



Belastingplan 2011: binnensjaarse verliesverrekening aangepakt

16 oktober 2010

De wet op de vennootschapsbelasting kent een bepaling die zich richt tegen de handel in lege BV's met een fiscaal nog te verrekenen verlies. De wetgever heeft de verliesverrekening van dergelijke BV's beperkt: het verlies dat de BV geleden heeft in de jaren vóór het jaar van de aandelenoverdracht kan niet meer voorwaarts verrekend worden. Eenzelfde regeling geldt ook voor de achterwaartse verliesverrekening: het verlies dat zo'n BV geleden heeft ná het jaar van de aandelenoverdracht kan niet teruggewenteld worden. De wetgever gaat deze anti-misbruikbepaling aanscherpen en ook de binnensjaarse verliesverrekening – in het jaar van de aandelenoverdracht – uitsluiten.

De wet op de vennootschapsbelasting kent een anti-misbruikbepaling, gericht tegen de handel in lege BV's met fiscaal compensabel verlies. De koper van zo'n BV zou winstgevende activiteiten in die vennootschap kunnen inbrengen en daardoor jarenlang belastingvrijdom kunnen genieten. De wetgever heeft dit voorkomen: het verlies van zo'n lege BV, geleden in de jaren vóór het jaar van de aandelenoverdracht, kan niet meer voorwaarts verrekend worden.



De wettelijke regeling richt zich ook tegen de omgekeerde situatie: de ondernemer die een lege BV koopt die een winstverleden heeft en die vervolgens verliesgevende activiteiten in die vennootschap inbrengt, kan dat verlies niet achterwaarts verrekenen. De wettelijke regeling werkt niet tegen de verrekening van winst en verlies binnen het jaar waarin de aandelen in de lege BV worden overgedragen. De praktijk blijkt die lacune in toenemende mate te benutten. Bijvoorbeeld als een BV haar onderneming verkoopt en daarbij stille reserves en goodwill realiseert, is het aantrekkelijk om die lege BV over te dragen aan een andere ondernemer die nog in datzelfde jaar een forse aftrekpost in die BV creëert, bijvoorbeeld door toepassing van een willekeurige, versnelde

afschrijving op bedrijfsmiddelen. In deze situatie is het wél toegestaan om die aftrekpost te verrekenen met de winst die de BV eerder in datzelfde jaar heeft behaald. Het kabinet wil dit lek dichten door de anti-misbruikbepaling uit te breiden tot verrekening van winst en verlies binnen het jaar waarin de aandelen in een lege BV worden overgedragen. Volgens Financiën levert deze maatregel de Nederlandse Staat structureel € 100 miljoen extra vennootschapsbelasting op.

Commentaar

Deze ingreep was te verwachten. Inmiddels hebben heel wat ondernemers deze binnensjaarse verliesverrekening toegepast, met name door nieuwe projecten – met forse afschrijvingen – op te

starten in een lege BV met een winstverleden. De geraamde opbrengst van € 100 miljoen vennootschapsbelasting lijkt een wel erg stevige schatting: deze opbrengst correspondeert met een verlies van bijna € 400 miljoen dat door deze maatregel voortaan niet meer verrekenbaar zou zijn. De voorgestelde wetswijziging heeft tot gevolg dat het resultaat van de BV binnen één boekjaar – het jaar waarin de aandelenoverdracht plaatsvindt – verknipt moet gaan worden in een resultaat vóór en ná de aandelenoverdracht. Zo'n knip is lastig, ook al omdat tussentijds een boekjaar moet worden afgesloten terwijl er geen boekjaar eindigt, én zo'n afsluiting ook volgens het jaarrekeningenrecht niet aan de orde is.