

Samenvatting

Aanleiding

X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2017 tot en met 2020, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2018, welke per 1 januari 2017 is vervallen als gevolg van een wetwijziging.

Feiten

L'g'YYb'j'Xi g'f]t'Y'cbXYfbYa]b['a YhQ \$%È'%"\$\$\$Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [$> \text{€ } 1.000$ miljoen]. X maakt onderdeel uit van een internationaal concern. L'\YYZn'YYb'F/8!UZY]b['Yb'VfYb[h'Uuf'^_g]a a UhYf]t'Y'UWj] U'j ccf'h'k Uufj ccf'K 6GC! verklaringen worden verkregen. X beschikt niet over patenten. In het verzoek om vooroverleg wordt verzocht om toepassing van de apfelmethode.

Rechtskader

Het verzoek van X om toepassing van de innovatiebox ziet op toepassing van het overgangsrecht als bedoeld in artikel 34d lid 1 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb).

Voorts zijn het Besluit van 1 september 2014 (BLKB2014/1054M), het Besluit van 6 december 2018 (Staatscourant 2018, nr. 68661) inzake de toepassing van de innovatiebox, het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter, paragraaf 3 van het Besluit Fiscaal 6Yghi i fgfYW'hYb'XY'FY[Y'Y]b['UU[VY'UghYbXY'ghUhYb'Yb'b]YH Wt" dYfUh]Yj Y'fYW'hg[YV]YXYb'j ccf' 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. X verricht in het kader van haar operationele bedrijfsvoering een aantal transacties met entiteiten die in landen zijn gevestigd die zijn opgenomen in de Regeling laagbelastende ghUhYb'Yb'b]YH Wt" dYfUh]Yj Y'fYW'hg[YV]YXYb'j ccf'VY'Ugh]b[XcY'Y]bXYb'z'ncU'g:[YbcYa X']b' paragraaf 3 van het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter. De ca j Ub['j Ub'XnY' hfUbgUW]Yg']g'VYdYf_h'hch'YYb' b]Yh gi VghUb]Y'XY' f[Y\$bhYfdYhYfX'U'g minder dan 30%) van de omzet van X. De gevraagde zekerheid vooraf heeft voorts geen rechtstreekse betrekking op de fiscale gevolgen van specifieke transacties met deze entiteiten.
3. L'\YYZn'XY'YWt'bc a]gW'Y'Y][YbXca 'j Ub'f'fb'cZa YY'f'nY'Zj ccf]h[YVfUW'hY'_k U']Z]W'fYbXY']a a UhYf]t'Y'UWj] U'U'g'VYXcY'X']b' Ufh'_Y''12b (oud) lid 1 van de Wet Vpb, welke voldoen aan de voorwaarden van artikel 12b (oud) lid 2 van de Wet Vpb. Deze activa zijn voor 1 juli 2016 voortgevloeid uit werkzaamheden waarvoor S&O-verklaringen zijn afgegeven aan X.
4. 8ccf'L']g'cd'XY'a YYgh'dUggYbXY'k]nY'VYdUU'X'k UhXY'i]hXY'_k U']Z]W'fYbXY']a a UhYf]t'Y'

Samenvatting

activa voortvloeiende voordelen zijn. Bij bepaling van de voordelen is het verzoek van X gevolgd om (in lijn met het Besluit van 1 september 2014, onderdeel 6.3.4) de afpelmethode te hanteren en de fiscale operationele winst (de EBIT) 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 (oud) 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. X voldoet niet aan de eisen van artikel 12b van de Wet Vpb, zoals dat artikel luidt met ingang van 1 januari 2017. X voldoet wel aan de eisen voor toepassing van het overgangsrecht van artikel 34d lid 1 van de Wet Vpb. Daarbij wordt een uitgroei gehanteerd voor de toepassing van artikel 12b van de Wet Vpb, zoals dat artikel luidde op 31 december 2016. Achtergrond van deze uitgroei is de aanwezigheid van voordelen (het tijdstip van inwerkingtreding van artikel 12b t/m 12bg en 34d van de Wet Vpb). De uitgroei is een afspiegeling van de mate waarin de voortgebrachte kwalificerende levensduur van deze activa van [3,1 É) Qjaar. Deze uitgroei 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 het jaar 2020, en is van overeenkomstige toepassing in de jaren 2017, 2018 en 2019, waarvoor de aangiften vennootschapsbelasting reeds zijn ingediend.