

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de jaren 2020/2021 tot en met 2024/2025, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met boekjaar 2019/2020.

Feiten

L'jg'YYb'j]bXi ghf]t'Y'cbXYfbYa]b['a Yh'0%) %'É' '\$\$Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 51 miljoen - € 150 miljoen]. X ontwikkelt en maakt producten met gebruikmaking van zelf ontwikkelde technologie. Het verzoek om toepassing van de innovatiebox ziet op de voordelen die zijn behaald met deze innovatieve producten.

De aandelen in X worden voor meer dan 25% gehouden door een buitenlandse moedermaatschappij.

L'jg'YbhfYdfYbYi f'Yb'Y][YbUUF'j Ub'XY'Xccf'\UUF'j ccfh[YVFUW'hY'ja a UhYf]t'Y'UW]j U" BUUgh'\Yh' verrichten van routinematige activiteiten (m.b.t. assemblage) heeft X ook een entrepreneursrol met als bijbehorende functies (strategische) Productie, Corporate Excellence en Research & 8Yj'Y'cda Ybh" =b XUh'UXYf'VYgW[_h'L'cj Yf'YYb'F/ 8! UZXY'j]b['Yb'VfYb[h'UUF'^_g'ja a UhYf]t'Y' activa voort waarvoor jaarlijks S&O-verklaringen worden verkregen met over de periode 2027 tot en met 2019 gemiddeld [20.000 É') '\$\$\$Qtoegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de WBSO-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [>10] R&D medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [€ 1,5 miljoen - € 3 miljoen] uitgegeven aan R&D-werkzaamheden. X beschikt tevens over diverse 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 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'\Yh'6Yg'i]h:]gWUU'6Ygh i fgfYW'h'Yb'XY'FY[Y'j]b['UU[VY'UghYbXY'ghJH'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, en evenmin heeft de gevraagde zekerheid vooraf betrekking op de fiscale gevolgen van directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd]b'GHJH'Yb'X]Y'n]b'cd[Ybca Yb'j]b'XY'FY[Y'j]b['UU[VY'UghYbXY'ghJH'Yb'Yb'b]YH'Wt" dYfUh]Yj Y' rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.
2. X kwalificeert als niet een kleinere belastingplichtige als bedoeld in artikel 12ba, lid 2, van de Wet Vpb, omdat gedurende 2020/2021 en de vier voorafgaande boekjaren tezamen de groep (waar X gedurende die boekjaren deel van uitmaakte) een netto-omzet als

Samenvatting

bedoeld in artikel 12ba, lid 2, onderdeel b, van de Wet Vpb, heeft behaald die hoger is dan € 250.000.000.

3. L' \YYZhXY'YWt bca]gVWY'Y][YbXca 'j Ub' ffb'cZa YYf'nY'Zj ccfh[YVfUW hV' _k U']Z]WfYbXY']a a UhYf]†'Y'UVWj] U'U'g'VYXcY'X']b'Ufh'_Y' %&V'j Ub'XY'K YhJ dV''8YnY' _k U']Z]WfYbXY']a a UhYf]†'Y'UVWj] U'n]'b'j ccfh[Yj' `cY]X'i]h'gdYi f! 'Yb'cbtk]_Y']b[gk Yf'_k UUfj ccf' ffb'cZ meer S&O-verklaringen zijn 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 VYdUU'X'k Uh'XY'a Yh'XY'_k U']Z]WfYbXY']a a UhYf]†'Y'UVWj] U'gUa Yb\Ub[YbXY'j ccfXY'Yb'n]'b'' Het aggregatieniveau is daarbij vastgesteld op de EBIT.. Op een klein gedeelte van de EBIT na zijn de innovaties waarvoor WBSO-uren zijn verkregen en waarop patenten rusten, als een key component aanwezig in de producten van X. Het gedeelte dat is gebaseerd op niet innovatieve omzet wordt steeds onbelangrijker en zal in de periode van deze vaststellingsovereenkomst dan ook uitgroeien omdat het wordt vervangen door innovatieve producten.
5. Gelet op de belangrijke rol 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. 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 de afpelmethode te hanteren en de fiscale kwalificerende 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 en is door de Belastingdienst beoordeeld op basis van door de belastingplichtige (desgevraagd) verstrekte informatie.
6. Deze EBIT wordt geschoond voor elementen die niet samenhangen met de kwalificerende activiteiten (in dit geval de (uitgroeïende) opbrengst uit hoofde van niet innovatieve producten). De hiermee gemoeide voordelen bedragen in het boekjaar 2020/2021 [10%-20%] van de totale EBIT, en nemen in de looptijd van deze overeenkomst af naar 0%. Deze niet kwalificerende activiteiten worden belast tegen het reguliere tarief.
7. Daarbij wordt eerst een beloning in aanmerking genomen voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functie. Die functie betreft de routinematige assemblage-UWj]]hY]hYb'z'k UUfj ccf'YYb'_cghYb' [YfY'UhYfXY'VY'cb]b['j Ub'Q&i !') i Q]b'UUba Yf_]b['j] genomen. Deze beloning valt niet onder de innovatiebox en wordt belast tegen het reguliere tarief.
8. 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 aanzienlijke inspanningen op het gebied van R&D. Dat uit zich met name 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, het aantal verkregen S&O-uren en het aantal patenten.
9. Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat een gedeelte van [31 % - 45%] van de resterende operationele winst door X wordt toegerekend aan de R&D-functie en daarmee artikel 12b van de Wet Vpb.
10. De resterende operationele winst is toerekenbaar aan de overige kernfuncties, te weten (strategische) Productie en Corporate Excellence, en wordt belast tegen het reguliere tarief.

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 oktober 2020 tot en met 30 september 2025.