

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2018 tot en met 2021, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2017. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2018.

Feiten

L'g'YYb'jbxigf]t'Y'cbXYfbYa]b['a Yh0% %E' '\$\$Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 16 miljoen - € 50 miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk behaald met eigen producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. Een klein gedeelte van de omzet wordt behaald met activiteiten waarbij geen sprake is van in eigen beheer ontwikkelde technologie. X behaalt geen omzet met transacties met een entiteit in een laagbelastende jurisdictie.

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 een buitenlandse groepsvennootschap (met een (in-)directe verbondenheid groter dan 25%) die o.a. de producten van X verkoopt. X heeft [YYb'F/8!k Yf_nUUa \XYb'i]hYghYX'UUb'Yyb [Y]YfXY'j YbbcchgWUd''

L'g'YbhfYdfYbYi f'Yb'Y][YbUuf'j Ub'XY'Xccf'\Uuf'j ccfh[YVfUW'hy'ja a UhYf]t'Y'UWij U''BUUgh\Yh' verrichten van routinematige activiteiten (m.b.t. productie, inkoop en logistiek) heeft X ook een entrepreneursrol met als bijbehorende functies (strategische) Marketing & Sales, Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt X over een R&D-afdeling en Vfyb[h'Uuf'^_g'ja a UhYf]t'Y'UWij U'j ccfh'k Uufj ccf'Uuf'^_g'G/ C!j Yf'_Uf]b[Yb'k cfxYb'j Yf_fY[Yb' met over de periode 2017 tot en met 2019 gemiddeld [5.000 E' %\$\$\$Qtoegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de WBSO-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.

X is voor haar specifieke marktgebied gericht op kwalitatief hoogwaardige producten in het hogere marktsegment.

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'\Yh'6Yg'i]h:]gWU'6Yg'i f'gfYVW'h'Yb'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 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

Samenvatting

belasting niet de enige dan wel doorslaggevende beweegreden voor het verrichten van de (rechts)handeling(en) of transacties.

- 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 F Y [Y] b [" U U [V Y U g h Y b X Y ' g h U h Y b ' Y b ' b] Y h V e " d Y f U h j Y j Y ' f Y W h g [Y V] Y X Y b ' j c c f ' belastingdoeleinden.
- X kwalificeert als een kleinere belastingplichtige als bedoeld in artikel 12ba, tweede lid van de Wet Vpb, omdat gedurende 2018 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 Y b ' c j Y f ' X Y n Y ' Z X Y ' d Y f] c X Y ' j c c f X Y ' Y b ' i] h _ k U '] Z] W f Y b X Y '] a a U h y f] t ' Y ' U W h j U ' \ Y Y Z h i V Y \ U U ' X ' j U b ' a] b X Y f X U b ' O ' 37.500.000.
- L ' \ Y Y Z h i X Y ' Y W e b c a] g V \ Y ' Y] [Y b X c a ' j U b ' f f b ' c Z a Y Y f ' n Y ' Z j c c f h [Y V f U W h Y ' _ k U '] Z] W f Y b X Y '] a a U h y f] t ' Y ' U W h j U ' U ' g V Y X c Y ' X '] b ' U f h _ Y ' ' 12b van de Wet Vpb. Deze kwalificerende] a a U h y f] t ' Y ' U W h j U ' n '] b ' j c c f h [Y j ' c Y] X ' i] h g d Y i f ! ' Y b ' c b t k] _ Y '] b [g k Y f _ ' k U U f j c c f ' f 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.
- Door X is op het laagst mogelijke aggregatieniveau en op de meest passende wijze V Y d U U ' X ' k U h X Y ' a Y h X Y ' _ k U '] Z] W f Y b X Y '] a a U h y f] t ' Y ' U W h j U ' g U a Y b \ U b [Y b X Y ' j c c f X Y ' Y b ' n '] b ' ' Het aggregatieniveau is daarbij vastgesteld op dat deel van de EBIT dat een directe f Y ' U h j Y ' \ Y Y Z h i a Y h X Y '] b ' Y] [Y b ' V Y \ Y Y f ' c b t k] _ Y ' X Y ' _ k U '] Z] W f Y b X Y '] a a U h y f] t ' Y ' U W h j U ' ' ; Y ' Y h i 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.
- 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.
- 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.
- Deze EBIT wordt geschoond voor elementen die niet samenhangen met de kwalificerende activiteiten. Deze niet-kwalificerende activiteiten vallen niet onder de innovatiebox en worden belast tegen het reguliere tarief.
- Daarbij wordt eerst een beloning in aanmerking genomen voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functies. Die functies betreffen productieactiviteiten, inkoop en logistiek, waarvoor een kosten gerelateerde beloning van [6%-10%] in aanmerking is genomen. Deze beloning valt niet onder de innovatiebox en wordt belast tegen het reguliere tarief.

Samenvatting

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 is zijn de volgende factoren meegewogen. X verricht inspanningen op het gebied van R&D. Dat uit zich o.a. in langdurig verkrijgen van een substantieel 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 unieke technologie. Tenslotte is er het verband tussen de technologie als bepalende factor voor de hogere winstgevendheid 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 resterende operationele winst ter grootte van [55% - 69%] is toerekenbaar aan de kernfuncties, (strategische) Marketing & 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
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
van [1 2018]. Deze uit- en ingroei is in lijn met de ingroei zoals die in een eerdere
afspraken 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 over een looptijd van 1 januari 2019 tot en met 31 december 2021 en is van overeenkomstige toepassing in het jaar 2018, waarvoor de aangifte vennootschapsbelasting reeds is ingediend.