

## Samenvatting

### Aanleiding

X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2017 tot en met 2020, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2016.

### Feiten

L'jg'YYb'jbx ghf]t'Y'cbXYfbYa ]b[ 'a Yh'Q&\* 'E'+) Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 16 miljoen - € 50 miljoen]. X maakt onderdeel uit van een internationaal V&bWf" L'YYZhYYb F/ 8! UZXY]b[ 'Yb'VfYb[ h'UUF'^\_g]a a Uhf]t'Y'UWj] U'j ccfhk UUf] ccf'K 6GC! verklaringen worden verkregen. In het verzoek om vooroverleg wordt verzocht om toepassing van de afpelmethode.

### Rechtskader

Het verzoek van X om toepassing van de innovatiebox ziet op toepassing van het overgangsrecht als bedoeld in art. 34d lid 1 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb).

Voorts zijn het Besluit d.d. 1 september 2014 (BLKB2014/1054M), 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 nr. 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, en evenmin heeft de gevraagde zekerheid vooraf betrekking op de fiscale gevolgen van directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd ]b'GHUhb'X]Y'n]b'cd[ Ybca Yb ]b'XY'FY[ Y]b[ 'UU[ VY'UghYbXY'ghUhb'Yb'b]YH W& dYfUh]Yj Y' rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.
2. L'YYZhXY'YW&bca ]gWXY'Y][ YbXca 'j Ub'f'fb'cZa YF'nY'Zj ccfh[ YVfUW'hY'\_k U']Z]WfYbXY' ]a a Uhf]t'Y'UWj] U'U'g'VYXcY'X' ]b'Ufh\_Y''12b (oud), lid 1 van de Wet Vpb, , welke voldoen aan de voorwaarden van artikel 12b (oud), lid 2 van de Wet Vpb. Deze activa zijn voor 1 juli 2016 voortgevloeid uit werkzaamheden waarvoor S&O-verklaringen zijn afgegeven aan X. Uit onderzoek en gesprekken met X is gebleken dat er met betrekking tot de na 1-1-2017'cbtk ]\_Y'XY' ]a a Uhf]t'Y'UWj] U'h'k Y]b][ 'j YfVUbX'VYghUUh'i ggYb'XY'K 6GC! UWj] ]hY]hYb'Yb'XY'f] 1-1-2017) afgegeven patenten. Er wordt niet voldaan aan de dubbele toegangseis als bedoeld in art. 12ba, lid 1, letter b Wet Vpb.
3. 8ccf'L' ]g'cd'XY'a YYgh'dUggYbXY'k ]nY'VYdUU'X'k Uh'XY'i ]h'XY'\_k U']Z]WfYbXY' ]a a Uhf]t'Y' activa voortvloeiende voordelen zijn. Bij bepaling van de voordelen is het verzoek van X gevolgd om (in lijn met het Besluit d.d. 1 september 2014, onderdeel 6.3.4) de afpelmethode te hanteren en de operationele winst (de EBIT) als startpunt te nemen, waarbij rekening wordt gehouden met voortbrengingskosten. De vaststelling van het

