**Verzoek verbreking fiscale eenheid vennootschapsbelasting**

Belastingdienst [segment] / Kantoor [plaats]

t.a.v. [naam]

Postbus [nummer]

1234 AA [plaatsnaam]

Betreft: Verzoek om verbreking fiscale eenheid ex artikel 15, lid 10, letter h van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969

Geachte heer/mevrouw [naam]

Namens onderstaande lichamen verzoek ik u hierbij op de voet van artikel 15, lid 10, letter h van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 bij voor bezwaar vatbare beschikking te bepalen dat de fiscale eenheid tussen deze lichamen met ingang van [datum] zal zijn beëindigd.

Het betreft de moedermaatschappij en de volgende (te ontvoegen) dochter(s):

moedermaatschappij [naam], fiscaalnummer [nummer]

dochtermaatschappij 1 [naam], fiscaalnummer [nummer]

(dochtermaatschappij 2 [naam], fiscaalnummer [nummer])

Het resultaat van de dochtermaatschappij(en) tot en met [invullen] zal door de moedermaatschappij worden aangegeven in haar aangifte Vennootschapsbelasting 20[jaartal]. Het resultaat van [datum] tot en met 31-12-20[jaartal] van de dochtermaatschappij (en) word(t)(en) separaat aangegeven.

OPTIONEEL

De fiscale eenheid omvat per [datum] nog de volgende dochtermaatschappijen:

dochtermaatschappij 3 [naam], fiscaalnummer [nummer]

dochtermaatschappij 4 [naam], fiscaalnummer [nummer]

Hoogachtend,

……………………………………………………..

**Toelichting**

Op grond van het huidige FE-regime verbreekt een fiscale eenheid automatisch als de moeder minder dan 95% van de aandelen bezit of anderszins niet meer aan de voorwaarden voldoet.

In sommige gevallen kan het gewenst zijn de fiscale eenheid op eigen initiatief te beëindigen. Voorbeelden:

* Optimaal profiteren van investeringsaftrek.
* Optimaal profiteren van tariefsopstapjes in de Vennootschapsbelasting.
	+ Voorbeeld.
	+ Moeder A heeft twee dochters B en C.
	+ Belastingheffing bij fiscale eenheid:
		- Winst Moeder: € 60.000
		- Winst Dochter B: € 200.000
		- Winst Dochter C: € 300.000
		- Winst Combinatie € 550.000
		- Verschuldigde Vpb hierover [[1]](#footnote-1) >>>>>>> € 101.820
	+ Belastingheffing zonder FE
		- Vpb Moeder: € 9.000
		- Vpb Dochter B: € 30.000
		- Vpb Dochter C: € 45.000
		- Totaal verschuldigde Vpb >>>>>>> € 84.000
	+ Verschil (jaarlijks voordeel verbreking) **€ 17.820**
* Voorgenomen verkoop van een dochter in de loop van een volgend boekjaar:
	+ Stel een dochter wordt naar verwachting in 2022 verkocht op basis van cijfers per 31‑12‑2021, waarbij de overnamedatum (levering aandelen) enige maanden na het opmaken van de cijfers plaatsvindt (stel op 1-5). Zonder verbreking loopt de fiscale eenheid door tot 1-5, waardoor tussentijdse cijfers nodig zijn. Zonder verbreking moet bovendien de Vpb over de periode 1-1 tot 1-5 op de één of andere manier worden verrekend tussen koper en verkoper. Een tijdig verzoek om verbreking kan deze “rompslomp” voorkomen. De dochter wordt dan vanaf 01-01 zelfstandig belastingplichtig.

Let op: een ontvoeging kent ***geen terugwerkende kracht***. De FE verbreekt in principe op het tijdstip genoemd in het verzoek (en kan dus in de toekomst liggen) maar niet eerder dan “met ingang van de datum van het verzoek”. Het verdient aanbeveling dit verzoek AANGETEKEND te verzenden.

Let op: een ontvoeging kent een groot aantal (overige) gevolgen:

* Meest voor de hand liggend: een verlies van een dochter kan niet meer direct worden verrekend met de winst van de groep.
* Meest gevreesd: de sanctie van artikel 15ai (opvolger van de vroegere “16e standaardvoorwaarde”).
	+ Als er in de zes kalenderjaren voorafgaand aan de verbreking vermogensbestanddelen met stille reserves zijn verschoven wordt bij ontvoeging het risico gelopen dat deze stille reserves tot de winst worden gerekend.
* Zonder volledig te willen zijn dient verder aandacht te worden geschonken aan:
	+ de waardering van onderlinge vorderingen en schulden,
	+ het (eventueel) meegeven van verliezen aan de dochter (zie ***verzoek meegeven verrekenbare verliezen uit fiscale eenheid***),
	+ nog aan te wenden herinvesteringsreserves en het beoogde vervangen van ‘langer dan tien jaar afschrijfbare’ activa.
	+ Na de verbreking dienen dochters onderling zakelijk te handelen (*at arms length)* en zijn de documentatieverplichtingen van artikel 8b Vpb van toepassing.
	+ Geen investeringsaftrek voor zaken die men verhuurt, zelfs niet binnen concernverband als er geen fiscale eenheid is.
	+ Evt. desinvesteringsbijtelling als een maatschappij heeft geïnvesteerd en na de verbreking verhuurt binnen de termijn van de desinvesteringsbijtelling (4 jaar +)
	+ De toepassing van de kwijtscheldingswinstregeling.
	+ Beperking aftrek “Oort” kosten per vennootschap.
	+ Voor zover er nog pensioenvoorzieningen zijn: de positie daarvan in het concern, de hoogte van de voorziening en de mogelijke toepassing (bevriezing voorziening) van artikel 31d in samenhang met het Besluit van 3 juli 2008, nr. CPP2008/447M. Raadpleeg hierover onze pensioenfiscalisten.

Neemt u bij twijfel over de gevolgen van de verbreking contact op met uw regioadviseur.

Het optionele tekstblok is in principe overbodig. Bij een verzoek om ontvoeging van een of meerdere lichamen blijft de fiscale eenheid voor wat betreft andere lichamen automatisch in stand. De tekst is toch opgenomen om elke vorm van misverstand (ook voor het eigen dossier) zoveel mogelijk uit te sluiten. Bovendien kan het zo zijn dat het gewenst is dat een (te ontvoegen) dochter samen met een kleindochter een fiscale eenheid aangaat. In dat geval is daarvoor wel een verzoek noodzakelijk.

1. Berekend op grond van tarief 2022: 15% t/m € 395.000. Toptarief 25,8% vanaf € 395.000. [↑](#footnote-ref-1)