



Samenvatting

Aanleiding

X heeft een bilateraal verzoek ingediend om zekerheid vooraf te krijgen over verrekenprijzen voor de boekjaren 2020/2021 tot en met 2024/2025.

Feiten

X is een vennootschap gevestigd in Nederland met [76 – 150] personeelsleden in Nederland en behoort tot de Z-groep. De Z-groep is actief in de industriële sector. Z is gevestigd buiten de Europese Unie (EU) en functioneert als het wereldwijde hoofdkantoor van de Z-groep. Z is als wereldwijde entrepreneur verantwoordelijk voor belangrijke ondernemingsbeslissingen in alle regio's. Z is tevens eigenaar van de R&D gerelateerde activa van de Z-groep.

Y is gevestigd in een lidstaat van de EU en opereert als het Europese hoofdkantoor van de Z-groep. Y is in dit kader verantwoordelijk voor de verkoop van producten van de Z-groep in Europa.

X oefent marketingdiensten en verkoopondersteuning, logistieke diensten en ICT-gerelateerde diensten uit in Nederland ten behoeve van Y. De ICT-gerelateerde diensten zijn onder te verdelen in ICT dienst A en ICT dienst B. X voert deze activiteiten uit onder aansturing en regie van Y en binnen de door Y gestelde kaders. X is geen eigenaar van waardevolle activa. X loopt bij het uitvoeren van haar activiteiten beperkte risico's.

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 door 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. Relevant in dit kader is het besluit van 22 april 2018, nr. 2018-6865 en/of het Verrekenprijbsluit 2022, hierna (gezamenlijk) te noemen "verrekenprijbsluit".

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 uitgevoerd. Deze activiteiten passen bij de functie van het lichaam binnen het concern. Aanvullend is het besparen van Nederlandse of buitenlandse belasting niet het enige dan wel doorslaggevende beweegreden voor het besparen van de (rechts)handeling (en) 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 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 beschouwd worden als de minst complexe partij in de gelieerde transactie en is 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 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 is voor de marketingdiensten en verkoopondersteuning de omzet gekozen als maatstaf omdat de omzet de relevante indicator is voor de waarde van de uitgeoefende functies met betrekking tot marketing en verkoopondersteuning, gebruikte activa en gedragen risico's door X. Voor de logistieke diensten en ICT gerelateerde diensten zijn de relevante totale kosten gekozen als maatstaf omdat de kosten de relevante indicator zijn voor de waarde van de uitgeoefende functies met betrekking tot logistiek en ICT, gebruikte activa en gedragen risico's door X.
4. De bij het verzoek gevoegde benchmark studies zijn beoordeeld en passend bevonden bij de functies, activa en risico's van X.

Conclusie

De bevoegde autoriteiten hebben overeenstemming bereikt over de arm's-lengthbeloning voor de diensten met betrekking tot marketing, verkoopondersteuning, logistiek en ICT van X ten behoeve van Y. Deze overeenstemming is vervolgens uitgewerkt en geformaliseerd in een vaststellingsovereenkomst tussen de Belastingdienst en X.

In de vaststellingsovereenkomst is opgenomen dat voor de marketingdiensten en verkoopondersteuning van X, ten behoeve van Y, een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de omzet 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 0,90% bedraagt en de upper quartile 3,80%. De bevoegde autoriteiten zijn een percentage tussen de mediaan en de upper quartile overeengekomen.

In de vaststellingsovereenkomst is opgenomen dat voor de logistieke diensten, ten behoeve van Y, een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de totale kosten die zien op de logistieke diensten 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 1,60% bedraagt en de upper quartile 5,60%. De bevoegde autoriteiten zijn een percentage tussen de mediaan en de upper quartile overeengekomen.

In de vaststellingsovereenkomst is opgenomen dat voor de ICT dienst A, ten behoeve van Y, een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de totale kosten die zien op ICT dienst A 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 3,60% bedraagt en de upper quartile 6,30%. De bevoegde autoriteiten zijn een percentage nabij de mediaan overeengekomen.

In de vaststellingsovereenkomst is opgenomen dat voor de ICT dienst B, ten behoeve van Y, een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de totale kosten die zien op ICT dienst B 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 1,60% bedraagt en de upper quartile 9,70%. De bevoegde autoriteiten zijn een percentage tussen de mediaan en de upper quartile overeengekomen.

Dit is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst voor de boekjaren 2020/2021 tot en met 2024/2025.