



[Zoekresultaten](#) > Negatief opgeofferd bedrag; artikel 13d, lid 8 Wet Vpb. Dvs 17002

Negatief opgeofferd bedrag; artikel 13d, lid 8 Wet Vpb. Dvs 17002

Vraag:

Kan het opgeofferde bedrag op grond van artikel 15aj lid 6 juncto artikel 13d lid 8 Wet Vpb negatief zijn?

Indien dat het geval is, moet er dan bij liquidatie een belaste liquidatiewinst genomen worden?

Antwoord:

Het opgeofferd bedrag kan negatief zijn.

Er is geen belaste liquidatiewinst.

Beschouwing

Artikel 13d, lid 8 Wet Vpb bepaalt dat, ingeval het lichaam waarin de deelneming wordt gehouden als dochtermaatschappij met de belastingplichtige deel uitmaakt van een fiscale eenheid, het opgeofferd bedrag voor de deelneming na ontvoeging wordt gesteld op het eigen vermogen (nadat dit is verminderd met de toelaatbare reserves) van die dochtermaatschappij.

Indien het eigen vermogen van de dochtermaatschappij negatief is, moet het opgeofferd bedrag negatief worden vastgesteld.

Het negatieve eigen vermogen zal vaak zijn veroorzaakt door verliezen van de ontvoegde maatschappij die reeds via de fiscale eenheid in aftrek zijn gekomen. Indien bij de ontvoeging het opgeofferde bedrag niet negatief zou kunnen worden vastgesteld, maar stel niet lager dan nul, zou door een aanzuivering van het vermogen door de aandeelhouder het opgeofferde bedrag weer worden verhoogd. Bij liquidatie zou dan alsnog een liquidatieverlies worden genomen. Dit verlies heeft echter dezelfde ontstaansgeschiedenis als het reeds genomen verlies tijdens de fiscale eenheid en zou dus twee maal in aanmerking worden genomen.

De vraag is inmiddels bevestigend beantwoord in de jurisprudentie (zie rechtbank Zeeland West Brabant, ECLI:NL:2018:3098 en Hof Den Bosch ECLI:NL:GHSHE:2019:2454) waarop instemmend is gereageerd in de literatuur (zie NTFR/B, 2020/9).

Een negatief opgeofferd bedrag kan tot een negatief bedrag leiden bij de berekening van het liquidatieverlies, hetgeen een liquidatiewinst zou betekenen. In dat geval vindt er geen bijtelling plaats bij het fiscale resultaat. De deelnemingsvrijstelling is van toepassing op die liquidatiewinst. Bedacht dient daarbij te worden dat artikel 13d Wet Vpb een inbreuk is op de hoofdregel dat deelnemingsverliezen niet aftrekbaar zijn. Artikel 13d Wet Vpb heeft als doel om verliezen van een deelneming die definitief verloren zijn gegaan als gevolg van de liquidatie van de deelneming, alsnog in aftrek te laten komen. Bij een liquidatiewinst is er geen aanleiding om op de hoofdregel in te breken.

(Dit antwoord is kortgesloten met de kennisgroep Fusies & Fiscale Eenheden.)

1 april 2020

Publicatiedatum:

08-04-2020

Geldigheidsperiode:

Kennisgroep:

Deelnemingsvrijstelling

Categorie:

13d Liquidatieverlies

Rubriek:

Lid 6 Opgeofferd bedrag

Subrubriek:

Niet van toepassing

Gerelateerde wet- en regelgeving