

## Samenvatting

### Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2020 tot en met 2024, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2018. De aangiften vennootschapsbelasting van X zijn ingediend tot en met 2019.

### Feiten

L'g`YYb`j`bXi`ghf`f`Y`cbXYfbYa`j`b[`a`Yh`0%`%`E`"``\$`\$Q`personeelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 51 miljoen - € 150 miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk behaald met eigen (gepatenteerde) producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X.

Fiscale eenheid X dient het verzoek in voor de activiteiten van gevoegde dochtermaatschappijen Y en Z, waar de ontwikkelactiviteiten plaatsvinden. X maakt onderdeel uit van een internationaal concern. De fiscale eenheid X heeft transacties met een buitenlandse groepsvennootschap die producten voor Z produceert. De aandelen in X worden sedert een overname in 2018 voor meer dan 25% gehouden door een buitenlandse moedermaatschappij.

L`j`g`Ybhf`Ydf`Yb`Yi`f`Yb`Y][`Yb`UUF`j`Ub`XY`Xccf`\\`UUF`j`ccfh[`YV`FUW`hY`]a`a`Uhf]f`Y`UWVj`U`"BUUgh`\\`Yh`verrichten van routinematige activiteiten (routinematige assemblagewerkzaamheden bij Y) heeft X ook een entrepreneursrol met als bijbehorende functies (strategische) Sales, Engineering, Productie, Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt X over een F/8!UZXY`j`b[`Yb`VfYb[`h`^Uf`]^`g`]a`a`Uhf]f`Y`UWVj`U`j`ccfh`k`UUF`j`ccf`^`UUF`]^`g`G/C!j`Yf`\_`Uf]b[`Yb`worden verkregen met over de periode 2017 tot en met 2019 gemiddeld [10.000 E`&\$"\$\$\$Q`toegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de S&O-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [11 E`&\$QR&D-medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [€ 1,1 miljoen - € 5 miljoen] uitgegeven aan R&D-werkzaamheden. De daarmee gemoeide kosten bedragen gemiddeld [<5%] van de omzet.

De succesvol afgeronde S&O-projecten hebben geleid tot meerdere aangevraagde en verleende patenten, waarbij met enige regelmaat een nieuw patent wordt aangevraagd en verleend. De patenten zien in hoofdzaak op producttechnologie en incidenteel op procesttechnologie.

L`j`g`k`Yf`\_`nUUa`j`b`YYb`W`bW`ffYfYbXY`a`Uf`\_`hYb`j`g`f`f`b`j`Ub`XY`UUbV]YXYfg`j`Ub`XY`j`YfgW`j`YbXY`producten. Y biedt andere producten aan dan Z en beide dochtermaatschappijen hebben ieder een eigen afzetmarkt. Het succes laat zich ook afmeten aan de hoge winstgevendheid van de onderneming en het feit dat de omzet van X over de afgelopen jaren is gegroeid.

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, eerste lid, 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`:`j`g`WU`^`6Ygh`i`fgfYVW`h`Yb`XY`FY`[`Y`j`b[`^`UU[`VY`UghY`bXY`gh`JhY`b`Yb`b]Yh`W`"dYfUh]Y`j`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.
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]b[ ]UU[ VYUghYbXY ghUhYb Yb b]Yh Vt" dYfUhjYj Y fYVW hg[ YV]YXYb j ccf' belastingdoeleinden.
3. X kwalificeert niet als een kleinere belastingplichtige als bedoeld in artikel 12ba, tweede lid, van de Wet Vpb, omdat gedurende 2017 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.
4. L \YYZhXY YWt bca jgVX Y Y][ YbXca ij Ub ffb'cZa YF'nY'Zj ccfh[ YVfUW hV' \_k U]Z]WfYbXY' ja a UhYf]t' Y UVWj U'U'g'VYXcY'X' ]b Ufh\_Y''12b van de Wet Vpb. Deze kwalificerende ja a UhYf]t' Y UVWj U'n]b j ccfh[ Yj `cy]X'i ]h'gdYi fl' Yb'cbrk ]\_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.
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' ja a UhYf]t' Y UVWj U'gUa Yb\Ub[ YbXY'j ccfXY'Yb'n]b'' Het aggregatieniveau is daarbij vastgesteld op de EBIT van elk van de XcVX hYfa UUhgVX Udd] Yb' MYb' Nz' UUb[ Yn]Yb' XY' ja a UhYf]t' Y UVWj U'k cfXYb' j Yf' Yf'\_h' ]b' U'Y' 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 paragraaf 4.6 van het besluit van 6 december 2018 inzake de toepassing van de innovatiebox - de afpelmethode te hanteren en de fiscale kwalificerende operationele winst (de EBIT) van respectievelijk dochtermaatschappijen Y en Z als startpunt te nemen waarbij rekening wordt gehouden met voortbrengingskosten.
8. Daarbij wordt bij dochtermaatschappij Y eerst een beloning in aanmerking genomen voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functie. Die functie betreft routinematige assemblage, waarvoor een kostengerelateerde beloning van [6%-10%] in aanmerking is genomen. Deze beloning valt niet onder de innovatiebox en wordt belast

**Samenvatting**

tegen het reguliere tarief. Bij beide dochtermaatschappijen wordt daarnaast een geringe beloning in aanmerking genomen voor routinematige R&D werkzaamheden die niet leiden tot de realisatie van nieuwe technologieën.

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 inspanningen op het gebied van R&D. Dat uit zich o.a. in de omvang van het aantal S&O-uren, maar ook in het aantal 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 hetgeen blijkt uit de patent-portefeuille. Tenslotte is er het verband tussen de technologie als bepalende factor voor de marktpositie van X en de winstgevendheid van X.
10. De omvang en het belang van de R&D activiteiten zijn bij de dochtermaatschappijen Y en Z verschillend. Dochtermaatschappij Y realiseert meer S&O-uren en brengt ook meer bijdragen aan de winst van X dan dochtermaatschappij Z. De beloning van de R&D-functie bij Y en Z is derhalve anders.
11. Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat bij dochtermaatschappij Y een gedeelte ad [31% - 45%] van de resterende operationele winst door X wordt toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. De overige operationele winst is toerekenbaar aan de kernfuncties (strategische) Sales, Engineering en Corporate Excellence, en wordt belast tegen het reguliere tarief.
12. Bij Z wordt een gedeelte ad [16% - 30%] van de operationele winst toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. De overige operationele winst is toerekenbaar aan de kernfuncties (strategische) Sales, Productie en Corporate Excellence, en wordt belast tegen het reguliere tarief.
13. Er is geen sprake van uitbestede R&D-werkzaamheden als bedoeld in artikel 12bb van de Wet Vpb.
14. Voor de toepassing van het overgangsrecht van artikel 34d van de Wet Vpb wordt een uitgroei gehanteerd voor de toepassing van artikel 12b van de Wet Vpb, zoals dat artikel luidde op 31 december 2016, en wordt een ingroei gehanteerd voor de toepassing van artikel 12b van de Wet Vpb, zoals dat artikel luidt met ingang van 1 januari 2017. Achtergrond van deze ingroei is de aanwezigheid van voordelen welke toerekenbaar zijn aan de dochtermaatschappijen Y en Z (inwerkingtreding van artikel 12b t/m 12bg en 34d van de Wet Vpb). De ingroei is een gevolg van de realisatie van de economische levensduur van deze activa van [3,1 tot 5] jaar. Deze uit- en ingroei 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 inzake de toepassing van de innovatiebox.

## Samenvatting

### 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 en is van overeenkomstige toepassing in de jaren 2018 en 2019, waarvoor de aangiften vennootschapsbelasting reeds zijn ingediend.