

Doc 21

Presentatie Casus

10 september

Belastingdienst

Casus (2 stuks)

Het gaat hierbij niet zozeer om technische dingetjes zoals:

- is er sprake van een IA,
- hoe werkt het spread sheet.

Het gaat om aanpak en dilemma's

Belastingdienst

Casus 1

Activiteiten BV X:

- bouw van installaties
- bouw van apparaten

Hierbij wordt gebruik gemaakt van:

- procestechnologie,
- werktuigbouw,
- elektrotechniek en
- automatisering

Belastingdienst

Enkele kengetallen

- 40 FTE productie
- 10 FTE marketing en sales
- 8 FTE R&D
- 15 FTE service + implementatie
- 4 FTE ondersteuning
- 2 FTE directie

10.000 uur WBSO + 1 octrooi per jaar

Belastingdienst

Voorstel adviseur

Verrassend eenvoudig

Geen ingroei

100% van de aangepaste
EBIT = boxwinst

Belastingdienst

Aangepaste EBIT

Bedrijf doet slim werk (12b) en “dom” werk

Aangepaste EBIT betekent de EBIT van het slimme werk (veel winst)

Op het “domme” werk wordt soms verlies gemaakt, dit wordt veroorzaakt door de slimme (en dure) mensen in te zetten op laaggeschoolde klussen.

De marge hierop is niet genoeg om het salaris te betalen.

Belastingdienst

Aangepaste EBIT

Werkaanbod R&D afdeling fluctueert

De tijdelijke overcapaciteit is wel nodig

Tijdelijke overcap. wordt ter beschikking gesteld aan productie afdeling

Efficiency nadeel wordt afgewenteld op productie afdeling

Belastingdienst

Aangepaste EBIT in cijfers

Overall EBIT = 1.500.000

EBIT R&D = 1.800.000

EBIT “domme” werk -/- 300.000
gevolg “inhuren” te dure werknemers

Boxwinst = 1.800.000 (volgens adviseur)

Belastingdienst

Na het eerste gesprek

Bij wijze van tegemoetkoming doet de adviseur het voorstel om de corporate excellence op 10% van de EBIT te zetten.

Maar veel gekker moest het toch niet worden!

Belastingdienst

Vragen gesteld

1. Waar is het sociaal plan voor:

10 FTE marketing en sales

15 FTE service en implementatie

40 FTE productie

2. En of ze al bezwaar hadden gemaakt tegen de crisisheffing...

Belastingdienst

Na het tweede gesprek

Misschien dat die “aangepaste” EBIT toch geen houdbare redenering is?

Misschien dat er toch wat routinematige functies te onderkennen zijn?

Misschien dat er toch wat andere kernfuncties worden uitgeoefend?

Belastingdienst

VSO

Kenmerken:

R&D vormt naast Sales en Marketing en natuurlijk de corporate excellence een kernfunctie

Routinebeloning productie = 3% COGS
Routinebeloning Service en implementatie = 15%
R&D = 45% vd restwinst = ca. 25% van echte EBIT

Belastingdienst

Ook nog in de strijd gegooid

Het argument dat voor een VSO (civielrechtelijke ovk) toch echt 2 partijen nodig zijn.

Belastingdienst

67

Belastingdienst

Casus 2. enkele getallen + ov info

67



Totaal aantal WBSO uren 14.000 pj

Belastingdienst

Voorstel adviseur

Cost plus
20% van de jaarlijkse R&D kosten, dit is 20% van
[redacted], dus jaarlijkse boxwinst van € ⁶⁷ [redacted]

Belastingdienst

Onze verwondering



Belastingdienst

Afpelmethode

Een verdedigbare uitwerking van het spreadsheet, dwz normale routinebeloningen en bijv. 30% restwinst = boxwinst leidt tot een boxwinst van 67 mio (na volledige ingroei)

Het verschil met wat geclaimd wordt obv CP is wel groot
afpel = [redacted]
cp = [redacted]
verschil = ca. [redacted]

Belastingdienst

Hoe ga je hier nou mee om?

c

Belastingdienst

Opgegeven reden voor CP

c

Belastingdienst

Wat zijn onze risico's bij acceptatie van CP

C

Belastingdienst

Passage uit de VSO

De in deze overeenkomst ingenomen standpunten werken uitsluitend voor de toepassing van artikel 12b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Er kunnen aan deze overeenkomst geen rechten worden ontleend voor de heffing van vennootschapsbelasting buiten het kader van artikel 12b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 of voor de heffing van andere belastingmiddelen.

Belastingdienst

Maar toch.



Belastingdienst

Maar ook hier

Voor een VSO zijn wel 2 partijen nodig!!!

Belastingdienst

Nog vragen?

Belastingdienst

Einde

Belastingdienst



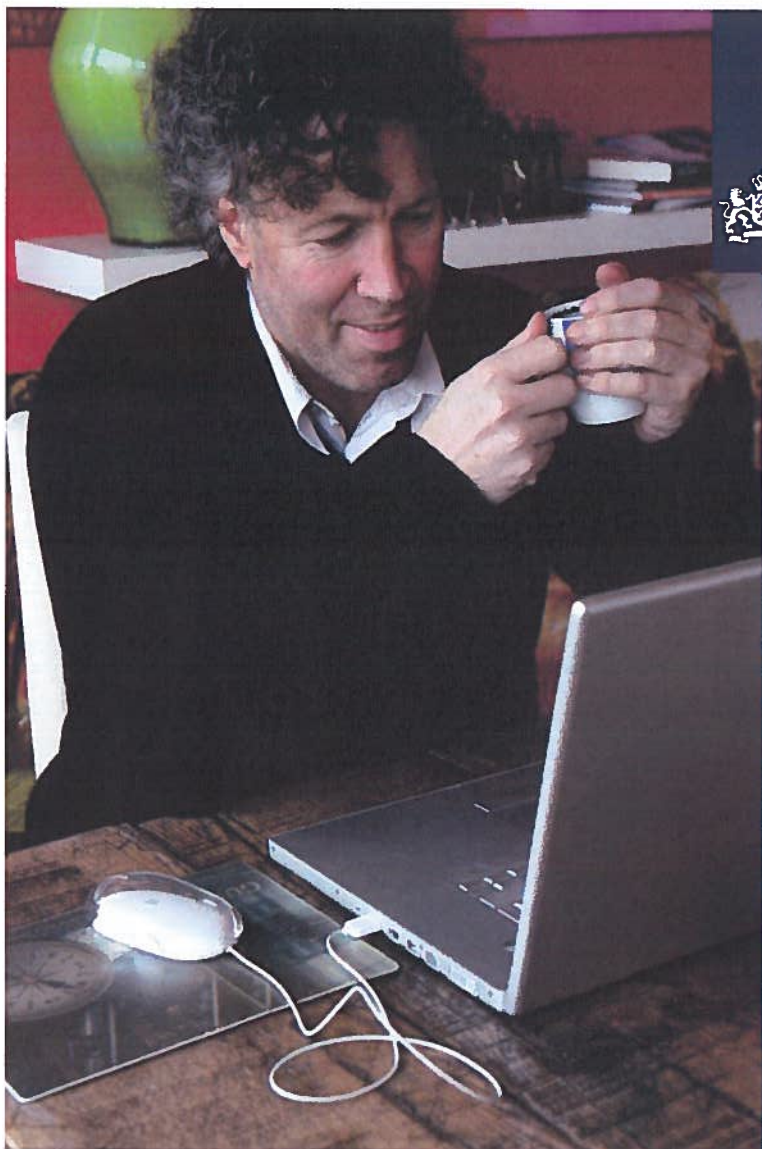
Doc 22

Programma themadag

10:00 - 10:10	Opening door voorzitter
10:10 - 11:10	Actualiteit en praktische zaken
11:10 - 11:30	Pauze
11:30 - 12:30	⁶⁷ Technologische ontwikkelingen en juridische en economische aspecten van en verdienmodellen
12:30 - 13:30	Lunch
13:30 - 14:30	Casus Software
14:30 - 14:45	Pauze
14:45 - 15:45	Casus / dilemma's
15:45 - 16:00	Plenaire afsluiting

16 juni 2017

Moet zijn 10-9-2014, geldt voor gehele presentatie



Belastingdienst

Themadag Innovatiebox

Blok 1
Actualiteit en praktische zaken



16 juni 2017



Actualiteiten

- Uitvoeringsbesluit innovatiebox
- Overige actualiteiten
- Praktische zaken



Waarom een uitvoeringsbesluit?

- Roep uit de (belastingadvies)praktijk
- Meer mensen binnen de Dienst die met de innovatiebox werken
- Wens om transparanter te zijn over de uitvoering
- Kans om een aantal standpunten officieel vast te leggen



Proces totstandkoming besluit

Intern betrokken:

o.a. CTC, CGVP, div afd MvF.

Extern betrokken:

o.a. NOB, VNO.



TP en de Box

Twee raakvlakken:

1. Eerst winst bepalen ogv 8b Vpb, dan bepalen welk deel van de winst de box in kan
2. Voordeeltorekening is ontleend aan TP-gedachtegoed,

Art. 10, lid, d, Wob



Toegangsticket Immaterieel activum

Geen eenduidige definitie, maar belangrijk zijn:

- Separeerbaarheid,
- Identificeerbaarheid,
- Overdraagbaarheid, en
- Herhaalbaarheid

Know how is lastig, want soms wel IA, bijvoorbeeld:

- databases,
- sharepoints, en
- slimme checklists

Maar geen box, omdat elke onderneming winst behaalt met aanwezige kennis en ervaring (denk aan een loodgieter)



Centraal Thema: Substance

- Par. 4.2.1: zelf voortbrengen & inhoudelijke expertise
- Par. 4.2.2 uitbesteden & bewijslast bij S&O-activum
- Par. 4.3.2 causaal verband tussen S&O en IVA



Zelf voortbrengen inhoudelijke expertise

Voorbeeld par. 4.2.1

Een groepsmaatschappij van een concern beheert de octrooiportefeuille van dit concern. Deze maatschappij treedt ook op als aanvrager en wordt geregistreerd als eigenaar van de octrooien van de elders in het concern ontwikkelde immateriële activa. De maatschappij heeft uitsluitend administratief personeel en een in octrooirecht gespecialiseerde jurist in dienst. Gelet op deze functies voldoet deze groepsmaatschappij niet aan de eis dat de immateriële activa zelf zijn voortgebracht. De groepsmaatschappij is namelijk functioneel niet in staat en beslissingsbevoegd om de onderzoeks- en ontwikkelingswerkzaamheden aan te sturen. De innovatiebox is dus niet van toepassing.



Uitbesteden bij S&O-activum

Voorbeeld par. 4.2.2

Een bedrijf ontwikkelt een concept voor een nieuw product. Het bedrijf heeft geen technische expertise om het product te ontwikkelen. Bijna alle uitvoerende onderzoeks- en ontwikkelingswerkzaamheden worden uitbesteed (6 000 uur). Om deze werkzaamheden te begeleiden wordt een technisch medewerker aangetrokken om te kunnen beoordelen of de onderzoeksresultaten voldoen aan de (technische) wensen van de opdrachtgever en om relevante feedback te kunnen leveren. Deze medewerker geeft geen leiding aan het onderzoeksteam. Wel verricht deze medewerker in beperkte mate S&O-werkzaamheden (S&O-verklaring voor 150 uur). S&O-uren vormen ca. 2,5% van het totale aantal onderzoeks- en ontwikkelingsuren. Er is geen sprake van een coördinerende en regisserende functie. Het nieuwe product is niet voortgevloeid uit de eigen S&O-werkzaamheden. Er is daarom geen sprake van zelf voortbrengen, maar van een verworven immaterieel activum. De opdrachtgever komt dus niet in aanmerking voor de box.



Verband tussen S&O en IVA

- S&O-activum moet zijn voortgevloeid uit S&O-werkzaamheden, en
- waarvoor aan de belastingplichtige een S&O-verklaring is afgegeven
- een S&O-verklaring betekent niet per definitie dat er ook een immaterieel activum uit is voortgevloeid



Doorontwikkelen

Voorbeeld 4.2.3

Een bedrijf houdt zich bezig met het vinden van nieuwe markten voor bestaande producten. Daartoe koopt het bedrijf van derden deze bestaande producten en de daarbij behorende octrooien. Het bestaande product wordt vervolgens met een nieuw design en onder een nieuwe merknaam opnieuw op de markt gebracht. Weliswaar worden daarbij - in de vorm van een ontwerp- en merkenrecht - nieuwe immateriële activa voortgebracht, maar de onderliggende technologie wordt niet of nauwelijks gewijzigd. Hiervoor wordt geen nieuw octrooi verleend. In dit geval is daarom geen sprake van een doorontwikkeling die voor toepassing van de innovatiebox in aanmerking komt.



Par. 6.3 toerekenbare voordelen

- Eerst 8b
- Vaste inrichtingen
- Per-activummethode
- Afpelmethode
- Kostengerelateerde methode
- Forfaitaire methode



Losse eindjes, nu geregeld...

- Fusie & splitsing: par. 4.4.2
- Modelrechten & design patents: par. 11
- Voorkoming van dubbele belasting: par. 14.1



Overige actualiteiten

- Hofuitspraak over innovatiebox
- Vpb-plicht overheidsbedrijven

P

- Bijzondere baten en lasten



Bijzondere baten en lasten I

- **Verwijzing in de VSO (par. III.1):** “Indien sprake zal zijn van een wezenlijke wijziging in de bepaling van de operationele winst, als ook in geval van incidentele of bijzondere baten en lasten, treden partijen in overleg om de eventuele consequenties voor toepassing van de Innovatiebox te bespreken”
- **Vraag:** Wanneer wel, wanneer niet elimineren ?

Suggesties ??



Bijzondere baten en lasten II

WEL elimineren:

Geen verband met operationele bedrijfsuitoefening, waar R&D functie onderdeel van uitmaakt. Voorbeeld ?

Verkoop OG

Winst of verlies uit "overige activiteiten" (VSO par. II.4): "*resultaten die naar hun aard niet kwalificeren voor toepassing van de Innovatiebox (overige werkzaamheden)*". Voorbeeld ?

De patatbakker

Specifieke Pre-box baten en lasten. Voorbeeld ?

Claims, kartelboetes etc.



Bijzondere baten en lasten III

NIET elimineren:

Normalisaties, met verband met operationele bedrijfsuitoefening, waar R&D functie onderdeel van uitmaakt. Voorbeeld ?

Reorganisatievoorziening

Geen bijzondere bate of last, maar feitelijk operationeel resultaat. Voorbeeld ?

FX/Koersverlies op directe kosten

Gat Commercieel <-> Fiscaal ?



Praktische zaken I

- S&O-verklaringen (software) die niet deugen? -> RVO
- Recent beleidsbesluit juridische fusie bevat omissie
- Wettenpocket fiscale innovatiefaciliteiten
- BOT gesprek met grote kantoren



Praktische zaken II

- Steeds grotere groep aanspreekpunten + verandering van regio's naar bestuurlijke verbanden GO en MKB:
 - Blijf elkaar opzoeken en wissel ervaringen uit
 - CTC-intranetsite (in ontwikkeling)
 - informatievoorziening via nieuwsbrieven, mails, CP-community, themadagen, etc.
 - Vrijwilliger voor CP-community?

-



Buiten verzoek

16 juni 2017

Doc 23



Belastingdienst

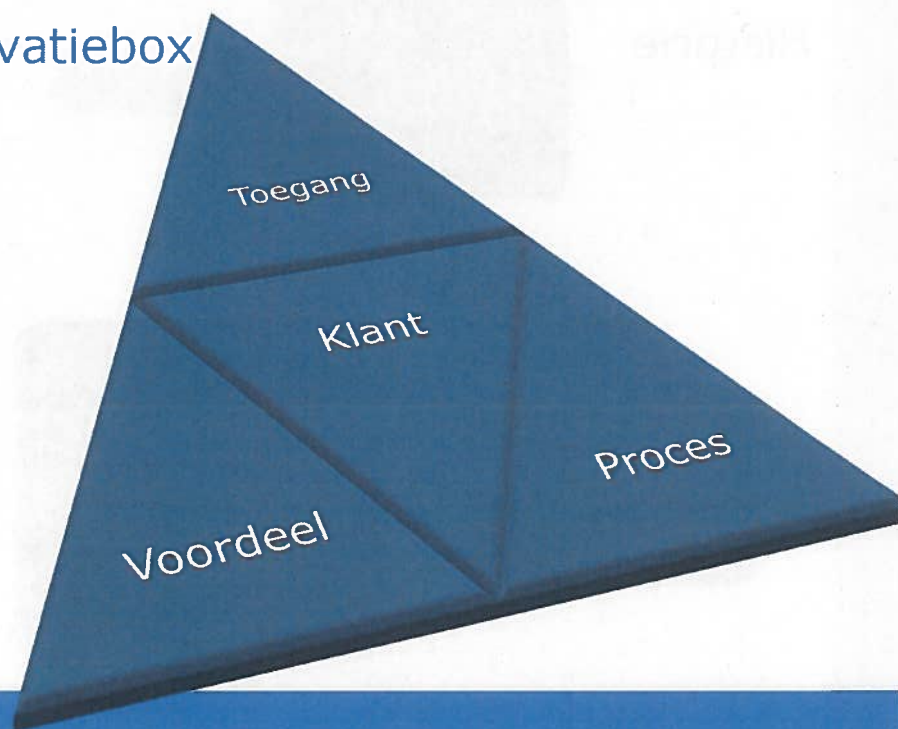
De Innovatiebox

Raakvlakken met de WBSO

Zwolle, 7 oktober 2014

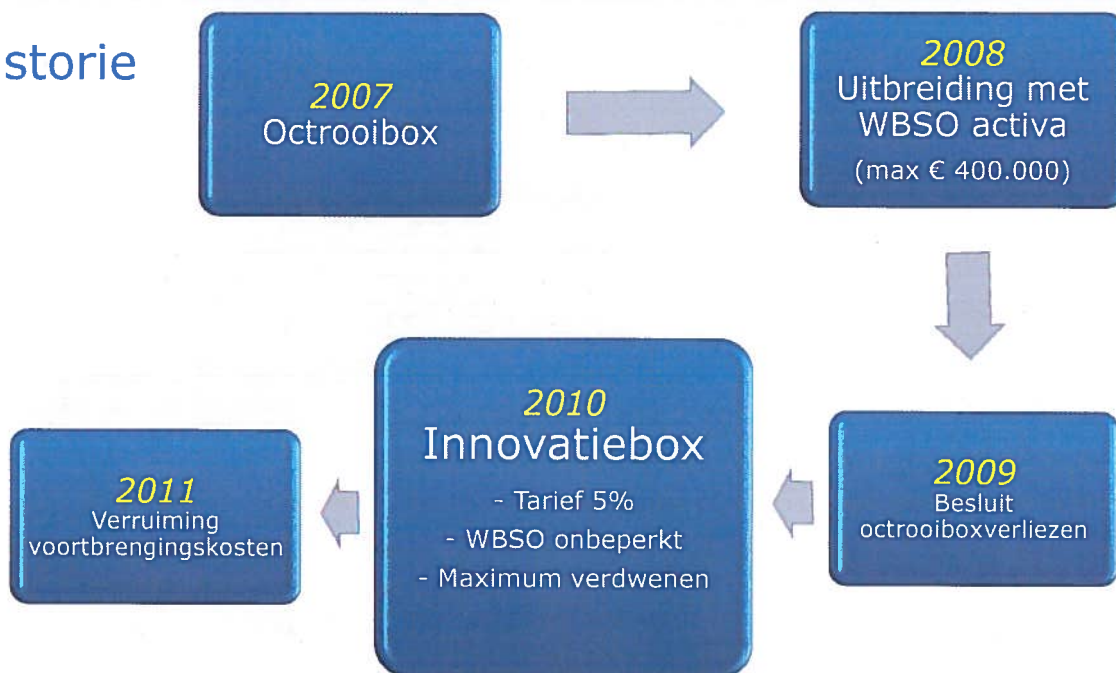


Inleiding Innovatiebox





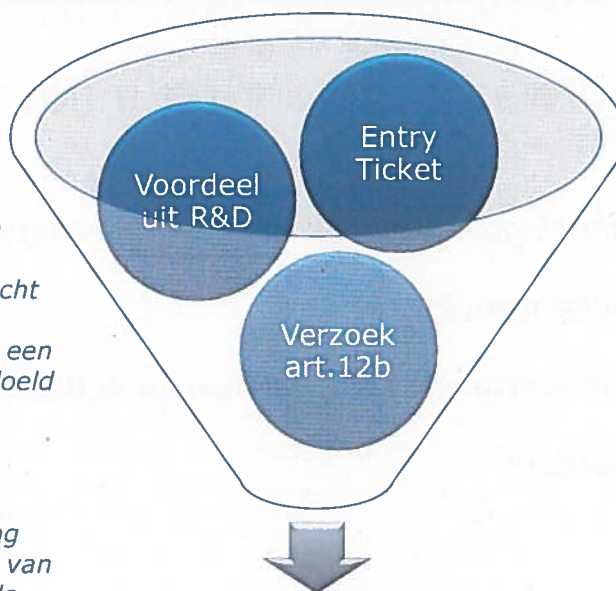
Historie





De Box

Indien de belastingplichtige een **immaterieel activum** heeft **voortgebracht** ter zake waarvan aan hem een **octrooi** is verleend **of** een immaterieel activum heeft voortgebracht dat is voortgevloeid uit speur- en ontwikkelingswerk waarvoor aan hem een **S&O verklaring** is afgegeven als bedoeld in de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen (S&O activum), **worden**, ingeval hij daarvoor bij de aangifte over een jaar kiest met ingang van dat jaar de **voordelen** uit hoofde van dat activum, met in achtneming van de drempel als gedeut in het vijfde lid, **slechts in aanmerking genomen voor 5/H gedeelte.**



Innovatiebox



Voorwaarden voor de Innovatiebox

1. *Belastingplichtig voor de Vennootschapsbelasting*
2. *Toegangstickets*
3. *Zelf voortgebracht Immaterieel Activum*
4. *Voordeel*





Voorwaarde 1: VPB-plicht

- *Alleen voor BV, NV, en soms voor (ondernemingen van Stichtingen en verenigingen)*

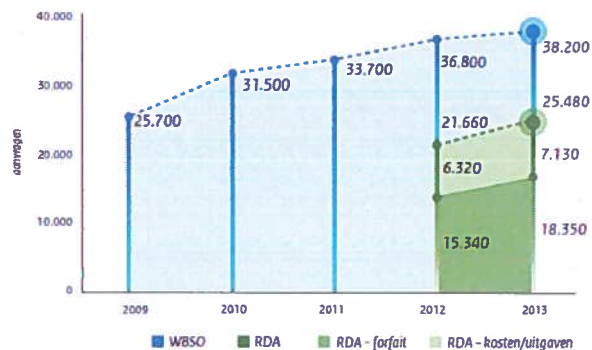
DUS **NIET** VOOR:

- *IB ondernemingen (eenmanszaken)*
- *Non-profit instellingen (let op: de box wordt mogelijk wel als overheidsbedrijven).*



Voorwaarde 1: WBSO aspecten

Een aanzienlijk gedeelte van de WBSO aanvragers komt dus niet in aanmerking voor de Innovatiebox !





Voorwaarde 2: Toegangstickets

- *Volledige toegang: Octrooi of Kwekersrecht (sinds 1-1-2007)*
- *Beperkte toegang: WBSO verklaring (sinds 1-1-2008)*
- *Volledige toegang: WBSO verklaring (sinds 1-1-2010)*

De tickets moeten aan "hem" (= aan de belastingplichtige) zijn verleend.

DUS NIET VOOR:

- *WBSO in de Holding BV, en het voordeel in de Werk BV (tenzij fiscale eenheid)*



Voorwaarde 2: WBSO aspecten

Belangrijk: aan wie wordt WBSO verleend ?

Aandachtspunt: wel octrooi, geen WBSO

WBSO RDA 2013

1. Gegevens onderneming / aanbestedings-Bijl.

Naam (BNA)

Wetlocatie

Inschrijving BNC

Ondernemingsnummer Rekeningsnummer

Digt u een onderneming in de zin van de WBSO? Ja Nee

Wilt u met een aanvraag indienen voor de RDA? Ja Nee

U magt van voor X Werknemers Werknemers en zelfstandigen Zelfstandigen

Lay-out/belegnummer L. gr.

Aantal EAO-aanvragen

2. Beschrijving

Probleem

Oplossing Toekomstige

Stichting

Plaats

Hand-prijzen overeen met bijvoegsel? Ja Nee

3. Probleem

Probleem

2151 AD

Multi-nummer/Probleem Toekomstige

Stichting

Plaats

4. Opleggegevens

Voorletters

Tussenvoegsel

Achternaam

Geboorte Man Vrouw

E-mail

Telefoon

Staat

5. Periode

De aanvraag heeft betrekking op het jaar

Maand aanvraag

Maand einde

X Geheel Afsluiting op termijn aanvraag

Het is een aanvraag voor EAO-afsluiting/overname aanvraag, egelmatig? Ja Nee

Het is het samenstellende van de vorige aanvraag? Ja Nee

6. BSN code

Overige dienstverlening

7. BSN code

MFAN

opnameverzekering



Voorwaarde 3: Zelf voortgebracht Immaterieel Activum

De eigen rol van een ondernemer is belangrijk:

- *Zelf voortbrengen, dus in beginsel eigen S&O werkzaamheden (>50%)*
- *Uitwijkmogelijkheid: "regisserende & coördinerende functie"*
- *S&O voor de onderneming zelf: moet leiden tot eigendom van het IP*
- *Gereedgekomen na invoering van art. 12b*

DUS NIET VOOR:

- *Onderzoek voor derden / contract research*
- *Samenwerkingsverbanden die niet leiden tot IP eigendom*
- *Niet zelf voortgebracht ("inkoop")*



Voorwaarde 3: Voorbeeld

Een bedrijf ontwikkelt een concept voor een nieuw product. Het bedrijf beschikt echter niet over de technische expertise om het product te ontwikkelen. Daarom worden nagenoeg alle uitvoerende S&O werkzaamheden uitbesteed. De opdrachtnemer besteedt hier 6.000 uur aan. Om deze werkzaamheden te begeleiden wordt een technisch medewerker aangetrokken om te kunnen beoordelen of de onderzoeksresultaten voldoen aan de (technische) wensen van de opdrachtgever en om relevante feedback te kunnen leveren. Deze medewerker participeert in het onderzoeksteam, maar geeft daar feitelijk geen leiding aan. Daarnaast verricht deze medewerker in beperkte mate S&O-werkzaamheden. Hiervoor is door het bedrijf een S&O-verklaring verkregen van 150 uur.



Voorwaarde 3: WBSO aspecten

- *Regisserende & Coördinerende functie: problematisch voor WBSO. Er moet dus – naast beslissen / leidinggeven aan S&O, nog steeds uitvoerend S&O werk worden uitgevoerd ! -> WBSO zorgt voor "substance"*
- *Samenwerking / Werk in Opdracht: een kritisch onderdeel WBSO aanvraag !*

Werk in opdracht

Indien het project wordt verricht in opdracht van een (samenwerkingsverband van) onderneming(en) of een lichaam als bedoeld in de Wet op Bedrijfsorganisatie, kies 'Ja' en vul de gegevens van de opdrachtgever(s) in.

Ja Nee

Samenwerking

Indien in het kader van het project wordt samengewerkt met één of meer partijen, kies 'ja' en vul de adresgegevens van deze partijen per project in.

Ja Nee



Voorwaarde 3: WBSO aspecten

- *Koppeling tussen IVA en WBSO soms lastig: "parapluprojecten"*
- *Moment van gereedkoming van het IP: de Projectplanning is belangrijk voor het moment waarop de box ingaat !*

Projectfasen

67



Voorwaarde 3: WBSO aspecten

Leiden alle soorten WBSO-projecten tot een Immaterieel actief ?

- *ontwikkeling van technisch nieuwe producten, productieprocessen of programmatuur;*
- *technisch wetenschappelijk onderzoek;*
- *een analyse van de technische haalbaarheid van een eigen S&O-project;*
- *procesgericht technisch onderzoek.*

-> Verklaring soort WBSO belangrijk !



Voorwaarde 4: Voordeel

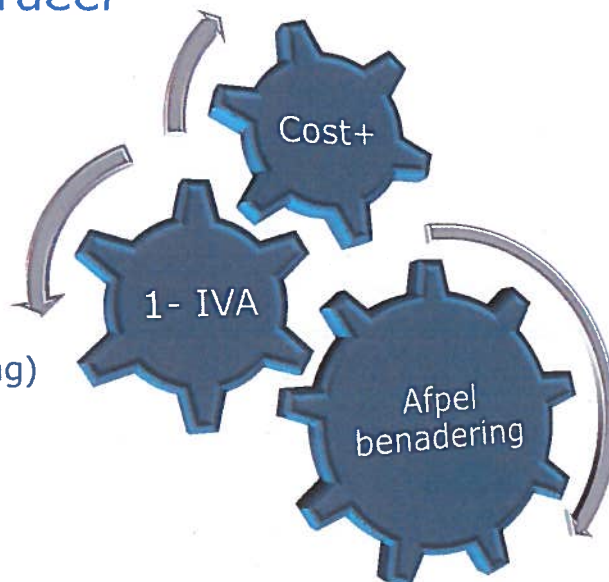
Verschillende methoden:

I. Eén IP in de box ->

II. Alle IP in de box:

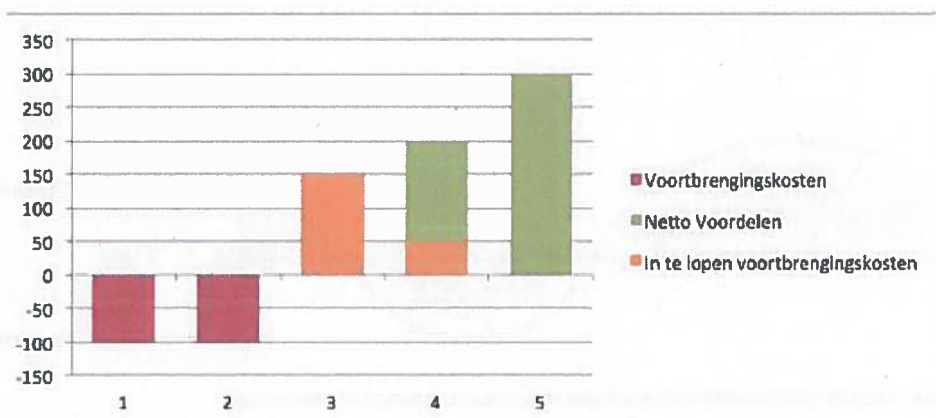
a. R&D kernfunctie:
afpelmethode (winstsplitsing)

b. R&D geen kernfunctie:
cost-plus benadering



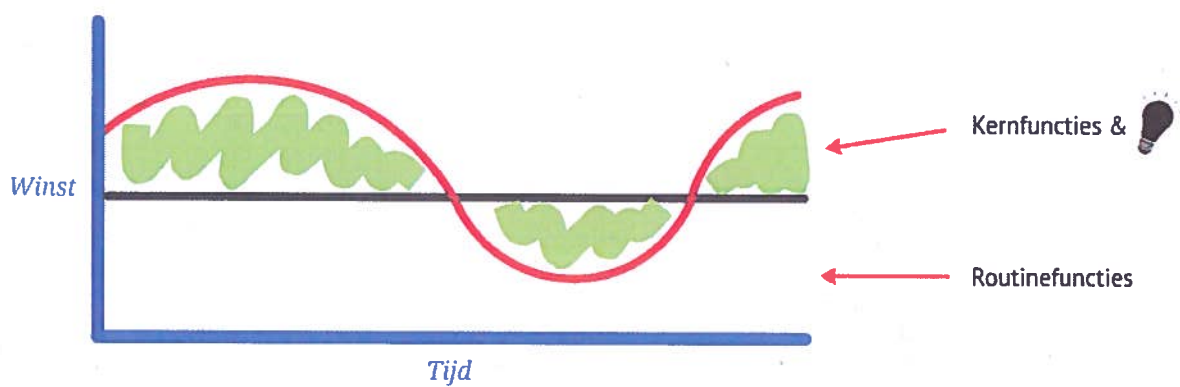


1-IVA - methode



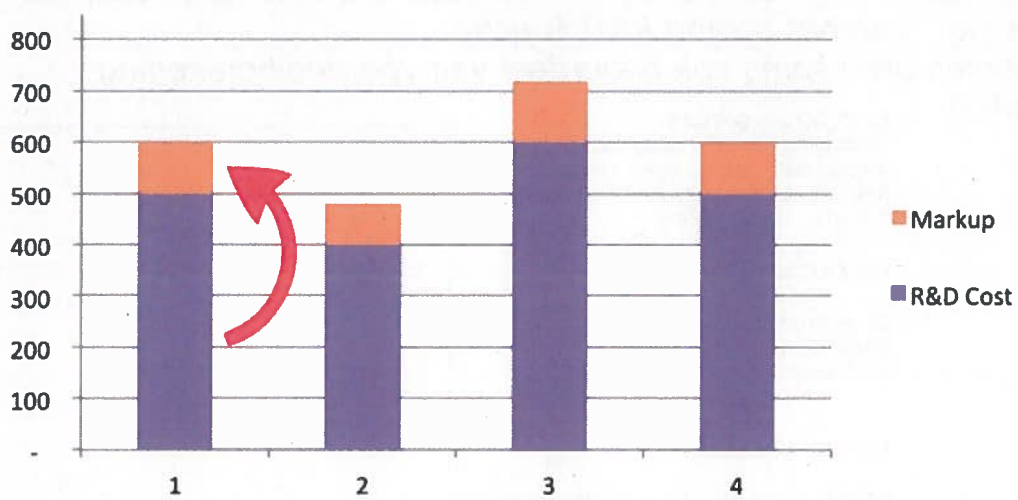


Afpeelbenadering





Cost Plus





Voorwaarde 4: WBSO aspecten

- *WBSO aanvraag, -verklaring en realisatie erg belangrijk voor de "weging" van het belang R&D Functie.*
- *Aantallen uren soms ook onderdeel van voordeelberekening (staffel)*

Boekjaargegevens:

Gegevens over boekjaar

Jaaromzet aanvrager (EUR)

Aantal werknemers

Totale loon (EUR)

Forfaitair uurloon

Gegevens aanvraagperiode werknemers

Aantal S&O medewerkers

S&O-uren

Aantal projecten

Wordt voor de door u opgevoerde
in opdracht van derden?

67

--



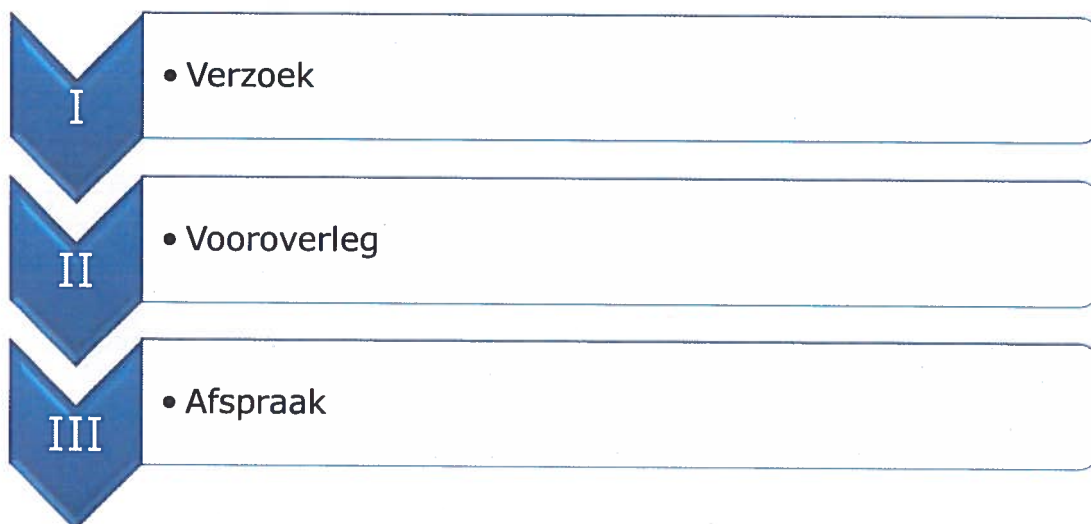
Topsectoren & Innovatiebox

Klanten in alle
sectoren, en van
MKB tot
Multinational





Workflow Innovatiebox





Workflow: in detail

Verzoek

- Beschrijving bedrijf & innovatie
- Adressering relevante 12b issues (toegang, winstallocatie etc.)
- Zelfdragend, maar geen additioneel TP onderzoek
- Door bedrijven zelf of samen met consulent

Vooroverleg

- Uitgangspunt: wederzijds ervaren redelijkheid & comfort
- Discussies hebben sterk feitelijk karakter
- Adressering relevante 12b issues (toegang, winstallocatie, ingroei etc.)
- Vaak op locatie, samen met R&D medewerkers
- Uitwerking in een rekenmodel

Afspraak

- Vastlegging feiten en omstandigheden
- Via vaststellingsovereenkomst of accordering definitief verzoek
- Looptijd veelal 4 jaar
- rekenmodel maakt onderdeel uit van de afspraak

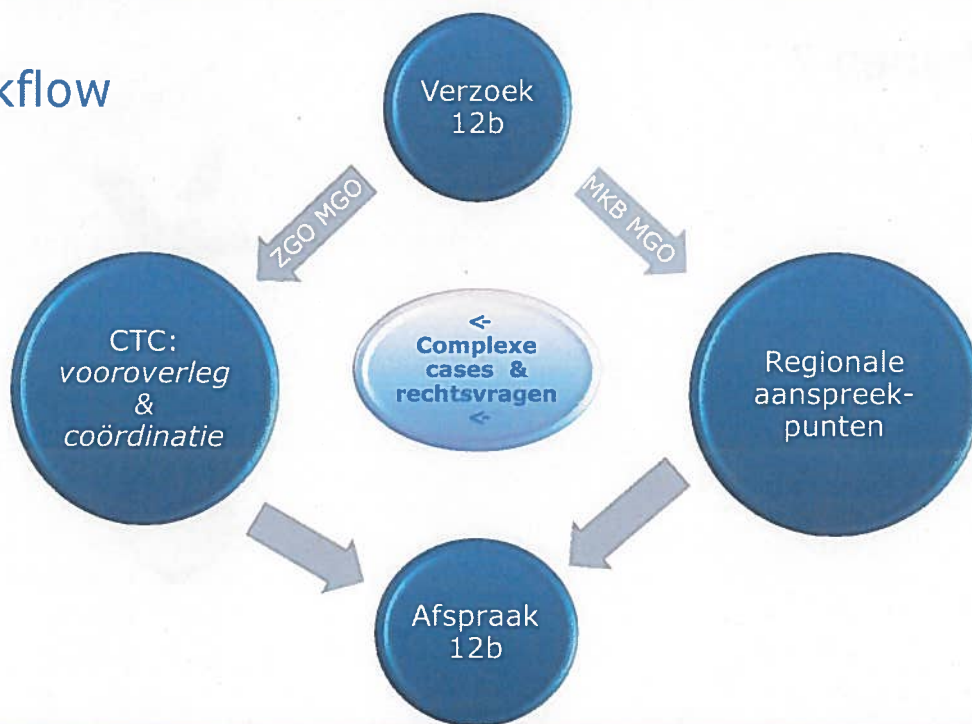


Routing: wie doet wat ?

- Vooroverleg of keuze bij aangifte ?
-> *contact met "eigen" inspecteur*
- MKB : regionale aanspreekpunten (op internet)
- Grote Ondernemingen: Landelijke Coördinatiegroep



Workflow





Vragen ?



Aan : Deelnemers overleg d.d. 21 oktober 2014
Van :
Onderwerp : samenloop innovatiebox met fiscale eenheid, juridische splitsing, etc.
Datum : 16 oktober 2014

Hieronder volgt in rood per onderwerp de weergave en conclusie van de vergadering.

Inleiding

Voor 21 oktober 2014 staat een overleg gepland tussen vertegenwoordigers van - de kennisgroep fusies en fiscale eenheden (KG FFE), de coördinatiegroep taxhavens en concernfinanciering (CTC), Ministerie van Financiën en landelijk vaco Vpb over de samenloop van innovatiebox met fiscale eenheid (art. 15) maar ook met juridische fusie (art. 14b), juridische splitsing (art. 14a), bedrijfsfusie (art. 14), omzetting (art. 28a) en inbreng (art. 3.65 IB).

Bij de vergadering waren aanwezig:

--	--

Het gaat enerzijds om de beleidsmatige keuze hoe tegen de innovatiebox en de FE en de fusie en splitsingsbepalingen moet worden aangekeken en anderzijds om de gevolgen die deze keuzes hebben voor het verzoek om zekerheid vooraf van. Deze korte notitie kan als handvat dienen.

Kader

De innovatiebox is een stimuleringsmaatregel die innovatie aan input- en outputzijde stimuleert wat belangrijk is voor onder andere een duurzame economische groei en versterking van het concurrentievermogen. De CTC en de KG FFE onderschrijven de doelstelling dat de innovatiebox van toepassing is bij een fiscale eenheid als de toegangstickets over verschillende fiscale eenheidsmaatschappijen zijn verdeeld. Voor de samenloop van innovatiebox met rechtsfiguren als splitsing, fusie e.d., is het ook gewenst dat de innovatiebox voortgezet kan worden. De beleidsmatige afweging lijkt daarmee geen groot struikelblok.

C + P

Het speelveld en bespreekpunten

Juridische fusie e.d.

P

Casus

P

Fiscale eenheid

P

P

Om enig praktisch gevoel te krijgen bij de problematiek enig gestileerd casusmateriaal en de -casus in gestileerde vorm.

P

4. -casus

67

67

P en C

Doc 25



Belastingdienst

Understanding the Business

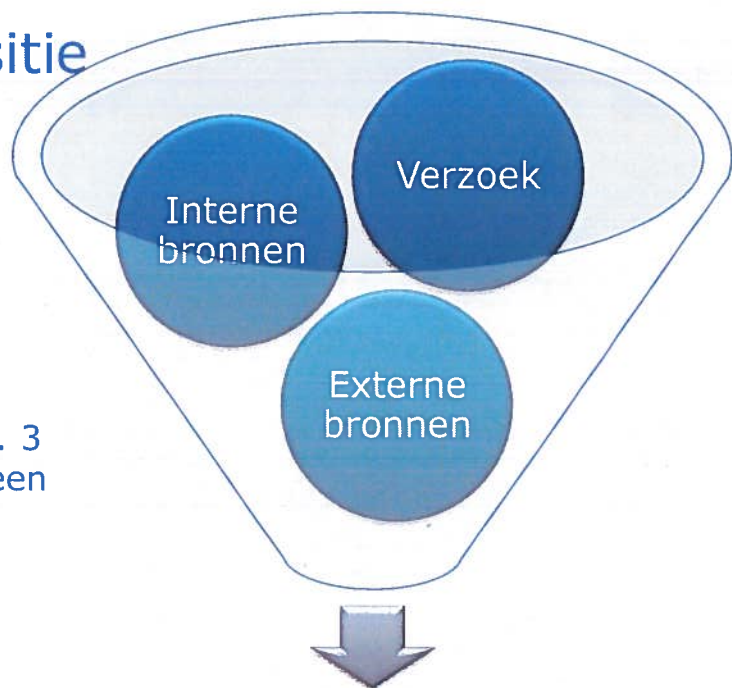
A Quick Scan

3 december 2014



Opbouw informatiepositie

- **Aanleiding:** verzoek Innovatiebox
- **Context:** Iets zeggen over belang van R&D / IP
- **Probleem:** In korte tijd (max. 3 uur) een compleet beeld van een onbekende onderneming opbouwen
- **Aanpak:** efficiënt gebruik bronnen



Informatiepositie



Doel Informatiepositie

Beoordelen wat cruciaal is in het bedrijfsproces: wat maakt de onderneming uniek, wat zijn de *key value drivers*, en hoe ziet het *verdienmodel* er uit?

Zicht op kernfuncties & routinematige functies: Overwinst wordt opgeroepen door IP

Goede informatiepositie is essentieel om geloofwaardige & serieus te nemen gesprekspartner te zijn.



Interne bronnen

- *Bekende kost: rondje langs ATK, IKB, ABS etc.*

PROBLEEM:

- *Vaak maar beperkt bruikbaar (bijv. C/F traject)*
- *Veelal gericht of primair fiscale statusinformatie*



Externe bronnen

Altijd :

- *Laatste (originele) jaarrekening opvragen in KvK (ook buitenlandse jaarrekeningen), buitenlandse deponeerde jaarrekeningen , en info uit LexisNexis .*
- *Eigen website van de onderneming, persberichten, vacaturesites ?*
- *Info andere toezichthouders, bijv. RVO ? (opvragen via klant)*

IP gerelateerd:

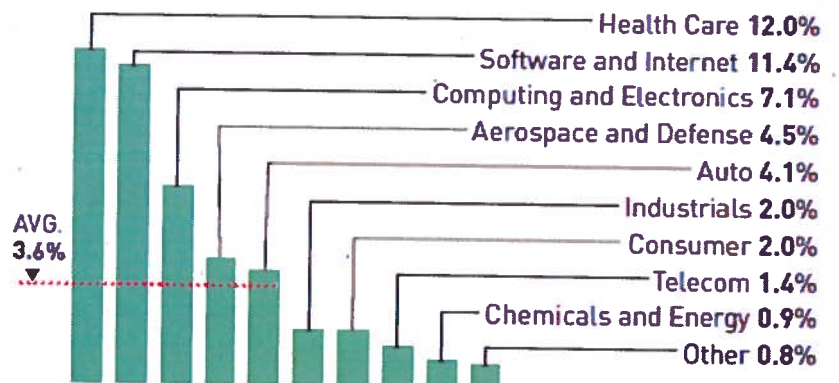
- *Van wie zijn de patenten ?*
- *Wie is eigenaar merknaam ?*
- *Zijn er modelrechten ?*
- *Andere registreerde rechten (bijv. kwekersrechten)*



Externe bronnen II

Soms :

- *Vergelijkbare bedrijven, sectorgegevens (DCF/Beta etc.), of vergelijkbare overnames (PPA)*
- *Transfer pricing documentatie (niet de benchmark analyses) -> verdienmodel*





En dan: overleg

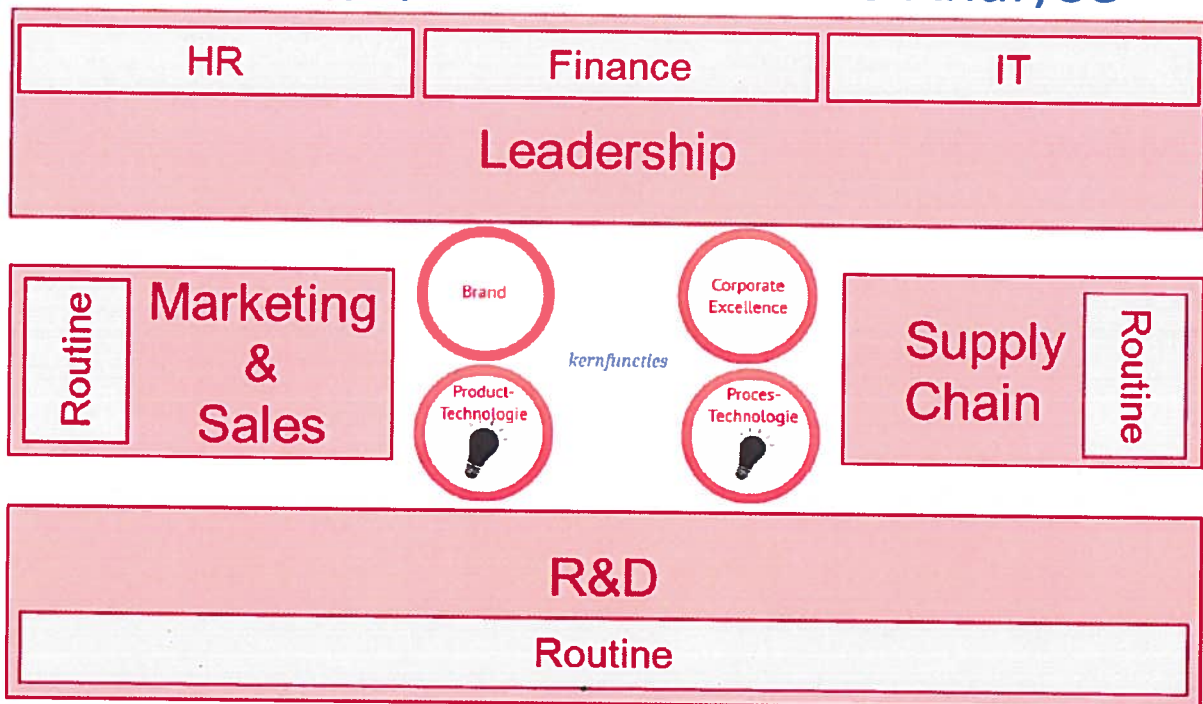
Altijd:

- *Op bedrijfslocatie*
- *Interview(-s) met niet-fiscale medewerkers, bijv. hoofd R&D*
- *Rondleiding*

(nog eens max 3 uur)



Uitkomst: Begrip van Functionele Analyse



Nieuwsprief



Vragen ?





Van de voorzitter Voor jullie ligt een korte negende nieuwsbrief. Met name in internationaal verband gebeurt er veel wat de Innovatiebox raakt. Met deze nieuwsbrief willen we jullie op de hoogte brengen van de actuele ontwikkelingen rond de Innovatiebox. Verder maak ik graag van deze gelegenheid gebruik om jullie hartelijk te danken voor jullie enthousiaste inzet voor de uitvoering van de Innovatiebox afgelopen jaar. Ook wens ik jullie hierbij fijne kerstdagen en een gelukkig nieuwjaar toe.

Stormachtige ontwikkelingen Zoals jullie gemerkt zullen hebben uit krantenberichten en recente Kamervragen is het de laatste tijd onrustig rond de Innovatiebox. We hebben jullie enkele stukken gemaïld op 2 december jl. Om jullie voor te bereiden op eventuele vragen van bedrijven of adviseurs, willen we jullie in hoofdlijnen op de hoogte brengen van de actuele ontwikkelingen. Het is dus niet de bedoeling dat we zelf bedrijven actief gaan benaderen.

Die ontwikkelingen zijn vooral internationaal van aard: de fiscale wereld is in rap tempo aan het veranderen, en dat heeft als gevolg dat door internationale druk elementen als (voldoende) substance en transparantie in toenemende mate belangrijker worden en ons werk zullen bepalen.

Voor wat betreft de invulling van substance heeft Nederland zich inmiddels geschaard achter een [tussen het Verenigd Koninkrijk en Duitsland in november gesloten akkoord](#) over de UK Patent Box. Dat akkoord geeft invulling aan bijv. de vraag hoe moet worden omgegaan met begrippen als substance voor toepassing van de Innovatiebox. Nu was substance in "onze" Nederlandse box altijd al belangrijk, mede als gevolg van de veelal aanwezige koppeling met de WBSO. In het genoemde akkoord wordt hiervoor echter de "Modified Nexus Approach" overeengekomen, die er ruwweg op neerkomt dat wordt aangesloten bij R&D uitgaven die een belastingplichtige zelf maakt, versus het totaal van de R&D uitgaven. binnen de groep. Voor veel kleinere bedrijven betekent dat naar verwachting niet veel, maar voor bedrijven met (intercompany) contract R&D kan dat leiden tot een beperking van de aan de box toe te rekenen voordelen.

Een ander belangrijk punt uit het akkoord is dat het nog niet helemaal duidelijk of de WBSO verklaring kan blijven gelden als toegangsticket voor art 12b en dat raakt heel veel aanspreekpuntenposten natuurlijk wel.

Tenslotte is afgesproken dat het huidige regime uiterlijk per juni 2016 moet zijn aangepast aan de Modified Nexus, en dat dat regime onder een vorm van overgangsrecht mag doorlopen tot uiterlijk juni 2021. In die periode zal moeten worden nagedacht over het ontwerp van een "Innovatiebox 2.0".

Voor wat betreft het onderwerp transparantie is van belang dat de internationale uitwisseling van belastingafspraken eveneens haar schaduwen vooruit werpt, en daar zullen we als Innovatieboxgroep in 2015 mee te maken kunnen krijgen. Over de exacte invulling van die uitwisseling wordt thans nog nagedacht.

Openbreken lopende afspraken? We hebben het signaal gekregen dat bedrijven bestaande afspraken willen openbreken en verlengen om zodoende onder eventueel overgangsrecht te kunnen vallen. We werken hier in beginsel niet aan mee, omdat er op zich geen aanleiding is om een lopende afspraak over te sluiten. Ook is het nog onduidelijk of het hebben van een afspraak bepalend zal zijn voor het eventuele overgangsrecht. Als er - gelet op de tekst van de vaststellingsovereenkomst - wél een goede aanleiding is om de boxafpraak open te breken (bijvoorbeeld als de feiten en omstandigheden een wezenlijke verandering ondergaan), dan is het uiteraard wel mogelijk om voor 4 jaar een nieuwe afspraak te maken.

De box in 2015 Pas in de loop van volgend jaar zullen nadere details van het bovengenoemde akkoord verder worden uitgewerkt. Hoe de ontwikkelingen in 2015 en verder zullen lopen, is ongewis. Wel duidelijk is, dat er een aantal wijzigingen zullen moeten worden doorgevoerd. Hoe ingrijpend die wijziging voor een individuele belastingplichtige zullen zijn, hangt sterk af van de feiten en omstandigheden, bijv. of jouw klant onderdeel uitmaakt van een internationale groep.

Het is mogelijk dat bedrijven die zich zorgen maken over de recente ontwikkelingen contact met jullie opnemen. In dat kader is het goed om in die contacten met belastingplichtigen te wijzen op de in een recente brief van de Staatssecretaris aan de Tweede Kamer opgenomen passage: "*Voor zover het Duits-Britse compromis ook na de door Nederland gewenste uitwerking [m.b.t. de WBSO, -red.] leidt tot een beperking van de innovatiebox, dan zal een eventuele vrijval ingezet worden voor het aantrekkelijk houden van het Nederlandse vestigingsklimaat voor het innovatieve bedrijfsleven. Een aantrekkelijk vestigingsklimaat is van groot belang voor hoogwaardige werkgelegenheid in Nederland.*".

Vragen ? Omdat het bovenstaande mogelijk nog wel wat gaat betekenen, willen we jullie oproepen om bij vragen contact op te nemen met je contactpersoon van de landelijke Innovatieboxgroep.

Vaststellingsovereenkomst Innovatiebox

[OPMERKING: Veel van de genoemde elementen in deze overeenkomst zijn optioneel en verwijderbaar indien niet van toepassing].

I Inleiding

I.1 Partijen

- Belanghebbende:

##NAAM PARTIJ A#, fiscaalnummer ##### [Opmerking: hier de fiscale eenheid vermelden alsmede ingeval van toepassing van artikel 12b voor een onderdeel daarvan naam/nummer van de betrokken dochtermaatschappij]

gevestigd aan de ##STRAAT / POSTCODE## te ###PLAATS###, hierna te noemen ##NAAM KORT##, te dezen vertegenwoordigd door de heer/mevrouw #####, bijgestaan door gemachtigde en

- de Belastingdienst/##EENHEID##/ kantoor ####, hierna te noemen Belastingdienst of "Partij B", gevestigd aan de ##STRAAT / POSTCODE## te ###PLAATS###, te dezen vertegenwoordigd door de heer/mevrouw #####, bijgestaan door de heer/mevrouw #####,

verklaren hierbij een vaststellingsovereenkomst te hebben gesloten als bedoeld in artikel 7:900 van het Burgerlijk Wetboek.

Bij deze vaststellingsovereenkomst binden partijen, ter beëindiging of ter voorkoming van onzekerheid of geschil omtrent hetgeen tussen hen rechtens geldt, zich jegens elkaar aan een vaststelling daarvan, bestemd ook te gelden voor zover zij van de tevoren bestaande rechtstoestand mocht afwijken.

I.2 Beschrijving van de onzekerheid

Partij A wenst van partij B zekerheid te verkrijgen over de voorwaarden waaraan moet worden voldaan en over de methodiek die kan worden toegepast om invulling te geven aan de toepassing van artikel 12b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (hierna te noemen: de Innovatiebox).

I.3 Overleg en correspondentie

Tussen ##NAAM KORT## en de Belastingdienst heeft overleg plaatsgevonden met het doel om te bepalen of, en zo ja in welke mate in de jaren 20## t/m 20## behaalde voordelen onder de werking van artikel 12b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 vallen. Aan de totstandkoming van deze overeenkomst is het volgende voorafgegaan:

- Schriftelijke correspondentie en e-mails van partij A met dagtekening: ###
- Schriftelijke correspondentie en e-mails van partij B met dagtekening:###
- Mondeling en telefonisch overleg tussen partijen op: ###

Partijen hebben overeenstemming bereikt om de toepassing van de Innovatiebox vast te leggen voor de volgende / alle vennootschappen die deel uitmaken van de Nederlandse fiscale eenheid van ##NAAM PARTIJ A###:

- ##INDIEN VAN TOEPASSING: NAAM VENNOOTSCHAP###, fiscaalnummer
- ##INDIEN VAN TOEPASSING: NAAM VENNOOTSCHAP###, fiscaalnummer

II Inhoud van de overeenkomst

II.1 Beschrijving Ondernemingsactiviteiten

#####

Beschrijving van feiten en omstandigheden, o.a.

- *BESCHRIJVINGEN BEDRIJFSACTIVITEITEN, FUNCTIES & AFDELINGEN,*
- *VERDIENMODEL*
- *AANTALLEN MEDEWERKERS*
- *ETC.*

Hier kan ook een korte, zakelijke, samenvatting worden opgenomen met verwijzing naar in een bijlage opgenomen correspondentie met de uitgebreidere informatie.

#####

II.2 Beschrijving Innovatie

#####

Beschrijving van feiten en omstandigheden; o.a.

- *HOOGTE R&D KOSTEN,*
- *AANTAL R&D MEDEWERKERS,*
- *PLAATS R&D FUNCTIE IN ONDERNEMING,*
- *ALGEMENE BESCHRIJVING ZELF VOORTGEBRACHTE IMMATERIËLE ACTIVA (MEER GEDETAILLEERD INGEVAL VAN 1-IVA, COST-PLUS OF START-UP)*
- *HOEVEEL WBSO,*
- *HOEVEEL PATENTEN,*
- *ANDERE EXTERNE VALIDATIE (AWARDS, PUBLICATIES)*
- *ETC.*

#####

II.3 Immateriële activa

##NAAM KORT## heeft de economische eigendom van zelf voortgebrachte immateriële activa als bedoeld in artikel 12b, lid 1 van de Wet op vennootschapsbelasting 1969, welke voldoen aan de voorwaarden van artikel 12b, lid 2 van de Wet op vennootschapsbelasting 1969.

Terzake van deze immateriële activa zijn aan ##NAAM KORT## ofwel octrooien verleend, ofwel deze activa zijn voortgevloeid uit werkzaamheden waarvoor S&O-verklaringen zijn afgegeven aan ##NAAM KORT##. De overeengekomen voordelen uit deze immateriële activa kunnen onder de werking van de Innovatiebox gebracht worden. De betreffende immateriële activa vallen niet onder de uitzonderingen opgenomen in artikel 12b, lid 4 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

II.4 Voordelen uit hoofde van immateriële activa

Met betrekking tot de bovengenoemde ##NAAM KORT## entiteiten is er een verdeling gemaakt van de Earnings Before Interest & Tax (hierna: "EBIT", of "operationele winst"), gebaseerd op een relatieve weging van de onderkende functies. Deze operationele winst wordt - indien van toepassing - geschoond voor o.a.

- *resultaten die naar hun aard niet kwalificeren voor toepassing van de Innovatiebox (overige werkzaamheden);*
- *baten en lasten die op grond van de wet zijn vrijgesteld van de heffing van vennootschapsbelasting);*

- buitenlandse winsten of resultaten waarvan de belastingheffing is toegewezen aan het situsland op grond van een belastingverdrag of op grond van het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001;
- Indien er op basis van het arm's length beginsel in wat voor vorm dan ook correcties op de Nederlandse winst van Partij A worden aangebracht, dan worden deze meegenomen in de berekening van de Innovatieboxwinst.

#####

- **BESCHRIJVING METHODIEK VAN BEREKENING VOORDEEL (BIJV. AFPELBNADERING OF COST-PLUS),**
- **AANSLUITING TE HANTEREN EBIT OP DE (DOOR ACCOUNTANT GOEDGEKEURDE) JAARREKENING,**
- **NADERE INVULLING UIT EBIT (OPERATIONELE WINST) TE ELIMINEREN ELEMENTEN (BUITENLANDSE WINST, NIET KWALIFICERENDE ACTIVITEITEN ETC., BEHANDELING BUITENGEWONE BATEN & LASTEN),**
- **ONDERVERDELING KERNFUNCTIES / ROUTINEFUNCTIES & GEHANTEERDE WEGINGSFACTOREN, BIJV. VERWIJZING NAAR BESTAANDE 8B DOCUMENTATIE (CONSISTENTIE DUIDING FEITEN,**
- **ETC.**

#####

De vaststelling van het voordeel (het aan de Innovatiebox toerekenbare gedeelte van de operationele winst van ##NAAM KORT##) is ontleend aan het gedachtegoed van de verrekenprijzen en meer in het bijzonder aan een functionele analyse op hoofdlijnen. De genoemde analyse heeft exclusief betekenis voor de toepassing van deze afspraak. In de als Bijlage opgenomen excel-spreadsheet '##NAAM SPREADSHEET##' is de berekening van de drempel en het aan de Innovatiebox toerekenbare voordeel opgenomen waarin is uitgegaan van de bovenstaande verdeling van de EBIT.

Deze excel-spreadsheet maakt onderdeel uit van deze overeenkomst.

II-5 Voortbrengingskosten

Partijen zijn overeengekomen de jaarlijkse voortbrengingskosten als volgt te berekenen:

BESCHRIJVING SYSTEMATIEK BEREKENING ##.

OPMERKING: Alleen bruikbaar bij ideaalcomplex, dus bijv. niet bruikbaar bij 1-IVA benadering, cost-plus en startup

Uitgaande van een *going-concern* situatie, waarbij Partij A op continue basis nieuwe immateriële activa blijft ontwikkelen, dan wel bestaande immateriële activa blijft doorontwikkelen, zullen in ieder jaar immateriële activa worden voortgebracht. Uitgaande van een dergelijk ideaalcomplex zijn partijen overeengekomen dat de jaarlijkse R&D-kosten geacht worden een benadering te zijn van de met deze immateriële activa samenhangende voortbrengingskosten.

Indien in enig jaar uit hoofde van bovenstaande winsttoerekening een negatief voordeel toegerekend wordt aan de Innovatiebox (m.a.w. een "R&D-verlies" als bedoeld in artikel 12b, lid 5 van de Wet op vennootschapsbelasting 1969), dient dit negatieve voordeel in een volgend jaar te worden bijgeteld bij de drempel, doch niet bij de berekening van het bruto voordeel, zodat het negatieve voordeel via de drempelberekening wordt ingelopen alvorens toerekening van latere voordelen aan de Innovatiebox kan plaatsvinden.

Daarnaast zijn terzake van de in de periode voorafgaande aan de inwerkingtreding van deze overeenkomst resterende verrekenbare verliezen, – in afwijking van het hierboven genoemde – voor de toerekening van eventuele voortbrengingskosten de volgende nadere afspraken gemaakt:

##BESCHRIJVING NADERE AFSPRAKEN##

II.6 Ingroei

OPMERKING: Alleen bruikbaar bij ideaalcomplex, dus bijv. niet bruikbaar bij 1-IVA benadering, cost-plus en startup

Overeengekomen is **##** BESCHRIJVING SYSTEMATIEK VAN INGROEI **##**. Achtergrond van deze ingroei is de aanwezigheid van voordelen welke toerekenbaar zijn aan immateriële activa welke zijn gereedgekomen voor moment van inwerkingtreding van artikel 12b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. De ingroei is een afspiegeling van de mate waarin de gereedgekomen kwalificerende immateriële activa aan de winst gaan bijdragen, en is afgeleid van de levensduur van deze activa.

II.7 Wijze van verwerking

##NAAM KORT## zal in haar aangiften vennootschapsbelasting verwijzen naar deze overeenkomst en daarin de Innovatiebox toepassen conform de in deze overeenkomst opgenomen afspraken, met gebruikmaking van de in de Bijlage opgenomen spreadsheet, welke jaarlijks zal worden aangepast naar de actuele cijfers.

III Nadere voorwaarden en afspraken

III.1 Kritische veronderstellingen

- De in Onderdeel II van deze overeenkomst beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering;
- Ingeval van een overdracht of vervreemding van (een deel van) kwalificerende immateriële activa treden partijen in overleg om de eventuele consequenties (waaronder de behandeling van voortbrengingskosten) voor toepassing van de Innovatiebox te bespreken;
- De financieringsstructuur ondergaat gedurende de looptijd van deze overeenkomst geen wezenlijke verandering. Indien sprake zal zijn van een wezenlijke verandering treden partijen in overleg om de eventuele consequenties voor toepassing van de Innovatiebox te bespreken;
- De overeengekomen systematiek richt zich op de operationele winsten van ##NAAM KORT##, zoals bepaald in onderdeel II. Indien sprake zal zijn van een wezenlijke wijziging in de bepaling van de operationele winst, als ook in geval van incidentele of bijzondere baten en lasten, treden partijen in overleg om de eventuele consequenties voor toepassing van de Innovatiebox te bespreken;
- Aan Partij B is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A.

III.2 Geldigheidsduur van de overeenkomst

Deze overeenkomst heeft een looptijd van vier jaar, en geldt derhalve voor de jaren 20## t/m 20## [OPMERKING; de maximale looptijd van de overeenkomst is het jaar van het sluiten van de overeenkomst, plus drie jaar]. In het laatste jaar van de overeenkomst zal de overeenkomst worden geëvalueerd en zal besproken worden of de overeenkomst verlengd kan worden en zo ja, of er wijzigingen nodig zijn. In geval van een eventuele verlenging zullen eventueel aanpassingen worden gepleegd in verband met voortgeschreden inzichten, gewijzigde feiten en omstandigheden en gewijzigde wet en jurisprudentie.

Deze vaststellingsovereenkomst is gesloten met inachtneming van de geldende fiscale wet- en regelgeving, beleidsregels en jurisprudentie. De afspraak eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetwijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- indien de feiten en omstandigheden zoals beschreven in deze afspraak een wezenlijke verandering ondergaan, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de afspraak overeenkomen. Belangrijke wijzigingen in het feitencomplex zullen door ##NAAM KORT## zo spoedig mogelijk worden gemeld na het optreden van de wijziging.

III.3 Overige omstandigheden

- De in deze overeenkomst ingenomen standpunten werken uitsluitend voor de toepassing van artikel 12b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Er kunnen aan deze overeenkomst geen rechten worden ontleend voor de heffing van vennootschapsbelasting buiten het kader van artikel 12b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 of voor de heffing van andere belastingmiddelen.
- ##NAAM KORT## doet ter zake van de in de overeenkomst inzake de toepassing van de Innovatiebox geregelde onderwerpen afstand van het recht op bezwaar en beroep, behoudens voor zover het bezwaar of beroep nakoming van deze overeenkomst door de Belastingdienst betreft.
- ##NAAM KORT## zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, sub e van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.
- Op deze overeenkomst is het Nederlands recht van toepassing.
- Partijen verklaren deze overeenkomst te hebben getekend nadat zij voldoende bedenktijd hebben gehad.

IV Ondertekening

Aldus in drievoud opgemaakt te ##PLAATS##,

Voor akkoord

De heer/mevrouw #####
namens ##NAAM PARTIJ A#,

.....

datum en plaats:

.....

Voor akkoord

De heer/mevrouw ##### De heer/mevrouw #####
namens de inspecteur van de Belastingdienst/##EENHEID##/ kantoor ##,##,

.....

datum en plaats:

.....

[OPMERKING: deze overeenkomst wordt namens de Belastingdienst in beginsel ondertekend door de competente inspecteur / klantcoördinator alsmede door een bij de uitvoering van de Innovatiebox betrokken belastingdienstmedewerker]

Biilage: spreadsheet Model toepassing Innovatiebox over de jaren 20## t/m 20##

Nieuwsbrief nr. 10



Nieuwsbrief aanspreekpunten Innovatiebox

CTC / Innovatiebox

Van de voorzitter Voor jullie ligt de alweer tiende nieuwsbrief. Met deze nieuwsbrief willen we jullie op de hoogte brengen van de actuele ontwikkelingen rond de Innovatiebox.

Een aantal van deze ontwikkelingen is internationaal. Dat betekent dat we er vanuit de Nederlandse Belastingdienst slechts beperkt direct invloed op hebben. Toch is het goed om te weten wat er speelt. Dat helpt om met de mogelijke onzekerheden die deze internationale discussies oproepen voor belastingplichtigen en voor ons als Belastingdienst, om te gaan.

Internationale ontwikkelingen Op 2 juni heeft de staatssecretaris een brief naar de Tweede Kamer gestuurd over internationale belastingen en belastingontwijking (Kamerstukken II 2014/15, 25 087, nr. 102). In die brief besteedt hij ook aandacht aan de innovatiebox.

In OESO-verband wordt er nog steeds gediscussieerd over de kaders waar zogenoemde patentboxen aan moeten voldoen om te voorkomen dat dergelijke boxen worden gebruikt voor (internationale) belastingontwijking. De uitkomst hiervan is van belang voor de Nederlandse innovatiebox.

Zoals in de vorige nieuwsbrief is geschreven, is er een afspraak gemaakt dat patentboxen zullen moeten gaan voldoen aan de "modified nexus approach". Dit komt er ruwweg op neer dat voor het inkomen dat in een patentbox mag worden belast, wordt aangesloten bij R&D uitgaven die een belastingplichtige zelf maakt, versus het totaal van de R&D uitgaven binnen de groep.

Daarnaast wordt gesproken over grenzen aan het soort immateriële activa dat in aanmerking mag komen voor de innovatiebox. Voor Nederland is in dat kader van belang dat winsten die voortvloeien uit innovatieve activiteiten waar een S&O-verklaring voor is afgegeven, zoveel mogelijk in aanmerking blijven komen voor een preferentieel regime, zoals nu onder de innovatiebox. Op dit moment is nog niet duidelijk wat de uitkomst zal zijn.

Verlengingen, Part II In de vorige nieuwsbrief is beschreven hoe we omgaan met verzoeken tot tussentijdse verlengingen, in het licht van de internationale ontwikkelingen. Hoofddlijn die we daarbij hebben gekozen is dat afspraken die doorlopen na 31 december 2015, in beginsel niet nu tussentijds worden "opengebroken".

In de praktijk komt de vraag op hoe om te gaan met verzoeken tot verlenging, van afspraken die lopen tot en met het boekjaar 2015. Die kunnen in beginsel wel worden verlengd, zij het dat er mogelijk de opmerkelijke situatie ontstaat dat die – als bijv. de wet zou wijzigen per 1 januari 2016 – op het moment van inwerkingtreden ogenblikkelijk zouden kunnen vervallen (mits overgangsrecht niet van toepassing zou zijn). Dat laatste is op dit moment onduidelijk, zodat een verzoek om verlenging van een afspraak die loopt t/m 2015 in beginsel in behandeling zal moeten worden genomen. Daarbij staat het je natuurlijk vrij om uit hoofde van doelmatigheid zelf keuzes te maken welk verzoek je het eerste aanpakt, door bijv. afspraken die al eerder zijn verlopen (bijv. per ultimo 2014) eerst te behandelen.

Verband tussen WBSO en voordeel ? We krijgen met enige regelmaat van consulenten het signaal dat er soms bij het berekenen van het voordeel in de afpelmethode door ons met bijna

mathematische precisie wordt omgegaan met de ratio WBSO personeel vs niet-WBSO personeel, als determinant van het aan de box te alloceren percentage van de EBIT. In dat kader is het nuttig om er op te wijzen dat de het relatieve aandeel WBSO-personeel waarover een belastingplichtige beschikt vanzelfsprekend een relevante indicator kan zijn van de mate van innovativiteit van een onderneming, maar vanzelfsprekend nooit het enige beslissende element in de bepaling van het voordeel. In dat kader kan bijv. gewezen worden op andere bronnen waaruit we meer inzicht kunnen krijgen in de aard en het belang van de innovatie, zoals bijv. Esp@cenet, of RDA beschikkingen.

Ten aanzien van die laatste is het nuttig om erop te wijzen dat we die sinds enige tijd zelf kunnen raadplegen in RIS op het volgende adres:

Art. 7aa: hoe om te gaan met het MKB forfait?

Art. 10, lid 2, d, Wob

- De toekomst van de box / Themadag november 2015** Pas in de loop van het 2^e halfjaar zal duidelijk worden hoe en op welke termijn de box zal gaan veranderen. In dat kader wijzen we alvast op de themadag, die dit jaar iets later dan gebruikelijk gehouden zal worden op 4 november a.s. De themadag is bewust iets later in het jaar ingepland, omdat we verwachten dat tegen die tijd de wijzigingen in art. 12b veel duidelijker zullen zijn. Jullie krijgen hiervoor natuurlijk nog een aparte uitnodiging. Los daarvan zijn we benieuwd of er behoefte bestaat aan een beginnerscursus art. 12b. Die is nadrukkelijk niet bedoeld voor de zittende medewerkers, maar juist voor die (nieuwe) aanspreekpunten waarvoor art. 12b nog een onbeschreven blad is. Bij voldoende belangstelling zullen we gaan kijken of en wanneer er iets kan worden georganiseerd. Als je belangstelling hebt, kan je dat kenbaar maken bij je contactpersoon van de landelijke Innovatieboxgroep.
- Hardheidsclausule verzoek "aan hem" afgewezen** Onlangs is een hardheidsclausule verzoek ontvangen. De casus in het kort. M BV heeft 92% van de aandelen in D BV. Geen fiscale eenheid mogelijk. S&O ticket zit bij M BV, het immaterieel activum bij D BV. Belanghebbende wil "aan hem" materieel uitleggen en 12b toepassen. Het verzoek is afgewezen. Voor "aan hem" is i) de wettekst duidelijk ii) de parlementaire geschiedenis gaat uit van een formeel criterium, iii) dit ook is neergelegd in het innovatieboxbesluit en iv) de rechtspraak (NTFR 2014/673) deze formele lijn heeft bevestigd.
- Geen ambtshalve vermindering bij een te laat verzoek 7aa** In onderdeel 21 punt 8 letter c van Besluit Fiscaal Bestuursrecht, 7 januari 2015, nr. BLKB2015/62M, [Stcrt. 2015, 959](#), V-N 2015/7.7 is opgenomen dat er geen ambtshalve vermindering wordt verleend indien niet in de aangifte is gekozen voor toepassing van de innovatiebox en de aanslag onherroepelijk vast staat. Dit beleid is al langer bekend en wordt strikt toegepast voor de innovatiebox. Dit is dus ook van toepassing bij de forfaitaire regeling van art. 7aa Uitv. Besl. Vpb. Voor toepassing van deze regeling moet er immers ook bij de aangifte voor worden gekozen.
- Evaluatie van de innovatiebox** De staatsecretaris van Financiën heeft aan de Tweede kamer aangegeven dat de evaluatie van de innovatiebox naar verwachting in het laatste kwartaal van 2015 zal worden uitgebracht. Een gedegen evaluatie heeft tijd nodig om uitgevoerd te worden. Dit heeft onder andere te maken met de verzameling en verwerking van data en de termijnen voor het invullen van enquêtes door externe partijen. Een extern bureau is inmiddels gestart met de evaluatie. Er zullen ook vragen binnen de belastingdienst worden uitgezet.
- Vragen ?** Neem bij vragen contact op met je contactpersoon van de landelijke Innovatieboxgroep.

<p>COLOFON Dit is een uitgave van Belastingdienst / CTC / Innovatiebox</p>



Belastingdienst

Innovatiebox Actualia

12b Regiodag West

14 oktober 2015



Agenda

1) Recente ontwikkelingen

2) Cases & Praktijkvragen



Actualia

- **BEPS:** Rapport gepubliceerd 5 oktober 2015
- **7aa:** Maximale grondslagvermindering ?
- **Evaluatie:** stavaza
- **WBSO / RDA 2016:** veranderingen



BEPS: Countering Harmful Tax Practices

OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting
Project



**Countering Harmful Tax
Practices More Effectively,
Taking into Account
Transparency and Substance**

ACTION 5: 2015 Final Report



BEPS: vers van de pers...

12 oktober 2015 © Het Financieele Dagblad

BELASTINGEN INNOVATIEBOX

Belastingontwijking ligt op de loer bij innovatiebox

De vraag waar onderzoek en ontwikkeling plaatsvinden gaat zwaarder wegen. Bedrijven als ASML, Philips en Unilever zouden hier wel eens tegenaan kunnen lopen



12 oktober 2015 © Het Financieele Dagblad

BELASTINGEN

Slimmer produceren niet meer fiscaal beloond

Vernieuwingen vallen nu nog onder de innovatiebox



BEPS: Brief aan de Tweede Kamer 5 okt. 2015

- Actiepunt 5 van het BEPS-rapport geeft een minimumstandaard voor de vormgeving van patentboxen, zoals de Nederlandse innovatiebox. (...)
- In de loop van 2014 is een zeer breed gesteund compromis opgesteld door het Verenigd Koninkrijk en Duitsland over de eisen waaraan patentboxen moeten voldoen. Daarbij werd ingezet op stimulering die strikt gebonden was aan 'patent or patent-like' innovaties.(...)
- In overleg met uw Kamer heeft het kabinet ingezet op een verbreding van het compromis, zodat het MKB niet buiten de boot valt. Het bedrijfsleven heeft zich bij dit pleidooi voor een bredere toelating van innovaties aangesloten.
- Ik stel vast dat de OESO-uitkomsten recht doen aan deze Nederlandse wens; niet alleen **patenten**, maar ook **software-innovaties** en **kwekersrechten** komen voor de stimulering van de innovatiebox in aanmerking. Bovendien behoudt het MKB onverkort toegang tot de innovatiebox op basis van een **WBSO-verklaring**. Ik ga graag met uw Kamer in gesprek over de uitwerking.



7aa (MKB regeling)

Attentiepunt:

- *Grondslagvermindering is kennelijk geen "berekend" veld, dus*
- *Geen koppeling naar 25% van de winst als bedoeld in art 7 lid 3 (zit ook fout in aangiftesoftware !)*
-

Art. 10, lid 2, d, Wob



Evaluatie

Vragenlijst:

- *Is direct uitgezet bij bedrijven*
- *Publicatie evaluatie voorzien voor 4^e kwartaal 2015*
- *Daarnaast (mogelijk) internetconsultatie eind 2015 over nieuwe wetgeving*



WBSO: Voorstel 2016: integratie WBSO / RDA

Ervaringen met RDA in de jaren 2012 t/m 2015

- Verzilvering RDA-voordeel in Vpb wordt als een probleem ervaren. Met name startende innovatieve ondernemingen zijn gericht op investeren en zijn nog niet altijd winstgevend.
- Door accountancyregels (*International Accounting Standards*) kunnen bedrijven het RDA-voordeel niet als kostenverlaging in de boeken zetten bij de winstberekening.
- Fiscaal voordeel landt bij fiscale moeder en niet bij de R&D-BV zelf.



Oplossing: RDA meenemen in de WBSO
Doel: regeling effectiever maken (stimulering innovatie)



WBSO: Voorstel 2016: integratie WBSO / RDA

Verbreding grondslag WBSO in 2016

Grondslag loonkosten:
(# S&O-uren x S&O-uurloon)

Grondslag forfaitair **OF** Grondslag K/U
(# S&O-uren x €10/€4) (Σ alle K/U) +

Totale grondslag WBSO (in €)
Percentage S&O-afdrachtvermindering x

S&O-afdrachtvermindering (in €)



WBSO: Voorstel 2016: integratie WBSO / RDA

Parameters WBSO

	2015	2016
Tarief eerste schijf	35%	32%
Tarief eerste schijf starters	50%	40%
Lengte eerste schijf	€ 250.000	€ 350.000
Tarief tweede schijf	14%	16%
Plafond	€ 14 mln.	Vervallen



WBSO: Voorstel 2016: integratie WBSO / RDA

Voorbeeld: WBSO met keuze voor K/U

- *Aanvraag voor 10.000 S&O-uren*
- *S&O-uurloon € 40*
- *Totaal K/U: € 200.000*

Grondslag S&O-loonkosten: 10.000 x € 40 =	€ 400.000
Grondslag K/U:	€ <u>200.000</u> +
Grondslag totaal:	€ 600.000

Berekening S&O-afdrachtvermindering:

32 % over € 350.000 + 16 % over (€ 600.000 - € 350.000) =
€ 112.000 + € 40.000 = **€ 152.000**



WBSO: Voorstel 2016: integratie WBSO / RDA

Forfaitair regime

Wijziging van het huidige forfaitaire RDA-regime:

- Elke S&O-inhoudingsplichtige ongeacht aantal S&O-uren kan hiervoor opteren;
- Forfaitaire parameters:
- **€ 10** voor eerste **1.800** S&O-uren in het jaar
- **€ 4** voor surplus boven de 1.800 S&O-uren
- Geen additionele K/U op te voeren;
- Geen drempel of escape dus eenvoudiger;
- Geen additionele administratieve eisen.



WBSO: Voorstel 2016: integratie WBSO / RDA

Voorbeeld: WBSO met keuze voor forfait

- *Aanvraag voor 10.000 S&O-uren*
- *S&O-uurloon € 40*
- *Grondslag forfaitair: $(1.800 \times € 10) + ((10.000 - 1.800) \times € 4) = € 50.800$*

Grondslag S&O-loonkosten: $10.000 \times € 40 =$	€ 400.000
Grondslag forfaitair:	€ <u>50.800</u> +
Grondslag totaal:	€ 450.800

Berekening S&O-afdrachtvermindering:

$32 \% \text{ over } € 350.000 + 16 \% \text{ over } (€ 450.800 - € 350.000) =$
 $€ 112.000 + € 16.128 = \mathbf{€ 128.128}$



WBSO: Overige wijzigingen

- **Aanpassing S&O-definitie**

Analyse Technische Haalbaarheid en procesgericht technisch onderzoek vervalt -> **beperkte consequenties voor 12b.**

- **Beperking IT / Programmatuur**

Belastingplichtige moet zelf programmeren (en dus niet uitbesteden naar India, Polen etc.) om in aanmerking te komen voor WBSO -> **mogelijk aanzienlijke consequenties voor 12b op IT toepassingen !**



WBSO: Overige wijzigingen

Verduidelijking programmatuur:

"Het niet-fysieke, logische deelsysteem van een informatiesysteem dat de structuur van de gegevens en van de verwerkingsprocessen bepaalt voor zover dat deelsysteem is vastgelegd in een formele programmeertaal"

- MvT:
 - Pas sprake van technisch nieuwe programmatuur als die is vastgelegd in een formele programmeertaal, zoals C++ of Java.
 - Het (technische) ontwerp, de beschrijving van de architectuur en instructies in natuurlijke taal vallen buiten de definitie van programmatuur.
 - Alleen als de werkzaamheden bestaan uit het daadwerkelijk oplossen van (programmeer)technische knelpunten en het aantonen van een nieuw informatietechnologisch werkingsprincipe, kunnen de werkzaamheden worden gerekend tot speur- en ontwikkelingswerk.
 - Bij samenwerking tussen ondernemingen, bijvoorbeeld binnen project- of scrumteams, zal elke S&O-inhoudingsplichtige of S&O-belastingplichtige afzonderlijk aannemelijk moeten maken dat hij speur- en ontwikkelingswerk verricht.



NL: Evaluatie

Vragenlijst:

- *Is direct uitgezet bij bedrijven*
- *Publicatie evaluatie voorzien voor 4^e kwartaal 2015*
- *Daarnaast (mogelijk) internetconsultatie eind 2015 over nieuwe wetgeving*

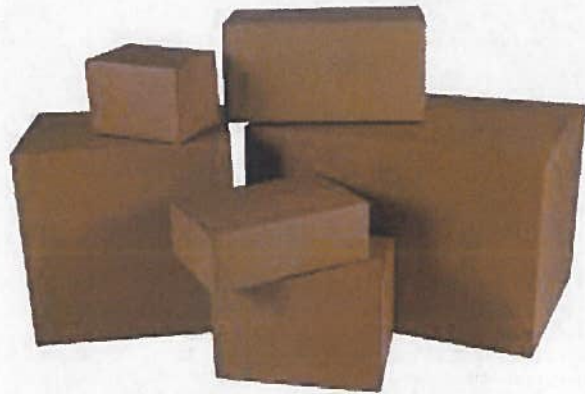


Vragen ?





Cases



Doc 30



Belastingdienst

Innovatiebox Actualia

"Plan B" / Verkoop van IP

4 november 2015



Agenda

1) Verkoop van IP

2) Casuïstiek & Praktijkvragen



Verkoop van IP en de Innovatiebox

- **Hoofregel:** Box is van toepassing op zowel reguliere als incidentele voordeel (waaronder verkoop van kwalificerende immateriële activa)
- **Let op 1:** De standaardmodellen zijn alleen bedoeld voor reguliere (operationele) 12b voordelen.
- **Let op 2:** Gebruik template VSO om misverstanden te voorkomen (zie bijv. par. III.1).



Verkoop van IP: 12b aandachtspunten

- **IVA:** kritisch beoordelen welk IP wordt verkocht: kwalificeert alle IP ?
- **Voortbrengingskosten:** "hard" inlopen
- **Beoordeling toerekenbare kosten:** inclusief vorming voorziening voor garanties, latere prijsaanpassingen etc.
- **Verkoopopbrengsten:** duiding termijn- / nabetalings, earn-out achtige betalingen etc.
- **Voordeelberekening:**
 - activa/passiva: cf. operationele verdeling
 - alleen IP: vaak relatief hoge 12b % (bijv. 66,6%)



Verkoop van IP is actueel. **Waarom nu ?**

- **BEPS:** onzekerheid over nieuwe wetgeving
- **WSBO:** aanpassingen per 1-1-2016
- **M&A activiteiten:** nemen toe, en innovatieve (12b-)bedrijven zijn bovengemiddeld vaak overnametarget
-
- **Gevolg:** Veel bedrijven denken na over **"Plan B"**



Verkoop van IP : **BEPS / 12b (nieuw)**

- **Toegang:** onzekerheid over mogelijke beperking (bijv. WBSO voor niet-MKB)
- **Voordeel:** beperkingen m.b.t. Nexus breuk
- **Bel voor de laatste ronde:** 30 juni 2016 (en nieuwe wetgeving per 1 januari 2017)



Verkoop van IP : **WBSO**

- **Belastingplan:** aanpassingen WVA art. 1.1.q : andere programmatuurdefinitie
- **Consequentie:** Voor IT toepassing (bij IT bedrijven , maar ook bedrijfsinterne IT) moet m.i.v. 1-1-2016 zelf worden geprogrammeerd
- **Gevolg:** Bij outsourcing wellicht geen WBSO voor IVA gereedgekomen na 1-1-2016, en dus geen box (behoudens "uitgroei")



Verkoop van IP : **M&A**

- **IP concentratie:** na overname wordt alle IP soms overgebracht naar centrale houdstermaatschappij.
- **Problemen overdracht:**
 - waardering (aansluiten bij PPA / overnamesom)
 - welk IP wordt overgedragen (kwalificeert alles ?)
- **Contract-R&D:** na vervreemding blijft R&D vaak achter: beloning ?
- **Let op (1):** vaak nieuwe houdster, dus vso vervalt.
- **Let op (2):** schakel CGVP / RV's bij !



Verkoop van IP :

- **Royaltystructuur:** overbrenging van IP naar centrale houdster (principaal), met beoogde toepassing 12b (NL of btl.?) op I/C royalty, franchise fee etc.
- **Problemen:**
 - substance / Reg. & Coord. functie
 - verrekenprijzen (royalty / "franchise fee")
 - waardering / IP (cirkelredenering)
 - kwalificeert alle IP ?
 - voordeelallocatie
 - bronheffing art 36a BVDB etc.
- **Let op:** schakel CGVP / RV's bij !



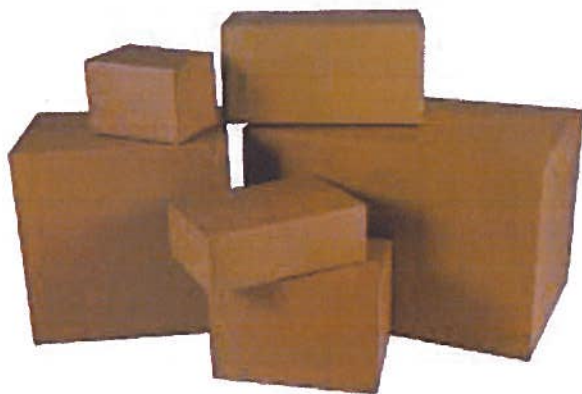
Verkoop van IP :

P

- **Verliesverjonging:** vervreemding van (potentieel kwalificerende) oude IP buiten FE zonder toepassing 12b, waarna bijv. weer voeging (BLKB 2012/8M), en toepassing 12b over het nieuwe IP
- **Problemen:**
 - substance ?
 - Waardering exit: impliciete waardering belang IP
 - kwalificeert alle IP ?
 - voordeelallocatie
- **Let op 1:** IP: "Eens verkocht blijft verkocht"
- **Let op 2:** C



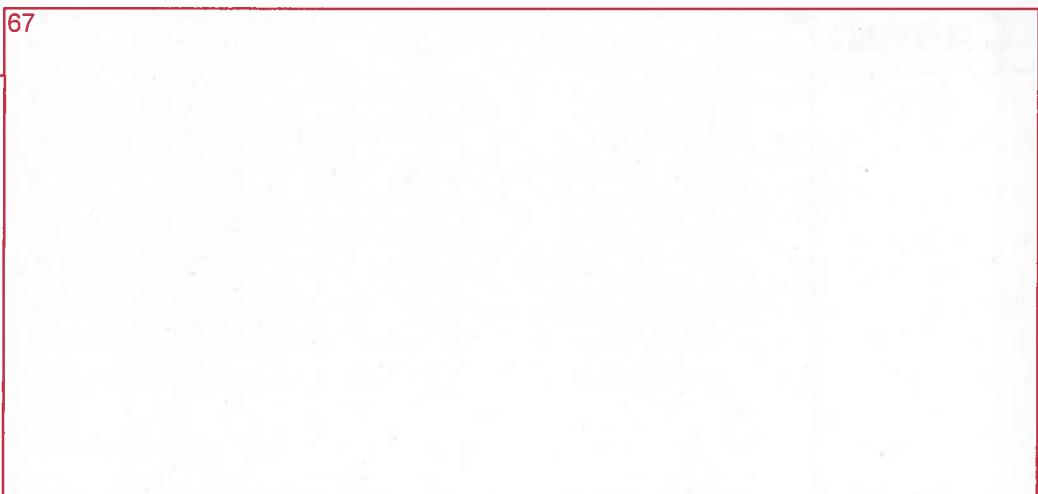
Cases





Verkoop van IP : **Casus 1 / Internetwinkel**

- **Casus:** ⁶⁷



- **Vraag:** Welke problemen en aandachtspunten spelen hier ?



Verkoop van IP : **Casus 2**

- **Casus:**

67

- **Vraag:** Welke problemen en



Verkoop van IP : **Casus 3**

- **Casus:**

67

Vraag: Welke problemen en aandachtspunten spelen hier ?



Verkoop van IP : **Casus 4**

- **Casus:**

67

Vraag: Welke problemen en aandachtspunten spelen hier ?



Verkoop van IP : **Casus 5**

- **Casus:**

67

Vraag: Welke problemen en aandachtspunten spelen hier ?



Vragen ?

