



Adviescollege —
toetsing regeldruk

> **Retouradres** Postbus 16228 2500 BE Den Haag

Aan de minister van Financiën
De heer mr. W.B. Hoekstra
Postbus 20201
2500 EE DEN HAAG

**ATR, Adviescollege
toetsing regeldruk**
Rijnstraat 50
2515 XP Den Haag

Postbus 16228
2500 BE Den Haag

Onze referentie MvH/RvZ/HS/bs/ATR1011/2020-U050

Uw referentie

T 070 310 86 66
E info@atr-regeldruk.nl
www.atr-regeldruk.nl

Datum 16 april 2020
Betreft Wet beperking liquidatie- en stakingsverliesregeling

Geachte heer Hoekstra,

Op 3 april 2020 heeft het Adviescollege toetsing regeldruk (ATR) het voorstel van de Wet beperking liquidatie- en stakingsverliesregeling ter toetsing ontvangen. Dit wetsvoorstel volgt het initiatiefwetsvoorstel van de leden Snels, Leijten en Nijboer.¹ Het stelt aanvullende voorwaarden voor de toepassing van de liquidatie- en stakingsverliesregeling. Daarmee beperkt het de reikwijdte van die regeling. Belastingplichtigen kunnen niet langer het tijdstip plannen waarop een liquidatie- of stakingsverlies kan worden genomen. Verder worden liquidatie- en stakingsverliezen voor het meerdere boven € 5 miljoen niet langer in aanmerking genomen als die verliezen komen van buiten de Europese Unie (EU), de Europese Economische Ruimte (EER) of een staat waarmee de EU een specifieke associatieovereenkomst heeft gesloten. Daardoor wordt de grondslag van de vennootschapsbelasting breder, en wordt de belastingheffing over winsten van multinationals volgens het kabinet evenwichtiger. Gelijktijdig met de inwerkingtreding van dit wetsvoorstel worden de tarieven in de vennootschapsbelasting verlaagd om zo Nederland aantrekkelijk te laten blijven voor Nederlandse hoofdkantoren van multinationale ondernemingen.

Toetsingskader

ATR beoordeelt de gevolgen voor de regeldruk aan de hand van het volgende toetsingskader:

1. Nuloptie (nut en noodzaak): is er een taak voor de overheid en is wetgeving het meest aangewezen instrument?
2. Zijn er minder belastende alternatieven mogelijk?
3. Is gekozen voor een uitvoeringswijze die werkbaar is voor de doelgroepen die de wetgeving moeten naleven?
4. Zijn de gevolgen voor de regeldruk volledig en juist in beeld gebracht?

1. Nut en noodzaak

Verliezen die optreden door stakingen en liquidaties, kunnen bij een in Nederland belastingplichtige moederverenootschap in mindering van de vennootschapsbelasting worden

¹ Initiatiefwetsvoorstel Wet aanpassing liquidatie- en stakingsverliesregeling in de vennootschapsbelasting, 16 april 2019. www.internetconsultatie.nl/liquidatieverliesregeling

gebracht. De reden hiervoor is dat verlies bij liquidatie van een deelneming anders in het geheel niet in mindering van de vennootschapsbelasting kan worden gebracht. Stakingsverliezen die een belastingplichtige realiseert wanneer hij ophoudt winst uit een andere staat te genieten, worden op een zelfde manier bij de moedermaatschap tot uitdrukking gebracht.

Met dit wetsvoorstel beperkt het kabinet de reikwijdte van deze regelingen. De reden voor het aanbrengen van deze beperkingen is de impact van de liquidatie- en stakingsverliesregeling op de belastinggrondslag van Nederlandse belastingplichtigen en de mogelijkheid om deze aftrekposten uit te kunnen stellen tot elk gewenst moment. De aanleiding voor dit wetsvoorstel zijn berichten in de media over de geringe belastingafdracht van multinationals en de bevindingen tijdens rondetafelgesprekken in de Tweede Kamer.² De bedoeling is om het belastingstelsel eerlijker te maken door minder mogelijkheden voor belastingontwijking te bieden. De twee verliesregelingen worden daarom beperkt met drie aanvullende voorwaarden: een kwantitatieve, een territoriale en een temporele voorwaarde. De kwantitatieve voorwaarde is het aftoppen van de aftrekbaarheid van het verlies tot € 5 miljoen. De territoriale voorwaarde is het beperken van de aftrekbaarheid (voor zover die aan de eerste voorwaarde voldoet) tot deelnemingen in landen van de EU en de EER. De temporele voorwaarde is dat het liquidatieverlies binnen drie jaar in mindering moet zijn gebracht.

Het college heeft geen opmerkingen ten aanzien van de toelichting over nut en noodzaak van deze maatregelen.

2. Minder belastende alternatieven

Om te voorkomen dat eenvoudig aan de nieuwe voorwaarden kan worden ontkomen door kort voor het afronden van de liquidatie de organisatiestructuur te wijzigen, is een toetsperiode gekozen van vijf jaar. In die periode moeten de deelnemingen eveneens aan de kwantitatieve en territoriale voorwaarde voldoen. Als daar niet aan wordt voldaan, wordt het gehele liquidatie- of stakingsverlies niet in aanmerking genomen. Alternatieve benaderingen om dit soort ontwijkingen te voorkomen zouden leiden tot complexe toerekeningsvraagstukken. Dat zou de uitvoering van de verliesregeling meer belastend maken.

Het college heeft geen opmerkingen ten aanzien van de afweging van minder belastende alternatieven.

3. Werkbaarheid

Voor de temporele beperking wordt een overgangsbepaling voorgesteld voor situaties waarbij de activiteiten vóór 1 januari 2021 geheel of nagenoeg geheel zijn gestaakt of daartoe is besloten. In die situatie kan het liquidatie- of stakingsverlies in aanmerking worden genomen als uiterlijk op 31 december 2023 de vereffening van het vermogen van de deelneming is voltooid. Dit voorkomt dat belastingplichtigen in die situatie geen of nog slechts een beperkte periode hebben voor het aftrekken van het liquidatie- of stakingsverlies. Tevens wordt een mogelijkheid geschapen om tegenbewijs in te brengen voor een liquidatie- of stakingsverlies dat niet binnen drie jaar in aanmerking kon worden

² Ronde tafel gesprek Belastingafdracht Multinationals 29 mei 2019.
www.tweedekamer.nl/kamerstukken/detail?id=2019D19854

genomen. Als kan worden aangetoond dat het niet tijdig voltooiën van de vereffening of de staking niet was gericht op het ontgaan of uitstellen van belasting, kan dat verlies nog worden verrekend.

Het college heeft geen opmerkingen over de werkbaarheid van het wetsvoorstel.

4. Gevolgen regeldruk

De gevolgen voor de regeldruk van de beperkingen voor liquidatie- en stakingsverliesaf-trek zijn berekend op een structurele toename van € 20.000,- per jaar voor het leveren van tegenbewijs in die gevallen dat de staking of liquidatie langer dan drie jaar heeft geduurd. De andere beperkingen hebben geen gevolgen voor de regeldruk.

Het college heeft geen opmerkingen over de in beeld gebrachte gevolgen voor de regel-druk.

Dictum

Gelet op bovengenoemde bevindingen is het eindoordeel over dit voorstel:

Het wetsvoorstel indienen.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,

w.g.

M.A. van Hees
Voorzitter

R.W. van Zijp
Secretaris