



Samenvatting

Aanleiding

Er is een verzoek ingediend om zekerheid vooraf te krijgen over verrekenprijzen over de boekjaren 2021 tot en met 2025.

Feiten

X is onderdeel van de A-groep en is gevestigd in Nederland. X wordt gehouden door W, een tussenhouder gevestigd in Nederland. De meerderheid van de aandelen van W wordt gehouden door Y, gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie (EU). X en W vormen in Nederland een fiscale eenheid. Y heeft dochterondernemingen en vaste inrichtingen welke over de wereld zijn verspreid. X heeft ook dochterondernemingen en vaste inrichtingen in een groot aantal landen wereldwijd. Het hoofdkantoor van de A-groep, Z, is gevestigd buiten de EU.

De A-groep is een internationaal concern actief in de ontwikkeling en verkoop van bepaalde diensten. Z is onder andere verantwoordelijk voor het bepalen van de strategie, onderzoek en ontwikkeling, productmanagement, key accountmanagement en andere belangrijke functies. Daarnaast draagt Z het overgrote deel van de risico's (onder andere het marktrisico en risico's met betrekking tot garanties). Z is ook verantwoordelijk voor het aansturen van de A-groep. Bij het vervullen van deze functie maakt Z gebruik van ondersteunende diensten die door X geleverd worden.

De activiteiten van X behelzen primair ondersteunde diensten ten behoeve van Z. X verricht de volgende diensten ten behoeve van Z:

- ondersteunende juridische diensten;
- administratieve diensten;
- ondersteunende IT diensten;
- operationele diensten;
- payroll diensten.

In het kader van een reorganisatie worden bepaalde contracten, die contractueel op naam stonden van W, door W overgedragen aan Z. Ten aanzien van deze contracten heeft W geen enkele functionaliteit, noch draagt W enige risico's. Middels deze juridische her-allocatie worden de contractuele verhoudingen in lijn gebracht met de daadwerkelijke verdeling van functies, activa en risico's tussen partijen.

Rechtskader

Het verzoek van X ziet op het verkrijgen van zekerheid vooraf over de vaststelling van een zakelijke beloning (een arm's-lengthbeloning) en het vaststellen van de transfer pricing impact van een reorganisatie. 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 laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden (met 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 (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 ingevolge het besluit van 22 april 2018, nr. 2018-6865 en/of het besluit van 14 juni 2022, nr. 2022-0000139020, hierna (gezamenlijk) te noemen "verrekenprijbesluit" 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 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 in staten die zijn opgenomen in de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.
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 de tested party te worden meegewogen. Binnen de gelieerde transactie zijn de functies van X als uitvoerend te duiden. X wordt daarom beschouwd als de minst complexe partij in de transactie en is 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 comparable uncontrolled price (CUP) methode de best mogelijke indicatie van de zakelijkheid van de gehanteerde prijzen. Niet is gebleken dat voor de activiteiten van X een CUP aanwezig is. Andere traditionele methoden gaan uit 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) een betrouwbaardere uitkomst. In dit geval zijn de operationele kosten gekozen als maatstaf omdat de operationele kosten de relevante indicator zijn voor de waarde van de uitgeoefende ondersteunende juridische, administratieve, IT, operationele en payroll functies, gebruikte activa en gedragen risico's door X.
4. De bij het verzoek gevoegde benchmark studie is beoordeeld en passend bevonden bij de functies, activa en risico's van X.
5. De bij het verzoek gevoegde verrekenprijzenstudie is beoordeeld en passend gevonden voor de bepaling van arm's-lengthcondities voor de integrale overdracht van de contracten van W aan Z. Er zijn geen kosten gemoeid met de overdracht van deze contracten. De kosten die samenhangen met de administratieve verwerking komen voor rekening van Z.

Conclusie

Partijen hebben vastgesteld dat voor het verlenen van ondersteunende diensten door X een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de daarmee gemoeide operationele kosten at arm's-length is.

Het percentage dat in de overeenkomst is opgenomen valt binnen een interquartile range van resultaten van ongelieerde vergelijkbare partijen waarvan de lower quartile 4,54% bedraagt en de upper quartile 14,97%. De mediaan is in de vaststellingsovereenkomst gehanteerd.

Partijen hebben vastgesteld dat er ten gevolge van de overdracht (her-allocatie) van de contracten van W aan Z geen beloning in rekening zal worden gebracht. Er is vastgesteld dat dit in lijn is met het arm's-lengthbeginsel.

Dit is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst met een looptijd van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2025.