

Vergaderjaar 1999–2000

26 727

Wet inkomstenbelasting 2001 (Belastingherziening 2001)

Nr. 24

AMENDEMENT VAN HET LID SCHUTTE

Ontvangen 14 januari 2000

De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:

I

Na artikel 2.3.2a wordt een nieuw artikel ingevoegd dat komt te luiden:

Artikel 2.3.2b Verrekening belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang

1. De belasting op het belastbare inkomen uit werk en woning wordt verminderd met de op grond van artikel 4.11.6 te verrekenen belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang.
2. Vermindering van de belasting op het belastbaar inkomen uit werk en woning vindt plaats bij voor bezwaar vatbare beschikking van de inspecteur.
3. De inspecteur geeft de beschikking gelijktijdig met het vaststellen van de aanslag over het jaar waarbij de belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang wordt verrekend.
4. Het bedrag van de belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang wordt op het aanslagbiljet afzonderlijk vermeld.
5. Rechtsmiddelen tegen de beschikking kunnen uitsluitend betrekking hebben op de toepassing van artikel 4.11.6, alsmede, indien geen belasting is verschuldigd, tegen de grootte van het verrekende bedrag.

II

Na artikel 4.11.5 wordt een nieuw artikel toegevoegd dat komt te luiden:

Artikel 4.11.6 Belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang

1. Indien de belastingplichtige en zijn *partner* in het kalenderjaar en het daaraan voorafgaande jaar geen aanmerkelijk belang hebben, wordt het niet verrekende verlies uit aanmerkelijk belang op verzoek van de belastingplichtige omgezet in een belastingkorting voor verlies uit

aanmerkelijk belang. De belastingkorting bedraagt 30% van het niet verrekende verlies.

2. De inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking. Artikel 4.11.3, vierde, vijfde en zesde lid, is van overeenkomstige toepassing.

3. De belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang vermindert de belasting op het belastbaar inkomen uit werk en woning van het in het eerste lid bedoelde kalenderjaar en de daarop volgende jaren.

4. De belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang voorzover deze is voortgevloeid uit de toerekening van gemeenschappelijke inkomensbestanddelen aan de belastingplichtige en niet kan worden verrekend met het belastbaar inkomen uit werk en woning van de jaren waarin de belastingplichtige een partner heeft, wordt ingeval het partnerschap door het overlijden van de belastingplichtige eindigt aangemerkt als belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang van de partner mits zowel de belastingplichtige als zijn partner op het tijdstip van beëindiging binnenlands belastingplichtig was.

Toelichting

Met dit amendement krijgt een aanmerkelijkbelanghouder, die – bijvoorbeeld vanwege grote verliezen – ophoudt aanmerkelijkbelanghouder te zijn, de mogelijkheid een eventueel nog resterend verlies uit aanmerkelijk belang door middel van een belastingkorting (tax credit) te verrekenen met belasting op het inkomen uit werk en woning (box 1). *Het amendement is zo uitgewerkt dat verrekening alleen plaatsvindt met de belasting en niet met de premie volksverzekeringen.*

De wijze van verrekening van de belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang wordt geregeld in het voorgestelde artikel 2.3.2b. De bepaling is geïnspireerd op artikel 3.12.5 over de formalisering van de voorwaartse verliesverrekening.

De vaststelling van het te verrekenen bedrag wordt geregeld in het voorgestelde artikel 4.11.6. Het bedrag van de belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang wordt op verzoek van de belastingplichtige door de inspecteur bij voor bezwaar vatbare beschikking vastgesteld. Regels met betrekking tot de vaststelling van een verlies zijn daarbij van overeenkomstige toepassing.

De belastingkorting wordt niet eerder vastgesteld dan in het tweede jaar volgend op het jaar waarin de belastingplichtige ophoudt aanmerkelijkbelanghouder te zijn: de belastingkorting kan in dat jaar en de daaropvolgende jaren worden verrekend. Het vierde lid is ontleend aan artikel 4.11.2, vierde lid.

Schutte