

Interactie burgers/bedrijven

Het voorstel raakt alle belastingplichtigen voor de vennootschapsbelasting. Vanwege de franchise is het aantal belastingplichtigen dat daadwerkelijk wordt geraakt echter een stuk kleiner. De doelgroep die geraakt wordt, laat zich doorgaans vertegenwoordigen door specialisten. Belastingplichtigen met verliezen kleiner dan 1 miljoen euro zullen dankzij de franchise de gevolgen marginaal ondervinden. Deze systematiek van verliesverrekening moet op de belastingdienstkanalen goed worden uitgelegd. De Belastingdienst moet door dit voorstel langer relevante gegevens inzake openstaande verliezen van belastingplichtige, fiscaal nummer, en andere relevante gegevens bewaren.

Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid

De abrupte wijziging van de verliesverrekening geeft de doelgroep weinig tijd op deze wijziging te anticiperen. De Belastingdienst verwacht mogelijk telefonische vragen, verzoeken tot vooroverleg en bezwaren/ beroepsprocedures. De gevolgen voor het toezicht zijn klein er vanuit gaande dat de verliesverrekening geautomatiseerd wordt verwerkt. De maatregel kan binnen de bestaande formatie worden opgevangen.

Complexiteitsgevolgen

Het voorstel leidt ertoe dat belastingplichtigen de compensabele verliezen onbeperkt voorwaarts verrekenen tegen de beperkingen van een jaarlijkse franchise van 1 miljoen euro en daarboven 50% van de belastbare winst. Dezelfde beperkingen gelden voor de 1 jaar achterwaartse termijn voor verliesverrekening. De aanpassing van de voorwaartse en achterwaartse verliesverrekening betekent een ingrijpende complexiteitstoename in het vennootschapsbelastingdomein.

Maakbaarheid systemen/uitvoeringskosten/personele gevolgen

De voorgestelde aanpassing van de verliesverrekening is een ingrijpende structuuraanpassing. Hiervoor zijn naar verwachting 1.000 IV-dagen nodig, waarbij in 2021 een totaal van 500 dagen dienen te worden ingepland en voor 2022 de andere 500 dagen. De aanpassingen kunnen – onder strikte prioritering – tijdig worden gerealiseerd.

De incidentele uitvoeringskosten bedragen circa € 850.000 voor de automatisering, waarvan de helft naar verwachting in 2021 wordt gerealiseerd en de andere helft in 2022.

Deze impact bij het voorstel blijft een inschatting. Formele uitspraken over de uitvoeringsgevolgen volgen uit een uitvoeringstoets.

De uitvoeringskosten van het voorstel worden opgevangen binnen begrotingshoofdstuk IX, waarbij wordt gekeken naar dekkingsmogelijkheden binnen artikel 1, artikel 9 en de geormerkte middelen op artikel 10.