

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2019 tot en met 2023. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2018.

Feiten

X is een handels- en dienstverlenende onderneming met [301 E)]\$Q personeelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 151 miljoen - € 300 miljoen]. X levert haar producten en diensten via webshops en biedt een breed assortiment aan. Daarbij maakt X gebruik van een zelf ontwikkeld, allesomvattend en uniek ERP-systeem. Daardoor is X in staat om een grote hoeveelheid bestellingen per dag, uit een breed productieassortiment, tegen de gewenste snelheid van levering en facturatie te leveren. X is over de afgelopen jaren sterk gegroeid.

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 fiscale eenheid X heeft transacties met buitenlandse groepsvennootschappen (met een (in-) directe verbondenheid groter dan 25%).

L]g`YbhfYdfYbYi f`Yb`Y][YbUuf`j Ub`XY`Xccf`\\Uuf`j ccfh[YVfUW`hY`]a a UhYf]t`Y`UWnj U" `b`XUh`_UXYf` VYgW`_hL`cj Yf`YYb`F/ 8!UZY`]b[`Yb`VfYb[h`Uuf`^_g]a a UhYf]t`Y`UWnj U`j ccfh`fKccfcbk [__Y`]b[` programmatuur) waarvoor jaarlijks S&O-verklaringen worden verkregen met over de periode 2017 tot en met 2020 gemiddeld [20.000 E)] "\$\$\$\$Q toegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de S&O-activiteiten zijn over die periode gemiddeld 0%%E` &\$Q` R&D-medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [€ 1 miljoen - € 5 a]`cYbQ`i]h[Y[Yj Yb`UUb`F/ 8!k Yf_nUua `YXYb" `8Y`XUufa YY[Ya cY]XY`_cghYb`VYXfU[Yb` [Ya]XXY`X`O) i Q`j Ub`XY`ca nYH`

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`]b[``UU[VY`UghY`bXY`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

Samenvatting

directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd in staten die zijn opgenomen in de Regeling "U[VY UghYbXY ghUHb Yb b]YH Wc" dYFUH]Yj Y fYVW hg[YV]YXYb j ccf VY Ugh]b[XcY Y]bXYb"

3. X kwalificeert niet als een kleinere belastingplichtige als bedoeld in artikel 12ba, tweede , 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.

("L \YYZnXY YWbca]gWXY Y][YbXca j Ub ffb'cZa YF'nY Zj ccfH[YVfUW hY k U]Z]WfYbXY ja a UHf]t Y UW]j U U'g VYXcY X]b Ufh_Y %&V j Ub XY K YhJ dV" 8YnY_k U]Z]WfYbXY ja a UHf]t Y UW]j U'n]b j ccfh[Yj cY]X i]hgdYi f! Yb cbtk]_Y]b[gk Yf fdfc[fUa a UH i f 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 bepaald k UhXY a YhXY_k U]Z]WfYbXY ja a UHf]t Y UW]j U'gUa Yb Ub[YbXY j ccfXY Yb n] b" < Yh U[[fY[Uh]Yb] YUi]g XUUFV] ^j Ugh[YghY X cd XY 96 HZ UUb[Yn]Yb XY ja a UHf]t Y UW]j U j Yfk Yj Yb is met de gehele organisatie en een belangrijke spilfunctie vervult 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. Daarbij wordt eerst een beloning in aanmerking genomen voor de gezamenlijk in de onderneming uitgevoerde routinematige functies, waarvoor een kostengerelateerde beloning van [< 5%] in aanmerking is genomen met als grondslag de jaarlijkse bedrijfskosten (OPEX). Deze beloning valt niet onder de innovatiebox en wordt belast tegen het reguliere tarief.

8. 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.

- g X verricht inspanningen op het gebied van R&D.
- g Zij heeft een ICT-afdeling die gericht is op de doorontwikkeling van het ERP-systeem en waarbij S&O-uren worden gerealiseerd.
- g Het zelf ontwikkelde ERP-systeem biedt aantoonbare voordelen, zoals lagere kosten en \Yh k UUfVcf[Yb j Ub YYb gbY Y Yj Yf]b[a Yh YYb UU[ghY df]g[UfUbh]Y"
- g De zelf ontwikkelde technologie draagt bij aan de winstgevendheid en groei van de cbXYfbYa]b["

Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat een gedeelte van [5 % - 15%] van de resterende operationele winst door X wordt toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. De overige operationele winst ter grootte van [85% - 95%] is toerekenbaar aan overige kernfuncties en wordt belast tegen het reguliere tarief.

9. Er is geen sprake van uitbestede R&D-werkzaamheden als bedoeld in artikel 12bb van de Wet J dV" 9f]g j ccfhg[]YYb gdfU_Y j Ub [Y_cW hY]a a UHf]t Y UW]j U"

10. 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]g XY UUbk Yn][\Y]X j Ub j ccfXY Yb k Y _Y hcYfY YbUUf n] b UUb ja a UHf]t Y UW]j U X]Y n] b voortgebracht voor 1 juli 2016 (het tijdstip van inwerkingtreding van artikel 12b t/m 12bg en

Belastingdienst

Samenvatting

34d van de Wet Vpb). De ingroei is een afspiegeling van de mate waarin de voortgebrachte economische levensduur van deze activa van [5,1 €] Deze uit- en ingroei is in lijn met de ingroei zoals die in eerdere jaren is toegepast, 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.