



Samenvatting

Aanleiding

X heeft een verzoek ingediend om zekerheid vooraf te krijgen over verrekenprijzen voor de boekjaren 2024 tot en met 2028, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2023.

Feiten

X is een vennootschap gevestigd in Nederland met [11 - 25] werknemers. X maakt onderdeel uit van de internationaal opererende Y-groep. De Y-groep is actief in de handelssector. Y is een vennootschap gevestigd buiten Europa en is het hoofdkantoor van de Y-groep. Y is onder meer verantwoordelijk voor het strategisch management, inkoop, verkoop en accountmanagement.

X verricht magazijn- en logistieke activiteiten en verleent administratieve diensten aan Y. In dit kader worden de volgende functies uitgeoefend door X: voorraadbeheer, opslag, logistieke zaken, (klant)orderverwerking en het gereedmaken van de goederen voor verzending en debiteurenbeheer. X functioneert daarnaast vanwege specifieke bedrijfsmatige overwegingen als juridische contractspartij bij contracten met bepaalde leveranciers en afnemers. X sluit koop- en verkoopcontracten op eigen naam en neemt de juridische eigendom van de goederen over die worden gehouden voor risico en rekening van Y. De betaling van facturen en de facturering aan cliënten vindt plaats door X. X loopt geen enkel risico ten aanzien van deze factuurstromen. De omzet en kostprijs omzet worden niet verantwoord in de winst- en verliesrekening van X maar in de winst- en verliesrekening van Y. X draagt beperkte risico's. X draagt geen voorraadrisico omdat zij geen economisch eigenaar is of wordt van goederen. Voorts verricht X geen commerciële functies in relatie tot de goederen. X is eigenaar van materiële activa waaronder een kantoor, magazijn en opslagfaciliteiten.

X verzoekt om zekerheid vooraf ten aanzien van de arm's-length beloning van haar magazijn- en logistieke activiteiten en administratieve diensten aan Y.

Rechtskader

Het verzoek van X ziet op het verkrijgen van zekerheid vooraf over de vaststelling van een zakelijke beloning (een arm's-lengthbeloning). Het arm's-lengthbeginsel is in Nederland gecodificeerd in 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. Relevant in dit kader is het Verrekenprijzbesluit 2022.

Voorts zijn relevant 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).

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 heeft de gevraagde zekerheid vooraf geen betrekking op de fiscale gevolgen van directe transacties met gelieerde entiteiten die zijn gevestigd in staten die zijn opgenomen in de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.
2. De facturatie door X gebeurt vanwege specifieke bedrijfsmatige overwegingen voor rekening en risico van Y waarbij door externe verslaggeving openbare transparantie is gewaarborgd. Het besparen van Nederlandse of buitenlandse belasting is geen doorslaggevende beweegreden voor de facturatie door X ten behoeve van Y.
3. De OESO-richtlijnen beschrijven 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 transacties zijn de functies van X in vergelijking met die van Y als uitvoerend te beschouwen. X kan daarom worden beschouwd als de minst complexe partij in de gelieerde transacties en is derhalve aangemerkt als tested party.
4. 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 dienstverlenende 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 dienstverlenende functies, gebruikte activa en gedragen risico's door X.
5. Kosten die enkel door X worden doorbelast (verschotkosten) kunnen op basis van paragraaf 3.2.2 van het Verrekenprijsbesluit buiten de kostengrondslag worden gelaten, omdat alleen de operationele kosten van X de relevante indicator zijn voor de waarde van de door haar uitgeoefende functies, de gebruikte activa en de gelopen risico's.
6. De bij het verzoek gevoegde benchmark studie voor de dienstverlenende activiteiten is beoordeeld en passend bevonden bij de functies, activa en risico's van X.

Conclusie

Partijen hebben vastgesteld dat voor de magazijn- en logistieke activiteiten en administratieve diensten verleend door X aan Y een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de 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 4,43% bedraagt en de upper quartile 10,16%. Vanwege de specifieke feiten en omstandigheden is een percentage boven de mediaan in de vaststellingsovereenkomst gehanteerd.

Dit is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst met een looptijd van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2028.