

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 2019, die per 1 januari 2017 is vervallen als gevolg van een wetwijziging. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2018.

Feiten

L'jg'YYb'jbx ghf]t'Y'cbXYfbYa]b['a Yh0%) %É' '\$\$Q personeelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 51 miljoen - € 150 miljoen]. Deze omzet wordt deels behaald met eigen producten waarin bij sommige producten gepatenteerde technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. Daarnaast verkoopt X producten van buitenlandse groepsmaatschappijen.

Fiscale eenheid X dient het verzoek tevens in voor de activiteiten van 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. X heeft geen R&D-werkzaamheden uitbesteed aan een gelieerde vennootschap. 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. productie en inkoop) heeft X ook een entrepreneursrol met als bijbehorende functies (strategische) Marketing & Sales, Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt X over een R&D-afdeling 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 É'&\$"\$\$\$Q toegekende WBSO-uren per jaar.

De succesvol afgeronde WBSO-projecten hebben geleid tot een patent. Het patent heeft betrekking op de producttechnologie.

X is voor haar specifieke marktgebied marktleider in Nederland. Het succes laat zich ook afmeten aan enkele voor de innovatieve producten ontvangen awards.

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, 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'\Yh'6Yg'i]h:]gWU'6Ygh i fgfYVW'hYb'XY'FY[Y'Y]b['UUU[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

Samenvatting

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[VY UghYbXY ghUHb Yb b]Yh Wt dYfUHjYj Y fYVW 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 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.
4. L \YYZiXY YWt bca jgVW Y Y][YbXca j Ub ffb cZa Yf nY Zj ccfh[YVfUW hY k U]ZjWfYbXY ja a UhYf]t Y UWj U U'g VYXcY X j b Ufh Y 12b van de Wet Vpb. Deze kwalificerende ja a UhYf]t Y UWj U n]b j ccfh[Yj cY X i j hgdYi 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 een aan X verleend octrooi.
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]ZjWfYbXY ja a UhYf]t Y UWj U gUa Yb \Ub[YbXY j ccfXY Yb n]b Het aggregatieniveau is daarbij vastgesteld op de EBIT voor zover die betrekking heeft op XY Xccf L cbtk]_Y XY ja a UhYf]t Y UWj U ; Y Yhcd XY VY Ub [f ^_Y Z bWj Y j Ub F/ 8]b XY onderneming is deze functie in het laatste geval aangemerkt als kernfunctie, hetgeen meebrengt dat het gebruik van de afpelmethode hier het meest geschikt is om de kwalificerende voordelen te bepalen.
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 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 operationele winst (de EBIT) van de fiscale eenheid als startpunt te nemen waarbij rekening wordt gehouden met voortbrengingskosten.
8. Deze EBIT wordt geschoond voor elementen die niet samenhangen met de kwalificerende activiteiten. Dat betreft in dit geval de opbrengst uit de handelsactiviteiten, en de opbrengst uit activiteiten waarvoor wel een WBSO-verklaring, maar geen octrooi is verkregen. Deze niet-kwalificerende activiteiten vallen niet onder de innovatiebox en worden belast tegen het reguliere tarief (behoudens voor zover overgangsrecht van toepassing is).
9. Vervolgens wordt een beloning in aanmerking genomen voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functies. Die functies betreffen productie activiteiten en inkoop UWj jhYb z k Uufj ccf Y Yb _cghYb [YfY UHYfXY VY cb]b [j Ub 5% in aanmerking is

Samenvatting

genomen. Deze beloning valt niet onder de innovatiebox en wordt belast tegen het reguliere tarief.

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 besteedt voor haar innovatieve producten aanzienlijke 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 het verleende patent, en de ontvangen awards.
11. Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat een gedeelte van [16 % - 30%] van de restwinst door X kan worden toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb.
De resterende operationele winst 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 Wet Vpb.
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 aan de uitgroei (inwerkingtreding van artikel 12b t/m 12bg en 34d van de Wet Vpb). De ingroei is een uitgroei van de winst gaan bijdragen en is afgeleid van de economische levensduur van deze activa van [1 E] per jaar. 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 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.