

## Samenvatting

### Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2017 tot en met 2024, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2016. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met het jaar 2019.

### Feiten

X is een handelsonderneming met [ $> 1.000$ ] personeelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 301 miljoen - € 500 miljoen]. X maakt onderdeel uit van een internationaal **Wet Vfb** L \YYZnYYb F/ 8! UZXY]b[ Yb Vfyb[ h'Uuf]^g]a a UhYf]t Y UWj U j ccfh'k Uufj ccf'K 6GC! verklaringen 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).

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: ]gWU'6Ygh i fgfYVW h'Yb XY FY[ Y]b[ 'UU[ VY UghYbXY ghUHb Yb b]YH Wt" dYfUHjYj 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" dYfUHjYj 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 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 gelijk of hoger is dan € 250.000.000.
3. L \YYZnXY YWt bca ]gWY Y][ YbXca j Ub ffb'cZa YF'nY'Zj ccfh[ YVfUW hY'\_k U]Z]WfYbXY ]a a UhYf]t Y UWj U'U'g VYXcY'X ]b Ufh]\_Y''12b van de Wet Vpb. Deze kwalificerende ]a a UhYf]t Y UWj U'n]b j ccfh[ Yj 'cY]X'i ]hgdYi f! Yb'cbtk ]\_Y]b[ gk Yf'\_k Uufj ccf' ffb'cZ meer S&O-verklaringen zijn afgegeven aan X.
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 ]a a UhYf]t Y UWj 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

## Samenvatting

het Besluit van 6 december 2018 de afpelmethode te hanteren en de kwalificerende 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 een deel van de kwalificerende operationele winst door X toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. De hoogte van de allocatie aan art. 12b Wet Vpb wordt bepaald door een staffel op basis van toegekende en gerealiseerde WBSO uren. Voor de jaren 2017 tot en met 2019 betekent dit dat een gedeelte van [5% - 15%] van de kwalificerende fiscale operationele winst wordt toegerekend aan art. 12b 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

## 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 2024, en is van overeenkomstige toepassing in de jaren 2017 tot en met 2019, waarvoor de aangiften vennootschapsbelasting reeds zijn ingediend.