



## De fiscale eenheid voor de Omzetbelasting (BTW)

Zowel in de vennootschapsbelasting als de omzetbelasting is een fiscale eenheid mogelijk. De fiscale eenheid in de omzetbelasting kent zo haar eigen regels, die afwijken van de regels voor de fiscale eenheid vennootschapsbelasting. In deze advieswijzer zoomen we in op de fiscale eenheid voor de omzetbelasting.

### Fiscale eenheid omzetbelasting

Voor het vormen van een fiscale eenheid omzetbelasting gelden de volgende voorwaarden:

- Alle deelnemers moeten in beginsel btw-ondernemer zijn.
- Alle deelnemers moeten in Nederland wonen of gevestigd zijn of een vaste inrichting in Nederland hebben.
- Alle deelnemers moeten op financieel, organisatorisch en economisch gebied dusdanig verweven zijn dat zij een eenheid vormen. Op financieel gebied betekent dit dat meer dan 50% van de aandelen van elk van de vennootschappen direct of indirect in dezelfde handen is. Van organisatorische verwevenheid is sprake als de vennootschappen onder één overkoepelende leiding staan. Economische verwevenheid wil zeggen dat de deelnemers bijvoorbeeld een gemeenschappelijke klantenkring hebben of dat de ene vennootschap in belangrijke mate aanvullende activiteiten verricht voor de andere vennootschap.

**Tip!** Het is ook mogelijk een fiscale eenheid te vormen met een andere rechtsvorm, bijvoorbeeld een cv of een stichting, maar ook met een natuurlijk persoon. Zo kan er dus een fiscale eenheid bestaan tussen de bv en haar directeur-groootaandeelhouder (dga) als deze dga bijvoorbeeld een pand verhuurt aan zijn bv.

### Begin fiscale eenheid

Indien wordt voldaan aan voornoemde voorwaarden, bestaat de fiscale eenheid automatisch. De Belastingdienst hoeft daarvoor niet per se een beschikking af te geven. Er mag dan toch al worden gehandeld als fiscale eenheid, al mag ook worden gehandeld alsof er geen fiscale eenheid is. Op verzoek kunnen vennootschappen ook een beschikking voor de fiscale eenheid vragen aan de Belastingdienst. De belastinginspecteur kan ook op eigen initiatief een fiscale eenheid vaststellen. In allebei de gevallen zal de inspecteur een beschikking afgeven en staat de fiscale eenheid als zodanig bij de Belastingdienst geregistreerd.

**Tip!** Indien twijfel bestaat of wel of niet wordt voldaan aan de voorwaarden terwijl de fiscale eenheid wel wenselijk is, is het verstandig om de fiscale eenheid bij beschikking te laten vaststellen.



### Voordelen fiscale eenheid

De fiscale eenheid in de omzetbelasting kent als belangrijk voordeel dat de deelnemende vennootschappen geen btw betalen over onderlinge leveringen van goederen en diensten. Dit kan financieel voordelig zijn, als zonder fiscale eenheid de door een van de vennootschappen in rekening gebrachte btw bij de andere vennootschap niet (volledig) aftrekbaar zou zijn. Bijvoorbeeld omdat die andere vennootschap btw-vrijgestelde prestaties verricht.

Ook hoeft er maar één btw-aangifte te worden gedaan. Niet iedere vennootschap hoeft dus meer apart een aangifte omzetbelasting te doen. Er vindt dus een (gecombineerde) aangifte op naam van de fiscale eenheid plaats. De fiscale eenheid krijgt één btw-nummer. Indien gewenst kunnen de onderdelen van een fiscale eenheid btw op verzoek een zelfstandige aangifte indienen onder een "subnummer".

## Nadelen fiscale eenheid

Een belangrijk nadeel is dat alle deelnemende vennootschappen in de fiscale eenheid hoofdelijk aansprakelijk zijn voor de door de fiscale eenheid te betalen btw. Dit geldt echter pas zodra een beschikking is afgegeven door de Belastingdienst. Zo is het dus mogelijk om te handelen als fiscale eenheid zonder beschikking, zodat ook geen onderlinge aansprakelijkheid bestaat. Wel zal het bestaan van de fiscale eenheid dan eerder onder de aandacht van de Belastingdienst komen, waardoor de Belastingdienst uit zichzelf een beschikking kan afgeven. Daarom kan het soms verstandig zijn om – ondanks dat aan de voorwaarden is voldaan – toch niet als fiscale eenheid te handelen (mits er geen beschikking is uiteraard). In het geval van een dga die een pand verhuurt aan zijn bv zal geen fiscale eenheid omzetbelasting aangevraagd worden om te voorkomen dat de dga aansprakelijk wordt gesteld voor de niet door de bv betaalde omzetbelasting.

Bij faillissement van een onderdeel van een fiscale eenheid zullen schulden onbetaald blijven. De hierop betrekking hebbende btw die eerder als voorbelasting is afgetrokken, moet aan de Belastingdienst worden terugbetaald. Alle onderdelen van de fiscale eenheid zijn hiervoor aansprakelijk

## Ondernemen binnen de EU

### Leveringen en diensten vanuit landen binnen de EU

Bij zaken met het buitenland, zoals het kopen van goederen in het buitenland (intracommunautaire verwervingen) of het afnemen van diensten uit het buitenland (intracommunautaire afgenomen diensten) moet het eigen Btw-identificatienummer van het onderdeel van de fiscale eenheid worden gebruikt, dus niet het nummer van de fiscale eenheid.

Als de fiscale eenheid één btw-aangifte doet, wordt het totaalbedrag van de door de onderdelen afgenomen goederen en diensten vermeld bij vraag 4b. Het totaalbedrag moet per onderdeel van de fiscale eenheid worden gespecificeerd op een apart formulier "Opgaaf Omzetbelasting verwervingen en afgenomen intracommunautaire diensten door fiscale eenheden".

Als de onderdelen van de fiscale eenheid ieder een zelfstandige btw aangifte indienen, wordt op de betreffende btw-aangifte bij vraag 4b het bedrag van de leveringen en diensten uit landen binnen de EU van dat betreffende onderdeel ingevuld. Een aparte opgaaf of specificatie is dan niet meer nodig.

### Leveringen en diensten aan landen binnen de EU

Ook als een onderdeel zelf goederen of diensten levert binnen de EU, moet het eigen Btw-identificatienummer van het onderdeel van de fiscale eenheid worden gebruikt

**Let op!** Op facturen moeten de individuele vennootschappen gewoon het eigen btw-nummer vermelden, niet het nummer van de fiscale eenheid.

Als de fiscale eenheid één btw-aangifte doet, moet het totaal van alle intracommunautaire leveringen en diensten bij vraag 3b van de aangifte omzetbelasting worden vermeld. De fiscale eenheid doet opgaaf ICP onder het Btw-identificatienummer van de fiscale eenheid. Als een Opgaaf ICP wordt gedaan voor meerdere onderdelen van een fiscale eenheid, moet per onderdeel een aparte opgave worden gedaan, waarbij het eigen Btw-identificatienummer van het betreffende onderdeel wordt ingevuld.

Als een onderdeel van een fiscale eenheid zelf de btw aangifte doet, doet dat onderdeel ook zelf de Opgaaf ICP.



## Einde fiscale eenheid

Omdat de fiscale eenheid in de omzetbelasting van rechtswege bestaat als wordt voldaan aan de voorwaarden, kan een fiscale eenheid niet op verzoek worden verbroken. Er vindt pas een verbreking plaats zodra niet meer wordt voldaan aan een of meerdere van de drie voorwaarden.

**Tip!** Voldoet één van de vennootschappen niet meer aan de voorwaarden voor een fiscale eenheid, meld dit dan zo snel mogelijk bij de Belastingdienst. Die vennootschap kan dan niet langer deel uitmaken van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Zonder melding is de fiscale eenheid wel verbroken, maar blijft de hoofdelijke aansprakelijkheid voor de btw-schulden bestaan.

Let op als u de aandelen van een bv koopt die tot een fiscale eenheid behoort of heeft behoord. Als later blijkt dat (een onderdeel van) de fiscale eenheid te weinig omzetbelasting heeft betaald in de periode waarin de bv daar deel van uitmaakte, dan kan de bv alsnog aansprakelijk worden gesteld voor die omzetbelasting.

## Melding betalingsonmacht

De melding betalingsonmacht ter voorkoming van bestuurdersaansprakelijkheid moet worden gedaan door de holding die aan het hoofd staat van de fiscale eenheid. De werkmaatschappij komt pas aan de melding toe als deze door de ontvanger hoofdelijk aansprakelijk is gesteld.

**Let op!** De fiscale eenheid voor de omzetbelasting heeft alleen gevolgen voor de omzetbelasting en niet voor andere belastingen, zoals de vennootschapsbelasting. Omgekeerd heeft een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting geen gevolgen voor de omzetbelasting.

## Tot slot

In deze folder hebben wij de belangrijkste aspecten van de fiscale eenheid voor de btw op een rij gezet. Neem bij vragen contact op met onze belastingadviseurs Marcel de Bree of Caroline Jones. U kunt ons telefonisch bereiken op 0161-431599.

accountenz,

breda

T 0161-431599

www.accountenzbreda.nl

