

## Samenvatting

### **Aanleiding**

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

### **Feiten**

X is gevestigd in Nederland en behoort tot de Y-groep die opereert in de zakelijke dienstverleningssector. Het hoofdkantoor van de Y-groep is gevestigd buiten Europa, en verleent intercompany diensten en stelt immateriële activa ter beschikking aan X. De gevraagde zekerheid vooraf heeft betrekking op de arm's-lengthbeloning voor de verleende diensten en de ter beschikking gestelde immateriële activa door het hoofdkantoor van de Y-groep aan X.

### **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 de Staatssecretaris van 19 juni 2019, nr. 2019/13003, Stcrt. 2019, nr. 35519, waarin de kaders voor het verkrijgen van zekerheid vooraf zijn gegeven met betrekking tot rulings met een internationaal karakter. Tevens is van belang de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden van de Staatssecretaris van 31 december 2018, nr. DB 2018/216528, Stcrt. 2018, 72064, 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 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 de behandeling van het verzoek is X verkocht. X heeft het verzoek vervolgens ingetrokken.

### **Conclusie**

Er is geen zekerheid vooraf gegeven.