

## 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.

### Feiten

L'ig'YYb' ]bXi ghf]t'Y'cbXYfbYa ]b[ 'a Yh'O+\* '! %) \$QdYfgcbYY'g'YXYb' ]b'BYXYf'UbXz'a Yh'YYb' 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.

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 aandelen in X worden voor meer dan 25% gehouden door een buitenlandse moedermaatschappij.

L'ig'Y][ YbUUF'j Ub'XY'Xccf'\UUf'j ccfh[ YVfUW'hY' ]a a UhYf]t'Y'UW]j U''BUUgh'\Yh'j Yff]W'hYb'j Ub' routinematige activiteiten (met betrekking tot productie) heeft X ook een entrepreneursrol met als bijbehorende functies (strategische) Marketing & Sales, Corporate Excellence en Research & 8Yj Y'cda YbH' -b'XUh\_UXYf'VYgW[h'L'cj Yf'YYb'F/ 8! UZY' ]b[ 'Yb'VfYb[ h'UUF'^\_g' ]a a UhYf]t'Y' activa voort waarvoor S&O-verklaringen worden verkregen met over de periode 2017 tot en met 2021 gemiddeld [5.000 É '%\$\$Qtoegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de S&O-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [5 É '%\$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 enkele aangevraagde en verleende patenten. De patenten zien in hoofdzaak op producttechnologie en incidenteel op procesttechnologie.

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).

Voorts zijn het Innovatieboxbesluit 2021 en/of het besluit van 6 december 2018 (Stcrt. 2018, nr. 68661) inzake de toepassing van de innovatiebox, hierna (gezamenlijk) te noemen "besluit innovatiebox", het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter, paragraaf 3 van \Yh'6Yg'i ]h: ]gWUU'6Yg'h i fgFYW'hYb'XY'FY[ Y' ]b[ 'UU[ VY'UghYbXY'ghUH'Yb'Yb' ]YH'W:" 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 belasting niet de enige dan wel doorslaggevende beweegreden voor het verrichten van de

**Samenvatting**

(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 F Y [ Y ] b [ ' ' U U [ V Y U g h Y b X Y ' g H J 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. Zelfstandig kwalificeert X wel als een kleinere belastingplichtige maar doordat zij onderdeel is van een groter concern kwalificeert X 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 uitmaakte) een netto-omzet als bedoeld in artikel 12ba, tweede lid, onderdeel b, van de Wet Vpb, heeft behaald die gelijk is aan of hoger is dan € 250.000.000.
4. L ' \ Y Y Z h ' X Y ' Y W t b c a ] g V 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 h j U ' U ' g ' V Y X c Y ' X ' ] b ' U f h ] \_ Y ' ' 12 b 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 l ' 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. In aanvulling daarop is sprake van aan X verleende octrooien.
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) van X, 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 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 de activiteiten die niet gedekt worden door zowel WBSO als patenten). De daarmee samenhangende niet-kwalificerende voordelen vallen niet onder de innovatiebox en worden belast tegen het reguliere tarief.
9. Daarbij wordt eerst een beloning in aanmerking genomen voor de in de onderneming uitgevoerde routinematige functie. Die functie betreft productieactiviteiten, waarvoor een \_ c g h Y b ' [ Y f Y ' U h Y f X Y ' V Y ' c b ] b [ ' j U b ' O O ' 5 % ] in aanmerking is genomen. Deze beloning valt niet onder de innovatiebox en wordt belast tegen het reguliere tarief.

## Samenvatting

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 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. Voorts is sprake van unieke technologie hetgeen blijkt uit de patent-portefeuille.
11. 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.
12. 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.