

## Samenvatting

### Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de boekjaren 2018/2019 tot en met 2023/2024, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met boekjaar 2017/2018. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met boekjaar 2018/2019.

### Feiten

X is een dienstverlenende onderneming met [26-75] personeelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 6 miljoen - € 15 miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk behaald met eigen producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. Een klein gedeelte van de omzet wordt behaald met diensten op basis van producten die door anderen zijn ontwikkeld. X behaalt geen omzet met transacties met een entiteit in een laagbelastende jurisdictie.

Fiscale eenheid X dient het verzoek in voor de activiteiten van gevoegde dochtermaatschappij Y, waar de ontwikkelactiviteiten plaatsvinden. X maakt onderdeel uit van een internationaal concern. 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'UWnj U''L'\YYZi'YYb' entrepreneursrol met als bijbehorende functies Marketing & Sales (waaronder Consultancy), Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt X over een R&D-UZXY'jb[ 'Yb'VfYb[ h'UUF'^\_g]a a UhYf]t'Y'UWnj U'j ccfhk UUFj ccf'\UUF'^\_g'K 6GC!j Yf'\_Uf]b[ Yb' worden verkregen met over de periode 2017 tot en met 2019 gemiddeld [10.000 € '&\$''\$\$Q toegekende en gerealiseerde WBSO-uren per jaar. Bij de WBSO-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [21 € ') \$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 [>15%] van de omzet.

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 fgfYV'h'Yb'XY'FY[ Y'jb[ 'UU[ VY'UghYbXY'ghJhYb'Yb'b]Yh'Vt" 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.

## Samenvatting

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[ VY`UghYbXY`ghUH`b`Yb`b]YH`W`" dYfUH]Yj Y`fYV`hg[ YV]YXYb`j`ccf`belastingdoeleinden.
3. X kwalificeert niet als een kleinere belastingplichtige als bedoeld in artikel 12ba, lid 2, van de Wet Vpb, omdat gedurende het boekjaar 2019/2020 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 gelijk of hoger is dan € 250.000.000. Zelfstandig kwalificeert X wel als kleinere belastingplichtige maar omdat zij onderdeel is van een groter concern niet.
4. L`\\YYZh`XY`YV`bca`]gV`Y`Y][`YbXca`j`Ub`f`fb`cZa`YYf`nY`Zj`ccfh[`YVfUW`hY`\_k`U`]Z]WfYbXY`]a`a`UHf]t`Y`UVWj`U`U`g`VYXcY`X`]b`Ufh]\_Y`12b`van`de`Wet`Vpb. Deze kwalificerende ]a`a`UHf]t`Y`UVWj`U`n]b`j`ccfh[`Yj`cY]X`i`]h`gdYi`f!`Yb`cbhk`]\_Y`]b[`gk`Yf`\_k`Uufj`ccf`f`fb`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`UHf]t`Y`UVWj`U`gUa`Yb`Ub[`YbXY`j`ccfXY`Yb`n]b`" Het aggregatieniveau is daarbij vastgesteld op de innovatieve EBIT. Onder de innovatieve EBIT wordt verstaan de EBIT die is toe te rekenen aan de omzet die wordt behaald met de innovatieve producten. De innovatieve EBIT wordt berekend door de totale EBIT te vermenigvuldigen met de breuk (innovatieve omzet/totale omzet). 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 EBIT die niet is toe te rekenen aan de innovatieve producten). Deze niet-kwalificerende activiteiten vallen niet onder de innovatiebox en worden belast tegen het reguliere tarief.
9. De EBIT 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 grote inspanningen op het gebied van R&D. Dat uit zich o.a. in de relatief aanzienlijke omvang van het aantal WBSO-uren, maar ook in de aantallen medewerkers die betrokken zijn bij de R&D-activiteiten in verhouding tot de aantallen

## Samenvatting

medewerkers die betrokken zijn bij de overige (kern-)functies. Daarnaast zijn de ontwikkeluitgaven hoog. Ook zijn de ontwikkelingen essentieel om de producten *up to date* te houden. Tenslotte is er het verband tussen de technologie als bepalende factor voor de winstgevendheid en groei van de onderneming.

10. Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat een gedeelte van [31 % - 45%] van de geschoonde operationele winst door X wordt toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb.  
De overige operationele winst is toerekenbaar aan de kernfuncties Marketing & Sales en Corporate Excellence, en wordt belast tegen het reguliere tarief.
11. Er is geen sprake van uitbestede R&D-werkzaamheden als bedoeld in artikel 12bb van de
12. Er 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 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 afgeleid van de economische levensduur van deze activa van [1] Qjaar. 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 juli 2019 tot en met 30 juni 2024 en is van overeenkomstige toepassing in het boekjaar 2018/2019, waarvoor de aangifte vennootschapsbelasting reeds is ingediend.