

Samenvatting

Aanleiding

X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2019 tot en met september 2020, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2018. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2019.

Feiten

X is een dienstverlenende onderneming met [76 Ë %] \$Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 16 miljoen - € 50 miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk behaald met [Wb]YcdVfYb[ghYb'i]hY][Yb]a a UHyf]t`Y`UW]j U" 9f`]g`gdfU_Y`j Ub`Xccf`L`j ccfh[YVfUW`hY` programmatuur. Voorts is X voor haar specifieke marktgebied een van de Europese marktleiders.

X dient het verzoek in voor haar eigen ontwikkelactiviteiten. De aandelen van X worden voor meer dan 25% gehouden door een buitenlandse moedermaatschappij. In 2020 werden de aandelen van X overgenomen door een binnenlandse moedermaatschappij. Vanaf dat moment maakt X onderdeel uit van een nationaal concern en wordt gevoegd in een fiscale eenheid voor toepassing van de vennootschapsbelasting. De overname heeft geen gevolgen gehad voor haar bedrijfsvoering. X is en blijft entrepreneur en eigenaar van de door haar voortgebrachte [a a UHyf]t`Y`UW]j U" 8UUFV]`n]b`XY`j c`[YbXY`fL`Yfb!`L`Z`bVW]Yg`cbXYf`YbX. `GU`Ygž`CdYfUh]cbgž` Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt X over een R&D-UZXY`]b[`Yb`VfYb[h`UUF]`^`g`]a a UHyf]t`Y`UW]j U`j ccfh`k`Uufj`ccf`UUF]`^`g`G/`C!`j`Yf`_`Uf]b[Yb`k`cfXYb verkregen met over de periode 2016 tot en met 2020 gemiddeld [20.000 Ë `)]\$\$\$Qtoegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de S&O-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [> 50] R&D-medewerkers betrokken. Voor een gedeelte van de als R&D aangemerkte werkzaamheden zijn geen S&O-verklaringen verkregen. De jaarlijkse R&D-kosten van [€ 6 miljoen - € 10 miljoen] bedragen de afgelopen jaren gemiddeld [> 15%] 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 tot en met 12bg j Ub`XY`K`Yh`cd`XY`j`YbbcchgW`UdgVY`Ugh]b[`%-`*`-`fK`Yh`J`dVt`"

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`h`Yb`XY`FY`[`Y`]b[``UU[`VY`UghYbXY`ghUHyb`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 (zelfstandig kwalificeert X wel als een kleinere belastingplichtige maar doordat zij in de voorgaande jaren onderdeel was van een groter concern niet) als bedoeld in artikel 12ba, tweede lid, van de Wet Vpb, omdat gedurende 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, tweede lid, onderdeel b, van de Wet Vpb, heeft behaald die gelijk of hoger is dan € 250.000.000.
4. L`YYZh`XY`YV`bca`]gV`Y`Y][`YbXca`j`Ub`f`fb`cZa`YYf`nY`Z`j`ccfh[`YVfUW`hY`_k`U`]Z]V`fYbXY`ja`a`UhYf]t`Y`UVW]j`U`U`g`VYXcY`X`b`Ufh`_Y`12b`van`de`Wet`Vpb`. Deze kwalificerende ja`a`UhYf]t`Y`UVW]j`U`n`b`j`ccfh[`Yj`cY]X`i`]h`gdYi`f!`Yb`cbrk`_]Y`b[`gk`Yf`_k`Uufj`ccf`f`fb`cZ`meer S&O-verklaringen zijn afgegeven aan X. In aanvulling daarop is sprake van door X ontwikkelde programmatuur.
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]V`fYbXY`ja`a`UhYf]t`Y`UVW]j`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`+z`UUb[`Yn]Yb`XY`ja`a`UhYf]t`Y`UVW]j`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 fiscaal kwalificerende operationele winst (de EBIT) van de fiscale eenheid als startpunt te nemen waarbij rekening wordt gehouden met voortbrengingskosten.
8. Er zijn geen routinematige functies onderkend.
9. De EBIT wordt gealloceerd op basis van een relatieve weging van de onderkende kernfuncties. Hierbij hebben met name de hoge R&D-uitgaven en het aantal personeelsleden dat zich (deels met gebruikmaking van S&O) bezighoudt met R&D een VY`Ub[`f`^`Y`fc`[`YgdYY`X`"8`UUFV]`^k`cfXYb`j`ccfXY`Yb`i`]h]ja`a`UhYf]t`Y`UVW]j`U`X]Y`b]Yh`n]b`voortgevloeid uit S&O-werkzaamheden niet meegenomen in de innovatiebox.
10. Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat een gedeelte van [31% - 45%] van de resterende operationele winst door X wordt toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb.

Belastingdienst

Samenvatting

De overige operationele winst is toerekenbaar aan de kernfuncties (strategische) Sales, Corporate Excellence en Operations/niet-kwalificerende R&D. Deze winst wordt belast tegen het reguliere tarief.

11. Er is geen sprake van uitbestede R&D-werkzaamheden als bedoeld in artikel 12bb van de Wet op de Wet op de Innovatiebox 2019.

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 twee separate vaststellingsovereenkomsten. Deze vaststellingsovereenkomst heeft een looptijd van januari 2020 tot en met september 2020 en is van overeenkomstige toepassing in het jaar 2019, waarvoor de aangifte vennootschapsbelasting reeds is ingediend.