



## Samenvatting

### Aanleiding

X heeft een verzoek ingediend om zekerheid vooraf te krijgen over verrekenprijzen.

### Feiten

X en Z maken onderdeel uit van de Y groep. De Y groep houdt zich bezig met de verkoop van zelf vervaardigde producten. Z is gevestigd in land C (buiten Europa) en is de verkoop-maatschappij van de groep. X is gevestigd in Nederland en verleent diensten aan Z. Het verzoek om zekerheid vooraf ziet op de arm's-lengthbeloning voor de verleende diensten door X aan Z.

### Rechtskader

Het verzoek van X ziet op het verkrijgen van zekerheid vooraf over de vaststelling van een zakelijke beloning (een arm's-lengthbeloning). Relevant is hierbij het Besluit van 19 juni 2019, nr. 2019/13003, waarin de kaders voor het verkrijgen van zekerheid vooraf zijn gegeven met betrekking tot rulings met een internationaal karakter en de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden van 31 december 2018, nr. DB 2018/216528. Het arm's-lengthbeginsel is in Nederland gecodificeerd door artikel 8b Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb) en in het OESO-modelverdrag ter voorkoming van dubbele belastingheffing in artikel 9. In het OESO-commentaar op artikel 9 van het OESO-modelverdrag en de Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations (OESO-richtlijnen) wordt het arm's-lengthbeginsel van een nadere invulling voorzien. De OESO-richtlijnen geven een internationaal geaccepteerde invulling aan het arm's-lengthbeginsel en worden daarom in het verrekenprijbesluit van 11 mei 2018 (2018-6865) als een passende uitleg en verduidelijking van het in artikel 8b Wet Vpb omschreven beginsel gezien.

### Overwegingen

Tijdens het behandeltraject heeft de groep besloten om de activiteiten van Z in land C te verplaatsen naar Nederland waardoor geen sprake meer is van een grensoverschrijdende transactie. Het verzoek om zekerheid vooraf is derhalve buiten behandeling gesteld. Een nadere inhoudelijke analyse van het verzoek door de Belastingdienst is daarom achterwege gebleven.

### Conclusie

Er is geen zekerheid vooraf gegeven.