

Samenvatting

Aanleiding

X, de dochtermaatschappij van fiscale eenheid Y, heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2017 tot en met 2025. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2020.

Feiten

L'jg'YYb'jbxigf]t'Y'cbXYfbYa]b['X]Y'n]W'U'a YYf'XUb') \$'UUF'f]W'h'cd '\Yh'_Ubh[Yf]W'h ontwikkelen van innovatieve producten. De focus ligt hierbij op het verhogen van het gemak en het verlagen van de kosten bij de klanten van X. Er bestaat een korte lijn tussen de productontwikkeling door X en de eigen productie en assemblage. Dit maakt X uniek in de markt. X verricht haar activiteiten met [26 E +) Qpersoneelsleden in Nederland en behaalt hiermee een jaarlijkse omzet van [€ 16 miljoen - € 50 miljoen]. Deze omzet wordt behaald met eigen (gepatenteerde) producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. De ca nYhj Ub L'jg'hy'fY'UhyfYb'UUb'Xf]Y'j YfgW'j'YbXY'Vi g]bYgg'i b]hg''9fb'j Ub'XYnY'Vi g]bYgg'i b]hg'jg'fYVWbh'Xccf'L'cj Yf[YXfU[Yb''J Ub'XY'fYghYfYbXY'k YY'_ca h'Yf'ffb'j]b'UUba Yf_]b['j ccf' toepassing van de innovatiebox.

X maakt onderdeel uit van een internationaal concern en is 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'UW]j U''BUUgh'\Yhj Yff]W'hYb'j Ub' routinematige activiteiten (met betrekking tot productie en fundamentele R&D) heeft X ook een entrepreneursrol met als bijbehorende functies Corporate Excellence, (strategische) Marketing & Sales en Research & Development. In dat kader beschikt X over een R&D-afdeling en brengt 'UUF']^g'ja a UhYf]t'Y'UW]j U'j ccfh'k UUF'j ccf'G/ C!j Yf'_Uf]b[Yb'k cfxYb'j Yf_fY[Yb'a Yh'cj Yf'XY' periode 2017 tot en met 2020 gemiddeld [<5.000] toegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de S&O-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [5 - 10] 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%] van de omzet. Daarnaast zijn er voor de producttechnologie patenten verkregen.

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'6Ygh' i fgfYW'hYb'XY'FY[Y'j]b['UU[VY'UghYbXY'ghUHyb'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

Samenvatting

- 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 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 ghUHb`Yb`b]Yh`W`" dYfUHjYj Y`fYVW`hg[YV]YXYb`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 of hoger is dan € 250.000.000.
 4. L`\\YYZiXY`YV`bca`]gV`Y`Y][`YbXca`j`Ub`f`fb`cZ`a`YYf`nY`Z`j`ccfh`YVfUW`hY`_k`U`]Z]W`fYbXY`ja`a`UhYf]t`Y`UVW]j`U`U`g`VYXcY`X`]b`Ufh`_Y``%&V`j`Ub`XY`K`Yh`J`dV`"8YnY`_k`U`]Z]W`fYbXY`ja`a`UhYf]t`Y`UVW]j`U`n`]b`j`ccfh`Yj`cY]X`i`]hgdYi`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 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]W`fYbXY`ja`a`UhYf]t`Y`UVW]j`U`gUa`Yb`Ub[`YbXY`j`ccfXY`Yb`n`]b`" Het aggregatieniveau is daarbij vastgesteld op de fiscale operationele winst (EBIT) van de _k`U`]Z]W`fYbXY`Vi`g]bYgg`i`b]h]j`Ub`L`z`UUb[`Yn]Yb`XY`fY`Yj`UbhY`ja`a`UhYf]t`Y`UVW]j`U`k`cfXYb`toegepast in de voortgebrachte kwalificerende producten van deze business unit en een lager aggregatieniveau niet mogelijk is gebleken. Gelet op de belangrijke functie van R&D in de onderneming die onder meer tot uiting komt in het aantal S&O-uren en de verkregen patenten 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 van de kwalificerende business unit 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 0` `) `i` QYb`O`i` `!`%\$i` Q]b`UUba`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 de resterende operationele winst door X wordt toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. De hoogte van deze toerekening is mede gebaseerd op de hoeveelheid toegekende en (aansluitend) gerealiseerde S&O-uren. Ter illustratie: voor het jaar 2020 resulteert dit in een

Samenvatting

percentage van [15% - 30%].

De overige operationele winst is toerekenbaar aan de overige kernfuncties (waaronder 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 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 aan de winst van de onderneming (artikel 12b tot en met 12bg en 34d van de Wet Vpb). De ingroei 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, conform 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 2021 tot en met 31 december 2025, en is van overeenkomstige toepassing in de jaren 2017 tot en met 2020, waarvoor de aangiften vennootschapsbelasting reeds zijn ingediend.