

Kenmerk	W06.20.0339/III
Datum aanhangig	18 september 2020
Datum vastgesteld	30 september 2020
Datum advies	30 september 2020
Datum publicatie	5 oktober 2020
Vindplaats	Kamerstukken II 2020/21, 35572, nr. 13

Samenvatting

Samenvatting beperking verliesverrekening

Inhoud nota van wijziging

Deze nota van wijziging heeft tot doel om te voorkomen dat bedrijven met winstgevende activiteiten in Nederland jaren achtereen geen vennootschapsbelasting betalen. De nota van wijziging zorgt met ingang van 1 januari 2022 voor een uitbreiding en een beperking van de verliesverrekeningsmogelijkheden in de vennootschapsbelasting. Momenteel is het zo dat als het niet lukt om een verlies te verrekenen met de winsten van de volgende zes jaar, dat verlies vervalst. De nota van wijziging voorziet erin dat de termijn van zes jaar vervalst, waardoor verliezen in de tijd 'onbeperkt voorwaarts' verrekenbaar worden. De beperking heeft betrekking op de omvang van het te verrekenen verlies. In een jaar zijn verrekenbare verliezen tot een bedrag van € 1 miljoen volledig verrekenbaar met de winst. Boven € 1 miljoen is het verlies slechts verrekenbaar met 50% van de resterende belastbare winst van dat jaar.

Advies van de Afdeling advisering

Van enige consistentie en bestendigheid van het verliesverrekeningsbeleid is geen sprake. Ook is de urgentie van de voorgestelde maatregel onvoldoende duidelijk. Dit terwijl de Adviescommissie Belastingheffing van multinationals (Commissie Ter Haar) een zekere terughoudendheid adviseert met het nemen van additionele unilaterale maatregelen. In ieder geval totdat meer gegevens beschikbaar zijn en er meer inzicht is in de belastingafdracht van multinationals en in de effecten van alle maatregelen die al zijn genomen. Verder constateert de Afdeling advisering dat voor de verliesverrekening in de inkomstenbelasting geen wijziging wordt voorgesteld of aangekondigd en dat dit niet wordt toegelicht. Bovendien is in de toelichting aan de uitvoerbaarheid van de maatregel geen aandacht besteed.

Daarnaast zorgt de beperking in de omvang van het te verrekenen verlies bij belastingplichtigen met verliezen van meer dan € 1 miljoen voor een slechtere liquiditeitspositie. Dit roept de vraag op of dit het juiste moment is voor deze maatregel.

Ook bevreemdt het dat voor de maatregel een structurele opbrengst van € 555 miljoen wordt

geraamd, terwijl op die raming geen toelichting wordt gegeven. Dit kan niet anders betekenen dan dat het voorstel er toe leidt dat verliezen definitief niet verrekend kunnen worden.

De Afdeling adviseert om rekening te houden met de opmerkingen in het advies voordat de nota van wijziging bij de Tweede Kamer wordt ingediend.

Gehele tekst ontwerpregeling met toelichting