

## Beperking verliesverrekening

*Gevolgen:* ingrijpend / **middelgroot** / beperkt

			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		x	

*Risico procesverstoringen:* groot / gemiddeld / **klein**

<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 1,4 mln.	€ 0

*Personele gevolgen:* 0 fte incidenteel  
0 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* 01 – 01 – 2022

*Beslag portfolio:* groot

*Eindoordeel:* uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat deze maatregel leidt tot een aanzienlijke beperking in de mogelijkheden voor wetgeving met automatiseringsgevolgen binnen het domein van de vennootschapsbelasting en de dividendbelasting in de komende jaren

### Beschrijving voorstel/regeling

De maatregel stelt voor om, in beginsel, per 1 januari 2022 de mogelijkheden van verliesverrekening in de vennootschapsbelasting (Vpb) te beperken. Tegelijkertijd worden verliezen in de tijd onbeperkt voorwaarts verrekenbaar.

Voorwaartse verliesverrekening houdt in dat een in een jaar geleden verlies wordt verrekend met de belastbare winst van een volgend jaar. Daarbij wordt voorgesteld dat voor zover de verliezen uit voorafgaande jaren gezamenlijk een bedrag van € 1 miljoen te boven gaan, de verrekening slechts plaatsvindt tot een bedrag van 50% van de belastbare winst, onderscheidenlijk het Nederlandse inkomen, van dat jaar, nadat die winst, onderscheidenlijk dat inkomen is verminderd met een bedrag van € 1 miljoen. Tot een bedrag van € 1 miljoen zijn verliezen dus altijd verrekenbaar.

Deze beperking zal ook van toepassing zijn op de achterwaartse verliesverrekening in de vennootschapsbelasting. Achterwaartse verliesverrekening houdt in dat een verlies in een jaar wordt verrekend met de winst uit het voorafgaande jaar. De belastingplichtige krijgt dan (een deel van) de eerder betaalde belasting terug.

### Interactie burgers/bedrijven

Alle belastingplichtigen voor de Vpb worden in potentie geraakt door de maatregel voor zover zij een verlies boven de € 1 miljoen realiseren. Feitelijk betekent dit dat met name grotere ondernemingen met deze maatregel te maken krijgen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke aanpassingen aan de systemen kunnen tijdig worden gerealiseerd. Deze maatregel legt een groot beslag op het IV-portfolio van 1.000 dagen in de keten Vpb. Daarnaast wordt ook voor 350 dagen beslag gelegd op de capaciteit van andere ketens. Dit betekent een aanmerkelijke aanslag op de beschikbare capaciteit en een significante beperking van de resterende wetgevende capaciteit binnen het domein van de vennootschapsbelasting en de dividendbelasting in de komende jaren.

Systeemaanpassingen om de verliesverrekening automatische te ondersteunen kunnen tijdig worden gerealiseerd. De automatische ondersteuning van de toerekening van voorvoegingsverliezen kan niet op korte termijn worden gerealiseerd.

### Handhaafbaarheid

Over het algemeen kan de beoordeling van de verliesverrekening goed worden ondersteund. Zoals uit de parlementaire behandeling van het voorstel volgt, werkt de beperking van de verliesverrekening door naar verschillende specifieke onderdelen in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.<sup>1</sup> In dergelijke gevallen worden de risico's voor de handhaafbaarheid vergroot door de franchise en temporiserende werking.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

De complexiteit neemt toe als gevolg van het wetsvoorstel. Met name wordt de complexiteit vergroot bij de doorwerking van de maatregel naar specifieke onderdelen van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele uitvoeringskosten bedragen € 1,4 mln. voor de aanpassing van de systemen. Er zijn geen structurele kosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat deze maatregel leidt tot een aanzienlijke beperking in de mogelijkheden voor wetgeving met automatiseringsgevolgen binnen het domein van de vennootschapsbelasting en de dividendbelasting in de komende jaren.

<sup>1</sup> Kamerstukken I 2020/21, 35572, F.