



Samenvatting

Aanleiding

X heeft een bilateraal verzoek ingediend om zekerheid vooraf te krijgen over verrekenprijzen voor de boekjaren 2021/2022 tot en met 2025/2026.

Feiten

X is een vennootschap gevestigd in Nederland met [> 1.000] personeelsleden in Nederland en maakt onderdeel uit van de internationaal opererende Y-groep. De Y-groep is actief in de industriële sector. Y is gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie (EU) en functioneert als het hoofdkantoor van de Y-groep. Daarnaast opereert de Y-groep middels divisionele hoofdkantoren, namelijk divisie A, aangestuurd door Y, en divisie B, deels aangestuurd door X.

Y en haar divisionele hoofdkantoren zijn binnen de Y-groep gezamenlijk verantwoordelijk voor het strategisch management, planning en aansturing van de onderzoek- en ontwikkelingsactiviteiten, de productie- en verwerkingsactiviteiten, inkoopactiviteiten, verkoopactiviteiten, transport & logistiek en de financiële activiteiten.

De operationele entiteiten zijn verantwoordelijk voor de productie- en verkoopactiviteiten binnen hun regio, maar voegen naast hun routinematige activiteiten ook waardevolle bijdragen toe aan de bedrijfsvoering van de Y-groep. De toegevoegde waarde van de lokale entiteiten zit met name in hun betrokkenheid bij de verkoopfunctie, welke bij divisie B diepgaander is dan bij divisie A.

X functioneert binnen de Y-groep als een divisioneel hoofdkantoor van divisie B en als een operationele verkoopmaatschappij ten behoeve van zowel divisie A als divisie B.

Het verzoek om zekerheid vooraf heeft betrekking op de beloning voor de routinematige verkoopactiviteiten door X en de resterende winstverdeling tussen X en 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 besluit van 22 april 2018, nr. 2018-6865 en/of het Verrekenprijsbesluit 2022, hierna (gezamenlijk) te noemen

"verrekenprijsbesluit".

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 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.
3. De OESO-richtlijnen beschrijven dat de transactional-profit-split-methode passend is wanneer beide partijen unieke en waardevolle contributies leveren of betrokken zijn bij geïntegreerde ondernemingsactiviteiten. De residual-profit-split-methode beloont eerst routinematige functies die zijn onderkend middels een eenzijdige verrekenprijsmethode en verdeelt daarna de overgebleven winst. Uit de feiten en omstandigheden blijkt dat X en Y binnen de bedrijfsprocessen beide waardevolle en unieke activiteiten verrichten en dat deze activiteiten in hoge mate onderling geïntegreerd zijn. De residual-profit-split-methode is daarom een passende methode om de winst van X en Y vast te stellen.
4. Ten aanzien van de routinematige verkoopactiviteiten van X zijn de functies van X in vergelijking met die van Y als uitvoerend te beschouwen. X kan voor haar routinematige verkoopactiviteiten daarom worden beschouwd als de minst complexe partij en is derhalve aangemerkt als tested party.
5. Aangezien niet is gebleken dat voor de routinematige verkoopactiviteiten van X een CUP aanwezig is, is gekeken naar andere methoden om een zakelijke winst vast te stellen. 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 de omzet gekozen als maatstaf omdat de omzet de relevante indicator is voor de waarde van de uitgeoefende verkoopfuncties, gebruikte activa en gedragen risico's door X.
6. De bij het verzoek gevoegde benchmark studie ten behoeve van de routinematige verkoopactiviteiten van X is beoordeeld en passend bevonden bij de functies, activa en risico's van X.
7. In overeenstemming met paragraaf 2.150 van de OESO-richtlijnen is een contributieanalyse uitgevoerd om de verdeling van de restwinst tussen X en Y te bepalen. Op basis van een weging van de relatieve waarde van de geleverde bijdragen door X en Y is een profit split percentage

bepaald per business segment. De bij het verzoek gevoegde contributieanalyse is passend bevonden bij de functies, activa en risico's van X en Y.

Conclusie

De bevoegde autoriteiten hebben overeenstemming bereikt over de arm's-lengthbeloning voor de activiteiten van X. Deze overeenstemming is vervolgens uitgewerkt en geformaliseerd in een vaststellingsovereenkomst tussen de Belastingdienst en X.

De bevoegde autoriteiten zijn overeengekomen dat voor de vaststelling van de at arm's-length beloning van de activiteiten van X en Y de toepassing van de residual-profit-split-method at arm's-length is. Hierbij wordt de restwinst verdeeld nadat voor de routinematige activiteiten een beloning is bepaald door middel van een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de omzet. Het gehanteerde percentage voor de routinematige verkoopactiviteiten valt binnen de interquartile range van resultaten van ongelieerde vergelijkbare partijen waarvan de lower quartile 0,90% bedraagt en de upper quartile 3,66%. In de vaststellingsovereenkomst is de mediaan gehanteerd.

De restwinst van X wordt, nadat de routinematige beloning is vastgesteld, overeenkomstig de uitkomst van de contributieanalyse per divisie verdeeld tussen X, Y en de lokale entiteiten (waaronder de lokale verkoopactiviteiten van X). Voor divisie A resulteert dit in een profit split percentage van [40% - 60%] voor Y, [20% - 40%] voor X en [0% - 20%] voor de lokale entiteiten. Voor divisie B resulteert dit in een profit split percentage van [20% - 40%] voor Y, [20% - 40%] voor X en [40% - 60%] voor de lokale entiteiten.

Dit is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst met een looptijd van 1 april 2021 tot en met 31 maart 2026.