

Het Tips & Advies Ondernemershandboek



10. Fiscale eenheid

In de vennootschapsbelasting kennen we de figuur van de fiscale eenheid. Een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting betekent dat de moedermaatschappij en haar (indirecte) binnenlandse dochters op geconsolideerde basis worden belast.

Voor de toepassing van een fiscale eenheid is in beginsel 95% aandelenbezit vereist. Een fiscale eenheid geldt niet automatisch als een moedervervennootschap minimaal 95% van de aandelen in haar dochtervennootschap in bezit heeft. Voor het aangaan van een fiscale eenheid dient er een verzoek bij de inspecteur te worden ingediend.

Waar in het navolgende wordt gesproken van fiscale eenheid, wordt de fiscale eenheid in de vennootschapsbelasting bedoeld. Dit in verband met het feit dat de Wet op de omzetbelasting 1968 ook een eigen fiscale eenheid kent.

10.1. Eliminatie intercompany winst

Binnen een fiscale eenheid is de winst op leveringen van de ene fiscale eenheidmaatschappij aan de andere nog niet gerealiseerd, zolang laatstgenoemde de goederen nog niet heeft doorverkocht.

Winstrealisatie treedt pas op als de goederen buiten de fiscale eenheid worden verkocht en/of geleverd. Dit betekent dat de belastingheffing over de nettowinstmarge op de intra-fiscale eenheid leveranties wordt uitgesteld.

Binnen een fiscale eenheid blijft ook de winstneming op intraconcern dienstverlening achterwege. Denk hierbij onder meer aan managementfees.

10.2. Voordelen fiscale eenheid

De fiscale eenheid in de vennootschapsbelasting biedt diverse voordelen. De belangrijkste worden hierna besproken.

10.2.1. Eén aangifte

Bij een fiscale eenheid hoeft er slechts één aangifte vennootschapsbelasting te worden gedaan. Dit brengt veelal een kostenbesparing met zich mee. Daarnaast kent de loonbelasting de 'samenhangende groep inhoudingsplichtigen'. Hierdoor kan een concern gecombineerd aangifte doen en hoeft er bij een interne overplaatsing geen werknemersverklaring te worden opgemaakt.

10.2.2. Onderlinge verliesverrekening

De resultaten van de moeder en de dochtermaatschappij worden op geconsolideerde basis in de heffing van vennootschapsbelasting betrokken. Dit impliceert saldering van winsten en verliezen.

De onmiddellijke verrekening van verliezen van een of meer fiscale eenheidmaatschappijen betekent een rentevoordeel.