

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de [bbcj Uh]YVcl [cj Yf'XY' dYf]cXY'j Ub' &\$%+ 'hch'Yb' a Yh' &\$&('ž'UUbgi']hYbX'cd' YYb' YYfXYfY' UZgdfUU' tot en met 2016. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2019.

Feiten

L']g'YYb']bXi' ghf]t' Y'cbXYfbYa']b['a YhO+* '! %) \$QdYfgcbYY'g'XYb']b' BYXYf'UbXž'a Yh'YYb' jaarlijkse omzet van [€ 76 miljoen - € 150 miljoen]. Fiscale eenheid X dient het verzoek in voor de activiteiten van gevoegde dochtermaatschappij Y, waar de ontwikkelactiviteiten plaatsvinden. X behoort tot en geeft leiding aan een internationaal opererend concern. De fiscale eenheid X heeft transacties met buitenlandse groepsvennootschappen (met een (in-)directe verbondenheid groter dan 25%) die o.a. de producten van X wereldwijd verkopen. X is entrepreneur en Y][YbUUF'j Ub' XY' Xccf' \UUF'j ccfh[YVfUW' hY']a a UhYf]t' Y' U'W]j U" BUUgh' \Yh'j Yff]W' hYb' j Ub' routinematige activiteiten (productie- en sales- en distributieactiviteiten) heeft X ook een entrepreneursrol met als bijbehorende functies (strategische) Marketing & Sales, Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader zijn binnen X [< 5] werknemers betrokken V] ^F'YgYUfVW' / '8Yj Y'cda YbhYb' V'fYb[h'L' 'UUF']^g']a a UhYf]t' Y' U'W]j U'j ccfh'k UUF'j ccf' 'UUF']^g' S&O-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 [< 5] R&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 [5% - 10%] van de omzet. Met de S&O-dfc' Y'WYb']g' YYb' dUH' bhd' cfh' YZi']' Y'cd[YVci' k X''

L' d'fcXi' WYf'h'Yb' j Yf'ccd' h'nc'k Y' d'fcXi' WYb' k' UUF' _k U']Z'W'fYbXY']a a UhYf]t' Y' U'W]j U' UUb' h'Yb' [fcbXg'U']'] [Yb' U'g' d'fcXi' WYb' k' UUF' UUb' [Yb' _k U']Z'W'fYbXY']a a UhYf]t' Y' U'W]j U' UUb' h'Yb' grondslag liggen. Het verzoek om toepassing van de innovatiebox ziet op de voordelen die zijn VY\ UUX' a Yh' d'fcXi' WYb' a Yh' _k U']Z'W'fYbXY']a a UhYf]t' Y' U'W]j U' '8Y' \]Yfa Y'] Ya' cY'XY' '96=H' bedraagt in de jaren 2017 tot en met 2019 [< 75%] van de totale EBIT.

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 op de vennootschapsbelasting 1969 (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' :]g'WU' '6Ygh' i fgf'YVW' h'Yb' XY' F'Y'] Y']b['UUF' VY' Ugh'YbXY' gh'UhYb' Yb' b']Yh' Wt' " 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 voor rekening en risico van X bedrijfseconomische operationele activiteiten 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

Samenvatting

- (rechts)handeling(en) of transacties.
2. X verricht in het kader van haar operationele bedrijfsvoering een aantal transacties met entiteiten die in landen zijn gevestigd die zijn opgenomen in de Regeling laagbelastende ghuYb`Yb`b]YH Wt` dYfUH]Yj Y`fYW hg[YV]YXYb`j ccf`VY`Ugh]b[XcY`Y]bXYbž`ncU`g` [YbcYa X`]b` paragraaf 3 van het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter. De ca j Ub[`j Ub`XYnY`hfUbgUW]Yg`]g`VYdYf`h`hch`YYb`b]Yhgi VghUb]YY``XY`f[Y\$`hYfdFYhYFX`U`g minder dan 30%) van de omzet van X. De gevraagde zekerheid vooraf heeft voorts geen rechtstreekse betrekking op de fiscale gevolgen van specifieke transacties met deze entiteiten.
 3. X kwalificeert niet als een kleinere belastingplichtige als bedoeld in artikel 12ba, tweede lid, van de Wet Vpb, omdat gedurende 2017 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`YWt`bca`]gVW`Y`Y][YbXca` `j Ub`f`fb`c`Za` Yf`nY`Z`j ccfh[YVfUW`hY`_k`U`]Z]WfYbXY`]a`a`UhYf]t`Y`UW]j`U`U`g`VYXcY`X`]b`Ufh`_Y`%&V`j`Ub`XY`K`Yh`J`dV`"8`YnY`_k`U`]Z]WfYbXY`]a`a`UhYf]t`Y`UW]j`U`n`b`j`ccfh[Yj`cY]X`i`]h`gdYi`f!`Yb`cbhk`_]Y`]b[gk`Yf`_k`Uuf] ccf`f`fb`c`Z meer S&O-verklaringen zijn afgegeven aan X. In aanvulling daarop zijn aan X patenten verleend, dan wel zijn door X patenten aangevraagd.
 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`UW]j`U`g`Ua`Yb`Ub[YbXY`j`ccf`XY`Yb`n`b`" Het aggregatieniveau is daarbij vastgesteld op de EBIT van de producten waar _k`U`]Z]WfYbXY`]a`a`UhYf]t`Y`UW]j`U`U`b`h`Yb`[fcbXg`U`][[Ybž`UUb[Yn]Yb`XY`]a`a`UhYf]t`Y` activa 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 niet-kwalificerende R&D-activiteiten). Deze niet-kwalificerende activiteiten vallen niet onder de innovatiebox en worden belast tegen het reguliere tarief.
 9. Daarbij wordt eerst een beloning in aanmerking genomen voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functies. Die functies betreffen productie-activiteiten en sales-/distributie-activiteiten, waarvoor een kosten gerelateerde beloning van [$< 5\%$] en een sales gerelateerde beloning van [$2\% - 4\%$] in aanmerking is genomen. Deze beloning valt niet onder de innovatiebox en wordt belast tegen het reguliere tarief.
 10. De restwinst wordt vervolgens gealloceerd op basis van een relatieve weging van de onderkende kernfuncties. In de analyse van het belang van de R&D-functie zijn de volgende factoren meegewogen. X verricht inspanningen op het gebied van R&D. De R&D-activiteiten vormen een essentieel onderdeel van de dagelijkse bedrijfsvoering en zijn verweven in de bedrijfsprocessen van X. Dat uit zich o.a. in de omvang van het aantal S&O-uren, maar ook in de aantallen medewerkers die betrokken zijn bij de R&D-activiteiten in verhouding tot de aantallen medewerkers die betrokken zijn bij de overige (kern-)functies. Voorts is sprake van unieke technologie hetgeen blijkt uit de patent-portefeuille.
 11. 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 is toerekenbaar aan de kernfuncties (strategische)

Samenvatting

- Marketing & Sales en Corporate Excellence, en wordt belast tegen het reguliere tarief.
12. Er is geen sprake van uitbestede R&D-werkzaamheden als bedoeld in artikel 12bb van de Wet Vpb, zoals dat artikel luidt met ingang van 1 januari 2017.
 13. 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 luidt met ingang van 1 januari 2017. Achtergrond van deze ingroei is de aanwezigheid van voordelen welke toerekenbaar zijn aan de onderneming (artikel 12b t/m 12bg en 34d van de Wet Vpb). De ingroei is een uitgroei van de winst van de onderneming en is afgeleid van de economische levensduur van deze activa van 3,1 jaar. 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 2020 tot en met 31 december 2024 en is van overeenkomstige toepassing in de jaren 2017 tot en met 2019, waarvoor de aangiften vennootschapsbelasting reeds zijn ingediend.