

Fiscale eenheid vennootschapsbelasting

Voor uw bedrijfsuitbreiding heeft u een nieuwe BV opgericht. De holding is aandeelhouder geworden van de nieuwe BV. U vraagt zich af hoe het met de resultaten gaat van de nieuwe BV. In de eerste drie jaar verwacht u wel enige aanloopverliezen. Die zijn overigens prima op te vangen binnen de resultaten van de bestaande activiteiten.

Wanneer u niets regelt bij een bedrijfsuitbreiding is en blijft de nieuwe BV zelfstandig belastingplichtig. Dit brengt met zich mee dat jaarlijks de jaarrekening opgesteld zal worden. Wanneer er een (aanloop)verlies is, is deze conform de reguliere regels verrekenbaar met toekomstige winsten. Namelijk de winsten uit de negen volgende jaren. U kunt er echter ook voor kiezen om een fiscale eenheid aan te gaan voor de vennootschapsbelasting. Een ander belangrijk voordeel van de fiscale eenheid is het feit dat u vrij met activa mag schuiven binnen de fiscale eenheid, zonder heffing van vennootschapsbelasting. Ideaal voor herstructurerings.

Fiscale eenheid vennootschapsbelasting (FE VPB)

Het voordeel van een FE VPB is dat u de verliezen van de ene BV kunt verrekenen met de winsten van de andere BV. Hiermee bereikt u een verliesverrekening binnen het jaar. Om een FE VPB te kunnen vormen, moet wel voldaan worden aan een aantal eisen. De moedermaatschappij (vaak de Holding BV) moet:

- minimaal 95 procent van de aandelen in de dochter bezitten
- recht hebben op minimaal 95 procent van de winst en minimaal 95 procent van het vermogen van de dochtermaatschappij
- voor minimaal 95 procent stemrecht in de dochter maatschappij hebben

Daarnaast moeten de moeder en de dochter:

- dezelfde boekjaren hanteren
- dezelfde winstbepalingen hanteren
- feitelijk gevestigd zijn in Nederland

De fiscale eenheid kunt u zo uitgebreid maken als u zelf wilt. We zien structuren waarbij een Beheer BV met daaronder een Holding BV en daar weer onder een aantal Werk BV's regelmatig voorbij komen. Maar ook zien we de variant dat een tussenhoudster met een werk BV een eigen fiscale eenheid aangaan.

Aanvraag

Het aangaan van de fiscale eenheid is in beginsel vrij eenvoudig. Hiervoor dient een aanvraag gedaan te

worden bij de inspecteur waar u onder valt. Inclusief de verlangde bijlagen. Over het algemeen zal de inspecteur de aanvraag honoreren en laten ingaan. Hieraan is echter wel een termijn gekoppeld van drie maanden. U heeft vanaf het door u gewenste moment van voegen in de fiscale eenheid, drie maanden om de aanvraag te doen. Lukt dat niet, dan zult u een ander voegingstijdstip moeten kiezen. Uit praktisch oogpunt wordt vaak gekozen voor de datum van 1 januari. Dit scheelt namelijk het opstellen van jaarrekeningen en aangiften over een deel van het jaar.

Verbreken

Het verbreken van de fiscale eenheid is een feitelijke handeling. U meldt het bij uw inspecteur en het wordt geregeld. Financieel is het echter goed opletten. Zijn er bijvoorbeeld interne rekening couranten tussen de verschillende maatschappijen, dan dienen deze op marktwaarde gewaardeerd te worden. En wel 1 seconde vóór het verbreken van de fiscale eenheid. Dit is ook van toepassing als u activa geschoven heeft. Bij de verbreking wordt dan zes jaar terug gekeken en de specifieke waarderingsregels die bij de verbreking van toepassing zijn worden dan toegepast. Let bij een verbreking dus goed op!

Veel toegepast

De FE VPB is een veel toegepast middel of efficiënt en zonder al te veel administratieve lastendruk te voldoen aan de fiscale verplichtingen. Bij herstructurerings kan het helpen om een fiscale eenheid te hebben. Verbreking van de FE VPB is opletten! Een goede adviseur kan u daarin begeleiden. ●

Informatie:

Profinis Accountants en Adviseurs
Postbus 110, 8320 AC URK
Tel. 0527 681 726
www.profinis.nl

