

## BTW EN FISCALE EENHEID

**EEN FISCALE EENHEID BTW ONTSTAAT VAN RECHTSWEGE, HET IS DUS GEEN KEUZE! NIET IEDERE ONDERNEMER IS ZICH HIERVAN BEWUST, TERWIJL DIT GROTE GEVOLGEN KAN HEBBEN VOOR DE AANSPRAKELIJKHEID VAN BTW-SCHULDEN.**



W

anneer ondernemingen in financieel, organisatorisch en economisch opzicht met elkaar verbonden zijn ontstaat de fiscale eenheid btw van rechtswege.

### Financiële verwevenheid

Van financiële verwevenheid is sprake als meer dan 50 procent van de aandelen van een onderneming in handen van dezelfde aandeelhouder is. Hiervan is bijvoorbeeld sprake als een holding de meerderheid van de aandelen in een dochtervennootschap houdt.

### Organisatorische verwevenheid

Van organisatorische verwevenheid is sprake als de ondernemingen onder een gezamenlijke leiding staan. Ook wanneer de leiding van de ene onderneming ondergeschikt is aan de leiding van het andere lichaam is sprake van organisatorische verwevenheid. Hierbij kan gedacht worden aan een holdingvennootschap die het bestuur voert over een dochtervennootschap.

### Economische verwevenheid

Er is sprake van economische verwevenheid

als de ondernemingen hetzelfde economische doel voor ogen hebben of wanneer de ene onderneming activiteiten voor de andere onderneming verricht en deze activiteiten voor meer dan 50 procent aanvullend zijn aan de activiteiten van de andere onderneming. Denk bijvoorbeeld aan twee ondernemingen die dezelfde klantenkring bedienen.

### Ontstaan van rechtswege

Als aan de drie genoemde voorwaarden is voldaan dan is er sprake van een fiscale eenheid btw. Dat is ook het geval als er geen beschikking is afgegeven waarin de fiscale eenheid btw is vastgesteld. Om zekerheid te krijgen voor wat betreft de vraag of de Belastingdienst van mening is dat er een fiscale eenheid btw is, kan aan de Belastingdienst verzocht worden om de fiscale eenheid btw vast te stellen. De Belastingdienst zal hierop besluiten met een voor bezwaar vatbare beschikking.

### Gevolgen fiscale eenheid btw

Een gevolg van de fiscale eenheid btw is dat de prestaties van de ondernemingen die in de fiscale eenheid zitten niet zichtbaar zijn voor de btw. Over onderlinge transacties mag daarom geen btw in rekening worden gebracht. De

fiscale eenheid btw doet als één ondernemer btw-aangifte. Daarnaast ontstaat er hoofdelijke aansprakelijkheid voor elkaars btw-schulden. Wanneer bij een onderneming binnen de fiscale eenheid btw btw-schulden aanwezig zijn, dan zijn alle andere ondernemingen die met de betreffende onderneming in een fiscale eenheid btw zitten daarvoor hoofdelijk aansprakelijk als een beschikking is afgegeven. Dit brengt een risico met zich mee. De Belastingdienst kan nu de btw-schulden gaan innen bij de andere ondernemingen binnen de fiscale eenheid btw. Deze hoofdelijke aansprakelijkheid stopt pas op het moment dat niet meer aan de voorwaarden voor de fiscale eenheid btw is voldaan en de aansprakelijkheid afgemeld wordt bij de Belastingdienst. Wel zijn de ondernemingen nog aansprakelijk voor elkaars btw-schulden die betrekking hebben op de periode dat de fiscale eenheid btw bestond.

### Beëindiging fiscale eenheid btw

Een fiscale eenheid btw eindigt van rechtswege, doordat niet langer aan de voorwaarden voor de fiscale eenheid btw wordt voldaan. Dit is bijvoorbeeld het geval wanneer een onderneming verkocht wordt, zodat niet meer aan de eis van financiële verwevenheid is voldaan. Van belang is dat de beëindiging van de fiscale eenheid btw bij de Belastingdienst wordt gemeld, zodat deze niet doorloopt. Daarmee wordt ook de aansprakelijkheid beëindigd. Het melden bij de inspecteur gebeurt door een schriftelijke melding te doen. Dit is ook van belang voor het doen van juiste btw-aangiften. Als de onderneming doorgaat met het doen van btw-aangiften alsof zij een fiscale eenheid btw is, maar niet meer aan de voorwaarden hiervoor voldoet, dan dient zij onjuiste btw-aangiften in. De Belastingdienst kan boeten opleggen voor het doen van on-



juiste btw-aangiften. Het maken van een melding bij de Belastingdienst vanwege het niet langer vormen van een fiscale eenheid btw is daarom niet alleen van belang om te voorkomen dat de aansprakelijkheid van de ondernemers binnen de fiscale eenheid btw doorloopt, maar ook om te voorkomen dat er onjuiste btw-aangiften worden gedaan.

### Van rechtswege

Wanneer een onderneming een meerderheidsbelang heeft in andere ondernemingen is het van belang na te gaan of ook aan de andere eisen voor het vormen van een fiscale eenheid btw is voldaan. De fiscale eenheid btw ontstaat namelijk van rechtswege, en niet pas na een beschikking van de Belastingdienst. Om duidelijkheid te krijgen kan bij de Belastingdienst een verzoek worden gedaan tot vaststelling van een fiscale eenheid btw. Een fiscale eenheid btw leidt ertoe dat de ondernemingen binnen de fiscale eenheid btw een risico lopen vanwege de aansprakelijkheid voor elkaars btw-schulden. Ook moet de fiscale eenheid btw als één ondernemer btw-aangifte doen. Bij het niet langer voldoen aan de voorwaarden voor een fiscale eenheid moet hiervan melding worden gemaakt bij de Belastingdienst, zodat de aansprakelijkheid niet langer doorloopt. <

‘Ondernemingen binnen een fiscale eenheid btw lopen risico vanwege de aansprakelijkheid voor elkaars btw-schulden’