

Presentatie RB

Actualiteiten VPB

3 april 2017

Agenda

1. Innovatiebox
2. Fiscale eenheid
3. Transfer Pricing

Innovatiebox

3

Highlights nieuwe wetgeving

- **Belastingplan 2017**

Wat is er gewijzigd?

- Wijzigingen in entry-tickets
- Onderscheid groot – klein
- Modified Nexus Approach aangenomen
- Overgangsrecht
- Administratieve verplichtingen
- Bestaande afspraken komen te vervallen

Wat blijft hetzelfde?

- Effectief tarief 5%
- Zelf ontwikkelde immateriële activa
- Toerekening blijft maatwerk
- Ruling praktijk
- Forfaitaire regeling - max. EUR 25k in de box

7 nieuwe artikelen in de Wet VPB
Art. 12b t/m 12bg + art. 34d

4

Highlights nieuwe wetgeving

Toegangstickets – art. 12ba
Kwalificerende immateriële activa: zelf voortgebrachte immateriële activa met de volgende entry tickets:

Oud

- WBSO
of
- Octrooi of kwekersrecht

Nieuw

- **Kleine belastingplichtige**
 - WBSO
- **Grote belastingplichtige**
 - WBSO en
 1. Octrooi of kwekersrecht;
 2. Aangevraagd octrooi of kwekersrecht;
 3. Programmatuur;
 4. EU-marktvergunning geneesmiddelen;
 5. Aanvullend beschermingscertificaat;
 6. Geregistreerd gebruiksmodel;
 7. Met 1 t/m 6 samenhangend activum, of
 8. Exclusieve licentie op 1, 3, 4 en 6
 - Biologische innovatie / Niet chemische gewasbescherming
- **Groot + Klein**
 - Octrooi of kwekersrecht verleend voor 1 januari 2017 (art. 34d lid 2)

Highlights nieuwe wetgeving

- **Toegangstickets – art. 12ba**

- **Aangevraagd octrooi of kwekersrecht:**
 - terugnemen van voordeel als octrooi / kwekersrecht uiteindelijk niet wordt afgegeven.
- **Programmatuur = software.**
 - Geen koppeling met WBSO definitie van programmatuur. Embedded software kwalificeert in beginsel niet. Mogelijkheid octrooi-aanvraag.
- **Geregistreerd gebruiksmodel:** ook wel *Utility Model of Gebrauchmuster*. Komt in Nederland niet voor en kwalificeert alleen als op het onderliggende immaterieel activum in Nederland een octrooi zou worden afgegeven.

5

Highlights nieuwe wetgeving

Onderscheid klein - groot

Kleine belastingplichtige

- **Bruto voordelen** in het jaar en in de 4 voorafgaande jaren...
- uit hoofde van immateriële activa...
- waarvoor aan de belastingplichtige een WBSO verklaring is afgegeven...
- tezamen lager dan **EUR 37,5 mio**

EN

- De **netto-omzet** als bedoeld in boek 2 BW in het jaar en de 4 voorafgaande jaren...
- van de belastingplichtige zelf of de groep waartoe hij behoort...
- tezamen lager is dan **EUR 250 mio**

Grote belastingplichtige

- Alle belastingplichtigen die geen kleine belastingplichtige zijn

Bruto voordeel = netto voordelen + kosten ter verwerving van die nettovoordelen.
Kosten ter verwerving: kosten die belastingplichtige maakt na gereedkoming van het IA, bijvoorbeeld juridische kosten, kosten i.v.m. verlenen licenties, kosten om inbreuk tegen te gaan, verkoopkosten van het IA.

7

Highlights nieuwe wetgeving

Art. 12bb: Modified Nexus Approach

- Uitbesteden van R&D binnen de groep beperkt het innovatiebox voordeel

$$\frac{\text{Alle kwalificerende uitgaven t.b.v. voortbrengen van kwalificerend activum} * 1,3}{\text{Alle uitgaven t.b.v. kwalificerend activum}} \times \text{voordelen uit hoofde van het kwalificerend activum} = \text{Kwalificerende voordelen voor innovatiebox}$$

MVT: "Indien in de praktijk blijkt dat de nexusbenadering in voorkomende gevallen onredelijk uitpakt, zal het kabinet de betreffende belastingplichtigen tegemoet komen met begunstigend beleid."

Noemer: Alle uitgaven

- Geen definitie van "uitgaven": betekenis die in de boekhoudkunde wordt gegeven.
- Alle historische uitgaven moeten worden meegenomen (tenzij overgangsrecht).
- Indirecte uitgaven, zoals huisvesting en financiering tellen niet mee. Deze uitgaven zijn in principe wel begrepen in doorbelastingen van interne en externe partijen aan welke R&D outsourcing plaatsvindt.

8

Highlights nieuwe wetgeving

Toerekenbare voordelen

- Zowel positieve als negatieve resultaten
- Bepalen van voordelen vereist maatwerk, uitgangspunt is TP en rudimentaire functionele analyse
- MVT: zie besluit oude box: directe methode, afpelmethode, cost plus
- Uitgangspunt: bepaling van voordelen per-kwalificerend activum
- Indien niet mogelijk: **aggregatie** per samenhangende groep van activa

9

Highlights nieuwe wetgeving

• **Overgangsrecht**

Art. 34d lid 1:

- De oude innovatiebox regels blijven van toepassing op activa voortgebracht voor 1 juli 2016...
- tot uiterlijk het laatste boekjaar dat eindigt voor 1 juli 2021.
- Boekjaar = kalenderjaar: overgangsrecht eindigt reeds op 31 december 2020.

Art. 34d lid 2:

- Immateriële activa die zijn voortgebracht voor 1 januari 2017 en waarvoor een octrooi of kwekersrecht is verleend worden onder de nieuwe regels steeds aangemerkt als een kwalificerend immaterieel activum.

10

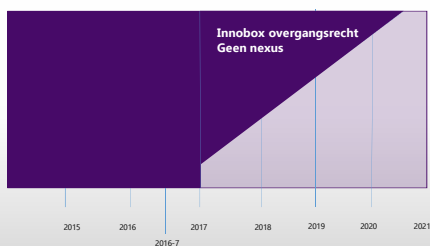
Highlights nieuwe wetgeving

Impact op gesloten rulings/VSO's die nog doorwerken tot na 1-1-2017

- Fisus: Belastingplan 2017 is een relevante wetswijziging waardoor alle gesloten rulings niet meer geldig zijn, behoudens overgangsrecht.
- Overgangsrecht geldt echter alleen voor activa voortgebracht voor 1 juli 2016, cq. octrooi-activa voortgebracht voor 1 januari 2017. Rulings zijn dus niet meer geldig op voortgebrachte activa vanaf 1 juli 2016 / 1 januari 2017.
- Positie belastingdienst: ingroeiperiode = uitgroeiperiode.
- Bij cost-plus VSO: directe beëindiging.
- Begunstigend beleid kleine belastingplichtigen: als de immateriële activa ook onder nieuwe wetgeving kwalificeren en alle R&D-activiteiten waarop de VSO betrekking heeft zelf worden uitgevoerd (derhalve geen impact van de MNA-breuk), hoeft geen nieuwe VSO aangevraagd te worden.

11

Ingroeimodel (vier jaar)



12

FISCALE EENHEID

13


Papillon-FE: algemeen

Papillon-FE met EU/EER tussenmaatschappijen

➤ **Tussenmaatschappij** (art. 15 lid 5 Vpb nieuw):

NV, BV of naar aard & inrichting vergelijkbaar lichaam, opgericht naar recht BES, Aruba, Curaçao, St. Maarten, EU of verdragsstaat indien non-discriminatiebepaling

- Gevestigd in andere EU/EER-lidstaat (ook o.b.v. verdrag)
- Zou bij vestiging in NL onderworpen zijn (was: aldaar onderworpen)
- Geen vj in NL
- Waarvan ten minste 95% van de aandelen gehouden door:
 - belastingplichtigen die van FE deel uitmaken;
 - een topmaatschappij; of
 - een tussenmaatschappij



14

Zusjes-FE: algemeen

Zusjes-FE met EU/EER topmaatschappij

➤ **Topmaatschappij** (art. 15 lid 6 Vpb nieuw):


NV, BV, Coop, OWM of naar aard & inrichting vergelijkbaar lichaam, opgericht naar recht BES, Aruba, Curaçao, St. Maarten, EU of verdragsstaat indien non-discriminatiebepaling (→ Liechtenstein?)

- Gevestigd in andere EU/EER-lidstaat (ook o.b.v. verdrag)
- Zou bij vestiging in NL onderworpen zijn (was: aldaar onderworpen)
- Geen vj in NL

Bezit ten minste 95% van de aandelen in twee of meer belastingplichtigen (art. 15 lid 2 Vpb nieuw)

Dit bezit kan ook middellijk zijn (art. 15 lid 3 Vpb nieuw), mits via:

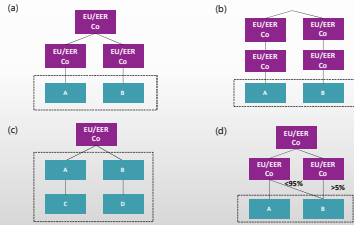
- één of meer belastingplichtigen die van FE deel uitmaken
- één of meer tussenmaatschappijen



15

Zusjes-FE: middellijk

Ook bij middellijk gehouden zustermaatschappijen mits via één of meer tussenmaatschappijen of belastingplichtigen die deel uitmaken van FE (art. 15 lid 3 Vpb nieuw)



16

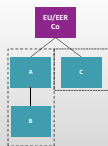
Zusjes-FE: techniek bij totstandkoming

➤ Zowel 'moeder' als 'dochter' sluiten lopende boekjaar af voorafgaand aan totstandkoming zusjes-FE

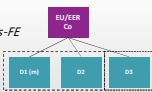
NvW:

- Aangewezen moeder in vergelijkbare positie t.o.v. topmaatschappij als dochter t.o.v. moeder in reguliere FE
- Ook wanneer bestaande reguliere FE wordt uitgebreid met zusje (wordt zusjes-FE) (zie 1.)
- Niet wanneer nieuw zusje als dochter deel gaat uitmaken van bestaande zusjes-FE (zie 2.)

1. *Uitbreiding reguliere FE A-B met C*



2. *Nieuw zusje gevoegd als dochter in bestaande zusjes-FE*



17

Herstructurerings met zusjes-FE

➤ Art. 15 lid 10 onderdeel d Vpb nieuw: zusjes-FE wordt beëindigd bij wijziging moedermaatschappij, tenzij uitbreiding

➤ MvT: Géén ontvoeging indien bij herstructurering de structuur van bestaande fiscale eenheid wijzigt, maar *samenstelling en moedermaatschappij niet*

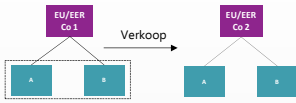
➤ 1^e NvW: Standpunt MvT kan soms leiden tot bevoordeling zusjes-FE → 3 extra beëindigingsgronden geïntroduceerd:

1. Topmaatschappij wordt a) vervangen of b) belastingplichtig (lid 10 onderdeel e)
2. FE zonder topmaatschappij kan niet langer voortbestaan zonder topmaatschappij (lid 10 onderdeel f)
3. Topmaatschappij niet langer nodig voor FE (lid 10 onderdeel g)

18

Voorbeelden extra beëindigingsgronden

1a. Topmaatschappij wordt vervangen:



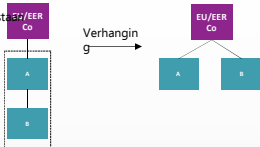
1b. FE zonder topmaatschappij kan niet langer voortbestaan zonder topmaatschappij:



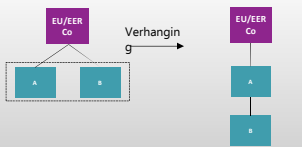
19

Voorbeelden extra beëindigingsgronden

2. FE zonder topmaatschappij kan niet langer voortbestaan zonder topmaatschappij:



3. Topmaatschappij niet langer nodig voor FE:



20

Geruisloze voortzetting

Art. 41 BFE 2003 (vervolg)

- Lid 1: bij omstandigheid ex art. 15 lid 10 onderdelen d, e, f of g Vpb + direct aansluitende FE: **bij fictie geen ontvoeging voor toepassing van art. 15ab, 15ae, 15af, 15ag, 15ai en 15aj Vpb en art. 7b BFE 2003**, onder voorwaarde dat:
 - a) Betreffende maatschappij deel uitmaakt van aansluitende FE
 - b) FE zou niet zijn beëindigd indien top- en eventuele tussenmaatschappij(en) in NL zouden zijn gevestigd (en in de FE zouden zijn opgenomen)
- Lid 2: indeplaatsstredingsficties voor de artt. 15ab lid 2, 15ad, 15ai, 15aj lid 7 en 20 lid 2 Vpb en art. 7b BFE 2003
- Lid 5: overeenkomstige toepassing bij beëindiging als gevolg van ontvoeging moeder (regulier → zusjes-FE)

21

Transfer Pricing

22

Transfer Pricing in Nederland

- Zakelijkheid van transacties is het uitgangspunt bij de bepaling van de totaalwinst:
 - Verkapte uitdelingen / informele kapitaalstortingen
 - BNB 1978/252: Zweedse grootmoeder
 - Bewijslast
- Artikel 8b van de Wet VPB 1969
 - Art. 8b (1): At arm's length beginsel
 - Art. 8b (2): Gelleerdheid
 - Art. 8b (3): Documentatieverplichting
- Verrekenprijsbesluit / Besluit onderlinge overleg procedures
- OECD (OESO) Transfer Pricing Guidelines

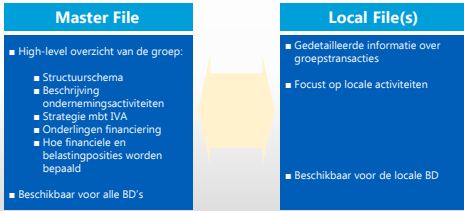
23

BEPS 13

1. Reguliere transfer pricing documentatie
2. Master File and Local File(s)
3. Master File and Local File(s) plus Country-by-Country Reporting

24

Interactie tussen Master File and Local File(s)



VRAGEN
