Tweede Kamer der Staten-Generaal

2

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. 7

NOTA VAN WIJZIGING

Ontvangen 24 december 2004

Het voorstel van wet wordt als volgt gewijzigd:

1.

Artikel I wordt als volgt gewijzigd:

A. In **onderdeel E** worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1. In artikel 13ba, eerste lid, eerste volzin, wordt «het resultaat» vervangen door: het in Nederland belastbare resultaat. Voorts wordt de tweede volzin vervangen door: Het in de eerste volzin bedoelde bedrag kan gelijktijdig ten laste van de winst worden toegevoegd aan een reserve (opwaarderingsreserve).

2. In artikel 13ba, zesde lid, eerste volzin, wordt de zinsnede «geheel of gedeeltelijk is vervreemd» vervangen door: gedeeltelijk is vervreemd.

3. Aan het slot van artikel 13ba, zevende lid wordt een volzin toegevoegd, luidende: De eerste volzin vindt geen toepassing voor zover de deelnemingsvrijstelling geen toepassing vindt op grond van artikel 13c of 13ca.

4. Artikel 13ba, achtste lid, wordt vervangen door:
8. Indien een omstandigheid, anders dan bedoeld in het tiende lid, meebrengt dat noch de belastingplichtige, noch een met hem verbonden lichaam meer een deelneming in de schuldenaar heeft, wordt direct voorafgaande aan die omstandigheid het vijfde lid voor het laatst toegepast. Een nog resterend bedrag aan opwaarderingsreserve vervalt zonder dat dit tot een toevoeging aan de winst leidt. Daarna blijft met betrekking tot die deelneming artikel 13, eerste lid, tweede en derde volzin, ten aanzien van de belastingplichtige of het met hem verbonden lichaam buiten toepassing, voorzover het positieve voordelen betreft tot het in de tweede volzin bedoelde resterende bedrag, en voorzover het negatieve voordelen betreft tot ten hoogste het bedrag van de oorspronkelijke opwaarderingsreserve.

KST83177
0405tkkst29686-7
ISSN 0921 - 7371
Sdu Uitgevers
's-Gravenhage 2005

5. In artikel 13ba, tiende lid, tweede volzin, onderdeel c, wordt na «fiscale eenheid» een zinsnede ingevoegd, luidende: met de belastingplichtige.

B. **Onderdeel F** komt te luiden:

F. **Artikel 13bb**, eerste lid, wordt vervangen door:
1. Indien:
a. een schuldvordering door de belastingplichtige of een met hem verbonden lichaam is afgewaardeerd ten laste van in Nederland belastbare winst, en
b. de met de schuldvordering corresponderende schuld bij de schuldenaar in de zin van artikel 10, eerste lid, onderdeel d, functioneert als eigen vermogen, vindt de deelnemingsvrijstelling geen toepassing op positieve voordelen uit hoofde van die deelneming tot het bedrag van de afwaardering, zodra de schuldvordering onder een deelneming wordt begrepen. De eerste volzin is niet van toepassing voor zover met betrekking tot die schuldvordering reeds een bedrag op de voet van dit artikel, artikel 13b, of artikel 13ba, eerste lid, tot de winst van de belastingplichtige of een met hem verbonden lichaam is gerekend.

C. **Onderdeel G**, vijfde lid, wordt vervangen door:
5. In het tot zesde lid vernummerde vijfde lid wordt in de eerste volzin de zinsnede «welke is verkregen van een verbonden lichaam» vervangen door «welke is verkregen van de belastingplichtige of een met hem verbonden lichaam», en wordt aan het slot van de eerste volzin een zinsnede ingevoegd, luidende: of in aanmerking zou zijn genomen indien die deelneming door een in Nederland gevestigd lichaam zou zijn gehouden. Voorts wordt in de tweede volzin na «tot de winst is gerekend» een zinsnede ingevoegd, luidende: of tot de winst zou zijn gerekend indien die deelneming door een in Nederland gevestigd lichaam zou zijn gehouden.

2.

Artikel II, onderdeel B, wordt als volgt gewijzigd:

A. In artikel 3.98a, eerste lid, wordt de tweede volzin vervangen door: Het in de eerste volzin bedoelde bedrag kan gelijktijdig ten laste van het resultaat worden toegevoegd aan een reserve (opwaarderingsreserve).

B. In artikel 3.98a, vijfde lid, tweede volzin wordt de zinsnede «met het voor die uitbreiding opgeofferde bedrag» vervangen door: met de verkrijgingsprijs van die uitbreiding.

3.

Na **artikel III** wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

ARTIKEL IIIA

Artikel 13b, artikel 13ba en artikel 13bb van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 alsmede artikel 3.98a van de Wet Inkomstenbelasting 2001 blijven met betrekking tot een schuldvordering buiten toepassing voor zover met betrekking tot de met die schuldvordering corresponderende schuld reeds op de voet van artikel 12 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, zoals dat luidde voor inwerkingtreding van deze wet, een bedrag tot de winst is gerekend.

TOELICHTING

Algemeen

Deze nota van wijziging bevat voor het merendeel aanpassingen die zijn aangekondigd in de nota naar aanleiding van het verslag. De belangrijkste aanpassingen betreffen de introductie van een keuzeregime voor wat betreft de vorming van een opwaarderingsreserve in de vennootschapsbelasting, alsmede de opname van een anti-samenloopregeling met het huidige artikel 12 van de wet. Voor het overige betreffen het wetstechnische verbeteringen.

Artikelsgewijs

Onderdeel 1.A

De aanpassing in artikel 13ba, eerste lid, eerste volzin, verduidelijkt dat de toepassing van de bepaling alleen aan de orde kan komen bij een afwaardering van een vordering ten laste van de *in Nederland* belastbare winst of ten laste van het *in Nederland* belastbare resultaat uit een werkzaamheid.

Met de wijziging in artikel 13ba, eerste lid, tweede volzin, wordt bereikt dat de vorming van een opwaarderingreserve in de vennootschapsbelasting niet langer een automatisme is. Belastingplichtigen kunnen er nu voor kiezen het bedrag dat op de voet van de eerste volzin tot de winst wordt gerekend toe te voegen aan een opwaarderingsreserve, maar zij kunnen daar om hen moverende redenen ook vanaf zien. De keuze wordt gemaakt door op de aangifte vennootschapsbelasting van het desbetreffende jaar aan te geven dat een opwaarderingsreserve is gevormd. Hiervoor hoeft dus niet een afzonderlijk verzoek te worden gedaan.

De aanpassing in artikel 13ba, zesde lid, leidt ertoe dat dit lid nog slechts ziet op de vervreemding van een gedeelte van de deelneming buiten concern. De vervreemding van de gehele deelneming wordt uitsluitend beheersd door artikel 13ba, achtste lid. Hiermee wordt een doublure voorkomen.

Artikel 13ba, zevende lid, bevat een regeling voor de situatie waarin een afgewaardeerde vordering wordt omgezet in aandelen, terwijl op het aldus verkregen aandelenbelang de deelnemingsvrijstelling niet van toepassing wordt. Tot het bedrag van de uit die aandelen ontvangen belaste voordelen, is er geen reden de opwaarderingsreserve belast te laten vrijvallen. Het zevende lid voorziet om die reden in een onbelaste vrijval van de opwaarderingsreserve tot het bedrag van de uit die aandelen ontvangen belaste voordelen. De toevoeging aan het slot van dit lid, beoogt te voorkomen dat deze tegemoetkoming ook geldt als de betreffende voordelen worden belast met het oog op het innen van een andere claim, zodat een onbelaste vrijval niet gewenst is.

De earn-out regeling betreft als het ware een voortgezette toepassing van de deelnemingsvrijstelling. Waardeveranderingen van een earn-out recht alsmede aanpassingen van de prijs waartegen een deelneming is vervreemd, zijn niet aftrekbaar respectievelijk niet belast. Met de aanpassing van artikel 13ba, achtste lid, wordt effectief bereikt dat een belaste afname van de opwaarderingsreserve alsnog wordt teruggenomen, als blijkt dat een earn-out recht minder oplevert dan geschat. Tevens wordt bereikt dat alsnog heffing optreedt tot ten hoogste het resterende bedrag aan opwaarderingsreserve, als blijkt dat een earn-out recht meer oplevert dan geschat. Hierdoor wordt verzekerd dat de in artikel 13, eerste lid, tweede en derde volzin, opgenomen earn-out regeling goed aansluit bij de bedoeling van het voorgestelde artikel 13ba.

De aanpassing van het voorgestelde artikel 13ba, tiende lid, tweede volzin, onderdeel c, stelt buiten twijfel dat opname van de schuldenaar in

een fiscale eenheid als dochtermaatschappij slechts leidt tot toevoeging van de opwaarderingsreserve aan de winst als het gaat om een fiscale eenheid met de belastingplichtige. Immers, alleen in dat geval heeft de deelneming voor de belastingplichtige fiscaal geen betekenis meer, zodat een onmiddellijke afwikkeling van de correctie tot dat geval kan worden beperkt.

Onderdeel 1.B

Met de redactionele aanpassing van artikel 13bb, eerste lid, wordt duidelijk gemaakt dat artikel 13bb van toepassing kan zijn als sprake is van een afwaardering en van een functioneren als eigen vermogen. Het maakt niet uit of de vordering is afgewaardeerd voor- of nadat de met de vordering corresponderende schuld bij de schuldenaar is gaan functioneren als eigen vermogen. In beide gevallen zal artikel 13bb van toepassing zijn, zodra de schuldvordering onder een deelneming wordt begrepen. De samenloopbepaling in de tweede volzin is in vergelijking tot het oorspronkelijke wetsvoorstel niet gewijzigd.

Onderdeel 1.C

Er wordt een tweetal aanpassingen voorgesteld van artikel 13ca, zesde lid. In de eerste plaats wordt de reikwijdte van de bepaling niet beperkt tot de situatie waarin een tussenhoudster een deelneming heeft verkregen van een met de belastingplichtige verbonden lichaam, maar wordt eveneens onder de bepaling gebracht de situatie waarin een tussenhoudster een deelneming heeft verkregen van de belastingplichtige zelf.

De tweede aanpassing betreft een aanvulling op de reeds voorgestelde wijziging. Voorgesteld was om aan de eerste volzin van het zesde lid een zinsnede toe te voegen die de werking van dit lid uitbreidt tot situaties waarin het een buitenlandse tussenhoudster betreft. De tweede volzin was nog niet met deze aanpassing in overeenstemming gebracht. Dit wordt hiermee alsnog hersteld.

Onderdeel 2.A

Met de wijziging in artikel 3.98a, eerste lid, tweede volzin, wordt bereikt dat voor de keuze voor de vorming van een opwaarderingreserve niet een afzonderlijk verzoek hoeft te worden gedaan. De keuze wordt gemaakt door op de aangifte inkomstenbelasting van het desbetreffende jaar aan te geven dat een opwaarderingsreserve is gevormd. Hiermee wordt aangesloten bij de systematiek die ook geldt in artikel 13ba van de Wet op de vennootschapsbelasting.

Onderdeel 2.B

De wijziging in artikel 3.98a, vijfde lid, betreft een tekstuele aanpassing.

Onderdeel 3.

In het voorgestelde nieuwe artikel IIIA is overgangsrecht getroffen met betrekking tot de gewijzigde regeling voor de omzetting van afgewaardeerde schuldvorderingen opgenomen in artikel 13ba van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 en artikel 3.98a van de Wet Inkomstenbelasting 2001.

Voor zover ten aanzien van de met een afgewaardeerde schuldvordering corresponderende schuld reeds voor inwerkingtreding van dit wetsvoorstel artikel 12 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 toepassing heeft gevonden, is er geen reden ten aanzien van de schuldvordering bij de schuldeiser eveneens een correctie toe te passen, indien

zich na inwerkingtreding van deze wet een omstandigheid voordoet als bedoeld in artikel 13ba, tweede lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 respectievelijk artikel 3.98a, tweede lid van de Wet Inkomstenbelasting 2001. Artikel IIIA strekt ertoe een dergelijke volgtijdige toepassing te voorkomen.

De Staatssecretaris van Financiën,
J. G. Wijn