

## Samenvatting

### Aanleiding

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 2019. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2019.

### Feiten

L'jg'YYb'j]bXi ghf]t'Y'cbXYfbYa ]b[ 'a Yh'Q&\* 'E'+) Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 16 miljoen - € 50 miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk behaald met eigen producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. Een klein gedeelte van de omzet wordt behaald met activiteiten waarbij producten van derden worden ingekocht en gekoppeld aan de eigen producten.

X dient het verzoek in voor haar eigen activiteiten, zowel ontwikkelactiviteiten als productie. 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'hY'ja a UhYf]t'Y'UWj] U''BUUgh\Yh' verrichten van routinematige activiteiten (m.b.t. inkoop en productie) heeft X ook een entrepreneursrol met als bijbehorende functies (strategische) Marketing & Sales, Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt X over R&D-medewerkers en Vfyb[ h'Uuf']^\_g'ja a UhYf]t'Y'UWj] 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 [10.000 E'&"\$\$\$Qtoegekende en gerealiseerde WBSO-uren per jaar. Bij de WBSO-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [11 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 [5%-10%] van de omzet.

Het succes van X laat zich mede afmeten aan het feit dat X over de afgelopen jaren sterk is gegroeid.

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 artikelen 12b t/m 12bg van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (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'6Ygh i fgfYVW'hYb'XY'FY[Y'j]b[ 'UU[ VY'UghYbXY'ghJhYb'Yb'b]YH'Wt" dYfUh]Yj Y' rechtsgebieden voor belastingdoeleinden (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

**Samenvatting**

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 ghUhYb Yb b]Yh Vt" dYfUhYj 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 cj Yf XYnY ZXY dYf]cXY j ccfXY Yb i ]h\_k U ]Z]WfYbXY ja a UhYf]t Y UWhj U \YYZh VY\UU X j Ub a ]bXYf XUb Ö 37.500.000.
4. L \YYZh XY YWt bca ]gVX Y Y] [ YbXca j Ub ffb'cZa Yf nY Zj ccfh[ YVfUW hY \_k U ]Z]WfYbXY ja a UhYf]t Y UWhj U U'g VYXcY X ]b Ufh\_Y 12b van de Wet Vpb. Deze kwalificerende ja a UhYf]t Y UWhj U n]b j ccfh[ Yj cY]X i ]hgdYi fl 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 UWhj U gUa Yb \Ub [ YbXY j ccfXY Yb n]b < Yh U [ fY [ Uh Yb ]j YUi ]g XUUFV] ^j Ugh[ Ygh X cd XY 96 Hz UUb [ Yn]Yb XY ja a UhYf]t Y UWhj U worden verwerkt in alle kwalificerende producten, en een lager aggregatieniveau derhalve niet mogelijk is gebleken. Wel wordt de omzet en inkoop van producten van derden uit de VYfY\_Yb ]b [ j Ub XY ]bbcj Uh]YVcl [ Yt ja ]bYYfX" 8Y \ Yfa YY [ YfYU ]gYfXY È zeer geringe È winstmarge wordt niet onder de werking van de innovatiebox gebracht en wordt belast tegen het reguliere tarief.
6. 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. 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 paragraaf 4.6 van het Besluit van 6 december 2018 de afpelmethode te hanteren en de fiscale kwalificerende operationele winst (de EBIT) van X 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 de opbrengst uit de inkoop van producten van derden en de koppeling aan de eigen producten). Deze niet-kwalificerende activiteiten vallen niet onder de innovatiebox en worden belast tegen het reguliere tarief.
9. Daarbij wordt voorts een beloning in aanmerking genomen voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functies. Die functies betreffen inkoop- en productie UWhj ]h]hYbz k UUfj ccf Y Yb \_cghYb [ YfY UhYfXY VY cb]b [ j Ub Ö 5% in aanmerking is genomen. Deze beloning valt niet onder de innovatiebox en wordt belast tegen het reguliere tarief.

## Samenvatting

10. 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 medewerkers die betrokken zijn bij de R&D-activiteiten in verhouding tot de aantallen medewerkers die betrokken zijn bij de overige (kern-)functies. Tevens is er het verband tussen de technologie als bepalende factor voor de sterke groei van de onderneming.
11. 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 kernfuncties (strategische) Marketing & Sales en Corporate Excellence, en wordt belast tegen het reguliere tarief.
12. Er is geen sprake van uitbestede R&D-werkzaamheden als bedoeld in artikel 12bb van de

## 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.