

Samenvatting

Aanleiding

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 inmiddels ingediend tot en met 2020.

Feiten

L'jg'YYb'j bXi ghr]t'Y'cbXYfbYa]b['a Yh0%%È' &) Qpersoneelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 6 miljoen - € 15 miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk behaald met eigen (gepatenteerde) producten waarin technologie is verwerkt die is ontwikkeld door X. Een gedeelte van de omzet wordt behaald met handelsactiviteiten waarbij producten van derden worden ingekocht en verkocht.

X maakt onderdeel uit van een internationaal concern. X heeft transacties met buitenlandse groepsvennootschappen (met een (in-)directe verbondenheid groter dan 25%) die onder andere de producten van X wereldwijd verkopen.

L'jg'Y] [YbUUF'j Ub'XY'Xccf'\UUF'j ccfh[YVfUW'hY'ja a UhYf]t'Y'UW]j U'Yb'\YYZhYYb'YbhfYdfYbYi fgfc'' met als bijbehorende functies (strategische) Marketing & Sales, Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt X over een R&D-afdeling en brengt jaarlijks ja a UhYf]t'Y'UW]j U'j ccfh'k UUFj ccf'G/ C!j Yf_'Uf]b[Yb'k cfXYb'j Yf_fY[Yb'a Yh'cj Yf'XY'dYf]cXY' 2017 tot en met 2020 gemiddeld [< 5.000] toegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de S&O-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [< 5] R&D-medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [< € 0,5 miljoen] uitgegeven aan R&D-werkzaamheden. De daarmee gemoeide kosten bedragen gemiddeld [< 5%] 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:]gWUU'6Yg'h i fgfYW'hYb'XY'FY[Y'j]b['UU[VY'UghYbXY'ghUjYb'Yb'b]Yh'Vt'' dYfUj]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 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'j]b['UU[VY'UghYbXY'ghUjYb'Yb'b]Yh'Vt'' dYfUj]Yj Y'fYW'hg[YV]YXYb'j ccf' belastingdoeleinden.

Samenvatting

3. X kwalificeert 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 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.
4. L' \\YYZh'XY'Yw' bca]gV'Y'Y][YbXca 'j Ub' ffb'cZa Yf'nY'Zj ccfh[YVfUw'hv' _k U']Z'WfYbXY']a a UhYf]t'Y'UVWj] U'U'g'VYXcY'X']b'Ufh]_Y' 12b van de Wet Vpb. Deze kwalificerende]a a UhYf]t'Y'UVWj] U'n]'b'j ccfh[Yj 'cY]X'i]h'gdYi fl' Yb'cbrk]_Y']b[gk Yf'_k Uufj ccf' ffb'cZ meer S&O-verklaringen zijn afgegeven aan X.
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'WfYbXY']a a UhYf]t'Y'UVWj] U'gUa Yb\Ub[YbXY'j ccfXY'Yb'n]'b'' Het aggregatieniveau is daarbij vastgesteld op het kwalificerende gedeelte van de fiscale cdYfUh]cbY'Y'k]bgh'f'96=H'j Ub' L'z'UUb[Yn]Yb'XY']a a UhYf]t'Y'UVWj] U'k cfXYb'j Yfk Yf_h]b'XY' 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 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 X 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 opbrengsten uit de handelsactiviteiten en zonder toepassing van S&O-projecten ontwikkelde producten). 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 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. Tenslotte is er het verband tussen de technologie als bepalende factor voor de hoge winstgevendheid en de relatief sterke groei van de onderneming.
10. Op basis van deze analyse is geconcludeerd dat een gedeelte van [16% - 30%] van de

Belastingdienst

Samenvatting

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

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.