

Samenvatting

Aanleiding

X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2019 tot en met 2023, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2018. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met het jaar 2018.

Feiten

L'jg'YYb'jbXi ghf]t'Y'cbXYfbYa]b['a YhQ&* 'E'+) Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 6 miljoen - € 15 miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk behaald met eigen (gepatenteerde) producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. Een zeer klein gedeelte van de omzet wordt behaald met handelsactiviteiten waarbij producten van derden worden ingekocht en verkocht.

L'jg'YbhfYdfYbYi f'Yb'Y][YbUUF'j Ub'XY'Xccf'\UUF'j ccfh[YVFUW'hY'ja a UhYf]t'Y'UWnj U"L'\YYZh'YYb' entrepreneursrol met als bijbehorende functies Productie, 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'UWnj 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 E'&"\$\$\$Qtoegekende en gerealiseerde WBSO-uren per jaar. Bij de WBSO-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [5 E'%'QR&D-medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [€ 0,6 miljoen - € 1 miljoen] uitgegeven aan R&D-werkzaamheden. De daarmee gemoeide kosten bedragen gemiddeld [5%-10%] van de omzet.

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 lid 1 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'ghUH'Yb'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.
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'j]b['UU[VY'UghYbXY'ghUH'Yb'Yb'b]Yh'Wt" dYfUH]Yj Y'fYVW'hg[YV]YXYb'j ccf' belastingdoeleinden.

Samenvatting

3. X kwalificeert 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 lager is dan € 250.000.000.
4. L' \\YYZh'XY'YVt' bca]gVX'Y'Y][YbXca 'j Ub' f'fb'cZa Yf' nY'Zj ccfh[YVfUW' hY' _k U']Z'WfYbXY']a a UhYf]t' Y' U'W'j U' U'g' VYXcY'X']b' Ufh' _Y' 12b van de Wet Vpb. Deze kwalificerende]a a UhYf]t' Y' U'W'j U' n] 'b' j ccfh[Yj 'cY]X' i]h'gdYi f! 'Yb' cbtk]_Y']b[gk Yf' _k Uufj ccf' f'fb'cZ meer S&O-verklaringen zijn afgegeven aan X. In aanvulling daarop is sprake van aan X verleende en door haar aangevraagde octrooien.
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']Z'WfYbXY']a a UhYf]t' Y' U'W'j U' gUa Yb' \Ub[YbXY' j ccfXY'Yb' n] 'b' < Yh'U[[fY[Uh]Yb]]YU' i]g' XUUFV] ^j Ugh[Ygh' X' cd' XY' 96=H'z' UUb[Yn]Yb' XY']a a UhYf]t' Y' U'W'j U' worden verwerkt in alle kwalificerende producten, en 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.
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 par. 4.6 van het Besluit van 6 december 2018 de afpelmethode te hanteren en de fiscale kwalificerende operationele winst (de EBIT) als startpunt te nemen waarbij rekening wordt gehouden met voortbrengingskosten.
8. Deze EBIT wordt geschoond voor elementen die niet samenhangen met de kwalificerende activiteiten. Indien sprake is van winst uit niet-kwalificerende activiteiten valt deze niet onder de innovatiebox en wordt deze belast tegen het reguliere tarief.
9. 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 relatief aanzienlijke omvang van het aantal WBSO-uren, maar ook 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 dit blijkt uit het volwaardig kunnen participeren in onderzoeksprojecten met hoogwaardige kennisinstellingen. Tenslotte is er het verband tussen de technologie als bepalende factor voor de gemiddeld hoge winstgevendheid van de onderneming.
10. Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat een gedeelte van [16 % - 30%] van de operationele winst door X wordt toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. Het restant van de operationele winst ad [70% - 84%] is toerekenbaar aan de overige

