

## Samenvatting

### Aanleiding

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

### Feiten

X is een vennootschap opgericht naar het recht van Nederland en feitelijk in Nederland gevestigd. X maakt onderdeel uit van de Z-groep, (internationaal) actief in de transportsector. X heeft een lening ontvangen van haar in het buitenland gevestigde aandeelhouder. X verzoekt zekerheid vooraf over de vaststelling van een at arm's length rentevergoeding. Het verzoek is buiten behandeling gesteld.

### Rechtskader

Het verzoek van X ziet op het verkrijgen van zekerheid vooraf over de vaststelling van een zakelijke beloning (een arm's length beloning). Relevant is hierbij het Besluit 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 en de Regeling van de Staatssecretaris van 18 december 2019, 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 length beginsel 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 length beginsel van een nadere invulling voorzien. De OESO-richtlijnen geven een internationaal geaccepteerde invulling aan het arm's length beginsel 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

Aangezien op de vaststelling van een at arm's length rentevergoeding op dit moment nog geen unilaterale zekerheid vooraf wordt verstrekt door de Belastingdienst, is een inhoudelijke analyse van het verzoek door de Belastingdienst achterwege gebleven. Het verzoek is buiten behandeling gesteld.

### Conclusie

Er is geen zekerheid vooraf gegeven.