

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2017 tot en met 2023, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2016. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2018.

Feiten

De fiscale eenheid X bestaat uit diverse vennootschappen met elk een eigen specifieke activiteit. Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 16 miljoen - € 50 miljoen] (hierna de productievennootschap Y). Deze omzet wordt voornamelijk behaald met eigen (gepatenteerde) producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door Y. Naast deze productievennootschap heeft X tevens een handelsactiviteit waarbij producten van buitenlandse groepsvennootschappen worden verkocht binnen Nederland. X behaalt omzet met transacties met een entiteit in een laagbelastende jurisdictie, maar dat is minder dan 30% van haar totale omzet.

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. De aandelen in X worden voor meer

verrichten van routinematige activiteiten (m.b.t. productie) heeft Y ook een entrepreneursrol met als bijbehorende functies (strategische) Marketing & Sales, Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt Y over een R&D-afdeling en brengt jaarlijks periode 2017 tot en met 2019 gemiddeld [< 5.000] toegekende en gerealiseerde WBSO-uren per jaar. Bij de WBSO-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [5 € %\$QR&D-medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [€ 1,0 miljoen € € 5,0 miljoen] uitgegeven aan R&D-werkzaamheden. De daarmee gemoeide kosten bedragen gemiddeld [$< 5\%$] van de omzet.

De succesvol afgeronde WBSO-projecten hebben geleid tot meerdere aangevraagde en verleende patenten waarbij ongeveer eens per vier jaar een nieuw patent wordt verleend. De

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

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 \Yh6Ygi]h:]gWU^6Yghi i fgfYVW hYb XY FY [Y]b [^UU [VY UghYbXY ghUH Yb Yb]YH W dYfUH Y 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. X verricht in het kader van haar operationele bedrijfsvoering een aantal transacties met entiteiten die in landen zijn gevestigd die zijn opgenomen in de Regeling laagbelastende ghuYb`Yb`b]YH Wt` dYfUh]Yj Y`fYW hg[YV]YXYb`j ccf`VY`Ugh]b[XcY`Y]bXYbž`ncU`g`[YbcYa X`]b` paragraaf 3 van het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter. De ca j Ub[`j Ub`XYnY`hfUbgUW]Yg`]g`VYdYf`h`hchYYb`b]Yhgi VghUbh]Y`XY`f[Yš`hYfdFYhYfX`U`g minder dan 30%) van de omzet van X. De gevraagde zekerheid vooraf heeft voorts geen rechtstreekse betrekking op de fiscale gevolgen van specifieke transacties met deze entiteiten.
3. X kwalificeert niet 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 gelijk of hoger is dan € 250.000.000.

M\YYZhXY`YW`bca]gV\Y`Y][YbXca`j Ub`f`fb`cZa`YYf`nY`Zj ccfh[YVfUW`hY`_k U`]Z]WfYbXY`ja a UHf]t`Y`UW]j U`U`g`VYXcY`X`]b`Ufh`_Y`12b van de Wet Vpb. Deze kwalificerende ja a UHf]t`Y`UW]j U`n]b`j ccfh[Yj`cY]X`i`]hgdYi f!`Yb`cbhk`_]Y`]b[gk Yf`_k UUfj ccf`f`fb`cZ meer S&O-verklaringen zijn afgegeven aan Y. In aanvulling daarop is sprake van aan Y verleende en door haar aangevraagde octrooien.
4. Door X is op het laagst mogelijke aggregatieniveau en op de meest passende wijze VYdUU`X`k UhXY`a YhXY`_k U`]Z]WfYbXY`ja a UHf]t`Y`UW]j U`gUa Yb`Ub[YbXY`j ccfXY`Yb`n]b` Het aggregatieniveau is daarbij vastgesteld op de EBIT van de productievennootschap Y, UUb[Yn]Yb`XY`ja a UHf]t`Y`UW]j U`k cfXYb`j Yfk Yf`_h]b`U`Y`_k U`]Z]WfYbXY`dfcXi`WYbž`Yb` 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 hier het meest geschikt is om de kwalificerende voordelen te bepalen.
5. 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.
6. 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 (Stcrt. 2018, nr. 68661) inzake de toepassing van de innovatiebox - de afpelmethode te hanteren en de fiscale kwalificerende operationele winst (de EBIT) van de productievennootschap Y als startpunt te nemen waarbij rekening wordt gehouden met voortbrengingskosten.
7. Daarbij wordt eerst een beloning in aanmerking genomen voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functie. Die functie betreft de productieactiviteiten, waarvoor

Belastingdienst

Samenvatting

YYb`_cghYb`[YfY`UHYYfXY`VY`cb]b[`j Ub`Ø`5%] in aanmerking is genomen. Deze beloning valt niet onder de innovatiebox en wordt belast tegen het reguliere tarief.

8. 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 aantallen medewerkers die betrokken zijn bij de R&D-activiteiten in verhouding tot de aantallen medewerkers die betrokken zijn bij de overige (kern-) functies. Voorts is sprake van unieke technologie hetgeen blijkt uit de patent-portefeuille. Tenslotte is er het verband tussen de technologie als bepalende factor voor de hoge winstgevendheid van de onderneming.

9. 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.

10. Er is geen sprake van uitbestede R&D-werkzaamheden als bedoeld in artikel 12bb van de K YhJ dV`"9f`]g`j ccfhg`[YYb`gdfU`_Y`j Ub`[Y`_cVX`hY`]a a UHf]t`Y`UVWj`U`"

11. 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`]a a UHf]t`Y`UVWj`U`X]Y`n]b`j ccfh`[YVfUWX`h`j 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 UH`k UUF]b`XY`j ccfh`[YVfUWX`hY`_k`U`]Z]WfYbXY`]a a UHf]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 (Socrt. 2018, nr. 68661) inzake de toepassing van de innovatiebox.

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 en is van overeenkomstige toepassing in de jaren 2017 en 2018, waarvoor de aangiften vennootschapsbelasting reeds zijn ingediend.