



Samenvatting

Aanleiding

X heeft een bilateraal verzoek ingediend om zekerheid vooraf te krijgen over verrekenprijzen voor de boekjaren 2021/2022 tot en met 2027/2028, aansluitend op een eerdere afspraak tot en met 2020/2021. De aangiften vennootschapsbelasting zijn inmiddels ingediend tot en met boekjaar 2022/2023.

Feiten

X bestaat uit vier vennootschappen gevestigd in Nederland. X maakt onderdeel uit van een multinationale groep die zich bezighoudt met de ontwikkeling, productie en distributie van producten. In Nederland worden door de tot het concern behorende vennootschappen activiteiten uitgeoefend door [501 - 1.000] werknemers.

Y is een gelieerde vennootschap gevestigd buiten Europa. Y functioneert als de principaal binnen de groep. Y verricht kernfuncties zoals het strategisch management, onderzoek en ontwikkeling, productie(aansturing) en verkoop en marketing. Y is eigenaar van de immateriële activa van de groep en draagt de belangrijkste ondernemersrisico's.

X is hoofdzakelijk verantwoordelijk voor de verkoop en distributie van producten in Europa. X houdt zich daarnaast ook bezig met routinematige productieactiviteiten, routinematige onderzoeksactiviteiten en de verkoop van producten aan klanten in Nederland. Deze activiteiten worden verricht onder regie en aansturing van Y.

Daarnaast worden de producten door X direct of indirect middels de gelieerde verkoopmaatschappijen (gevestigd in Europa) verkocht aan klanten. Deze producten worden door X geproduceerd of ingekocht van Y. X verleent verkoop- en marketingondersteuning aan de gelieerde verkoopmaatschappijen. De gelieerde verkoopmaatschappijen onderhandelen en sluiten verkoopovereenkomsten met klanten. X en de gelieerde verkoopmaatschappijen zijn geen eigenaar van waardevolle activa en dragen beperkte risico's.

De zekerheid vooraf heeft betrekking op de arm's-lengthbeloning van de routinematige verkoopactiviteiten, routinematige productieactiviteiten en routinematige onderzoeksactiviteiten (hierna: de gezamenlijke activiteiten) van X en de verkoopactiviteiten van de gelieerde verkoopmaatschappijen.

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 Verrekenprijsbesluit 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 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 en de gelieerde verkoopmaatschappijen in vergelijking met die van Y als uitvoerend te beschouwen. X en de gelieerde verkoopmaatschappijen kunnen daarom worden beschouwd als de minst complexe partijen 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 comparable uncontrolled price (CUP) methode de best mogelijke indicatie van de zakelijkheid van de gehanteerde prijzen. Niet is gebleken dat voor de gezamenlijke activiteiten van X en de activiteiten van de gelieerde verkoopmaatschappijen 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 de omzet gekozen als maatstaf, omdat de omzet de relevante indicator is voor de waarde van de uitgeoefende functies, gebruikte activa en gedragen risico's door X en de gelieerde verkoopmaatschappijen.
4. De bij het verzoek gevoegde benchmark studie is beoordeeld en passend bevonden bij de functies, activa en risico's van X en de gelieerde verkoopmaatschappijen.

Conclusie

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

De bevoegde autoriteiten zijn overeengekomen dat voor de gezamenlijke activiteiten van X een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de omzet binnen een specifieke bandbreedte at arm's-length is. De arm's-length bandbreedte valt binnen een interquartile range van resultaten van ongelieerde vergelijkbare partijen waarvan de lower quartile 1,10% en de upper quartile 7,79% bedraagt.

De bevoegde autoriteiten zijn overeengekomen dat voor de verkoopactiviteiten van de gelieerde verkoopmaatschappijen een transactional net margin uitgedrukt in een percentage van de omzet binnen een specifieke bandbreedte at arm's-length is. De arm's-length bandbreedte valt binnen een interquartile range van resultaten van ongelieerde vergelijkbare partijen waarvan de lower quartile 1,10% en de upper quartile 7,79% bedraagt.

Dit is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst met een looptijd van 1 april 2021 tot en met 31 maart 2028. De aangiften vennootschapsbelasting zijn inmiddels ingediend tot en met boekjaar 2022/2023.