

## Samenvatting

### **Aanleiding**

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

### **Feiten**

X behoort tot de Y groep, een wereldwijde speler actief in de technologie sector. X is een in Nederland gevestigde entiteit verantwoordelijk voor de productie en distributie binnen Europa. Diverse gelieerde lokale verkoopmaatschappijen ondersteunen X bij de marketing, verkoop en distributie van de technologieën en verrichten daaraan gerelateerde technische diensten. Deze activiteiten worden in Europees land A verricht door Z. Daarnaast verricht Z contract R&D werkzaamheden en administratieve diensten ten behoeve van X. De activiteiten van Z zijn uitvoerend van aard en Z loopt hierbij beperkte risico's.

### **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 niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden van 31 december 2018 (nr. DB 2018/216528). Het arm's-lengthbeginsel is in Nederland gecodificeerd door artikel 8b van de 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 verrekenprijzbesluit van 11 mei 2018 (2018-6865) als een passende uitleg en verduidelijking van het in artikel 8b Wet VPB omschreven beginsel gezien.

### **Overwegingen**

1. X oefent in Nederland bedrijfseconomische operationele activiteiten uit (de zogenoemde economische nexus) en voorts worden de bedrijfseconomische operationele activiteiten voor rekening en risico van X uitgeoefend. Deze activiteiten passen bij de functie van het lichaam binnen het concern. Aanvullend is het besparen van Nederlandse of buitenlandse belasting niet de enige dan wel doorslaggevende beweegreden voor het verrichten van de (rechts)handeling (en) of transacties, en evenmin heeft de gevraagde zekerheid vooraf betrekking op de fiscale gevolgen van directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd in Staten die zijn opgenomen in de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.
2. De OESO-richtlijnen schrijven voor dat een arm's-lengthbeloning wordt bepaald door middel van een vergelijkbaarheidsanalyse met onafhankelijke partijen. Daarbij dienen de functies, activa en gelopen risico's van de tested party te worden meegewogen. Binnen de gelieerde transactie zijn de functies van Z als uitvoerend te duiden. Z kan daarom worden beschouwd als de minst complexe partij in de gelieerde transactie en is aangemerkt als tested party.
3. De OESO-richtlijnen beschrijven een beperkt aantal methoden voor het bepalen van de arm's-lengthresultaten. Als deze aanwezig is, geeft de CUP-methode de best mogelijke indicatie van de zakelijkheid van de gehanteerde prijzen. Voor de activiteiten van Z is echter geen CUP

## Samenvatting

aangetroffen. Andere traditionele methodes gaan uit van de vergelijking van de bruto marges van vergelijkbare ongelieerde partijen met de tested party. De bepaling van de bruto marge is mede afhankelijk van kostenrubricering en van vergelijkbare partijen is die onbekend. Daardoor geeft een vergelijking op het niveau van de netto operationele marges (Transactional Net Margin Method) een betrouwbaardere uitkomst. De bij het verzoek gevoegde benchmark studies zijn beoordeeld en passend bevonden bij de functies, activa en risico's van Z.

## **Conclusie**

De bevoegde autoriteiten hebben overeenstemming bereikt over de arm's-lengthbeloning van Z. Deze overeenstemming is vervolgens uitgewerkt en geformaliseerd in een vaststellingsovereenkomst tussen de Belastingdienst en X.

In de vaststellingsovereenkomst is opgenomen dat met betrekking tot de distributie-activiteiten van Z een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de omzet at arm's length is. Het percentage dat in de overeenkomst is opgenomen valt binnen een interquartile range van resultaten van ongelieerde vergelijkbare partijen waarvan de lower quartile 0,9% bedraagt en de upper quartile 2,9%.

In de vaststellingsovereenkomst is opgenomen dat met betrekking tot de technische diensten een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de totale kosten at arm's length is. Het percentage dat in de overeenkomst is opgenomen valt binnen een interquartile range van resultaten van ongelieerde vergelijkbare partijen waarvan de lower quartile 3,4% bedraagt en de upper quartile 10,0%.

In de vaststellingsovereenkomst is opgenomen dat met betrekking tot de contract R&D activiteiten een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de totale kosten at arm's length is. Het percentage dat in de overeenkomst is opgenomen valt binnen een interquartile range van resultaten van ongelieerde vergelijkbare partijen waarvan de lower quartile 3,4% bedraagt en de upper quartile 10,0%.

In de vaststellingsovereenkomst is opgenomen dat met betrekking tot de administratieve diensten een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de totale kosten at arm's length is. Het percentage dat in de overeenkomst is opgenomen valt binnen een interquartile range van resultaten van ongelieerde vergelijkbare partijen waarvan de lower quartile 1,7% bedraagt en de upper quartile 5,4%.

De vaststellingsovereenkomst heeft een looptijd van vijf jaar en geldt voor de boekjaren 2017/18 tot en met 2021/22.