

Samenvatting

Aanleiding

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

Feiten

X is onderdeel van de Z-groep. Z waarvan de moedermaatschappij is gevestigd in land A (binnen Europa), is actief in de dienstverlenende sector. X is een Nederlandse vaste inrichting van een in land B gevestigde vennootschap Y (binnen Europa). X voert haar activiteiten uit onder regie en aansturing van Y. Voorts zijn de activiteiten van X ondersteunend van aard.

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 vooroverleg rulings met een internationaal karakter, waarin de kaders voor het verkrijgen van zekerheid vooraf zijn gegeven met betrekking tot rulings met een internationaal karakter en de Regeling 'UUF' VY'UghYbXY' gHUH'Yb'Yb' b]YH' Wt' dYfUH]Yj Y'fYWX hg[YV]YXYb' j ccf' VY'Ugh]b[XcY'Y]bXYb' fa Yh' inachtneming van de jaarlijkse wijzigingen). Het arm's-lengthbeginsel is in Nederland gecodificeerd in 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 (OESORichtlijnen) 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 ingevolge het besluit van 22 april 2018, nr. 2018-6865 (verrekenprijzbesluit) als een passende uitleg en verduidelijking van het in artikel 8b Wet Vpb omschreven beginsel gezien.

De winstallocatie aan vaste inrichtingen vindt plaats op grond van artikel 7 OESO-modelverdrag. In juli 2008 is het OESO-rapport 'Report on the Attribution of Profits to Permanent Establishments' (PE-Report) gepubliceerd, dat in 2010 is aangepast aan een eveneens in 2010 gepubliceerd nieuw artikel 7 OESO-modelverdrag. In dit rapport wordt beschreven hoe winsten aan vaste inrichtingen toegerekend dienen te worden onder toepassing van artikel 7 OESO-modelverdrag. In het besluit van 15 januari 2011, nr. IFZ2010/457M (besluit winstallocatie vaste inrichtingen), geeft de Staatssecretaris inzicht in zijn standpunten met betrekking tot de winstallocatie aan vaste inrichtingen en wordt bevestigd dat het Nederlandse beleid aansluit bij de conclusies van het PE-Report.

Overwegingen

Gedurende het beoordelingsproces bleken de feiten en omstandigheden op basis waarvan het verzoek om zekerheid vooraf was ingediend op korte termijn wezenlijk te gaan veranderen. De exacte inkleding daarvan is momenteel nog onvoldoende duidelijk. Daarop heeft X besloten om het verzoek om zekerheid vooraf in te trekken.

Nadere inhoudelijke beoordeling is derhalve achterwege gebleven.

Conclusie

Samenvatting

Er is geen zekerheid vooraf gegeven.