

Samenvatting

Aanleiding

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

Feiten

L'jg'YYb'jbXi ghrf'f'Y'cbXYfbYa]b['a YhQ&* 'E'+) Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 16 miljoen - € 50 miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk behaald met eigen (gepatenteerde) producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. X behaalt omzet met transacties met een entiteit in een laagbelastende jurisdictie, maar dat is minder dan 30% van haar totale omzet.

De fiscale eenheid X dient het verzoek in voor de activiteiten van de fiscale eenheid, inclusief 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 verkopen. X heeft geen R&D-werkzaamheden uitbesteed aan een gelieerde vennootschap. De aandelen in X worden niet voor meer dan 25% gehouden door een buitenlandse moedermaatschappij.

L'jg'YbhfYdfYbYi f'Yb'Y][YbUuf'j Ub'XY'Xccf'\Uuf'j ccfh[YVfUW'hY'ja a UhYf]t'Y'UWnj U''BUUgh'\Yh' verrichten van routinematige activiteiten (met betrekking tot productie en inkoop) heeft X ook een entrepreneursrol met als bijbehorende functies (strategische) Sales, Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt X over een R&D-afdeling en brengt jaarlijks ja a UhYf]t'Y'UWnj U'j ccfh'k Uufj ccf'Uuf'^_g'G/ C!j Yf_Uf]b[Yb'k cfxYb'j Yf_fY[Yb'a Yh'cj Yf'XY' periode 2017 tot en met 2019 gemiddeld [10.000 E'&\$\$\$Qtoegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de S&O-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [5 E'%'\$QR&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%] van de omzet.

De succesvol afgeronde S&O-projecten hebben geleid tot een aangevraagd en verleend patent. Het patent ziet op producttechnologie.

X richt zich binnen haar specifieke marktgebied op het hoogwaardig deel daarvan. Het succes laat zich ook afmeten aan een structurele winstgevendheid van de onderneming en het feit dat X over de afgelopen jaren is gegroeid.

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'\Yh6Yg'i]h:]gWU'6Yg'h i fgfYVW'h'Yb'XY'FY[Y'jb['UU[VY'Ugh'YbXY'ghU'h'Yb' b'YH Wt" dYfUh]Yj Y' rechtsgebieden voor belastingdoeleinden (met inachtneming van de jaarlijkse wijzigingen) aan de orde.

Samenvatting

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. 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]Yh`gi VghUb]h]Y`XY`f[Y`hY`fdYhY`YFX`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 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`]h`_k`U`]Z]WfYbXY`]a`a`UhYf]t`Y`UW]j`U` \YYZh`VY`UU`X`j`Ub`a`]b`XYf`XUb`Ö`37.500.000.
4. L`\\YYZh`XY`YW`bca`]gW`Y`Y][`YbXca`j`Ub`f`fb`cZa`YYf`nY`Zj`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`]h`gdYi`f!`Yb`cbtk`_]Y`]b[`gk`Yf`_k`UUfj`ccf`f`fb`cZ`meer`S&O-verklaringen`zijn`afgegeven`aan`X. In aanvulling daarop is aan X een patent verleend.
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`gUa`Yb`Ub[`YbXY`j`ccfXY`Yb`n]`b` Het aggregatieniveau is daarbij vastgesteld op dat deel van de EBIT behaald met _k`U`]Z]WfYbXY`dfcXi`WY`b`X]Y`X]fYW`hY`fY`UhYfYb`n]`b`UUb`XY`cbtk`_]Y`XY`]a`a`UhYf]t`Y` activa. 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. Deze EBIT wordt geschoond voor elementen die niet samenhangen met de kwalificerende

Belastingdienst

Samenvatting

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- en [b_ccdUW] jh]hzbz'k Uufj ccf'YYb'_cghYb'[YfY'UHYfXY'VY'cb]b['j Ub'fYgdYW]Yj Y'^_00'5%] en [6% - 10%] 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 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 het aangevraagde en verleende patent. Tenslotte is er het verband tussen de technologie als bepalende factor voor de winstgevendheid en de groei van de onderneming.
11. 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.

De overige operationele winst is toerekenbaar aan de kernfuncties (strategische) 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 K YhJ dV''9f'jg'j ccfhg'[YYb'gdfU_Y'j Ub'[Y_cWk h'']a a UHYf]t'Y'UW]j U''
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 UUb'ja a UHYf]t'Y'UW]j U'X]Y'n]b'j ccfh[YVfUW'hj ccf'%^'j '&\$%* 'fNyh'h]'Xgh'd'j Ub' inwerkingtreding van artikel 12b t/m 12bg en 34d van de Wet Vpb). De ingroei is een UZgd]Y[Y]b['j Ub'XY'a UHY'k UUF]b'XY'j ccfh[YVfUW'hY'_k U']Z]WfYbXY'ja a UHYf]t'Y'UW]j U'UUb' de winst gaan bijdragen en is afgeleid van de economische levensduur van deze activa van [3,1 E') Qjaar. 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 met een looptijd van 1 januari 2020 tot en met 31 december 2024 en is van overeenkomstige toepassing in het jaar 2019, waarvoor de aangifte vennootschapsbelasting reeds is ingediend.