

## 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 de internationaal cdYfYfYbXY`M[ `fcYd" `8Y`M[ `fcYd` `]g`UW]YZ`]b`XY` `]bXi`ghf]t`Y`gYWcF" `N`]g`[ `Yj`Ygh][ `X` `]b`YYb` `UbX` buiten de Europese Unie en maakt ook onderdeel uit van Y-groep. Z is verantwoordelijk voor de supply chain en logistiek voor onder andere de markt waar X actief is. X verricht ondersteunende logistieke diensten voor Z.

De producten die in eigendom zijn van Z worden gedistribueerd via het externe magazijn. X houdt geen voorraad aan en wordt geen eigenaar van de producten. X monitort het transport van producten naar Nederland en de levering naar de klanten of gelieerde distributeurs. 8UUfbUUghj`Yff]W`h`L` `bc[ ` `cj`Yf][ `Y`[ `YfY`UhYfXY` `c[ `]gh]Y`\_`Y`X]YbghYb` `hYb` `VY` `cYj` `Y`j` `Ub` `N`

### Rechtskader

Het verzoek van X ziet op het verkrijgen van zekerheid vooraf over de vaststelling van een zakelijke beloning (een armB-lengthbeloning) voor X. 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 `UU[ `VY`UghYbXY`ghUHyb`Yb`b]Yh`Wt" `dYfUHjYj`Y`fYW`hg[ `YV]XYb`j`ccf`VY`Ugh]b[ `XcY`Y]bXYb`fa`Yh` 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 A i `h]bUh]cbU` `9bhYfdf]gYg`UbX`HUI` `5Xa` `]b]ghfUHjcbg`fC`9GC!`f]W`h]`bYb`k`cfXh` `Yh`Ufa` B-lengthbeginsel van een nadere invulling voorzien. De OESO-richtlijnen geven een internationaal geaccepteerde invulling aan het armB-lengthbeginsel en worden daarom in het besluit van 22 april 2018, nr. 2018-6865 (verrekenprijsbesluit) als een passende uitleg en verduidelijking van het in artikel 8b Wet Vpb 1969 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 X 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 (en) of transacties en evenmin heeft de gevraagde zekerheid vooraf betrekking op de fiscale gevolgen van directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd ]b`ghUHyb`X]Y`n]`b`cd[ `Ybca`Yb` `]b`XY`FY[ `Y`]b[ ` `UU[ `VY`UghYbXY`ghUHyb`Yb`b]Yh`Wt" `dYfUHjYj`Y` rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.
2. De OESO-richtlijnen schrijven voor dat een armB-lengthbeloning wordt bepaald door middel van een vergelijkbaarheidsanalyse met onafhankelijke partijen. Daarbij dienen de functies, activa en gelopen risicoB van de tested party te worden meegewogen. Binnen de gelieerde transactie zijn de functies van X als uitvoerend te duiden. X kan daarom worden beschouwd als de minst complexe partij in de gelieerde transactie en is aangemerkt als de tested party.
3. De OESO-richtlijnen beschrijven een beperkt aantal methoden voor het bepalen van de armB-length resultaten. Als deze aanwezig is, geeft de CUP methode de best mogelijke indicatie van de zakelijkheid van de gehanteerde prijzen. Voor de activiteiten van X is

## Samenvatting

echter geen CUP aangetroffen. Een andere traditionele methode is de (bruto) cost plus methode die uitgaat van de vergelijking van de bruto marges van vergelijkbare ongelieerde partijen met de tested party. De bepaling van de bruto marge is mede afhankelijk van kostenrubricering en van de vergelijkbare partijen is die onbekend. Daardoor geeft een vergelijking op het niveau van de netto operationele marges (Transactional Net Margin Method) met in dit geval de totale werkelijke kosten als maatstaf een betrouwbaardere uitkomst.

4. De bij het verzoek gevoegde benchmark studie is beoordeeld en passend bevonden bij de functies, activa en risico's van X.

## Conclusie

Partijen hebben vastgesteld dat voor de ondersteunende logistieke diensten van X aan Z een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de totale werkelijke kosten van X die betrekking hebben op deze ondersteunende diensten at arm's-length is.

Het gehanteerde percentage valt binnen een interquartile range van resultaten van ongelieerde partijen waarvan de lower quartile 1,02% bedraagt en de upper quartile 8,19%. In de vaststellingsovereenkomst is de mediaan gehanteerd.

Dit is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst met een looptijd van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2024.