

Nieuwsbrief nr. 13



Nieuwsbrief aanspreekpunten Innovatiebox

CTC / Innovatiebox

Van de voorzitter Het nieuwe jaar is begonnen. Omdat eind vorig jaar het Belastingplan 2017 is aangenomen, betekent '2017' een grote verandering voor het innovatieboxwerk.

Artikel 12b van de Wet Vpb is aangepast en er is een aantal nieuwe artikelen geïntroduceerd (artikel 12ba t/m 12bg en artikel 34d) in de Wet Vpb. Vanaf 1 januari gaan we de nieuwe innovatiebox toepassen. Verder gaan we het overgangsrecht voor de oude box toepassen. En als klap op de vuurpijl zijn de lopende VSO's vervallen.

Al met al is dat veel werk. Dit is gelukkig onderkend bij het opstellen van de uitvoeringstoets voor deze wetwijziging, waardoor het oversluitproces gedurende twee jaar mag worden uitgevoerd. Samen met de directies GO en MKB hebben we de afgelopen maanden een aanpak ontwikkeld om het oversluitproces zo goed mogelijk te laten verlopen. Deze nieuwsbrief gaat er over hoe we deze klus gaan aanpakken.

Tegen deze achtergrond wens ik jullie dan ook een gezond, voorspoedig en productief 2017 toe!

Aanpak in 2017 Omdat de werkwijze in het segment MKB anders is dan in het segment GO, is per segment een werkwijze ontwikkeld.

- MKB: in bijlage 1 is de werkwijze voor innovatieboxbehandelaars in het segment MKB beschreven.
- GO: in bijlage 2 is de werkwijze voor innovatieboxbehandelaars in het segment GO beschreven.

In bijlage 3 is ter informatie de mail over de aanpak van het innovatieboxwerk voor de KC's van ondernemingen uit het segment GO opgenomen.

Tweede handtekening, rulinguitwisseling en tijdstip versturen template We krijgen geregeld vragen over de uitwisseling van innovatiebox-VSO's en de rol van de tweede handtekeningzetter. Hierbij hebben we de belangrijkste punten op een rij gezet.

De tweede handtekeningzetter wordt ingeschakeld indien sprake is van:

- een afspraak met een ingeschat belastingbelang voor de innovatiebox van € 1.000.000 per jaar of meer (boxvoordeel is dus € 5.000.000 of meer), of
- een 'top 83-bedrijf', en/of
- een internationaal opererend bedrijf.

Als sprake is van een internationaal opererend bedrijf moet er ook informatie over de innovatiebox-VSO worden uitgewisseld. Er is sprake van een internationaal opererend bedrijf als:

- er sprake is van een uiteindelijke buitenlandse moedermaatschappij;
- de Nederlandse vennootschap wordt gehouden door een buitenlandse tussenhouder;
- er sprake is van transacties met buitenlandse groepsmaatschappijen (direct of indirect voor 25% verbonden met de Nederlandse belastingplichtige), waarvan de opbrengst (deels) in de innovatiebox wordt betrokken.

Met name dat laatste punt kan betrekking hebben op een veelheid aan situaties, variërend van een aan de Nederlandse vennootschap betaalde (technologie-)royalty's, tot een situatie met een routinematig beloonde verkoopdochter in bijvoorbeeld België.

Voor de uitwisseling van informatie over de innovatiebox-VSO moet een Engelstalig spreadsheet (template) worden gebruikt. Dit spreadsheet en een compleet beeld met procesbeschrijving is opgenomen in Nieuwsbrief 12 van juni 2016.

Het template wordt in beginsel ingevuld door het bedrijf/adviseur. Het is dan

ook praktisch om het in te vullen template naar het bedrijf/adviseur te laten sturen zodra duidelijk is dat het om een uit te wisselen innovatiebox-VSO gaat. Je hoeft dus niet te wachten tot het hele proces van het sluiten van een innovatiebox-VSO is afgerond.

Ontvangstbevestiging bij gebruik modelverklaring Het is de bedoeling dat we een ontvangstbevestiging versturen als een bedrijf/adviseur gebruik maakt van de modelverklaring bij het goedkeurende besluit van de staatssecretaris om de innovatiebox-VSO te laten doorlopen. In bijlage 4 is de tekst voor deze ontvangstbevestiging opgenomen. De ontvangen modelverklaring en de verstuurde ontvangstbevestiging moeten jullie

Vragen ? Zoals altijd roepen we jullie op om bij vragen contact op te nemen met je contactpersoon van de CTC/Innovatieboxgroep.

COLOFON
Dit is een uitgave van
Belastingdienst / CTC /
Innovatiebox

Inleiding

Met het Belastingplan 2017 is de innovatiebox per 1 januari 2017 gewijzigd. Artikel 12b van de Wet Vpb is aangepast en er is een aantal nieuwe artikelen geïntroduceerd (artikel 12ba t/m 12bg en artikel 34d) in de Wet Vpb. Hiermee is de innovatiebox in overeenstemming gebracht met de afspraken die in OESO-verband zijn overeengekomen.

Gevolg van de wetswijziging is het vervallen van lopende vaststellingsovereenkomsten

Voor de toepassing van de huidige innovatiebox is met de betreffende ondernemingen veelal een vaststellingsovereenkomst (hierna: VSO) gesloten. Standaard is in een VSO opgenomen dat deze vervalt bij een "relevante wetswijziging". De wijziging van de innovatiebox door het Belastingplan 2017 is als een dergelijke relevante wetswijziging aan te merken.

Het overgangsregime van artikel 34d, eerste lid, van de Wet Vpb is van toepassing op immateriële activa die vóór 1 juli 2016 zijn voortgebracht. Als in de ontbindende voorwaarde wordt verwezen naar een overgangsregime, blijft de VSO voor dat overgangsregime zijn geldigheid behouden. In de praktijk brengt een onderneming echter veelal continu immateriële activa voort. Als gevolg hiervan verliest een VSO voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2017 zijn geldigheid voor immateriële activa die na 30 juni 2016 zijn voortgebracht. Voor deze immateriële activa zal dan de huidige VSO niet meer van toepassing zijn.

Tegemoetkomend besluit voor kleinere ondernemingen

De staatssecretaris maakt een uitzondering voor kleinere belastingplichtigen die op grond van artikel 12ba, tweede lid, van de Wet Vpb als kleinere belastingplichtigen zijn aan te merken. Grofweg gaat het om ondernemingen met een jaarlijkse omzet kleiner dan € 50 miljoen. Deze ondernemingen zijn voor een groot deel in het segment MKB actief. Uit doelmatigheidsoverwegingen en onder voorwaarden wordt goedgekeurd dat hun VSO niet vervalt louter door de wetswijziging. Zie voor meer informatie het betreffende besluit: <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2016-70816.html>

Behandeling overige ondernemingen

Voor ondernemingen die geen gebruik kunnen maken van het tegemoetkomende besluit zal de lopende VSO (voor de toekomst) vervallen. Dat betekent dat een groot aantal VSO's vernieuwd zal moeten worden. Naar verwachting is het gevolg een toestroom van verzoeken om vooroverleg. Deze verzoeken kunnen waarschijnlijk niet door de huidige bezetting van innovatieboxspecialisten tegelijk worden behandeld. Bij de uitvoeringstoets voorafgaande aan de wetswijziging is dit al geconstateerd en is opgenomen dat het oversluitproces gedurende twee jaar mag worden uitgevoerd. In overleg tussen de Directie MKB en de CTC/Innovatieboxgroep is afgesproken hoe we fasering in de behandeling van de verzoeken aanbrengen.

Fasering in de behandeling van innovatiebox-verzoeken

In de eerste fase in het eerste halfjaar van 2017 zal de focus van de CTC/Innovatieboxgroep liggen op de behandeling van posten met o.a. een groot financieel belang voor de innovatiebox en complexiteit van het oversluiten van de vaststellingsovereenkomst. Deze periode zal worden benut om veel knowhow en ervaring op te doen met de nieuwe regeling en te bezien welke impact die heeft op bedrijven en belastingadviseurs. Deze knowhow en ervaring zal worden gedeeld met de lokale boxbehandelaars, bijv. via regionale cursusedagen in januari 2017, een Themadag voor de zomer en met adviseurs door middel van voorlichtings- en feedback sessies. In de vervolgfase zal deze knowhow en ervaring worden benut om vanaf het tweede halfjaar in hoger tempo de overige verzoeken af te handelen en VSO's te sluiten, zodat

zoveel mogelijk bedrijven (en de Belastingdienst) voorafgaande aan de daadwerkelijke indiening van de aangiften over het jaar 2017 zekerheid hebben over de toepassing van de innovatiebox.

Met ingang van 2017 gaan we in het segment MKB werken volgens het principe 'wie het eerst komt, het eerst maalt'. Daarbij worden ondernemingen met grote financiële innovatieboxbelangen eerst opgepakt. Verder wordt het eerste halfjaar gebruikt om zoveel als mogelijk eventuele verzoeken over de toepassing van artikel 12b (oud) af te ronden.

Om het proces zo veel mogelijk te optimaliseren zijn door de CTC inmiddels *tools* ontwikkeld voor de uitvoeringspraktijk rond artikel 12b (nieuw). Dit betreft een VSO *template* en Excel-modelberekeningen. Deze tools komen binnenkort beschikbaar en worden toegelicht tijdens de regionale cursusedagen in januari 2017.

Communicatie over fasering in de behandeling van innovatiebox-verzoeken

De gefaseerde aanpak heeft tot gevolg dat bij een aantal verzoeken om vooroverleg zal moeten geantwoord dat het verzoek niet meteen in behandeling kan worden genomen. Vervolgens kan worden aangegeven dat vanuit de Belastingdienst initiatief zal worden genomen voor die behandeling. We beseffen dat dit geen gebruikelijke en servicegerichte boodschap is. Bij deze communicatie kan gewezen worden op de massaliteit van het proces van oversluiten van veel VSO's, dat deskundigheid schaars is en dat deze consequentie bij de behandeling van het Belastingplan 2017 al is voorzien, waarbij is aangegeven dat de Belastingdienst twee jaar de tijd krijgt om alle VSO's over te sluiten.

Vanzelfsprekend willen we graag dat het proces van het oversluiten sneller gaat en mogelijk een kortere doorlooptijd per VSO gaat opleveren. We hopen dat we het eerste halfjaar werkafspraken kunnen maken met bedrijven en belastingadviseurs waardoor we dit kunnen bereiken.

Meer informatie

Heb je vragen over het oversluitproces of twijfel je over je reactie richting individuele ondernemingen, neem dan contact op met het lid van de CTC/innovatieboxgroep waar jouw kantoor onder valt.

Inleiding

Met het Belastingplan 2017 is de innovatiebox per 1 januari 2017 gewijzigd. Artikel 12b van de Wet Vpb is aangepast en er is een aantal nieuwe artikelen geïntroduceerd (artikel 12ba t/m 12bg en artikel 34d) in de Wet Vpb. Hiermee is de innovatiebox in overeenstemming gebracht met de afspraken die in OESO-verband zijn overeengekomen.

Gevolg van de wetwijziging is het vervallen van lopende vaststellingsovereenkomsten

Voor de toepassing van de huidige innovatiebox is met de betreffende ondernemingen veelal een vaststellingsovereenkomst (hierna: VSO) gesloten. Standaard is in een VSO opgenomen dat deze vervalt bij een "relevante wetwijziging". De wijziging van de innovatiebox door het Belastingplan 2017 is als een dergelijke relevante wetwijziging aan te merken.

Het overgangsregime van artikel 34d, eerste lid, van de Wet Vpb is van toepassing op immateriële activa die vóór 1 juli 2016 zijn voortgebracht. Als in de ontbindende voorwaarde wordt verwezen naar een overgangsregime, blijft de VSO voor dat overgangsregime zijn geldigheid behouden. In de praktijk brengt een onderneming echter veelal continu immateriële activa voort. Als gevolg hiervan verliest een VSO voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2017 zijn geldigheid voor immateriële activa die na 30 juni 2016 zijn voortgebracht. Voor deze immateriële activa zal dan de huidige VSO niet meer van toepassing zijn.

Tegemoetkomend besluit voor kleinere ondernemingen

De staatssecretaris maakt een uitzondering voor kleinere belastingplichtigen die op grond van artikel 12ba, tweede lid, van de Wet Vpb als kleinere belastingplichtigen zijn aan te merken. Grofweg gaat het om ondernemingen met een jaarlijkse omzet kleiner dan € 50 miljoen. Uit doelmatigheidsoverwegingen en onder voorwaarden wordt goedgekeurd dat hun VSO niet vervalt louter door de wetwijziging. Zie voor meer informatie het betreffende besluit: <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2016-70816.html>

Behandeling overige ondernemingen

Voor ondernemingen die geen gebruik kunnen maken van het tegemoetkomende besluit zal de lopende VSO (voor de toekomst) vervallen. Dat betekent dat een groot aantal VSO's vernieuwd zal moeten worden. Naar verwachting is het gevolg een toestroom van verzoeken om vooroverleg. Deze verzoeken kunnen waarschijnlijk niet door de huidige bezetting van innovatieboxspecialisten tegelijk worden behandeld. Bij de uitvoeringstoets voorafgaande aan de wetwijziging is dit al geconstateerd en is opgenomen dat het oversluitproces gedurende twee jaar mag worden uitgevoerd. In overleg tussen de Directie GO en de CTC/Innovatieboxgroep is afgesproken hoe we fasering in de behandeling van de verzoeken aanbrengen.

Fasering in de behandeling van innovatiebox-verzoeken

In de eerste fase in het eerste halfjaar van 2017 zal de focus van de CTC/Innovatieboxgroep liggen op de behandeling van posten met o.a. een groot financieel belang voor de innovatiebox en complexiteit van het oversluiten van de vaststellingsovereenkomst. Deze periode zal worden benut om veel knowhow en ervaring op te doen met de nieuwe regeling en te bezien welke impact die heeft op bedrijven en belastingadviseurs. Deze knowhow en ervaring zal worden gedeeld met de lokale boxbehandelaars, bijv. via regionale cursusedagen in januari 2017, een Themadag voor de zomer en met adviseurs door middel van voorlichtings- en feedback sessies. In de vervolgfase zal deze knowhow en ervaring worden benut om vanaf het tweede halfjaar in hoger tempo de overige verzoeken af te handelen en VSO's te sluiten, zodat zoveel mogelijk bedrijven (en de Belastingdienst) voorafgaande aan de daadwerkelijke

indiening van de aangiften over het jaar 2017 zekerheid hebben over de toepassing van de innovatiebox.

Met ingang van 2017 worden in het segment GO ondernemingen met grote financiële innovatieboxbelangen en een convenant het eerst opgepakt. Verder wordt het eerste halfjaar gebruikt om zoveel als mogelijk eventuele verzoeken over de toepassing van artikel 12b (oud) af te ronden.

Om het proces zo veel mogelijk te optimaliseren zijn door de CTC inmiddels *tools* ontwikkeld voor de uitvoeringspraktijk rond artikel 12b (nieuw). Dit betreft een *VSO template* en Excel-modelberekeningen. Deze tools komen binnenkort beschikbaar en worden toegelicht. Deze tools komen binnenkort beschikbaar en worden toegelicht tijdens de regionale cursusdagen in januari 2017.

Communicatie over fasering in de behandeling van innovatiebox-verzoeken

De gefaseerde aanpak heeft tot gevolg dat bij een aantal verzoeken om vooroverleg zal moeten geantwoord dat het verzoek niet meteen in behandeling kan worden gekomen. Vervolgens kan worden aangegeven dat vanuit de Belastingdienst initiatief zal worden genomen voor die behandeling. We beseffen dat dit geen gebruikelijke en servicegerichte boodschap is. Bij deze communicatie kan gewezen worden op de massaliteit van het proces van oversluiten van veel VSO's, dat deskundigheid schaars is en dat deze consequentie bij de behandeling van het Belastingplan 2017 al is voorzien, waarbij is aangegeven dat de Belastingdienst twee jaar de tijd krijgt om alle VSO's over te sluiten.

Vanzelfsprekend willen we graag dat het proces van het oversluiten sneller gaat en mogelijk een kortere doorlooptijd per VSO gaat opleveren. We hopen dat we het eerste halfjaar werkafspraken kunnen maken met bedrijven en belastingadviseurs waardoor we dit kunnen bereiken.

Meer informatie

Heb je vragen over het oversluitproces of twijfel je over je reactie richting individuele ondernemingen, neem dan contact op met het lid van de CTC/innovatieboxgroep waar jouw kantoor onder valt.

Bijlage 3 Mail aan KC's bij GO

Wetswijziging innovatiebox: invloed op de behandeling van vooroverleg

Inleiding

Met het Belastingplan 2017 is de innovatiebox per 1 januari 2017 gewijzigd. Artikel 12b van de Wet Vpb wordt aangepast en er wordt een aantal nieuwe artikelen geïntroduceerd (artikel 12ba t/m 12bg en artikel 34d) in de Wet Vpb. Hiermee wordt de innovatiebox in overeenstemming gebracht met de afspraken die in OESO-verband zijn overeengekomen.

Gevolg van de wetswijziging is het vervallen van lopende vaststellingsovereenkomsten

Voor de toepassing van de huidige innovatiebox is met de betreffende ondernemingen veelal een vaststellingsovereenkomst (hierna: VSO) gesloten. Standaard is in een VSO opgenomen dat deze vervalt bij een "relevante wetswijziging". De wijziging van de innovatiebox door het Belastingplan 2017 is als een dergelijke relevante wetswijziging aan te merken.

Het overgangsregime van artikel 34d, eerste lid, van de Wet Vpb is van toepassing op kwalificerende immateriële activa die vóór 1 juli 2016 zijn voortgebracht. Als in de ontbindende voorwaarde wordt verwezen naar een overgangsregime, blijft de VSO voor dat overgangsregime dus zijn geldigheid behouden. In de praktijk brengt een onderneming echter veelal continu immateriële activa voort. Als gevolg hiervan verliest een VSO voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2017 zijn geldigheid voor immateriële activa die na 30 juni 2016 zijn voortgebracht. Voor deze immateriële activa zal dan de huidige VSO niet meer van toepassing zijn.

De staatssecretaris maakt een uitzondering voor kleinere belastingplichtigen die op grond van artikel 12ba, tweede lid, van de Wet Vpb als kleinere belastingplichtigen zijn aan te merken. Grofweg gaat het om ondernemingen met een jaarlijkse omzet kleiner dan € 50 miljoen. Deze ondernemingen zijn voornamelijk in het segment MKB actief. Uit doelmatigheidsoverwegingen en onder voorwaarden wordt goedgekeurd dat hun VSO niet vervalt louter door de wetswijziging. Zie voor meer informatie het betreffende besluit: <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2016-70816.html>

Met name voor GO zijn de wetswijzigingen in de innovatiebox ingrijpend. Ze zullen grotendeels resulteren in het (voor de toekomst) vervallen van de huidige VSO's. Dat betekent dat een groot aantal VSO's vernieuwd zal moeten worden. Naar verwachting is het gevolg een grote toestroom van verzoeken om vooroverleg. Niet al deze verzoeken kunnen door de huidige bezetting van innovatieboxspecialisten (CTC en lokaal) tegelijkertijd worden behandeld. Bij de uitvoeringstoets voorafgaande aan de wetswijziging is dit al geconstateerd en is opgenomen dat het oversluitproces gedurende twee jaar mag worden uitgevoerd. In overleg tussen de Directie GO en de CTC/Innovatieboxgroep is afgesproken hoe we fasering in de behandeling van de verzoeken aanbrengen.

Fasering in de behandeling van innovatiebox-verzoeken

Gedurende het eerste halfjaar van 2017 vindt de eerste fase van de behandeling van innovatiebox-verzoeken plaats. Voor deze fase hebben de Directie GO en de CTC/Innovatieboxgroep gezamenlijk een lijst gemaakt met bedrijven waarvan de verzoeken om vooroverleg als eerste in behandeling worden genomen. De behandeling gebeurt door de CTC in samenspraak met de klantcoördinatoren en behandelteams van GO. Deze lijst is samengesteld op basis van een combinatie van de volgende criteria:

- het financiële belang voor de innovatiebox
- complexiteit van het oversluiten van de vaststellingsovereenkomst,
- "toppost"/beursnotering en
- aanwezigheid van een convenant.

Ook bedrijven waar op dit moment al vooroverleg over de innovatiebox wordt gevoerd, zijn in deze lijst opgenomen.

De eerste fase zal worden benut om veel knowhow en ervaring op te doen met de nieuwe regeling en te bezien welke impact die heeft op bedrijven en belastingadviseurs. De opgedane knowhow en ervaring zal worden gedeeld met de lokale boxbehandelaars (die zelf ook al aan de slag zullen gaan), bijv. via regionale cursusdagen in januari 2017, een themadag in de eerste helft van 2017 en met adviseurs door middel van voorlichtings- en feedback sessies.

In de vervolgfase zal deze knowhow en ervaring worden benut om vanaf het tweede halfjaar in hoger tempo de overige verzoeken af te handelen en VSO's te sluiten. Hiermee hopen we te bereiken dat zoveel mogelijk bedrijven (en de Belastingdienst) voorafgaande aan de daadwerkelijke indiening van de aangiften over het jaar 2017 zekerheid hebben over de toepassing van de innovatiebox. In de behandeling van de verzoeken om vooroverleg zullen ook de verantwoordelijkheid en de rol van bedrijven en belastingadviseurs worden meegenomen. Zo zullen posten met een convenant als eerste worden opgepakt vanwege de wederzijdse afspraken die de Belastingdienst en de onderneming door de ondertekening het convenant hebben gemaakt.

Om het proces zoveel mogelijk te optimaliseren zijn door de CTC inmiddels *tools* ontwikkeld voor de uitvoeringspraktijk rond artikel 12b (nieuw). Dit betreft een VSO *template* en excel-modelberekeningen.

Communicatie over fasering in de behandeling van innovatiebox-verzoeken

Naast dit algemene informatiebericht ontvangen de klantcoördinatoren van de posten waarvan het vooroverleg al loopt of waarvan het vooroverleg in de eerste helft van 2017 als eerste wordt behandeld een separate e-mail. De e-mail zal uiterlijk 20 januari 2017 namens de CTC, Directie GO en LVTO KC worden verzonden.

De overige klantcoördinatoren ontvangen geen separate e-mail. Op het moment dat zij een verzoek om vooroverleg van hun klant ontvangen, zullen zij – na overleg met de lokale innovatieboxspecialist – in veel gevallen met hun klant moeten communiceren dat het betreffende verzoek over de innovatiebox niet meteen in behandeling kan worden genomen. Zij kunnen hierbij aangeven dat vanuit de Belastingdienst initiatief zal worden genomen voor die behandeling. We beseffen dat dit geen gebruikelijke en servicegerichte boodschap is. Bij deze communicatie mag worden gewezen op de massaliteit van het proces van oversluiten van veel VSO's, dat deskundigheid schaars is en dat deze consequentie bij de behandeling van het Belastingplan 2017 al is voorzien, waarbij is aangegeven dat de Belastingdienst twee jaar de tijd krijgt om alle VSO's over te sluiten.

De (lokale) innovatieboxbehandelaars van de CTC houden contact met de klantcoördinatoren over de verwachte termijn waarop de behandeling van het vooroverleg kan starten. Vanzelfsprekend willen we graag dat het proces van het oversluiten voorspoedig gaat. We hopen we dat we in het eerste halfjaar werkafspraken kunnen maken met bedrijven en belastingadviseurs waardoor we dit kunnen bereiken.

Meer informatie

Heb je vragen over het oversluitproces of twijfel je over je reactie richting individuele ondernemingen, neem dan contact op met de innovatieboxspecialist en de vta KC op je kantoor. Regelmatig zal meer achtergrondinformatie worden opgenomen op onder andere de community Klantcoördinatoren GO. De CTC en het LVTO KC houden nauw contact over het verloop van het proces.

Bijlage 4 Ontvangstbevestiging

Deze tekst kan worden gebruikt voor de ontvangstbevestiging.

"Geachte heer/mevrouw,

Hierbij bevestigen wij de ontvangst van de voor BV ingediende modelverklaring waarbij u een beroep doet op goedkeuring als bedoeld in het besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 15 december 2016, nr. BLKB 2016/225266 M."

Vaststellingsovereenkomst Innovatiebox

[OPMERKING: Deze vaststellingsovereenkomst is bedoeld voor vastlegging van de toepassing van **art 12b (oud)**, die worden ondertekend na 1 januari 2017. 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 (oud) 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 (zoals dat artikel luidde op 31 december 2016, hierna te noemen: "12b (oud)" of 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 (oud) 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 (oud), lid 1 van de Wet op vennootschapsbelasting 1969, welke voldoen aan de voorwaarden van artikel 12b (oud), 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 (oud), 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 (oud), 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 (oud) 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 ### jaar, en geldt derhalve voor de boekjaren 20## t/m 2016. In geval van een eventuele afspraak over de toepassing van overgangsrecht (art. 34d lid 1 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969), 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 tot en met 31 december 2016 ("art. 12b (oud)"), 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 (oud) 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 (oud) 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.
- Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.
- 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:

.....

[OPTIONEEL]
namens de Belastingdienst / CTC (Innovatiebox),

.....

datum en plaats:

.....

[OPMERKING: deze overeenkomst wordt namens de Belastingdienst in beginsel ondertekend door de klantcoördinator, de bij de uitvoering van de Innovatiebox betrokken belastingdienstmedewerker, en - indien van toepassing - de 2^e handtekeningzetter namens de CTC / Innovatiebox]

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

Vaststellingsovereenkomst Innovatiebox

[OPMERKING: Deze vaststellingsovereenkomst is bedoeld voor vastlegging van de toepassing van art 34d lid 1, die worden ondertekend na 1 januari 2017.]

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 34 lid 1 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Partijen hebben vastgesteld dat:

- Partij A wel heeft voldaan aan de voorwaarden van art 12b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, zoals dat artikel luidde op 31 december 2016 (hierna: "12b (oud)"), doch
- Partij A niet voldoet aan de voorwaarden van art. 12b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 zoals dat luidt m.i.v. 1 januari 2017 (hierna: "12b (nieuw)").

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 2017 t/m 2020 behaalde voordelen onder de werking van artikel 34d lid 1 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.*

Hier kan ook een korte, zakelijke, verwijzing naar een evaluatie van de oude afspraak met verwijzing naar de eerder afgesloten VSO

#####

II.3 Immateriële activa

##NAAM KORT## heeft de economische eigendom van voor 1 juli 2016 zelf voortgebrachte immateriële activa als bedoeld in artikel 12b (oud), lid 1 van de Wet op vennootschapsbelasting 1969, welke voldoen aan de voorwaarden van artikel 12b (oud), 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 (oud), 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. AFPELBENADERING 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

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.

II.6 Uitgroei

Door de toepassing van art. 34 d lid 1 zal sprake zijn van een uitgroei. Achtergrond van deze uitgroei is de aanwezigheid van voordelen welke toerekenbaar zijn aan immateriële activa welke zijn gereedgekomen voor 1 juli 2016. De uitgroei 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. Voor de termijn van uitgroei wordt verwezen naar de eerder afgesloten VSO inzake de toepassing van artikel 12b (oud) die liep t/m 2016. Voor de uitgroei vanaf 1 juli 2016 wordt aangesloten bij de eerder gehanteerde ingroei.

[## INVOEGEN: OVERZICHT UITGROEI PERCENTAGES 2017-2020##]

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 2017 t/m 2020.

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 wetswijziging: 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 34d lid 1 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 voornoemd artikel 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.
- Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.
- 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:

.....

.....

[OPTIONEEL]

namens de Belastingdienst / CTC (Innovatiebox),

.....

datum en plaats:

.....

[OPMERKING: deze overeenkomst wordt namens de Belastingdienst in beginsel ondertekend door de klantcoördinator, de bij de uitvoering van de Innovatiebox betrokken belastingdienstmedewerker, en - indien van toepassing - de 2^e handtekeningzetter namens de CTC / Innovatiebox]

Bijlage: spreadsheet Model toepassing Innovatiebox over de jaren 2017 t/m 2020

Naam onderneming: ABC BV

Stap 1

Bepalen AGGREGATIEVEAU waarop 12b kan worden toegepast.
LET OP: vastlegging is belangrijk (art. 12bg)

Stap 2

Aggregatieniveau is lager dan EBIT: voordeelberekening op basis van moetwerk-spreadsheet. Ga verder met Stap 3.
LET OP: deze spreadsheet vereist (eigen) aanpassingen bij gebruik. Raadpleeg bij gebruik de CTC Regiocoördinator!

Aggregatieniveau is gelijk aan EBIT: gebruik het basisbestand.
LET OP: deze spreadsheet is hiervoor niet geschikt.

Stap 3: vul de tabbladen per aggregatieniveau Invoervelden in blauw

Stap 4: vul de evaluatie in het consolidatieblad Invoervelden in blauw

Stap 5: Totaalberekening t.b.v. de aangifte

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totaal
Nog in te lopen voortbrengingskosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal 12b voordelen	€ 1.157.718	€ 1.360.984	€ 1.394.639	€ 1.432.728	€ 1.506.625	€ 1.607.663	€ 8.460.377
Grondslagvermindering (= niet in aanmerking te nemen voordelen)	€ 926.174	€ 1.088.787	€ 1.115.711	€ 1.146.182	€ 1.205.300	€ 1.286.147	€ 6.768.301

- AANNAMES**
- 1 Dit model is alleen toepasbaar bij bedrijven waarbij R&D een kernfunctie is en jaarlijks nieuwe IVA worden gegenereerd ("ideaalcomplex")
 - 2 Alle aannames moeten onderbouwd kunnen worden: het verkrijgen van wederzijds "comfort" is leidend!
 - 3 Kleinere belastingplichtige (12ba lid 2): Alle IP is gedeelt door een S&O-verklaring
 - 4 Grotere belastingplichtige: Alle IP is gedeelt door een S&O-verklaring EN een patent (of soortgelijk recht) of hangt samen met een "dubbelgedekt" IP
 - 5 Consequente doorontwikkeling: reële beloning oude IP
 - 6 Uitgangspunt is deel-EBIT per aggregatieniveau < fiscale EBIT
 - 7 Dit model is alleen toepasbaar op operationele winsten
 - 8 Strategische Marketing & Sales, R&D en Entrepreneurial functie zijn kernfuncties, daarnaast productie en sales als routinematige functie
 - 9 Geen post-EBIT aan 12b IP toerekenbare baten/lasten
 - 10 Bepaling voortbrengingskosten & ingroeieregeling obv vooroverleg
 - 11 In de "bruikbaarheidsberekening" worden alleen de jaarlijks ingelopen voortbrengingskosten bijgeplust ("A-A")
 - 12 de voortbrengingskosten worden eveneens via een ingroeiende behandeld, indien mogelijk parallel lopend met ingroei in voordelen
 - 13 Negatieve boxresultaten en startup verliezen worden eerst via de drampelberekening goedgekeurd
 - 14 Nexuscorrectie alleen bij positieve brutowinsten per aggregatieniveau

Deze spreadsheet maakt onderdeel uit van de vaststellingsovereenkomst innovatiebox

Estimates	2016	2017	2018	2019	2020	2017-2020 CAGR	5%
Omzet	30 000 000	31 500 000	33 075 000	34 728 750	36 465 188		
af: Integrale kostprijs	-15.000.000	-15.750.000	-16.537.500	-17.364.375	-18.232.594	COGS (Cost of Goods Sold / integrale kostprijs)	
Bruto Marge	15.000.000	15.750.000	16.537.500	17.364.375	18.232.594	Bruto Marge	
af: R&D kosten	-3.000.000	-3.150.000	-3.307.500	-3.472.875	-3.646.519		
af: Sales & Marketing kosten	-2.500.000	-2.625.000	-2.756.250	-2.894.063	-3.038.766		
af: Overhead / HQ / G&A	-5.000.000	-5.250.000	-5.512.500	-5.788.125	-6.077.531		
EBIT	4.500.000	4.725.000	4.961.250	5.209.313	5.469.778		
Splitting EBIT (aan de hand van de werkelijk behaalde omzet)							
Beloning Productie	750.000	787.500	826.875	868.219	911.630	beloning routinematige productiefunctie stel. obv COGS + x %	5%
Beloning routinematige Sales	600.000	630.000	661.500	694.575	729.304	beloning routinematige salesfunctie ROS + x %	2%
R&D-kosten (niet leidend tot IVA)	0%	0%	0%	0%	0%	fundamentele research, mislukkingen etc.	
Routinematige R&D beloning	0	0	0	0	0	beloning functie obv CP+10%	10%
Te verdelen over kernfuncties							
Entrepreneursfunctie	3.150.000	3.307.500	3.472.875	3.646.519	3.828.845	Splitting obv wegingfactoren	
Marketing & Sales (strategisch)	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	normaal belast	
toerekenbaar aan R&D	35.00%	35.00%	35.00%	35.00%	35.00%	normaal belast	
	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	Berekeningbasis 12b	
Omzet IP gereedgekomen VOOR 1-07-2016	90,0%	70,0%	50,0%	30,0%	10,0%	Uitgroei m.i.v. 2017 voor IP gereedgekomen voor 1 juli 2018	
Omzet IP gereedgekomen NA 30-06-2016	10,0%	30,0%	50,0%	70,0%	90,0%	ingroeijaren	5
"Vertaling" naar EBIT-splitting							
IP voor 1-7-2016	38,00%	28,00%	20,00%	12,00%	4,00%	12b VPB ("uitgroei" o b v. werkelijk behaalde omzet)	
IP na 30-6-2016	4,00%	12,00%	20,00%	28,00%	38,00%	normaal belast ("ingroeij" o b v. werkelijk behaalde omzet)	
	100%	100%	100%	100%	100%		
Splitting in bedragen							
Entrepreneursfunctie	787.500	826.875	868.219	911.630	957.211	normaal belast	
Marketing & Sales (strategisch)	1.102.500	1.157.625	1.215.506	1.276.282	1.340.096	normaal belast	
IP na 30-6-2016	126.000	396.900	694.575	1.021.025	1.378.384	normaal belast ("ingroeij")	
IP voor 1-7-2016	1.134.000	926.100	694.575	437.582	153.154	Art 12b VPB ("uitgroei")	
Drempelberekening							
winst IP na 1-1-2010 en voor 1-7-2016	1.260.000	926.100	694.575	437.582	153.154		
Relevante R&D kn.	2.230.000	2.230.000	1.710.000	1.170.000	600.000	bijstelling de facto ingelopen voortbrengingskosten (+A -A)	
bruto opbrengst nieuwe IP	3.490.000	3.156.100	2.404.575	1.607.582	753.154	Bruto voordeel t b v. drempelberekening	
af: Voortbrengingskosten / ingroei-model						stel: ingroei in aantal jaar	5
2011	0	0	0	0	0	2.400.000	Hier de R&Dkosten invullen
2012	500.000	0	0	0	0	2.500.000	Hier de R&Dkosten invullen
2013	520.000	520.000	0	0	0	2.600.000	Hier de R&Dkosten invullen
2014	540.000	540.000	540.000	0	0	2.700.000	Hier de R&Dkosten invullen
2015	570.000	570.000	570.000	570.000	0	2.850.000	Hier de R&Dkosten invullen
2016	600.000	600.000	600.000	600.000	600.000	3.000.000	
Totaal	2.230.000	2.230.000	1.710.000	1.170.000	600.000		
Drempel 1/1	2.230.000	2.230.000	1.710.000	1.170.000	600.000		
bij: restant vorig jaar		0	0	0	0		
Drempel 1/1 totaal	2.230.000	2.230.000	1.710.000	1.170.000	600.000		
af: bruto opbrengst	-3.490.000	-3.156.100	-2.404.575	-1.607.582	-753.154		
Drempel 31/12	-1.260.000	-926.100	-694.575	-437.582	-153.154		
	< 0	< 0	< 0	< 0	< 0	> 0 drempel niet ingelopen / < 0 drempel wel ingelopen	
max. boxwinstruimte	1.260.000	926.100	694.575	437.582	153.154		
innovatieboxwinst	1.260.000	926.100	694.575	437.582	153.154		
Recap							
Belast vigs 12b (oud) / 34d lid 1	1.260.000	926.100	694.575	437.582	153.154		
af: grondslagvermindering	-1.008.000	-740.880	-555.660	-350.066	-122.523	x - (20%/25%)	
Herrekenende belastb. winst	252.000	185.220	138.915	87.516	30.631	= (5%/25%) x belast volgens art 12b (oud) / 34d lid 1	
bij: normaal belast	3.240.000	3.798.900	4.286.675	4.771.730	5.316.624		
Totale belastbare winst (geschat)	3.492.000	3.984.120	4.405.590	4.859.247	5.347.255		
te betalen belasting (geschat)	873.000	996.030	1.101.398	1.214.812	1.336.814		
Voordeel belastb. Winst	1.008.000	740.880	555.660	350.066	122.523		
voordeel in belasting EUR	282.000	185.220	138.915	87.516	30.631		
Totaal 2017-2020					442.282		
AANNAMES							
<ol style="list-style-type: none"> Alle aannames moeten onderbouwd kunnen worden, het verkrijgen van wederzijds "comfort" is leidend! In de aangifte VPB over boekjaar waar 30 juni 2018 onderdeel van uitsaats was 12b (oud) van toepassing Bij VSO t/m 2016 evaluatie oude VSO, mogelijk aanpassing 12b allocatie in 2017 e.v. Art 12b (nieuw) is niet van toepassing Sales, R&D en Entrepreneurial functie zijn kernfuncties, productie is routinematige functie (blijkt bijv. uit bestaande TP Study) Geen post-EBIT aan 12b IP toerekenbare belastingen Bepaling uitgroei-regeling of eerder (al dan niet impliciet) overeengekomen ingroei-regeling cost-plus beloning voor R&D die niet leidt tot IVA In de "bruteringberekening" worden alleen de jaarlijks ingelopen voortbrengingskosten bijgeplust (" +A -A") de voortbrengingskosten worden eveneens via een in-uitgroei-model behandeld, indien mogelijk parallel lopend met ingroei in voordelen Dit model is alleen toepasbaar bij bedrijven waarbij R&D een kernfunctie is en jaarlijks nieuwe IVA worden gegenereerd ("ideaalcomplex") Negatieve boxresultaten en startup verliezen worden eerst via de drempelberekening goedgemaakt Dit model is alleen toepasbaar op operationele winsten 							

Jaarrekening	2016	2017	2018	2019	2020	
omzet	150.000	160.000	140.000	175.000	190.000	
af: COGS	-60.000	-70.000	-60.000	-70.000	-75.000	Cost of Goods Sold (inkoop)
Gross Margin	90.000	90.000	80.000	105.000	115.000	Bruto Marge
af: R&D kosten	-8.000	-9.000	-10.000	-11.000	-12.000	(inclusief subsidies, zoals WBSO afdrachtvermindering)
af: Sales kosten	-25.000	-30.000	-25.000	-30.000	-32.000	
af: Overhead / HQ / G&A	-30.000	-40.000	-50.000	-50.000	-50.000	
EBIT	27.000	11.000	-5.000	14.000	21.000	
Berekening boxwinst obv costplus						
Netto R&D kosten (direct en indirect)	8.000	9.000	10.000	11.000	12.000	(inclusief subsidies, zoals WBSO afdrachtvermindering)
Af geen bedrijfsmiddel / WBSO / 2e licent (indien van toepassing)	-2.000	-2.250	-2.500	-2.750	-3.000	25%
Kostenbasis voordeelberekening	6.000	6.750	7.500	8.250	9.000	
Cost-plus beloning (boxwinst)(max)	900	1.013	1.125	1.238	1.350	15%
Stel: Aftopping Cost+ als maximum EBIT	25%	25%	25%	25%	25%	25%
Na toepassing Aftopping	900	1.013	0	1.238	1.350	Cap op basis van vooroverleg
Drempelberekening						
winst IP na 1-1-2017	900	1.013	0	1.238	1.350	
Relevante R&D kn.	6.000	6.750	7.500	8.250	9.000	bijstelling de facto ingelopen voortbrengingskosten (+A -A)
bruto opbrengst nieuwe IP	6.900	7.763	7.500	9.488	10.350	Bruto voordeel t.b.v. drempelberekening
Voortbrengingskosten	6.000	6.750	7.500	8.250	9.000	
Drempel 1/1	6.000	6.750	7.500	8.250	9.000	
bij restant vorig jaar		0	0	0	0	
Drempel 1/1 totaal	6.000	6.750	7.500	8.250	9.000	
af: bruto opbrengst	-6.900	-7.763	-7.500	-9.488	-10.350	
Drempel 31/12	-900	-1.013	0	-1.238	-1.350	drempelbedrag is puur cijfermatig, een drempel kan eigenlijk niet negatief zijn
	< 0	< 0	< 0	< 0	< 0	> 0 drempel niet ingelopen / < 0 drempel wel ingelopen
max. boxwinstruimte	900	1.013	0	1.238	1.350	
Innovatieboxwinst (voor Nexus)	900	1.013	0	1.238	1.350	
Bepaling Nexus						
Uitgaven R&D						
- R&D kosten Totaal		6.750	7.500	8.250	9.000	
- correctie kosten naar uitgaven (vanaf 2017)		100	-150	100	-120	invullen
- vrijval ivm uitgroeiende iva			-6.850	-7.350	-8.350	
Totale uitgaven R&D (A)		6.850	7.350	8.350	8.880	
Uitgaven I/C						
- kosten intercompany uitbesteding		1.000	1.500	2.500	2.000	invullen
- correctie kosten naar uitgaven (vanaf 2017)		40	-50	60	20	invullen
- minus vrijval			-1.040	-1.450	-2.560	
Uitgaven IC cumulatief (B)		1.040	1.450	2.560	2.020	
Saldo kwalificerende uitgaven (A-B)		5.810	5.900	5.790	6.860	
Nexusbreuk		84,8%	80,3%	69,3%	77,3%	
Nexusratio inclusief 30% uplift		100,0%	100,0%	90,1%	100,0%	
Voordeel 12b na toepassing Nexus		1.013	0	1.116	1.350	
Recap						
Belast vigs 12b	900	1.013	0	1.238	1.350	
af: grondslagvermindering	-724	-810	0	-990	-1.080	x = (20%/25%)
Herrekenende belastb. winst	176	203	0	248	270	= (5%/25%) x belast volgens art 12b (nieuw)
bij normaal belast	26.100	9.988	-5.000	12.783	19.650	
Totale belastbare winst	26.276	10.190	-5.000	13.010	19.920	
te betalen belasting (geschat)	6.701	2.548	-1.250	3.253	4.980	
Voordeel belastb. Winst	724	810	0	990	1.080	
voordeel in belasting EUIR	195	203	0	248	270	
Totaal					720	
AANNAMES						
1 Alle sannames moeten onderbouwd kunnen worden, het verkrijgen van wederzijds "comfort" is leidend!						
2 Alle immateriele activa zijn gepatenteerd c.q. voorzien van WBSO verklaring						
3 R&D is geen kernfunctie, IVA brengen alleen in jaar zelf voordeel op						
4 Kleinere belastingplichtige (12b lid 2) Alle IP is gedekt door een S&C-verklaring						
5 Grotere belastingplichtige Alle IP is gedekt door een S&C-verklaring EN een patent (of soortgelijk recht) of hangt samen met een "dubbelgedekt" IP						
6 Geen post-EBIT aan 12b IP toerekenbare belastingen						
7 Voortbrengingskosten zijn netto (dus inclusief subsidies)						
8 Afslag voor R&D kosten die niet hebben geleid tot een bedrijfsmiddel & de situatie waarin geen relevant toegangsticket is verkregen						
9 Cost-plus voordeel wordt afgetopt als percentage van de EBIT: indien geen aftopping: 100% invullen in cel G19						
10 Aggregatieniveau is 1						
11 Nexuscorrectie alleen bij positieve boxwinsten per aggregatieniveau						

Jaarrekening	2016	2017	2018	2019	2020	
omzet	150.000	160.000	140.000	175.000	190.000	
af COGS	-60.000	-70.000	-80.000	-70.000	-75.000	Cost of Goods Sold (inkoop)
Gross Margin	90.000	90.000	80.000	105.000	115.000	Bruto Marge
af R&D kosten	-8.000	-9.000	-10.000	-11.000	-12.000	(inclusief subsidies, zoals WBSO afdrachtvermindering)
af Sales kosten	-25.000	-30.000	-25.000	-30.000	-32.000	
af Overhead / HQ / G&A	-30.000	-40.000	-50.000	-50.000	-50.000	
EBIT	27.000	11.000	-5.000	14.000	21.000	
Berekening boxwinst obv costplus						
Netto R&D kosten (direct en indirect)	8.000	9.000	10.000	11.000	12.000	(inclusief subsidies, zoals WBSO afdrachtvermindering)
Af geen bedrijfsmiddel / WBSO / Ze ticket (indien van toepassing)	-2.000	-2.250	-2.500	-2.750	-3.000	25%
Kostenbasis voordeberekening	6.000	6.750	7.500	8.250	9.000	
Cost-plus beloning (boxwinst)	900	1.013	1.125	1.238	1.350	15%
Drempelberekening						
winst IP na 1-1-2017	900	1.013	1.125	1.238	1.350	
Relevante R&D kn.	6.000	6.750	7.500	8.250	9.000	bijtelling de facto ingelopen voortbrengingskosten (+A-A)
bruto opbrengst nieuwe IP	6.900	7.763	8.625	9.488	10.350	bruto voordeel t b v drempelberekening
Voortbrengingskosten	6.000	6.750	7.500	8.250	9.000	
Drempel 1/1	6.000	6.750	7.500	8.250	9.000	
bij: restant vorig jaar		0	0	0	0	
Drempel 1/1 totaal	6.000	6.750	7.500	8.250	9.000	
af: bruto opbrengst	-6.900	-7.763	-8.625	-9.488	-10.350	
Drempel 31/12	-900	-1.013	-1.125	-1.238	-1.350	drempelbedrag is puur cijfermatig, een drempel kan eigenlijk niet negatief zijn
	< 0	< 0	< 0	< 0	< 0	> 0: drempel niet ingelopen / < 0: drempel wel ingelopen
max. boxwinstruimte	900	1.013	1.125	1.238	1.350	
Innovatieboxwinst (voor Nexus)	900	1.013	1.125	1.238	1.350	
Bepaling Nexus						
Uitgaven R&D						
- R&D kosten Totaal		6.750	7.500	8.250	9.000	
- correctie kosten naar uitgaven (vanaf 2017)		100	-150	100	-120	invullen
- vrijval lvm uitgegroeide iva			-6.850	-7.350	-8.350	
Totale uitgaven R&D (A)		6.850	7.350	8.350	8.880	
Uitgaven I/C						
- kosten intercompany uitbesteding		1.000	1.500	2.500	2.000	invullen
- correctie kosten naar uitgaven (vanaf 2017)		40	-50	60	20	invullen
- minus vrijval			-1.040	-1.450	-2.560	
Uitgaven IC cumulatief (B)		1.040	1.450	2.560	2.020	
Saldo kwalificerende uitgaven (A-B)		5.810	5.900	6.790	6.860	
Nexusbreuk		84,8%	80,3%	89,3%	77,3%	
Nexusratio inclusief 30% uplift		100,0%	100,0%	90,1%	100,0%	
Voordeel 12b na toepassing Nexus		1.013	1.125	1.116	1.350	
Recap						
Belast vóór 12b	900	1.013	1.125	1.238	1.350	
af: grondslagvermindering	-724	-810	-900	-990	-1.080	x (20%/25%)
Herrekenende belastb. winst	176	203	225	248	270	= (5%/25%) x belast volgens art 12b (nieuw)
bij: normaal belast	26.100	9.988	-6.125	12.763	19.650	
Totale belastbare winst	26.276	10.190	-5.900	13.010	19.920	
te betalen belasting (geschat)	6.701	2.548	-1.475	3.253	4.980	
Voordeel belastb. Winst	724	810	900	990	1.080	
voordeel in belasting EUR	185	203	225	248	270	
Totaal					845	
AANNAMES						
<ol style="list-style-type: none"> Alle aannames moeten onderbouwd kunnen worden, het verkrijgen van wederzijds "comfort" is leidend! Alle immateriële activa zijn gepatenteerd c.q. voorzien van WBSO verklaring R&D is geen kernfunctie, IVA brengen alleen in jaar zelf voordeel op Kleinere belastingplichtige (12b lid 2). Alle IP is gedekt door een S&O-verklaring Grottere belastingplichtige. Alle IP is gedekt door een S&O-verklaring EN een patent (of soortgelijk recht) of hangt samen met een "dubbelgedekt" IP Geen post-EBIT aan 12b IP toerekenbare baten/lasten Voortbrengingskosten zijn netto (dus inclusief subsidies) Afslag voor R&D kosten die niet hebben geleid tot een bedrijfsmiddel & de situatie waarin geen relevant toegangsticket is verkregen Cost-plus voordeel wordt afgetopt als percentage van de EBIT, indien geen aflossing: 100% invullen in cel G19 Aggregatieniveau is 1 Nexuscorrectie alleen bij positieve boxwinsten per aggregatieniveau "Aftopping" van het voordeel (bijv. als % van de EBIT) in voorverleg 						

casus CTC

CTC Bedrijfsadviseurs

St. Jacobsstraat 16

3511 BS Utrecht

Aan de Belastingdienst Grote Ondernemingen

t.a.v. de KC van SC Groep BV

1

Geachte heer Jansen,

Allereerst willen wij u nogmaals bedanken voor de aangename bespreking op 31 januari 2017 bij de SC Groep. Ook de directie van de SC Groep heeft alle waardering voor de wijze waarop u de wijzigingen in de nieuwe wetgeving met ons heeft besproken. Hoewel de uitkomsten voor ons niet allemaal even goed uitpakken, willen wij op constructieve wijze overgaan tot het sluiten van een nieuwe vaststellingsovereenkomst. Dit vinden wij ook passend in onze relatie van Horizontaal Toezicht.

Wij begrijpen dat de huidige afspraak met een looptijd tot en met 31 december 2018, volgens de afpelmethode waarbij de volledige winst volgens de Nederlandse geconsolideerde jaarrekening als grondslag geldt, niet meer op deze wijze in stand kan blijven. Dat is jammer, daar wij deze afspraak als zeer praktisch ervaren voor het berekenen van het innovatieboxvoordeel, en dit volgens ons ook voor u als beoordelaar van onze berekening zeer werkzaam is.

In onze bespreking op 31 januari 2017 hebben we met elkaar vastgesteld dat onze business, de levering van transportsystemen voor de logistieke sector, is te verdelen in drie activiteiten. We volgen daarbij onze business units:

- SCSsoftware BV: Supply Chain Software (hierna Software): de levering van softwarepakketten op het gebied van het volledige supplychainmanagement
- SCTools BV: Supply Chain Tools (hierna Tools): onze unieke ruimtebesparende stapelbakken en transportbanden
- SCSolutions BV: Supply Chain Solutions (hierna Solutions): de levering en installatie van complete transportsystemen

Een specificatie van de resultaten van de business units hebben wij bijgevoegd als bijlage 1. Tevens zijn hier de forecasts 2017 tot en met 2019 bijgevoegd.

Onze analyse voor de effecten van de nieuwe innovatieboxwetgeving treft u hierbij aan. Tevens hebben wij een voorstel gedaan om de innovatieboxwinst te berekenen.

Software

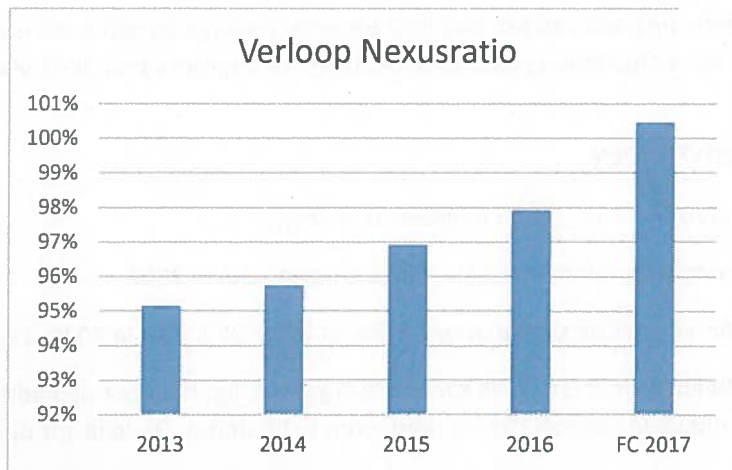
Met betrekking tot de softwaretak ontvangt u hierbij de toelichting op de aankoop van het softwarepakket Packdesign. In 2014 heeft de directie besloten om het softwarepakket Packdesign van een derde aan te kopen. De koopprijs van het pakket bedroeg € 6.000.000, te betalen in 2014. Als gevolg van earn out payments is er in 2015 een bedrag van € 1.350.000 en in 2016 een bedrag van € 1.600.000 nabetaald. Vanaf 2015 hebben we het aangekocht IP integraal opgenomen in ons eigen succesvolle SupplyChainpakket. Hoewel wij van mening zijn dat de afschrijving van de software in een gelijk tempo als de ingroei (zijnde de vier jaar conform de oude afspraak) kan plaatsvinden, hebben wij vanuit een consistente waardering van onze activa besloten om de aangekochte software af te schrijven in vijf gelijke jaarlijkse termijnen. Voordeel hiervan is dat de door u genoemde beloning voor deze aankoop nu reeds in de innovatieboxberekening is verwerkt doordat de afschrijvingen op de EBIT van de softwaretak in mindering zijn gebracht, waardoor het innovatieboxvoordeel, zijnde een percentage van de EBIT, dus effectief is verlaagd.

Tevens noemde u de "Nexusproblematiek" binnen de softwaretak. Hier willen wij het volgende over opmerken. Zoals eerder besproken heeft SCSSoftware BV een deel van haar activiteiten uitbesteed aan een buitenlandse groepsmaatschappij. Als gevolg van een tekort aan programmeurs in Nederland wordt er ook nog in Polen (SCSoftware Sro te Poznan) geprogrammeerd. SCSSoftware Sro verricht deze activiteiten op basis van de tussen SCSSoftware BV en SCSSoftware Sro gesloten contract R&D overeenkomst, waarbij SCSSoftware Sro een zakelijk vergoeding krijgt op basis van de door haar gemaakte kosten en waarbij SCSSoftware BV het eigendom van het IP toekomt. De vergoede kosten zijn ons inziens aan te merken als niet kwalificerende uitgaven bij de bepaling van de Nexusbreuk.

U vroeg ons ook om een toelichting op de aard en omvang van de activiteiten in de SCSSoftware GmbH. Hierover het volgende. Duitsland is voor ons een bijzondere markt. De softwareproducten die wij op de Duitse markt verkopen dienen gecertificeerd te zijn. Dit leidt tot de noodzaak van extra testwerkzaamheden. De kosten van het testen van het pakket voor de Duitse markt laten wij uitvoeren door onze Duitse 50%-deelneming SCSSoftware GmbH. Nu het zuiver gaat om het testen van het pakket en dit werkzaamheden zijn waarvoor wij in Nederland in een vergelijkbare situatie geen WBSO verkrijgen, hoeven deze kosten voor zowel Nederland als Duitsland niet meegenomen te worden in de nexusberekening. Mutatis mutandis geldt dit natuurlijk ook voor de kosten voor het debuggen door de SCSSoftware Sro.

Naast deze uitbesteding aan groepsmaatschappijen besteden wij jaarlijks voor een bedrag van circa € 800.000 uit aan derden. Een overzicht van alle R&D kosten over de jaren 2013 tot en met 2016 (inclusief de forecast 2017) en de nexusberekening treft u aan in bijlage 2.

Uit onze berekening (zie bijlage) volgt dat de Nexusbreuk over jaren 2013 tot en met 2016 uitkomt op 74,8%. Verhoogd met de uplift wordt dit ruim 97%. Uit oogpunt van eenvoud stellen we deze op 1. De grafiek op de volgende pagina maakt inzichtelijk dat de nexusratio over de afgelopen jaren een stijgende lijn vertoont en in de forecast 2017 (het eerste jaar waarin de nexusratio van belang is) zelfs boven de 100% uitkomt. Op basis hiervan gaan we ervan uit dat we de nexusratio niet meer jaarlijks hoeven te berekenen. We hebben bijlage 5 van uw spreadsheet niet ingevuld omdat we deze rekenkundig niet kunnen aansluiten en derhalve hebben wij de nexusratio handmatig op 1 gezet.



Berekening voordeel Software

Zoals op 31 januari 2017 besproken is het aan de R&D functie toe te rekenen deel voor wat betreft de softwarebusiness vast te stellen op 30% van de kwalificerende EBIT van business unit Software.

Tools

De businessunit Tools is de bakermat van onze onderneming. Reeds lang geleden bedacht onze oprichter de Bandbox. Dit destijds al innovatieve systeem was een ingenieuze combinatie van een daarvoor ontwikkelde stapelbak (de box) en de transportband met grip (de gripband) waarop de stapelbak zich nestelt tijdens het transport. Sinds de eerste WBSO-aanvraag in 2004 hebben we dit succesproduct continu met WBSO doorontwikkeld tot wat het nu is. Zoals wij in de vorige afspraak ook al hebben laten zien is de grip op de transportband in 2008 gepatenteerd. Het systeem is in de versie van eind 2015 zo perfect geworden dat het superieur is aan vergelijkbare in de markt verkrijgbare systemen. Van verdere doorontwikkeling zal dan waarschijnlijk ook geen sprake meer zijn. Vanaf 1 januari 2016 hebben we hiervoor ook geen WBSO meer ontvangen.

Bij de Tools hebben we gezamenlijk vastgesteld dat er voor wat betreft de stapelbox geen sprake is van een "tweede ticket". De gripband heeft dit ticket wel. Voor wat betreft deze twee innovaties doen wij een beroep op het overgangsrecht. Naar onze mening kwalificeert de stapelbox op basis van art. 34 lid 1 (het overgangsrechtartikel voor WBSO-activa). De gripband kwalificeert in verband met het verleende octrooi op basis van 34d lid 2.

Wij hebben begrepen dat u van mening bent dat er sprake is van uitgroei. Hoewel de wettekst daar ons inziens niet naar wijst en ook de parlementaire geschiedenis daar niets over vermeld, zijn wij bereid in het kader van een integrale oplossing met uitgroei rekening te houden. Wij hebben de uitgroei voor de stapelbox voor het jaar 2017 als volgt berekend:

een half jaar 2016 (50%) x het ingroeipercentage 25% = 12,5%

stand 1/1/2017 = 87,5% (100% - uitgroei 2016 (12,5%) = 87,5%

stand 31/12/2017 = 62,5% (87,5% - uitgroei 2017 (25%) = 62,5

Gemiddeld nog voor $(87,5\% - 62,5\%)/2 = 75\%$ in de innovatiebox in 2017

In 2018 is dit op basis van gelijke systematiek 50% en in 2019: 25%.

Aangezien de gripband op basis van art. 34d lid 2 onder het overgangsrecht valt is er geen uitgroei in 2016. Op basis van de voorgaande systematiek bedraagt de uitgroei vanaf 2017 voor de transportband:

stand 1/1/2017 = 100%

stand 31/12/2017 = 75% (100 - uitgroei 2017 (25%))

Gemiddeld nog voor $(100\% - 75\%)/2 = 87,5\%$ ingegroeid in 2017

In 2018 is dit op basis van gelijke systematiek 62,5%, in 2019: 37,5% en in 2020: 12,5%

Nu het belang van beide producten gelijk kan worden geacht, ligt het voor de hand voor de uitgroei van de Tools de gemiddelde uitgroei van de producten te hanteren. Dit leidt tot de volgende percentages:

2017: $(75\% + 87,5\%)/2 = 81,25\%$

2018: $(50\% + 62,5\%)/2 = 56,25\%$

2019: $(25\% + 37,5\%)/2 = 31,25\%$

2020: $(0\% + 12,5\%)/2 = 6,25\%$

Berekening voordeel Tools

Gezien het feit dat Tools nog slechts beperkt kwalificeert en de aan de innovaties (de basis van onze onderneming) toerekenbare voordelen als gevolg van de uitgroei snel dalen stellen wij voor het percentage licht te verhogen van 30% uit de oude afspraak naar 35% van de EBIT van Tools. Gezien het financiële belang zal dit niet onoverkomelijk zijn voor u.

Solutions

De divisie Solutions verkoopt complete transportsystemen. Zoals u weet kopen wij veel onderdelen in bij derden en worden deze door ons geassembleerd en bij de klant geïnstalleerd. De volledige aansturing van het transportsysteem wordt door onze eigen software (zie hierna de Supply Chain Software) gerealiseerd. Daarnaast voegen wij ook onze innovatieve stapelbakken en transportbanden (zie hiervoor Tools) toe aan de producten. Op basis hiervan zijn wij van mening dat deze transportsystemen kwalificeren voor de innovatiebox omdat wij hierin onze eigen innovatieve software en tools hebben opgenomen. Zoals eerder in deze brief is weergegeven worden deze software en tools met behulp van WBSO ontwikkeld en kwalificeren zij daarmee voor de innovatiebox. Door de samenloop van deze innovatieve software en tools zijn wij in staat om deze complete systemen aan te bieden. Zonder onze producten zijn wij niet in staat om een competitief voorstel richting onze klanten neer te leggen. Daarom, maar mede ook gezien het feit dat de systemen zonder de software niet werken is er sprake van samenhangende activa zoals deze in artikel 12ba lid 1 letter b 7 zijn opgenomen. In bijlage 3 treft u de door u gevraagde kopie aan van de interne calculatie van de meest recente offerte voor de levering van een integrale transportsysteem. Deze calculatie is maatgevend voor alle offerten. De opbouw is gelijk voor alle door ons te leveren systemen.

Berekening voordeel Solutions

In de als bijlage 6 bijgevoegde spreadsheet treft u tevens het voorstel aan voor de wijze van berekenen van de innovatieboxwinst van het onderdeel Solutions. Anders dan in het oude verzoek begrijpen wij dat u van mening bent dat er sprake is van een routinematige beloning. Wij willen hiermee instemmen en hebben deze vastgesteld op 5% van de direct toerekenbare uren assemblage, engineering en installatie (deze zijn overigens al inclusief de opslag voor indirecte kosten). Een routinematige beloning voor de ingekochte onderdelen van derden achten wij niet op zijn plaats nu onze leveranciers reeds in hun verkoopprijs (onze inkoopprijs) de winst van deze onderdelen hebben verwerkt.

Wij begrijpen dat het geheel door u als relatief minder innovatief wordt beschouwd dan onze andere activiteiten. Hoewel wij hier anders over denken, omdat immers onze innovaties de mogelijkheid creëren om deze systemen überhaupt te kunnen verkopen, willen wij ons constructief opstellen door het aan de kwalificerende immateriële activa toerekenbare deel vast te stellen op 40%. We begrijpen dat dit percentage hoger ligt dan in het verleden, maar we houden hierbij rekening met het feit dat de assemblage-, de engineering en de installatiewerkzaamheden al routinematig zijn beloond. Overall kunnen we ook stellen dat het aan de R&D toerekenbare deel als % van de EBIT lager ligt dan in de vorige afspraak.

Tot slot

Als bijlagen hebben wij onze berekeningen bijgevoegd. Aangezien de afspraak tot en met 2016 op geconsolideerd niveau heeft plaatsgevonden, hebben wij geen vergelijkende cijfers opgenomen over de periode 2010-2016.

Op basis van onze Horizontaal toezichtrelatie en langjarige samenwerking hoeft voor ons de afspraak niet weer in de vorm van een vaststellingsovereenkomst gegoten te worden. Mede gezien de druk op de publicatie van de kwartaalcijfers en de impact op de fiscale positie willen wij u verzoeken om deze brief voor akkoord te tekenen. Natuurlijk kunt u erop vertrouwen dat wij deze afspraak gestand doen op de wijze zoals wij altijd met elkaar hebben gedaan.

Met vriendelijke groet,

J. de Vries

CTC Bedrijfsadviseurs

Voor akkoord:

G. Bates

CEO SC Group

Utrecht, 21 april 2017

Voor akkoord:

Namens de Belastingdienst:

K.C. Jansen

Grote Ondernemingen

Utrecht,

Bijlage 1: Consolidatiestaat jaren 2013 tm 2017

Bijlage 2: Specificatie R&D kosten

Bijlage 3: Calculatietransportsysteem

Bijlage 4: Spreadsheet evaluatie 2010-2016

Bijlage 5: Nexusberekening Software

Bijlage 6: Spreadsheet Software

Bijlage 7: Spreadsheet Tools

Bijlage 8: Spreadsheet Solutions

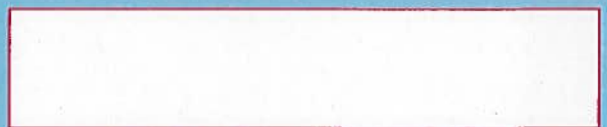
Bijlage 9: Totaaloverzicht innovatieboxvoordelen

Doc 41



Belastingdienst

Innovatiebox 2017 Lessons Learned





Agenda

- Overgangsrecht
- Vaststellingsovereenkomsten
- Aggregatieniveau
- Nexusbreuk
- Doorontwikkeling

- Overige mededelingen



Overgangsrecht bij iva voortgebracht in 2016

- Boekjaren vóór 2017 -> altijd oude box
- Boekjaren vanaf 2017 -> huidige box (voor IVA vanaf 1 juli 2016) + overgangsrecht voor IVA van voor 1 juli 2016

Tabel: Grote belastingplichtige met één IVA

Tijdstip	Tickets		Welke box?		
<u>IVA voortgebracht</u>	<u>Octrooi</u>	<u>S&O</u>	<u>Box 2017</u>	<u>34d-1</u>	<u>34d-2</u>
Vóór 1/7/2016	Aangevraagd	Ja	Nee	Ja	Nee
Vóór 1/7/2016	Verleend	Nee	Nee	Ja	Nee
Vóór 1/7/2016	Nee	Ja	Nee	Ja	Nee
Tussen 1/7-31/12/2016	Aangevraagd	Ja	Ja	Nee	Nee
Tussen 1/7-31/12/2016	Verleend	Nee	Nee	Nee	Ja
Tussen 1/7-31/12/2016	Nee	Ja	Nee	Nee	Nee



Overgangsrecht bij volledige ingroei

- Uitgroei is gelijk aan ingroei
- Belpl (ideaalcomplex) volledig ingegroeid:
 - Ingroei vanaf 2011 -> vier jaar -> 25% per jaar
 - 2011 25%; 2012 50%; 2013 75%; 2014 ev 100%
 - Uitgroei vanaf 2017 -> vier jaar
 - Echter! Rekening houden met periode vanaf 1 juli 2016
 - 2017 62,5%; 2018 37,5%; 2019 12,5%; 2020 0%
- Uitgroeiperiode niet per se gelijk aan GF-periode



Overgangsrecht bij onvolledige ingroei

- Ook hier -> Uitgroei is gelijk aan ingroei
- Belpl (ideaalcomplex) nog niet volledig ingegroeid:
 - Ingroei vanaf 2014 in vijf jaar 20%



Overgangsrecht bij onvolledige ingroei

Ingroei nog niet voltooid, en 34d lid 1

Stel: 5-jaars ingroei beginnend in 2014 / afspraak = 25% EBIT / boekjaar = kalenderjaar / 12b (nw) niet van toepassing

	1	2	3	4	5	6	7	12
VOOR wetswijziging:	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
EBIT	1000	1100	1200	1300	1400	1500	1600	1700
R&D	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%
Ingroei	20%	40%	60%	80%	100%	100%	100%	100%
jaarmoot 2014	50	55	60	65	70			
jaarmoot 2015		55	60	65	70	75		
jaarmoot 2016			60	65	70	75	80	
jaarmoot 2017				65	70	75	80	85
jaarmoot 2018					70	75	80	85
jaarmoot 2019						75	80	85
jaarmoot 2020							80	85
jaarmoot 2021								85
Netto 12b voordeel	50	110	180	260	350	375	400	425
				260	350	375	400	425

	1	2	3	4	5	6	7	12
NA wetswijziging:	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
EBIT	1000	1100	1200	1300	1400	1500	1600	1700
R&D	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%
Ingroei	20%	40%	60%	50%	50%	30%	10%	0%
jaarmoot 2014	50	55	60	65	70			0
jaarmoot 2015		55	60	65	70	75		0
jaarmoot 2016			60	32,5	35	37,5	40	0
jaarmoot 2017 (e.v.)				0	0	0	0	0
Netto 12b voordeel	50	110	180	162,5	175	112,5	40	0
				162,5	175	112,5	40	0



Vaststellingsovereenkomsten

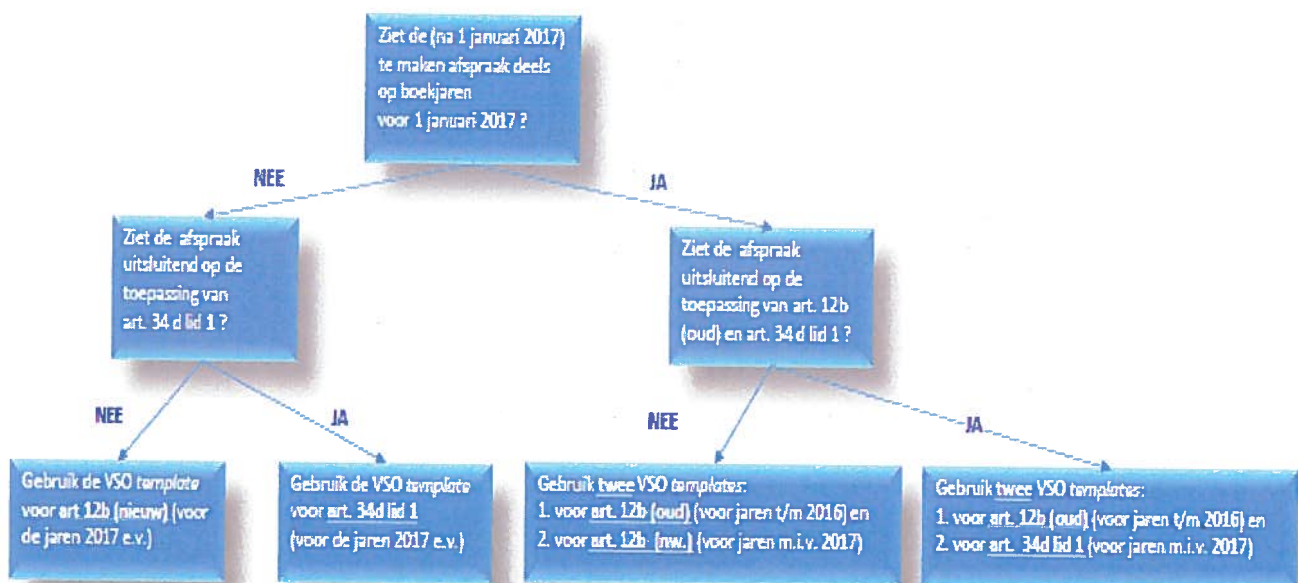
- Doorrol VSO-12b(oud) als beleidsbesluit van toepassing
 - Kleinere belpl: zowel GO als MKB
 - Geen marges: 2e ticket; uitbesteden; meer aggregatieniveau's

- In alle andere gevallen nieuwe VSO('s) afsluiten

- Drie VSO-templates:
 - 12b(oud);
 - 34d-1;
 - 12b(nw)



Stroomschema te gebruiken vso





Aggregatieniveau bij afpel-situaties

- Meest passende aggregatieniveau
- Afhankelijk van feiten en omstandigheden
- Duidelijke voorbeelden:
 - één R&D-afdeling voor gehele bedrijf + IP wordt in alle producten toegepast -> EBIT
 - Als duidelijk te onderscheiden business units met R&D per business unit -> BU-EBIT
- Bewijslast Belpl -> Goed onderbouwen -> VSO + Documenteren
- Risico! -> P -> Bewijslast



Nexusbreuk

- Bij toepassen oude box -> geen nexusbreuk
 - Beleidsbesluit -> geen nexusbreuk
 - Grandfathering volgens 34d-1 -> geen nexusbreuk

- Bij toepassen nieuwe box -> wel nexusbreuk
 - Nexusbreuk: Kwalificerende Uitgaven / Totale Uitgaven
 - Afpel-situatie: nexusbreuk bepalen aan de hand van de ingroei
 - Gevolg: IVA gereed in 2017 en ingroei van 3 jaar wordt de nexusbreuk bepaald aan de hand van de jaren 2015, 2016 en 2017
 - Overgangsrecht: nexusbreuk kosten ipv uitgaven (jaren vóór 2017)



Voorbeeld nexusbreuk in afpelsituatie

IVA gereed in 2017, ingroei: 5 jaar

Kosten IVA: 2012: 8, 2013: 10 (10 kwal), 2014: 12 (10 kwal/2 niet-kwal), 2015, 15 (10 kwal/5 niet kwal), 2016: 8 (5 kwal/3 niet-kwal)

Uitgaven: 2017: 9 (5 kwal/4 niet-kwal)

Nexusbreuk: uitgaven (2017) en kosten (2013, 2014, 2015 en 2016) die zien op het IVA dat is voortgebracht in 2017

Kwalificerende kosten/uitgaven: $10 + 10 + 10 + 5 + 5 = 40$

Totale kosten/uitgaven: $10 + 12 + 15 + 8 + 5 = 49$

Nexusbreuk = $40 * 1,3 / 49 = >1$

Let op! In dit voorbeeld tellen de kosten uit 2012 dus niet mee!



Nexus-breuk

- DGA in Houdster/Werk-structuur zonder FE
 - R&D en WBSO in werkmaatschappij
 - DGA doet ook aan R&D -> Uitbesteden aan gelieerde partij?
 - Nee! Mits DGA werkzaamheden ten behoeve van werkmaatschappij verricht
 - Indicatoren: fictiefloonregeling en doorbetaaldloonregeling
 - Management fee/fictief loon splitsen in R&D vs non-R&D-werkzaamheden



Doorontwikkelen aangekocht IP (zonder 12ba-5)

- Voorbeeld: gekocht IP 100 en doorontwikkeld in 2017: 20 kosten
- Voordeelberekening (zonder 12ba-5)
 - Brutovoordeel $50 - 10$ (afschrijving IP 100 over 10 jaar) $- 20$ (kosten) = 20
 - Nexusbreuk = uitgaven 2017 * 1,3 / (uitgaven 2017 + aankoopprijs) = $26/120$
 - Boxvoordeel = $26/120 * 20 = 4,33$



Doorontwikkelen aangekocht IP (met 12ba-5)

➤ 12ba-5 als tegemoetkoming -> Harde knip gekocht IP (prijs 100) en doorontwikkeling (kosten/uitgaven 20)

➤ Voorbeeld:

- Behandeling gekocht IP: afschrijving (stel 10) + beloning bijv. roi van 5% (5) = 15
- Voordeel nieuwe box -> 35 (50 Brutovoordeel -/- 15 afschrijving en beloning gekocht IP) -/- 20 doorontwikkelkosten = 15
- Nexus = $20 * 1,3/20 = >1$
- Boxvoordeel = 15



Verkoop IP

- Afpelmethode niet toepasbaar op verkoop van IP los van onderneming
- Twee boxregimes naast elkaar op verkoopsom (oud en nieuw)
- Haak altijd de CTC aan



Programmatuur

- Spraakgebruik is maatgevend
- Programmatuur -> Software
- Maar: S&O blijft altijd vereist



Van Commerciële naar Fiscale EBIT

- Uitgangspunt voor nieuwe VSO is de fiscale EBIT
- Maar! Niet te star -> uitzonderingen zijn mogelijk
- Bal ligt bij belastingplichtige -> comply or explain
- Let op!
Verschillen commercieel/fiscaal, bijv. willekeurige afschrijving



Einde / Vragen



Doc 42



Belastingdienst

Themadag Innovatiebox

Uitwerking casus
SC Groep



Holdingkosten

Let op het beeld uit de consolidatiestaten:

- Holdingresultaat wordt steeds slechter
- Toename EBIT bij de divisies met het hoogste R&D belang:
 - Verschuiving? -> aandacht voor allocatie

	Holding	Solutions	Software	Tools
2013	70.000	2.082.600	1.910.000	3.010.000
2014	30.000	2.152.020	2.940.000	3.060.000
2015	10.000	2.360.280	4.220.000	3.210.000
2016	-540.000	2.258.464	3.660.000	3.360.000
2017	-1.070.000	2.314.000	3.680.000	3.360.000
2018	-810.000	2.378.792	5.160.000	2.400.000
2019	-1.110.000	2.452.840	6.140.000	1.850.000



Software - Nexusberekening

Berekening per iva

Stappenplan:

- Wat zijn R&D werkzaamheden?
- Bepaal de ontwikkelingsduur
- Bepaal de niet-kwalificerende uitgaven per jaar
- Bepaal de kwalificerende uitgaven per jaar
- Bepaal de totale uitgaven per jaar
- Berekening van de Nexusbreuk



Stap 1: wat zijn R&D werkzaamheden?

Alle werkzaamheden die verricht worden in het kader van het voortbrengen van het kwalificerende iva.

Begrip is dus ruimer dan WBSO-werkzaamheden.

Casus: dus ook debuggen en testen



Stap 2: bepaal de ontwikkelingsduur

Ontwikkelingsduur is in principe gelijk aan ingroeperiode.

Ideaalcomplex

Overgangsrecht: niet verder terug dan 2013 (= 4 jaren < 2017)

Casus: ingroeperiode 4 jaar ->

ontwikkelingsduur ook 4 jaar ->

dus meenemen kosten van 2014 tot en met 2016 en
uitgaven 2017



Stap 3: bepaal de niet-kwalificerende uitgaven

De niet-kwalificerende uitgaven (K) bestaan uit:

- a) aankoop van IP
- b) intragroep R&D uitbesteding. Groepsbegrip art. 10a lid 4 Vpb

Casus:

- a) aankoop van IP in 2014
 - > verschil tussen kosten (t/m 2016) en uitgaven (2017)
 - > impact van afschrijvingstermijn
- b) inclusief debuggen en testen (zie stap 1)



Stap 3a: aankoop van IP (+ impact afschr.duur)

<i>Afschr. 5 jaar</i>		2014	2015	2016	2017	2018	
Koopsom 2014	€ 6.000.000	€ 1.200.000	€ 1.200.000	€ 1.200.000	€ 1.200.000	€ 1.200.000	
Nabetaling 2015	€ 1.350.000		€ 337.500	€ 337.500	€ 337.500	€ 337.500	
Nabetaling 2016	€ 1.600.000			€ 533.333	€ 533.333	€ 533.333	
	€ 8.950.000	€ 1.200.000	€ 1.537.500	€ 2.070.833	€ 2.070.833	€ 2.070.833	€ 8.950.000
Impact op Nexusbreuk:							
Kosten 2014 t/m 2016		€ 4.808.333					
Uitgaven 2017 e.v.			0				
Verhoging Tot. Uitgave (en geen Kwal. Uitg.)		€ 4.808.333					

<i>Afschr. 3 jaar</i>		2014	2015	2016	2017	2018	
Koopsom 2014	€ 6.000.000	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 2.000.000			
Nabetaling 2015	€ 1.350.000		€ 675.000	€ 675.000			
Nabetaling 2016	€ 1.600.000			€ 1.600.000			
	€ 8.950.000	€ 2.000.000	€ 2.675.000	€ 4.275.000	€ -	€ -	€ 8.950.000
Impact op Nexusbreuk:							
Kosten 2014 t/m 2016		€ 8.950.000					
Uitgaven 2017 e.v.			0				
Verhoging Tot. Uitgave (en geen Kwal. Uitg.)		€ 8.950.000					



Stap 5: bepaal de totale uitgaven

Berekening uitgaven	iva 2017
Niet kwalificerend:	
Aankoop IP	4.808.333
IC R&D	16.760.000
Kwalificerend:	37.440.000
Totale uitgaven	59.008.333



Stap 6: berekening de Nexusbreuk

Teller = Kwalificerende uitgaven (K)

Noemer = Totale uitgaven (T)

Uplift van 30%: $130\% \times K/T$

Nexus	K	37.440.000		63%
	T	59.008.333		
			incl uplift	82%



<u>Estimates</u>	2016	2017
Kwalificerende EBIT	3.660.000	3.680.000
Entrepreneursfunctie	25,00%	25,00%
Marketing & Sales (strategisch) toerekenbaar aan R&D	45,00%	45,00%
	30,00%	30,00%
<i>In omzet begrepen IP voor 30-6-16</i>	87,5%	62,5%
<i>IP 1-7-16 tm 31-12-16</i>	12,5%	12,5%
<i>IP na 1-1-2017</i>	0,0%	25,0%
<i>IP totaal</i>	100%	100%
IP voor 30-06-2016	960.750	690.000
IP 1-7-16 tm 31-12-16	137.250	138.000
IP na 1-1-2017	0	276.000
Totaal IP	1.098.000	1.104.000
<u>Nexusbreuk</u>		
Tot. kwalificerende R&D uitgaven (teller)		37.440.000
Totale R&D uitgaven (noemer)		59.008.333
Nexus breuk		63%
bij: uplift (30%)		130%
Nexusbreuk na uplift (max 100%)	NVT	82%
<i>Nexuscorrectie (over IP gereedgekomen na 30/06/16)</i>		-72.519
Kwalificerende Innovatieboxwinst	1.098.000	1.031.481



Aankoop van IP: alternatief

Als het IP "geknipt" kan worden kan 12ba lid 5 van toepassing zijn:

- > geen effect voor Nexus
- > wel verdient het IP een eigen beloning (ROA ?)



Tools

- Geen WBSO meer vanaf 2016:
 - Eerst 34d lid 1 (iva gereedgekomen voor 1-7-2016) zowel voor Stapelbox als de gripband
 - In 2021 wordt lid 2 omgenummerd naar lid 1: Stapelbox kan dan onder toekomstig lid 1 vallen.



Ingroei / uitgroeisystematiek

Situatie op basis van wettekst voor 1-1-2017

Berekening uitgroei	Stel ingroei 25% per jaar						
Gereedgekomen in	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
2012	25%						
2013	25%	25%					
2014	25%	25%	25%				
2015	25%	25%	25%	25%			
2016		25%	25%	25%	25%		
2017			25%	25%	25%	25%	
2018				25%	25%	25%	
2019					25%	25%	
2020						25%	
	100%	100%	100%	100%	100%	100%	



Ingroei / uitgroeisystematiek

Situatie op basis van wettekst vanaf 1-1-2017

Berekening uitgroei	Stel ingroei 25% per jaar						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
Gereedgekomen in							
2012	25%						
2013	25%	25%					
2014	25%	25%	25%				
2015	25%	25%	25%	25%			
2016 1e helft		12,5%	12,5%	12,5%	12,5%		
2016 2e helft		12,5%	12,5%	12,5%	12,5%		
2017			25%	25%	25%	25%	
2018				25%	25%	25%	
2019					25%	25%	
2020						25%	
	100%	100%	100%	100%	100%	100%	
Totalen uitgroei			37,5%	62,5%	87,5%	100,0%	

Vaststellingsovereenkomst Innovatiebox

[OPMERKING: Deze vaststellingsovereenkomst is bedoeld voor vastlegging van de toepassing van **art 12b (nieuw)**. Sommige van de genoemde elementen in deze overeenkomst zijn optioneel en verwijderbaar indien niet van toepassing. Verwijderingen wel graag toelichten].

I Inleiding

I.1 Partijen

- Belanghebbende:

##NAAM PARTIJ A#, RSIN ##### [Opmerking: hier de fiscale eenheid vermelden alsmede in geval 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## of "Partij A", te dezen vertegenwoordigd door de heer/mevrouw #####, bijgestaan door gemachtigde, zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging en

- de Belastingdienst/##GO / MKB#/ 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 de artikelen 12b t/m 12bg en artikel 34d 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, de in de jaren 20## t/m 20## behaalde kwalificerende voordelen onder de werking van de artikelen 12b t/m 12bg en artikel 34d 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.

- *OMVANG EN SPECIFICATIE R&D KOSTEN,*
- *AANTAL MEDEWERKERS, DAT ZICH MET R&D BEZIGHOUDT*
- *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,*
- *BESCHRIJVING PATENTEN EN OVERIGE JURIDISCHE TICKETS*
- *RELATIE/SAMENHANG TUSSEN WBSO EN JURIDISCHE TICKETS*
- *ANDERE EXTERNE VALIDATIE (AWARDS, PUBLICATIES)*
- *ETC.*

#####

II.3 Omvangscriterium

[BIJ EEN KLEINERE BELASTINGPLICHTIGE

##NAAM KORT## kwalificeert als een kleinere belastingplichtige als bedoeld in artikel 12ba, lid 2, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Over ##eerste boekjaar met toepassing artikel 12b Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (nw)## en de 4 voorafgaande boekjaren tezamen zijn de volgende voordelen en netto-(groeps)omzetten behaald als bedoeld in artikel 12ba, lid 2, onderdeel a, respectievelijk, onderdeel b, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

	prognose huidig boekjaar (t)	t -1	t -2	t -3	t -4)	Som
Netto-omzet						
Voordeel						

[BIJ EEN GROTE BELASTINGPLICHTIGE

##NAAM KORT## kwalificeert niet als een kleinere belastingplichtige als bedoeld in artikel 12ba, lid 2, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, omdat ##NAAM KORT## over ##eerste boekjaar met toepassing artikel 12b (nw) van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969## en de vier

vooraangaande boekjaren tezamen een voordeel als bedoeld in artikel 12ba, lid 2, onderdeel a, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, heeft gerealiseerd van € 37.500.000 of meer OF gedurende die boekjaren ##NAAM KORT## dan wel de groep waarvan zij gedurende die boekjaren deel uitmaakte een netto-omzet als bedoeld in artikel 12ba, lid 2, onderdeel b, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, heeft behaald die gelijk of hoger is dan € 250.000.000.]

II.4 Kwalificerende immateriële activa

##NAAM KORT## heeft de economische eigendom van één of meer zelf voortgebrachte kwalificerende immateriële activa als bedoeld in artikel 12b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

Deze kwalificerende immateriële activa zijn voortgevloeid uit speur- en ontwikkelingswerk waarvoor één of meer S&O-verklaringen zijn afgegeven aan ##NAAM KORT##.

[BIJ EEN GROTE BELASTINGPLICHTIGE

Indien ##NAAM KORT## een belastingplichtige is als bedoeld in artikel 12ba, lid 1, onderdeel b, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, is in aanvulling daarop sprake van ## AANVULLEN: door ##NAAM KORT## VOORTGEBRACHTE PROGRAMMATUUR, ## AANVULLEN: een aan Partij A verleend OCTROOI / KWEKERSRECHT / HANDELVERGUNNING GENEESMIDDEL / AANVULLEND BESCHERMINGSCERTIFICAAT / GEBRUIKSMODEL / EXCLUSIEVE LICENTIE OF een door Partij A aangevraagd OCTROOI / KWEKERSRECHT (TOELICHTEN) ##.

[OPTIONEEL] Indien sprake is van samenhangende activa ex artikel 12ba, lid 1, onderdeel b, onder 7°, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969: ##AANVULLEN deze samenhang beschrijven / toelichten##

De kwalificerende voordelen uit deze kwalificerende immateriële activa kunnen onder de werking van de Innovatiebox gebracht worden. De betreffende kwalificerende immateriële activa vallen niet onder de uitzonderingen opgenomen in artikel 12ba, lid 6, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

II.5 Voordelen uit hoofde van kwalificerende immateriële activa

II.5.1 Aggregatieniveau voordeelbepaling

Voor zover de kwalificerende immateriële activa zijn voortgebracht na 30 juni 2016, is bij ##NAAM KORT## op het laagst mogelijke aggregatieniveau en op de meest passende wijze bepaald wat de met de kwalificerende immateriële activa samenhangende voordelen zijn. Hierbij is rekening gehouden met de aard van de onderneming en het speur- en ontwikkelingswerk dat tot de kwalificerende immateriële activa heeft geleid.

[AANVULLEN:

- welke overwegingen hebben hierbij een rol gespeeld, en
- tot welke conclusie heeft dat geleid ?]

II.5.2 Methode voordeelbepaling

#####

- *BESCHRIJVING METHODIEK VAN BEREKENING VOORDEEL (BIJV. AFPELBENADERING OF COST-PLUS) als bedoeld in artikel 12bb, lid 2, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969,*
- *AANSLUITING TE HANTEREN OPERATIONELE WINSTEN PER SAMENHANGENDE GROEP VAN IVA OP AANGIFTE,*
- *[OPTIONEEL] INVULLING GEHANTEERDE BEGRIPPEN, ZOALSBIJV. GEHANTEERDE OMZET, VERWERKING EVENTUELE RETOUREN EN DISCOUNTS, VALUTARESULTATEN ETC.*
- *NADERE INVULLING UIT OPERATIONELE WINSTEN PER SAMENHANGENDE GROEP VAN IVA 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.
- #####

BIJ TOEPASSING AFPELMETHODE:

Bij bepaling van de voordelen zal de operationele winst (de EBIT) van ##NAAM KORT## als startpunt worden genomen. Deze operationele winst zal worden bepaald op fiscale grondslagen.

[OPTIONEEL] Voor zover er voorafgaand aan deze vaststellingsovereenkomst een andere grondslag is gehanteerd, hebben partijen de volgende elementen geïdentificeerd die mogelijk invloed hebben op de totaalwinst. [##AANVULLEN##] Deze effecten zullen zo in de berekening van de operationele winst worden verwerkt dat er geen sprake is van mismatches tussen de voorgaande en de huidige grondslag.

Een gedeelte van deze operationele winst is toegerekend aan artikel 12b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Deze allocatie is gebaseerd op een relatieve weging van de onderkende functies. Het hierbij gehanteerde aggregatieniveau is daarbij als volgt bepaald:[##verwijzen naar II.5.1##]

De operationele winst wordt - indien van toepassing - bijgesteld 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 artikel 15e van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 of een belastingverdrag;
- correcties op de Nederlandse winst van Partij A in wat voor vorm dan ook op basis van het arm's length beginsel.

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 hetgeen inhoudt dat er geen uitspraak wordt gedaan door Partij B ten aanzien van de gehanteerde verrekenprijzen.

II.5.3 Kwalificerende voordelen

Voor het bepalen van de kwalificerende voordelen worden de voordelen uit kwalificerende activa verminderd met de drempel (II.6) en vermenigvuldigd met de nexus-breuk (II.8). In de als Bijlage opgenomen Excel-spreadsheet '##NAAM SPREADSHEET##' is de berekening van de drempel (II.6), de "Nexus-breuk" (II.8) en het aan de Innovatiebox toerekenbare voordeel opgenomen waarin is uitgegaan van de bovenstaande verdeling van de Operationele winst per immaterieel activum of samenhangende groep van immateriële activa. Deze Excel-spreadsheet maakt onderdeel uit van deze overeenkomst.

II.6 Voortbrengingskosten

Partijen zijn overeengekomen de jaarlijkse voortbrengingskosten (drempel) als volgt te berekenen:

BESCHRIJVING SYSTEMATIEK BEREKENING ##. DE DREMPEL VOORTBRENGINGSKOSTEN WORDT OP HETZELFDE AGGREGATIENIVEAU BEPAALD ALS HET NIVEAU DAT IS GEKOZEN BIJ BEPALING VAN DE KWALIFICERENDE VOORDELEN IN PARAGRAAF II.5.1 HIERVOOR.

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 kwalificerende immateriële activa blijft ontwikkelen, dan wel bestaande kwalificerende immateriële activa blijft doorontwikkelen, zullen in ieder jaar kwalificerende 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 voordeelbepaling een negatief voordeel wordt toegerekend aan de Innovatiebox (m.a.w. een "R&D-verlies" als bedoeld in artikel 12bc, lid 1, onderdeel d, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969), wordt dit negatieve voordeel in een volgend jaar bijgeteld bij de drempel, doch niet bij de berekening van het bruto voordeel. Hierdoor wordt het negatieve voordeel via de drempelberekening ingelopen voordat toerekening van latere voordelen aan de Innovatiebox kan plaatsvinden.

Daarnaast zijn ter zake 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 OVER DE BEHANDELING VAN OUDE R&D-VERLIEZEN##

II.7 *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 die zijn voortgebracht voor 1 juli 2016 (het tijdstip van inwerkingtreding van artikel 12b t/m 12bg en 34d van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969). De ingroei is een afspiegeling van de mate waarin de voortgebrachte kwalificerende immateriële activa aan de winst gaan bijdragen, en is afgeleid van de economische levensduur van deze activa.

[OPMERKING: Indien in een eerdere vaststellingsovereenkomst over de toepassing van artikel 12b (oud) reeds afspraken zijn gemaakt over de ingroei, zijn die afspraken in beginsel leidend voor de huidige ingroei.]

II.8 "Nexus-breuk"

De Nexus-breuk zal jaarlijks worden bepaald op hetzelfde aggregatieniveau van kwalificerende immateriële activa dat eveneens is gehanteerd bij bepaling van de voordelen uit kwalificerende immateriële activa onder II.5.1, met inachtneming van het in artikel 12bb van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 bepaalde. Dit breukdeel is voor de vier boekjaren jaren voorafgaand aan het boekjaar dat aanvangt op of na 1 januari 2017, met inachtneming van artikel 34d, leden 3 en 4, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, vastgesteld op: #####.

[AANVULLEN MET KORTE BESCHRIJVING RELEVANTE FACTOREN VOOR DE NEXUS BEREKENING]

[AANVULLEN INDIEN MEERDERE NEXUSBREUKEN VAN TOEPASSING ZIJN]

[OPMERKING. OOK OPNEMEN ALS DE NEXUSBREUK 1 IS. DAARBIJ KORT AANGEVEN WAAROM DAT ZO IS (GEEN UITBESTEDING AAN VERBONDEN LICHAMEN, GEEN VERWORVEN IVA ETC.).]

II.9 *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 spreadsheets, welke jaarlijks zal worden aangepast naar

de actuele cijfers.

II.10 Administratieverplichtingen

##NAAM KORT## zal een passende administratie voeren als bedoeld in artikel 12bg van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Naast een administratie als bedoeld in artikel 24, lid 1, van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen zal hierin in ieder geval worden opgenomen:

- een jaarlijks aangepaste berekening inzake het omvangscriterium als bedoeld in par. II.3;
- een overzicht van de kwalificerende immateriële activa als bedoeld in par. II.4;
- een onderbouwing van het gekozen aggregatieniveau als bedoeld in par. II.5.1;
- een onderbouwing van de gekozen methode voor de voordeelbepaling als bedoeld in par. II.5.2;
- een onderbouwing van de berekening van de Nexus-breuk als bedoeld in par. II.8;
- de spreadsheets als bedoeld in par. II.9, alsmede de daaraan ten grondslag liggende gegevens;

II.11 Consequenties Toepassing Overgangsrecht (artikel 34d)

Indien het overgangsrecht ex artikel 34d van toepassing is:

##AANVULLEN / TOELICHTEN

a. verwijzen naar lopende VSO onder artikel 12b (oud) b. waarbij voor de uitgroei vanaf 1 juli 2016 wordt aangesloten bij de eerder gehanteerde ingroei ("uitgroei is ingroei").##

[OPTIONEEL]

Indien het overgangsrecht ex artikel 34d van toepassing is en er is geen lopende VSO onder artikel 12b (oud):

##AANVULLEN / TOELICHTEN

a. consequenties opnemen inzake onderhavige overeenkomst en mogelijke lopende vaststellingsovereenkomst inzake artikel 12b (oud), ("uitgroei is ingroei") en
b. onderbouwing mogelijke toepasbaarheid overgangsrecht.##

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 artikel 12be van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 van toepassing is en er toe leidt dat afdeling 2.3 van die Wet geen toepassing meer vindt ten aanzien van een immaterieel activum, is in alle gevallen sprake van een 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 is 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 is 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 uitsluitend 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 voorkomende gevallen aansluiten bij de resterende looptijd van de VSO inzake artikel 12b (oud)]. 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 wetswijziging: 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 of indien niet langer wordt voldaan aan kritische veronderstellingen, 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 de artikelen 12b t/m 12bg en 34d 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 de artikelen 12b t/m 12bg en 34d van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 of voor de heffing van andere belastingmiddelen.
- Partij A 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.
- Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, lid 2, onderdeel 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.

- Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.
- Op deze overeenkomst is het Nederlands recht van toepassing.
- Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.
- 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/##MKB/GO##/ kantoor ###,

.....

datum en plaats:

.....

[OPTIONEEL]

namens de Belastingdienst / CTC (Innovatiebox),

.....

datum en plaats:

.....

[OPMERKING: deze overeenkomst wordt namens de Belastingdienst in beginsel ondertekend door de klantcoördinator, de bij de uitvoering van de Innovatiebox betrokken belastingdienstmedewerker, en – indien van toepassing - de 2^e handtekeningzetter namens de CTC / Innovatiebox]

Bijlagen: spreadsheets Model toepassing Innovatiebox over de jaren 20## t/m 20##

Naam onderneming: X BV

Stap 1

Bepalen AGGREGATIEVEAU waarop 12b kan worden toegepast.
LET OP: vastlegging is belangrijk (art. 12bg)

Stap 2

Aggregatieniveau is niet gelijk aan (een percentage) van de EBIT: voordeelsberekening op basis van marktwerkzaamheid.
LET OP: deze spreidbaarheid is hiervoor niet

Aggregatieniveau is gelijk aan (een percentage) van de EBIT: voordeelsberekening met behulp van basisbestand.
LET OP: Ga verder met Stap 3 en vul de onderstaande controlevragen in. Bepaal zo of Nexus approach mogelijk.

Stap 3 Aggregatieniveau Controlevragen

Ja / Nee ?

Vraag 1. Is de keuze voor EBIT als grondslag onderbouwd (documentatie 12bg)? j Ga door met de volgende vraag

Nexus Controlevragen

Ja / Nee ?

Vraag 2. Is er sprake van (intercompany) uitbestede R&D buiten de fiscale eenheid? n

Vraag 3. Of is sprake van aangekochte IP? n Ga door met stap 4

Stap 4

Vul tabblad "Evaluatie 2010-2016"

Stap 5

Vul het tabblad "Berekening 2017 e.v." in

Stap 6

Uitkomst

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totaal 2016-2022
Voordeel 12b	€ 1.067.500	€ 896.700	€ 941.535	€ 988.612	€ 1.038.042	€ 1.089.944	€ 1.144.442	€ 7.166.775
Grondslagvermindering (= niet in aanmerking te nemen voordelen)	€ 854.000	€ 717.360	€ 753.228	€ 790.889	€ 830.434	€ 871.956	€ 915.553	€ 5.733.420

AANMAMES Vul eerst de spreidbaarheid evaluatie 2010-2016 in. Sommige data zijn gekoppeld aan de berekeningen vanaf 2017

- Dit model is alleen toepasbaar bij bedrijven waarbij R&D een kernactiviteit is en jaarlijks nieuwe IVA worden gegenereerd (Ideaalcomplex)
- Alle aannames moeten onderbouwd kunnen worden, het verkrijgen van wederzijds "comfort" is belangrijk!
- Kleinere belastingplichtige (12ba lid 2). Alle IP is gedekt door een S&O-verklaring
- Grotere belastingplichtige. Alle IP is gedekt door een S&O-verklaring EN een patent (of soortgelijk recht) of hangt samen met een "subbegeleerd" IP
- Consequente doorontwikkeling: reële beloning oude IP
- Uitgangspunt is de fiscale EBIT
- Dit model is alleen toepasbaar op operationele winsten
- Strategische Marketing & Sales, R&D en Entrepreneurial functie zijn kernfuncties, daarnaast productie en sales als routinematige functies
- Geen post-EBIT aan 12b IP overeenbare belastingen
- Bepaling voortvrijingskosten & ingroeiingelijc over vooroverleg
- In de "toelichtingsverklaring" worden alleen de jaarlijkse ingeslagen voortvrijingskosten bijgevoerd ("A-A")
- De voortvrijingskosten worden eveneens via een ingroei model behandeld, indien mogelijk parallel lopen met ingroei in voordelen
- Negatieve balansafzet en startup verliezen worden eerst via de draaicijferberekening goedgemaakt

Deze spreadsheet maakt onderdeel uit van de vaststellingsovereenkomst innovatiebox

Actuals	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	IN TE VULLEN
Omzet	22.500.000	23.625.000	24.806.250	26.046.563	27.348.891	28.716.335	30.000.000	
af: Cost of Goods Sold (integrale kostprijs)	-13.000.000	-13.650.000	-14.332.500	-15.049.125	-15.801.581	-16.591.660	-17.000.000	
Bruto Marge	9.500.000	9.975.000	10.473.750	10.997.438	11.547.309	12.124.675	13.000.000	
af: R&D kosten	-2.250.000	-2.362.500	-2.480.625	-2.604.656	-2.734.889	-2.871.634	-3.000.000	
af: Sales & Marketing kosten	-2.500.000	-2.625.000	-2.756.250	-2.894.063	-3.038.786	-3.190.704	-3.500.000	
af: Overhead / HQ / G&A	-1.500.000	-1.575.000	-1.653.750	-1.736.438	-1.823.259	-1.914.422	-2.000.000	
af: correctie naar fiscale EBIT	0	0	0	0	0	0	0	
af: niet tot de grondslag behorende elementen	0	0	0	0	0	0	0	
EBIT	3.250.000	3.412.500	3.583.125	3.762.281	3.950.395	4.147.915	4.500.000	
% Kwalificerende EBIT	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	
Kwalificerende EBIT	3.250.000	3.412.500	3.583.125	3.762.281	3.950.395	4.147.915	4.500.000	
Toerekening aan routinematige functies								
Beloning productie	650.000	682.500	716.625	752.456	790.079	829.583	850.000	5%
Beloning routinematige sales & distributie	450.000	472.500	496.125	520.931	546.978	574.327	600.000	2%
Beloning								
Te verdelen over kernfuncties (=restwinst/residual profit)	2.150.000	2.257.500	2.370.375	2.488.894	2.613.338	2.744.005	3.050.000	
Entrepreneursfunctie	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	
Marketing & Sales (strategisch)	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%	
4e kernfunctie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
toerekenbaar aan R&D	35,00%	35,00%	35,00%	35,00%	35,00%	35,00%	35,00%	
In omzet begrepen IP voor 01-01-2010	40,0%	40,0%	40,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	5
IP na 01-01-2010	20,0%	40,0%	60,0%	80,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
IP totaal	60,0%	80,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
"Vertaling" naar EBIT-splitsing:								
IP voor 01-01-2010	14,00%	14,00%	14,00%	7,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
IP na 01-01-2010	7,00%	14,00%	21,00%	28,00%	35,00%	35,00%	35,00%	
Splitsing in bedragen								
Entrepreneursfunctie	537.500	564.375	592.594	622.223	653.335	686.001	762.500	
Marketing & Sales (strategisch)	860.000	903.000	948.150	995.558	1.045.335	1.097.602	1.220.000	
4e kernfunctie	0	0	0	0	0	0	0	
IP voor 01-01-2010	301.000	316.050	331.853	174.223	0	0	0	
IP na 01-01-2010	150.500	316.050	497.779	696.890	914.668	960.402	1.067.500	
Totaal IP	451.500	632.100	829.631	871.113	914.668	960.402	1.067.500	
Drempelberekening								
winst IP na 1-1-2010	150.500	316.050	497.779	696.890	914.668	960.402	1.067.500	
Relevante R&D kn.	450.000	922.500	1.418.625	1.939.556	2.486.534	2.610.861	2.738.361	
bruto opbrengst nieuwe IP	600.500	1.238.550	1.916.404	2.636.447	3.401.203	3.571.263	3.805.861	
af: Voortbrengingskosten / ingroeimode:								
2010	450.000	450.000	450.000	450.000	450.000	0	0	
2011		472.500	472.500	472.500	472.500	472.500	0	
2012			496.125	496.125	496.125	496.125	496.125	
2013				520.931	520.931	520.931	520.931	
2014					546.978	546.978	546.978	
2015						574.327	574.327	
2016							600.000	
Totaal	450.000	922.500	1.418.625	1.939.556	2.486.534	2.610.861	2.738.361	
Voortbrengingskosten	450.000	922.500	1.418.625	1.939.556	2.486.534	2.610.861	2.738.361	
bij: restant vorig jaar		0	0	0	0	0	0	
Drempel voortbrengingskosten totaal	450.000	922.500	1.418.625	1.939.556	2.486.534	2.610.861	2.738.361	
af: bruto opbrengst	-600.500	-1.238.550	-1.916.404	-2.636.447	-3.401.203	-3.571.263	-3.805.861	
Drempel 31/12	-150.500	-316.050	-497.779	-696.890	-914.668	-960.402	-1.067.500	
	< 0	< 0	< 0	< 0	< 0	< 0	< 0	
max. boxwinruimte (= innovatieboxwinst voor Nexus)	150.500	316.050	497.779	696.890	914.668	960.402	1.067.500	
Recap								
Belast vlg 12b	150.500	316.050	497.779	696.890	914.668	960.402	1.067.500	
af: grondslagvermindering	-120.400	-252.840	-398.223	-557.512	-731.735	-768.322	-854.000	
Herrekenende belastb. winst	30.100	63.210	99.556	139.378	182.934	192.080	213.500	
Voordeel belastb. Winst	120.400	252.840	398.223	557.512	731.735	768.322	854.000	
voordeel in belasting EUR	30.100	63.210	99.556	139.378	182.934	192.080	213.500	
Totaal 2010-2016 volgens 12b nw cumulatief	120.400	373.240	771.463	1.328.976	2.060.710	2.829.031	3.683.031	

Estimates	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	5%
Omzet	30.000.000	31.500.000	33.075.000	34.728.750	36.465.168	38.288.447	40.202.869	
af: Cost of Goods Sold (integrale kostprijs)	-17.000.000	-17.850.000	-18.742.500	-19.679.625	-20.663.606	-21.696.787	-22.781.626	
Bruto Marge	13.000.000	13.650.000	14.332.500	15.049.125	15.801.581	16.591.660	17.421.243	
af: R&D kosten	-3.000.000	-3.150.000	-3.307.500	-3.472.875	-3.646.519	-3.828.845	-4.020.287	
af: Sales & Marketing kosten	-3.500.000	-3.675.000	-3.858.750	-4.051.688	-4.254.272	-4.466.985	-4.690.335	
af: Overhead / HQ / G&A	-2.000.000	-2.100.000	-2.205.000	-2.315.250	-2.431.013	-2.552.563	-2.680.191	
Correctie commerciële EBIT naar fiscale EBIT	0	0	0	0	0	0	0	
af: niet tot de grondslag behorende elementen	0	0	0	0	0	0	0	
EBIT	4.500.000	4.725.000	4.961.250	5.209.313	5.469.778	5.743.267	6.030.430	
% Kwalficerende EBIT	100%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	
Kwalficerende EBIT	4.500.000	3.780.000	3.969.000	4.167.450	4.375.823	4.594.614	4.824.344	
Toerekening aan routinematige functies								
Beloning productie	850.000	714.000	749.700	787.185	826.544	867.871	911.265	5%
Beloning routinematige sales & distributie	600.000	504.000	529.200	555.680	583.443	612.615	643.246	2%
Beloning								
Te verdelen over kernfuncties (=restwinst/residual profit)	3.050.000	2.562.000	2.690.100	2.824.605	2.965.835	3.114.127	3.269.833	
Entrepreneursfunctie	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	
Marketing & Sales (strategisch)	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%	
4e kernfunctie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
toerekenbaar aan R&D	35,00%	35,00%	35,00%	35,00%	35,00%	35,00%	35,00%	
Niet kwalificerende IP	0,0%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
In omzet begrepen kwalificerende IP voor 30-6-16	90,0%	70,0%	50,0%	30,0%	10,0%	0,0%	0,0%	5
IP 1-7-16 tm 31-12-16	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%	0,0%	0,0%	
IP na 1-1-2017	0,0%	20,0%	40,0%	60,0%	80,0%	100,0%	100,0%	
IP totaal kwalificerend voor 12b	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	
"Vertaling" naar EBIT-splitting:								
Niet kwalificerende IP	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
IP voor 30-06-2016	31,50%	24,50%	17,50%	10,50%	3,50%	0,00%	0,00%	
IP 1-7-16 tm 31-12-16	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	0,00%	
IP na 1-1-2017	0,00%	7,00%	14,00%	21,00%	28,00%	35,00%	35,00%	
IP totaal kwalificerend voor 12b	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	
Splitting in bedragen								
Entrepreneursfunctie	762.500	640.500	672.525	706.151	741.459	778.532	817.458	
Marketing & Sales (strategisch)	1.220.000	1.024.800	1.076.040	1.129.842	1.186.334	1.245.651	1.307.933	
4e kernfunctie	0	0	0	0	0	0	0	
Niet kwalificerende IP	0	0	0	0	0	0	0	
IP voor 30-06-2016	960.750	627.690	470.768	296.584	103.804	0	0	
IP 1-7-16 tm 31-12-16	106.750	89.670	94.154	98.861	103.804	0	0	
IP na 1-1-2017	0	179.340	376.614	593.167	830.434	1.089.944	1.144.442	
IP totaal kwalificerend voor 12b	1.067.500	896.700	941.535	988.612	1.038.042	1.089.944	1.144.442	
Drempelberekening								
Winst kwalificerende IP	1.067.500	896.700	941.535	988.612	1.038.042	1.089.944	1.144.442	
Relevante R&D kn.	2.738.361	2.872.236	3.012.805	3.160.402	3.315.379	3.481.148	3.655.205	
bruto opbrengst nieuwe IP	3.805.861	3.768.936	3.954.340	4.149.013	4.353.421	4.571.092	4.799.647	
af: Voortbrengingskosten / ingroeimodel								
2010	0	0	0	0	0	0	0	
2011	0	0	0	0	0	0	0	
2012	496.125	0	0	0	0	0	0	
2013	520.931	520.931	0	0	0	0	0	
2014	546.978	546.978	546.978	0	0	0	0	
2015	574.327	574.327	574.327	574.327	0	0	0	
2016	600.000	600.000	600.000	600.000	600.000	0	0	
2017		630.000	630.000	630.000	630.000	630.000	0	
2018			661.500	661.500	661.500	661.500	661.500	
2019				694.575	694.575	694.575	694.575	
2020					729.304	729.304	729.304	
2021						765.769	765.769	
2022							804.057	
Totaal	2.738.361	2.872.236	3.012.805	3.160.402	3.315.379	3.481.148	3.655.205	
Voortbrengingskosten	2.738.361	2.872.236	3.012.805	3.160.402	3.315.379	3.481.148	3.655.205	
bij: restant vorig jaar	0	0	0	0	0	0	0	
Drempel voortbrengingskosten totaal	2.738.361	2.872.236	3.012.805	3.160.402	3.315.379	3.481.148	3.655.205	
af: bruto opbrengst	-3.805.861	-3.768.936	-3.954.340	-4.149.013	-4.353.421	-4.571.092	-4.799.647	
Drempel 31/12	-1.067.500	-896.700	-941.535	-988.612	-1.038.042	-1.089.944	-1.144.442	
	< 0	< 0	< 0	< 0	< 0	< 0	< 0	
max. boxwinstruimte (= innovatieboxwinst voor Nexus)	1.067.500	896.700	941.535	988.612	1.038.042	1.089.944	1.144.442	
Nexusbreuk								
Tot. kwalificerende R&D uitgaven (teller)		3.150.000	3.307.500	3.472.875	3.646.519	3.828.845	4.020.287	Vervang dez
bij: uplift (30%)		130%	130%	130%	130%	130%	130%	
Tot. kwalificerende R&D uitgaven (teller) na uplift		4.095.000	4.299.750	4.514.738	4.740.474	4.977.498	5.226.373	
Totale R&D uitgaven (noemer)		3.150.000	3.307.500	3.472.875	3.646.519	3.828.845	4.020.287	Vervang dez
Nexusbreuk na uplift (max 100%)	NVT	100%	100%	100%	100%	100%	100%	
Nexuscorrectie (over IP gereedgekomen na 30/06/16)								
Kwalficerende Innovatieboxwinst	1.067.500	896.700	941.535	988.612	1.038.042	1.089.944	1.144.442	
Recap								
Belast vlg 12b	1.067.500	896.700	941.535	988.612	1.038.042	1.089.944	1.144.442	
af: grondslagvermindering	-854.000	-717.360	-753.228	-790.889	-830.434	-871.956	-915.553	
Herrekenende belastb. winst	213.500	179.340	188.307	197.722	207.608	217.989	228.888	
Voordeel belastb. Winst	854.000	717.360	753.228	790.889	830.434	871.956	915.553	
voordeel in belasting EUR	213.500	179.340	188.307	197.722	207.608	217.989	228.888	

Spreadsheet Nexusberekening

Deze spreadsheet berekent voor immateriële activa met verschillende levensduren (van 3 tot en met 6 jaar) de Nexusbreuk.

Aandachts- en uitgangspunten

- de ontwikkelingsduur van de kwalificerende immateriële activa wordt gelijk geacht aan de ingroei-periode
- tot en met boekjaar 2016 wordt uitgegaan van kosten, vanaf boekjaar 2017 wordt uitgegaan van uitgaven (dit geldt ook voor aangekochte IP)
- totale uitgaven R&D zijn alle R&D uitgaven exclusief de uitgaven voor huisvesting/interest/overige (zie 12bb lid 8)
- uitgaven I/C zijn de kosten/uitgaven aan intercompany uitbesteding binnen de groep van verbonden lichamen (maar buiten de FE)
- bij gekocht IP dat zelf wordt doorontwikkeld en opgaat in het nieuwe IP, worden de fiscale afschrijvingskosten/uitgaven van aangekochte IP separaat opgenomen in deze spreadsheet.

Nadere toelichting op spreadsheet

De berekeningen gaan uit van een ideaalcomplex. Ter illustratie een voorbeeld:

Bij een ingroei van (stel) 25% wordt jaarlijks 25% van de kwalificerende immateriële activa vernieuwd.

De ontwikkelduur van deze kwalificerende immateriële activa wordt ook verondersteld op 4 jaar.

De voor de nexusberekening relevante R&Dkosten/uitgaven voor de in een jaar gereedgekomen kwalificerende immateriële activa bestaan (naast de kosten/uitgaven voor aangekochte IP) uit:

- 25% van de R&Dkosten/uitgaven huidige jaar
- 25% van de R&Dkosten/uitgaven huidige jaar -1
- 25% van de R&Dkosten/uitgaven huidige jaar -2
- 25% van de R&Dkosten/uitgaven huidige jaar -3

Na 4 jaar verdwijnen deze R&Dkosten/uitgaven uit de berekening

De geel gemarkeerde bedragen moeten overgenomen worden in de spreadsheet "berekening 2017 e.v.

De blauw gemarkeerde bedragen dienen vervangen te worden door de werkelijke bedragen

Nexusbreuk

Totale uitgaven R&D
af: uitgaven IC
Kwalificerende uitgaven
Nexus breuk

Levensduur activa (= gelijk aan Ingroei in VSO)

Jaarlijkse berekening

A
B
A-B
1,3 x (A-B)/A
3

Berekening bij een ingroei van 33 1/3% per jaar.

IN TE VULLEN VELDEN
DEZE BEDRAGEN INVULLEN IN DE SPREADSHEET BEREKENING 2017 E V

R&D kosten 2015	€ 40	33,3%	€ 13
R&D kosten 2016	€ 40	33,3%	€ 13
Jaarlijkse R&D kosten 2017	€ 50	33,3%	€ 17
aanpassing kosten -> uitgaven 2017	€ 0	33,3%	€ 0
bij: fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2015	€ 25		€ 25
bij: fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2016	€ 25		€ 25
bij: uitgaven gekocht IP in 2017	€ 0		€ 0
Saldo totale uitgaven R&D ult. 2017 (A)			€ 83
Jaarlijkse R&Dkosten 2018	€ 50	33,3%	€ 17
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	33,3%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2018	€ 0		€ 0
Bij Jaarmeten 2017-2018 in 2018 geregeld gekomen Iva	€ 0		€ 30
Saldo totale uitgaven R&D ult. 2018 (A)			€ 148
Jaarlijkse R&Dkosten 2019	€ 50	33,3%	€ 17
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	33,3%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2019	€ 100		€ 100
Bij Jaarmeten 2017-2019 in 2019 geregeld gekomen Iva	€ 0		€ 33
Af: Vrijval Nexus component Iva 2017	€ 0		€ -48
Saldo totale uitgaven R&D ult. 2020 (A)			€ 273
Jaarlijkse R&Dkosten 2021	€ 55	33,3%	€ 18
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	33,3%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2021	€ 0		€ 0
Bij Jaarmeten 2019-2020 in 2021 geregeld gekomen Iva	€ 0		€ 35
Af: Vrijval Nexus component Iva 2018	€ 0		€ -72
Saldo totale uitgaven R&D ult. 2021 (A)			€ 288
Jaarlijkse R&Dkosten 2022	€ 55	33,3%	€ 18
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	33,3%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2022	€ 0		€ 0
Bij Jaarmeten 2020-2021 in 2022 geregeld gekomen Iva	€ 0		€ 37
Af: Vrijval Nexus component Iva 2019	€ 0		€ -160
Saldo totale uitgaven R&D ult. 2022 (A)			€ 180

IC doorbelasting 2015	€ 20	33,3%	€ 7
IC doorbelasting 2016	€ 20	33,3%	€ 7
Jaarlijkse kosten IC 2017	€ 25	33,3%	€ 8
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	33,3%	€ 0
bij: fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2015	€ 25		€ 25
bij: fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2016	€ 25		€ 25
bij: uitgaven gekocht IP in 2017	€ 0		€ 0
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2017 (B)			€ 72
Jaarlijkse kosten IC 2018	€ 25	33,3%	€ 8
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	33,3%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2018	€ 0		€ 0
Bij Jaarmeten 2016-2017 in 2018 geregeld gekomen Iva	€ 0		€ 15
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2018 (B)			€ 85
Jaarlijkse kosten IC 2019	€ 25	33,3%	€ 8
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	33,3%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2019	€ 100		€ 100
Bij Jaarmeten 2017-2019 in 2019 geregeld gekomen Iva	€ 0		€ 17
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2019 (B)			€ 229
Jaarlijkse kosten IC 2020	€ 25	33,3%	€ 8
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	33,3%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2020	€ 0		€ 0
Bij Jaarmeten 2018-2019 in 2020 geregeld gekomen Iva	€ 0		€ 17
Af: Vrijval Nexus component Iva 2017	€ 0		€ -47
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2020 (B)			€ 198
Jaarlijkse kosten IC 2021	€ 30	33,3%	€ 10
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	33,3%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2021	€ 0		€ 0
Bij Jaarmeten 2019-2020 in 2021 geregeld gekomen Iva	€ 0		€ 17
Af: Vrijval Nexus component Iva 2018	€ 0		€ -48
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2021 (B)			€ 177
Jaarlijkse kosten IC 2022	€ 30	33,3%	€ 10
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	33,3%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2022	€ 0		€ 0
Bij Jaarmeten 2020-2021 in 2022 geregeld gekomen Iva	€ 0		€ 18
Af: Vrijval Nexus component Iva 2019	€ 0		€ -125
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2022 (B)			€ 80

Saldo kwal. uitgaven (A-B)	Saldo kwal. uitgaven uplift (30%)	Nexus breuk
€ 22	28	30,2%
€ 48	68	41,8%
€ 78	91	31,4%
€ 75	98	35,7%
€ 78	102	39,9%
€ 80	104	85,9%

Nexusbreuk

Totale uitgaven R&D
af: uitgaven VC
Kwalificerende uitgaven
Nexus breuk

levensduur activa (= gelijk aan Ingroei in VSO)

Jaarlijkse berekening

A
B
A-B
1,3 x (A-B)/A
4

Berekening bij een ingroei van 25% per jaar.

IN TE VULLEN VELDEN
DEZE BEDRAGEN INVULLEN IN DE SPREADSHEET BEREKENING 2017 E.V.

R&D kosten 2014	€ 40	25,0%	€ 10
R&D kosten 2015	€ 40	25,0%	€ 10
R&D kosten 2016	€ 40	25,0%	€ 10
Jaarlijkse R&D kosten 2017	€ 50	25,0%	€ 13
aanpassing kosten -> uitgaven 2017	€ 0	25,0%	€ 0
bij fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2014	€ 25		€ 43
bij fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2015	€ 25		€ 25
bij fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2016	€ 25		€ 25
bij uitgaven gekocht IP in 2017	€ 0		€ 0
Saldo totale uitgaven R&D uit. 2017 (A)			€ 118
Jaarlijkse R&Dkosten 2018	€ 50	25,0%	€ 13
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	25,0%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2018	€ 0		€ 0
<i>Bij Jaarmoten 2015-2017 in 2018 gereed gekomen Iva</i>	€ 0		€ -33
Saldo totale uitgaven R&D uit. 2018 (A)			€ 163
Jaarlijkse R&Dkosten 2019	€ 50	25,0%	€ 13
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	25,0%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2019	€ 100		€ 100
<i>Bij Jaarmoten 2016-2018 in 2019 gereed gekomen Iva</i>	€ 0		€ 35
Saldo totale uitgaven R&D uit. 2019 (A)			€ 318
Jaarlijkse R&Dkosten 2020	€ 55	25,0%	€ 14
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	25,0%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2020	€ 0		€ 0
<i>Bij Jaarmoten 2017-2019 in 2020 gereed gekomen Iva</i>	€ 0		€ 36
Saldo totale uitgaven R&D uit. 2020 (A)			€ 381
Jaarlijkse R&Dkosten 2021	€ 56	25,0%	€ 14
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	25,0%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2021	€ 0		€ 0
<i>Bij Jaarmoten 2018-2020 in 2021 gereed gekomen Iva</i>	€ 0		€ 39
<i>At: Vrijval Nexus component Iva 2017</i>			€ -48
Saldo totale uitgaven R&D uit. 2021 (A)			€ 346
Jaarlijkse R&Dkosten 2022	€ 56	25,0%	€ 14
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	25,0%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2022	€ 0		€ 0

IC doorbelasting 2014	€ 20	25,0%	€ 5
IC doorbelasting 2015	€ 20	25,0%	€ 5
IC doorbelasting 2016	€ 20	25,0%	€ 5
Jaarlijkse kosten VC 2017	€ 25	25,0%	€ 6
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	25,0%	€ 0
bij fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2014	€ 25		€ 21
bij fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2015	€ 25		€ 25
bij fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2016	€ 25		€ 25
bij uitgaven gekocht IP in 2017	€ 0		€ 0
Saldo IC uitgaven R&D uit. 2017 (B)			€ 96
Jaarlijkse kosten VC 2018	€ 25	25,0%	€ 6
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	25,0%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2018	€ 0		€ 0
<i>Bij Jaarmoten 2015-2017 in 2018 gereed gekomen Iva</i>	€ 0		€ 16
Saldo IC uitgaven R&D uit. 2018 (B)			€ 119
Jaarlijkse kosten VC 2019	€ 25	25,0%	€ 6
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	25,0%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2019	€ 100		€ 100
<i>Bij Jaarmoten 2016-2018 in 2019 gereed gekomen Iva</i>	€ 0		€ 18
Saldo IC uitgaven R&D uit. 2019 (B)			€ 243
Jaarlijkse kosten VC 2020	€ 25	25,0%	€ 6
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	25,0%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2020	€ 0		€ 0
<i>Bij Jaarmoten 2017-2019 in 2020 gereed gekomen Iva</i>	€ 0		€ 18
Saldo IC uitgaven R&D uit. 2020 (B)			€ 268
Jaarlijkse kosten VC 2021	€ 30	25,0%	€ 8
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	25,0%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2021	€ 0		€ 0
<i>Bij Jaarmoten 2018-2020 in 2021 gereed gekomen Iva</i>	€ 0		€ 18
<i>At: Vrijval Nexus component Iva 2017</i>			€ -48
Saldo IC uitgaven R&D uit. 2021 (B)			€ 248
Jaarlijkse kosten VC 2022	€ 30	25,0%	€ 8
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	25,0%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2022	€ 0		€ 0

Saldo kwal. uitgaven (A-B)	Saldo kwal. uitgaven uplft (30%)	Nexus breuk
€ 21	28	23,6%
€ 44	67	35,0%
€ 88	88	28,3%
€ 84	122	33,7%
€ 98	128	37,1%

Nexusbreuk

Totale uitgaven R&D
af: uitgaven VC
Kwalificerende uitgaven
Nexus breuk

Levensduur activa (n gelijk aan ingroel in VSO)

Jaarlijkse berekening

A
B
A-B
1,3 x (A-B)/A
5

Berekening bij een Ingroel van 20% per Jaar.

IN TE VULLEN VELDEN
DEZE BEDRAGEN INVULLEN IN DE SPREADSHEET BEREKENING 2017 E.V.

R&D kosten 2013	€ 40	20,0%	€ 8
R&D kosten 2014	€ 40	20,0%	€ 8
R&D kosten 2015	€ 40	20,0%	€ 8
R&D kosten 2016	€ 40	20,0%	€ 8
Jaarlijkse R&D kosten 2017	€ 50	20,0%	€ 10
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	20,0%	€ 0
Saldo totale uitgaven R&D ult. 2017 (A)			€ 142
Jaarlijkse R&D kosten 2018	€ 50	20,0%	€ 10
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	20,0%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2018	€ 0		€ 0
Bij Jaarmeten 2014-2017 in 2018 gereed gekomen i/v			€ 34
Saldo totale uitgaven R&D ult. 2018 (A)			€ 186
Jaarlijkse R&D kosten 2019	€ 50	20,0%	€ 10
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	20,0%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2019	€ 100		€ 100
Bij Jaarmeten 2015-2018 in 2019 gereed gekomen i/v			€ 36
Saldo totale uitgaven R&D ult. 2019 (A)			€ 332
Jaarlijkse R&D kosten 2020	€ 55	20,0%	€ 11
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	20,0%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2020	€ 0		€ 0
Bij Jaarmeten 2016-2019 in 2020 gereed gekomen i/v			€ 38
Saldo totale uitgaven R&D ult. 2020 (A)			€ 381
Jaarlijkse R&D kosten 2021	€ 55	20,0%	€ 11
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	20,0%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2021	€ 0		€ 0
Bij Jaarmeten 2017-2020 in 2021 gereed gekomen i/v			€ 41
Saldo totale uitgaven R&D ult. 2021 (A)			€ 433
Jaarlijkse R&D kosten 2022	€ 55	20,0%	€ 11

IC doorbelasting 2013	€ 20	20,0%	€ 4
IC doorbelasting 2014	€ 20	20,0%	€ 4
IC doorbelasting 2015	€ 20	20,0%	€ 4
IC doorbelasting 2016	€ 20	20,0%	€ 4
Jaarlijkse kosten VC 2017	€ 25	20,0%	€ 5
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	20,0%	€ 0
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2017 (B)			€ 121
Jaarlijkse kosten VC 2018	€ 25	20,0%	€ 5
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	20,0%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2018	€ 0		€ 0
Bij Jaarmeten 2014-2017 in 2018 gereed gekomen i/v			€ 17
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2018 (B)			€ 143
Jaarlijkse kosten VC 2019	€ 25	20,0%	€ 5
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	20,0%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2019	€ 100		€ 100
Bij Jaarmeten 2015-2018 in 2019 gereed gekomen i/v			€ 18
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2019 (B)			€ 288
Jaarlijkse kosten VC 2020	€ 25	20,0%	€ 5
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	20,0%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2020	€ 0		€ 0
Bij Jaarmeten 2016-2019 in 2020 gereed gekomen i/v			€ 19
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2020 (B)			€ 290
Jaarlijkse kosten VC 2021	€ 30	20,0%	€ 6
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	20,0%	€ 0
bij: uitgaven gekocht IP in 2021	€ 0		€ 0
Bij Jaarmeten 2017-2020 in 2021 gereed gekomen i/v			€ 20
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2021 (B)			€ 318
Jaarlijkse kosten VC 2022	€ 30	20,0%	€ 6

Saldo kwal. uitgaven (A-B)	Saldo kwal. uitgaven uplin (30%)	Nexus breuk
€ 21	27	19,2%
€ 43	88	30,1%
€ 88	88	25,8%
€ 91	118	31,0%
€ 117	152	35,1%

Nexusbreuk

Totale uitgaven R&D
af: uitgaven IVC
Kwalificerende uitgaven
Nexus breuk

Levensduur activa (n getijk aan ingroei in VSO)

Jaarlijkse berekening

A
B
A-B
1,3 x (A-B)/A
6

Berekening bij een ingroei van 16,2/3% per jaar.

IN TE VULLEN VELDEN
DEZE BEDRAGEN INVULLEN IN DE SPREADSHEET BEREKENING 2017 E.V.

R&D kosten 2013	€ 40	16,7%	€ 7
R&D kosten 2014	€ 40	16,7%	€ 7
R&D kosten 2015	€ 40	16,7%	€ 7
R&D kosten 2016	€ 40	16,7%	€ 7
Jaarlijkse R&D kosten 2017	€ 50	16,7%	€ 8
aanpassing kosten -> uitgaven 2017	€ 0	16,7%	€ 0
bij fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2013	€ 25	€ 25	
bij fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2014	€ 25	€ 25	
bij fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2015	€ 25	€ 25	
bij fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2016	€ 25	€ 25	
bij uitgaven gekocht IP in 2017	€ 0	€ 0	
Saldo totale uitgaven R&D ult. 2017 (A)			€ 115
Jaarlijkse R&Dkosten 2018	€ 50	16,7%	€ 8
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	16,7%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2018	€ 0	€ 0	
<i>Bij jaarmoten 2013-2017 in 2018 gereed gekomen IVC</i>	€ 35	€ 35	
Saldo totale uitgaven R&D ult. 2018 (A)			€ 178
Jaarlijkse R&Dkosten 2019	€ 50	16,7%	€ 8
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	16,7%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2019	€ 100	€ 100	
<i>Bij jaarmoten 2014-2018 in 2019 gereed gekomen IVC</i>	€ 37	€ 37	
Saldo totale uitgaven R&D ult. 2019 (A)			€ 323
Jaarlijkse R&Dkosten 2020	€ 58	16,7%	€ 9
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	16,7%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2020	€ 0	€ 0	
<i>Bij jaarmoten 2015-2019 in 2020 gereed gekomen IVC</i>	€ 30	€ 30	
Saldo totale uitgaven R&D ult. 2020 (A)			€ 371
Jaarlijkse R&Dkosten 2021	€ 55	16,7%	€ 9
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	16,7%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2021	€ 0	€ 0	
<i>Bij jaarmoten 2016-2020 in 2021 gereed gekomen IVC</i>	€ 41	€ 41	
Saldo totale uitgaven R&D ult. 2021 (A)			€ 421

IC doorbelasting 2013	€ 20	16,7%	€ 3
IC doorbelasting 2014	€ 20	16,7%	€ 3
IC doorbelasting 2015	€ 20	16,7%	€ 3
IC doorbelasting 2016	€ 20	16,7%	€ 3
Jaarlijkse kosten IVC 2017	€ 25	16,7%	€ 4
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	16,7%	€ 0
bij fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2013	€ 25	€ 25	
bij fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2014	€ 25	€ 25	
bij fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2015	€ 25	€ 25	
bij fiscale afschrijvingskosten gekocht IP 2016	€ 25	€ 25	
bij uitgaven gekocht IP in 2017	€ 0	€ 0	
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2017 (B)			€ 118
Jaarlijkse kosten IVC 2018	€ 25	16,7%	€ 4
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	16,7%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2018	€ 0	€ 0	
<i>Bij jaarmoten 2013-2017 in 2018 gereed gekomen IVC</i>	€ 18	€ 18	
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2018 (B)			€ 138
Jaarlijkse kosten IVC 2019	€ 25	16,7%	€ 4
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	16,7%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2019	€ 100	€ 100	
<i>Bij jaarmoten 2014-2018 in 2019 gereed gekomen IVC</i>	€ 18	€ 18	
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2019 (B)			€ 262
Jaarlijkse kosten IVC 2020	€ 25	16,7%	€ 4
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	16,7%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2020	€ 0	€ 0	
<i>Bij jaarmoten 2015-2019 in 2020 gereed gekomen IVC</i>	€ 19	€ 19	
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2020 (B)			€ 285
Jaarlijkse kosten IVC 2021	€ 30	16,7%	€ 5
aanpassing kosten -> uitgaven	€ 0	16,7%	€ 0
bij uitgaven gekocht IP in 2021	€ 0	€ 0	
<i>Bij jaarmoten 2016-2020 in 2021 gereed gekomen IVC</i>	€ 20	€ 20	
Saldo IC uitgaven R&D ult. 2021 (B)			€ 310

Saldo kwal. uitgaven (A-B)	Saldo kwal. uitgaven split (30%)	Nexus breuk
€ 18	23	16,9%
€ 38	51	28,6%
€ 62	80	24,8%
€ 88	112	30,1%
€ 111	144	34,2%