

## Samenvatting

### Aanleiding

X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2018/2019 tot en met 2020/2021, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2017/2018.

### Feiten

X is een agrarische onderneming met [ $< 10$ ] personeelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [ $< \text{€ } 1$  miljoen]. X heeft een dochtermaatschappij in het buitenland. X heeft een F/8! UZXY ]b[ 'Yb Vfyb[ h'UUF'^g'ja a UHyf]t'Y UWHj Uj ccfhk Uufj ccf'K 6GC!j Yf\_Uf]b[ Yb'k cfxYb' verkregen. In het verzoek om vooroverleg wordt verzocht om toepassing van de per activum methode.

### 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, met inachtneming van de jaarlijkse wijzigingen) 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'GhUHyb'X]Y'n'b'cd[ Ybca Yb' ]b'XY'FY[Y' ]b[ 'UU[ VY'UghYbXY'ghUHyb'Yb'b]YH'Wt" dYfUHyj Y' rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.
2. X kwalificeert als een kleinere belastingplichtige als bedoeld in artikel 12ba, lid 2, van de Wet Vpb, omdat gedurende 2018/2019 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 lager is dan € &)"\$\$\$\$\$\$\$'Yb'cj Yf'XYnY'ZXY'dYf]cXY'j ccfXY'Yb'i ]h'\_k U']Z]WfYbXY'ja a UHyf]t'Y UWHj U' heeft behaald van minder dan € 37.500.000.
3. L'\YYZnXY'YWt'bc[a ]gVW'Y'Y][ YbXca 'j Ub'f'fb'cZa Yf'nY'Zj ccfh[ YVfUW'hY'\_k U']Z]WfYbXY' ]a a UHyf]t'Y UWHj U'U'g'VYXcY'X' ]b'Ufh'\_Y'%&V'j Ub'XY'K Yh'J dV"'8YnY'\_k U']Z]WfYbXY' ]a a UHyf]t'Y UWHj U'n'b'j ccfh[ Yj 'cY]X'i ]h'gdYi f! 'Yb'cbtk ]\_Y' ]b[ gk Yf'\_k Uufj ccf'f'fb'cZ meer S&O-verklaringen zijn afgegeven aan X. In aanvulling daarop is tevens sprake van kwekersrechten als genoemd in art. 12ba lid 1 onderdeel b van de Wet Vpb.
4. 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 UWHj U'gUa Yb\Ub[ YbXY'j ccfXY'Yb'n'b'' Bij bepaling van de voordelen is het verzoek van X gevolgd om in lijn met par. 4.6 van het Besluit d.d. 6 december 2018 de per activum methode te hanteren en de fiscale operationele winst (de EBIT) per product als startpunt te nemen, waarbij rekening wordt gehouden met voortbrengingskosten. De vaststelling van het voordeel is ontleend aan het gedachtegoed van de verrekenprijzen en meer in het bijzonder aan een functionele

## Samenvatting

analyse op hoofdlijnen.

Per kwalificerend immaterieel activum wordt een gedeelte van [31% - 45%] van de daarmee behaalde 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 X, 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 Wet Vpb.
6. Art. 34d lid 1 van de Wet Vpb blijft tot en met boekjaar 2019/2020 van toepassing op de in artikel 12b van de Wet Vpb bedoelde activiteiten. Indien de belastingplichtige in een boekjaar niet aan de eisen van resp. art. 34d lid 2 Wet Vpb dan wel de eisen van art. 12b van de Wet Vpb, zoals dat artikel luidt met ingang van 1 januari 2017.

## 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 het boekjaar 2018/2019 tot en met boekjaar 2020/2021.