

## Samenvatting

### Aanleiding

X, de dochtermaatschappij van fiscale eenheid Y, heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de fiscale boekjaren 2017 tot en met het moment van verkoop en ontvoeging uit de fiscale eenheid Y in 2021. Deze periode sluit aan op een eerdere afspraak tot en met 2018, welke per 1 januari 2017 is vervallen als gevolg van een wetwijziging. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2020.

### Feiten

L'jg'YYb'j bXi ghf]t'Y'cbXYfbYa ]b[ 'X]Y'Yb\_Y'Y'XYWbb]U' [ Y'YXYb'jg'cbhghUUb" L'YYZnQ&\*!' +) Q personeelsleden in Nederland en realiseert een jaarlijkse omzet van [€ 6 miljoen - € 15 miljoen]. Deze omzet wordt behaald met eigen producten waarin (gepatenteerde) technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. De door X voortgebrachte producten worden veelal toegepast in de machines van haar wereldwijde afnemers. X richt zich hierbij onder meer op de mobiliteits- en bouwsector.

X maakte onderdeel uit van een internationaal concern. In de loop van 2021 heeft Y, de moedermaatschappij van de fiscale eenheid, de aandelen in X verkocht. X was tot ontvoeging onderdeel van de fiscale eenheid Y. De fiscale eenheid Y heeft transacties met buitenlandse groepsvennootschappen (met een (in-)directe verbondenheid groter dan 25%).

L'jg'Y] [ YbUuf'j Ub'XY'Xccf'\Uuf'j ccfh[ YVfUW'hY'ja a UhYf]t'Y'UWnj U" BUUgh\Yh'j Yff]V'hYb'j Ub' routinematige activiteiten (met betrekking tot productie en fundamentele R&D) heeft X ook een entrepreneursrol met als bijbehorende functies Corporate Excellence, Marketing & Sales 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'G/ C!j Yf\_Uf]b[ Yb'k cfXYb'j Yf\_fY[ Yb'a Yh'cj Yf'XY'dYf]cXY' 2017 tot en met 2020 gemiddeld [5.000 É'%"\$\$\$Qtoegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de S&O-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [11 É' &\$QR&D-medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [< € 0,5 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 programmatuur en enkele verleende patenten. De patenten zien in hoofdzaak op producttechnologie.

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 tot en met 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'\Yh'6Yg'i ]h: ]gWU'6Yghi i fgfYV'hYb'XY'FY[ Y]b[ 'UU[ VY'UghYbXY'ghU'hYb'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

**Samenvatting**

- 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 de transactie(s).
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'ghUH'b'Yb'b]Yh'W' dYfUHjYj Y'fYV'hg[ YV]XYb'j ccf' belastingdoeleinden.
  3. De fiscale eenheid Y, waar X onderdeel van is, kwalificeert niet als een kleinere belastingplichtige als bedoeld in artikel 12ba, tweede lid, van de Wet Vpb, omdat gedurende 2021 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 is aan of hoger is dan € 250.000.000.
  4. L'YYZh'XY'YW'bc'ca ]gV'Y'Y][ YbXca 'j Ub'f'fb'c'Za Yf'nY'Zj ccfh[ YVfUW'hY'\_'k U']Z]WfYbXY' ]a a UHf]t'Y'UVWj] U'U'g'VYXcY'X' ]b'Ufh'\_Y'%&V'j Ub'XY'K Yh'J dV''8YnY'\_'k U']Z]WfYbXY' ]a a UHf]t'Y'UVWj] U'n]b'j ccfh[ Yj 'cY]X'i ]h'gdYi fl'Yb'cb'rk ]\_Y']b[ gk Yf\_'k Uufj ccf'f'fb'c'Z meer S&O-verklaringen zijn afgegeven aan X. Deze S&O-verklaringen hebben onder UbXYfY [Y'Y]X'hch]a a UHf]t'Y'UVWj] U' ]b'XY'j cfa 'j Ub'dfc[ fUa a Uhi i f''=b'UUb]i ''b[ ] daarop is sprake van aan X verleende en door haar aangevraagde octrooien.
  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 UHf]t'Y'UVWj] U'gUa Yb\Ub[ YbXY'j ccfXY'Yb'n]b'' Het aggregatieniveau is daarbij vastgesteld op de fiscale operationele winst (EBIT) van X, UUb[ Yn]Yb'XY' ]a a UHf]t'Y'UVWj] U'k cfXYb'j Yfk Yf'\_h]b'XY'\_'k U']Z]WfYbXY' dfcXi VYb'z'Yb'YYb' 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 de kwalificerende voordelen 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 kwalificerende 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 EBIT als startpunt te nemen waarbij rekening wordt gehouden met voortbrengingskosten.
  8. Deze EBIT wordt geschoond voor elementen die niet samenhangen met de kwalificerende activiteiten. De daarmee samenhangende niet-kwalificerende voordelen 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 fundamenteel onderzoek, waarvoor kosten gerelateerde beloningen van respectievelijk 00') QYb'0' !'%'\$i Q]b'UUb'a Yf\_]b[ 'n]b' [ Ybca Yb''8YnY'VY'cb]b[ Yb'j U'Yb'b]Yh'cbXYf' 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. Daarbij is aansluiting gezocht bij de functionaliteit van X, zoals die onder andere tot uiting komt in de positie van R&D in de onderneming en de voorziene ontwikkelingen daarin, het aantal en de kwaliteit van het personeel dat de S&O-activiteiten verricht en de absolute en relatieve hoogte en ontwikkeling van operationele (al dan niet gekapitaliseerde) R&D kosten.
  11. 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. Het percentage is mede afhankelijk van de hoeveelheid toegekende en (aansluitend) gerealiseerde S&O-uren. De overige operationele winst is toerekenbaar aan de overige kernfuncties, en wordt belast tegen het reguliere tarief.
  12. Er is geen sprake van uitbestede R&D werkzaamheden als bedoeld in artikel 12bb van de

