

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2018 tot en met 2024. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met het jaar 2019.

Feiten

X is een handelsonderneming met [76 - 159] personeelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [16 miljoen - 50 miljoen]. Deze omzet wordt deels behaald met eigen producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. Een gedeelte van de omzet wordt behaald met handelsactiviteiten waarbij producten van derden worden ingekocht en verkocht.

Fiscale eenheid X dient het verzoek 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 een buitenlandse groepsvennootschap (met een (in)directe verbondenheid groter dan 25%) waar service activiteiten worden verricht.

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 service/aftersales) 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 UUF'j ccf'UUF']^_g'K 6GC!j Yf_Uf]b[Yb'k cfXYb' verkregen met over de periode 2017 tot en met 2020 gemiddeld [<5.000] toegekende en gerealiseerde WBSO-uren per jaar. Voor het jaar 2021 en latere jaren is de verwachting dat men [5.000 € %\$\$\$QWBSO-uren per jaar zal realiseren. Bij de WBSO-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [5 € %\$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%] van de omzet.

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 K Yh'cd XY'j YbbcctgW'UdgVY'Ugh]b['%- * - 'fK Yh'J dVt''

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'6Ygri i fgfYW'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.

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, en evenmin heeft de gevraagde zekerheid vooraf betrekking op de fiscale gevolgen van directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd in Nederland.
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 € 5 miljoen.
3. Leden van de groep die niet in Nederland zijn gevestigd, hebben geen S&O-verklaringen afgegeven aan X. In aanvulling daarop is sprake van aan X verleende en door haar aangevraagde octrooien.
4. Door X is op het laagst mogelijke aggregatieniveau en op de meest passende wijze een afslag in aanmerking genomen voor niet kwalificerende EBIT en een beloning voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functies. Beide elementen vallen niet onder de innovatiebox, en worden belast tegen het reguliere tarief.
5. Daarbij wordt eerst een afslag in aanmerking genomen voor niet kwalificerende EBIT en een beloning voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functies. Beide elementen vallen niet onder de innovatiebox, en worden belast tegen het reguliere tarief.
6. 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 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 winstplitsing is door de Belastingdienst beoordeeld op basis van door de belastingplichtige (desgevraagd) verstrekte informatie.
7. Met ingang van 2022 wordt daarbij gebruik gemaakt van een staffel inzake toegekende en aansluitend gerealiseerde WBSO-uren, welke een neerwaartse aanpassing van het aan de innovatiebox toegerekende gedeelte van de restwinst tot gevolg kan hebben.
8. Er is geen sprake van uitbestede R&D werkzaamheden als bedoeld in artikel 12bb van de Wet Vpb.

Samenvatting

Conclusie

De Belastingdienst is in het vooroverleg tot de conclusie gekomen dat aan de vereisten 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. Deze is overeenkomstig van toepassing in de jaren 2018 en 2019, waarvoor de aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend.