

## Samenvatting

### Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft namens haar gevoegde dochtermaatschappij Y een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2017 tot en met 2020, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2016. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2018.

### Feiten

M]g`YYb`]bXi`grf]t`Y`cbXYfbYa`]b[`'a`Yh`O`\$%!`')`\$\$QdYfgcbYY`g`YXYb`]b`BYXYf`UbXz`a`Yh`YYb` jaarlijkse omzet van [€ 151 miljoen - € 300 miljoen]. Deze omzet wordt deels behaald met eigen producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door Y.

De fiscale eenheid X dient het verzoek in voor de activiteiten van de gevoegde dochtermaatschappij Y, waar de ontwikkelactiviteiten plaatsvinden. X maakt onderdeel uit van een internationaal concern. Y heeft transacties met buitenlandse vaste inrichtingen die de producten van Y verkopen.

M]g`Yb`rfYdfYbYi`f`Yb`Y][`Yb`UUF`j`Ub`XY`Xccf`\`UUF`j`ccfh[`YVfUW`hY`]a`a`UHyf]t`Y`UW]j`U`"BUUgh`\`Yh` verrichten van routinematige activiteiten (met betrekking tot productie en assemblage) heeft Y ook een entrepreneursrol met als bijbehorende functies (strategische) Marketing & Sales, Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt Y over een R&D-UZXY`]b[`Yb`VfYb[`h`^UUF`]^`g`]a`a`UHyf]t`Y`UW]j`U`j`ccfh`k`UUF`j`ccf`]b`XY`dYf]cXY`hch`Yb`a`Yh``\$`^`b]` 2016 jaarlijks S&O-verklaringen zijn verkregen met gemiddeld [< 5.000] toegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de S&O-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [21 - 50] R&D-medewerkers betrokken. Daarnaast heeft Y 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. Y beschikt in de periode 2017 tot en met 2020 niet over relevante (al dan niet aangevraagde) patenten.

L`]g`j`ccf`\`UUF`gdYW]ZY`Y`a`Uf`h[`YV]YX`f`fb`j`Ub`XY`BYXYf`UbXgY`a`Uf`hY]XYfg`Yb`\`YYZi`U` meermalen innovatieprijzen ontvangen. Het succes laat zich 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 toepassing van het overgangsrecht als bedoeld in artikel 34d, eerste lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb).

Voorts zijn het Besluit van 1 september 2014 (BLKB2014/1054M), 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 van het Besluit Fiscaal 6Yghi`i`fgfYW`h`Yb`XY`FY[`Y`]b[```UU[`VY`UghYbXY`ghUHyb`Yb`b]YH`Wt`"dYfUH]Yj`Y`fYW`hg[`YV]YXYb`j`ccf` belastingdoeleinden (met inachtneming van de jaarlijkse wijzigingen) aan de orde.

### Overwegingen

1. Y oefent in Nederland bedrijfseconomische operationele activiteiten uit (de zogenoemde economische nexus) en voorts worden de bedrijfseconomische operationele activiteiten voor rekening en risico van Y uitgeoefend. Deze activiteiten passen bij de functie van het lichaam binnen het concern. Aanvullend is het besparen van Nederlandse of buitenlandse

## Belastingdienst

### Samenvatting

belasting niet de enige dan wel doorslaggevende beweegreden voor het verrichten van de (rechts)handeling(en) of transacties.

2. De namens Y gevraagde zekerheid vooraf heeft geen betrekking op de fiscale gevolgen van directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd in staten die zijn opgenomen in XY F Y [ Y ] b [ ' ' U U [ V Y U g h Y b X Y ' g h U h Y b ' Y b ' b ] Y H V t " d Y f U h ] Y j Y ' f Y V W h g [ Y V ] Y X Y b ' j c c f ' belastingdoeleinden.
3. M \ Y Y Z i X Y ' Y W t b c a ] g V X Y ' Y [ ] Y b X c a ' j U b ' f f b ' c Z a Y Y f ' n Y ' Z j c c f h [ Y V f U W h Y ' \_ k U ' ] Z W f Y b X Y ' ] a a U h Y f ] t ' Y ' U W h j U ' U ' g ' V Y X c Y ' X ' ] b ' U f h ] \_ Y ' 1 2 b ( o u d ) , e e r s t e l i d , v a n d e W e t V p b , w e l k e v o l d o e n a a n d e v o o r v a a r d e n v a n a r t i k e l 1 2 b ( o u d ) , t w e e d e l i d , v a n d e W e t V p b . D e z e a c t i v a z i j n v o o r 1 j u l i 2 0 1 6 v o o r t g e v l o e i d u i t w e r k z a a m h e d e n w a a r v o o r S & O - v e r k l a r i n g e n z i j n a f g e g e v e n a a n
4. 8 c c f ' M ] g ' c d ' X Y ' a Y Y g h ' d U g g Y b X Y ' k ] ' n Y ' V Y d U U ' X ' k U h ' X Y ' i ] h ' X Y ' \_ k U ' ] Z W f Y b X Y ' ] a a U h Y f ] t ' Y ' a c t i v a v o o r t v l o e i e n d e v o o r d e l e n z i j n . B i j b e p a l i n g v a n d e v o o r d e l e n i s h e t v e r z o e k v a n X g e v o l g d o m ( i n l i j n m e t h e t B e s l u i t v a n 1 s e p t e m b e r 2 0 1 4 , o n d e r d e e l 6 . 3 . 4 ) d e a p f e l m e t h o d e t e h a n t e r e n e n d e f i s c a l e o p e r a t i o n e l e w i n s t ( d e E B I T ) v a n u i t s l u i t e n d d e k w a l i f i c e r e n d e p r o d u c t e n a l s s t a r t p u n t t e n e m e n , w a a r b i j r e k e n i n g w o r d t g e h o u d e n m e t v o o r t b r e n g i n g s k o s t e n . D e v a s t s t e l l i n g v a n h e t v o o r d e e l i s o n t l e e n d a a n h e t g e d a c h t e g o e d v a n d e v e r r e k e n p r i j z e n e n m e e r i n h e t b i j z o n d e r a a n e e n f u n c t i o n e l e a n a l y s e o p h o o f d l i j n e n .
5. Daarbij wordt eerst een kosten gerelateerde beloning van [6% - 10%] in aanmerking genomen voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functies. Deze beloning valt niet onder de innovatiebox.
6. Vervolgens wordt een gedeelte van [31% - 45%] van de resterende operationele winst door Y toegerekend aan artikel 12b (oud) van de Wet Vpb. Deze allocatie is gebaseerd op een relatieve weging van de onderkende kernfuncties (waaronder R&D en Marketing en Sales). Daarbij is aansluiting gezocht bij de functionaliteit van Y, zoals die bij h c h g h U b X \_ c a ] b [ ' j U b ' X Y ' \_ k U ' ] Z W f Y b X Y ' ] a a U h Y f ] t ' Y ' U W h j U ' h c h i ] h j b [ ' ] g [ Y \_ c a Y b ' ] b ' X Y ' positie van R&D in de onderneming, het aantal en de kwaliteit van de S&O-FTE en de absolute en relatieve hoogte en ontwikkeling van operationele (al dan niet gekapitaliseerde) R&D-kosten. 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. De overige operationele winst is toerekenbaar aan de kernfuncties (strategische) Marketing & Sales en Corporate Excellence, en wordt belast tegen het reguliere tarief.
8. Y voldoet niet aan de eisen van artikel 12b van de Wet Vpb, zoals dat artikel luidt met ] b [ U b [ ' j U b ' % ' U b i U f ] ' & \$ % + " ' M j c ' X c Y h i k f ' ' U U b ' X Y ' Y ] g Y b ' j c c f ' h c Y d U g g ] b [ ' j U b ' \ Y h ' overgangsrecht van artikel 34d, eerste lid, van de Wet Vpb. Daarbij wordt een uitgroei gehanteerd voor de toepassing van artikel 12b van de Wet Vpb, zoals dat artikel luidde op 31 december 2016. Achtergrond van deze uitgroei is de aanwezigheid van voordelen k Y \_ Y ' h c Y f Y \_ Y b V U U f ' n ] ' b ' U U b ' ] a a U h Y f ] t ' Y ' U W h j U ' X ] Y ' n ] ' b ' j c c f h [ Y V f U W h j c c f ' % ' 1 ' ] ' & \$ % \* ' (het tijdstip van inwerkingtreding van artikel 12b t/m 12bg en 34d van de Wet Vpb). De uitgroei is een afspiegeling van de mate waarin de voortgebrachte kwalificerende

# Belastingdienst

## Samenvatting

De Belastingdienst heeft de aanvraag van de innovatiebox voor de jaren 2017 en 2018 behandeld. De aanvraag is ingediend op 1 januari 2019. De Belastingdienst heeft de aanvraag 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.

## 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 2020 en is van overeenkomstige toepassing in de jaren 2017 en 2018, waarvoor de aangiften vennootschapsbelasting reeds zijn ingediend.