

937

Wet van 23 december 1994 tot wijziging van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 en de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (onbeperkte voorwaartse verrekening van ondernemingsverliezen en vaststelling van verliezen bij beschikking)

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat het mede met het oog op het fiscale vestigingsklimaat in Nederland wenselijk is; zowel voor de heffing van de inkomstenbelasting als voor de heffing van de vennootschapsbelasting, te bepalen dat ondernemingsverliezen onbeperkt voorwaarts kunnen worden verrekend, alsmede dat het wenselijk is te bepalen dat verliezen bij voor bezwaar vatbare beschikking worden vastgesteld;

Zo is het, dat Wij, de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedgevonden en verstaan bij deze:

ARTIKEL I

In de Wet op de inkomstenbelasting 1964¹ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A.1. **Artikel 51**, derde lid, wordt vervangen door:

3. De in het tweede lid genoemde termijn van acht jaren wordt, indien de belastingplichtige regelmatig boekhoudt met geregelde jaarlijkse afsluitingen, onbepaald verlengd voor zover het verlies is voortgevloeid uit een verlies uit onderneming (ondernemingsverlies) en het ondernemingsverlies door de inspecteur is vastgesteld bij voor bezwaar vatbare beschikking.

A.2. Na het derde lid wordt, onder vernummering van het vierde, vijfde en zesde lid, in vijfde, zesde en zevende lid, ingevoegd:

4. De berekening van het ondernemingsverlies geschiedt aldus dat eerst andere negatieve bestanddelen van het inkomen dan verliezen uit onderneming worden verrekend met de positieve bestanddelen van het inkomen.

A.3. Het in zevende lid vernummerde zesde lid wordt vervangen door:

7. De verrekening geschiedt in de volgorde waarin de verliezen zijn ontstaan en de inkomens zijn genoten, met dien verstande dat eerst andere verliezen dan ondernemingsverliezen worden verrekend.

B. Na **artikel 51** wordt ingevoegd:

Artikel 51a

1. De inspecteur stelt het bedrag van een verlies van een jaar vast bij voor bezwaar vatbare beschikking, gelijktijdig met het vaststellen van de aanslag over dat jaar. Ingeval het verlies geheel of ten dele bestaat uit een ondernemingsverlies, stelt de inspecteur bij die beschikking tevens het bedrag van het ondernemingsverlies vast.

2. Het bedrag van het verlies, alsmede het bedrag van het ondernemingsverlies, wordt op het aanslagbiljet afzonderlijk vermeld.

3. Indien enig feit grond oplevert voor het vermoeden dat een van de in het eerste lid bedoelde bedragen te hoog is vastgesteld, kan de inspecteur de in dat lid bedoelde beschikking herzien bij voor bezwaar vatbare beschikking. Een feit dat de inspecteur bekend was of redelijkerwijs bekend had kunnen zijn, kan geen grond voor herziening opleveren, behoudens in de gevallen waarin de belastingplichtige ter zake van dit feit te kwader trouw is. Artikel 16, tweede lid, onderdeel b, derde en vierde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen is van overeenkomstige toepassing.

C.1. In **artikel 52**, eerste lid, wordt aan de eerste volzin, onder vervanging van de punt door een puntkomma, toegevoegd: hetgeen daarbij aan ondernemingsverlies wordt verrekend, wordt op het afschrift van de beschikking afzonderlijk vermeld.

C.2. Het tweede lid wordt vervangen door:

2. Rechtsmiddelen tegen de beschikking bedoeld in het eerste lid kunnen uitsluitend betrekking hebben op de grootte van het te verrekenen bedrag, voor zover dit bedrag niet eerder bij beschikking is vastgesteld, alsmede op de toepassing van artikel 51.

C.3. Het vierde en vijfde lid vervallen.

D. Na **artikel 52** wordt ingevoegd:

Artikel 52a

1. Het bedrag van een met het inkomen van een volgend kalenderjaar verrekend verlies wordt door de inspecteur, gelijktijdig met het vaststellen van de aanslag over dat jaar, vastgesteld bij voor bezwaar vatbare beschikking. Indien daarbij ondernemingsverlies is verrekend, stelt de inspecteur bij die beschikking tevens het bedrag van het verrekende ondernemingsverlies vast.

2. Het bedrag van het verrekende verlies, alsmede het bedrag van het verrekende ondernemingsverlies, wordt op het aanslagbiljet afzonderlijk vermeld.

3. Rechtsmiddelen tegen de beschikking bedoeld in het eerste lid kunnen uitsluitend betrekking hebben op de toepassing van artikel 51, alsmede, indien geen belasting is verschuldigd, tegen de grootte van het verrekende bedrag.

E. In **artikel 60**, tweede lid wordt «artikel 51, vierde en vijfde lid» vervangen door: artikel 51, vijfde en zesde lid.

F.1. In **artikel 64**, tweede lid, wordt na onderdeel h, onder vervanging van de punt aan het slot van dat onderdeel door een puntkomma, ingevoegd:

i. indien de belastingplichtige binnen een bij ministeriële regeling te stellen termijn aangifte heeft gedaan en:

1°. de berekening van het inkomen leidt tot een verlies, dan wel

2°. met het inkomen een verlies van een voorafgaand kalenderjaar wordt verrekend.

F.2. In het vierde lid, wordt na «onderdeel h» ingevoegd: , alsmede onderdeel i.

ARTIKEL II

In de Wet op de vennootschapsbelasting 1969² worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 8**, eerste lid, wordt «op de voet van de artikelen 7, 8, eerste lid, onderdelen a, b, c, en tweede lid» vervangen door: op de voet van de artikelen 7, 8, eerste lid, onderdelen a, b, c, tweede lid en derde lid.

B. In **artikel 13d**, tiende lid, wordt de laatste volzin vervangen door: Artikel 20a, derde lid, is van overeenkomstige toepassing.

C.1. **Artikel 20**, tweede lid, wordt vervangen door:

2. Een verlies wordt verrekend met de belastbare winsten, onderscheidenlijk de binnenlandse inkomens, van de drie voorafgaande jaren en de volgende jaren, mits het verlies door de inspecteur is vastgesteld bij voor bezwaar vatbare beschikking.

C.2. Het derde lid wordt vervangen door:

3. In afwijking van het tweede lid zijn de verliezen geleden in een periode waarin een belastingplichtige als beleggingsinstelling is aange-merkt (statusperiode), niet verrekenbaar met de belastbare winsten, onderscheidenlijk binnenlandse inkomens, die buiten de statusperiode zijn genoten, en zijn verliezen die buiten de statusperiode zijn geleden niet verrekenbaar met de winsten, onderscheidenlijk binnenlandse inkomens, die binnen de statusperiode zijn genoten.

C.3. In het vierde lid vervalt: «, met dien verstande dat de verrekening van verliezen met belastbare winsten of binnenlandse inkomens van volgende jaren aldus geschiedt dat eerst andere verliezen dan aanloopverliezen worden verrekend».

D. Na **artikel 20** wordt ingevoegd:

Artikel 20a

1. De inspecteur stelt het bedrag van een verlies van een jaar vast bij voor bezwaar vatbare beschikking, gelijktijdig met het vaststellen van de aanslag over dat jaar.

2. Het bedrag van het verlies wordt op het aanslagbiljet afzonderlijk vermeld.

3. Indien enig feit grond oplevert voor het vermoeden dat het verlies te hoog is vastgesteld, kan de inspecteur de in het eerste lid bedoelde beschikking herzien bij voor bezwaar vatbare beschikking. Een feit dat de inspecteur bekend was of redelijkerwijs bekend had kunnen zijn, kan geen grond voor herziening opleveren, behoudens in de gevallen waarin de belastingplichtige ter zake van dit feit te kwader trouw is. Artikel 16, derde

en vierde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen is van overeenkomstige toepassing.

E.1. **Artikel 21**, tweede lid, wordt vervangen door:

2. Rechtsmiddelen tegen de beschikking bedoeld in het eerste lid kunnen uitsluitend betrekking hebben op de toepassing van artikel 20.

E.2. Het vierde en vijfde lid vervallen.

F. Na **artikel 21** wordt ingevoegd:

Artikel 21a

1. Het bedrag van een met de belastbare winst, onderscheidenlijk het binnenlandse inkomen, van een volgend jaar verrekend verlies wordt door de inspecteur, gelijktijdig met het vaststellen van de aanslag over dat jaar, vastgesteld bij voor bezwaar vatbare beschikking.

2. Het bedrag van het verrekende verlies wordt op het aanslagbiljet afzonderlijk vermeld.

3. Rechtsmiddelen tegen de beschikking bedoeld in het eerste lid kunnen uitsluitend betrekking hebben op de toepassing van artikel 20, alsmede, indien geen belasting is verschuldigd, tegen de grootte van het verrekende bedrag.

G. **Artikel 33** vervalt.

H. In **artikel 37** vervalt het zevende lid.

ARTIKEL III

1. Bij de heffing van de inkomstenbelasting over het kalenderjaar 1995 wordt, in afwijking in zoverre van artikel 51, tweede lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 zoals dat luidt op de dag voorafgaand aan de inwerkingtreding van deze wet, met het inkomen van dat jaar verrekend een verlies uit het negende voorafgaande jaar voor zover dit is voortgevloeid uit een verlies uit onderneming.

2. Op een bij de aangifte inkomstenbelasting over het kalenderjaar 1995 gedaan verzoek, stelt de inspecteur het gezamenlijke bedrag van de in de negen aan dat jaar voorafgaande jaren geleden verliezen, voor zover deze zijn voortgevloeid uit verliezen uit onderneming, alsmede de aanloopverliezen van voor die jaren, vast bij voor bezwaar vatbare beschikking, gelijktijdig met het vaststellen van de aanslag over het kalenderjaar 1995, een en ander voor zover deze verliezen nog niet zijn verrekend met de voor 1 januari 1995 genoten inkomens.

3. Het vastgestelde gezamenlijke bedrag wordt op het aanslagbiljet afzonderlijk vermeld.

4. Het vastgestelde gezamenlijke bedrag wordt aangemerkt als ondernemingsverlies in de zin van artikel 51, derde lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, zoals dat luidt met betrekking tot de heffing over het kalenderjaar 1995.

5. Bij het in het tweede lid bedoelde verzoek wordt een berekening gevoegd van het bedoelde gezamenlijke bedrag. Uit deze berekening blijken tevens de volgende gegevens: de bedragen van de nog te verrekenen verliezen, met de jaren waarin deze verliezen zijn geleden, en het gedeelte van deze verliezen dat is voortgevloeid uit een verlies uit onderneming.

6. Bij de berekening van het gezamenlijke bedrag is artikel 51, vierde en zevende lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, zoals dat luidt

met betrekking tot de heffing over het kalenderjaar 1995, van overeenkomstige toepassing.

7. Indien enig feit grond oplevert voor het vermoeden dat het in het tweede lid bedoelde bedrag te hoog is vastgesteld, kan de inspecteur de in dat lid bedoelde beschikking herzien bij voor bezwaar vatbare beschikking. Een feit dat de inspecteur bekend was of redelijkerwijs bekend had kunnen zijn, kan geen grond voor herziening opleveren, behoudens in de gevallen waarin de belastingplichtige ter zake van dit feit te kwader trouw is. Artikel 16, tweede lid, onderdeel b, derde en vierde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen is van overeenkomstige toepassing.

8. Artikel 64, tweede lid, onderdeel i, en vierde lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, zoals dat luidt met betrekking tot de heffing over het kalenderjaar 1995 is van overeenkomstige toepassing.

ARTIKEL IV

1. Bij de heffing van de vennootschapsbelasting over het jaar dat aanvangt met of in 1995 wordt, in afwijking in zoverre van artikel 20, tweede lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 zoals dat luidt op de dag voorafgaand aan de inwerkingtreding van deze wet, met de belastbare winst, onderscheidenlijk het binnenlandse inkomen, van dat jaar verrekend een verlies uit het negende voorafgaande jaar.

2. Op een bij de aangifte vennootschapsbelasting over het jaar dat aanvangt met of in 1995 gedaan verzoek, stelt de inspecteur het gezamenlijke bedrag van de in de negen aan dat jaar voorafgaande jaren geleden verliezen, alsmede de aanloopverliezen van voor die jaren, vast bij voor bezwaar vatbare beschikking, gelijktijdig met het vaststellen van de aanslag over het jaar 1995, een en ander voor zover deze verliezen nog niet zijn verrekend met de belastbare winsten, onderscheidenlijk binnenlandse inkomens, die zijn genoten in de jaren voor het jaar dat aanvangt met of in 1995.

3. Het vastgestelde gezamenlijke bedrag wordt op het aanslagbiljet afzonderlijk vermeld.

4. Bij het in het tweede lid bedoelde verzoek wordt een berekening gevoegd van het bedoelde gezamenlijke bedrag.

5. Indien enig feit grond oplevert voor het vermoeden dat het in het tweede lid bedoelde bedrag te hoog is vastgesteld, kan de inspecteur de in dat lid bedoelde beschikking herzien bij voor bezwaar vatbare beschikking. Een feit dat de inspecteur bekend was of redelijkerwijs bekend had kunnen zijn, kan geen grond voor herziening opleveren, behoudens in de gevallen waarin de belastingplichtige ter zake van dit feit te kwader trouw is. Artikel 16, derde en vierde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen is van overeenkomstige toepassing.

ARTIKEL V

1. Deze wet treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin zij wordt geplaatst.

2. Artikel I vindt voor het eerst toepassing met betrekking tot de heffing over het kalenderjaar 1995.

3. Artikel II vindt voor het eerst toepassing met betrekking tot de heffing over het jaar dat aanvangt met of in het kalenderjaar 1995, met dien verstande dat onderdeel C.2 niet van toepassing is op de voorwaartse verrekening van verliezen die daarvoor door beleggingsinstellingen zijn geleden.

¹ Stb. 1990, 103, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 23 december 1994, Stb. 936

² Stb. 1969, 469, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 23 december 1994, Stb. 936

Zie voor de behandeling in de Staten-Generaal:

Kamerstukken II 1994/95, 23 962

Handelingen II 1994/95, blz. 1972-1973

Kamerstukken I 1994/95, nr. 124, 124a, 124b

Handelingen I 1994/95, zie de vergaderingen van 20 en 21 december 1994

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren wie zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven te 's-Gravenhage, 23 december 1994

Beatrix

De Staatssecretaris van Financiën,
W. A. F. G. Vermeend

Uitgegeven de *negenentwintigste* december 1994

De Minister van Justitie,
W. Sorgdrager