



**VERENIGING VOOR BELASTINGWETENSCHAP
BESPREKING VAN HET RAPPORT 'TRANSFER PRICING EN BTW'**

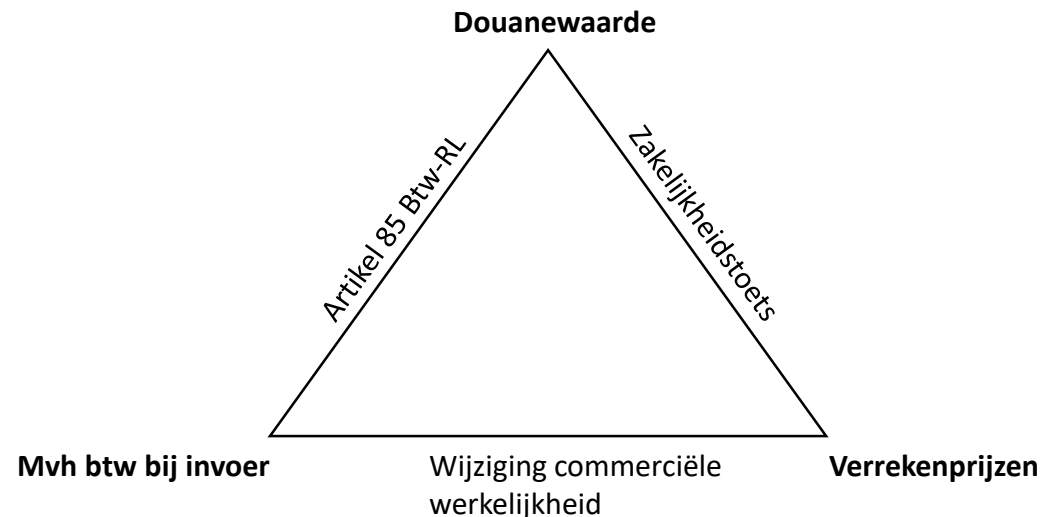
REFLECTIES VANUIT EEN DOUANERECHTELIJK PERSPECTIEF

DEBATER: M.L. (MARTIJN) SCHIPPERS LL.M

INTRODUCTIE

HET VBW-RAPPORT 'TRANSFER PRICING EN BTW – DE EFFECTEN VAN TRANSFER PRICING AANPASSINGEN OP DE HEFFING VAN BTW'. WHAT ABOUT CUSTOMS (VALUATION)?

- VERBAND TUSSEN TRANSFER PRICING, BTW EN DOUANEWAAARDE.*



* Onderdelen 1.2 en 1.7 van het VBW-rapport 'Transfer pricing en btw'.

DOUANEEWAARDE: SUBJECTIEVE OF OBJECTIEVE MVH?

PRIJSSTELLING BIJ GELIEERDE/VERBONDEN PARTIJEN:*

- VERREKENPRIJZEN > OBJECTIEF.
- BTW > SUBJECTIEF (M.U.V. ARTIKEL 80 BTW-RL, SYMBOLISCHE VERGOEDINGEN).
- DOUANEEWAARDE: POSITIEVE WAARDECONCEPTIE, DUS WAARDE WORDT SUBJECTIEF VASTGESTELD, MAAR:
 - BIJKOMENDE METHODEN (ARTIKEL 74 DWU) INDIEN GEEN TRANSACTIEWAARDE VOOR HANDEN OF NIET VOLDAAN AAN VOORWAARDE;
 - IN DE DOUANEEWAARDE TE BEGRIJPEN ELEMENTEN (ARTIKEL 71);
 - BIJ TWIJFEL MOGEN DOUANE AUTORITEITEN TRANSACTIEWAARDE AFWIJZEN (ARTIKEL 140 UDWU), OOK BIJ DERDEPARTIJEN (HVJ 16/6/2016, C-291/15 (EURO 2004. HUNGARY KFT.));
 - VOORHANDEN HEBBEN VAN INFORMATIE WAARUIT VOLGT DAT GEEN SPRAKE IS VAN PRIJSBEÏNVLOEDING BIJ VERBONDEN PARTIJEN (ARTIKEL 70-3-D DWU JIS. ARTIKEL 127 EN 134 UDWU): TESTWAARDEN OF 'CIRCUMSTANCES OF SALE TEST' > TRANSFER PRICING DOCUMENTATIE (WCO COMMENTARY 23.1 EN CASE STUDY 14.1**).

* ONDERDEEL 1.2 EN 4.20.1 VAN HET VBW-RAPPORT 'TRANSFER PRICING EN BTW'.

** COMMENTARY 23.1 EXAMINATION OF THE EXPRESSION "CIRCUMSTANCES SURROUNDING THE SALE" UNDER ARTICLE 1.2 (A) IN RELATION TO THE USE OF TRANSFER PRICING STUDIES.

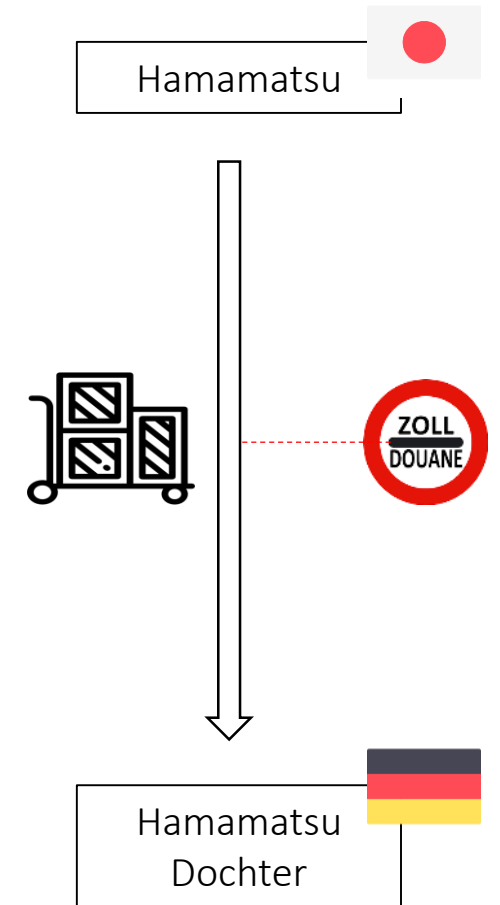
(ADOPTED, 31ST SESSION, 29 OCTOBER 2010, VT0774E1C) EN 14.1 USE OF TRANSFER PRICING DOCUMENTATION WHEN EXAMINING RELATED PARTY TRANSACTIONS UNDER ARTICLE 1.2 (A) OF THE AGREEMENT.

(ADOPTED, 42TH SESSION, 22 APRIL 2016, VT0920E1C).

HAMAMATSU C-529/16 (1-3)

FEITEN, PREJUDICIËLE VRAAG EN DICTUM

- **HAMAMATSU (H) HEEFT EEN APA GESLOTEN MET DE DUITSE DOUANE AUTORITEITEN T.A.V. INVOERTRANSACTIES TUSSEN H-JAPAN EN H-DUISSLAND. AAN HET EINDE VAN HET BOEKJAAR WORDEN DE INITIËLE VERREKENPRIJZEN AANGEPAST (NEERWAARTS) GEBASEERD OP *RESIDUAL PROFIT SPLIT METHOD*. H-DUISSLAND VERZOEKT OM TERUGGAAF VAN INVOERRECHTEN.**
- **KAN DE TRANSACTIEWAARDE WORDEN GEBASEERD OP EEN INITIËLE VERREKENPRIJS DIE LATER WORDT AANGEPAST DOOR MIDDEL VAN EEN FORFAITAIRE CORRECTIE MET TOEPASSING VAN EEN VERDEELSLEUTEL WAARBIJ VOORAFGAAND AAN HET MOMENT VAN INVOER ONDUIDELIJK IS OF ER SPRAKE IS VAN EEN TEGOED OF NAVORDERING?**
- **DE DOUANEWAAARDE KAN NIET WORDEN BEPAALD MET GEBRUIK VAN EEN TRANSACTIEWAARDE DIE BESTAAT UIT EEN INITIËLE PRIJS WAARNA AAN HET EINDE VAN DE BOEKHOUDPERIODE EEN FORFAITAIRE AANPASSING WORDT GEDAAN ZONDER DAT HET DUIDELIJK IS OF DEZE AANPASSING OPWAARTS OF NEERWAARTS ZAL ZIJN.**



HAMAMATSU C-529/16 (2-3)

VERSCHILLENDE INTERPRETATIES

- **VBW-RAPPORT (P. 128):***

„HET HVJ HEEFT GEOORDEELD DAT IN DIT GEVAL ONDER HET CDW DE DOUANEEWAARDE NIET GEBASEERD KAN WORDEN OP DE TRANSACTIEWAARDE.”

- **FINANZGERICHT MÜNCHEN 15 NOVEMBER 2018, 14 K 2018/18 (OORDEEL VERWIJZENDE RECHTER):**

„DAS HZA HAT NACH DER VORABENTSCHEIDUNGSENTSCHEIDUNG DES EUGH ZU RECHT MIT BESCHEID VOM 4. JUNI 2014 EINE ERSTATTUNG DES ZOLLS ABGELEHNT UND HAT DABEI ZUTREFFEND DEN ZOLLWERT ANHAND DER UNTERJÄHRIG ANGEMELDETEN RECHNUNGSPREISE FESTGESETZT.”

* ONDERDELEN 3.7, 3.8, 4.20.1 EN 4.20.2 VAN HET VBW-RAPPORT ‘TRANSFER PRICING EN BTW’.

HAMAMATSU C-529/16 (3-3)

VERSCHILLENDE INTERPRETATIES (VERVOLG)

- LITERATUUR

- ROVETTA, BERETTA & SMIATACZ:*

- **“WITH THE HAMAMATSU JUDGMENT, THE COURT OF JUSTICE OF THE EUROPEAN UNION RESTORES THE ORDER IN SUCH MATTER BY REAFFIRMING THE PRIMACY OF PURE CUSTOMS VALUATION RULES AND PROVIDING FOR A CLEAR REFUSAL FOR THE AUTOMATIC APPLICATION OF THE TRANSFER PRICING AGREEMENTS TO THE CUSTOMS VALUATION OF GOODS. [...]. FOLLOWING THE RULING, COMPANIES WILL HAVE TO SET UP A PROPER CUSTOMS VALUATION ASSESSMENT SYSTEM, WHICH ARE SEPARATE FROM THE TRANSFER PRICING ONE. NEVERTHELESS, THIS DOES NOT MEAN THAT TRANSFER PRICING STUDIES ARE NOT TO BE TAKEN INTO ACCOUNT AS ‘CONTEXT’ FOR SUCH CUSTOMS VALUATION PURPOSES.”**

- FRIEDHOFF & SCHIPPERS:**

1. TRANSACTIEWAARDE ONDER DRUK;
2. RETROACTIEVE INTERNE VERREKENPRIJSAANPASSINGEN VERLEDEN TIJD;
3. BEPERKTE UITLEG ARREST-HAMAMATSU.

* D. ROVETTA, L.C. BERETTA AND A. SMIATACZ, THE COURT OF JUSTICE OF THE EUROPEAN UNION JUDGMENT IN THE HAMAMATSU CASE: DEFENDING EU CUSTOMS VALUATION

LAW FROM THE ‘TRANSFER PRICING FOLLY’ IN CUSTOMS MATTERS, GLOBAL TRADE AND CUSTOMS JOURNAL, VOLUME 13 ISSUE 5.

** M. FRIEDHOFF EN M.L. SCHIPPERS, HVJ HAMAMATSU: EEN ABRUPT EINDE AAN DE WISSELWERKING TUSSEN VERREKENPRIJZEN EN DOUANEEWAARDE, VFR 2018/132.

PRICE-SETTING VS. OUTCOME TESTING*

- DE DOUANEEWAARDE VAN DE GOEDEREN DIENT DE ECONOMISCHE WAARDE VAN DE GOEDEREN OP HET MOMENT VAN INVOER TE REFLECTEREN.*

* ONDERDELEN 1.3 (VOETNOOT 12) EN 2.9.

** HVJ EG 16 NOVEMBER 2006, C-306/04 (COMPAQ COMPUTER INTERNATIONAL CORPORATION), ECLI:EU:C:2006:716, R.O. 30, HVJ EU 19 MAART 2009, C-256/07 (MITSUI & CO. DEUTSCHLAND GMBH TEGEN HAUPTZOLLAMT DÜSSELDORF), ECLI:EU:C:2009:167, R.O. 20, HVJ EU 15 JULI 2010, C-354/09 (GASTON SCHUL BV TEGEN STAATSSECRETARIS VAN FINANCIËN), ECLI:EU:C:2010:439, R.O. 29, HVJ 12 DECEMBER 2013, C-116/12 (CHRISTODOULOU), ECLI:EU:C:2013:825, R.O. 40, HVJ EU 16 JUNI 2016, C-291/15 (EURO 2004. HUNGARY KFT.), ECLI:EU:C:2016:45526, HVJ EU 9 MAART 2017, C-173/15 (GE HEALTHCARE GMBH), ECLI:EU:C:2017:195, R.O. 30, HVJ EU 11 MEI 2017, C-59/16 (THE SHIRTMAKERS BV), ECLI:EU:C:2017:362, R.O. 28, HVJ EU 12 OKTOBER 2017, C-661/15 (X BV), ECLI:EU:C:2017:753, R.O. 37, HVJ EU 9 NOVEMBER 2017, C-46/16 (LS CUSTOMS SERVICES), ECLI:EU:C:2017:839, R.O. 30, HVJ EU 20 DECEMBER 2017, C-529/16 (HAMAMATSU PHOTONICS DEUTSCHLAND GMBH), ECLI:EU:C:2017:984, R.O. 24.

AFSPRAKEN MET DOUANEAUTORITEITEN

(BINDENDE) INLICHTING

- VERSTREKKING VAN INLICHTINGEN DOOR DE DOUANEAUTORITEITEN (ARTIKEL 14 DWU) > NIET-BINDEND / BEROEP VERTROUWENSBEGRINSEL?*
- BINDENDE WAARDE INLICHTING (ARTIKEL 35 DWU).**

* G.J. VAN SLOOTEN, EEN "INLICHTING" IS PAS EEN "INLICHTING" ALS DEZE BINDEND IS, WFR 2018/4 EN HOGE RAAD 30 JUNI 2017, 15/02923, NLF 2017/1638, M.NT. M.L. SCHIPPERS.

** M.L. SCHIPPERS, RETROACTIEVE INTERNE VERREKENPRIJSAANPASSINGEN EN DE DOUANEWAAARDE, NTFR BESCHOUWINGEN 32/7-8.

FORFAITAIRE WAARDE*

FORFAITAIRE WAARDE (ARTIKEL 73 DWU)

- INDIEN DE BETAALDE OF TE BETALEN PRIJS NIET MEETBAAR IS OP HET MOMENT DAT DE INVOERAANGIFTE WORDT INGEDIEND, WORDT DE DOUANEWAARDE BEPAALD OP BASIS VAN SPECIFIEKE CRITERIA.
- INTERNE VERREKENPRIJSAANPASSINGEN NIET RETROACTIEF IN AANMERKING NEMEN, WEL PROSPECTIEF.
- VOORWAARDEN ARTIKEL 71 GDWU (HIËRARCHISCHE ORDE ARTIKEL 73 EN 166 DWU).

TOEPASSING BIJ VERREKENPRIJS(AANPASSINGEN)?

- CDW VS. DWU (REIKWIJDTE ARTIKEL 156BIS TCDW T.O.V. ARTIKEL 73 DWU).
- ZIENSWIJZE CEG VAL (VOLGENDE SLIDE).

* ONDERDEEL 4.20.1 EN 6.5 VBW-RAPPORT.

** M.L. SCHIPPERS, RETROACTIEVE INTERNE VERREKENPRIJSAANPASSINGEN EN DE DOUANEWAARDE, NTFR BESCHOUWINGEN 32/7-8 EN M. FRIEDHOFF EN M.L. SCHIPPERS,
EU COURT OF JUSTICE'S JUDGMENT IN HAMAMATSU: AN ABRUPT END TO INTERACTION BETWEEN TRANSFER PRICING AND CUSTOMS VALUATION?, EC TAX REVIEW 2019/1.

4TH MEETING OF THE CUSTOMS EXPERT GROUP VAL

“THE PREVAILING OPINION IS THAT THE SIMPLIFICATION IN ACCORDANCE WITH ARTICLE 73 UCC IS NOT APPLICABLE, AND THE ONLY POSSIBILITY IS TO USE THE SIMPLIFIED DECLARATION.”

THE CHAIR CONCLUDED THE DISCUSSION BY POINTING OUT THE FOLLOWING:

- i. THE FIRST STEP TO BE MADE IN EASE OF TRANSACTION BETWEEN RELATED PARTIES IS TO ASCERTAIN WHETHER THE RELATIONSHIP INFLUENCED THE PRICE;***
- ii. WHEN IT IS DECLARED (AND ACCEPTED) THAT THE RELATIONSHIP DID NOT INFLUENCE THE PRICE, IF THE OPERATOR LODGES A NORMAL ("DEFINITIVE") DECLARATION, NO ADJUSTMENTS DERIVING FROM A TRANSFER PRICE ARRANGEMENT WILL BE POSSIBLE.***
- iii. IF USING THE SIMPLIFIED DECLARATION, THEN THE SAID ADJUSTMENTS MAY BE POSSIBLE;***
- iv. SUBJECT TO THE TEST THAT THE RELATIONSHIP HAS NOT INFLUENCED THE RESULTING PRICE (THE “CIRCUMSTANCES OF SALE” TEST).***
- v. IN ANY CASE, FLAT-RATE ADJUSTMENTS ARE NOT PERMITTED.”***

VEREENVOUDIGDE AANGIFTE (RECONCILIATIE)*

VEREENVOUDIGDE AANGIFTE (ARTIKEL 166 DWU)

- 'OPENLATEN' DOUANewaARDE OP AANGIFTE.
- LATER AANVULLEN (ARTIKEL 167 DWU).
- TERMIJN 10 DG, 3 JR. (OVERGANGSMAATREGEL), IN DE TOEKOMST 2 JR. (AANGENOMEN VOORSTEL CEG VAL) (ARTIKEL 147 GDWU).
- KOMT OVEREEN MET ZIENSWIJZE CEG VAL EN *RECONCILIATION PROGRAM* VERENIGDE STATEN EN NIEUW-ZEELAND.

* ONDERDELEN 4.20.1 EN 6.5 VBW-RAPPORT.

** M.L. SCHIPPERS, *RETROACTIEVE INTERNE VERREKENPRIJSAANPASSINGEN EN DE DOUANewaARDE, NTFR BESCHOUWINGEN 32/7-8.*

CONTRACTUELE VASTLEGGING

CONTRACTUELE VASTLEGGING

- PARALLEL MET KORTINGEN, ZIE OOK WCO COMMENTARY 4.1. 'PRICE REVIEW CLAUSE'*
- TP-DOCUMENTATIE ALS CONTRACT?
- WENSELIJK OM WCO COMMENTARY 23.1 OVER TE NEMEN IN EU COMPENDIUM CUSTOMS VALUATION IN NAVOLGING VAN CANADA BORDER SERVICE AGENCY, TRANSACTION VALUE METHOD FOR RELATED PERSONS, MEMORANDUM D13-4-5.

* COMMENTARY 4.1 PRICE REVIEW CLAUSES. (ADOPTED, 3RD SESSION, 23 MARCH 1982, 28.560).

** M. FRIEDHOFF EN M.L. SCHIPPERS, HVJ HAMAMATSU: EEN ABRUPT EINDE AAN DE WISSELWERKING TUSSEN VERREKENPRIJZEN EN DOUANEWAARDE?, WFR 2018 13.

STELLINGEN

- 1. DE TRANSACTIEWAARDE KAN WORDEN GEBASEERD OP EEN VERREKENPRIJS, MAAR EVENTUELE RETROACTIEVE VERREKENPRIJZEN MOGEN NIET IN AANMERKING WORDEN GENOMEN.**
- 2. INDIEN DE TRANSACTIEWAARDE WORDT GEBASEERD OP EEN VERREKENPRIJS IS DE TRANSACTIEWAARDEMETHODE ALLEEN BRUIKBAAR INDIEN UIT WORDT GEGAAN VAN PRICE-SETTING.**
- 3. ENKEL INDIEN GEBRUIK WORDT GEMAAKT VAN DE VEREENVOUDIGDE AANGIFTE, MOGEN VERREKENPRIJSAANPASSINGEN IN AANMERKING WORDEN GENOMEN VOOR HET BEPALEN VAN DE TRANSACTIEWAARDE.**