



Belastingdienst

VERTROUWELIJK

Belastingdienst GO West/ kantoor Den Haag

T.a.v. 5.1.2e

5.1.2e

Kennisgroep IBR Winst

Contactpersoon

5.1.2e

T

5.1.2e

5.1.2e@belastingdienst.nl

# memo

Toepassing artikel 33b, tweede lid onderdeel b, Wet op de vennootschapsbelasting

Datum

5 juli 2016

Versienummer

1

Referentienummer

IBR 16.26

Datum vaststelling

5 juli 2016

## Casusbeschrijving

Belastingplichtige is werkzaam op de markt van 67 Awr Zij heeft vaste inrichtingen in verschillende landen, waaronder het Verenigd Koninkrijk (hierna: VK). De vaste inrichting in het VK heeft in de loop der jaren (per saldo) verlies geleden. Bij de andere vaste inrichtingen is sprake van nog "gestalde" bedragen positieve buitenlandse winst.

In onderstaand overzicht zijn de belastbare winsten en belastbare bedragen van belastingplichtige, alsmede de aan de vaste inrichting in het VK opgenomen.

67 Awr

Belastingplichtige doet een verzoek als bedoeld in verzoekt op grond artikel 33b, vierde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, om de ultimo 67 Awr nog in het halen verliezen bij beschikking vast te stellen. Zij verzoekt daarbij rekening te houden met hetgeen in artikel 33b, tweede lid onderdeel b van de Wet is bepaald.

Als gevolg van de termijnen voor verliesverrekening in artikel 20 van de Wet zijn de verliezen uit de jaren 67 Awr namelijk (deels) komen te vervallen.

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 3

**Vraag**

Welke bedragen moeten ten aanzien van de jaren  op de inhaalbeschikking ultimo  vermeld worden? Of in andere woorden: welke bedragen vervallen op grond van artikel 33b, tweede lid onderdeel b van de Wet?

**Antwoord**

Uitgaande van het feit dat de vennootschap vóór  geen resultaten heeft behaald kan de beschikking ultimo  als volgt worden vastgesteld:

| Jaar   | Verenigd Koninkrijk |
|--------|---------------------|
| 67 Awr |                     |

**Toelichting**

Bij het vaststellen van de aangepaste inhaalbeschikking spelen twee zaken een rol:

1. De inhaalverliezen zoals vermeld op de beschikking opgemaakt conform VVV-IBR
2. De compensabele verliezen die ultimo  zijn verdampt

**Ad 1 De inhaalverliezen conform VVV-IBR**

Deze zullen in dit geval nagenoeg overeenkomen met het overzicht dat hierboven is opgenomen onder de casusbeschrijving, met dien verstande dat het negatieve bedrag uit s verminderd met het positieve bedrag  uit 2005

**Ad 2 De compensabele verliezen die ultimo  zijn verdampt**

Eind  zijn de verliezen  (voor zover nog aanwezig) verdampt. Hierbij moet rekening gehouden worden met het feit dat de verliezen deels verrekend zijn met de positieve belastbare winsten  over de periode

Eind  verdampt eventueel het verlies uit . Omdat dit gebeurt wordt echter  verrekend met de winst over .

| Generaal verlies (BW) |           |          |
|-----------------------|-----------|----------|
| Vastgesteld           | Verrekend | Verdampt |
| 67 Awr                |           |          |

#### *Vaststelling nieuwe beschikking*

Het bedrag aan verdampte verliezen is het maximale bedrag dat op grond van artikel 33b, tweede lid onderdeel b van de Wet geschrapt kan worden.

De laatste stap is om te beoordelen in hoeverre in de bewuste jaren de vaste inrichting in negatieve zin heeft bijgedragen aan het resultaat. Per jaar komt het **laagste** bedrag van de twee bedragen (verdampt verlies en verlies vaste inrichting) in aanmerking om geschrapt te worden.

| Generaal verlies (BW) |           |          | Buitenlands resultaat |              |                |
|-----------------------|-----------|----------|-----------------------|--------------|----------------|
| Vastgesteld           | Verrekend | Verdampt | In te halen per jaar  | Te schrappen | Op beschikking |
| 67 Awr                |           |          |                       |              |                |