

Dit besluit ziet op de vaststellingsovereenkomsten die zijn afgesloten in het kader van de innovatiebox van artikel 12b (oud) van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Deze vaststellingsovereenkomsten bevatten een ontbindende voorwaarde voor relevante wetswijzigingen. De in het Belastingplan 2017 opgenomen wetswijzigingen van de innovatiebox zijn aan te merken als een dergelijke relevante wetswijziging. Dit besluit bevat een goedkeuring voor kleinere belastingplichtigen waardoor deze vaststellingsovereenkomsten voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2017 onder voorwaarden alsnog hun geldigheid behouden voor de innovatiebox als bedoeld in de artikelen 12b t/m 12bg van de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969.

1. Inleiding

In de memorie van toelichting van het Belastingplan 2017¹ is aangegeven dat ik een beleidsbesluit zal publiceren voor vaststellingsovereenkomsten die zien op toepassing van de innovatiebox.

1.1 Gebruikte begrippen en afkortingen

Wet Vpb	Wet op de vennootschapsbelasting 1969
VSO	Bestaande vaststellingsovereenkomst die ziet op de toepassing van artikel 12b Wet Vpb, zoals dat luidde vóór 1 januari 2017
S&O-verklaring	S&O-verklaring als bedoeld in de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen.

2. Gevolgen relevante wetswijziging voor VSO's

Het Belastingplan 2017 wijzigt artikel 12b van de Wet Vpb en introduceert een aantal nieuwe artikelen (artikel 12ba t/m 12bg en artikel 34d) in de Wet Vpb. Hiermee is de innovatiebox in overeenstemming gebracht met de afspraken – waaronder de nexusbenadering – die in OESO-verband zijn overeengekomen.

In een VSO is de ontbindende voorwaarde opgenomen dat de VSO vervalt bij een relevante wetswijziging. De wijziging van de innovatiebox door het Belastingplan 2017 is als een dergelijke relevante wetswijziging aan te merken. Als in de ontbindende voorwaarde echter wordt verwezen naar een overgangsregime, blijft de VSO voor dat overgangsregime zijn geldigheid behouden.

Het overgangsregime van artikel 34d, eerste lid, van de Wet Vpb is van toepassing op immateriële activa die vóór 1 juli 2016 zijn voortgebracht. In de praktijk brengt een belastingplichtige 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 een nieuwe vaststellingsovereenkomst moeten worden afgesloten.

¹ PM verwijzing wetsvoorstel.

3 Goedkeuring voor kleinere belastingplichtigen

In artikel 12ba van de Wet Vpb is omschreven welke immateriële activa kwalificeren voor de toegang tot de innovatiebox. Voor de belastingplichtigen die op grond van artikel 12ba, tweede lid, van de Wet Vpb als kleinere belastingplichtigen zijn aan te merken, kwalificeert een immaterieel activum dat is voortgevloeid uit spur – en ontwikkelingswerk waarvoor enkel een S&O-verklaring is afgegeven als toegang tot de innovatiebox. Ten opzichte van de innovatiebox van artikel 12b (oud) van de Wet Vpb, zal de innovatiebox voor deze kleinere belastingplichtigen in veel gevallen ook voor immateriële activa die na 30 juni 2016 zijn voortgebracht onverkort van toepassing kunnen blijven voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2017 als aan de overige wettelijke (administratieve) vereisten wordt voldaan. Voor deze kleinere belastingplichtigen heb ik daarom uit doelmatigheidsoverwegingen een goedkeuring onder voorwaarden opgenomen.

Goedkeuring

Ik keur goed dat de in het Belastingplan 2017 opgenomen wetswijzigingen niet leiden tot een vervulling van de in een VSO opgenomen ontbindende voorwaarde dat de VSO vervalt bij een relevante wetswijziging.

Voorwaarden

Aan deze goedkeuring verbind ik de volgende voorwaarden:

1. de belastingplichtige kwalificeert als een kleinere belastingplichtige, zoals omschreven in artikel 12ba, tweede lid, van de Wet Vpb;
2. de belastingplichtige voldoet aan de administratieve verplichtingen die zijn opgenomen in artikel 12bg van de Wet Vpb;
3. alle R&D-activiteiten waarop de VSO betrekking heeft, worden uitgevoerd door de belastingplichtige zelf;
4. voor de immateriële activa waarop de VSO betrekking heeft, beschikt de belastingplichtige over een S&O-verklaring;
5. de in de VSO opgenomen feiten en omstandigheden hebben geen wezenlijke verandering ondergaan; en
6. de belastingplichtige of zijn gemachtigde verklaart schriftelijk en uiterlijk bij het indienen van de aangifte vennootschapsbelasting over 2017 dat aan de hiervoor vermelde voorwaarden is voldaan.

In de bijlage bij de definitieve versie van dit besluit zal een modelverklaring worden opgenomen. Hiermee kan de belastingplichtige of zijn gemachtigde verklaren dat aan de voorwaarden wordt voldaan, waardoor de VSO zijn geldigheid behoudt.

Dit besluit wordt in de Staatscourant gepubliceerd.