

Vergaderjaar 1985–1986

19 305

**Wijziging van de Wet investeringsrekening, de Wet op de inkomstenbelasting 1964, de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 en de Algemene wet inzake rijksbelastingen (afschaffing negatieve aanslag in het kader van de Wet investeringsrekening)**

A

**OORSPRONKELIJKE TEKST VAN DE MEMORIE VAN TOELICHTING, ZOALS VOORGELEGD AAN DE RAAD VAN STATE EN VOOR ZOVER NADIEN GEWIJZIGD****Hoofdstuk II, onderdeel: De werking van de WIR-verrekening bij doorschuiven; tweede alinea:**

Het betreft in de inkomstenbelasting in de eerste plaats artikel 15, derde lid, en artikel 17, waarbij de voorzetter geacht wordt de fiscale positie van zijn voorganger te continueren. De voorzetter treedt op grond van de bestaande wettelijke bepalingen ook voor de toepassing van het WIR-regime in de plaats van zijn voorganger. Met betrekking tot nog te verrekenen investeringsbijdragen zijn wij van mening dat deze qua karakter zo ondernemingsgebonden zijn, dit in tegenstelling tot verliezen die bij de inkomstenbelasting ook uit andere inkomensbronnen kunnen ontstaan, dat het voor de hand ligt de investeringsbijdragen met de – geruisloze – overdracht van de onderneming van de ene belastingplichtige, de oud-ondernemer, naar een andere belastingplichtige, de voorzetter, te doen meegaan. Dit betekent dat de nieuwe ondernemer ook hierbij de plaats inneemt van zijn voorganger. Op dit punt wijkt de behandeling van investeringsbijdragen af van die van verliezen. Ingeval de overdragende ondernemer nog investeringsbijdragen, daaronder begrepen die van artikel 61, vierde lid, voorwaarts te verrekenen had, gaan deze derhalve over op de nieuwe ondernemer. De voorzetter kan in de nog resterende

jaren van de voorwaartse verrekenings-termijn nog openstaande investeringsbijdragen verrekenen. Achterwaartse dan wel voorwaartse verrekening van te verrekenen investeringsbijdragen van de voorzetter met belasting van de oud-ondernemer is uiteraard niet mogelijk.

