

16. Het liquidatieverlies wordt slechts in aanmerking genomen voor zover het liquidatieverlies is toe te rekenen aan de periode waarin de belastingplichtige en het ontbonden lichaam, onafgebroken tot en met het tijdstip direct voorafgaand aan het voltooiën van de vereffening, voldoen aan de voorwaarden, bedoeld in het vijftiende lid, onderdeel a onderscheidenlijk onderdeel b, behoudens voor zover het liquidatieverlies toerekenbaar is aan:

a. een deelneming die onmiddellijk of middellijk tot het vermogen van het ontbonden lichaam heeft behoord in een lichaam dat inmiddels is ontbonden en waarin de belastingplichtige onmiddellijk of middellijk geen kwalificerend belang had;

b. een deelneming die onmiddellijk of middellijk tot het vermogen van het ontbonden lichaam heeft behoord in een lichaam dat inmiddels is ontbonden en was gevestigd in een derde staat;

c. een deelneming die middellijk tot het vermogen van het ontbonden lichaam heeft behoord in een lichaam dat inmiddels is ontbonden en was gevestigd in Nederland, in een andere lidstaat van de Europese Unie of in een andere staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte en waarin de belastingplichtige een middellijk kwalificerend belang had door middel van de tussenkomst van een lichaam dat was gevestigd in een derde staat;

d. een in een derde staat gedreven onderneming met behulp van een vaste inrichting, die onmiddellijk of middellijk tot het vermogen van het ontbonden lichaam heeft behoord en inmiddels is gestaakt.

17. Het ingevolge het vijftiende en zestiende lid niet in aanmerking te nemen liquidatieverlies wordt verminderd met € 1.000.000, maar niet verder dan tot nihil.

18. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

a. een kwalificerend belang: een bezit van meer dan een vierde van het nominaal gestorte aandelenkapitaal van een lichaam onderscheidenlijk een belang waarmee een zodanige invloed op de besluiten van een lichaam kan worden uitgeoefend dat de activiteiten ervan kunnen worden bepaald;

b. een derde staat: een staat die geen lid is van de Europese Unie en geen partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte.

B

Aan artikel 15i worden vier leden toegevoegd, luidende:

8. Het stakingsverlies wordt slechts in aanmerking genomen indien de belastingplichtige uiterlijk ophoudt winst te genieten uit een andere staat in het derde kalenderjaar dat volgt op het kalenderjaar waarin de activiteiten nagenoeg in die andere staat zijn gestaakt dan wel waarin het besluit is genomen tot het staken van de activiteiten in die andere staat, tenzij de belastingplichtige aannemelijk maakt dat er zakelijke overwegingen ten grondslag liggen aan het op een later tijdstip staken van de activiteiten in die andere staat.

9. Het stakingsverlies wordt slechts in aanmerking genomen indien de belastingplichtige ophoudt winst te genieten uit een lidstaat van de Europese Unie of een staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte.

10. In afwijking van het negende lid wordt het stakingsverlies wel in aanmerking genomen voor zover het stakingsverlies betrekking heeft op:

a. een als belegging gehouden onroerende zaak, welke onroerende zaak is gelegen in een bij ministeriële regeling aangewezen staat waarmee Nederland een regeling is overeengekomen die voorziet in de uitwisseling van inlichtingen;

b. een als belegging aangehouden medegerechtigdheid tot het vermogen van onderneming, welke onderneming wordt gedreven in een bij ministeriële regeling aangewezen staat

waarmee Nederland een regeling is overeengekomen die voorziet in de uitwisseling van inlichtingen.

11. Het ingevolge het negende en tiende lid niet in aanmerking te nemen stakingsverlies wordt verminderd met € 1.000.000, maar niet verder dan tot nihil.

ARTIKEL II

1. Ter zake van een deelneming waarvan voor 1 januari 2021 de onderneming geheel of nagenoeg geheel is gestaakt dan wel het besluit daartoe is genomen, wordt tot uiterlijk 31 december 2023 het liquidatieverlies op de voet van artikel 13d van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, zoals dat artikel luidt met ingang van 1 januari 2021, in aanmerking genomen.

2. In afwijking van het eerste lid, wordt het liquidatieverlies na 31 december 2023 in aanmerking genomen, mits de belastingplichtige aannemelijk maakt dat er zakelijke overwegingen ten grondslag liggen aan het op een later tijdstip in aanmerking nemen van het liquidatieverlies.

3. Indien voor 1 januari 2021 de activiteiten nagenoeg in die andere staat zijn gestaakt dan wel het besluit is genomen tot het staken van de activiteiten in die andere staat, wordt tot uiterlijk 31 december 2023 het stakingsverlies op de voet van artikel 15i van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, zoals dat artikel luidt met ingang van 1 januari 2021, in aanmerking genomen.

4. In afwijking van het derde lid, wordt het stakingsverlies na 31 december 2023 in aanmerking genomen, mits de belastingplichtige aannemelijk maakt dat er zakelijke overwegingen ten grondslag liggen aan het op een later tijdstip in aanmerking nemen van het stakingsverlies.

ARTIKEL III

Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 2021, met dien verstande dat:

a. het ingevolge artikel I, onderdeel A, aan artikel 13d van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 toegevoegde veertiende lid voor het eerst van toepassing is op het liquidatieverlies ter zake van een deelneming in een lichaam waarvan op of na 1 januari 2021 de onderneming geheel of nagenoeg geheel wordt gestaakt dan wel het besluit daartoe wordt genomen.

b. het ingevolge artikel I, onderdeel B, aan artikel 15i van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 toegevoegde achtste lid voor het eerst van toepassing is op het stakingsverlies indien op of na 1 januari 2021 de activiteiten nagenoeg in die andere staat worden gestaakt dan wel het besluit is genomen tot het staken van de activiteiten in die andere staat.

ARTIKEL IV

Deze wet wordt aangehaald als: Wet aanpassing liquidatie- en stakingsverliesregeling in de vennootschapsbelasting.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren die zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven

De Staatssecretaris van Financiën,