

Btw en fiscale eenheid

Een abonnee legde ons de vraag voor of er bij een holdingstructuur voor de btw automatisch sprake is van een fiscale eenheid. Hoe zit dat? Welke voorwaarden gelden er? Waar moet u rekening mee houden?

Voorwaarden. Er is sprake van een fiscale eenheid voor de btw als alle onderdelen van de fiscale eenheid in Nederland gevestigde btw-ondernemers zijn en organisatorische, economische en financiële verwevenheid is te onderkennen.

Let op. Het is voor het bestaan van een fiscale eenheid niet van belang of de onderdelen ervan ook in het economisch verkeer als eenheid naar buiten treden. Voor derden zal het vaak zelfs niet te merken zijn dat er sprake is van een fiscale eenheid, omdat de onderdelen ervan juridisch zelfstandig zijn en onder eigen naam handelen. Als er aan alle voorwaarden is voldaan, wordt voor de heffing van de btw niet elke BV afzonderlijk, maar de fiscale eenheid als btw-ondernemer aangemerkt.



Extra uit de Toelichtingen

Voor meer informatie over de fiscale eenheid voor de btw, ga naar <https://www.tipsenadvies.nl>, Download Zone, jaargang 28, nr. 3.

Holding-BV btw-ondernemer? Een holding-BV waarin geen vergoeding voor een prestatie wordt ontvangen, kwalificeert niet als ondernemer voor de btw, omdat er geen economische activiteiten te onderkennen zijn. **Tip.** Als de holding-BV zich actief bemoeit met het beheer van de dochter-BV's en daarvoor een managementvergoeding in rekening brengt, is dat voldoende voor de kwalificatie als btw-ondernemer. Het enkel houden van pakketten aandelen in dochter-BV's is niet voldoende.

Verwevenheid

Van een fiscale eenheid btw is sprake als (rechts) personen in financieel, organisatorisch en economisch opzicht zozeer met elkaar zijn verbonden, dat ze een eenheid vormen. Van een eenheid is geen sprake als zo'n verbondenheid het gevolg is van omstandigheden van incidentele aard.

Financiële verwevenheid. Voor verwevenheid in financieel opzicht geldt de voorwaarde dat ten minste de meerderheid van de aandelen in elk van de BV's - daaronder begrepen de zeggenschap - middellijk of onmiddellijk in dezelfde handen is.

Economische verwevenheid. Van verwevenheid in economisch opzicht is sprake als:

- de activiteiten van de BV's in hoofdzaak strekken tot verwezenlijking van eenzelfde economisch doel; en
- de activiteiten van de ene BV in hoofdzaak ten behoeve van de andere BV worden uitgeoefend.

Organisatorische verwevenheid. Voor verwevenheid in organisatorisch opzicht is vereist dat:

- de betrokken BV's onder een gezamenlijke, althans als eenheid functionerende, leiding staan; en
- de leiding van de ene BV feitelijk ondergeschikt is aan de leiding van de andere BV. Bij de beoordeling of dezelfde persoon of groep van personen het voor het zeggen heeft, kan niet alleen worden gelet op de samenstelling van de directie en/of de raad van commissarissen, maar spelen ook de feitelijke zeggenschapsverhoudingen een rol.

Hoe ontstaat een fiscale eenheid?

Van rechtswege. Als aan de voorwaarden voor een fiscale eenheid btw is voldaan, ontstaat de fiscale eenheid btw van rechtswege. Het is niet verplicht een verzoek bij de Belastingdienst te doen voor een fiscale eenheid btw, maar het mag wel.

Op verzoek. Als er een verzoek wordt gedaan om een fiscale eenheid btw, bestaat er zodra er een beschikking is afgegeven door de Belastingdienst, zekerheid over de fiscale eenheid. **Let op.** Bij een beschikking zijn alle onderdelen van de fiscale eenheid hoofdelijk aansprakelijk voor elkaars btw-schulden.



Uw volgende stap

Op <https://www.tipsenadvies.nl>, Download Zone, jaargang 28, nr. 3, vindt u een Verzoek om aanvraag van een fiscale eenheid voor de btw.

Beschikking Belastingdienst. Als de Belastingdienst een aantal afzonderlijke ondernemers als fiscale eenheid btw wenst aan te merken, dan moet