

## Samenvatting

### Aanleiding

X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van het overgangsrecht van de innovatiebox over de periode 2017 tot en met 2020, aansluitend op een eerdere afspraak. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend voor de jaren tot en met 2019.

### Feiten

L'jg'YYb'jbxigf]t'Y'cbXYfbYa ]b[ 'a YhQ&\* 'E'+) Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 6 miljoen - € 15 miljoen]. X heeft een moedermaatschappij in het Vi ]hYb'UbX''L'\\YYZh]b'\\Yhj Yf'YXYb'ja a UhYf]t'Y'UWnj U'j ccfh[ YVfUW'h'k Uufj ccf'K 6GC! verklaringen zijn verkregen. In het verzoek om vooroverleg wordt verzocht om toepassing van de per activum methode.

### Rechtskader

Het verzoek van X om toepassing van de innovatiebox ziet op toepassing van het overgangsrecht als bedoeld in artikel 34d lid 1 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb).

Voorts zijn het Besluit van 1 september 2014 (BLKB2014/1054M), het Besluit van 6 december 2018 (Staatscourant 2018, nr. 68661) inzake de toepassing van de innovatiebox, het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter, paragraaf 3 van het Besluit Fiscaal 6Yghi i fgfYW'hYb'XY'FY[Y'j]b[ 'UU[ VY'UghYbXY'ghUhb'Yb'b]Yh'Wt' dYfUhjYj Y'fYW'hg[ YV]YXYb'j ccf' 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'j]b'XY'FY[Y'j]b[ 'UU[ VY'UghYbXY'ghUhb'Yb'b]Yh'Wt' dYfUhjYj Y' rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.
2. X kwalificeert als een kleinere belastingplichtige als bedoeld in artikel 12ba, lid 2, van de Wet Vpb, omdat gedurende 2017 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']ZWfYbXY'ja a UhYf]t'Y'UWnj U' \\YYZh'VY\\UU'X'j Ub'a ]bXYf'XUb'Ö'37.500.000.
3. L'\\YYZh'XY'YWt'bca ]gW'Y'Y][ YbXca 'j Ub'f'fb'cZa Yf'nY'Z'j ccfh[ YVfUW'h'k U']ZWfYbXY' ]a a UhYf]t'Y'UWnj U'U'g'VYXcY'X'j]b'Ufh'\_Y'12b (oud) lid 1 van de Wet Vpb, welke voldoen aan de voorwaarden van artikel 12b (oud), lid 2'j Ub'XY'K Yh'J dV''8YnY'ja a UhYf]t'Y'UWnj U' zijn voor 1 juli 2016'j ccfh[ Yj 'cY]X'i ]h'gdYi fl'Yb'cbtk ]\_Y'j]b[ gk Yf'\_k Uufj ccf'f'fb'cZa Yf' S&O-verklaringen zijn afgegeven aan X.

## Samenvatting

4. 8ccf`L`jg`cd`XY`a`YYghdUggYbXY`k`j`nY`VYdUU`X`k`UhXY`i`JhXY`\_k`U`jZVWfYbXY`ja`a`UHfj`†`Y`  
activa voortvloeiende voordelen zijn. Bij bepaling van de voordelen is het verzoek van X  
gevolgd om (in lijn met het Besluit van 1 september 2014, onderdeel 6.3.4) de per  
activum methode te hanteren en de fiscale operationele winst (de EBIT) per product 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 per activum een gedeelte van [ $>60\%$ ] van de operationele winst  
door X toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. 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  
voorzien 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 winstsplitsing is door de Belastingdienst  
beoordeeld op basis van door de belastingplichtige (desgevraagd) verstrekte  
informatie.
5. Door Partijen is vastgesteld dat er na het jaar 2020 niet langer voordelen te onderkennen  
n]`b`i`j`h`ccZY`j`Ub`XY`ja`a`UHfj`†`Y`UWj`Uz`Yb`jg`XUufa`YY`j`UbUZ`XU`h`a`ca`Ybh`Yh`  
overgangsrecht niet langer van toepassing.

## 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 2020, welke van overeenkomstige  
toepassing is in de jaren 2017 tot en met 2019.