

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2017 tot en met 2023, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2016. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2018.

Feiten

X is een dienstverlenende onderneming met [51 - 76] personeelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 6 miljoen - € 15 miljoen]. X maakt onderdeel uit van een internationaal concern.

X heeft een tweetal dochtermaatschappijen in het buitenland, waaronder een vennootschap waaraan een gedeelte van de R&D activiteiten wordt uitbesteed. In 2020 is X overgenomen door een grote buitenlandse onderneming en maakt sedertdien derhalve onderdeel uit van internationaal concern. Blijkens mededeling van X heeft de overname geen gevolgen gehad voor haar bedrijfsvoering: X is en blijft entrepreneur en eigenaar van de door haar voortgebrachte Corporate Excellence en Research & Development.

⇒ XUh_UXYf_VYgWk_hL`cj Yf`YYb F/ 8! UZXY`b[`Yb`VfYb[h`Uuf`^_g]a a UHyf]t`Y`UWij U`j ccfh waarvoor jaarlijks WBSO-verklaringen worden verkregen met over de afgelopen jaren tot en met 2019 gemiddeld [5.000 €`%\$`\$\$\$Qtoegekende en gerealiseerde WBSO-uren per jaar. In totaal zijn in Nederland ongeveer 25 medewerkers betrokken bij R&D, met een vergelijkbaar aantal in het buitenland. Voor een gedeelte van de als R&D aangemerkte werkzaamheden is geen WBSO verkregen.

De jaarlijkse R&D-kosten bedragen de afgelopen jaren gemiddeld [30%-40%] van de omzet. De omzet groeit jaarlijks met ongeveer 20%.

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

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

Samenvatting

niet zijn voortgevloeid uit WBSO werkzaamheden.

9. Op basis daarvan is geconcludeerd dat een gedeelte van [31% - 45%] van de resterende operationele winst door X wordt toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. De resterende operationele winst ter grootte van [55% - 69%] is toerekenbaar aan de overige kernfuncties, te weten (strategische) Marketing & Sales en Corporate Excellence, alsmede bovengenoemde afslag. Deze winst wordt belast tegen het reguliere tarief.
10. 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 2019, met inachtneming van artikel 34d, leden 3 en 4, van de Wet Vpb 1969, vastgesteld op [0,51 - 0,75]. Er is overigens geen sprake van [Y_cVW hY`ja a Uhyf]t`Y`UWij U"
11. 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`UUbK Yn][\Y]X`j Ub`j ccfXY`Yb`k Y`_Y`hcYfY`YbVUUF`n]`b`UUb`ja a Uhyf]t`Y`UWij 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`jZVfYbXY`ja a Uhyf]t`Y`UWij U`UUb`XY`k]bgh[UUb`V]`XfU[Yb`Yb`]g` afgeleid van de economische levensduur van deze activa van [1 - 1] 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 vaststellingsovereenkomst over een looptijd van 1 januari 2019 tot en met 31 december 2023 en is van overeenkomstige toepassing in de jaren 2017 en 2018, waarvoor de aangiften vennootschapsbelasting reeds zijn ingediend.