

## Samenvatting

### Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2022 tot en met 2026, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2021. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2019.

### Feiten

X is een dienstverlenende onderneming met [ $> 1.000$ ] personeelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [ $> 1.000$  miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk behaald met eigen producten/diensten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. Daarnaast ontplooit X in beperkte mate nevenactiviteiten: diensten waarbij de technologie niet of veel minder van belang is, c.q. waarin niet voor de innovatiebox kwalificerende technologie wordt gebruikt.

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. X heeft transacties met buitenlandse groepsvennootschappen (met een (in-)directe verbondenheid groter dan 25%). Deze vennootschappen verrichten ondersteunende (support en customer service) werkzaamheden ten behoeve van de dienstverlening van X. Daarnaast heeft X in beperkte mate R&D-werkzaamheden uitbesteed aan buitenlandse gelieerde vennootschappen. De aandelen in X worden voor meer dan 25% gehouden door een buitenlandse moedermaatschappij.

L'jg'Y[ YbUUF'j Ub'XY'Xccf'\UUf'j ccfh[ YVfUW'hY'ja a UhYf]t'Y'UVWj U"BUUgh\Yh'j Yff]V'hYb'j Ub' routinematige activiteiten (met betrekking tot support en consumer service) heeft X ook een entrepreneursrol met als bijbehorende functies (strategische) Marketing & Branding, 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 ccfh'k UUFj ccf'G/ C!j Yf\_'Uf]b[ Yb'k cfXYb'j Yf\_fY[ Yb'a Yh' over de periode 2017 tot en met 2020 gemiddeld [ $> 50.000$ ] toegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de S&O-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [ $> 50$ ] R&D-medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [ $> \text{€ } 10$  miljoen] uitgegeven aan R&D-werkzaamheden. De daarmee gemoeide kosten bedragen gemiddeld [ $< 5\%$ ] van de omzet.

X is voor haar specifieke marktgebied een van de marktleiders. Het succes laat zich ook afmeten aan een structureel hoge winstgevendheid van de onderneming en het feit dat X gedurende de afgelopen jaren sterk is gegroeid.

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 fgfYV'hYb'XY'FY[ Y'j]b[ 'UU[ VY'UghYbXY'ghJhYb'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[ VY UghYbXY ghUHb Yb b]Yh W: dYfUHjYj Y fYVW hg[ YV]YXYb j ccf belastingdoeleinden.
3. X kwalificeert niet als een kleinere belastingplichtige als bedoeld in artikel 12ba, tweede lid, van de Wet Vpb, omdat gedurende 2022 en de vier voorafgaande boekjaren tezamen de groep (waar X gedurende die boekjaren deel van uitmaakt) een netto-omzet als bedoeld in artikel 12ba, tweede lid, onderdeel b, van de Wet Vpb, zal behalen die gelijk is aan of hoger is dan € 250.000.000.
4. L \YYZhXY YWt bca jgWY Y][ YbXca j Ub ffb'cZa YYf'nY'Zj ccfh[ YVfUWk hY' \_k U ]Z]WfYbXY' ja a UHf]t Y UWNj U'U'g VYXcY'X' ]b Ufh]\_Y' 12b van de Wet Vpb. Deze kwalificerende ja a UHf]t Y UWNj U'n]b j ccfh[ Yj cY]X'i ]hgdYi f! Yb'cbtk ]\_Y' ]b[ gk Yf\_ 'k UUFj ccf ffb'cZ a YYf'G/ C! j Yf\_ Uf]b[ Yb'n]b UZ[ Y[ Yj Yb'UUb'L "'8Y' ]a a UHf]t Y UWNj U \YVYb'XY' j cfa j Ub' programmatuur als bedoeld in artikel 12ba, eerste lid, onderdeel b, ten derde, van de Wet Vpb.
5. Door X is op het laagst mogelijke aggregatieniveau en op de meest passende wijze VYdUU'X'k UhXY' a YhXY' \_k U ]Z]WfYbXY' ja a UHf]t Y UWNj 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' U'Y'cbtk ]\_Y'XY' ja a UHf]t Y UWNj U'U'g'gUa Yb\Ub[ YbX' [ Y\YY' 'k cfXhj Yfk Yf\_h' in de kwalificerende producten van X en redelijkerwijze geen bepaling van het voordeel, de drempel en de nexus-breuk kan plaatsvinden op het niveau van het individuele ja a UHf]t Y UWNj i a " ; Y'Yhcd XY'VY'Ub[ f]^\_Y'Z bWNjY j Ub F/ 8 ]b XY'cbXYfbYa ]b[ ]g'XYnY' 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. Deze EBIT wordt geschoond voor elementen die niet samenhangen met de kwalificerende activiteiten (in dit geval de opbrengst uit nevenactiviteiten). De daarmee samenhangende niet-kwalificerende voordelen vallen niet onder de innovatiebox en worden belast tegen het reguliere tarief.

# Belastingdienst

## Samenvatting

9. Daarbij wordt eerst een beloning in aanmerking genomen voor de door X uitgevoerde routinematige functies. Die functies betreffen onder andere support, customer service en overige ondersteunende activiteiten, waarvoor kostengerelateerde beloningen van [5% - 10%] in aanmerking worden genomen. Daarnaast wordt een omzet gerelateerde beloning van [ $< 5\%$ ] in aanmerking genomen voor in of vanuit Nederland verrichte ondersteunende activiteiten die zien op in Nederland behaalde omzet.
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 zijn de volgende factoren meegewogen. X verricht grote inspanningen op het gebied van R&D. Dat uit zich onder andere in de 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 hoge winstgevendheid en de sterke groei van de onderneming.
11. 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 kernfuncties (strategische) Marketing & Branding en Corporate Excellence, en wordt belast tegen het reguliere tarief.
12. Er is in beperkte mate sprake van uitbestede R&D-werkzaamheden, als bedoeld in artikel 12bb van de Wet Vpb, aan buitenlandse groepsmaatschappijen die worden aangemerkt als verbonden lichaam. Omdat het aggregatieniveau voor toepassing van de innovatiebox is vastgesteld op de EBIT van de fiscale eenheid wordt de nexuscorrectie ook op dat aggregatieniveau berekend. Dit breukdeel is voor het eerste jaar van deze afspraak vastgesteld op [0,76 - 1].

## 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 2022 tot en met 31 december 2026.