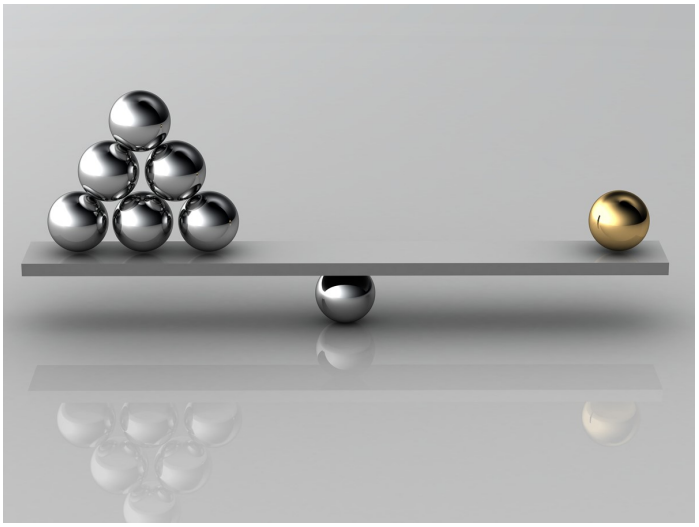
Elferink & co.
ACCOUNTANT



Fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting

Zowel in de vennootschapsbelasting als in de omzetbelasting kennen we het verschijnsel van de fiscale eenheid. Dit is echter niet hetzelfde. Een fiscale eenheid voor de vennootschap is niet automatisch een fiscale eenheid voor de omzetbelasting en andersom! In deze brochure bespreken we alleen de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting.



Een concern van vennootschappen, bestaande uit een moedermaatschappij en een of meerdere dochtermaatschappijen, kan, op verzoek en onder voorwaarden, een fiscale eenheid vormen voor de vennootschapsbelasting (Vpb). De resultaten van de dochtermaatschappijen en de moedermaatschappij worden samengevoegd tot een groepsresultaat. Onderlinge resultaten worden geschrapt uit het groepsresultaat. Het vormen van een fiscale eenheid heeft voor- en nadelen. Wanneer kiest u voor een fiscale eenheid? En wanneer is het beter deze te verbreken?

Voorwaarden voor een fiscale eenheid

De moedermaatschappij moet:

- minimaal 95% van de aandelen in de dochtermaatschappij bezitten;
- recht hebben op minimaal 95% van de winst van de dochtermaatschappij;
- recht hebben op minimaal 95% van het vermogen van de dochtermaatschappij;
- voor minimaal 95% stemrecht in de dochtermaatschappij hebben.

De moeder- en dochtermaatschappij(en) moeten:

- hetzelfde boekjaar hanteren;
- hetzelfde systeem van winstbepaling hanteren;
- feitelijk gevestigd zijn in Nederland.

Om een fiscale eenheid te vormen moet een verzoek worden ingediend bij de Belastingdienst.

Let op! Het verzoek moet binnen drie maanden na de gewenste ingangsdatum van fiscale eenheid worden ingediend.

Bijzondere situaties

Een fiscale eenheid is ook mogelijk tussen grootmoeder- en kleindochtermaatschappij als de dochtermaatschappij niet in Nederland maar elders in de EU of de EER is gevestigd en aan de overige voorwaarden is voldaan. Ook is een fiscale eenheid mogelijk tussen zustermaatschappijen in Nederland met een gezamenlijke, elders in de EU of de EER gevestigde moedermaatschappij.

Einde fiscale eenheid

Wanneer een fiscale eenheid niet langer aan de gestelde voorwaarden voldoet, eindigt deze. Dit is onder andere het geval als de moedermaatschappij een deel van haar aandelen in de dochtermaatschappij verkoopt en daardoor niet langer voor 95% of meer aandeelhouder is.

Verbreken fiscale eenheid op verzoek

Een fiscale eenheid kan ook eindigen op verzoek. De meest aangewezen datum voor beëindiging op verzoek is aan het einde van het boekjaar. Verbreekt u de fiscale eenheid lopende het boekjaar, dan ontstaan afzonderlijke aangiftejaren met extra administratieve lasten en dus kosten. Het verzoek tot verbreken van de fiscale eenheid moet u schriftelijk indienen bij de Belastingdienst.

Let op! De verbreking kan niet eerder plaatsvinden dan de datum waarop u het verzoek heeft ingediend. Wilt u de fiscale eenheid per 1 januari verbreken, dan moet u het verzoek dus uiterlijk 31 december van het jaar daarvoor indienen.





Voordelen van een fiscale eenheid

Administratief voordeel
U hoeft maar één (gezamenlijke) aangifte voor de vennootschaps-belasting te doen. Dit scheelt tijd en extra kosten. De aangifte wordt gedaan door de moedermaatschappij. De dochtermaatschappij hoeft dit dus niet te doen, al moet zij nog steeds een jaarrekening opstellen.

Onderlinge verrekening winst en verlies
Een verlies van een groepsmaatschappij binnen de fiscale eenheid wordt door de consolidatie van het resultaat direct verrekend met winsten van andere groepsmaatschappijen. Tijdens het bestaan van de fiscale eenheid gelden de normale regels voor verrekening van verliezen met winsten van andere jaren voor het groepsresultaat.

Onderlinge transacties onbelast
Bezittingen en schulden kunnen binnen de fiscale eenheid zonder heffing van Vpb worden verplaatst. De reden is dat er volgens de wet geen verplaatsing heeft plaatsgevonden; er is immers sprake van één belastingplichtige.

Let op! Wanneer de fiscale eenheid wordt verbroken na een interne verschuiving kan het zijn dat alsnog belasting moet worden betaald.

Nadelen van een fiscale eenheid

Tariefopstapje
In Nederland betaalt u over de eerste € 200.000 winst 19% Vpb. Voor het meerdere geldt een tarief van 25,8%. Wanneer alle groeps-maatschappijen winst maken kan de fiscale eenheid door het samenvoegen van de resultaten maar één keer profiteren van het tariefopstapje van 19%.

Hoofdelijke aansprakelijkheid
Een dochtermaatschappij in een fiscale eenheid is hoofdelijk aansprakelijk voor de vennootschapsbelasting die de moeder-maatschappij verschuldigd is. Anders gezegd: als de moeder om wat voor reden ook de Vpb niet betaalt, dan kan de Belastingdienst de verschuldigde belasting ook verhalen op de dochtermaatschappij(en).

Ruimere bevoegdheid Belastingdienst
De Belastingdienst kan een belastingschuld van de ene bv verrekenen met een belastingvordering van een andere bv, ongeacht om welke belastingsoort het gaat. Deze wijze van verrekenen geldt alleen voor schulden en vorderingen die zijn ontstaan binnen de fiscale eenheid.

Beperkte investeringsaftrek
De kleinschaligheidsinvesteringsaftrek is een stimulans om te investeren in bedrijfsmiddelen. Echter, hoe hoger het investerings-bedrag, des te lager het bedrag van de investeringsaftrek. Binnen een fiscale eenheid worden de investeringen van alle groeps-maatschappijen bij elkaar opgeteld. Het gevolg is dat het bedrag aan investeringsaftrek lager is dan wanneer de maatschappijen ieder voor zich vennootschapsbelasting zouden betalen.

Overig
De mogelijkheden om bij een liquidatie van een dochtermaatschappij binnen de fiscale eenheid een verlies te nemen, zijn beperkt. Ook geldt dat bij het verbreken van de fiscale eenheid alsnog een fiscale afrekening kan plaatsvinden, bijvoorbeeld als u bij een eerdere herstructurering geen vennootschapsbelasting hoefde te betalen.

Deze algemene informatie is niet bedoeld als enige vorm van individueel advies en derhalve niet zonder meer geschikt voor het nemen van financiële beslissingen.
Voor toepassing in individuele gevallen raden wij u aan contact met ons op te nemen.

Elferink & co.
Korte Dreef 13
3972 EB Driebergen-Rijsenburg

Tel. 0343 520 234
E-mail info@elferink.net
Web www.elferink.net

Elferink & co.
ACCOUNTANTS