

## Samenvatting

### Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de Innovatiebox over de periode 2018 tot en met 2024, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2017. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2019.

### Feiten

L'g'YYb'jbXi ghr]t'Y'cbXYfbYa ]b[ 'a YhQ&\* 'É +) Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 6 miljoen - € 15 miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk 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 V&bWf"''8Y'UUbXY'Yb' ]b' L' k cfXYb' j ccf' a Yf' XUb' &) I ' [ Y\ci XYb' Xccf' YYb' Vi ]hYb' UbXgY' moedermaatschappij.

L'g'YbhfYdfYbYi f'Yb'Y][ YbUuf' j Ub' XY' Xccf' \Uuf' j ccfh[ YVfUW' hY' ]a a UhYf]t' Y' UWhj U'' BUUgh\Yh verrichten van routinematige activiteiten (m.b.t. productie) heeft X ook een entrepreneursrol met als bijbehorende functies (strategische) Marketing & Sales, Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt X over een R&D-afdeling en brengt jaarlijks ]a a UhYf]t' Y' UWhj U' j ccfh' k Uufj ccf' 'Uuf' ]^\_g' K 6GC! j Yf\_ 'Uf]b[ Yb' k cfXYb' j Yf\_ fY[ Yb' a Yh'cj Yf' XY' periode 2018 tot en met 2020 gemiddeld [5.000 É' %\$\$\$Qtoegekende en gerealiseerde WBSO-uren per jaar. Bij de WBSO-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [11 É' &\$QR&D-medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [€ 0,6 miljoen - € 1 miljoen] uitgegeven aan R&D-werkzaamheden. De daarmee gemoeide kosten bedragen gemiddeld [5% - 10%] van de omzet.

Er wordt geen gebruik gemaakt van octrooien. Alle ontwikkeltrajecten van X zijn vertrouwelijk en worden als bedrijfsgeheim behandeld. De medewerkers hebben hier bij hun indiensttreding een geheimhoudingsovereenkomst voor getekend.

De ontwikkeling, productie en verkoop vindt geheel vanuit Nederland plaats. Meer dan 95% van XY' [ Ya UU\_ hY' dfcXi WYb' k cfXh[ Yf]l dcfhYfX' bUuf' \Yh'Vi ]hYb' UbXz' k Uufj Ub' cb[ Yj YYf' +\$i ' bUuf' 9i fcdYgY' 'UbXYb' Yb' XY' fYgh' bUuf' 'UbXYb' U' g' Hi f\_ ]Yz' 6fUn] ]t' z' =gfUt' z' Ni ]X! 5Zf' \_Uz' >UdUb' Yb' =bX]U"

In het verzoek om vooroverleg wordt verzocht om 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 laagbelastende staten en b]YH Wt" dYfUh]Yj Y' fYfW' hg[ YV]YXYb' j ccf' VY' Ugh]b[ XcY' Y]bXYb' X"X"'' %XYW' a VYf' &\$% 'fbf" '86' 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

**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[ VY UghYbXY ghUHb Yb b]Yh Vt" dYfUHjYj Y fYVW hg[ YV]YXYb j ccf belastingdoeleinden.
3. X kwalificeert als een kleinere belastingplichtige als bedoeld in artikel 12ba, lid 2, van de Wet Vpb, omdat gedurende 2020 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 € 250.000.000 Yb c j Yf XYnY ZXY dYf]cXY j ccfXY Yb i ]h\_k U ]Z]WfYbXY ja a UHf]t Y UWj U \YYZh VY\UU X j Ub a ]bXYf XUb Ö 37.500.000.
4. L \YYZh XY YWt bca ]gW Y Y][ YbXca j Ub ffb cZa Yf nY Z j ccfh[ YVfUW hY k U ]Z]WfYbXY ja a UHf]t Y UWj U U g VYXcY X ]b Ufh Y 12b van de Wet Vpb. Deze kwalificerende ja a UHf]t Y UWj U n] b j ccfh[ Yj cY X i ]hgdYi 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 UHf]t Y UWj U gUa Yb \Ub[ YbXY j ccfXY Yb n] b < Yh U[ [ fY[ UH Yb j] YUi ]g XUUfV] ^ j Ugh[ Ygh Y X cd XY 96 Hz UUb[ Yn] Yb XY ja a UHf]t Y UWj 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 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 fiscale eenheid als startpunt te nemen waarbij rekening wordt gehouden met voortbrengingskosten.
8. Daarbij wordt eerst een beloning in aanmerking genomen voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functie. Die functie betreft productie activiteiten, waarvoor een kosten-gerelateerde beloning van [5% - 10%] in aanmerking is genomen. Deze beloning valt niet onder de Innovatiebox en wordt 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 zijn de volgende factoren meegewogen. X verricht 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

## Samenvatting

medewerkers die betrokken zijn bij de R&D-activiteiten in verhouding tot de aantallen medewerkers die betrokken zijn bij de overige (kern-)functies. Tenslotte is er het verband tussen de technologie als bepalende factor voor de hoge winstgevendheid en sterke groei van de onderneming. De verwachting is dat deze groei de komende jaren zal doorzetten.

10. Op basis van deze analyse 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 overige operationele winst ter grootte van [55% - 69%] is toerekenbaar aan de overige kernfuncties, te weten Marketing & Sales en Corporate Excellence, en wordt belast tegen het reguliere tarief.
11. Er is geen sprake van uitbestede R&D-werkzaamheden als bedoeld in artikel 12bb van de
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 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 afgeleid van de economische levensduur van deze activa van [3,1 E') 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 2020 tot en met 31 december 2024 en is van overeenkomstige toepassing in de jaren 2018 en 2019, waarvoor de aangiften vennootschapsbelasting reeds zijn ingediend.