

Aan:  
Ministerie van Financiën  
internetconsultatie.nl/innovatiebox

Betreft: reactie consultatiedocument innovatiebox

Amsterdam, 16 juni 2016

Geachte dames, heren,

Graag maken wij gebruik van de mogelijkheid om te reageren op het concept wettekst innovatiebox, meer specifiek de "nexusbenadering".

In het wetsvoorstel wordt deze nexusbenadering geïntroduceerd voor de innovatiebox regeling als aanvullend substance criterium. Zoals in het wetsvoorstel toegelicht worden de uitgaven van belastingplichtige voor het voortbrengen van het immaterieel activum als indicatie aangehouden voor de aan- of afwezigheid van substantiële activiteiten bij belastingplichtige die de innovatiebox voor het immaterieel activum wil toepassen.

Indien een gedeelte van de uitgaven van de belastingplichtige verband houdt met het uitbesteden van speur- en ontwikkelingswerk aan *verbonden* lichamen, wordt een bepaald deel van de voordelen niet in aanmerking genomen voor de innovatiebox.

Dat deel wordt bepaald door de breuk: *kwalificerende uitgaven x 1,3 / totale uitgaven*.

Uitgaven gedaan in verband met speur- en ontwikkelingswerk aan een verbonden lichaam (1/3) behoren niet tot de kwalificerende uitgaven maar wel tot de totale uitgaven. De uitgaven in verband met speur- en ontwikkelingswerk aan derden tellen echter wel mee als kwalificerende uitgaven.

Indien een buitenlandse (verbonden) dochtermaatschappij wordt ingeschakeld voor de uitvoering van een deel van de speur- en ontwikkelingsactiviteiten van belastingplichtige zal de nexusbreuk ertoe leiden dat de voordelen in de innovatiebox beperkt worden. Dit is te volgen vanuit de achtergrond waarom de nexusbenadering is geïntroduceerd.

Bij het inschakelen van een in Nederland gevestigde (verbonden) dochtermaatschappij die niet is opgenomen in de fiscale eenheid Vpb kan de nexusbenadering ook in een beperking resulteren, afhankelijk van of de factor 1,3 soelaas biedt. De betreffende dochtermaatschappij heeft in de regel zelf geen toegang tot de innovatiebox omdat ze niet een eigen immaterieel vast activum voortbrengt maar meewerkt aan dat van een ander.

De nexusbenadering leidt ertoe dat de belastingplichtige die een in Nederland gevestigde (verbonden) dochtermaatschappij inzet bij speur en ontwikkeling geconfronteerd wordt met een beperking van de voordelen in de innovatiebox terwijl de belastingplichtige die een derde hierbij inzet niet geconfronteerd wordt met een beperking.

Gezien de achtergrond van de introductie van de nexusbenadering als uitvloeisel van actiepunten 5 BEPS-project wordt een beperking geïntroduceerd die ons inziens voor zuiver Nederlandse verhoudingen verder gaat dan waarvoor de nexusbenadering is bedoeld: het tegengaan van belastingontwijking. Bovendien is deze beperking in Nederlandse verhoudingen niet in lijn met doel en strekking van de innovatiebox regeling.

In andere reacties op het concept wetsvoorstel is reeds voorgesteld om niet bij de verbondenheid van artikel 10a lid 4 Wet Vpb aan te sluiten maar bij de definitie van groepsmaatschappij uit boek 2 BW. Dit geeft weliswaar een gedeeltelijke oplossing (voor de categorie 33,33% tot en met 50%) maar zal bovendien ook ontstaan voor die internationale situaties die juist bedoeld zijn tegen te gaan.

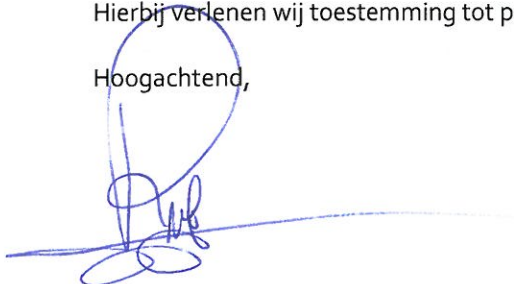
In aanvulling op voormeld voorstel is het denkbaar om voor de belastingplichtigen die in opdracht (van verbonden lichamen) spoor- en ontwikkeling uitvoeren de innovatiebox ook open te stellen.

De innovatiebox staat nu veelal niet open omdat het voortbrengen van het immaterieel actief wordt toegerekend aan de opdrachtgever. In de parlementaire behandeling (TK II 2009/2010, 32 128, nr. 52, p. 7) is voor de beoordeling van de toerekening van de voortbrenging van het immaterieel activum bij contractresearch een kader met relevante factoren gegeven.

Het openstellen van de innovatiebox voor de belastingplichtigen die in opdracht (van verbonden lichamen) spoor- en ontwikkeling uitvoeren heeft als oplossing voor de geconstateerde beperking eerst effect indien de voordelen die opdrachtgever zou realiseren bij die belastingplichtige opkomen. De vorm en beloning van de contractresearch zal derhalve aanpassing behoeven.

Hierbij verlenen wij toestemming tot publicatie van dit schrijven op de website van de internetconsultatie.

Hoogachtend,



mr. drs. R.M. Houtman