

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2020 tot en met 2023, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2019.

Feiten

L'jg'YYb'jbxigf'f'Y'cbXYfbYa]b['a YhQ&*!+) QdYfgcbYY'gYXYb'j]b'BYXYf'UbXz'a YhYYb'UUF'^_gY' omzet van [€6 miljoen-€15 miljoen]. X heeft een dochtermaatschappij in het buitenland. X heeft YYb'F/ 8!UZY'j]b['Yb'VfYb[h'UUF'^_g'ja a UhYf]t'Y'UWj] U'j ccfh'k UUFj ccf'K 6GC!j Yf'_Uf]b['Yb' worden 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'\Yh'6Yg'i]h':]gWU'6Ygh i fgfYVW'hYb'XY'FY['Y'j]b['UU[VY'UghYbXY'ghUHyb'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'ghUHyb'X]Y'n'b'cd[Ybca Yb'j]b'XY'FY['Y'j]b['UU[VY'UghYbXY'ghUHyb'Yb'b]YH'Wt" dYfUh]Yj Y' rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.
2. 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'ZY'dYf]cXY'j ccfXY'Yb'i]h'_k U']Z]WfYbXY'ja a UhYf]t'Y'UWj] U'\YYZh'VY\UU'X'j Ub'a]bXYf'XUb'Ö'37.500.000.
3. L'\YYZh'XY'YWt'bc]gW'Y'Y][YbXca 'j Ub'f'fb'cZa Yf'nY'Zj ccfh[YVfUW'hY'_k U']Z]WfYbXY'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]h'gdYi f! 'Yb'cbhk]__Y'j]b[gk Yf'_k UUFj ccf'f'fb'cZ meer S&O-verklaringen zijn afgegeven aan X.
4. Door X is op het laagst mogelijke aggregatieniveau en op de meest passende wijze

Samenvatting

VYdUU'X'k Uh'XY' a Yh'XY' _k U'Z]WfYbXY' ja a UhYf]t'Y'UVWj] U'gJa Yb\Ub[YbXY'j ccfXY'Yb'n]'b''
Bij bepaling van de voordelen is 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. 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 eerst een beloning in aanmerking genomen voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functies. Deze beloning valt niet onder de innovatiebox.

Vervolgens wordt een gedeelte van [31%-45%] van de resterende 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 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 winstsplitsing 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']g'j ccfhg[YYb'gdfU_Y'j Ub'[Y_cVX'hY']a a UhYf]t'Y'UVWj] 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']a a UhYf]t'Y'UVWj] U'X]Y'n]'b'j ccfh[YVfUW'hj ccf'% 'i']&\$%* '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'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.

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 2023.