



Samenvatting

Aanleiding

X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2020 tot en met 2024, in aansluiting op een eerdere afspraak.

Feiten

X is een industriële onderneming met [> 1.000] personeelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [$> \text{€ } 1.000$ miljoen]. Deze omzet wordt deels behaald met een product waarin technologie is verwerkt die voor 1 juli 2016 is ontwikkeld door een rechtsvoorganger van X. De technologie is na gereedkoming niet verder doorontwikkeld, maar genereert nog wel opbrengsten.

X maakt onderdeel uit van een internationaal concern. X heeft transacties met buitenlandse groepsvennootschappen (met een (in-)directe verbondenheid groter dan 25%) die o.a. de producten van X wereldwijd verkopen. De aandelen in X worden (indirect) voor meer dan 25% gehouden door een buitenlandse moedermaatschappij.

X is entrepreneur en eigenaar van de door haar voortgebrachte immateriële activa. Naast het verrichten van routinematige activiteiten (m.b.t. productie en sales) oefent X ook overige (kern-)functies uit, waaronder corporate excellence.

In het verzoek om vooroverleg wordt verzocht om toepassing van de per-activummethode.

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 van het Besluit Fiscaal Bestuursrecht en de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve 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 Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.

3. X heeft het economische eigendom van een zelf voortgebracht kwalificerend immaterieel actief als bedoeld in artikel 12b van de Wet Vpb. Dit kwalificerend immaterieel actief is voortgevloeid uit speur- en ontwikkelingswerk waarvoor één of meer S&O-verklaringen zijn afgegeven aan een rechtsvoorganger van X. In aanvulling daarop is sprake van een aan X verleend recht als bedoeld in artikel 12ba, eerste lid, letter b van de Wet Vpb.
4. X kwalificeert niet als een kleinere belastingplichtige als bedoeld in artikel 12ba, lid 2, van de Wet Vpb, omdat gedurende 2021 en de vier voorafgaande boekjaren tezamen de groep (waar X gedurende die boekjaren deel van uitmaakte) een netto-omzet als bedoeld in artikel 12ba, tweede lid, onderdeel b, van de Wet Vpb, heeft behaald die gelijk of hoger is dan € 250.000.000.
5. Door X is op het laagst mogelijke aggregatieniveau en op de meest passende wijze bepaald wat de met de kwalificerende immateriële activa samenhangende voordelen zijn. Het aggregatieniveau is daarbij vastgesteld op de operationele winst (EBIT) van het betreffende immaterieel actief, dit is het laagst mogelijke aggregatieniveau. Gezien het belang van de in het verleden uitgevoerde R&D is deze functie aangemerkt als kernfunctie, hetgeen meebrengt dat het gebruik van de per-activummethode ten aanzien van het product waarvoor innovatiebox wordt verzocht als het meest geschikt is bevonden 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 paragraaf 4.6 van het Besluit van 6 december 2018 inzake de toepassing van de innovatiebox de per-activummethode te hanteren en de kwalificerende operationele winst (de EBIT) van het betreffende product als startpunt te nemen waarbij rekening wordt gehouden met voortbrengingskosten.
8. Daarbij wordt eerst een beloning in aanmerking genomen voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functies. Die functies betreffen verkoop- en productieactiviteiten. Voor de routinematige verkoopfunctie is een omzetafhankelijke beloning van [2% - 4%] in aanmerking genomen. Voor de routinematige productieactiviteiten bedraagt de kostengerelateerde beloning [6% - 10%]. Deze beloningen vallen niet onder de innovatiebox en worden 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 heeft in het verleden grote inspanningen op het gebied van R&D verricht. Dat uitte zich destijds onder andere in de relatief aanzienlijke omvang van het aantal WBSO-uren.
10. Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat een gedeelte van [> 60%] van de overige operationele winst door X wordt toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. De resterende operationele winst is toerekenbaar aan de overige kernfuncties en wordt belast tegen het reguliere tarief.
11. Op grond van artikel 34d, lid 5, van de Wet Vpb bedraagt de Nexus breuk in dit geval 1.
12. Voor het jaar 2020 is het overgangsrecht van artikel 34d, lid 1, van de Wet Vpb van toepassing. Na dat jaar wordt voldaan aan de eisen van artikel 12b van de Wet Vpb, zoals dat artikel luidt met ingang van 1 januari 2017.

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.