

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2017 tot en met 2024, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2016. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2019.

Feiten

L'jg'YYb'jbxigrt'Y'cbXYfbYa jbl' a YhQ2%\$\$\$QdYfgcbYY'g'YXYb'jb'BYXYf'UbXz'a Yh'YYb'UUF'^_gY omzet van [€ 151 miljoen - € 300 miljoen]. Deze omzet wordt deels behaald met eigen (gepatenteerde) producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. Er worden meerdere productiegroepen onderkend, die in verschillende afzetmarkten actief zijn.

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%) die o.a. de producten van X wereldwijd j Yf_cdYb''''

L'jg'YbhfYdfYbYi f'Yb'Y][YbUUF'j Ub'XY'Xccf'\UUF'j ccfh[YVFUW hY'ja a UhYf]t'Y'UVWj U''L'\YYZ'YYb' entrepreneursrol met als bijbehorende functies (strategische) Marketing & Sales, Productie, Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt X over een R&D-UZXY'jb['Yb'VfYb[h'UUF'^_g'ja a UhYf]t'Y'UVWj U'j ccfhk Uufj ccf'UUF'^_g'K 6GC!j Yf'_Uf]b[Yb' worden verkregen met over de periode 2017 tot en met 2019 gemiddeld [>50.000] toegekende en gerealiseerde WBSO-uren per jaar. Bij de WBSO-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [>50] R&D-medewerkers betrokken. De met R&D-werkzaamheden gemoeide kosten bedragen gemiddeld [>15%] van de omzet.

De succesvol afgeronde WBSO-projecten hebben geleid tot meerdere aangevraagde en verleende patenten waarbij jaarlijkse meerdere nieuwe patenten worden verleend. Er zijn thans ook enkele patenten in aanvraag. De patenten zien in hoofdzaak op producttechnologie en incidenteel op procestechnologie. Daarnaast is sprake van zelf voortgebrachte programmatuur.

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 lid 1 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.h'Yb'XY'FY[Y'jb['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[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 als bedoeld in artikel 12ba, lid 2, 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, lid 2, onderdeel b, van de Wet Vpb, heeft behaald die gelijk of hoger is dan € 250.000.000.
4. L`\\YYZnXY`YW`bca]gWY`Y][YbXca`j Ub`f`b`c`Za`YYf`nY`Zj ccfh[YVfUW`hY`_k U`]Z]WfYbXY`ja a UHf]t`Y`UVW] U`U`g`VYXcY`X`]b`Ufh`_Y`12b van de Wet Vpb. Deze kwalificerende ja a UHf]t`Y`UVW] U`n`b`j ccfh[Yj`cY]X`i`]h`gdYi`f!`Yb`cbk`_]`Y`]b[gk Yf`_k UUFj ccf`f`b`c`Z meer S&O-verklaringen zijn afgegeven aan X. In aanvulling daarop is sprake van aan X verleende en door haar aangevraagde octrooien, alsmede programmatuur.
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`ja a UHf]t`Y`UVW] U`gUa Yb`Ub[YbXY`j ccfXY`Yb`n`b`" Daarbij is uitgegaan van de verschillende productgroepen.
6. 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.
7. 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.
8. Bij de bepaling van de voordelen is derhalve het verzoek van X gevolgd om in lijn met par. 4.6 van het Besluit d.d. 6 december 2018 de afpelmethode te hanteren en de fiscale kwalificerende operationele winst (de EBIT) per productgroep als startpunt te nemen waarbij rekening wordt gehouden met voortbrengingskosten.
9. Deze EBIT wordt geschoond voor elementen die niet samenhangen met de kwalificerende activiteiten (in dit geval voordelen uit activiteiten zonder relatie met S&O-verklaringen). Deze niet-kwalificerende activiteiten vallen niet onder de innovatiebox en worden belast tegen het reguliere tarief.
10. 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 o.a. in de relatief aanzienlijke omvang van het aantal WBSO-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

Samenvatting

unieke technologie hetgeen blijkt uit de patent-portefeuille. Wel is er sprake van een verschillende mate van R&D-intensiteit per productgroep, die tot uiting komt in verschillende te hanteren percentages die per aggregatieniveau aan de R&D-functie kunnen worden toegerekend.

11. Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat een gedeelte van de resterende operationele winst door X wordt toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. Daarbij is het maximale aan de innovatiebox toerekenbare voordeel per saldo begrensd op [31 % - 45%] van de fiscale EBIT van de fiscale eenheid.
De resterende operationele winst is toerekenbaar aan de overige kernfuncties, te weten (strategische) Marketing & Sales, Productie 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
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 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 is de aanwezigheid van voordelen welke toerekenbaar zijn
inwerkingtreding van artikel 12b t/m 12bg en 34d van de Wet Vpb). De ingroei is een
de winst gaan bijdragen en is afgeleid van de economische levensduur van deze activa.
Deze uit- en ingroei is in lijn met de ingroei zoals die in een eerdere afspraak overeen is gekomen, cf. par. 10.2 van het Besluit d.d. 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 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.