

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 aangifte vennootschapsbelasting 2019 is inmiddels ingediend.

Feiten

L'g'YYb'jbXi ghr]t'Y'cbXYfbYa]b['a YhQ&* 'E' +) Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 16 miljoen - € 50 miljoen]. Deze omzet wordt behaald met eigen producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. X behaalt geen omzet met transacties met een entiteit in een laagbelastende jurisdictie.

De fiscale eenheid X dient het verzoek in voor de activiteiten van de gevoegde dochtermaatschappij Y, waar de ontwikkelactiviteiten plaatsvinden. 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. De aandelen in X worden voor meer dan 25% gehouden door een buitenlandse maatschappij.

L'g'Y] [YbUUF'j Ub'XY'Xccf'\UUF'j ccfh[YVfUW'hY'ja a UHyf]t'Y'UVWj U''BUUgh\Yhj Yff]VW'hYb'j Ub' routinematige activiteiten (met betrekking tot inkoop, productie en supply chain) 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'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 [10.000 E' &\$\$\$Qtoegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de S&O-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [11 E' &\$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 [5%-10%] van de omzet.

L'g'j ccf'\UUF'gdYWZY_Y'a Uf_h[YV]YX'YYb'j Ub'XY''a Uf_hY]XYfg'Yb'\YYZiU''a YYfa U'Yb' innovatieprijzen ontvangen. Het succes laat zich ook afmeten aan de winstgevendheid van de onderneming en het feit dat X over de afgelopen jaren sterk 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 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''6Yg'h i fgfYVW'hYb'XY'FY['Y]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 de transacties.

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 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.
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] 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 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 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 h 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 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 de fiscale operationele winst (EBIT), U U b [Y n] Y b ' X Y '] a a U h Y f] t ' Y ' U W h j U ' k c f X Y b ' j Y f k Y f _ h] b ' X Y ' _ k U '] Z] W f Y b X Y ' d f c X i W Y b z ' Y b ' Y Y b ' 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 fiscale EBIT van de fiscale eenheid als startpunt te nemen waarbij rekening wordt gehouden met voortbrengingskosten.
8. Daarbij wordt eerst een beloning in aanmerking genomen voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functies. Die functies betreffen inkoop, productie en supply chain, waarvoor een kosten gerelateerde beloning van [5% - 10%] in aanmerking is genomen. Deze beloning valt niet onder de innovatiebox en wordt 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.

Samenvatting

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. Tenslotte is er het verband tussen de technologie als bepalende factor voor de winstgevendheid en de sterke groei van de onderneming.

10. Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat een gedeelte van [46% - 60%] van de resterende operationele winst door X wordt toegerekend aan artikel 12b van de Wet Vpb. De overige operationele winst is toerekenbaar aan de overige kernfuncties, te weten (strategische) Marketing & Sales en Corporate Excellence, en wordt belast tegen het reguliere tarief.
11. Er is geen sprake van uitbestede R&D-werkzaamheden als bedoeld in artikel 12bb van de
12. Voor de toepassing van het overgangsrecht van artikel 34d Wet Vpb wordt een uitgroei gehanteerd voor de toepassing van artikel 12b Wet Vpb, zoals dat artikel luidde op 31 december 2016, en wordt een ingroei gehanteerd voor de toepassing van artikel 12b Wet Vpb, zoals dat artikel luidt met ingang van 1 januari 2017. Achtergrond van deze ingroei voortgebracht voor 1 juli 2016 (het tijdstip van inwerkingtreding van artikel 12b tot en met 12bg en 34d van de Wet Vpb). De ingroei is een afspiegeling van de mate waarin de afgeleid van de economische levensduur van deze activa van [3 - 5] 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 2020 tot en met 31 december 2024 en is van overeenkomstige toepassing voor het jaar 2019, waarvoor de aangifte vennootschapsbelasting reeds is ingediend.