



## Samenvatting

### Aanleiding

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

### Feiten

De Z-groep is een multinationalaal concern waarvan het wereldwijde hoofdkantoor is gevestigd buiten Europa. De Z-groep is actief in de dienstverlenende sector. X is een in Nederland gevestigde entiteit van de Z-groep. Binnen het concern is X verantwoordelijk voor een specifieke regio en heeft door middel van een licentie het recht om diensten van de Z-groep binnen de specifieke regio te distribueren.

Binnen de Z-groep is een herstructurering gaande. Op grond hiervan heeft X het APA-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 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. Tevens is van belang de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden (met inachtneming van de jaarlijkse wijzigingen). Het arm's-lengthbeginsel 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-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

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.