

## 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 (Z) van de Y-groep is gevestigd buiten de 9i fcdYgY'I b]Y"·L` \YYZh'YYb'j UghY` ]bf]Wx.h]b[ `fK Ł·V]bbYb`XY`9i fcdYgY'I b]Y"·8UUfbUUgh]g`L`j Ub` plan om in de Europese Unie te werken met gelieerde verkoopagenten (V) ten behoeve van X. 8Y`M [ fcYd` ]g`UVWjYZ`b`XY` \UbXY`ggYVWcf"·8Y`M [ fcYd`cbK ]\_\_Y`h`dfcXi` WYfh`Yb`j`Yf`ccdhi` bepaalde producten.

X verricht verkoop- en distributieactiviteiten ten behoeve van Z. De activiteiten van X zijn fci h]bYa Uh] [ `j` Ub`'UUFX"·

Bij de uitoefening van de activiteiten draagt X beperkte operationele risico's. X bezit geen k UUFXYj c`Y`f]a Ła UhYf]t`Y`UVWj U"

W verricht marketing support activiteiten ten behoeve van X. De activiteiten van W zijn routinematig van aard.

Bij de uitoefening van de activiteiten draagt W zeer beperkte risico's. W bezit geen waardevolle f]a Ła UhYf]t`Y`UVWj U"

V zal als agent verkoopactiviteiten ten behoeve van X verrichten. De activiteiten van V zullen routinematig van aard zijn.

Bij de uitoefening van de activiteiten zal V zeer beperkte risico's dragen. V zal geen waardevolle f]a Ła UhYf]t`Y`UVWj U`VYn]hYb"

### 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`WŁ" dYfUh]Yj`Y`fYW`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.

De winstallocatie aan vaste inrichtingen vindt plaats op grond van artikel 7 OESO-modelverdrag. In juli 2008 is het OESO-rapport IReport 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

## Samenvatting

de conclusies van het PE-Report.

## 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 (en) of transacties, en evenmin heeft de gevraagde zekerheid vooraf betrekking op de fiscale gevolgen van directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd in staten die zijn opgenomen in de lijst van landen met een laag risico op belastingontwijking.

2. De OESO-richtlijnen schrijven voor dat een arm's-lengthbeloning wordt bepaald door middel van een vergelijkbaarheidsanalyse met onafhankelijke partijen. Daarbij dienen de functies, activa en gelopen risico's van partijen te worden meegewogen. Binnen de gelieerde transactie zijn de functie van X, W en V als routinematig te beschouwen. X, W en V kunnen daarom worden beschouwd als de minst complexe partij in de gelieerde transacties en zijn derhalve aangemerkt als tested party.

3. De OESO-richtlijnen beschrijven een beperkt aantal methoden voor het bepalen van de arm's-lengthresultaten. Als deze aanwezig is, geeft de CUP-methode de best mogelijke indicatie van de waarde van de transactie. Het is niet mogelijk om een CUP te maken op basis van de brutomarges van vergelijkbare ongelieerde partijen met de tested party. De bepaling van de bruto marge is mede afhankelijk van kostenrubricering en van 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 voor X en V de omzet als maatstaf en voor W de operationele kosten als maatstaf) een betrouwbaardere uitkomst.

4. De bij het verzoek gevoegde benchmark studies zijn beoordeeld en passend bevonden bij de functies, activa en risico's van X, W en V.

## Conclusie

Partijen hebben vastgesteld dat voor de verkoop- en distributieactiviteiten van X een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de omzet at arm's-length is. Het percentage dat in de vaststellingsovereenkomst is opgenomen valt binnen een interquartile range van resultaten van ongelieerde vergelijkbare partijen waarvan de lower quartile 1,08% bedraagt en de upper quartile 5,15%. In de vaststellingsovereenkomst is de mediaan gehanteerd.

Partijen hebben vastgesteld dat voor de marketing support activiteiten van W een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de operationele kosten at arm's-length is. Het percentage dat in de vaststellingsovereenkomst is opgenomen valt binnen een interquartile range van resultaten van ongelieerde vergelijkbare partijen waarvan de lower quartile 2,73% bedraagt en de upper quartile 9,72%. In de vaststellingsovereenkomst is de mediaan gehanteerd.

Partijen hebben vastgesteld dat voor de toekomstige gelieerde verkoopagenten (V) een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de omzet at arm's-length is. Het percentage dat in de vaststellingsovereenkomst is opgenomen valt binnen een interquartile

### Samenvatting

range van resultaten van ongelieerde vergelijkbare partijen waarvan de lower quartile 1,08% bedraagt en de upper quartile 5,15%. Vanwege de specifieke functionaliteit is een percentage binnen de voormelde range en onder de mediaan gehanteerd.

Dit is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst met een looptijd van 1 januari 2020 tot en met 31 december 2024.