

Samenvatting

Aanleiding

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

Feiten

X is een in Nederland gevestigde entiteit en maakt onderdeel uit van de internationaal opererende Y-groep. De moedermaatschappij van de Y-groep is gevestigd buiten de Europese Unie. De Y-groep is actief in de handelssector. De Y-groep ontwikkelt, produceert en verkoopt VYdUU`XY`dfcXi V`WYb`"

X is een routinematige distributeur en verricht bijbehorende logistieke en managementdiensten. X heeft verschillende intercompany transacties:

- in het geval lokale dochtervennootschappen van X als distributeur optreden, verricht X beperkte verkoop- en marketingondersteuning en logistieke diensten;
- in het geval lokale dochtervennootschappen of vaste inrichtingen van X optreden als verkoopondersteunende dienstverlener, verricht X de verkoop aan derden en logistieke diensten;
- in het geval er sprake is van een lokale verkoopagent, verricht X de verkoop aan derden en is X verantwoordelijk voor distributie-, logistiek-, facturatie- en marketingactiviteiten.

Bij de uitoefening van de activiteiten draagt X beperkte risico's. X bezit geen waardevolle ja a UH`f]t`Y`UVWj U"

Rechtskader

Het verzoek van X ziet op het verkrijgen van zekerheid vooraf over de vaststelling van een zakelijke beloning (een armB-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 FY[`Y`b[``UU[VY`UghYbXY`ghUHYb`Yb`b]YH Wt` dYfUH]Yj Y`fYVW`hg[YV]YXYb`j`ccf`VY`Ugh]b[XcY`Y]bXYb` (met inachtneming van de jaarlijkse wijzigingen).

Het armB-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 (OESO-richtlijnen) wordt het armB-lengthbeginsel van een nadere invulling voorzien. De OESO-richtlijnen geven een internationaal geaccepteerde invulling aan het armB-lengthbeginsel en worden daarom ingevolge het besluit van 22 april 2018, nr. 2018-6865 (verrekenprijsbesluit) als een passende uitleg en verduidelijking van het in artikel 8b Wet Vpb omschreven beginsel gezien.

Overwegingen

1. X oefent in Nederland bedrijfseconomische operationele activiteiten uit (de zogenoemde economische nexus) en voorts worden de bedrijfseconomische operationele activiteiten voor rekening en risico van X uitgeoefend. Deze activiteiten passen bij de functie van het lichaam binnen het concern. Aanvullend is het besparen van Nederlandse of buitenlandse belasting niet de enige dan wel doorslaggevende beweegreden voor het verrichten van de (rechts)handeling

