

Vergaderjaar 2004–2005

29 686

Wijziging van enkele belastingwetten in verband met een herziening van de behandeling van de omzetting en kwijtschelding van afgewaardeerde vorderingen en een aanpassing van de regeling voor afwaarderingsverliezen van deelnemingen

Nr. 11

AMENDEMENT VAN HET LID CRONE

Ontvangen 26 april 2005

De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:

Artikel IVA wordt vervangen door:

ARTIKEL IVA

1. Artikel 12 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 zoals dat luidde van 1 januari 2001 tot de datum van inwerkingtreding van de onderhavige wet, wordt ter zake van een schuld op verzoek van de belastingplichtige niet toegepast. De eerste volzin is slechts van toepassing voorzover blijkt:

a. dat de met de schuld corresponderende schuldvordering niet door een lichaam dat een deelneming houdt in de belastingplichtige, door een daarmee verbonden lichaam of door een lichaam dat door omzetting een deelneming heeft verkregen in de belastingplichtige is afgewaardeerd ten laste van in Nederland belastbare winst, en

b. dat de met de schuld corresponderende schuldvordering niet is afgewaardeerd ten laste van in Nederland belastbaar resultaat uit een werkzaamheid.

2. Indien de aanslag van het jaar waarop het in het eerste lid bedoelde verzoek betrekking heeft onherroepelijk vaststaat, wordt deze aanslag door de inspecteur bij voor bezwaar vatbare beschikking herzien.

Gelijktijdig met de herziening van de aanslag worden beschikkingen inzake de vaststelling van verliezen en verrekende verliezen bij voor bezwaar vatbare beschikking herzien.

3. Rechtsmiddelen tegen de in dit artikel bedoelde beschikkingen kunnen uitsluitend betrekking hebben op de toepassing van dit artikel.

Toelichting

Met het eerste lid van het in dit amendement opgenomen artikel IVA wordt bewerkstelligd dat artikel 12 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 op verzoek van de belastingplichtige niet wordt toegepast, voorzover de met de schuld corresponderende schuldvordering niet is afgewaardeerd ten laste van in Nederland belastbare winst of ten laste

van in Nederland belastbaar resultaat uit een werkzaamheid. Ten aanzien van de eis dat niet is afgewaardeerd ten laste van de Nederlandse winst geldt dat de tegemoetkoming slechts dan aan belastingplichtigen wordt onthouden, als de afwaardering heeft plaatsgevonden door een lichaam dat een deelneming houdt in de schuldenaar, door een daarmee verbonden lichaam of door een lichaam dat door de omzetting een deelneming in de schuldenaar heeft verkregen. Alleen in deelnemingsverhoudingen doet zich immers de dubbele verliesaftrek voor waartegen deze eis waakt.

De situatie kan zich voordoen dat de aanslag over het jaar waarop het verzoek betrekking heeft reeds onherroepelijk vaststaat. Daarom wordt in het tweede lid geregeld dat in een dergelijke situatie de reeds opgelegde aanslag wordt herzien. In voorkomende gevallen vindt herleving van verliezen plaats en worden zonedig nieuwe verliesbeschikkingen vastgesteld. De herziening kan er ook toe leiden dat verliesverrekening met voorafgaande of volgende jaren plaatsvindt, uiteraard een en ander conform de regels die daarvoor in hoofdstuk IV van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 zijn opgenomen.

Bij aanneming van dit amendement kunnen verliezen die met artikel 12 winst zijn verrekend, herleven, nu achteraf bezien die artikel 12 winst zich niet voordoet. Deze herleefde verliezen zijn nu beschikbaar voor verrekening met andere winsten.

Crone