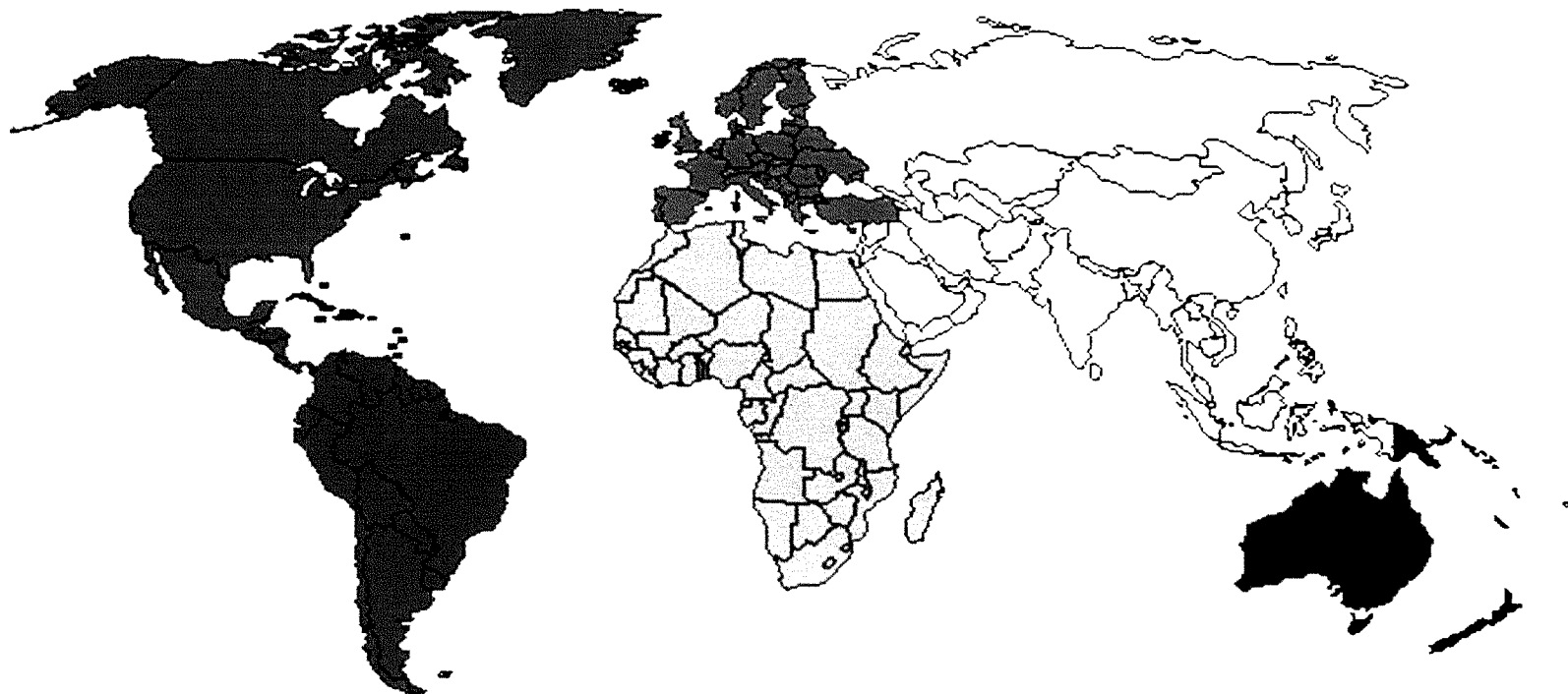




Transfer pricing / *Geen cursus, slechts enkele "noties"*



Voorlichting MKB - Stiath

5.1.2,e



Transfer Pricing - waar gaat het over?



- De taart = de concernwinst (wereldwijd)
- TP = verdelen van de taart
- Op basis waarvan vindt verdeling plaats?
- Internationale 'guidance' in OESO verband



Art. 9 OESO Modelverdrag: Arm's length principle





Notie: Arm's length vs Formula Apportionment

- Alternatieven voor a.l. principle
- Simpele methode: formula apportionment
- Variant in CCCTB
- Waarom niet in breder verband toepassen?



Notie: Stand alone vs deel van groep

- Voordelig lid van groep te zijn?
- Kun je het feit dat je onderdeel van een groep bent negeren?
- Voorbeeld credit rating (grouprating, stand alone, garanties)
- Voorbeeld gezamenlijke inkoop
- Voorbeeld groep naam (royalty?)



Notie: Perspectief van beide partijen die deelnemen in de transactie

- Wie is 'deelnemer' in een transactie?
- Wat is ieders belang?
- Winstmaximalisatie! Voor beide partijen?



Notie: Risico-allocatie - risico's volgen functies

- Relatie met perspectief beide partijen
- Risico-aversie voor alle betrokken partijen
- Voorbeeld: verkoop van
- Voorwaarden?
- Voorbeeld: productie van
- Voorwaarden?

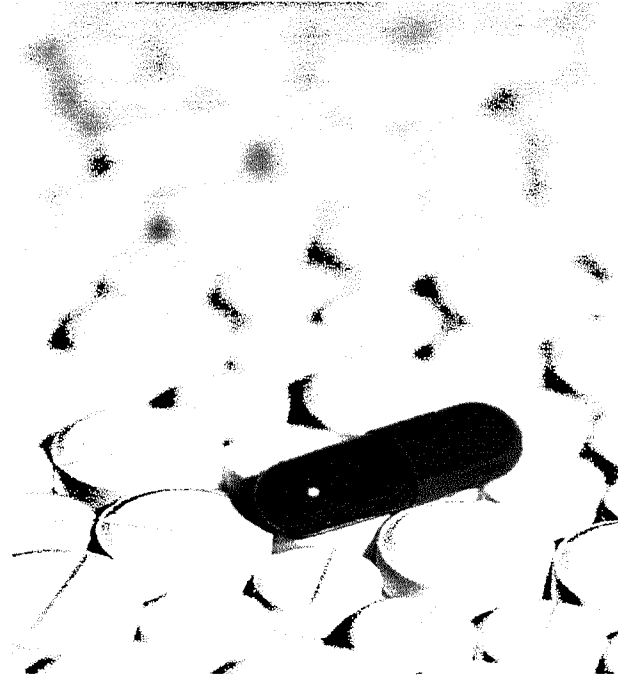


Notie: Kern vs routine

- Waarom belangrijk?
- Par. 3.18 Gdl: tested party (less complex functions)
- Wat is kern?
- Wat is routine?
- Onderscheid kern van routine op basis van de functionele analyse en de risico analyse

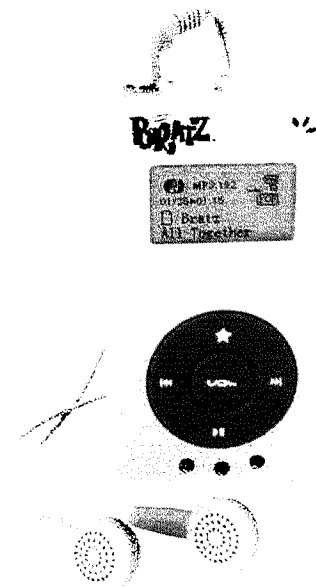


Voorbeeld: kern vs routine





Voorbeeld 1 (interactie): de additionele waarde van de iPod....





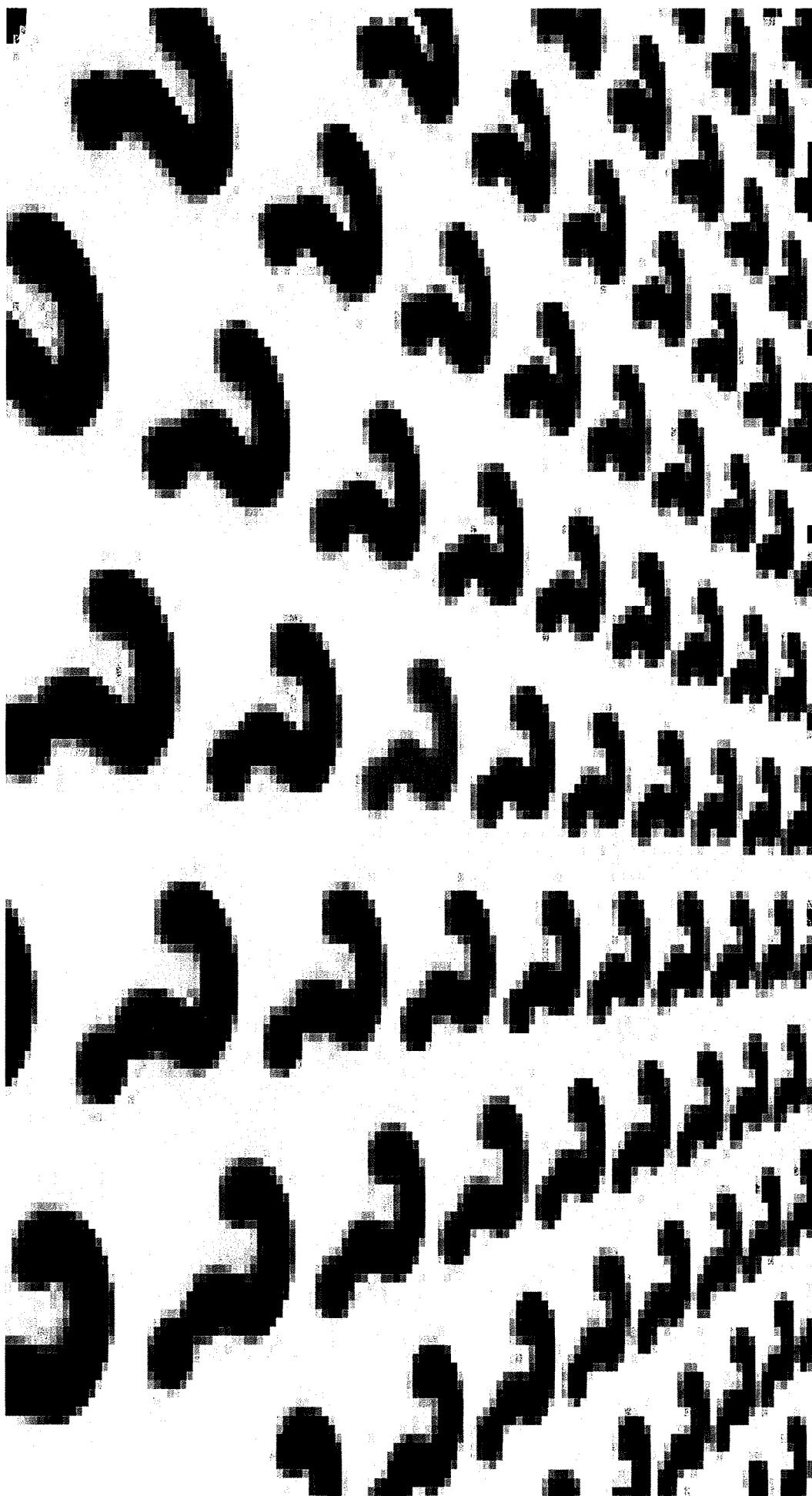
Voorbeeld 2 (interactie):





Notie: Options realistically available

- Welke zijn deze 'options'?
- Wanneer onderzoeken/vaststellen?
- De transactie niet aangaan?
- De transactie op andere voorwaarden aangaan?
- Negeren? Herkwalificeren?



iets heel anders...???

En dan nu...

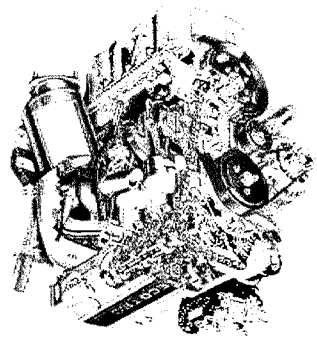
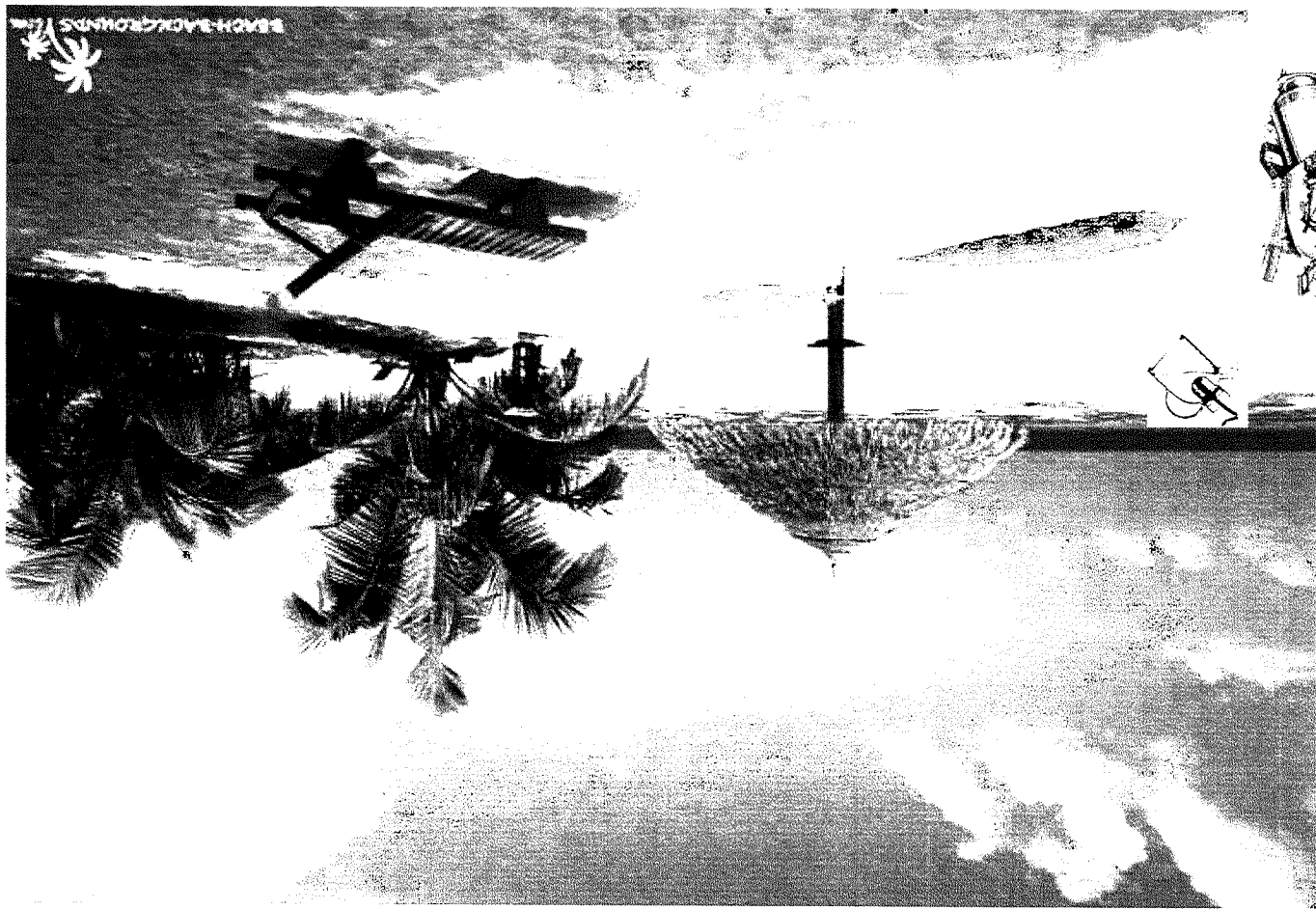




Belastingdienst

Verrekenprijsbesluit 2013:

Par. 8 (Im)materiele vaste activa





Het nieuwe verrekenprijsbesluit

- Par. 8 (Im)materiële vaste activa: best (?) practice
- Overdracht (im)materiële vaste activa (imva) aan groepsmaatschappij
- Koper voegt geen waarde toe vwg ontbreken functionaliteit
- Niet in staat om risico's te beheersen
- Conclusie: niet voldoen aan criteria arm's length beginsel



Het arm's length beginsel

- Winstmaximalisatie
- Beide partijen verwachten toename eigen winst
- Daardoor toename van de gezamenlijke winst
- Koper dient dus waarde toe te voegen
- Dit vereist (relevante) functionaliteit
- Waardoor risico's (im)va beheerst kunnen worden
- Zonder verwachte toename:
biedprijs koper < vraagprijs verkoper
- Overdracht commercieel irrationeel
- Transactie zal niet tot stand komen



Het arm's length beginsel

- Tweezijdig perspectief
- Options realistically available
- Transactie niet aangaan, als verwachte winststijging niet aanwezig is?
- Overdrachtskosten maken resultaat lager!



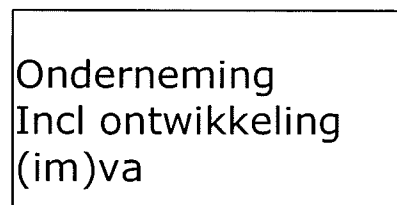
Het arm's length beginsel – invloed fiscaliteit

- Lager belastingtarief voor koper
- Functionaliteit is kernelement: koper heeft verkoper nodig!
- Beloning verkoper leidt tot minimale winst koper
- Lager belastingtarief is daarmee geen argument meer voor overdracht
- Overdracht negeren?
- In ieder geval: 8b Vpb – arm's length winst vaststellen
- Idem voor situaties zonder overdracht, maar initiële allocatie in "laag belaste vennootschap": functionaliteit is kern!!

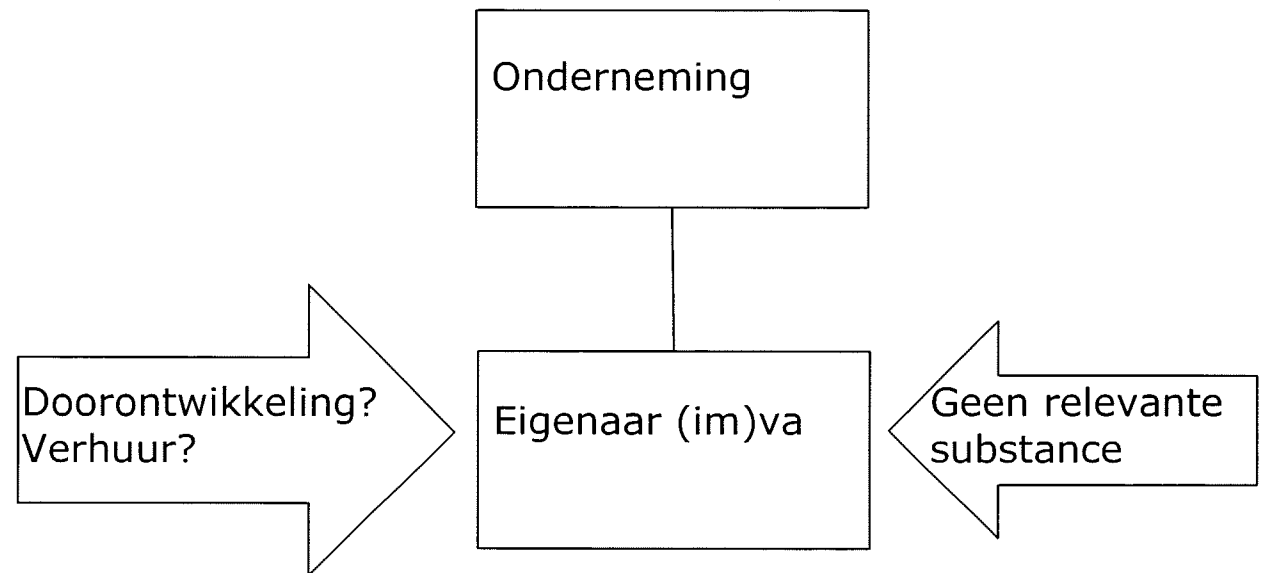


Situatie 1: overdracht (im)va

voor



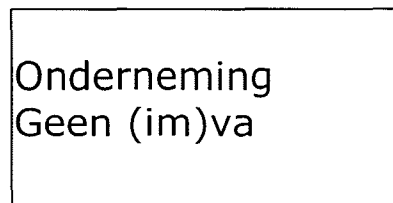
na



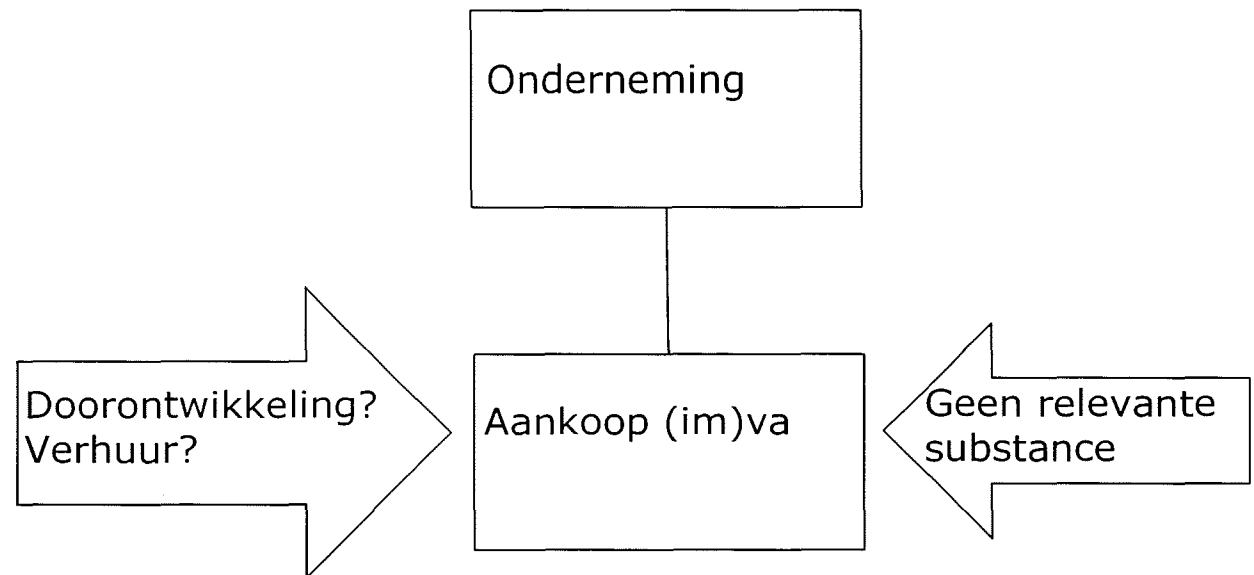


Situatie 2: aankoop (im)va

voor



na





Stellingen:

1. “Negeren” mag alleen in uitzonderlijke situaties, overdracht van (im)va valt daar onder



Stellingen:

1. “Negeren” mag alleen in uitzonderlijke situaties, overdracht van (im)va valt daar onder
2. Waarde (im)va stijgt alleen door functionaliteit die aangaande (im)va wordt uitgevoerd



Stellingen:

1. “Negeren” mag alleen in uitzonderlijke situaties, overdracht van (im)va valt daar onder
2. Waarde (im)va stijgt alleen door functionaliteit die aangaande (im)va wordt uitgevoerd
3. Winstmaximalisatie wordt nooit bereikt door een lager belastingtarief



Stellingen:

1. "Negeren" mag alleen in uitzonderlijke situaties, overdracht van (im)va valt daar onder
2. Waarde (im)va stijgt alleen door functionaliteit die aangaande (im)va wordt uitgevoerd
3. Winstmaximalisatie wordt nooit bereikt door een lager belastingtarief
4. Transactie niet aangaan is reële optie



Stellingen:

1. “Negeren” mag alleen in uitzonderlijke situaties, overdracht van (im)va valt daar onder
2. Waarde (im)va stijgt alleen door functionaliteit die aangaande (im)va wordt uitgevoerd
3. Winstmaximalisatie wordt nooit bereikt door een lager belastingtarief
4. Transactie niet aangaan is reële optie
5. “Overwinst” behoort niet toe aan juridisch eigenaar (im)va





Casus BV / Ltd

Uit de aangifte Vpb over jaar t blijkt het volgende:

- Deelnemingen
- Overige activa
- Eigen vermogen
- Vreemd vermogen

67 AWR

- | |
|--------|
| 67 AWR |
|--------|

- Te betalen Vpb in jaar t: 1



Casus BV/Ltd

Uit de aangifte Vpb over jaar $t+1$ blijkt het volgende:

- Deelnemingen
 - Overige activa
 - Eigen vermogen
 - Vreemd vermogen
- Te betalen Vpb in jaar $t+1$: 1

67 AWR



Casus BV/Ltd

Uit de aangifte van jaar $t+2$ blijkt het volgende:

- Deelnemingen
- Overige activa
- Eigen vermogen
- Vreemd vermogen
- Te betalen Vpb in jaar $t+2$: 1

67 AWR



Casus BV/Ltd

Jij bent de behandelaar van deze aangiften.

- Valt je iets op als je deze aangiften bekijkt?
- Wat zou je willen vragen/weten van adviseur en/of bedrijf?



Casus BV/Ltd

Uit ontvangen info blijkt het volgende:

- 67 AWR
-
-
-



Casus BV/Ltd

Discussie over de volgende vraag: En nu?

Neem in discussie mee:

- Functionele analyse
- Off shore regime
- Intellectueel eigendom
- Vestigingsplaats