



[Zoekresultaten](#) > Fiscale eenheid en beleggingsinstellingen

Fiscale eenheid en beleggingsinstellingen

Vraag:

Voor het verkrijgen van de status fiscale beleggingsinstelling (FBI) moet onder andere voldaan zijn aan de financieringseis. Indien een gevoegde dochtermaatschappij zelfstandig bezien niet langer voldoet aan deze financieringseis, leidt dit dan tot verbreking van de fiscale eenheid met FBI-status?

Antwoord:

Als een gevoegde dochtermaatschappij zelfstandig bezien niet voldoet aan de financieringseis, leidt dit niet per definitie tot verbreking van de fiscale eenheid met FBI-status. Van belang is dat op het niveau van de fiscale eenheid wel voldaan wordt aan de financieringseis en de overschrijding van de financieringseis slechts van tijdelijke aard is. Hiervoor is wel vereist dat er een beroep wordt gedaan op de hardheidsclausule.

Toelichting:

In het fiscale eenheidsregime blijft iedere gevoegde maatschappij subjectief belastingplichtig, terwijl de werkzaamheden en het vermogen van de dochters toegerekend worden aan de moeder blijft FBI. Indien er sprake is van een fiscale eenheid die aanspraak wil maken op de FBI-status, moet iedere maatschappij van die fiscale eenheid voldoen aan de vereisten van artikel 28 Wet Vpb 1969. Het tijdelijk niet voldoen aan deze vereisten levert vergaande consequenties op die in strijd zijn met de opgaan in gedachte. In de artikelen 25 tot en met 27 BFE wordt ten aanzien van enkele eisen geregeld dat deze getoetst moeten worden op het niveau van de fiscale eenheid. Dit impliceert dat de eisen van het FBI-regime in het geval van een fiscale eenheid op verschillende niveaus moet worden getoetst. Dit is onwenselijk. Door met een beroep op de hardheidsclausule een tijdelijke overschrijding van de financieringslimiet door een gevoegde dochtermaatschappij toe te staan, wordt bereikt dat aan zowel de opgaan in gedachte als de subjectieve belastingplicht recht wordt gedaan.

Registratienummer: K05-032-0009, herzien april 2020

Het voorgaande antwoord is met de grootst mogelijke zorg samengesteld, maar het kan voorkomen dat een antwoord onjuist of niet meer actueel is. Mocht daar volgens jou sprake van zijn, neem dan contact op met de secretaris van de kennisgroep Fusies en Fiscale Eenheden.

Publicatiedatum:

20-04-2020

Geldigheidsperiode:

Kennisgroep:

Fusies en Fiscale Eenheid

Categorie:

Fiscale eenheid

Rubriek:

Gevolgen van het gevoegd zijn

Subrubriek:

Niet van toepassing

Gerelateerde wet- en regelgeving

[https://belastingnet.belastingdienst.nl/data/cms/kgf/html/Live/Fusies en Fiscale Eenheid/fiscale_eenheid_en_beleggingsinstellingen_.html](https://belastingnet.belastingdienst.nl/data/cms/kgf/html/Live/Fusies%20en%20Fiscale%20Eenheid/fiscale_eenheid_en_beleggingsinstellingen_.html)

1/2

