfYbXY`ja a UHyf]t`Y`UWij U`gUa`Yb`Ub[YbXY` voordelen zijn. Bij bepaling van de voordelen is het verzoek van de X groep gevolgd om in lijn met par. 4.6 van het Besluit d.d. 6 december 2018 de afpelmethode te hanteren en de fiscale operationele winst (de EBIT) als startpunt te nemen, waarbij rekening wordt

Samenvatting

gehouden met voortbrengingskosten. De vaststelling van het voordeel is ontleend aan het gedachtegoed van de verrekenprijzen en meer in het bijzonder aan een functionele analyse op hoofdlijnen.

Daarbij wordt eerst een beloning in aanmerking genomen voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functies. Deze beloning valt niet onder de innovatiebox.

Vervolgens wordt een gedeelte van [46 % - 60%] van de resterende operationele winst door X toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. Deze allocatie is gebaseerd op een relatieve weging van de onderkende kernfuncties (waaronder R&D en Marketing en Sales). Daarbij is aansluiting gezocht bij de functionaliteit van de X groep, zoals die o.a. tot uiting komt in de positie van R&D in de onderneming en de voorziene ontwikkelingen daarin, het aantal en de kwaliteit van de WBSO-FTE en de absolute en relatieve hoogte en ontwikkeling van operationele (al dan niet gekapitaliseerde) R&D-kosten. Deze winstsplitsing is door de Belastingdienst beoordeeld op basis van door de belastingplichtige (desgevraagd) verstrekte informatie.

5. Er is geen sprake van uitbestede R&D-werkzaamheden als bedoeld in artikel 12bb van de
6. Voor de toepassing van het overgangsrecht van artikel 34d Wet Vpb wordt een uitgroei gehanteerd voor de toepassing van artikel 12b Wet Vpb, zoals dat artikel luidde op 31 december 2016, en wordt een ingroei gehanteerd voor de toepassing van artikel 12b Wet Vpb, zoals dat artikel luidt met ingang van 1 januari 2017. Achtergrond van deze ingroei voortgebracht voor 1 juli 2016 (het tijdstip van inwerkingtreding van artikel 12b t/m 12bg en 34d van de Wet Vpb). De ingroei is een afspiegeling van de mate waarin de afgeleid van de economische levensduur van deze activa van [3,1 E') Qjaar. Deze uit- en ingroei is in lijn met de ingroei zoals die in een eerdere afspraak overeen is gekomen, cf. par. 10.2 van het Besluit d.d. 6 december 2018.

Conclusie

De Belastingdienst is in het vooroverleg tot de conclusie gekomen dat aan de eisen voor de gevraagde toepassing van de innovatiebox is voldaan. Er is overeenstemming bereikt over de toepassing van de innovatiebox. Dit is vastgelegd in een tweetal vaststellingsovereenkomst over respectievelijk 2018 (ten name van X, die van overeenkomstige toepassing is in het jaar 2017) en 2019 tot en met 2022 (ten name van Y).