

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode van boekjaar 2016/2017 tot en met boekjaar 2022/2023, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met boekjaar 2015/2016.

Feiten

L'jg'YYb'jbxigf]t'Y'cbXYfbYa]b['a Yh0% %E' '\$\$Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 51 miljoen - € 150 miljoen]. X maakt onderdeel uit van een]bhYfbUh]cbUU'WcbWfb"L'\\YYZhYYb'F/ 8!UZY]b['Yb'VfYb[h'Uuf'^_g']a a UhYf]t'Y'UW]j U'j ccfh' waarvoor WBSO-verklaringen worden verkregen. Daarnaast zijn er voor zowel de product- als de procestechnologie patenten verkregen. 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). Daarnaast wordt een verzoek gedaan om toepassing van het overgangsrecht als bedoeld in artikel 34d, eerste lid, 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'\\Yh6Yg'i]h:]gWUU'6Yghi i fgfYWXh'Yb'XY'FY[Y']b['UU[VY'UghYbXY'ghUhb'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 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'ghUhb'X]Y'n'b'cd[Ybca Yb]b'XY'FY[Y']b['UU[VY'UghYbXY'ghUhb'Yb'b]YH Wt" dYfUH]Yj Y' rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.
2. X kwalificeert niet 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 gelijk of hoger is dan € 250.000.000.
3. L'\\YYZhXY'YWt'bca]gWXY'Y][YbXca 'j Ub'f'fb'cZa YF'nY'Zj ccfh[YVfUWXhY'_k U']Z]WfYbXY']a a UhYf]t'Y'UW]j U'U'g'VYXcY'X']b'Ufh]_Y' 12b van de Wet Vpb. Deze kwalificerende]a a UhYf]t'Y'UW]j U'n'b'j ccfh[Yj 'cY]X'i]h'gdYi fl' Yb'cbtk]_Y']b[gk Yf'_k Uufj ccf'f'fb'cZ meer S&O-verklaringen zijn afgegeven aan X. In aanvulling daarop is sprake van aan X verleende en door haar aangevraagde octrooien.

Samenvatting

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'UVW]j 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 van 6 december 2018 de afpelmethode te hanteren en de fiscale operationele
winst (de EBIT) van de netto royalty-ontvangsten 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 analyse op hoofdlijnen.
Daarbij wordt - afhankelijk van het aantal jaarlijks gerealiseerde WBSO uren - een
gedeelte van [16 % - 30%] resp. [31% - 45%) van de netto royalty door X
toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. De in aanmerking te voordelen
worden voorts gemaximeerd op ten hoogste [31% - 45%] van de fiscale EBIT van de
fiscale eenheid X. 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
winstsplitting 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
K Yh'J dV''9f'jg'j ccfhg'[Yyb'gdfU_Y'j Ub[Y_cVW'hY'ja a UhYf]t'Y'UVW]j U''
6. 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'UVW]j U'X]Y'n]b'j ccfh[YVfUW'hj ccf'%^'j'&\$%* 'f\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]WfYbXY'ja a UhYf]t'Y'UVW]j 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
afsprake 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 boekjaar 2018/2019 tot en met 2022/2023, en is van overeenkomstige toepassing
in de jaren 2016/2017 en 2017/2018, waarvoor de aangiften vennootschapsbelasting reeds zijn
ingediend.