

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor aanpassing van de gemaakte afspraken voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2018/2019 tot en met 2020/2021. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met het boekjaar 2017/2018.

Feiten

X is een dienstverlenende onderneming met [> 1.000] personeelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 301 miljoen - € 500 miljoen]. Deze omzet wordt voor een beperkt deel ad [15%-20%] behaald met eigen producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X.

Fiscale eenheid X dient het verzoek in voor de activiteiten van 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. 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'hr'ja a Uhf]t'Y'UWnj U'a Yh'U'g' bijbehorende functies (strategische) Marketing & Sales, Dienstverlening, Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt X over een R&D-afdeling en brengt jaarlijks ja a Uhf]t'Y'UWnj U'j ccfhk Uufj ccf'^UUF'^_g'K 6GC!j Yf_'Uf]b[Yb'k cfXYb'j Yf_fY[Yb'a Yhcj Yf'XY' periode 2017 tot en met 2019 gemiddeld [20.000 €') "\$\$\$Qtoegekende en gerealiseerde WBSO-uren per jaar. Bij de WBSO-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [> 50] R&D-medewerkers betrokken. In de vorige afspraak waren doelstellingen opgenomen over door Y te realiseren aantallen WBSO uren, welke niet zijn gehaald. Partijen zijn daarop in overleg getreden om te bezien op welke wijze het veranderde feitencomplex invloed heeft op de gemaakte afspraken over de toepassing van de afpelmethode.

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

Samenvatting

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. De door X gevraagde zekerheid vooraf heeft geen betrekking op de fiscale gevolgen van directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd in Staten die zijn opgenomen in de FY[Y]b[UU[VYUghYbXY'ghUHb'Yb'b]Yh'W' dYfUHjYj Y'fYV'hg[YV]YXYb'j ccf' belastingdoeleinden.
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\YYZn'XY'YV'bc[a]gV'Y'Y][YbXca 'j Ub'ffb'cZ'a Yf'nY'Zj ccfh[YVfUW'hY'_k U']Z]WfYbXY'ja a UhYf]t'Y'UVWj] U'U'g'VYXcY'X'j'b'Ufh'_Y''12b van de Wet Vpb. Deze kwalificerende ja a UhYf]t'Y'UVWj] U'n]b'j ccfh[Yj 'cY]X'i]h'gdYi f! 'Yb'cbtk]_Y]b[gk Yf'_k UUfj ccf'ffb'cZ meer S&O-verklaringen zijn afgegeven aan X.
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'ja a UhYf]t'Y'UVWj] U'gUa Yb\Ub[YbXY'j ccfXY'Yb'n]b'' <Yh'U[[fY[Uh]Yb]j YUi 'jg'XUUfV]^j Ugh[Ygh'X'cd'dfcXi VV[fcYd''8Y'ja a UhYf]t'Y'UVWj] U' k cfXYb'j Yfk Yf_h]b'ffb'_k U']Z]WfYbXY'dfcXi VV[fcYd''9Yb''U[Yf'U[[fY[Uh]Yb]j YUi 'jg'b]Yh' mogelijk gebleken. Gelet op de belangrijke functie van R&D voor deze productgroep is deze functie daarbij 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 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 productgroep 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 ter grootte van [80%-85%] van de EBIT. Deze niet-kwalificerende activiteiten vallen niet onder de innovatiebox en worden belast tegen het reguliere tarief.
9. De winst wordt gealloceerd op basis van een relatieve weging van de onderkende kernfuncties.
In de analyse naar het belang van de R&D-functie zijn de volgende factoren meegewogen. X besteedt inspanningen op het gebied van R&D. Dat uit zich o.a. in de 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

Samenvatting

betrokken zijn bij de overige (kern-)functies.

10. Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat toegekende en gerealiseerde aantallen WBSO-uren in dit geval bepalend zijn voor de hoogte van de te alloceren voordelen aan de R&D-functie, en hebben partijen daarvoor een staffel opgesteld. Voor het boekjaar 2018/2019 wordt daarmee een gedeelte van [5% - 15%] van de resterende operationele winst door X toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. De allocatie is gebaseerd op een relatieve weging van de onderkende kernfuncties (waaronder R&D, marketing en sales).
11. Er is geen sprake van uitbestede R&D-werkzaamheden als bedoeld in artikel 12bb van de Wet Vpb.
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 is 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 activa afgeleid van de economische levensduur van deze activa van [3,1 É] 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 addendum op de bestaande vaststellingsovereenkomst met een looptijd van 1 oktober 2018 tot en met 30 september 2021.