



Samenvatting

Aanleiding

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

Feiten

X is in Nederland gevestigd en heeft een buitenlandse dochtermaatschappij (gevestigd buiten Europa). Tijdens de behandeling van het verzoek is gebleken dat de buitenlandse dochtermaatschappij geen medewerkers meer heeft, geen economische activiteiten verricht en feitelijk een slapende vennootschap is.

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, zoals die is gewijzigd bij artikel VII van de Regeling van de Staatssecretaris van 18 december 2019, nr.2019-0000199975, Stcrt. 2019, 69810. 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

Gedurende het traject is gebleken dat de buitenlandse dochtermaatschappij geen medewerkers in dienst heeft en geen economische activiteiten verricht. X heeft vervolgens het verzoek ingetrokken voorafgaand aan verdere inhoudelijke analyse.

Conclusie

Gelet op de overwegingen en de intrekking van het verzoek door X zal er geen zekerheid vooraf worden gegeven. Een inhoudelijke analyse van het verzoek door de Belastingdienst is achterwege gebleven.