

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2017 tot en met 2024, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2018, welke is vervallen als gevolg van een wetwijziging per 1 januari 2017. De aangiften vennootschapsbelasting zijn ingediend tot en met 2019.

Feiten

L'jg'YYb'j'bx ghf]t'Y'cbXYfbYa]b['a YhO+* 'E %) \$Q personeelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 16 miljoen - € 50 miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk behaald met eigen (gepatenteerde) producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X.

X maakt onderdeel uit van een internationaal concern. Daarnaast heeft de fiscale eenheid X vanaf 1 januari 2021 als gevolg van een herstructurering een nieuwe moedervenootschap Z X]Y]b'XY'd'UUhg'hfYYXhj Ub'L''8Y'\Yfgfhi WVi fYf]b['\YYZh[YYb'fb Uhyf]t'Yk[Y] c'[Yb'j ccf'\Yh' verzoek om vooroverleg en 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 groepsvenootschappen (met een (in-) directe verbondenheid groter dan 25%) die onder andere de producten van X wereldwijd verkopen.

L'jg'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 (met betrekking tot productie) 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 Uuf'j 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 S&O-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [21 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.

De succesvol afgeronde S&O-projecten hebben geleid tot meerdere aangevraagde en verleende patenten waarbij jaarlijks nieuw patent wordt verleend. Er zijn thans ook enkele patenten in aanvraag. De patenten zien op producttechnologie. Daarnaast is sprake van door X voortgebrachte programmatuur.

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). 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 fgfYVW'h'Yb'XY'FY[Y'j]b[''UU[VY'UghY'bxY'ghJHy'b'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 transacties.

2. X verricht in het kader van haar operationele bedrijfsvoering een aantal transacties met entiteiten die in landen zijn gevestigd die zijn opgenomen in de Regeling laagbelastende gHUhYb`Yb`b]YH Wc` dYfUH]Yj` Y`fYVW hg[YV]YXYb`j` ccf`VY`Ugh]b[XcY`Y]bXYbž`ncU`g` [YbcYa`X`]b` paragraaf 3 van het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter. De ca`j`Ub[`j`Ub`XYnY`hfUbgUW]Yg`jg`VYdYf`h`hch`YYb`b]Yh`gi`VghUbh]YY``XYY``f[Y\$`hYfdYhYfX`U`g` minder dan 30%) van de omzet van X. De gevraagde zekerheid vooraf heeft voorts geen rechtstreekse betrekking op de fiscale gevolgen van specifieke transacties met deze entiteiten.
3. X kwalificeert niet 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 gelijk of hoger is dan € 250.000.000.
4. L`\\YYZi`XY`YVt`bca`jg`W`Y`Y][`YbXca`j`Ub`f`fb`cZa`YYf`nY`Zj`ccfh[`YVfUW`hY`_k`U`]Z]W`fYbXY`ja`a`UhYf]t`Y`UW]j`U`U`g`VYXcY`X`]b`Ufh`_Y`12b`van`de`Wet`Vpb`. Deze kwalificerende ja`a`UhYf]t`Y`UW]j`U`n]b`j`ccfh[`Yj`cY]X`i`j`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`j`Yf`YYbXY`Yb`Xccf`\\UUF`UUb[`Yj`fUU[`XY`c`Wf`cc]Ybž`Yb`\\YVVYb`XY`ja`a`UhYf]t`Y`UW]j`U`XYY`g`XY`j`cfa`j`Ub`dfc[`fUa`a`Uhi`f`"
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`UW]j`U`gUa`Yb`\\Ub[`YbXY`j`ccfXY`Yb`n]b`" <YhU[[fY[Uh]Yb] YuI`jg`XUUFV`^j`Ugh[YghY`X`cd`XY`96`#ž`UUb[Yn]Yb`XY`ja`a`UhYf]t`Y`UW]j`U` worden verwerkt in alle kwalificerende producten, en een 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 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.
7. 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 fiscaal kwalificerende operationele winst (de EBIT) 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 productie- en UggYa`V`U[`YUW]j`j`hY]hYbž`k`UUFj`ccf`YYb`_cghYb`[`YfY`UhYfXY`VY`cb]b[`j`Ub`∞`5%]`in`aanmerking`is`genomen`. Deze beloning valt niet onder de innovatiebox en wordt belast tegen het reguliere tarief.

Samenvatting

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 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.
10. Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat een gedeelte van [16% - 30%] 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 & 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 K Yh'J dV''9f']g' j ccfhg' [YYb' gdfU_Y' j Ub' [Y_cVX'hY']a a Uhyf]t' Y'UVWj] U''
12. 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 UUb']a a Uhyf]t' Y'UVWj] U'X]Y' n]b' j ccfh [YVfUWX'hj ccf' %' 1']' &\$%* 'fN Yh'h]Xgh'd' j Ub' inwerkingtreding van artikel 12b tot en met 12bg en 34d van de Wet Vpb). De ingroei is YYb' UZgd]Y [Y']b [' j Ub' XY' a Uhy' k UUF]b' XY' j ccfh [YVfUWX'hY' _k U']Z]WfYbXY']a a Uhyf]t' Y'UVWj] U' aan de winst gaan bijdragen en is afgeleid van de economische levensduur van deze activa van [3,1 E') Qjaar. 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 in de jaren 2017 tot en met 2019, waarvoor de aangiften vennootschapsbelasting reeds zijn ingediend.