




Beperking liquidatie- en stakingsverliesregeling

Gevolgen:		ingrijpend / middelgroot / beperkt		
				
Interactie burgers/bedrijven				x
Maakbaarheid systemen				x
Handhaafbaarheid			x	
Fraudebestendigheid			nvt	x
Complexiteitsgevolgen			x	
Risico procesverstoringen:		groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten		incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0		
• Handhaving/toezicht	€ 110.000	€ 0		
• Automatisering	€ 0	€ 0		
Personele gevolgen:		1 fte incidenteel		
		0 fte structureel		
Invoering mogelijk per:		01 – 01 – 2021		
Beslag portfolio:		jaaraanpassing		
Eindoordeel:		uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De liquidatieverliesregeling is een uitzondering op de deelnemingsvrijstelling op basis waarvan liquidatieverliezen toch ten laste van de Nederlandse winst kunnen worden gebracht. Voor vaste inrichtingen geldt een vergelijkbare uitzondering op de objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten voor stakingsverliezen, namelijk de stakingsverliesregeling.

Het wetsvoorstel introduceert drie nieuwe voorwaarden alvorens een liquidatie- of stakingsverlies in aanmerking kan worden genomen:

1. **Temporele voorwaarde:** Termijn waarbinnen een liquidatie- of stakingsverlies kan worden genomen van drie jaar na (besluit tot) staking.
2. **Territoriale voorwaarde:** Slechts aftrek van liquidatie- en stakingsverliezen uit Nederland, de EU, de EER en derde landen waarmee de Europese Unie een kwalificerend associatieverdrag heeft gesloten.
3. **Kwantitatieve voorwaarde:** Slechts aftrek van liquidatieverliezen indien sprake is van beslissende invloed.

Ten aanzien van de territoriale en kwantitatieve voorwaarde geldt een franchise van € 5.000.000.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie loopt via de reguliere kanalen. De groep belastingplichtigen die geraakt wordt door de beperkingen laat zich veelal bijstaan door specialisten.

Maakbaarheid systemen

De aanpassingen in de systemen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

De aankondiging van deze regeling levert naar verwachting een versnelling op in het aantal liquidaties dat wordt afgewikkeld met toepassing van de huidige regeling. Derhalve vraagt de aanpassing op korte termijn meer toezicht. De temporele voorwaarde kan potentieel leiden tot lastige discussies, waarbij de Belastingdienst niet altijd zal beschikken over de relevante feiten en inzichten. Dit maakt de uitvoerbaarheid van de temporele voorwaarde lastig en in specifieke gevallen bewerkelijk.

De introductie van de nieuwe toetsen enerzijds en de uitsluiting van liquidatieverliezen en stakingsverliezen anderzijds zullen per saldo structureel meerwerk opleveren voor de Belastingdienst. Deze werkzaamheden worden opgevangen binnen de bestaande bezetting.

Fraudebestendigheid

Ten opzichte van de huidige situatie vindt geen verbetering of verslechtering plaats.

Complexiteitsgevolgen

Dit voorstel verhoogt de complexiteit in de uitvoering van de liquidatie- en stakingsverliesregeling door de

introductie van drie nieuwe voorwaarden, twee nieuwe doorkijkbepalingen, twee nieuwe toetsperiodes en twee nieuwe tegenbewijsregelingen.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten zijn € 110.000 incidenteel in 2021. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Met het extra toezicht is incidenteel 1 fte gemoeid.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk met ingang van boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.