

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2020 tot en met 2024, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2018, welke als gevolg van een wetwijziging is vervallen per 1 januari 2017. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2019.

Feiten

L'jg'YYb'jbx ghf]t'Y'cbXYfbYa]b['a YhQ \$%É'%"\$\$\$Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 51 miljoen - € 150 miljoen]. Deze omzet wordt deels behaald met eigen (gepatenteerde) producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. Een gedeelte van de omzet wordt behaald met handelsactiviteiten waarbij producten van derden worden verkocht. Verder worden eigen producten aangeboden welke niet kwalificeren voor hcYdUgg]b['j Ub'XY']bbcj UhYVcl "'

Fiscale eenheid X dient het verzoek in voor de activiteiten van diverse gevoegde dochtermaatschappijen, 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. Daarnaast heeft X R&D-werkzaamheden uitbesteed aan gelieerde vennootschappen.

L'jg'YbhfYdfYbYi f'Yb'Y][YbUUF'j Ub'XY'Xccf'\UUF'j ccfh[YVfUW'hY']a a UhYf]t'Y'UW]j U''L'\YYZh'YYb' entrepreneursrol met als bijbehorende functies Corporate Excellence, (strategische) Marketing & Sales, Productie en Research & Development. In dat kader beschikt X over een R&D-afdeling en VfYb[h'UUF']^g'ja a UhYf]t'Y'UW]j U'j ccfh'k UUFj ccf'\UUF']^g'K 6GC!j Yf_'Uf]b[Yb'k cfXYb' verkregen met over de periode 2017 tot en met 2019 gemiddeld [20.000 É') "\$\$\$\$Qtoegekende en gerealiseerde WBSO-uren per jaar. Bij de WBSO-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [>50] R&D-medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [€ 6 miljoen - € 15 miljoen] uitgegeven aan R&D-werkzaamheden. De daarmee gemoeide kosten bedragen gemiddeld [5%-10%] van de omzet.

De succesvol afgeronde WBSO-projecten hebben geleid tot meerdere aangevraagde en verleende patenten en andere rechten, welke met regelmaat worden aangevraagd en verleend. De patenten zien in hoofdzaak op producttechnologie en incidenteel op procesttechnologie.

L'jg'j ccf'\UUF'gdYW]ZY_Y'a Uf_h[VV]YX'f'fb'j Ub'XY'9i fcdYgY'a Uf_hY]XYfg'Yb'\YYZh'U''a YYfa U'Yb' innovatieprijzen ontvangen. 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.

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 artikelen 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 artikel 34d lid 1 van de Wet Vpb.

Voorts zijn het besluit van 6 december 2018 (Stcrt. 2018, nr. 68661) inzake de toepassing van de innovatiebox, het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter, paragraaf 3 j Ub'\Yh'6Yg'i]h:]gWU'6Yghi i fgfYV'hYb'XY'FY[Y']b['UU[VY'UghYbXY'ghJhYb'Yb' b]Yh Vt" dYfUh]Yj Y' rechtsgebieden voor belastingdoeleinden (met inachtneming van de jaarlijkse wijzigingen) aan de orde.

Samenvatting

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.
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 Wt" dYfUHjYj Y'fYW 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 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 gelijk of hoger is dan € 250.000.000.
4. L \YYZhXY'YWt bca]gWY'Y][YbXca 'j Ub'fb'cZa YF'nY'Zj ccfh[YVfUW hY' _k U']Z]WfYbXY']a a UHf]t'Y'UVWj] U'U'g'VYXcY'X']b'Ufh_Y' 12b van de Wet Vpb. Deze kwalificerende]a a UHf]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. In aanvulling daarop is sprake van aan X verleende en door haar aangevraagde octrooien.
5. Door X is op het laagst mogelijke aggregatieniveau en op de meest passende wijze VYdUU'X'k UhXY'a YhXY'_k U']Z]WfYbXY']a a UHf]t'Y'UVWj] U'gUa Yb\Ub[YbXY'j ccfXY'Yb'n]b'' Het aggregatieniveau is daarbij vastgesteld op de fiscale EBIT van de kwalificerende dfcXi WYb'' 8]h'n]b'XY'dfcXi WYb'k UUF]b'XY'Xccf'L'j ccfh[YVfUW hY']a a UHf]t'Y'UVWj] U' worden verwerkt waarvoor niet alleen een S&O-verklaring is afgegeven maar er ook sprake is van een in artikel 12ba lid 1 letter b van de Wet op vennootschapsbelasting 1969 genoemde zaak. Een lager aggregatieniveau is niet mogelijk is gebleken.
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 het verzoek van X gevolgd om in lijn met paragraaf 4.6 van het Besluit van 6 december 2018 de afpelmethode te hanteren en de fiscale operationele winst (de EBIT) van de fiscale eenheid voor zover deze zien op de kwalificerende producten 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 o.a. de opbrengst uit handelsactiviteiten). Deze niet-kwalificerende activiteiten vallen niet onder de innovatiebox en worden belast tegen het reguliere tarief. Mocht het fiscale resultaat van de niet-kwalificerende activiteiten in enig jaar negatief zijn, dan zal voor de bepaling voor de beloning van de verschillende kernfuncties dit verlies in mindering worden gebracht op de fiscale operationele

Samenvatting

resultaten van de kwalificerende producten.

9. Daarbij wordt geen separate beloning onderkend voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functies, omdat die wordt meegenomen in de relevante kernfuncties.
10. 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 verricht grote inspanningen op het gebied van R&D. Dat uit zich o.a. in de relatief aanzienlijke omvang van het aantal WBSO-uren. Voorts is sprake van unieke technologie hetgeen blijkt uit de patent-portefeuille en overige vergunningen. Tenslotte is er het verband tussen de technologie als bepalende factor voor de hoge winstgevendheid en sterke groei van de onderneming.
11. Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat een gedeelte van [46 % - 60%] van de resterende operationele winst door X wordt toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. Het complement is toerekenbaar aan de overige kernfuncties, te weten (strategische) Marketing & Sales, Productie en Corporate Excellence. De daarmee gemoeide winst ad [40% - 54%] wordt belast tegen het reguliere tarief. Daarnaast is sprake van een conditionele verhoging van het percentage dat aan artikel 12b van de Wet Vpb wordt toegerekend, waarbij het percentage onder dezelfde bandbreedte blijft.
12. 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 het 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 2017, met inachtneming van artikel 34d, leden 3 en 4, van de Wet Vpb 1969, vastgesteld op 1. Er is overigens geen sprake van [Y_cVW hY`ja a UHyf]t`Y`UVWj U"
13. Voor de toepassing van het overgangsrecht van artikel 34d van de Wet Vpb wordt een uitgroei gehanteerd voor de toepassing van artikel 12b van de Wet Vpb, zoals dat artikel luidde op 31 december 2016, en wordt een ingroei gehanteerd voor de toepassing van artikel 12b van de Wet Vpb, zoals dat artikel luidt met ingang van 1 januari 2017. Achtergrond van deze ingroei is de aanwezigheid van voordelen welke toerekenbaar zijn UUb`ja a UHyf]t`Y`UVWj U`X]Y`n]`b`j ccfH[YVfUW`hj ccf`%`1`]`&\$%*`fN`Yh`h]`Xgh]d`j Ub` inwerkingtreding van artikel 12b t/m 12bg en 34d van de Wet Vpb). De ingroei is een UZgd]Y[Y`]b[`j Ub`XY`a UHy`k UUf]b`XY`j ccfH[YVfUW`hY`_k U`]Z]VW`fYbXY`ja a UHyf]t`Y`UVWj U`UUb` de winst gaan bijdragen en is 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. paragraaf 10.2 van het Besluit van 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 2017 tot en met 2019, waarvoor de aangiften vennootschapsbelasting reeds zijn ingediend.