

## OMZETBELASTING

**Financiële verbondenheid bij FE btw**

Voor de financiële verbondenheid bij een FE btw is de eis van meerderheid van stemrechten in strijd met de Europese richtlijn.

**Casus** Norddeutsche Gesellschaft für Diakonie (NGD) is een Duitse vennootschap waarin de vennoten deelnemingen van 51 en 49% houden. De bestuurder van NGD is tevens bestuurder van beide vennoten. Beide vennoten beschikten over evenveel stemrecht. In geschil is of NGD en de meerderheidsvennoot een fiscale eenheid vormen.

**Doel FE btw** Staat de Europese richtlijn er aan in de weg dat het overkoepelende orgaan als belastingplichtige wordt aangewezen? Het doel van de FE btw kan rechtvaardigen dat het overkoepelende orgaan als enige belastingplichtige wordt aangemerkt. Voorwaarde is dat dit orgaan zijn wil kan opleggen aan de andere entiteiten van de groep, waardoor de juiste inning van btw kan worden verzekerd. Het aanmerken van dat orgaan als enige belastingplichtige mag geen risico van derving van belastinginkomsten vormen. De Duitse regeling is hiermee in overeenstemming met de Europese richtlijn.

**Meerderheid van stemrechten** Staat de Europese richtlijn er aan in de weg om voor vorming van een FE btw te eisen dat het overkoepelende orgaan de meerderheid van de stemrechten in de andere entiteiten moet bezitten? Het houden van een meerderheidsbelang in het aandelenkapitaal is voldoende en er mag niet worden vereist dat het overkoepelende orgaan tevens de meerderheid van de stemrechten bezit.

**Oordeel Europees Hof van Justitie** Het Europees Hof van Justitie geeft in deze zaak een helder oordeel over het vereiste van financiële verwevenheid. Steeds moet worden gekeken naar de aanwezigheid (of juist niet) van nauwe, financiële banden. Deze banden zijn over het algemeen goed af te leiden uit de omvang van het aandelenbezit. Een meerderheidsaandeelhouder voldoet vrijwel altijd aan dit vereiste. Daarmee is de kous dan ook af.

**Conclusie** Uit deze uitspraak volgt dat het niet is toegestaan om ook nog te eisen dat de meerderheidsaandeelhouder meer dan de helft van de stemrechten houdt.

**BZ-ADVIES**

Is in het verleden de aanvraag voor een FE btw afgewezen vanwege het ontbreken van de meerderheid van stemrechten? Vraag dan opnieuw een fiscale eenheid btw aan.

→ *De aanwezigheid van nauwe banden op financieel, organisatorisch en economisch gebied is soms lastig te beoordelen. Het is niet nodig om een meerderheid van de stemrechten te hebben om een fiscale eenheid voor de btw te kunnen vormen.*

**COLOFON****REDACTIE**

mr. R. van Doeselaar (hoofdredacteur)  
mr. drs. M.H.J. Halters RB  
drs. R.A.W.P. Latour  
mr. A.M. Zwaan-Gorter

**REDACTIERAAD**

mr. C.W. van Vilsteren,  
Van Vilsteren BTW advies  
mr. A.M.A. de Beer, Grant Thornton  
dr. R. Betten,  
Betten Internationaal Fiscaal Advies  
mr. D.S.M. Sijtsma, Mazars

**MEDEWERKERS**

mr. A.M.A. de Beer, Grant Thornton  
mr. G. de Jong, Grant Thornton  
mr. J.W.H. Nietveld, Nietveld loonheffingen en inkomstenbelasting  
mr. D.S.M. Sijtsma, Mazars  
mr. C.W. van Vilsteren,  
Van Vilsteren BTW advies  
mr. J.J.E. Wijnen, We are stewards

**VOLGENDE STAP**

Voor handige links, modelbrieven, rekentools en voorbeelden kunt u terecht bij het artikel op [www.fiscaalenmeer.nl](http://www.fiscaalenmeer.nl)

**UITGEVERS**

Sdu / Indicator  
drs. S. Schönbeck

**REDACTIEADRES**

Sdu  
Maanweg 174  
2516 AB Den Haag  
Postbus 20025  
2500 EA Den Haag  
Telefoon (070) 378 04 36  
E-mail [belastingzaken@sdu.nl](mailto:belastingzaken@sdu.nl)

**ABONNEMENTEN**

Telefoon (070) 378 98 80  
E-mail [informatie@sdu.nl](mailto:informatie@sdu.nl)  
Internet [www.sdu.nl](http://www.sdu.nl)  
Postbus 20025  
2500 EA Den Haag  
Maanweg 174  
2516 AB Den Haag

© 2023 Sdu - Niets uit deze uitgave mag in enige vorm of op enige wijze worden overgenomen zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. Hoewel Belastingzaken advies zeer zorgvuldig wordt samengesteld, kunnen de betrokkenen bij de samenstelling en uitgave geen aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele onjuistheden of onvolledigheden.