

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 1 november 2019 tot en met 31 december 2023, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 31 oktober 2019 met betrekking tot dochtermaatschappij Y.

Feiten

L'jg'YYb'jbxigf]t'Y'cbXYfbYa]b['a Yh0% %È' '\$Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 151 miljoen - € 300 miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk behaald met eigen (gepatenteerde) producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. Een klein gedeelte van de omzet wordt behaald met handelsactiviteiten waarbij producten van derden worden ingekocht en verkocht. X behaalt een beperkte omzet met transacties met entiteiten in laagbelastende jurisdicties, maar dat is minder dan 10% van haar totale omzet.

Fiscale eenheid X dient het verzoek in voor de activiteiten van de door haar eind 2019 overgenomen en aansluitend gevoegde dochtermaatschappij Y, waar de ontwikkelactiviteiten plaatsvinden. X maakt onderdeel uit van een internationaal concern. De fiscale eenheid X heeft transacties met buitenlandse groepsvennootschappen (met een (in-)directe verbondenheid groter dan 25%) die o.a. de producten van X wereldwijd verkopen. Daarnaast heeft X R&D-werkzaamheden uitbesteed aan een gelieerde vennootschap. De aandelen in X worden voor meer dan 25% gehouden door een buitenlandse moedermaatschappij.

L'jg'YbhfYdfYbYi f'Yb'Y][YbUUF'j Ub'XY'Xccf'\UUF'j ccfh[YVFUW hY'ja a UhYf]t'Y'UWij U''L'\YYZnYYb' entrepreneursrol met als bijbehorende (kern-)functies Corporate Excellence en Research & 8Yj Y'cda YbH''-b'XUH_UXYf'VYgW_]_hL'cj Yf'YYb'F/ 8!UZXY'j b['Yb'VfYb[h'UUF'^_g'ja a UhYf]t'Y' activa voort, waarvoor jaarlijks WBSO-verklaringen worden verkregen met over de periode 2017 tot en met 2019 gemiddeld [20.000 È') '\$\$\$\$toegekende en gerealiseerde WBSO-uren per jaar. Bij de WBSO-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [21 È') \$QR&D-medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [€ 16 miljoen - € 50 miljoen] uitgegeven aan R&D-werkzaamheden. De daarmee gemoeide kosten bedragen gemiddeld [>15%] van de omzet. Een gedeelte van de R&D-werkzaamheden is uitbesteed aan buitenlandse groepsmaatschappijen.

Voor de verkoop van de producten van X is gekozen voor het model van het verstrekken van licenties, verkopen via strategische business-to-business partnerbedrijven die verantwoordelijk zijn voor de marketingactiviteiten en het product uiteindelijk onder hun naam op de markt brengen.

De succesvol afgeronde WBSO-projecten hebben geleid tot meerdere aangevraagde en verleende patenten waarbij ongeveer eens per twee jaar een nieuw patent wordt verleend. Er zijn thans ook enkele patenten in aanvraag. De patenten zien in hoofdzaak op producttechnologie en incidenteel op procestechnologie.

In het verzoek om vooroverleg wordt verzocht om toepassing van de apfelmethode.

Samenvatting

Rechtskader

Het verzoek van X om toepassing van de innovatiebox ziet op de art. 12b t/m 12bg van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb). Daarnaast wordt een verzoek gedaan om toepassing van het overgangsrecht als bedoeld in art. 34d lid 1 van de 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. X oefent in Nederland bedrijfseconomische operationele activiteiten uit (de zogenoemde economische nexus) en voorts worden de bedrijfseconomische operationele activiteiten voor rekening en risico van X 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 doorslaggevende beweegreden voor het verrichten van de (rechts)handeling(en) of transacties.
2. X verricht in het kader van haar operationele bedrijfsvoering een aantal transacties met entiteiten die in landen zijn gevestigd die zijn opgenomen in de Regeling laagbelastende ghuYb`Yb`b]YH Wt` dYfUh]Yj Y`fYW hg[YV]YXYb`j ccf`VY`Ugh]b[XcY`Y]bXYbž`ncU`g`[YbcYa X`]b` par. 3 van het Besluit van 19 juni 2019. De omvang van deze transacties is beperkt tot YYb`b]Yhgi VghUbh]YY`XY`f[Y\$`hYfdfYHYfX`U`g`a`]bXYf`XUb`30%) van de omzet van X. De gevraagde zekerheid vooraf heeft voorts geen rechtstreekse betrekking op de fiscale gevolgen van specifieke transacties met deze entiteiten.
3. X kwalificeert niet 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 (waar X gedurende die boekjaren deel van uitmaakte) een netto-omzet als bedoeld in artikel 12ba, lid 2, onderdeel b, van de Wet Vpb, heeft behaald die gelijk of hoger is dan € 250.000.000.
4. L`\\YYZnXY`YWt`bca`]gWY`Y][YbXca`j`Ub`f`fb`c`Za`YYf`nY`Z`j`ccfh[YVfUW`hY`_k`U`]Z]WfYbXY`]a`a`UhYf]t`Y`UW]j`U`U`g`VYXcY`X`]b`Ufh`_Y`12b`van`de`Wet`Vpb`. Deze kwalificerende]a`a`UhYf]t`Y`UW]j`U`n]`b`j`ccfh[Yj`cY]X`i`]h`gdYi`f!`Yb`cbtk`]_Y`]b[gk`Yf`_k`UUFj`ccf`f`fb`c`Z`meer`S&O-verklaringen`zijn`afgegeven`aan`X`. In aanvulling daarop is sprake van aan X verleende en door haar aangevraagde octrooien.
5. Door X is op het laagst mogelijke aggregatieniveau en op de meest passende wijze VYdUU`X`k`Uh`XY`a`Yh`XY`_k`U`]Z]WfYbXY`]a`a`UhYf]t`Y`UW]j`U`gUa`Yb`Ub[YbXY`j`ccfXY`Yb`n]`b`" <YhU[[fY[Uh]Yb]j`YUi`]g`XUUfV]^j`Ugh[Ygh`X`cd`XY`96`+ž`UUb[Yn]Yb`XY`]a`a`UhYf]t`Y`UW]j`U` worden verwerkt in alle kwalificerende producten, en een lager aggregatieniveau derhalve niet mogelijk is gebleken. Gelet op de belangrijke functie van R&D in de onderneming is deze functie aangemerkt als kernfunctie, hetgeen meebrengt dat het gebruik van de afpelmethode hier het meest geschikt is om de kwalificerende voordelen te bepalen.
6. De vaststelling van het voordeel is ontleend aan het gedachtegoed van de

Samenvatting

verrekenprijzen en meer in het bijzonder aan een functionele analyse op hoofdlijnen en is door de Belastingdienst beoordeeld op basis van door de belastingplichtige (desgevraagd) verstrekte informatie.

7. Bij de bepaling van de voordelen is derhalve het verzoek van X gevolgd om in lijn met par. 4.6 van het Besluit d.d. 6 december 2018 de afpelmethode te hanteren en de fiscale kwalificerende operationele winst (de EBIT) van de kwalificerende producten van de fiscale eenheid als startpunt te nemen waarbij rekening wordt gehouden met voortbrengingskosten.
8. Deze EBIT wordt geschoond voor elementen die niet samenhangen met de kwalificerende activiteiten (in dit geval de opbrengst uit de handelsactiviteiten of met producten geen patent voor is verleend). Deze niet-kwalificerende activiteiten vallen niet onder de innovatiebox en worden belast tegen het reguliere tarief.
9. De restwinst wordt vervolgens gealloceerd op basis van een relatieve weging van de onderkende kernfuncties.
In de analyse naar het belang van de R&D-functie is zijn de volgende factoren meegewogen. X besteedt grote inspanningen op het gebied van R&D. Dat uit zich o.a. in de relatief aanzienlijke omvang van het aantal WBSO-uren, maar ook in de aantallen medewerkers die betrokken zijn bij de R&D-activiteiten in verhouding tot de aantallen medewerkers die betrokken zijn bij de overige (kern-)functies en de relatief hoge jaarlijkse R&D-kosten. Voorts is sprake van unieke technologie hetgeen blijkt uit de uitgebreide patent-portefeuille. Tenslotte is er het verband tussen de technologie als bepalende factor voor de hoge winstgevendheid en sterke groei van de onderneming.
10. Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat een gedeelte van [$>60\%$] van de resterende operationele winst door X wordt toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. De resterende operationele winst is toerekenbaar aan de overige kernfuncties, te weten (strategische) Marketing & Sales en Corporate Excellence, ter grootte van het complement ter grootte van [$<40\%$]. Deze winst wordt belast tegen het reguliere tarief.
11. Er is sprake van uitbestede R&D-werkzaamheden als bedoeld in artikel 12bb van de Wet Vpb aan een buitenlandse groepsmaatschappij die kan worden aangemerkt als verbonden lichaam.
Omdat de innovatiebox op niveau van de EBIT van de fiscale eenheid wordt toegepast wordt de Nexuscorrectie ook op dat aggregatieniveau berekend. Dit breukdeel is voor het eerste jaar van deze afspraak en de vier boekjaren jaren voorafgaand aan het boekjaar dat aanvangt op of na 1 januari 2017, met inachtneming van artikel 34d, leden 3 en 4, van de Wet Vpb 1969, vastgesteld op [0,76 - 1]. Er is overigens geen sprake van [Y_cVXhY`ja a Uhyf]t`Y`UVWj] U"
12. 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]g`XY`UUb`k`Yn][`Y]X`j`Ub`j`ccfXY`Yb`k`Y`_Y`hcYfY`YbVUUF`n]`b`UUb`ja`a`Uhyf]t`Y`UVWj]`U`X]Y`n]`b` 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 j`ccfh[`YVfUW`hY`_k`U`]Z]W`fYbXY`ja`a`Uhyf]t`Y`UVWj]`U`UUb`XY`k`]bgh[`UUb`V]`XfU[`Yb`Yb`]g`

Belastingdienst

Samenvatting

afgeleid van de economische levensduur van deze activa van [>7] jaar. 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 vaststellingsovereenkomst over een looptijd van 1 november 2019 tot en met 31 december 2023.