

Verlies verdampt door nihilaanslag

Als verliezen verdampen door een nihilaanslag, levert dat onvoldoende belang op om bezwaar en beroep in te stellen. Zo oordeelde rechtbank Den Haag eerder dit jaar.

Bv A heeft eind 2010 3.113.014 euro aan nog te verrekenen verliezen uit oude jaren. Het grootste deel hiervan verdampt in 2011. Om dit te voorkomen, besluit A eenmalig haar haventerrein met 4.302.970 euro op te waarderen. Na verliesverrekening ter grootte van het bedrag van de belastbare winst van 2.802.117 euro komt het belastbaar bedrag uit op nihil.

De inspecteur accepteert de opwaardering niet en stelt de belastbare winst vast op 572.538 euro. Na verrekening van 572.538 euro aan verliezen komt het belastbaar bedrag op nihil uit. Hierdoor kan 2.488.978 euro aan verliezen niet meer worden verrekend. A maakt bezwaar en de inspecteur verklaart het ongegrond.

Rechtbank Den Haag moet in beroep oordelen of het beroep van A ontvankelijk is: of zij bij haar beroep een (proces)belang heeft. Zo ja, dan moet worden beoordeeld of het haventerrein in 2011 eenmalig kan worden opgewaardeerd. Volgens A is dit toelaatbaar op grond van goed koopmansgebruik en wel voor een bedrag gelijk aan de verrekenbare verliezen dan wel voor 4.302.970 euro. Dat zou ook na volledige verliesverrekening een positief belastbaar bedrag opleveren.

De rechtbank overweegt dat uit rechtspraak van de Hoge Raad volgt dat een bezwaar of beroep niet-ontvankelijk moet worden verklaard als de indiener van dat rechtsmiddel geen belang daarbij heeft. Aan A is na verliesverrekening tot het bedrag van de belastbare winst van 572.538 euro een nihilaanslag opgelegd. De rechtbank concludeert dat de door A ingestelde rechtsmiddelen haar niet in een betere positie kunnen

brengen met betrekking tot de nihilaanslag en de verliesverrekeningsbeschikking: de nihilaanslag kan immers niet worden verlaagd. Ook als een hoger bedrag aan verliezen zou worden verrekend, zou het belastbaar bedrag nihil blijven. Artikel 21a lid 3 Vpb brengt hierin geen verandering. Het is weliswaar mogelijk om bezwaar te maken tegen een verliesverrekeningsbeschikking, maar daarbij zou A pas belang hebben als de volgorde van de verrekende verliezen in geding is en/of de aard van de verliezen.

Het is ook denkbaar dat het bezwaar of beroep zou kunnen leiden tot een hoger restant aan te verrekenen verlies voor volgende jaren. Maar geen van deze omstandigheden doen zich in het geval van A voor, aldus de rechtbank. A heeft dus geen belang bij het bezwaar en beroep. Dat de verliezen verdampen, maakt dit niet anders. De inspecteur had A in bezwaar niet-ontvankelijk moeten verklaren. De rechtbank doet wat de inspecteur had moeten doen en verklaart het bezwaar (alsnog) niet-ontvankelijk.

Bron: Rechtbank Den Haag 10 maart 2015, ECLI:NL:RBDHA:2015:3059

Volgens de rechtbank zou het belastbaar bedrag nihil blijven als een hoger bedrag aan verliezen zou worden verrekend. Volgens A leidt verliesverrekening tot het bedrag ter grootte van de opwaardering van het haventerrein juist tot een positief belastbaar bedrag. Welke conclusie juist is, kan niet meer worden getoetst: A heeft geen beroep ingesteld. ◀

'Ook als een hoger bedrag aan verliezen zou worden verrekend, zou het belastbaar bedrag nihil blijven'