

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2019 tot en met 2023, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2018. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2018.

Feiten

X is een dienstverlenende onderneming met [151 E'' \$\$Q] personeelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 16 miljoen - € 50 miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk behaald met dienstverlening waarbij gebruik wordt gemaakt van eigen ontwikkelde (gepatenteerde) producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. Tevens worden eigen ontwikkelde producten geleverd 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 heeft transacties met een in Nederland gevestigde groepsvennootschap (met een (in-)directe verbondenheid groter dan 25%) die o.a. producten produceert in een buitenlandse vaste inrichting. Die in het buitenland geproduceerde producten k cfXYb'i]hg'i]hYbX' [Y'Yj YfX'UUb'L''

L']g'YbhfYdfYbYi f'Yb'Y][YbUUF'j Ub'XY'Xccf'\UUF'j ccfh[YVfUW'hY']a a UhYf]t'Y'UWnj U''9f'n]b'[YYb' routinematige activiteiten onderkend. X heeft een entrepreneursrol met als bijbehorende functies (strategische) Marketing & Sales, Core Business (operations), Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt X over een R&D-afdeling en brengt jaarlijks]a a UhYf]t'Y'UWnj U'j ccfhk UUF'j ccf'UUF']^g'K 6GC!j Yf_Uf]b[Yb'k cfXYb'j Yf_fY[Yb'a Yh'cj Yf'XY' periode 2017 tot en met 2019 gemiddeld [5.000 E' %\$\$\$Q] toegekende en gerealiseerde WBSO-uren per jaar. Bij de WBSO-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [5 E' %\$QR&D- medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [€ 1 miljoen - € 5 miljoen] uitgegeven aan R&D-werkzaamheden. De daarmee gemoeide kosten bedragen gemiddeld [>15%] van de omzet.

De R&D-afdeling van X neemt deel aan een samenwerkingsverband waarin ook een universiteit participeert.

X is voor haar specifieke marktgebied een van de Nederlandse marktleiders. Het succes laat zich ook afmeten aan een structureel hoge winstgevendheid van de onderneming en het feit dat X over de afgelopen jaren sterk is gegroeid.

⇒b'\Yhj YfncY'_ca'] ccfcj Yf'Y['k cfXhj YfncW'h'ca' 'hcYdUgg]b['j Ub'XY'UZdY'a Yh\cXY''

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 hcYdUgg]b['j Ub'\Yh'cj Yf[Ub[gfYW'h'U'g'VYXcY'X']b'Ufh'' (X'X' %] Ub'XY'K Yh'J dV''

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'fYW'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

Samenvatting

De 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

directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd in Staten die zijn opgenomen in de Regeling

3. Gedurende 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 € 250.000.000 en over dezelfde

Uitgevoerd door 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 en over dezelfde

activa 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

* 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.

7.6 van het Besluit d.d. 6 december 2018 de afpelmethode te hanteren en de fiscale kwalificerende operationele winst (de EBIT) van Y als startpunt te nemen waarbij rekening

8. In de analyse naar het belang van de R&D-functie zijn de volgende factoren meegewogen. X

In de analyse naar het belang van de R&D-functie zijn de volgende factoren meegewogen. X besteedt duurzaam en met regelmaat grote inspanningen op het gebied van R&D. Dat uit zich o.a. in de omvang van het aantal WBSO-uren en de relatief hoge jaarlijkse R&D-kosten. Voorts is sprake van unieke technologie en het volwaardig kunnen participeren in onderzoeksprojecten met hoogwaardige kennisinstellingen. Tenslotte is er het verband tussen de technologie als

9. De resterende operationele winst ter grootte van [70% - 84%] is toerekenbaar aan de overige kernfuncties, te weten (strategische) Marketing & Sales, Core Business (operations) en Corporate Excellence, en wordt belast tegen het reguliere tarief.

Samenvatting

De Belastingdienst heeft op 11 december 2018 een besluit genomen over de aanvraag van de innovatiebox voor de jaren 2019 tot en met 2023. Het besluit is gebaseerd op de aanvraag van de Belastingdienst van 11 december 2018 en de aanvraag van de Belastingdienst van 11 december 2018.

De Belastingdienst heeft op 11 december 2018 een besluit genomen over de aanvraag van de innovatiebox voor de jaren 2019 tot en met 2023. Het besluit is gebaseerd op de aanvraag van de Belastingdienst van 11 december 2018 en de aanvraag van de Belastingdienst van 11 december 2018. De Belastingdienst heeft op 11 december 2018 een besluit genomen over de aanvraag van de innovatiebox voor de jaren 2019 tot en met 2023. Het besluit is gebaseerd op de aanvraag van de Belastingdienst van 11 december 2018 en de aanvraag van de Belastingdienst van 11 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.