

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2017 tot en met 2023, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2018, die per 1 januari 2017 is vervallen als gevolg van een wetwijziging. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2018.

Feiten

L'jg'YYb'jbxigf]t'Y'cbXYfbYa]b['a Yh0%) %É' '\$Qpersoneelsleden 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 alle gevoegde deelnemingen waarin gezamenlijk de ontwikkelactiviteiten plaatsvinden. De fiscale eenheid X heeft transacties met buitenlandse groepsvennootschappen (met een (in-)directe verbondenheid groter dan 25%) die o.a. de producten van X produceren en hun eigen markten verkopen. X heeft geen R&D-werkzaamheden uitbesteed aan een gelieerde vennootschap.

L'jg'YbhfYdfYbYi f'Yb'Y][YbUUF'j Ub'XY'Xccf'\UUF'j ccfh[YVfUW'hY'ja a UhYf]t'Y'UW]j U''L'\YYZi'YYb' entrepreneursrol met als bijbehorende functies (strategische) Marketing & Sales, Corporate Excellence, Engineering & IT en R&D. In dat kader beschikt X over een R&D-afdeling en brengt 'UUF'^_g'ja a UhYf]t'Y'UW]j U'j ccfhk UUFj ccf'\UUF'^_g' C!j Yf'_Uf]b[Yb'k cfXYb'j Yf_fY[Yb'a Yh' over de periode 2017 tot en met 2019 gemiddeld [10.000 É' &\$\$\$Qtoegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de S&O-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [15 É' &QR&D-medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [€ 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 gemiddeld jaarlijks ongeveer vijf patenten worden verleend. Er zijn thans ook enkele patenten in aanvraag. De patenten zien in hoofdzaak op producttechnologie en incidenteel op procestechnologie.

L'jg'j ccf'\UUF'gdYW]ZY_Y'a Uf_h[YV]YX'ffb'j Ub'XY'9i fcdYgY'a Uf_hY]XYfg''<Yh'gi VW]g''UUh'n]W' ook afmeten aan een structureel hoge winstgevendheid van de onderneming en het feit dat X over de afgelopen jaren sterk 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:]gWU'6Ygh i fgfYVW'hYb'XY'FY[Y'j]b[''UU[VY'UghYbXY'ghJhYb'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.
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[`UUU[VY`UghYbXY`ghUHyb`Yb`b]YH`Wt`" dYfUHjYj`Y`fYW`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 2019 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`\\YYZh`XY`YWt`bca`]gVW`Y`Y][`YbXca`i`j`Ub`f`fb`c`Za`YYf`n`Y`Z`j`ccf`h[`YVfUW`hY`_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`ccf`h[`Yj`cY]X`i`]h`gd`Yi`f!`Yb`cbtk`]__Y`]b[`gk`Yf`_k`Uufj`ccf`f`fb`c`Z`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`g`Ua`Yb`Ub[`YbXY`j`ccf`XY`Yb`n`]b`" Het aggregatieniveau is daarbij vastgesteld op de EBIT van de fiscale eenheid, aangezien XY`ja`a`UhYf]t`Y`UVWj`U`k`cfXYb`j`Yfk`Yf`_h`]b`U`Y`_k`U`]Z]WfYbXY`dfcXi`WYb`Yb`XY` verschillende deelnemingen binnen de fiscale eenheid gezamenlijk aan de S&O-projecten werken is een lager aggregatieniveau derhalve niet mogelijk 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 de fiscale eenheid als startpunt te nemen waarbij rekening wordt gehouden met voortbrengingskosten.
8. De restwinst wordt 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 grote inspanningen op het gebied van R&D. Dat uit zich o.a. in

