



## Samenvatting

### Aanleiding

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

### Feiten

X is een entiteit gevestigd in Nederland en maakt onderdeel uit van een concern actief in de vastgoedsector. X houdt zich bezig met financiële dienstverleningsactiviteiten binnen het concern. Bij X zijn op dit moment vier financiële medewerkers werkzaam. De financiële stromen zijn opgenomen in de boekhouding van X en X verzoekt om zekerheid vooraf ten aanzien van een arm's-lengthbeloning die is gerelateerd aan de hoogte van deze financiële stromen.

X heeft 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-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

De Belastingdienst heeft om additionele informatie gevraagd om te kunnen beoordelen of er sprake is van economische nexus. X heeft het verzoek vervolgens ingetrokken.

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.