

## Samenvatting

### Aanleiding

L' \YYZnYYb'j YfncY\_ ]b[ YX]YbX'ca 'nY\_Yf\Y]X'j ccfUZHY'\_f^[ Yb'cj Yf'j YffY\_Ybdf]'hYb''

### Feiten

X is een entiteit gevestigd in Nederland en maakt onderdeel uit van een concern actief in de X]Ybgj Yf'YbYbXY'gYWcf''L' \ci Xh'n]W\ VYn][ 'a YhZ]bUbWt'Y'X]Ybgj Yf'Yb]b[ gUWj] ]hY]hYb'V]bbYb' het concern. Deze activiteiten bestaan uit cash-pool activiteiten en intercompany financiering. X ]g'j ccfbYa Ybg'ca 'XY Z]bUbWt'Y'X]Ybgj Yf'Yb]b[ gUWj] ]hY]hYb' ]b' BYXYf'UbX'j YfXYf'i ]h'hY'VfY]XYb'' L' \YYZ'icd'X]h'a ca Ybh'j ]Z'VYgh i fXYfg'Yb'Xf]Y' Z]bUbWt'Y'a YXYk Yf\_Yfg' ]b'X]Ybgj' <Yhj YfncY\_ van X ziet op het verkrijgen van zekerheid ten aanzien van een arm's-lengthbeloning die is [ YfY'UhYfX'UUb'XY'\cc[ hY'j Ub'XY' Z]bUbWt'Y'gh'ca Yb''

Omdat de uitbreidingsplannen in Nederland nog onduidelijk zijn, heeft X het verzoek ingetrokken.

### 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-W' dYfUh]Yj Y'fYW.hg[ YV]YXYb'j ccf VY'Ugh]b[ XcY'Y]bXYb'j Ub'XY'GhUhgYWYHuf]g'j Ub'' %XYW'a VYf' 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 verrekenprijsbesluit van 11 mei 2018 (2018-6865) als een passende uitleg en verduidelijking van het in artikel 8b Wet Vpb omschreven beginsel gezien.

### Overwegingen

Gelet op de intrekking van het verzoek door X is een nadere inhoudelijke analyse van het verzoek door de Belastingdienst achterwege gebleven.

### Conclusie

Er is geen zekerheid vooraf gegeven.