

zij daarvoor wel een beschikking hebben afgegeven. De beschikking is bedoeld als rechtsbescherming. Zonder beschikking zou de Belastingdienst de afzonderlijke ondernemers tegen hun wil in als fiscale eenheid kunnen beschouwen. De Belastingdienst zou daarbij dan in een geschil een nadelig standpunt kunnen innemen met terugwerkende kracht tot het moment waarop de ondernemers aan de verbondenheidsvereisten voldoen. Dat is in strijd met de rechtszekerheid. Als de inspecteur een beschikking afgeeft, dan gaat de fiscale eenheid btw in op de eerste dag volgend op de maand van het afgeven van de beschikking.

Hoofdelijke aansprakelijkheid. Een gevolg van de fiscale eenheid btw is dat de afzonderlijke onderdelen hoofdelijk aansprakelijk zijn voor elkaars btw-schuld. Deze aansprakelijkheid gaat niet eerder in dan op de eerste dag volgend op de maand waarin de beschikking fiscale eenheid btw door de Belastingdienst is afgegeven.

Gevolgen fiscale eenheid btw

Het bestaan van een fiscale eenheid btw heeft de volgende gevolgen:

- er kan worden volstaan met één geconsolideerde btw-aangifte;
- leveringen en diensten tussen de ondernemingen die de fiscale eenheid vormen, blijven buiten de btw-heffing. Interne prestaties binnen de fiscale eenheid worden buiten beschouwing gelaten;
- alle onderdelen van de fiscale eenheid waarvoor de inspecteur een beschikking heeft afgegeven, zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de btw die de fiscale eenheid is verschuldigd;
- voor de hele fiscale eenheid btw wordt slechts één opgaaf van de intracommunautaire prestaties (opgaaf ICP) gedaan.

Alleen voor de btw. De fiscale eenheid btw heeft alleen gevolgen voor de btw en niet voor andere belastingen, zoals de vennootschapsbelasting. Omgekeerd heeft een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting geen gevolgen voor de btw.

Onderlinge facturen zonder btw. Bij een fiscale eenheid kunnen er niet onderling facturen met

btw worden gestuurd (zoals voor managementfee). Dat is zowel van toepassing bij een fiscale eenheid btw van rechtswege als bij een fiscale eenheid btw waarvoor een beschikking is gevraagd bij de Belastingdienst. **Tip.** Vermeld op de factuur 'geen btw vanwege fiscale eenheid btw'. **Let op.** Als er binnen de fiscale eenheid toch facturen met btw worden verstuurd, is de btw niet aftrekbaar bij de BV die de factuur heeft ontvangen. Btw-ondernemers kunnen wel afzonderlijk btw-aangifte blijven doen. Het is niet verplicht om op één nummer van de fiscale eenheid btw-aangiften in te dienen.

Op naam van de fiscale eenheid. Vanaf het moment dat er sprake is van een fiscale eenheid btw, is deze fiscale eenheid, in plaats van de (rechts)personen die deel uitmaken van de fiscale eenheid, de btw-ondernemer. De btw-aangiften, teruggaafbeschikkingen en de ICP-opgaven staan dan op naam van de fiscale eenheid.

Naheffingsaanslag. Dat geldt ook als de Belastingdienst een naheffingsaanslag oplegt. **Let op.** Als de Belastingdienst een naheffingsaanslag te naam stelt van een onderdeel van een fiscale eenheid, terwijl deze op naam moet staan van de fiscale eenheid, dan hoeft deze aanslag echter niet in alle gevallen vanwege de onjuiste tenaamstelling te worden vernietigd. Volgens de Hoge Raad is er geen grond voor vernietiging van de aanslag vanwege de onjuiste tenaamstelling als er in het betreffende tijdvak geen zekerheid bestond over het bestaan van de fiscale eenheid. Een vernietiging kan dan niet verder gaan dan het belastingbedrag dat zou zijn verschuldigd met inachtneming van het bestaan van de fiscale eenheid btw.

Einde fiscale eenheid btw

Van rechtswege. Zowel bij een fiscale eenheid btw van rechtswege als een fiscale eenheid btw bij beschikking van de Belastingdienst eindigt de fiscale eenheid van rechtswege als er niet meer aan de voorwaarden wordt voldaan.

Toch melden bij de Belastingdienst. De hoofdelijke aansprakelijkheid van de onderdelen eindigt pas nadat het einde van de fiscale eenheid btw aan de Belastingdienst is gemeld.

› *Analyseer bij een groep BV's/bedrijven of deze zodanig verweven zijn dat zij een fiscale eenheid btw vormen. Er hoeft dan geen btw over en weer gefactureerd te worden op prestaties binnen de groep. Bij een fiscale eenheid zijn de afzonderlijke BV's wel hoofdelijk aansprakelijk voor elkaars btw-schuld als er een beschikking is afgegeven.*