

Vraag van 5.1.2e

Geregistreerd als 2019.13

Hoi

Een voor jou wellicht eenvoudige vraag:

Is voor de toepassing van art. 20 lid 4 Vpb vereist dat er een beschikking ex art. 20b lid 5 jo. lid 1 Vpb is afgegeven? Op basis van de tekst van art. 20 lid 4 Vpb lijkt dat niet vereist te zijn. Voldoende lijkt te zijn dat in het verliesjaar sprake was van houdsteractiviteiten cf. de beschrijving in art. 20 lid 4.

GEACCEPTEERD ANTWOORD

Betreft: Verliesverrekening bij ontbreken houdsterbeschikking

5 jun. 2019

Hoi

Ik heb nog even met gebeld. Indien over het oude verliesjaar geen houdsterverliesbeschikking is afgegeven, is het verlies in beginsel binnen de daarvoor geldende termijn onbeperkt voorwaarts verrekenbaar. Dit ondanks het feit dat het materieel wel een houdsterverlies betrof. De beschikking is m.a.w. een constitutief vereiste voor de beperking van de verliesverrekening van 20 lid 4.

Wel kan nog bekeken worden of de beschikking o.g.v. 20b lid 5 jo. lid 3 herzien kan worden. Dan moet wel sprake zijn van kwade trouw of een nieuw feit. Ik ken de feiten verder niet, maar als ondubbelzinning uit de aangifte blijkt dat het om houdsterresultaten gaat, wordt het een lastige denk ik.

Bel me nog maar even hierover.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

Belastingdienst/kantoor Maastricht

Grote Ondernemingen

Terra Nigrastraat 10 | Maastricht

Postbus 4486 | 6401 CZ | Heerlen

Tel:

@belastingdienst.nl

<http://www.belastingdienst.nl>

Van: GO/BLD

Aan: @Belastingdienst

Cc: @Belastingdienst, @Belastingdienst, @Belastingdienst

Datum: 04-06-2019 15:47

Onderwerp: Betr: Betr: Betr: Re: toepassing 20 lid 4

Ha

Vakantie was prima maar ik ben nu weer volop in bezig met allerlei kwesties. Daaronder jouw vraag of je niet simpelweg kunt volstaan met het toetsen van 20-4 Vpb.

Nu ken ik de verdere context van jouw vraag niet en dat maakt beantwoording altijd lastiger. Gaat het om voorwaartse of achterwaartse verrekening of is verrekening nog helemaal niet aan de orde? Ik probeer een veelomvattend antwoord te geven.

De crux voor het antwoord op jouw vraag zit in het tweede lid van artikel 20 Wet Vpb.

Lid 4 steunt op dat lid 2 maar brengt een beperking aan voor de verrekenbaarheid van houdsterverliezen. Dat betekent (nog altijd) niet dat er verrekening mogelijk is zonder verliesbeschikking. En om dat in goede banen te leiden is 20b-5 opgenomen.

Met andere woorden: bij het opleggen van de aanslag stelt de inspecteur de verliesbeschikking vast inclusief een oordeel over de houdsterstatus van dat verlies (en de hoogte van het vorderingsaldo). Zonder dat is er geen verrekening mogelijk.

Vervolgens beoordeelt de inspecteur op het verrekeningsmoment de toepassing van artikel 20-4 Wet Vpb opnieuw. Dat formaliseert zich in een verrekeningsbeschikking (achterwaarts) dan wel in de aanslag over het winstjaar (voorwaarts). Daarop zien de artikelen 21 en 21a van de Wet Vpb.

En zo is de cirkel volgens mij weer rond. Hopelijk is hiermee ook jouw vraag beantwoord. Als jouw vraag toch nog buiten het bereik van het bovenstaande ligt, is het handig om even telefonisch te overleggen.

Met hartelijke groet,

5.1.2e

Belastingdienst

5.1.2e

Orteliuslaan 1000 | 3528 BD | Utrecht

Postbus 18500 | 3501 CM | Utrecht

T (0)88

5.1.2e

F (0)88

M (0)6

5.1.2e

5.1.2e @belastingdienst.nl

<http://www.belastingdienst.nl>

Secretariaat

5.1.2e

Vrijdag afwezig