

Exemplarische ATR's en APA's

Inhoudsopgave		
Nr.	Verschijningsvorm	Pagina
1	Internationale houdsterstructuur	2
2	Coöperatie	6
3	Private Equity	10
4	Buitenlandse belastingplicht: vaste inrichting	14
	Buitenlandse belastingplicht: toerekening aandelen in vaste inrichting	17
	Buitenlandse belastingplicht: aanmerkelijk belang	20
5	Hybride financiering	23
6	Hybride entiteit	27
	Hybride entiteit: CV/BV	30
7	Principaalstructuur	34
8	Routinematige functie: distributie	38
	Routinematige functie: verkoop	42
9	Informeel kapitaal: kostensfeer	46
	Informeel kapitaal: vermogenssfeer	50
10	Financierings- en royaltyactiviteiten	54
11	Hoofdhuis- vaste inrichting winsttoerekening	58
12	Herfactureren	62

Vaststellingsovereenkomst ATR

Partijen

Belanghebbende, [...], gevestigd [...] te [...], lvn [...],

in deze vertegenwoordigd door haar gemachtigden, [...] en [...], beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...], bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3099,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over de fiscale gevolgen van voorgenomen transacties dan wel bestaande feiten en omstandigheden.

1. Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

Het belang van partij A in [...] wordt niet als belegging gehouden in de zin van artikel 13, negende en tiende lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (hierna: "Wet Vpb"). De deelnemingsvrijstelling als bedoeld in artikel 13 van de Wet Vpb zal derhalve van toepassing zijn op voordelen uit hoofde van dit belang.

Afhankelijk van de feiten en omstandigheden kan ook worden overeengekomen:

Het belang van partij A in [...] kan worden aangemerkt als een kwalificerende beleggingsdeelneming in de zin van artikel 13, elfde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (hierna: "Wet Vpb"). De deelnemingsvrijstelling als bedoeld in artikel 13 van de Wet Vpb zal derhalve van toepassing zijn op voordelen uit hoofde van dit belang.

2. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

Partij A is een naar Nederlands recht opgerichte besloten vennootschap en alhier gevestigd. Zij maakt onderdeel uit van een concern dat zich bezighoudt met de productie van [...]. De aandelen van BV worden gehouden door het hoofdkantoor dat is gevestigd in [...]. In [...] wordt de algehele groep aangestuurd en worden de doelstelling voor de groep bepaald. Het bestuur van het hoofdkantoor ziet toe op de uitvoering van deze

1. Internationale houdsterstructuur

doelstellingen.

Partij A houdt 100% van de aandelen in X, welke is opgericht naar het recht van [...] en aldaar is gevestigd. X betreft een kapitaalvennootschap met een in aandelen verdeeld kapitaal, op grond van art. 13, tweede lid, onderdeel a van de Wet Vpb is sprake van een deelneming. Partij A is zelf ook actief in de productie van [...] ten behoeve van de Nederlandse markt.

X produceert [...] en levert deze hoofdzakelijk aan de [...] markt en nog enkele andere Europese afnemers. X heeft daartoe eigen productiemiddelen in bezit en tevens enkele tientallen werknemers. Op grond van het voorstaande kan X worden aangemerkt als een actieve onderneming. Het belang van Partij A in X wordt derhalve niet als een belegging gehouden.

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar de brief van Partij A van [...] met kenmerk [...].

3. Kritische veronderstellingen

- De onder paragraaf 2 beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- De kostprijs van de onder paragraaf 1 genoemde deelnemingen worden met tenminste 15% eigen vermogen gefinancierd.
- [...] is voor de toepassing van de Nederlandse belastingwet en de door Nederland afgesloten belastingverdragen gevestigd in Nederland en kan dienovereenkomstig een woonplaatsverklaring verkrijgen.
- Aan de belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.

4. Wijze van verwerking

In [...] jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door [...] verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 2 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in tweevoud opgemaakt te Rotterdam.

Partij A

[...]

[...]

1. Internationale houdsterstructuur

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst ATR

Partijen

Belanghebbenden,

- [...], gevestigd [...] in [...];
- [...], gevestigd [...] in [...]; en
- [...] Coöperatief U.A., gevestigd [...] te [...], lvn [...],

in deze vertegenwoordigd door hun gemachtigde, [...] en [...], beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...], bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3099,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over de fiscale gevolgen van voorgenomen transacties dan wel bestaande feiten en omstandigheden.

1. Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

Ten aanzien van winstuitkeringen van [...] Coöperatief U.A. aan [...] en [...] is geen dividendbelasting verschuldigd op grond van [de eerste volzin van] artikel 1, zevende lid, in samenhang met artikel 1, eerste lid, van de Wet op de dividendbelasting 1965.

2. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

[...] Coöperatief U.A. maakt onderdeel uit van een concern dat actief is in de verkoop van [...]. De twee leden van [...] Coöperatief U.A. zijn beiden actief in de verkoop van deze [...] in het land van vestiging. De leden zijn respectievelijk gevestigd in [...] en [...]. Via [...] Coöperatief U.A. worden enkele belangen aangehouden in Europa. Deze belangen in Europa zijn eveneens actief in de verkoop en ontwikkeling [...] van de groep. Het hoofdkantoor van de groep is gelegen in [...]. De lidmaatschapsrechten van [...] Coöperatief U.A. worden indirect gehouden door het hoofdkantoor.

Momenteel verricht [...] Coöperatief U.A. nog geen actieve werkzaamheden in Nederland,

2. Coöperatie

zij fungeert thans als houdstervennootschap. Indien de Nederlandse markt zich daarvoor leent, zal [...] Coöperatief U.A. ook [...] gaan verkopen in Nederland.

Op grond van de voorstaande feiten kan gezegd worden dat de lidmaatschapsrechten van [...] Coöperatief U.A. toerekenbaar zijn aan het ondernemingsvermogen van de beide leden. Beide leden verrichten dezelfde werkzaamheden in hun eigen land als de groep in zijn geheel.

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar de brief van Partij A van [...] met kenmerk [...].

3. Kritische veronderstellingen

- De onder paragraaf 2 beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- De kostprijzen van de onder paragraaf 1 genoemde deelnemingen worden met tenminste 15% eigen vermogen gefinancierd. Dit zal gelden per deelneming afzonderlijk.
- In de statuten van [...] Coöperatief U.A. zal een bepaling zijn opgenomen waaruit blijkt dat
 - a. het lidmaatschap van [...] Coöperatief U.A. slechts overdraagbaar is na voorafgaande schriftelijke toestemming daartoe door alle leden van [...] Coöperatief U.A.;
 - b. [...] Coöperatief U.A. de samenstelling van het ledenbestand zal bijhouden in een ledenregister;
 - c. [...] Coöperatief U.A. geen schriftelijke aandeelbewijzen of vergelijkbare stukken zal uitgeven.
- [...] Coöperatief U.A. heeft geen notering aan een aandelenbeurs.
- [...] Coöperatief U.A. is voor de toepassing van de Nederlandse belastingwet en de door Nederland afgesloten belastingverdragen gevestigd in Nederland en kan dienovereenkomstig een woonplaatsverklaring verkrijgen.
- Aan de belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.

4. Wijze van verwerking

In [...] jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door [...] Coöperatief U.A. verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 2 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;

2. Coöperatie

- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in tweevoud opgemaakt te Rotterdam.

Partij A

2. Coöperatie

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst ATR

Partijen

Belanghebbenden,

- [...], gevestigd [...] in [...];
- [...], gevestigd [...] in [...]; en
- [...] Coöperatief U.A., gevestigd [...] te [...], lvn [...],

in deze vertegenwoordigd door hun gemachtigden, [...] en [...], beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...], bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3099,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over de fiscale gevolgen van voorgenomen transacties dan wel bestaande feiten en omstandigheden.

1. Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

Ten aanzien van winstuitkeringen van [...] Coöperatief U.A. aan [...] en [...] is geen dividendbelasting verschuldigd op grond van [de eerste volzin van] artikel 1, zevende lid, in samenhang met artikel 1, eerste lid, van de Wet op de dividendbelasting 1965.

[...] en [...] zijn naar aanleiding van hun lidmaatschap in [...] Coöperatief U.A. niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting op grond van artikel 17 en artikel 17a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (hierna "Wet Vpb").

Het belang van [...] in [...] wordt niet als belegging gehouden in de zin van artikel 13, negende en tiende lid, van de Wet Vpb. De deelnemingsvrijstelling als bedoeld in artikel 13 van de Wet Vpb zal derhalve van toepassing zijn op voordelen uit hoofde van dit belang.

2. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

3. Private Equity

Eén van de leden van [...] Coöperatief U.A. betreft een actief PE fonds. Op het niveau van het PE fonds worden door verschillende investeerders geld ingelegd, daarmee kan het PE huis investeringen verrichten. Het andere lid van [...] Coöperatief U.A. betreft een door [...] opgerichte dochtervennootschap. Voor de werkzaamheden krijgt het PE huis een beloning in de vorm van een management fee en een carried interest.

Het PE fonds gaat een investering verrichten in [...]. Deze vennootschap kan worden aangemerkt als een kapitaalvennootschap en drijft een actieve onderneming. Zij houdt zich namelijk bezig met de ontwikkeling van [...]. De onderneming bevindt zich momenteel in zwaar weer, omdat er veel concurrentie bestaat. Het PE fonds heeft al enkele andere investeringen in deze sector verricht, men heeft dus specifieke kennis en kunde in huis om deze onderneming aan te sturen. Daarnaast wordt niet uitgesloten dat deze verschillende ondernemingen bij elkaar worden gebracht om daarmee een slagvaardigere onderneming te creëren. De verschillende technieken lijken namelijk in elkaars verlengde te liggen. Het PE-fonds heeft het recht om een bestuurder te benoemen in [...]. Het PE fonds zal derhalve actief bij de aansturing van de onderneming zijn betrokken.

De lidmaatschapsrechten van [...] Coöperatief U.A. zijn toerekenbaar aan het ondernemingsvermogen van het PE fonds. Dit betreft namelijk een actief fonds. De andere lidmaatschapsrechten worden gehouden door een dochtermaatschappij van het PE fonds. Deze vennootschap beschikt over ten minste ATR substance in het land van vestiging en daarom blijft om die reden de inhoudingsplicht ten aanzien van de dividendbelasting achterwege.

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar de brief van Partij A van [...] met kenmerk [...].

3. Kritische veronderstellingen

- De onder paragraaf 2 beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- De kostprijzen van de onder paragraaf 1 genoemde deelnemingen worden met tenminste 15% eigen vermogen gefinancierd. Dit zal gelden per deelneming afzonderlijk.
- In de statuten van [...] Coöperatief U.A. zal een bepaling zijn opgenomen waaruit blijkt dat
 - d. het lidmaatschap van [...] Coöperatief U.A. slechts overdraagbaar is na voorafgaande schriftelijke toestemming daartoe door alle leden van [...] Coöperatief U.A.;
 - e. [...] Coöperatief U.A. de samenstelling van het ledenbestand zal bijhouden in een ledenregister;
 - f. [...] Coöperatief U.A. geen schriftelijke aandeelbewijzen of vergelijkbare stukken zal uitgeven.
- [...] Coöperatief U.A. heeft geen notering aan een aandelenbeurs.
- [...] Coöperatief U.A. is voor de toepassing van de Nederlandse belastingwet en de door Nederland afgesloten belastingverdragen gevestigd in Nederland en kan dienovereenkomstig een woonplaatsverklaring verkrijgen.
- Aan de belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.

4. Wijze van verwerking

3. Private Equity

In [...] jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door [...] Coöperatief U.A. verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 2 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

3. Private Equity

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in tweevoud opgemaakt te Rotterdam.

Partij A

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst ATR

Partijen

Belanghebbende, [...], gevestigd [...] in [...],

in deze vertegenwoordigd door haar gemachtigden, [...] en [...], beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...], bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3099,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over de fiscale gevolgen van voorgenomen transacties dan wel bestaande feiten en omstandigheden.

1. Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

Gelet op artikel [...] van het Verdrag tussen Nederland en [...] van [...] (hierna: "het Verdrag") oefent Partij A haar onderneming niet uit met behulp van een vaste inrichting in Nederland voor de toepassing van het Verdrag.

2. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

[...] is een onderneming gevestigd in [...] die zich bezighoudt met de ontwikkeling en productie van [...]. Ontwikkeling van producten gebeurt in [...]. Vanuit de productiefaciliteit in [...] exporteert de onderneming naar verschillende landen. Er is door de vennootschap in Nederland een magazijn gehuurd. Vanuit dit magazijn worden de elders geproduceerde goederen uitgeleverd.

In Nederland vindt de aflevering van goederen plaats. Het personeel is ingehuurd. De in Nederland uitgevoerde activiteiten bestaan derhalve alleen uit de opslag en uitlevering van de producten van de onderneming.

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar de brief van Partij A van [...] met kenmerk [...].

3. Kritische veronderstellingen

- De onder paragraaf 2 beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- Aan de belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.

4. Wijze van verwerking

Indien de onder paragraaf 2 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier

4. *Buitenlandse belastingplicht: vaste inrichting*

ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in tweevoud opgemaakt te Rotterdam.

Partij A

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst ATR

Partijen

Belanghebbende, [...], gevestigd [...] te [...], Ivn [...],

in deze vertegenwoordigd door haar gemachtigden, [...] en [...], beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...], bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3099,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over de fiscale gevolgen van voorgenomen transacties dan wel bestaande feiten en omstandigheden.

1. Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

Partij A oefent haar onderneming uit met behulp van een vaste inrichting in Nederland voor de toepassing van de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969. De aandelen van [...] (fiscaalnummer: [...]) kunnen worden toegerekend aan deze vaste inrichting.

2. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

Hiervoor wordt verwezen naar de brief van Partij A van [...] met kenmerk [...].

3. Kritische veronderstellingen

- De onder paragraaf 2 beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- Aan de belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.

4. Wijze van verwerking

In [...] jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door [...] verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 2 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

4. *Buitenlandse belastingplicht: Toerekening aandelen aan vaste inrichting*

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in tweevoud opgemaakt te Rotterdam.

Partij A

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst ATR

Partijen

Belanghebbenden,

- [...], gevestigd [...] in [...]; en
- [...] B.V., gevestigd [...] in Nederland, lvn [...],

in deze vertegenwoordigd door hun gemachtigden, [...] en [...], beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...], bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3099,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over de fiscale gevolgen van voorgenomen transacties dan wel bestaande feiten en omstandigheden.

1. Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

[...] is naar aanleiding van haar belang in [...] B.V. niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting op grond van artikel 17 en artikel 17a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (hierna "Wet Vpb").

2. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

[...] is opgericht naar het recht van [...] en maakt onderdeel uit van een onderneming die actief is in de verkoop van [...]. De aandelen van [...] worden gehouden door een vennootschap naar het recht van [...], de aandelen van deze laatste vennootschap zijn genoteerd aan de [...]. De aandelen worden regelmatig verhandeld en het bestuur van de groep is gesitueerd in [...].

In het gegeven geval kan [...] aanspraak maken op een verlaging van de Nederlandse dividendbelasting op grond van het Verdrag tussen Nederland en [...]. Dit betekent derhalve dat er geen sprake is van het ontgaan van Nederlandse dividendbelasting of inkomstenbelasting. Ten overvloede kan nog worden opgemerkt dat [...] een materiële

4. Buitenlandse belastingplicht: aanmerkelijk belang

onderneming drijft in [...]. Dit betekent dat [...] niet buitenlandse belastingplichtig is op grond van art. 17, derde lid, onderdeel b van de Wet Vpb.

Verder wordt ook niet voldaan aan de uitbreidingen van art. 17, derde lid, onderdeel a in combinatie met art. 17a van de Wet Vpb.

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar de brief van Partij A van [...] met kenmerk [...].

3. Kritische veronderstellingen

- De onder paragraaf 2 beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- [...] is voor de toepassing van de Nederlandse belastingwet en de door Nederland afgesloten belastingverdragen gevestigd in Nederland en kan dienovereenkomstig een woonplaatsverklaring verkrijgen.
- Aan de belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.

4. Wijze van verwerking

In [...] jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door [...] verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 2 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

4. Buitenlandse belastingplicht: aanmerkelijk belang

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in tweevoud opgemaakt te Rotterdam.

Partij A

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst ATR

Partijen

Belanghebbende, [...], gevestigd [...] te [...], Ivn [...],

in deze vertegenwoordigd door haar gemachtigden, [...] en [...], beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...], bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3099,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over de fiscale gevolgen van voorgenomen transacties dan wel bestaande feiten en omstandigheden.

1. Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

Het belang van partij A in [...] kan worden aangemerkt als een kwalificerende beleggingsdeelneming in de zin van artikel 13, elfde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (hierna: "Wet Vpb"). De deelnemingsvrijstelling als bedoeld in artikel 13 van de Wet Vpb zal derhalve van toepassing zijn op voordelen uit hoofde van dit belang.

De geldlening van Partij A aan [...] is onder zodanige voorwaarden aangegaan dat deze feitelijk functioneert als eigen vermogen van [...] in de zin van artikel 10, eerste lid, onder d van de Wet Vpb en zal ingevolge artikel 13, vierde lid, onder b van de Wet Vpb worden aangemerkt als deelneming. Gelet op het voorgaande zal de deelnemingsvrijstelling, als bedoeld in artikel 13 van de Wet Vpb, van toepassing zijn op de voordelen die Partij A geniet uit hoofde van deze geldlening voor zover deze voordelen niet bestaan uit vergoedingen of betalingen die rechtens dan wel in feite direct of indirect in aftrek kunnen worden gebracht op de grondslag van een naar de winst geheven belasting.

2. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

5. Hybride financiering

Partij A is een naar Nederlands recht opgerichte besloten vennootschap en alhier gevestigd. Zij maakt onderdeel uit van een concern dat zich bezighoudt met de productie van [...]. De aandelen van BV worden gehouden door het hoofdkantoor dat is gevestigd in [...]. In [...] wordt de algehele groep aangestuurd en worden de doelstelling voor de groep bepaald. Het bestuur van het hoofdkantoor ziet toe op de uitvoering van deze doelstellingen.

Partij A houdt 100% van de aandelen in X, welke is opgericht naar het recht van [...] en aldaar is gevestigd. X betreft een kapitaalvennootschap met een in aandelen verdeeld kapitaal, op grond van art. 13, tweede lid, onderdeel a van de Wet Vpb is sprake van een deelneming. Partij A is zelf ook actief in de productie van [...] ten behoeve van de Nederlandse markt.

X produceert [...] en levert deze hoofdzakelijk aan de [...] markt en nog enkele andere Europese afnemers. X heeft daartoe eigen productiemiddelen in bezit en tevens enkele tientallen werknemers. Op grond van het voorstaande kan X worden aangemerkt als een actieve onderneming. Het belang van Partij A in X wordt derhalve niet als een belegging gehouden.

Verder heeft Partij A een lening verstrekt aan X welke feitelijk functioneert als eigen vermogen. De lening kent namelijk een looptijd van 55 jaren, is achtergesteld bij andere schuldeisers en de rentevergoeding is volledig winstafhankelijk. Op grond van de jurisprudentie dient deze lening aangemerkt te worden als een deelnemerschapslening, aan alle drie de criteria wordt voldaan (zie bijvoorbeeld BNB 2012/37). De betaalde rente door X valt in beginsel onder de deelnemingsvrijstelling bij Partij A.

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar de brief van Partij A van [...] met kenmerk [...].

3. Kritische veronderstellingen

- De onder paragraaf 2 beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- De kostprijzen van de onder paragraaf 1 genoemde deelnemingen worden met tenminste 15% eigen vermogen gefinancierd. Dit zal gelden per deelneming afzonderlijk.
- Partij A is voor de toepassing van de Nederlandse belastingwet en de door Nederland afgesloten belastingverdragen gevestigd in Nederland en kan dienovereenkomstig een woonplaatsverklaring verkrijgen.
- Aan de belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.

4. Wijze van verwerking

In haar jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door Partij A verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 2 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

5. *Hybride financiering*

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in tweevoud opgemaakt te Rotterdam.

Partij A

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst ATR

Partijen

Belanghebbende, [...], gevestigd [...] te [...],

in deze vertegenwoordigd door haar gemachtigden, [...] en [...], beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...], bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3099,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over de fiscale gevolgen van voorgenomen transacties dan wel bestaande feiten en omstandigheden.

1. Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

Gelet op het besluit van 11 december 2009, nr. CPP2009/519M, kwalificeert Partij A voor toepassing van de Nederlandse belastingwet als een transparant lichaam.

2. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

Partij A is een Duitse GmbH & Co KG (hierna: KG), dit betreft een kommanditgesellschaft naar het recht van Duitsland. Partij A maakt onderdeel uit van een groot internationaal concern dat actief is in de productie en verkoop van autobanden.

KG houdt op haar beurt aandelen in een Duitse vennootschap. De KG functioneert in dit geheel als houdstervennootschap.

Op grond van de bijlage bij het besluit van 11 december 2009, nr. CPP2009/519M wordt de Duitse KG aangemerkt als een CV-achtige. In onderdeel 13 van de KG overeenkomst is een bepaling opgenomen over de toetreding of vervanging van participanten van de KG. Deze bepaling schrijft voor dat alle participanten van de KG voorafgaande (schriftelijke) toestemming dienen te verlenen bij een vervanging of toetreding van een participant.

6. *Hybride entiteit*

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar de brief van Partij A van [...] met kenmerk [...].

3. Kritische veronderstellingen

- De onder paragraaf 2 beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- Aan de belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.

4. Wijze van verwerking

In haar jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door Partij A verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 2 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in tweevoud opgemaakt te Rotterdam.

Partij A

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst ATR

Partijen

Belanghebbenden,

- [...], gevestigd [...] in de Verenigde Staten van Amerika;
- [...], gevestigd [...] in de Verenigde Staten van Amerika; tevens in haar hoedanigheid van behorend vennoot van [...] C.V.; en
- [...], gevestigd [...], te [...], lvn [...],

in deze vertegenwoordigd door hun gemachtigden, [...] en [...], beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...], bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3099,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over de fiscale gevolgen van voorgenomen transacties dan wel bestaande feiten en omstandigheden.

1. Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

[...] C.V. kwalificeert voor de Nederlandse belastingwet als besloten commanditaire vennootschap.

Voor toepassing van het belastingverdrag tussen Nederland en de Verenigde Staten van Amerika van 18 december 1992, zoals meest recentelijk gewijzigd bij het Protocol van 8 maart 2004 (hierna: "het Verdrag"), wordt [...] geacht onmiddellijk aandelen te bezitten die [...]% van de stemrechten vertegenwoordigen in [...]. Gelet op artikel 10, derde lid van het Verdrag is, vanaf het verstrijken van de 12-maands houdstertermijn op [...], terzake van winstuitkeringen van [...] aan [...] geen Nederlandse dividendbelasting verschuldigd. Dit onder de gebruikelijke systematiek en formaliteiten die het Verdrag voorschrijft.

Gelet op het Besluit van 6 juli 2005, nr. IFZ 2005/546M blijft toepassing van artikel 24, vierde lid van het belastingverdrag tussen Nederland en de Verenigde Staten van Amerika van 18 december 1992, zoals meest recentelijk gewijzigd bij het Protocol van 8 maart 2004 (hierna: "het Verdrag") ter zake van [...] achterwege.

6. Hybride entiteit: CV/BV

[...] en [...] zijn naar aanleiding van hun belang in [...], gehouden via [...] C.V., niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting op grond van artikel 17 en artikel 17a van Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (hierna "Wet Vpb").

Het belang van [...] in [...] wordt niet als belegging gehouden in de zin van artikel 13, negende en tiende lid, van de Wet Vpb. De deelnemingsvrijstelling als bedoeld in artikel 13 van de Wet Vpb zal derhalve van toepassing zijn op voordelen uit hoofde van dit belang.

(Optioneel)

Het belang van [...] in [...] kan worden aangemerkt als een kwalificerende beleggingsdeelneming in de zin van artikel 13, elfde lid, van de Wet Vpb. De deelnemingsvrijstelling als bedoeld in artikel 13 van de Wet Vpb zal derhalve van toepassing zijn op voordelen uit hoofde van dit belang.

2. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

[...] is opgericht naar het recht van de Verenigde Staten van Amerika en maakt onderdeel uit van een onderneming die actief is in de verkoop van allerlei elektronica. [...] heeft tezamen met een dochtermaatschappij een Nederlandse CV opgericht, op grond van de statuten van CV is deze voor Nederlandse fiscale doeleinden als transparant aan te merken.

De aandelen van [...] worden gehouden door een vennootschap naar het recht van de Verenigde Staten van Amerika, de aandelen van deze laatste vennootschap zijn genoteerd aan de NYSE. De aandelen worden regelmatig verhandeld en het bestuur van de groep is gesitueerd in de Verenigde Staten van Amerika.

In het gegeven geval kan [...] aanspraak maken op een verlaging van de Nederlandse dividendbelasting op grond van het Verdrag tussen Nederland en de Verenigde Staten van Amerika. Dit betekent derhalve dat er geen sprake is van het ontgaan van Nederlandse dividendbelasting of inkomstenbelasting. Ten overvloede kan nog worden opgemerkt dat [...] een eigen materiële onderneming drijft in de Verenigde Staten van Amerika. Dit betekent dat [...] niet buitenlandse belastingplichtig is op grond van art. 17, derde lid, onderdeel b van de Wet Vpb.

Verder wordt ook niet voldaan aan de uitbreidingen van art. 17, derde lid, onderdeel a in combinatie met art. 17a van de Wet Vpb.

Verder houdt BV een groot aantal deelnemingen in Europa. Deze vennootschappen zijn allemaal actief in de verkoop van [...] in het vestigingsland. Dit betreffen derhalve allemaal actieve ondernemingen.

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar de brief van Partij A van [...] met kenmerk [...].

3. Kritische veronderstellingen

- De onder paragraaf 2 beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- De kostprijzen van de onder paragraaf 1 genoemde deelnemingen worden met tenminste 15% eigen vermogen gefinancierd. Dit zal gelden per deelneming afzonderlijk.

6. *Hybride entiteit: CV/BV*

- [...] is voor de toepassing van de Nederlandse belastingwet en de door Nederland afgesloten belastingverdragen gevestigd in Nederland en kan dienovereenkomstig een woonplaatsverklaring verkrijgen.
- Aan de belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.

4. **Wijze van verwerking**

In [...] jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door [...] verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 2 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. **Beëindiging**

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. **Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging**

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. **Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen**

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. **Bezwaar en beroep**

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. **Reikwijdte van deze overeenkomst**

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze

6. *Hybride entiteit: CV/BV*

overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...]

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in tweevoud opgemaakt te Rotterdam.

Partij A

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst APA

Partijen

Belanghebbende, [...], gevestigd [...] te [...], lvn [...],

in deze vertegenwoordigd door haar gemachtigden, [...] beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...] en bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Grote ondernemingen/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3098,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over het arm's length karakter van de voor de winstberekening te hanteren verrekenprijzen in internationaal concernverband.

Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

1. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

Partij A behoort tot het van oorsprong Noord-Amerikaanse concern X dat technologische beveiligingsproducten verkoopt.

X. Inc en X. LLC maken beiden onderdeel uit van concern X. X. Inc houdt een belang van 99 % in een CV. X. LLC houdt 1 % in de CV en is beherend vennoot van de CV. De CV houdt alle aandelen in Partij A.

De CV heeft een exclusieve royalty-dragende licentieovereenkomst gesloten met X Inc. inzake het intellectuele eigendom van X technologie om X apparaten te produceren en distribueren voor de Europese afzetmarkt (het grondgebied).

De CV zal vervolgens een exclusieve royalty-dragende licentie verlenen aan Partij A. Op basis van deze licentie is het Partij A toegestaan om X apparaten te produceren en te distribueren in Europa. Partij A zal fungeren als principaal voor de Europese markt.

Naast Partij A zijn er andere verkoopentiteiten voor de Europese markt. Deze worden door Partij A aangestuurd en beloond.

7. Principaalstructuur: CV/BV

Partij A, in zijn functie als principaal, zal fungeren als X's Europees hoofdkantoor en distributiecentrum. De functies van Partij A zullen onder meer bestaan uit: dagelijkse operationele functies, toezicht op de productiefunctie en gegevensonderzoek. Daarnaast zal Partij A zich bezig houden met andere regionale kwesties, met inbegrip van toezicht op de verkoop en op de marketingstrategie en reclameactiviteiten.

Partij A zal de contractpartij worden voor alle klant en distributeur overeenkomsten met partijen in Europa.

Voorzover op het door Partij A te ontvangen inkomen bronbelasting wordt ingehouden, zal Partij A opteren voor kostenaftrek zoals bedoeld in artikel 38 van het besluit voorkoming dubbele belasting 2001.

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar het APA-verzoek van Partij A van [...] met kenmerk [...].

2. Transacties, verrekenprijsmethode en/of verrekenprijzen en overige afspraken

Deze overeenkomst heeft betrekking op de activiteiten van Partij A zoals beschreven in paragraaf 1.

Voor de bepaling van een arm's-lengthbeloning voor de hierboven onder paragraaf 1 beschreven activiteiten en de daarmee gelopen risico's is gebruik gemaakt van een in opdracht van Partij A opgesteld verrekenprijssrapport.

Op basis van een analyse van de resultaten van bedrijven die vergelijkbare functies en risico's hebben, komen partijen overeen dat een netto operationele marge van [...] % van zijn omzet uit de hoofdactiviteiten van Partij A zoals hierboven in paragraaf 1 omschreven, at arm's length is. De netto operationele marge zal worden vastgesteld op basis van de Transactional Net Margin Method (TNMM), met behulp van de operationele winstmarge als PLI (profit level indicator).

Partij A (hierna ook: de principaal) zal de CV een jaarlijkse vergoeding betalen in ruil voor de rechten welke in licentie zijn gegeven door de CV zodra de werkelijke netto operationele marge van de principaal voor het betalen van royalty's de overeengekomen at arm's length marge overschrijdt. De verschuldigde royalty's zullen aan het einde van het boekjaar van de principaal worden bepaald en zullen bestaan uit het verschil tussen de gerealiseerde pre royalty's operationele winst van de principaal en de overeengekomen netto operationele marge. Is de mate van winstgevendheid van de principaal minder dan de overeengekomen marge, dan zal principaal geen royalty's aan CV betalen. In plaats daarvan, zal CV een betaling verrichten aan de principaal, om zo de principaal zijn overeengekomen operationele arm's length marge te kunnen laten rapporteren.

3. Kritische veronderstellingen

- De beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- De contractuele situatie stemt overeen met hetgeen in deze overeenkomst is overeengekomen met als resultaat dat de gerealiseerde marges overeenstemmen met de hiervoor vastgestelde arm's-lengthbeloning.
- Partij A is voor de toepassing van de Nederlandse belastingwet en de door Nederland afgesloten belastingverdragen gevestigd in Nederland en kunnen dienovereenkomstig een woonplaatsverklaring verkrijgen.
- Aan de belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten

7. *Principaalstructuur: CV/BV*

van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.

4. Wijze van verwerking

In haar jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door Partij A verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 1 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in drievoud opgemaakt te Rotterdam.

Partij A

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst APA

Partijen

Belanghebbende, [...], gevestigd [...] te [...], lvn [...],

in deze vertegenwoordigd door haar gemachtigden, [...] beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...] en bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Grote ondernemingen/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3098,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over het arm's length karakter van de voor de winstberekening te hanteren verrekenprijzen in internationaal concernverband.

Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

1. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

De werkzaamheden van Partij A bestaan uit het ontvangen, opslaan en distribueren van Y-producten alsmede de Nederlandse administratieve werkzaamheden die samenhangen met de invoer, opslag en distributie.

Partij A heeft op 1 januari 2015 de opslag en distributie activiteiten van haar moedermaatschappij X te [...] overgenomen. Daarbij zijn alle werknemers overgegaan op Partij A. De administratieve en financiële begeleiding van de in- en verkoop van de Y-producten wordt vanuit X verzorgd. X is vanaf 1 januari 2015 feitelijk in [...] gevestigd en heeft slechts in [...] werkzame werknemers.

De Z-producten en hun accessoires zijn eigendom van X. Partij A verkrijgt niet de eigendom van de Z-producten en hun accessoires.

De planning van het vervoer van Z-producten en hun accessoires van Partij A naar afnemers, wordt verzorgd door X. Daarbij regelt Partij A de Nederlandse documentatie, die vereist is voor transport van Z-producten en hun accessoires naar afnemers.

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar het APA-verzoek van Partij A van [...] met kenmerk [...].

2. Transacties, verrekenprijsmethode en/of verrekenprijzen en overige afspraken

Deze overeenkomst heeft betrekking op de activiteiten van Partij A zoals beschreven in paragraaf 1.

Partij A zal de Transactional Net Margin Method (TNMM) met de kosten als winstindicator hanteren. De netto Operationele Winst vóór rentelasten en belastingen (EBIT) niveau zal worden vastgesteld op [...] % van de kosten. Met kosten wordt in dit verband bedoeld, de integrale kosten van Partij A verminderd met de financieringslasten, buitengewone lasten en de vennootschapsbelasting. Ten overvloede wordt opgemerkt dat de kosten op bedrijfseconomische basis berekend dienen te worden.

Kosten van het reorganiseren, inkrimpen of beëindigen van de activiteiten van Partij A in Nederland zullen niet voor rekening van Partij A komen, maar worden zonder opslag doorbelast.

Voor de bepaling van een arm's-lengthbeloning voor de hierboven beschreven transacties is gebruik gemaakt van een in opdracht van Partij A opgesteld verrekenprijsrapport.

3. Kritische veronderstellingen

- De onder paragraaf 1 beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- De contractuele situatie stemt tevens overeen met hetgeen in deze overeenkomst is overeengekomen met als resultaat dat de gerealiseerde marges overeenstemmen met de hiervoor vastgestelde arm's-lengthbeloning.
- Partij A is voor de toepassing van de Nederlandse belastingwet en de door Nederland afgesloten belastingverdragen gevestigd in Nederland en kunnen dienovereenkomstig een woonplaatsverklaring verkrijgen.
- Aan de belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.
- De financieringslasten en buitengewone lasten bedragen samen jaarlijks niet meer dan EUR [...].

4. Wijze van verwerking

In haar jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door Partij A verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 1 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel

8. Routinematige functie: distributie

overgangsregime niet (meer) van toepassing is;

- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in drievoud opgemaakt te Rotterdam.

8. *Routinematige functie: distributie*

Partij A

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst APA

Partijen

Belanghebbende, [...], gevestigd [...] te [...], lvn [...],

in deze vertegenwoordigd door haar gemachtigden, [...] beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...] en bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Grote ondernemingen/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3098,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over het arm's length karakter van de voor de winstberekening te hanteren verrekenprijzen in internationaal concernverband.

Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

1. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

Het concern waartoe Partij A behoort levert materialen. Partij A fungeert als verkoopentiteit.

Partij A bestelt haar voorraad zelfstandig bij de in Azië gevestigde aandeelhouder. De aandeelhouder oefent verscheidene managementfuncties uit en is verantwoordelijk voor de R&D en productie.

Partij A distribueert, verkoopt en factureert de klanten in de aan haar toegewezen Europese landen.

Partij A loopt een beperkt risico met betrekking tot producten die zij in voorraad aanhoudt.

De activiteiten van Partij A zijn te kwalificeren als routinematige activiteiten.

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar het APA-verzoek van Partij A van [...] met kenmerk [...].

2. Transacties, verrekenprijsmethode en/of verrekenprijzen en overige afspraken

Deze overeenkomst heeft betrekking op de activiteiten van Partij A zoals beschreven in paragraaf 1.

Voor de bepaling van een arm's-lengthbeloning voor de hierboven beschreven transacties is gebruik gemaakt van een in opdracht van Partij A opgesteld verrekenprijssrapport.

Voor de door Partij A verrichte functies en gelopen risico's zal, de Transactional Net Margin Method (TNMM) met als profit level indicator de verhouding tussen het bedrijfsresultaat en de netto omzet worden gehanteerd. Partijen komen overeen dat de beloning als arm's-length is aan te merken indien de Operationele Winst vóór rentelasten en belastingen (EBIT) voor de distributie en verkoop activiteiten [...] % van de omzet bedraagt.

3. Kritische veronderstellingen

- De onder paragraaf 1 beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- De contractuele situatie stemt overeen met hetgeen in deze overeenkomst is overeengekomen met als resultaat dat de gerealiseerde marges overeenstemmen met de hiervoor vastgestelde arm's lengthbeloning.
- Partij A is voor de toepassing van de Nederlandse belastingwet en de door Nederland afgesloten belastingverdragen gevestigd in Nederland en kunnen dienovereenkomstig een woonplaatsverklaring verkrijgen.
- De kosten die zijn verbonden aan het beëindigen, in belangrijke mate verminderen of (toekomstig) reorganiseren van de activiteiten van in Nederland, komen niet voor rekening van Partij A.
- Partij A zal maximaal [...] % aan interestlasten in mindering brengen op de hiervoor genoemde EBIT-vergoeding.
- Aan de belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.

4. Wijze van verwerking

In haar jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door Partij A verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 1 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel

8. Routinematige functie: verkoop

overgangsregime niet (meer) van toepassing is;

- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in drievoud opgemaakt te Rotterdam.

8. Routinematige functie: verkoop

Partij A

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst APA

Partijen

Belanghebbende, [...], gevestigd [...] te [...], lvn [...],

in deze vertegenwoordigd door haar gemachtigden, [...] beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3098 en het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3101,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over het arm's length karakter van de voor de winstberekening te hanteren verrekenprijzen in internationaal concernverband.

Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

1. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

Partij A verricht onder andere groepsfinancieringsactiviteiten ten behoeve van het concern waartoe Partij A behoort.

De bestuursleden beschikken over de benodigde professionele kennis om hun taak naar behoren te kunnen uitvoeren. De belangrijke bestuursbesluiten worden op de in Nederland gehouden bestuursvergaderingen genomen. De met de financieringsactiviteiten samenhangende transacties en de juridische afwikkeling daarvan, vallen volledig binnen de taken en bevoegdheden van het bestuur van Partij A. De werkzaamheden bestaan onder andere uit het aangaan van leningovereenkomsten, het (laten) opstellen van contracten, het voeren van de administratie en boekhouding, het innen en betalen van rente en de rapportage van de financiële status van de uitstaande intercompany leningen. Een deel van de activiteiten vindt in overleg en binnen de kaders van normale concernbemoeyenis, plaats bij de treasury afdeling van het concern te [...].

De hoofdbankrekening van Partij A wordt in Nederland aangehouden.

De boekhouding van Partij A wordt in Nederland gevoerd.

9. Informeel kapitaal: kostensfeer

De aandeelhouder van partij A, een te [...] gevestigde Ltd. heeft renteloze leningen verstrekt aan Partij A. Partij A heeft deze leningen rentedragend doorgeleend. Het risico dat Partij A loopt op haar financieringsactiviteiten is beperkt tot ten minste 1 % van het leningenvolume of als dat lager is, EUR 2.000.000.

Op grond van de hiervoor beschreven feiten en omstandigheden wordt voldaan aan de voorwaarden zoals die worden gesteld in het Besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3101.

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar het APA-verzoek van Partij A van [...] met kenmerk [...].

2. Transacties, verrekenprijsmethode en/of verrekenprijzen en overige afspraken

Deze overeenkomst heeft betrekking op de financieringsactiviteiten van Partij A zoals beschreven in paragraaf 1.

Voor de bepaling van een arm's-lengthbeloning voor de hierboven beschreven transacties is gebruik gemaakt van een in opdracht van Partij A opgesteld verrekenprijssrapport.

De beloning voor de activiteiten van Partij A wordt gebaseerd op de vergoedingen die in vergelijkbare transacties tussen derden worden gehanteerd. Deze vergelijkbare derdenprijzen zijn gevonden door gebruik te maken van openbare informatie inzake geldleningen. Bij de selectie van vergelijkbare transacties is rekening gehouden met de looptijd van de transactie, het volume, de branche en de geografische markt. De vastgestelde vergoeding heeft betrekking op de vergoeding van alle bij de betreffende activiteit betrokken partijen.

De vergoeding is opgebouwd uit een vergoeding voor de door Partij A verrichte activiteiten, namelijk het management van de lening en de onderhoudsactiviteiten, plus een vergoeding voor het door Partij A gelopen kredietrisico over het risicodragend eigen vermogen in verband met de financieringstransacties.

Een passende arm's length vergoeding voor de activiteiten van Partij A met betrekking tot het onder paragraaf 1 beschreven verstrekken van gelden onder de leningsovereenkomsten wordt in dit geval vastgesteld op [...] basispunten over de door Partij A verstrekte lening.

De vergoeding voor de financieringsactiviteiten van Partij A zal in de belastbare grondslag van Partij A worden opgenomen via het opnemen van belastbare rentebaten op de leningen aan groepsmaatschappijen enerzijds en een geïmputeerde aftrek van rentelasten op de lening van groepsmaatschappijen tegen een rente gelijk aan die op de door Partij A verstrekte leningen verminderd met [...] basispunten. De rente imputatie vindt plaats om te komen tot een arm's length vergoeding voor de door Partij A verrichte transacties onder de onzakelijke omstandigheid dat Partij A geen rente verschuldigd is op de door haar van de aandeelhouder ingeleende gelden. Partij A en de aandeelhouder zijn zich hier beide van bewust waardoor er sprake is van een informeel kapitaal storting.

3. Kritische veronderstellingen

- De beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- De informeel kapitaal stortingen zullen, inclusief het boekjaar van ontvangst drie boekjaren in de vennootschap renderen.
- Ten minste de helft van het totaal aantal statutaire en beslissingsbevoegde bestuurders woont in of is feitelijk gevestigd in Nederland.

9. Informeel kapitaal: kostensfeer

- Partij A is voor de toepassing van de Nederlandse belastingwet en de door Nederland afgesloten belastingverdragen gevestigd in Nederland en kan dienovereenkomstig een woonplaatsverklaring verkrijgen.
- Aan Partij B is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.
- De geprognoseerde totale jaarlijkse doorlopende operationele kosten van Partij A met betrekking tot de financieringsactiviteiten van Partij A zullen niet meer dan [...] bedragen. De werkelijke operationele kosten wijken niet meer dan [...] af van de geprognoseerde kosten.

4. Wijze van verwerking

In haar jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door Partij A verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 1 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in drievoud opgemaakt te Rotterdam.

Partij A

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst APA

Partijen

Belanghebbende, [...], gevestigd [...] te [...], lvn [...],

in deze vertegenwoordigd door haar gemachtigden, [...] beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...] en bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3098,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over het arm's length karakter van de voor de winstberekening te hanteren verrekenprijzen in internationaal concernverband.

Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

1. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

Partij A verkrijgt om niet een waardevol immaterieel vast actief met bijbehorend winstpotentieel van één of meerdere groepsmaatschappijen.

Na de substantiële uitbreiding van de activiteiten van Partij A beschikt deze over de functionaliteit om het ingebrachte immateriële activum te kunnen (door)ontwikkelen en commercieel te kunnen exploiteren.

De waardering op het moment van de transactie is uiterst onzeker.

Beide partijen (inbrenger en verkrijger) zijn zich ervan bewust dat het immateriële activum met het daarbij behorende winstpotentieel uitsluitend om redenen van vennootschappelijke betrekkingen om niet wordt ingebracht.

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar het APA-verzoek van Partij A van [...] met kenmerk [...].

2. Transacties, verrekenprijsmethode en/of verrekenprijzen en overige afspraken

Deze overeenkomst heeft betrekking op het at arm's length karakter van de waarde van

9. Informeel kapitaal: vermogenssfeer

het immaterieel vast actief (hierna ook: IP) op het moment van verwerving van deze rechten door Partij A.

De waardering van het immaterieel vast actief is in zeer belangrijke mate afhankelijk van de huidige verwachtingen omtrent de toekomstige winst(ontwikkeling) van het overgenomen immaterieel vast actief. Die verwachtingen zijn onzeker en bovendien kunnen allerlei externe invloeden en gebeurtenissen invloed hebben op de daadwerkelijk te realiseren resultaten. Om die reden komen Partijen overeen dat beide Partijen het recht hebben om in het kader van de aanslag vennootschapsbelasting [...] van Partij A [...] jaar na overdracht een beroep te doen op de hierna te omschrijven prijsaanpassingsclausule. Dit houdt in dat beide Partijen op dat moment het standpunt kunnen innemen dat de overdrachtprijs moet worden herzien vanwege een aanmerkelijke afwijking van het daadwerkelijk in de vijf jaren na de overdracht gerealiseerde (ex-post) IP-inkomen ten opzichte van het geprognoseerde (ex-ante) IP-inkomen dat de basis heeft gevormd voor het IP Waarderingsrapport. Van een dergelijke aanmerkelijke afwijking zal alleen sprake zijn indien de afwijking tussen het ex-ante en ex-post IP-inkomen groter is dan 20% of leidt tot een opwaartse of neerwaartse aanpassing van meer dan 20% van de overdrachtswaarde, voor zover de afwijking niet wordt veroorzaakt door op het moment van de waardering onvoorzienbare ontwikkelingen of gebeurtenissen of het gevolg is van de daadwerkelijke uitkomst van ingeschatte kansen die niet significant zijn over- of onderschat ten tijde van de transactie. In dat geval treden Partijen in overleg over de omvang van de Prijsaanpassing.

De (initiële) prijs van [...] tezamen met de prijsaanpassingsclausule zijn een zakelijke (at arm's length)prijs voor de verwerving van het immaterieel vast actief.

3. Kritische veronderstellingen

- De onder paragraaf 1 beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- Partij A is voor de toepassing van de Nederlandse belastingwet en de door Nederland afgesloten belastingverdragen gevestigd in Nederland en kan dienovereenkomstig een woonplaatsverklaring verkrijgen.
- Aan de belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.
- Alle eventuele overige intra-groep transacties vinden plaats tegen at arm's length voorwaarden.
- Partij A heeft op dit moment minimale financieringslasten. Partij A zal gedurende de looptijd van deze vaststellingsovereenkomst zijn financieringslasten niet verder verhogen.
- Indien een buitenlandse belastingautoriteit een winstcorrectie aanbrengt bij een buitenlandse groepsmaatschappij, dan wel winst toerekent aan een (eventuele) vaste inrichting aldaar van Partij A of een gevoegde dochtervennootschap, ten aanzien van de hierboven beschreven transacties, zal Partij A slechts een eventuele corresponderende correctie op grond van een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting dan wel het EU-arbitrageverdrag vragen voor zover de correctie van de buitenlandse belastingautoriteit hoger is dan het deel dat op basis van deze overeenkomst in totaal als informeel kapitaal is aangemerkt.

4. Wijze van verwerking

9. Informeel kapitaal: vermogenssfeer

In haar jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door Partij A verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 1 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

9. *Informeel kapitaal: vermogenssfeer*

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in drievoud opgemaakt te Rotterdam.

Partij A

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst APA

Partijen

Belanghebbende, [...], gevestigd [...] te [...], lvn [...],

in deze vertegenwoordigd door haar gemachtigden, [...] beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...] en bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Grote ondernemingen/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3098 en het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3101,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over het arm's length karakter van de voor de winstberekening te hanteren verrekenprijzen in internationaal concernverband.

Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

1. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

Partij A is onderdeel van de X Groep, waarvan X SARL de moedermaatschappij is in [...]. Bij de X Groep zijn ongeveer [...] werknemers actief in meer dan [...] verschillende landen wereldwijd.

Partij A vervult binnen de X Groep een rol als financieringsmaatschappij. Partij A heeft de volgende financiering aangetrokken ("Ingaande Leningen"):

- Debt Issuance Programma: EUR [...] Debt Issuance Programma, welke wordt gegarandeerd door X SARL.
- Achtergestelde obligaties ("subordinated bonds"): Partij A heeft achtergestelde obligaties met een nominale waarde van EUR [...] uitstaan.
- Commercial Paper ("CP") Programma: EUR [...] CP Programma, waarvoor een onvoorwaardelijke garantie is verstrekt door X SARL.
- Kortlopende deposito's ("short term deposits"): X groepsmaatschappijen kunnen hun overtollige cash stallen bij Partij A.

Partij A gebruikt de opbrengsten van de Ingaande Leningen om korte, middellange en lange termijn leningen te verschaffen aan X groepsmaatschappijen met

10. Financierings- en royaltyactiviteiten

financieringsbehoeften ("Uitgaande Leningen"). Partij A zorgt ervoor dat de Ingaande Leningen aansluiten op de financieringsbehoeften van de X groepsmaatschappijen.

Zowel de Ingaande Leningen als de Uitgaande Leningen kunnen in verschillende munteenheden zijn. Elk daaruit voortkomend valuta risico wordt afgedekt door Partij A.

Het economische/reële risico met betrekking tot de Uitgaande Leningen is beperkt tot een debiteurenrisico van EUR [...] als gevolg van een met X SARL afgesloten garantie overeenkomst. Hiervoor betaalt Partij A X SARL een zakelijke vergoeding, welke wordt doorgerekend via de rente aan de kredietnemers van de Uitgaande Leningen.

De jaarlijkse operationele kosten van Partij A zullen niet meer dan EUR [...] bedragen.

De directie van Partij A bestaat uit 1 directeur, de heer Y, welke woonachtig is in Nederland. Alle belangrijke bestuurlijke beslissingen worden in Nederland genomen door deze directeur. De meest relevante bankrekeningen van Partij A zullen in Nederland gehouden worden.

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar het APA-verzoek van Partij A van [...] met kenmerk [...].

2. Transacties, verrekenprijsmethode en/of verrekenprijzen en overige afspraken

Deze overeenkomst heeft betrekking op de financieringsactiviteiten van Partij A zoals beschreven in paragraaf 1.

Voor de bepaling van een arm's length vergoeding voor de onder paragraaf 1 beschreven activiteiten en de daarmee gelopen risico is gebruik gemaakt van een in opdracht van Partij A opgesteld verrekenprijsrapport.

De beloning voor de activiteiten en gelopen risico's van Partij A wordt gebaseerd op de vergoedingen die in vergelijkbare transacties tussen derden worden gehanteerd. Deze vergelijkbare derden prijzen zijn gevonden door gebruik te maken van openbare informatie inzake geldleningen. Bij de selectie van vergelijkbare transacties is rekening gehouden met de looptijd van de leningen, het volume, de branche en de geografische markt. De gevonden vergoeding wordt uitgedrukt in basispunten over het uitgeleende geld.

De arm's length vergoeding voor Partij A met betrekking tot de uitgeleende gelden is vastgesteld op [...] basispunten.

3. Kritische veronderstellingen

- De onder paragraaf 1 beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- Partij A is voor de toepassing van de Nederlandse belastingwet en de door Nederland afgesloten belastingverdragen gevestigd in Nederland en kunnen dienovereenkomstig een woonplaatsverklaring verkrijgen.
- Aan de belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.
- De contractuele situatie stemt overeen met hetgeen in deze overeenkomst is overeengekomen met als resultaat dat de gerealiseerde marges overeenstemmen met de

10. Financierings- en royaltyactiviteiten

hiervoor vastgestelde arm's-lengthbeloning.

- Het eigen vermogen van Partij A dat 'at risk' staat met betrekking tot haar activiteiten en risico's zoals beschreven in paragraaf 1 is beperkt tot een debiteurenrisico van EUR [...] als gevolg van een met X Sarl afgesloten garantie overeenkomst.
- De jaarlijkse operationele kosten van Partij A zullen naar verwachting maximaal EUR [...] per jaar bedragen gedurende de looptijd;
- Het volume van de Getoetste Transacties fluctueert tijdens de looptijd, met een minimum volume van EUR [...];
- De bronbelasting, indien deze optreedt en voor zover deze ziet op leningen die niet gefinancierd zijn met het eigen vermogen, zal met betrekking tot de Uitgaande Leningen neerslaan op het niveau van de X groepsmaatschappijen en daardoor de cash flow positie van Partij A niet beïnvloeden;
- De voorwaarden waaronder de Ingaande en de Uitgaande Leningen zijn verstrekt zijn at arm's length.

4. Wijze van verwerking

In haar jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door Partij A verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 1 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in drievoud opgemaakt te Rotterdam.

Partij A

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst APA

Partijen

Belanghebbende, [...], gevestigd [...] te [...], lvn [...],

in deze vertegenwoordigd door haar gemachtigden, [...] beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...] en bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Grote ondernemingen/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3098,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over het arm's length karakter van de voor de winstberekening te hanteren verrekenprijzen in internationaal concernverband.

Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

1. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

Partij A is onderdeel van een internationaal concern dat wereldwijd actief is. In opdracht van de gelieerde onderneming A. Inc. zal Partij A productie activiteiten verrichten. De feitelijke productie besteedt Partij A uit aan gelieerde entiteiten. Deze acteren als toll manufacturer voor Partij A. Daarbij koopt Partij A de materialen in en laat deze voor haar rekening en risico bewerken door de gelieerde entiteiten. De productiemiddelen zijn eigendom van Partij A. Voor haar productieactiviteiten wordt Partij A beloond door A. Inc. op cost-plus basis door middel van de toepassing van de transactional net margin method (hierna: TNMM) met een mark-up on total costs als winstindicator.

De productieactiva en bedrijfsactiviteiten in [...] van Partij A zijn te kwalificeren als een vaste inrichting van Partij A op grond van het belastingverdrag ter voorkoming van dubbele belasting met [...] en/of artikel 15e en 15f van de Nederlandse Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

De vaste inrichting (hierna: VI) voert het merendeel van de productieactiviteiten uit, terwijl de medewerkers van Partij A in Nederland hoofdzakelijk beheers- en toezichtactiviteiten uitvoeren. Daarbij is de verdeling van activiteiten en werknemers zodanig dat het overgrote deel van

11. Hoofdhuis- vaste inrichting winsttoerekening

activiteiten in het VI land plaatsvindt en ook het overgrote deel van de werknemers in het VI land werkt.

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar het APA-verzoek van Partij A van [...] met kenmerk [...].

2. Transacties, verrekenprijsmethode en/of verrekenprijzen en overige afspraken

Deze overeenkomst heeft betrekking op de activiteiten van Partij A zoals beschreven in paragraaf 1.

Voor de bepaling van een arm's-lengthbeloning voor de hierboven onder paragraaf 1 beschreven activiteiten en de daarmee gelopen risico's is gebruik gemaakt van een in opdracht van Partij A opgesteld verrekenprijssrapport.

Vanwege de verwevenheid van de activiteiten en risico's tussen het hoofdhuis en de vaste inrichting, wordt de profit-splitmethode beschouwd als de meest passende transfer pricing methode om de winstallocatie aan de VI te bepalen. Op grond van de functionele analyse komen partijen overeen dat een arm's length verdeling van de winst inhoudt dat [...]% van de totale winst van Partij A wordt toegerekend aan het Nederlandse hoofdhuis van Partij A en [...]% van de totale winst van Partij A aan de vaste inrichting.

3. Kritische veronderstellingen

- De beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- De feitelijke situatie stemt tevens overeen met hetgeen in deze overeenkomst is overeengekomen met als resultaat dat de gerealiseerde marges overeenstemmen met de hiervoor vastgestelde arm's-lengthbeloning.
- Partij A is voor de toepassing van de Nederlandse belastingwet en de door Nederland afgesloten belastingverdragen gevestigd in Nederland en kan dienovereenkomstig een woonplaatsverklaring verkrijgen.
- Aan de Belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.
- Partij A handelt onder at arm's length voorwaarden met andere groepsentiteiten.

4. Wijze van verwerking

In haar jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door Partij A verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 1 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

11. Hoofdhuis- vaste inrichting winsttoerekening

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting)rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

11. Hoofdhuis- vaste inrichting winstoerekening

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in drievoud opgemaakt te Rotterdam.

Partij A

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]

Vaststellingsovereenkomst APA

Partijen

Belanghebbende, [...], gevestigd [...] te [...], lvn [...],

in deze vertegenwoordigd door haar gemachtigden, [...] beiden verbonden aan [...], zoals blijkt uit de aan deze overeenkomst gehechte machtiging,

hierna te noemen **Partij A**

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de inspecteur van de Belastingdienst/Kantoor [...] en bijgestaan door het APA/ATR-team van de Belastingdienst/Grote ondernemingen/Kantoor Rotterdam,

hierna te noemen **Partij B**,

overwegen, met inachtneming van het besluit van 12 juni 2014, nr. DGB 2014/3098,

dat partijen een vaststellingsovereenkomst wensen te sluiten over het arm's length karakter van de voor de winstberekening te hanteren verrekenprijzen in internationaal concernverband.

Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

1. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst

- Partij A verricht de volgende werkzaamheden voor haar gelieerde opdrachtgever:
- het verzekeren van de import en de kwaliteitscontrole van de producten;
 - het verzamelen van correspondentie/mail/fax en telefoon berichten;
 - het zorgen voor een adres waar leveranciers van goederen/diensten en logistieke service leveranciers hun facturen naar toe kunnen sturen;
 - het zorgen voor een factuuradres voor een groot gedeelte van de internationale verkopen door haar gelieerde opdrachtgever;
 - administratieve diensten en diensten bij de debiteureninning ter zake van deze internationale verkopen.

Partij A verricht geen inkoop-, verkoop- of promotieactiviteiten.

Partij A loopt geen (financiële) risico's, aangezien alle risico's met betrekking tot de producten, debiteuren en valuta worden gelopen door haar opdrachtgever.

Voor de overige feiten en omstandigheden wordt verwezen naar het APA-verzoek van Partij A van [...] met kenmerk [...].

2. Transacties, verrekenprijsmethode en/of verrekenprijzen en overige afspraken

Deze overeenkomst heeft betrekking op de activiteiten van Partij A zoals beschreven in paragraaf 1.

Voor de bepaling van een arm's-lengthbeloning voor de hierboven onder paragraaf 1 beschreven activiteiten en de daarmee gelopen risico's is gebruik gemaakt van een in opdracht van Partij A opgesteld verrekenprijssrapport.

Op basis van een analyse van de resultaten van bedrijven die vergelijkbare functies en risico's hebben, komen partijen overeen dat een netto cost plus van [...] % at arm's length is. De netto cost plus zal worden vastgesteld op basis van de Transactional Net Margin Method (TNMM), met de kosten als PLI (profit level indicator).

Tot de kostenbasis behoren alle eigen kosten van Partij A alsmede kosten die verband houden met het transport, de kwaliteitscontrole en logistieke diensten die door derden worden geleverd. Kosten met een verschotkarakter (zoals belastingen, accijnzen e.d.) behoren niet tot de kostenbasis.

3. Kritische veronderstellingen

- De onder paragraaf 1 beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering.
- Partij A is voor de toepassing van de Nederlandse belastingwet en de door Nederland afgesloten belastingverdragen gevestigd in Nederland en kan dienovereenkomstig een woonplaatsverklaring verkrijgen.
- Aan de belastingdienst is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A. Aan de buitenlandse belastingautoriteiten is en wordt een juist en volledig beeld gegeven van de activiteiten van Partij A en van de fiscale behandeling daarvan in Nederland.
- De contractuele situatie stemt tevens overeen met hetgeen in deze overeenkomst is overeengekomen met als resultaat dat de gerealiseerde marges overeenstemmen met de hiervoor vastgestelde arm's-lengthbeloning.

4. Wijze van verwerking

In haar jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting wordt door Partij A verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan.

Indien de onder paragraaf 1 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

5. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 3 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de

overeenkomst overeenkomen.

6. Nakoming, aanpassing dan wel beëindiging

Indien Partij A zich niet houdt aan de in deze overeenkomst gemaakte afspraken dan kan Partij B (a) nakoming van de afspraken eisen en dienovereenkomstig aanslagen over de desbetreffende jaren opleggen, (b) deze overeenkomst in overleg met Partij A aanpassen dan wel (c) deze overeenkomst beëindigen, zulks ter keuze van Partij B.

7. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Partij A zal geen beroep doen op één van de uitzonderingsclausules van artikel 14, tweede lid, onder e, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen ten aanzien van de in deze vaststellingsovereenkomst en de daarbij behorende bijlagen begrepen informatie.

8. Bezwaar en beroep

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting) rechter.

9. Reikwijdte van deze overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Geldend recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

11. Bevoegde instantie

Enig geschil tussen partijen aangaande de werking van deze overeenkomst zal uitsluitend worden voorgelegd aan de Nederlandse rechter.

12. Looptijd

Deze overeenkomst geldt uitsluitend voor de periode van [...] tot en met [...].

Ondertekening

Deze overeenkomst is op [...] in drievoud opgemaakt te Rotterdam.

Partij A

12. Herfactureren

[...]

[...]

Partij B

namens de inspecteur
Kantoor [...]

kantoor Rotterdam

kantoor Rotterdam

[...]

[...]

[...]