

Samenvatting

Aanleiding

De fiscale eenheid X heeft een verzoek om vooroverleg ingediend voor toepassing van de innovatiebox over de periode 2020 tot en met 2025, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2019. De aangiften vennootschapsbelasting zijn inmiddels ingediend tot en met 2020.

Feiten

X is een dienstverlenende onderneming met [76 Ë] % \$Q personeelsleden in Nederland, met een jaarlijkse omzet van [€ 6 miljoen - € 15 miljoen]. Deze omzet wordt voornamelijk behaald met [Wb]YcdVfYb[ghYb`i]hY][Yb`ja a UhYf]t`Y`UWj] U" 9Yb`_`Y]b` [YXY`h`j` Ub`XY`ca nYh`k cfXh` behaald met consultancy werkzaamheden. Er is sprake van door X voortgebrachte programmatuur.

De fiscale eenheid X dient het verzoek mede in voor de activiteiten van de gevoegde dochtermaatschappijen, waarin tevens de ontwikkelactiviteiten plaatsvinden. De fiscale eenheid X heeft transacties met buitenlandse groepsvennootschappen (met een (in-)directe verbondenheid groter dan 25%) die onder andere de diensten van X wereldwijd verkopen.

L`jg`YbhfYdfYbYi f`Yb`Y][YbUuf`j Ub`XY`Xccf`\\Uuf`j ccfh[YVfUW`hY`]a a UhYf]t`Y`UWj] U" 8UUfV]`^n`b` kernfuncties onderkend, te weten Marketing & Sales, Engineering / IT-overig, Corporate Excellence en Research & Development. In dat kader beschikt X over een R&D-afdeling en VfYb[h`^Uuf`]^_g`]a a UhYf]t`Y`UWj] U`j ccfh`k Uuf`j ccf`G/ C!j Yf`_Uf]b[Yb`k cfXYb`j Yf`_fY[Yb`a Yh` over de periode 2019 tot en met 2021 gemiddeld [> 50.000] toegekende en gerealiseerde S&O-uren per jaar. Bij de S&O-activiteiten zijn over die periode gemiddeld [21 Ë] \$Q hooggekwalificeerde R&D-medewerkers betrokken. Daarnaast heeft X over diezelfde periode gemiddeld jaarlijks [€ 1,1 miljoen - € 5 miljoen] uitgegeven aan R&D-werkzaamheden. De daarmee gemoede kosten bedragen gemiddeld [$> 15\%$] van de omzet.

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`:]gWU`^6Ygh`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 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

Samenvatting

toepassing van de innovatiebox. Dit is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst met een looptijd van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2025 die van overeenkomstige toepassing is in het jaar 2020, waarvoor de aangifte vennootschapsbelasting reeds is ingediend.