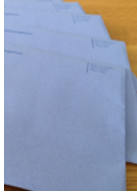


Fiscaal Actueel

Belastingadvies, financiële en juridische actualiteiten

**Versoepeling
betalingsuitstel
Belastingdienst**

pagina 2



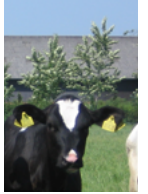
**Noodmaatregel
Overbrugging
Werkgelegenheid**

pagina 3



**Afschrijving
aanhorigheid
bedrijfsgebouw**

pagina 4



Meer ondernemers tegemoetkoming schade Covid-19



Het kabinet heeft op 7 april besloten om de Tegemoetkoming Ondernemers Getroffen Sectoren COVID-19 nogmaals aan te vullen. Daardoor hebben diverse contactberoepen, zoals tattooshops, toegang tot deze TOGS-regeling. Ook zijn kleinere mkb-winkeliers in de food, dienstverlening zoals taxi's, praktijken van onder andere tandartsen, fysiotherapeuten en toeleveranciers van eet- en drinkgelegenheden of (culturele) evenementen toegevoegd.

Lijst met SBI-codes

De complete lijst met SBI-codes na het besluit van 7 april vindt u op <https://www.rvo.nl/subsidie-en-financieringswijzer/tegemoetkoming-schade-covid-19>. Voor ondernemingen in Module 2 van de toegevoegde bedrijven geldt een aanvullend criterium. Ze moeten verklaren dat 70% van de omzet komt uit de getroffen sectoren in module 1 en in de sectoren uit de lijst van 27 en 28 maart 2020.

Vestigingsvereiste

De regeling richt zich op ondernemers die daadwerkelijk beschikken over een fysieke vestiging of fysieke productiemiddelen, die los staan van de eigen woning, die essentieel zijn voor de uitoefening van de bedrijfsactiviteiten, en zorgen voor omvangrijke, periodiek terugkerende vaste lasten. Daarom moet de onderneming op een ander adres staan ingeschreven dan het huisadres.

Echter, in sommige sectoren, bijvoorbeeld in de sfeer van persoonlijke dienstverlening, is soms sprake van significante bedrijvigheid vanuit de eigen woning, terwijl er daarnaast andere ondernemingen zijn met meer grootschalige dienstverlening vanuit een fysieke vestiging met omvangrijke periodieke vaste lasten, terwijl de ondernemer staat ingeschreven op het huisadres.

Om de ondernemers met omvangrijke periodieke vaste lasten in aanmerking te laten komen voor de TOGS, zal er van hen een aanvullende verklaring worden gevraagd, waaruit moet blijken dat de bedrijfsactiviteiten van de aanvrager een zekere minimale omvang hebben. Kappers waarbij de onderneming staat ingeschreven op een ander adres dan het woonadres, komen dus automatisch in aanmerking voor de tegemoetkoming, waar collega's die ingeschreven staan op het huisadres pas in aanmerking komen als blijkt uit de verklaring dat zij omvangrijke bedrijfsactiviteiten hebben.

Daarnaast zijn er sectoren, waarbij het kenmerkend is dat ondernemers een fysieke inrichting of fysieke productiemiddelen hebben buiten de woning. Voor deze sectoren is zo'n minimale omvang geen noodzakelijk criterium. Een voorbeeld zijn de auto- en motorrijdschoolhouders die veelal op hun huisadres geregistreerd staan maar omvangrijke lasten dragen voor hun lesvoertuig(en).

Op deze manier, met op de sector toegesneden criteria, en waar nodig een eigen verklaring van de ondernemer, wordt het oogmerk van de regeling bereikt met behoud van geautomatiseerde verwerking.

Aanvraag toegevoegde ondernemingen

Ondernemingen die op 7 april zijn toegevoegd aan de lijst kunnen vanaf 15 april 2020 gebruik maken van de verruimde TOGS.

Tip: Als u meerdere bedrijven met verschillende KVK-nummers heeft en u voldoet aan de voorwaarden, dan kunt u meer aanvragen indienen. Voor verschillende vestigingen van 1 bedrijf geldt dit niet. De tegemoetkoming is eenmalig € 4.000 per onderneming, niet per vestiging.

Versoepeling betalingsuitstel Belastingdienst

Bent u ondernemer of zzp'er en heeft uw bedrijf betalingsproblemen door de coronacrisis? Dan kunt u voor belastingen bijzonder uitstel van betaling aanvragen, nadat u een (naheffings)aanslag hebt ontvangen. Het aanvragen is sinds 2 april 2020 eenvoudiger.

Pas als u een (naheffings)aanslag hebt ontvangen, kan bijzonder uitstel van betaling worden aangevraagd. Krijgt u na uw aanvraag nieuwe belastingaanslagen? Dan legt de Belastingdienst ook voor die aanslagen de invordering stil.

Uitstel voor meer belastingen

U kon al uitstel aanvragen voor de inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, loonheffingen en omzetbelasting (BTW). Daar komen bij: kansspelbelasting, accijns, de verbruiksbelasting op alcoholvrije dranken, assurantiebelaasting, verhuurdersheffing, energiebelasting en andere milieubelastingen. Voor al deze belastingen geldt dit versoepelde uitstelbeleid in ieder geval tot 19 juni 2020.

Uitstel voor langer dan 3 maanden

Mogelijk is een betalingsuitstel van 3 maanden voor u te kort. Dan kunt u schriftelijk voor een langere periode dan 3 maanden uitstel aanvragen. De voorwaarden hiervoor worden versoepeld.

Is uw totale belastingschuld op dit moment lager dan € 20.000? Dan kunt u vanaf nu langer dan 3 maanden uitstel krijgen door bewijsstukken te sturen waaruit blijkt dat de omzetcijfers of de bestellingen en reserveringen aanzienlijk zijn gedaald in vergelijking met de afgelopen maanden.

Is uw totale belastingschuld op dit moment hoger dan € 20.000? Dan heeft de Belastingdienst een verklaring van een zogenaamde derde deskundige nodig.

Deblokkeren g-rekening

Bedrijven die personeel uitzenden, uitlenen of detacheren en g-rekeningen gebruiken, kunnen de Belastingdienst verzoeken om deze rekeningen te laten deblokken. In normale situaties kan daarmee alleen het overschot op de g-rekening worden vrijgegeven. Om ondernemingen die geraakt zijn door de coronacrisis tegemoet te komen, zoals de bouw en de uitzendbranche, kunnen tijdelijk ook bedragen worden vrijgegeven die zijn opgelegd als (naheffings)aanslagen loonheffingen of BTW. Voorwaarde is wel dat uitstel van betaling is verleend voor deze aanslagen. Hierdoor krijgt u dezelfde voordelen als ondernemers zonder g-rekening. In geval van fraude of oneigenlijk gebruik van de g-rekening kan de Belastingdienst hiervan afwijken.

Aparte melding betalingsonmacht niet meer nodig

Bij het aanvragen van uitstel van betaling wegens de coronacrisis bij de Belastingdienst is een aparte melding betalingsonmacht niet meer nodig. Dit geldt voor zowel de al verstreken als voor de toekomstige tijdvakken.

Verzuimboete vervalt

Om ondernemers tegemoet te komen zal de Belastingdienst de komende tijd een boete (een zogenaamde "verzuimboete") voor het niet (tijdig) betalen achterwege laten of terugdraaien. De behandeling van verzoeken om uitstel van betaling moet handmatig plaatsvinden, waardoor behandelzeiten kunnen oplopen als veel verzoeken binnenkomen.

Invorderingsrente naar bijna 0%

Als een aanslag niet op tijd wordt betaald, moet normaal gesproken 4% invorderingsrente worden betaald vanaf het moment dat de betaaltermijn is verstreken. Om te faciliteren dat ondernemers gemakkelijk uitstel van betaling aanvragen verlaagt het kabinet de invorderingsrente vanaf 23 maart 2020 tijdelijk van 4% naar 0,01%. Deze tariefsverlaging zal gelden voor alle belastingschulden. Omdat het uitvoeringstechnisch niet mogelijk is het percentage naar 0% te verlagen, wordt het percentage (tijdelijk) vastgesteld op 0,01%.

Belastingrente naar bijna 0%

Belastingrente wordt gerekend als een aanslag te laat kan worden vastgesteld, bijvoorbeeld omdat de aangifte niet op tijd of niet voor het juiste bedrag wordt ingediend bij de Belastingdienst. Het tarief van de belastingrente is 8% voor de vennootschapsbelasting en 4% voor overige belastingen. Om ondernemers tegemoet te komen zal het kabinet het percentage van de belastingrente ook tijdelijk verlagen naar 0,01%. De tijdelijke verlaging van de belastingrente gaat in vanaf 1 juni 2020, maar voor de inkomstenbelasting pas vanaf 1 juli 2020.

Wijzigen van de voorlopige aanslag

Ondernemers betalen nu belasting op basis van een voorlopige aanslag inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting. Ondernemers die een lagere winst verwachten door de coronacrisis kunnen een verzoek indienen voor een verlaging van de voorlopige aanslag. Deze verzoeken zullen ingewilligd. Daardoor gaan ondernemers meteen minder belasting betalen. Het kan ook zo zijn dat het bedrag van de nieuwe voorlopige aanslag lager is dan de belasting die de ondernemer in de eerste maanden van dit jaar al heeft betaald. In dat geval krijgt de ondernemer het verschil uitbetaald.

Overheid gaat leverancierskrediet herverzekeren



Veel bedrijven zoals winkels en horecazaken uit het mkb-segment worden bevoorradt op basis van leverancierskrediet. Dit wordt mogelijk gemaakt doordat de kortlopende – doorgaans dertig of zestig dagen –

betalingstermijnen worden verzekerd door kredietverzekeraars. Het Ministerie van Financiën werkt aan een herverzekering voor het hele jaar 2020 die snel in werking moet treden waardoor kredietverzekeraars niet

genoodzaakt zijn op korte termijn hun limieten terug te brengen.

Zonder overheidsingrijpen zal dat voor door de coronacrisis getroffen bedrijven en sectoren op korte termijn gebeuren, waarmee de leveringen aan 75.000 bedrijven tot stilstand dreigen te komen en vele faillissementen en een groot verlies aan werkgelegenheid dreigen. De garantie vanuit de Staat die hiervoor nodig is zal naar huidige inschatting circa 12 miljard euro bedragen.

Gezien de toenemende druk op verzekeraars en de betrokken bedrijven

is het echter van belang nu al duidelijk te maken dat aan een oplossing wordt gewerkt. Met deze aankondiging blijft er vertrouwen in de verschaffing van leverancierskrediet. Het is het kabinet er immers veel aan gelegen te voorkomen dat mensen en bedrijven de dupe worden van de coronacrisis.

Let op: De details voor de herverzekeringsovereenkomst worden nog nader uitgewerkt. Voor deze maatregel moet bovendien goedkeuring worden verkregen van de Europese Commissie.

Lager gebruikelijk loon DGA wegens coronacrisis



Heeft de coronacrisis grote gevolgen voor de omzet en liquiditeit van

een BV, dan mogen de BV en de aanmerkelijkbelanghouder (DGA)

gedurende 2020 tijdelijk een lager maandloon afspreken. Aan het einde van het jaar is de werkelijke impact duidelijk. Pas dan stelt de BV het gebruikelijk jaarloon voor 2020 vast en vermeldt dit in de aangifte loonheffingen.

Dit meldt het Forum Fiscaal Dienstverleners, de online-ontmoetingsplek van de Belastingdienst met fiscaal dienstverleners.

Niet met terugwerkende kracht verlagen

Loon dat de DGA al genoten heeft over verstreken perioden in 2020, kan niet teruggedraaid worden. De

BV en de DGA kunnen alleen over toekomstige maanden in 2020 het loon verlagen.

Vooroverleg hoeft niet

Voor de tijdelijke verlaging van het gebruikelijk loon is instemming van of vooroverleg met de Belastingdienst niet nodig.

Tip: Graag helpen we u bij het bepalen van een verantwoord gebruikelijk loon in 2020.

Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid

Vanwege de uitbraak van het coronavirus is er een nieuwe regeling, de tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid (NOW). Werkgevers kunnen sinds maandag 6 april 2020 9:00 uur een aanvraag doen. De NOW is bedoeld om werkgevers die te maken hebben met omzetverlies tegemoet te komen. Hierdoor kunnen zij hun werknemers met een vast en met een flexibel contract doorbetalen.

Voorwaarde

De voorwaarde voor de tegemoetkoming is dat u een periode van 3 aaneengesloten maanden een omzetverlies van minimaal 20% heeft. Deze periode hoeft niet altijd te beginnen op 1 maart. Daarom kunt u kiezen uit omzetverlies vanaf:

- 1 maart: u geeft dan uw percentage omzetverlies door over maart, april en mei.
- 1 april: u geeft dan uw percentage omzetverlies door over april, mei en juni.
- 1 mei: u geeft dan uw percentage omzetverlies door over mei, juni en juli.

U kunt dus bijvoorbeeld op 6 april een aanvraag doen voor omzetverlies over april, mei en juni. Maar u kunt ook op 30 mei een aanvraag doen voor omzetverlies over dezelfde periode.



Hoogte tegemoetkoming

De hoogte van de tegemoetkoming hangt af van uw loonsom en uw omzetverlies. De berekening gaat op deze manier:

1. UWV neemt uw totale loonsom van januari 2020. Dit is het totale sv-loon dat u volgens uw loonaangifte betaalt voor alle werknemers die bij u in dienst zijn met een vast én met een flexibel contract. Uitgangspunt zijn uw gegevens die bij UWV bekend zijn op 15 maart 2020. Er geldt per werknemer een maximum van € 9.538 per maand.
2. De totale loonsom van januari wordt verhoogd met 30%. Dit is om kosten zoals werkgeverspremies, werknemersbijdragen

aan pensioen en de opbouw van vakantiegeld te compenseren.

3. Deze verhoogde loonsom wordt vermenigvuldigd met het verwacht omzetverliespercentage.
4. De tegemoetkoming per maand is 90% daarvan.

Van de tegemoetkoming wordt 80% betaald als voorschot. Dat ontvangt u 3 maanden lang iedere maand. Eventueel kan betaling in 1 of 2 keer plaatsvinden. Mocht uw bedrijf in de tussentijd stoppen, dan stopt de betaling.

Correctie achteraf

UWV berekent achteraf met uw definitieve omzetverlies de definitieve tegemoetkoming.

- De definitieve tegemoetkoming wordt bepaald op basis van uw definitieve omzetverlies, en met uw gemiddelde loonsom over maart, april en mei 2020. Is deze hoger dan de loonsom van januari? Dan geldt de loonsom van januari.
- De definitieve tegemoetkoming wordt vergeleken met het betaalde voorschot.
- Als uw definitieve omzetverlies lager was, dan heeft u te veel ontvangen. U moet dit terugbetalen. Was uw definitieve omzetverlies hoger, dan heeft u te weinig ontvangen. U krijgt dan een nabetaling.

Tip: Uiteraard zijn we u graag behulpzaam bij het aanvragen van deze tegemoetkoming.

Teveel opgenomen uit eigen B.V.

Een directeur-groootaandeelhouder (DGA) heeft aan zijn B.V. een rekening courantschuld en een schuld voor zijn eigen woning. De rekening courantschuld neemt elk jaar toe door privé-opnames en de rente over de schulden. Er zijn geen zekerheden gesteld en er is geen aflossingsverplichting. Als de schulden samen hoger zijn dan de totale winstreserve van de B.V. legt de Belastingdienst een naheffingsaanslag dividendbelasting op. De toename van de schuld in het laatste jaar wordt aangemerkt als netto-dividend.

Volgens de B.V. is geen sprake van een (definitieve) onttrekking aan haar vermogen, omdat de DGA dit bedrag vrijwel direct kan terugbetalen, onder meer door herfinanciering bij een professionele geldverstrekker. De Belastingdienst denkt hier anders over.

Wanneer is een opgenomen bedrag een uitdeling?

Als een DGA voor persoonlijke doeleinden gelden uit de kas van de B.V. opneemt, kan daarin een winstuitdeling zijn gelegen als het niet de bedoeling was geweest dat de DGA het opgenomen bedrag aan de B.V. schuldig zal worden of het meteen duidelijk moet zijn geweest dat hij het opgenomen bedrag niet kan terugbetalen of verrekenen.

Als de B.V. aan de DGA een lening verstrekt waarvan aannemelijk is dat deze niet kan of zal worden afgelost, moet deze lening worden aangemerkt als een uitdeling. Het bedrag van de lening heeft dan immers het vermogen van de vennootschap definitief verlaten. Dit wordt niet anders indien het bedrag van de lening kan worden verrekend met een toekomstige dividenduitkering uit de B.V. of een opbrengst uit verkoop van de aandelen.

Bewijslast

Voor het in aanmerking nemen van een uitdeling, zal de Belastingdienst feiten en omstandigheden aannemelijk moeten maken waaruit volgt dat de lening niet kan of zal worden afgelost en de B.V. en de DGA zich daarvan bewust waren of hadden moeten zijn.

Afweging rechter

De DGA kan de toename van de rekening courantschuld niet terugbetalen omdat hij, los van de aandelen van de B.V. zelf, een zwaar negatieve vermogenspositie heeft. Volgens de DGA moet de waarde van de aandelen echter wel worden meegerekend. Deze opvatting volgt de rechtbank niet.

De stelling van de B.V. dat de DGA een lening bij een bank zou kunnen krijgen om de toename van de rekening-courantschuld (deels) terug te betalen, volgt de rechtbank ook niet. De DGA heeft deze

mogelijkheid immers niet benut zodat deze situatie zich hier niet voordoet.

De Belastingdienst heeft aannemelijk gemaakt dat de toename van de rekening-courantvordering niet volledig kan of zal worden afgelost, omdat de DGA niet over voldoende vermogen en inkomsten beschikte om uit andere middelen dan het aandelenbezit in de B.V. de aflossing te voldoen.

Tip: Hebt u een schuld aan uw B.V., houd er dan rekening mee dat de Belastingdienst uw aflossingscapaciteit jaarlijks kan toetsen. Meer lenen dan u feitelijk kunt aflossen, is fiscaal een probleem. We adviseren u graag over uw financiële verhouding met uw B.V.

Afschrijving aanhorigheid bedrijfsgebouw



Hebt u als ondernemer gebouwen in eigen gebruik, dan is de fiscale afschrijving beperkt tot 50% van de WOZ-waarde. Maar hoe zit het met andere zakelijke bouwwerken bij deze gebouwen, als voor de gebouwen zelf die 50% van de WOZ-waarde is bereikt? Deze vraag kwam aan de orde in een proefprocedure die veehouders hebben gevoerd. De uitkomst is binnen het hele MKB van belang.

Ondernemersvermogen

Tot het ondernemingsvermogen behoren in dit geval onder meer een perceel grond, woning, schuur, loods, jongveestal, ligboxenstal, een (houten) mestilo, strooiselhok, twee stierenstallen, erfverharding en plaat/sleufsilo's. De Belastingdienst corrigeert de afschrijvingskosten van het strooiselhok, de erfverharding en de plaat/sleufsilo omdat voor de bedrijfsgebouwen als geheel 50% van de WOZ-waarde is bereikt. In

de wet staat immers dat voor de afschrijving de onderdelen van een gebouw, de daarbij behorende ondergrond en aanhorigheden als één bedrijfsmiddel worden beschouwd.

Aanhorigheden?

Volgens de ondernemer zijn deze bouwwerken echter geen aanhorigheden. Een bouwwerk is volgens hem alleen dan een aanhorigheid als het onmiddellijk en uitsluitend dienstbaar is aan

het gebouw. Daarom kunnen de bouwwerken gewoon tot de restwaarde worden afgeschreven. Volgens de Belastingdienst zijn aanhorigheden alle bouwwerken die behoren bij, in gebruik zijn bij en dienstbaar zijn aan het gebouw.

Oordeel rechter

De rechter is het met de Belastingdienst eens. Het gaat er dus niet om of de bouwwerken onmiddellijk en uitsluitend dienstbaar zijn aan het gebouw. De bouwwerken kunnen in dit geval niet los worden gezien van het bedrijfsproces van de onderneming. De correctie is daarom terecht toegepast.

Tip: Overweegt u te gaan investeren in bedrijfsgebouwen en andere bouwwerken, houd dan voor uw calculatie rekening met de wettelijke aftrekbeperking. We zijn u hier graag bij van dienst.

Disclaimer: In deze uitgave is de stand van zaken in wet- en regelgeving tot 9 april 2020 verwerkt. Hoewel ten aanzien van de inhoud de uiterste zorg

is nagestreefd, kan niet worden ingestaan voor eventuele (druk) fouten en onvolledigheden. Deswege wordt geen aansprakelijkheid aanvaard.