

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 2016. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2018.

Feiten

L'g`YYb`j`bXi`ghf]t`Y`cbXYfbYa`j]b[`a`YhQ&*`E`+)`Q`personeelsleden in Nederland, met beperkt actieve deelnemingen buiten Nederland en met een jaarlijkse omzet van [€ 16 miljoen - € 50 miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk behaald met eigen (gepatenteerde) producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. Een klein gedeelte van de omzet wordt behaald met handelsactiviteiten waarbij producten van derden worden ingekocht en verkocht. X beschikt c]`Yf`YYb`F/`8!`UZY`j]b[`Yb`VfYb[`h`UUF`]^`g`ja`a`UHf]t`Y`UWj]`U`j`ccfhk`Uufj`ccf`UUF`]^`g`G/`C!`verklaringen worden verkregen met over de periode 2017 tot en met 2019 gemiddeld [< 5.000] 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 miljoen - € 5 miljoen] uitgegeven aan R&D-werkzaamheden. De daarmee gemoede kosten bedragen gemiddeld [5%-10%] van de omzet.

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). 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`Y`h6Yg`i`j]h:`jgWU`6Yg`i`i`fgfYVW`h`Yb`XY`FY[`Y`j]b[`U`U[`VY`UghYbXY`ghUH`Yb`Yb`b]Yh`Wt`dYfUH]Y`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.
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`j]b[`U`U[`VY`UghYbXY`ghUH`Yb`Yb`b]Yh`Wt`dYfUH]Y`Y`fYVW`hg[`YV]YXYb`j`ccf`belastingdoeleinden.
3. X kwalificeert 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, lid 2, onderdeel b, van de Wet Vpb, heeft behaald die lager is dan € &)"\$"\$"\$"\$`Yb`c]`Yf`XYnY`ZY`dYf]cXY`j`ccfXY`Yb`i`j]h`_k`U`j]WfYbXY`ja`a`UHf]t`Y`UWj]`U`heeft behaald van minder dan € 37.500.000.

Samenvatting

4. L' \YYZnXY'YVt bca]gVX'Y'Y][YbXca 'j Ub' ffb'cZa YYf'nY'Zj ccfh[YVfUW'hY' _k U']Z]WfYbXY']a a UhYf]t'Y'UVWj] U'U'g'VYXcY'X']b'Ufh'_Y' %&V'j Ub'XY'K Yh'J dV''8YnY' _k U']Z]WfYbXY']a a UhYf]t'Y'UVWj] U'n]b'j ccfh[Yj 'cY]X'i]h'gdYi fl' Yb'cbhk]_Y']b[gk Yf'_k Uufj ccf' ffb'cZ meer S&O-verklaringen zijn afgegeven aan X.
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']a a UhYf]t'Y'UVWj] U'gUa Yb\Ub[YbXY'j ccfXY'Yb'n]'b'' <Yh'U[[fY[Uh]Yb]j YUi ']g'XUUFV]'j Ugh[Ygh'X'cd' XY'96+hz'UUb[Yn]Yb'XY']a a UhYf]t'Y'UVWj] U' worden verwerkt in alle 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 de fiscale eenheid als startpunt te nemen waarbij rekening wordt gehouden met voortbrengingskosten.
8. Deze EBIT wordt geschoond voor elementen die niet samenhangen met de kwalificerende activiteiten (in dit geval de opbrengst uit de handelsactiviteiten). Deze niet-kwalificerende activiteiten 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 cbXYf_YbXY'_YfbZ' bVW]Yg'' => XY'UbU'mgY' bUUF' \Yh'VY'Ub['j Ub'XY' F/ 8! Z' bVW]Y'n]'b' XY' volgende factoren meegewogen. X besteedt grote inspanningen op het gebied van R&D. Dat uit zich o.a. in een in de drie jaar voorafgaand aan 2019 gemiddeld aantal WBSO-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 en de totale loonsom die R&D vertegenwoordigt binnen de onderneming. Voorts is sprake van unieke technologie hetgeen blijkt uit de marktpositie van X en de samenwerking met hoogwaardige onderzoeks- en kennisinstellingen. Tenslotte is er het verband tussen de technologie als bepalende factor voor de hoge winstgevendheid en sterke groei van de onderneming.
10. Cd'VUg]g'j Ub'XYnY'UbU'mgY']g' [YVt' bW] XYYfX'XUh'YYb' [YXYY'h'j Ub'0%'i '!' '\$i Q'j Ub'XY' resterende operationele winst door X wordt toegerekend aan artikel 12b van de Wet J dV''8Y' fYgh'fYbXY'cd'YfUh]cb'Y'k]bgh']g' hc'YfY'_YbVUUF' UUb'XY'cj Yf][Y'_YfbZ' bVW]YgZ'hY' weten (strategische) Marketing & Sales, Corporate Excellence en Design/vormgeving ter grootte van het complement ter grootte van [70% - 84%] wordt belast tegen het reguliere tarief.
11. Er is geen sprake van uitbestede R&D-werkzaamheden als bedoeld in artikel 12bb van de K Yh'J dV''9F']g'j ccfhg' [Yyb'gdfU_Y'j Ub' [Y_cVX'hY']a a UhYf]t'Y'UVWj] U''
12. Voor de toepassing van het overgangsrecht van artikel 34d Wet Vpb wordt een uitgroei gehanteerd voor de toepassing van artikel 12b Wet Vpb, zoals dat artikel luidde op 31 december 2016, en wordt een ingroei gehanteerd voor de toepassing van artikel 12b Wet Vpb, zoals dat artikel luidt met ingang van 1 januari 2017. Achtergrond van deze ingroei]g'XY' UUb'k Yn][\Y]X'j Ub'j ccfXY'Yb'k Y'_Y' hc'YfY'_YbVUUF'n]'b' UUb']a a UhYf]t'Y'UVWj] U'X]Y'n]'b' voortgebracht voor 1 juli 2016 (het tijdstip van inwerkingtreding van artikel 12b t/m 12bg en 34d van de Wet Vpb). De ingroei is een afspiegeling van de mate waarin de

Samenvatting

De Belastingdienst heeft de afgeleide van de economische levensduur van deze activa van 10 jaar vastgesteld. 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.

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 2019 tot en met 31 december 2023 en is van overeenkomstige toepassing in de jaren 2017 en 2018, waarvoor de aangiften vennootschapsbelasting reeds zijn ingediend.