# Décision anticipée n° 800.368 du 13.01.2009

* Date : 13-01-2009
* Language : French
* Section : Regulation
* Type : Prior agreements L 24.12.2002
* Sub-domain : FISCAL DISCIPLINE

Contact | Disclaimer | FAQ
 
 
Quick search :
Fisconet
plus Version 5.9.23
Service Public Federal
Finances
Home
Executed
searches
Advanced
search
News
Home >
Advanced search >
Search results > Décision anticipée n° 800.368 du 13.01.2009
Décision anticipée n° 800.368 du 13.01.2009
Document
Content exists in : fr nl
Search in text:
Print    E-mail    Show properties
Properties
Document type : Prior agreements L 24.12.2002
Title : Décision anticipée n° 800.368 du 13.01.2009
Document date : 13/01/2009 12:00:00
Publication date : 05/03/2009 03:00:00
Keywords : Avantage anormal ou bénévole / Prix de transfert / Principe de pleine concurrence.
Document language : FR
Name : Décision anticipée n° 800.368 du 13.01.2009
Version : 1
800.368
 
 
Décision anticipée n° 800.368 du 13.01.2009
 
 
Avantage anormal ou bénévole.
Prix de transfert.
Principe de pleine concurrence.
 
Résumé
 
 
La demande vise à obtenir la confirmation que les indemnités que la société Y recevra d'entreprises liées pour les services de support qu'elle preste pour une période à partir du 1 janvier 2009 (pour 5 années consécutives), sont conformes au principe de pleine concurrence tel que contenu dans l'article 185, §2 CIR 92, et que ces indemnités ne donnent pas lieu à l'existence d'un quelconque avantage anormal ou bénévole au sens de l'article 26, 79 et 207, CIR 92.
 
 
La décision est publiée uniquement dans la langue dans laquelle la demande est introduite
 
 
I.     Voorwerp van de aanvraag
 
1.           De aanvraag strekt ertoe bevestiging te bekomen dat de vergoedingen die vennootschap Y zal ontvangen van verbonden ondernemingen voor de door haar geleverde ondersteunende diensten voor een periode vanaf 1 januari 2009 (voor 5 opeenvolgende jaren), in overeenstemming zijn met het arm's length principe zoals vervat in artikel 185, §2 WIB 92, en dat deze vergoedingen geen aanleiding geven tot het bestaan van enig abnormaal of goedgunstig voordeel in de zin van artikel 26, 79 en 207 WIB 92.
 
        II.        Omschrijving van de verrichtingen
 
        II.A      Overzicht van de activiteiten van de groep X
 
2.           Groep X, waar de Belgische naamloze vennootschappen Y en Z deel van uitmaken, is een internationale groep met hoofdkwartier in het buitenland.
 
3.           Momenteel levert vennootschap Z diensten aan Groep X ondernemingen. Vanaf 2009 zal een divisie binnen vennootschap Y deze activiteiten overnemen en onveranderd verderzetten.
 
        II.A 1    VENNOOTSCHAP Z
 
4.            Vennootschap Z is een dochteronderneming van de hierna vermelde vennootschap Y.
 
        II.A 2    VENNOOTSCHAP Y
 
5.            Het management van groep X besliste om vennootschap Z te fusioneren met Y. Daardoor zal vennootschap Z komen te verdwijnen maar zullen haar activiteiten, die ze tot 31 december 2008 zal uitvoeren, integraal worden overgenomen door vennootschap Y . Daar zullen ze worden uitgevoerd door een nieuw te creëren divisie S die naast de bestaande divisies binnen vennootschap Y zal fungeren.
 
II.B. Beschrijving van de diensten die zullen worden geleverd door de S divisie binnen vennootschap Y .
 
6.           De activiteiten die door divisie S binnen vennootschap Y zullen worden uitgevoerd (en die thans door vennootschap Z worden uitgeoefend) zijn beperkt tot activiteiten van ondersteunende aard in de supply chain van de operationele groep X ondernemingen binnen Europa (hierna OpCos genaamd). In het bijzonder zal de divisie S de orderopname voor de leveringen doen en centraliseren in de boekhoudsystemen van de lokale Europese OpCos. Als orderverwerkende dienstverlener zal de divisie S dit proces coördineren inclusief contact opnemen met (derde partij)klanten en wat betreft de contacten met de macrodistributeurs die deel uitmaken van het netwerk rond de groep X vennootschappen, prijsvoorstellen doorgeven, orders opnemen, de ontvangst bevestigen en de levering en facturatie coördineren. In de uitoefening van deze activiteiten heeft divisie S geen beslissingsbevoegdheid en handelt in naam en voor rekening van de OpCos.
 
        II.B.1   Begunstigden
 
7.            Divisie S haar rol in de supply chain zal dus bestaan uit een uitvoerende en coördinerende rol in de orderverwerking tussen de OpCos en de lokale klanten van deze groep X vennootschappen.
 
8.           Divisie S zal algemene diensten van ondersteunende aard leveren met betrekking tot de supply chain van de OpCos in het buitenland. In het verrichten van deze diensten, zal divisie S actief zijn in het verstrekken, coördineren en verwerken van orders en informatie.
 
        II.B.2   Niveaus van dienstverlening
 
9.           Deze diensten zullen door divisie S worden verleend op drie niveaus.
 
        II.B.3   Uitvoering van de activiteiten
 
10.        Bovenvermelde activiteiten maken geen deel uit van de hoofdactiviteit van de groep X, maar zijn enkel ondersteunende diensten in de supply chain die verleend worden aan groeps-entiteiten van de groep X.
 
11.        De divisie S binnen vennootschap Y heeft een middelenverbintenis om haar activiteiten zo goed en zorgvuldig mogelijk uit te voeren. In de uitoefening van deze diensten zal divisie S geen enkel risico dragen. Divisie S zal op geen enkel moment de eigenaar van de goederen worden en divisie S kan niet worden verantwoordelijk gesteld indien leveringstermijnen niet worden gerespecteerd. Alle risico's worden gedragen door de lokale OpCos.
 
12.        Divisie S zal voor de uitoefening van haar ondersteunende activiteiten algemene en specifieke richtlijnen ontvangen van de groepsmaatschappijen.
 
        III.      Motivering van de aanvraag
 
13.        Een analyse werd uitgevoerd om een arm's length vergoeding te bepalen voor de door divisie S binnen vennootschap Y geleverde diensten  De analyse werd uitgevoerd  binnen het kader van de algemeen aanvaarde OESO richtlijnen met betrekking tot verrekenprijzen en de Belgische regelgeving met betrekking tot verrekenprijzen(in het bijzonder artikel 185§2, WIB 92 en de administratieve richtlijnen over verrekenprijzen).
 
14.        Aangezien divisie S binnen vennootschap Y, naar het evenbeeld van vennootschap Z vandaag, slechts minimale ondernemingsrisico's zal hebben, geen immateriële vaste activa bezit of beheert en slechts functies zal uitoefenen ter ondersteuning van de activiteiten van haar opdrachtgevers, werd divisie S binnen vennootschap Y als de geschikte tested party geselecteerd.
 
15.        Als meest geschikte transfer pricing methode werd het gebruik van de transactional Net Margin Method (TNMN) waarbij een mark-up op de bedrijfskosten wordt gebruikt, als de meeste geschikte transfer pricing methode weerhouden
 
        III.A.   Vergelijkbaarheidsstudies
 
16.        Er werd een vergelijkbaarheidsstudie ondernomen om een arm's length niveau van mark-up op de bedrijfskosten te bepalen voor de activiteiten die door de S divisie binnen vennootschap Y worden uitgeoefend. Deze vergelijkbaarheidsstudie heeft betrekkking op het vinden van ondernemingen actief in het verstrekken, coördineren en verwerken van orders en informatie.
 
17.        De financiële resultaten van de vergelijkbaarheidsstudie resulteerde in een "arm's length"-interval van 2,55% tot 12,83% met een mediaan van 5,55% bij toepassing van het eenvoudige gemiddelde en een "arm's length"interval van 2,59% tot 13,03% met een mediaan van 5,45% bij de toepassing van het gewogen  gemiddelde.
 
18.        Op basis van bovenstaande resultaten van de vergelijkbaarheidstudie, wordt gemeend dat een mark-up van 5,5% een at arm's length winsttoeslag is voor de diensten die de S divisie binnen Vennootschap Y zal verlenen aan de groep X OpCos.
 
        III.B.   Kostenbasis
 
19.        Deze winsttoeslag zal toegepast worden op de relevante bedrijfskosten (rekeningen 61 t/m 64 van het Belgische boekhoudplan) met betrekking tot de activiteiten van S divisie binnen vennootschap Y. De financiële kosten (rekening 65) zullen zonder winst toeslag worden doorgerekend. Deze zullen relatief beperkt blijven en houden hoofdzakelijk wisselkoersverschillen in. In dat verband zal het bedrag van de negatieve wisselkoersverschillen geboekt onder financiële kosten worden aangepast met het bedrag van de wisselkoersverschillen geboekt onder de financiële opbrengsten, beperkt tot het bedrag dat is geboekt als wisselkoersverschil in kosten
 
20.        Verder zullen eveneens de kosten, welke betrekking hebben op diensten die rechtstreeks ten goede komen aan groeps-vennootschappen waaraan de S divisie geen toegevoegde waarde bijbrengt, en die niet de eigen activiteiten van de S divisie ondersteunen(voorschotkosten of disbursements voortkomend uit derde partijen zoals transportkosten bijvoorbeeld), eveneens zonder winsttoeslag aan de groepsvennootschappen worden doorgerekend indien ze door de dienstverlener aan  de S divisie worden gefactureerd.
 
21.        De kosten gemaakt door de S-divisie zullen op een aparte kostenplaats worden bijgehouden in de boekhouding van vennootschap Y zodat de financiële resultaten en gegevens van vennootschap Y en de uitwerking van deze gevraagde voorafgaande beslissing aldus probleemloos kan worden toegepast.
 
        IV.       Beslissing
 
22.        Vennootschap Y (S divisie) levert enkel ondersteunende diensten ten behoeve van de groepsvennootschappen en neemt daarbij geen enkel risico en bezit of beheert geen immateriële vaste activa.
 
23.        De verrekenprijsstudie, die als bijlage gevoegd werd bij de aanvraag, toont aan dat de Transactional Net Margin Method ("TNMM") waarbij een mark-up op de bedrijfskosten wordt gebruikt, in onderhavig geval een aanvaardbare methode is.
 
24.        De voorgestelde winstmarge van 5,5% valt binnen het interval van de door de DVB uitgevoerde studies.
 
25.        De financiële kosten (rekening 65 van het M.A.R.) zullen zonder winstopslag worden doorgerekend met dien verstande dat de positieve wisselkoersverschillen vooreerst in mindering zullen worden gebracht tot ten hoogste de negatieve wisselkoersverschillen.
 
        Gelet op wat voorafgaat beslist het college van de DVB dat:
 
26.        de vergoeding die vennootschap Y voor de door haar uitgeoefende activiteiten zal aanrekenen is in overeenstemming met het arm's length principe zoals vervat in artikel 185§2 WIB 92 en geen aanleiding zal geven tot een abnormaal of goedgunstig voordeel in de zin van de artikelen 26, 79 en 207 WIB 92 voor zover de vergoeding gelijk is aan 105,5% van de bedrijfskosten(rekeningen 61 tot en met 64 van het M.A.R.) verhoogd met de financiële kosten(met dien verstande dat de positieve wisselkoersresultaten in mindering mogen worden gebracht beperkt tot het bedrag dat is geboekt als wisselkoersverschil in kosten).
 
27.        de kosten, welke betrekking hebben op diensten die rechtstreeks betrekking hebben op diensten die rechtstreeks ten goede komen aan de groepsvennootschappen en waaraan vennootschap Y(S divisie) geen toegevoegde waarde bijbrengt en die niet de eigen activiteiten van Vennootschap Y (S divisie) ondersteunen (voorschotkosten), mogen evenwel zonder winstopslag aan de groepsvennootschappen worden doorgerekend, indien ze door de dienstverlener aan vennootschap Y met een normale winstmarge worden gefactureerd;
 
28.        Deze beslissing ook van toepassing is voor de diensten die vennootschap Y in de toekomst gaat leveren voor andere groepsvennootschappen dan deze vermeld in de aanvraag voor zover deze diensten(uitgeoefende functies en gedragen risico's) identiek zijn aan deze beschreven in de aanvraag.
 
29.        Deze onderhavige beslissing wordt getroffen voor een periode van 5 opeenvolgende boekjaren, te beginnen met het boekjaar dat aanvangt op 01.01.2009. Deze beslissing kan desgewenst worden verlengd of worden geamendeerd voor zover te gelegener tijd- bij voorkeur 3 maand voor het verstrijken van de onderhavige periode- een nieuwe aanvraag bij de DVB wordt ingediend.
 
30.        Deze beslissing is slechts geldig voor zover noch de activiteiten van Vennootschap Y(S divisie) noch de omstandigheden waarin zij worden uitgeoefend betekenisvol wijzigen gedurende de periode tijdens dewelke deze beslissing van toepassing is.