

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2018 tot en met 2024. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2019.

Feiten

L'jg'YYb'jbxigf'f'Y'cbXYfbYa jbl' a YhQ&* 'E'+) Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 6 miljoen - € 15 miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk behaald met eigen en met toepassing van de WBSO ontwikkelde producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. Een klein gedeelte van de omzet wordt behaald met service-, onderhouds- en verhuuractiviteiten.

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. De fiscale eenheid X heeft transacties met buitenlandse groepsvennootschappen (met een (in-)directe verbondenheid groter dan 25%) die onder andere de producten van X in Europa en Amerika verkopen. Daarnaast heeft X geen R&D-werkzaamheden uitbesteed aan een gelieerde vennootschap.

L'jg'YbhfYdfYbYi f'Yb'Y][YbUuf'j Ub'XY'Xccf'\Uuf'j ccfh[YVfUW'hy'ja a UHyf]f'Y'UWnj U''L'\YYZiYYb' entrepreneursrol met als bijbehorende functies Corporate Excellence, Operations/Sales en Research & Development. In dat kader beschikt X over een R&D-afdeling en brengt jaarlijks ja a UHyf]f'Y'UWnj U'j ccfhk Uuf'j ccf'G/ C!j Yf_'Uf]b[Yb'k cfXYb'j Yf_fY[Yb'a Yh'cj Yf'XY'dYf]cXY' 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 [11 - 20] R&D-medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [€ 0,6 miljoen - € 1 miljoen] uitgegeven aan R&D-werkzaamheden. De daarmee gemoeide kosten bedragen gemiddeld [5% - 10%] van de omzet.

L'jg'j ccf'\Uuf'gdYWZY_Y'a Uf_h[YV]YX'ff'bj Ub'XY'BYXYf'UbXgY'a Uf_hY]XYfg''< Yh'gi WVG'UUh'n]W ook afmeten aan een structureel hoge winstgevendheid van de onderneming.

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).

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'6Yg'i i fgfYVW'h'Yb'XY'FY[Y'j]b['UU[VY'UghYbXY'ghJhYb'Yb'bjYh'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 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[VYUghYbXY ghUHb`Yb`b]YH Wt" dYfUHjYj Y`fYV hg[YV]YXYb`j ccf` belastingdoeleinden.
3. X kwalificeert als een kleinere belastingplichtige 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 lager is dan € 250.000.000`Yb`cj Yf`XYnY`ZY`dYf]cXY`j ccfXY`Yb`i`Jh`_k`U`]Z]WfYbXY`]a`a`UhYf]t`Y`UW]j`U` \YYZhVY\UU`X`j`Ub`a`]bXYf`XUb`O`37.500.000.
4. L` \YYZhXY`YWt`bca`]gW`Y`Y][`YbXca` `j`Ub`f`fb`cZa` 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`12b`van`de`Wet`Vpb`. Deze kwalificerende]a`a`UhYf]t`Y`UW]j`U`n`]b`j`ccfh[`Yj`cY]X`i`Jh`gdYi`f!`Yb`cbtk`_]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`UhXY`a`YhXY`_k`U`]Z]WfYbXY`]a`a`UhYf]t`Y`UW]j`U`gUa`Yb`Ub[`YbXY`j`ccfXY`Yb`n`]b` Het aggregatieniveau is daarbij vastgesteld op de EBIT van de projecten waarop de WBSO van toepassing is. 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 opbrengst uit service, onderhoud en verhuur). Deze niet-kwalificerende activiteiten vallen niet onder de innovatiebox en worden belast tegen het reguliere tarief.
9. 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. X verricht grote inspanningen op het gebied van R&D. Dat uit zich onder andere in de relatief aanzienlijke omvang van het aantal S&O-uren, maar ook in het aantal medewerkers dat betrokken is bij de R&D-activiteiten in verhouding tot het aantal medewerkers dat betrokken is bij de overige (kern-)functies. Voorts is sprake van unieke technologie hetgeen blijkt uit de S&O-verklaringen. Tenslotte is er het verband tussen de

Belastingdienst

Samenvatting

technologie als bepalende factor voor de hoge winstgevendheid van de onderneming.

10. Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat een gedeelte van [16% - 30%] van de resterende operationele winst door X wordt toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. De hoogte van deze toerekening is gebaseerd op een staffel die gebaseerd is op de hoeveelheid toegekende en (aansluitend) gerealiseerde S&O-uren. De overige cdYfUH]cbY`Y`k]bgh]g`hcYfY_YbVUUf`UUb`XY`_YfbZ bVW]Yg`fgfUhY[]gVWYk`7cfdcfUhY` Excellence en Operations/Sales, en wordt belast tegen het reguliere tarief.
11. '9f`]g`[YYb`gdfU_Y`j Ub`i]hVYghYXY`F/ 8!k Yf_nUUa `YXYb`U`g`VYXcY`X`]b`Ufh]_Y``%&VV`j Ub`XY` K Yh`J dV`"9f`]g`j ccfhg`[YYb`gdfU_Y`j Ub`[Y_cVW`hY`]a` a UhYf]f`Y`UVW]j U"

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 met een looptijd van 1 januari 2020 tot en met 31 december 2024 en is van overeenkomstige toepassing in de jaren 2018 en 2019, waarvoor de aangiften vennootschapsbelasting reeds zijn ingediend.