

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X, opgericht in het begin van 2020, heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2020 tot en met 2024.

Feiten

X is een dienstverlenende onderneming met [11 - 25] personeelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 1 miljoen - € 5 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 die niet kwalificeren voor toepassing van de innovatiebox, zoals consultancy en maatwerk.

De fiscale eenheid X dient het verzoek in voor de activiteiten van 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 wereldwijd verkopen. Daarnaast heeft X R&D-werkzaamheden uitbesteed aan een gelieerde vennootschap.

L'jg'Y[YbUUF'j Ub'XY'Xccf'\UUF'j ccfh[YVfUW'hY'ja a UhYf]t'Y'UVWj U'Yb'\YYZh'YYb'YbhfYdfYbYi fgfc'' a Yh'U'g'V^VY\cfYbXY'Z' bWjYg'fghfUHY[]gVX'Yk'A Uf_Yh]b[/ 'GU'Yg'z'CdYfUh]cbgz' '7cfdcfUHY' Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt X over een R&D-afdeling en VfYb[h'UUF']^_g]a a UhYf]t'Y'UVWj U'j ccfhk UUFj ccf'G/ C!j Yf_Uf]b[Yb'k cfXYb'j Yf_fY[Yb'a Yh' over de periode 2017 tot en met 2019 gemiddeld [5.000 € '%\$\$\$Qtoegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de S&O-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [5 € '%\$QR&D-medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [€ 1 miljoen - € 5 miljoen] uitgegeven aan R&D-werkzaamheden. De daarmee gemoeide kosten bedragen gemiddeld [> 15%] van de omzet.

In het verzoek om vooroverleg wordt verzocht om toepassing van de apfelmethode.

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).

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'hYb'XY'FY[Y']b['UU[VY'UghYbXY'ghUHY'b'Yb' b]YH'Vt' dYfUHY] 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 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

Samenvatting

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 W t " d Y f U h] Y j Y ' f Y W h g [Y V] Y X Y b ' j c c f ' belastingdoeleinden.

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 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 ' j h _ k U] Z] W f Y b X Y '] a a U h Y f] t ' Y ' U W] 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.
4. L ' \ Y Y Z h i X Y ' Y W t b c a] g W X 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] 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] j U ' n] ' b ' j c c f h [Y j ' c Y] X ' i ' j h g d Y i f ! ' Y b ' c b r 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.
5. 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] 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 een gedeelte van de fiscale operationele winst (EBIT) van X, te weten de EBIT van X verminderd met de EBIT gerealiseerd met consultancy- en maatwerkdiensten. Niet de gehele omzet van X kwalificeert immers voor toepassing van de innovatiebox. 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 een gedeelte van de fiscale 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 activiteiten (in dit geval de opbrengst uit de consultancy en maatwerk). De daarmee samenhangende niet-kwalificerende voordelen vallen niet onder de innovatiebox en worden belast tegen het reguliere tarief.
9. 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 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.

Samenvatting

10. Er is sprake van uitbestede R&D-werkzaamheden, als bedoeld in artikel 12bb van de Wet Vpb, aan een buitenlandse groepsmaatschappij die kan worden aangemerkt als verbonden lichaam.
11. Omdat het aggregatieniveau voor toepassing van de innovatiebox is vastgesteld op een gedeelte van de EBIT van de fiscale eenheid, wordt de nexuscorrectie ook op dat aggregatieniveau berekend. Dit breukdeel is voor het eerste jaar van deze afspraak j Ugh[YghY`X`cd`O\$z+*`!`%Q`9f`]g`cj`Yf`][`Ybg`[`Yyb`gdfU`_Y`j`Ub`[`Y_cW`hY`]`a`a`UhYf`]t`Y`UW`ij`U` 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. 8Uhi`]h`n]W` `cbXYf` `UbXYfY` `]b` `Yh`UUbH`U`G/`C`!`i` fYbz`a` Uuf`cc`_]b` `Yh`UUbH`U`a` YXYk` Yf`_Yfg` XUh` `VYhf`c`_`Yb` `]g` `V` `^XY` F/` 8!`UW`ij`]hY`]hYb` `]b` `j` Yf` \`ci` X]b[` `h`h` `Yh`UUbH`U`a` YXYk` Yf`_Yfg` XUh` betrokken is bij de overige (kern-)functies.

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.