

FISCALE EENHEID BTW

Einde fiscale eenheid altijd melden

Van een fiscale eenheid btw tussen verschillende ondernemingen is sprake als aan een drietal voorwaarden is voldaan. Wordt aan een van de voorwaarden niet meer voldaan, dan eindigt de fiscale eenheid van rechtswege. Een beschikking is niet nodig, melden wel. Waarom is melden verstandig?

Drie voorwaarden Indien ondernemers in financieel, organisatorisch en economisch opzicht verbonden zijn, dan is er sprake van een fiscale eenheid voor de btw. Van financiële verwevenheid is sprake als meer dan 50% van de aandelen van elk van de ondernemingen, direct of indirect, van dezelfde eigenaar is. Er is sprake van organisatorische verwevenheid als de ondernemingen onder een gezamenlijke leiding staan of als de leiding van de ene onderneming ondergeschikt is aan de leiding van het andere lichaam. Van economische verwevenheid is sprake als de ondernemingen eenzelfde economisch doel nastreven of de activiteiten van de ene onderneming voor meer dan 50% aanvullend zijn aan de activiteiten van de andere onderneming.

Einde fiscale eenheid Als niet langer aan de drie gestelde eisen wordt voldaan, dan houdt de fiscale eenheid btw op te bestaan. Is er bijvoorbeeld geen sprake meer van financiële verwevenheid omdat een van de ondernemingen van de fiscale eenheid btw voor 50% wordt verkocht aan een derde, dan eindigt hierdoor de fiscale eenheid btw.

Eindigen van rechtswege

De fiscale eenheid btw eindigt van rechtswege als niet langer aan de voorwaarden voor de aanwezigheid van een fiscale eenheid btw wordt voldaan. Voor het beëindigen van de fiscale eenheid btw is geen beschikking van de inspecteur vereist. Bezwaar en beroep is dus niet mogelijk, want er is geen beschikking waartegen in verweer kan worden gegaan. Dit in tegenstelling tot de vaststelling van de fiscale eenheid btw, die wel via een voor bezwaar vatbare beschikking wordt gedaan. Wanneer een belanghebbende het niet eens is met de inspecteur voor wat betreft de vaststelling van de fiscale eenheid, kan er wél bezwaar tegen het besluit van de inspecteur worden gemaakt.

Wel beschikking, geen bezwaar mogelijk Indien de inspecteur uit zichzelf vaststelt dat de fiscale eenheid btw

is geëindigd, dan hoeft hij hiervoor dus geen beschikking af te geven. De fiscale eenheid btw eindigt immers van rechtswege. Geeft hij toch een beschikking af, dan is een bezwaar hiertegen niet mogelijk, zoals de rechtbank Den Haag ([ECLI:NL:RBDHA:2015:8694](#)) onlangs oordeelde.

Melden inspecteur

Wanneer een fiscale eenheid btw eindigt, omdat niet meer aan de gestelde voorwaarden wordt voldaan, moet dit bij de inspecteur worden gemeld. Dit gebeurt via een schriftelijke mededeling. Daarnaast kan de inspecteur uit zichzelf vaststellen dat de fiscale eenheid btw geëindigd is. Omdat de fiscale eenheid btw van rechtswege eindigt, hoeft hij hiervoor geen beschikking af te geven.

Onjuiste aangifte Het melden van het einde van de fiscale eenheid is van belang om te voorkomen dat er onjuiste btw-aangiften worden gedaan. Wanneer de fiscale eenheid btw niet meer aan de voorwaarden voor de fiscale eenheid btw voldoet, maar er nog wel btw-aangifte wordt gedaan als fiscale eenheid btw, dan worden de btw-aangiften onjuist gedaan. Wanneer de inspecteur dit ontdekt, kan hij boetes opleggen omdat er onjuiste aangiften zijn gedaan.

Aansprakelijkheid Daarnaast is voor de aansprakelijkheid van de ondernemers van belang dat het einde van de fiscale eenheid btw bij de inspecteur wordt doorgegeven. Wanneer de inspecteur niet op de hoogte wordt gesteld van het einde van de fiscale eenheid btw, blijft de aansprakelijkheid voor de btw-schulden van de ondernemers onderling doorlopen.

BZ ADVIES

Doet zich een wijziging voor in de samenstelling van de fiscale eenheid, ga dan direct na of dit gevolgen heeft voor het voortbestaan van de fiscale eenheid. Is dit het geval, meld dit dan bij de inspecteur om boetes en aansprakelijkstelling voor btw-schulden te voorkomen.

→ *Let op bij veranderingen in de financiële, organisatorische of economische verwevenheid van ondernemingen die deel uitmaken van een fiscale eenheid btw. Wordt er niet meer aan de voorwaarden voor een fiscale eenheid btw voldaan, meld dat dan aan de inspecteur. Anders blijft de aansprakelijkheid voor btw-schulden van onderlinge ondernemers doorlopen.*