




Nextens

KENNISDOCUMENT

FISCALE REGELINGEN VOOR DE DGA TIJDENS DE CORONA-CRISIS

Samad Laghmouchi, advocaat en belastingkundige



De uitbraak van het coronavirus heeft een flinke impact op ondernemers en zzp'ers. Er zijn verschillende noodmaatregelen ingevoerd en aangekondigd om de negatieve gevolgen van de coronacrisis op ondernemers te beperken. De impact van de coronacrisis op de dga is relatief onderbelicht gebleven. Ook lijkt de positie van de dga bij de noodmaatregelen weinig aandacht te krijgen.

In dit kennisdocument werpen we ons licht op enkele belangrijke fiscale regelingen die relevant kunnen zijn voor de dga.

De volgende onderwerpen komen aan bod:

[Uitstel van betaling](#)

[Verlaging van belastingrente en invorderingsrente](#)

[Aansprakelijkheidsaspecten](#)

[Enkele overige relevante aspecten](#)

UITSTEL VAN BETALING

Bijzonder uitstel van betaling voor de eerste drie maanden

Om belastingplichtigen de nodige ruimte te geven is een nieuwe bijzondere uitstelfaciliteit beschikbaar gesteld. Deze faciliteit geldt voor de omzetbelasting, loonheffing, vennootschapsbelasting, inkomstenbelasting, kansspelbelasting, accijns, verbruiksbelasting alcoholvrije dranken, assurantiebelasting, verhuurdersheffing, energiebelasting en andere milieubelastingen en vergelijkbare belastingen in Caribisch Nederland.

Tip:

Het bijzonder uitstel kan in één keer voor alle genoemde (relevante) belastingen aangevraagd worden.

Tip:


Het uitstel geldt vervolgens ook voor de in de tussentijd (vanaf 12 maart 2020) nieuw opgelegde aanslagen.

Ook de dga kan baat hebben bij deze faciliteit. De dga en de vennootschap waarin deze deelneemt kunnen bijzonder uitstel van betaling verkrijgen als deze door de coronacrisis verschuldigde belastingen niet (tijdig) kunnen betalen.

Van belang is dat sprake moet zijn van verschuldigde belasting. Er moet dus al aangifte zijn gedaan en er moet al een aanslag zijn opgelegd.

Let op!

Bij de loonheffingen en btw wordt in beginsel geen aanslag opgelegd.



Deze bijzondere uitstelfaciliteit geldt automatisch voor drie maanden. Dit is nu in ieder geval tot uiterlijk 19 juni 2020. Additionele informatie of een verklaring van een derde hoeft dus niet te worden overgelegd.

Verzuimboetes voor het niet (tijdig) betalen van belasting worden ook niet opgelegd of teruggedraaid. Uit informatie van de Belastingdienst lijkt te volgen dat, als na (niet) tijdig betaalde aangiften omzetbelasting en loonheffingen aanslagen met verzuimboetes worden opgelegd, deze boetes dus niet betaald hoeven te worden en het indienen van een bezwaarschrift tegen die boetes niet nodig is.

Het uitstel kan online en schriftelijk worden ingediend. In het uitstel hoeft de belastingplichtige 'slechts' om uitstel van betaling te vragen voor drie maanden en dat door de uitbraak van corona de belastingplichtige in betalingsproblemen is gekomen.

Bijzonder uitstel van betaling voor een termijn langer dan drie maanden

Belastingplichtigen kunnen in verband met de coronacrisis langer dan drie maanden uitstel van betaling krijgen. Dit kan voor dezelfde belastingen als hiervoor bij bijzonder uitstel van betaling tot drie maanden is beschreven.


Let op!

Ook bij deze uitstelfaciliteit moet er reeds aangifte zijn gedaan en een aanslag zijn opgelegd.

Bij een verzoek om bijzonder uitstel voor een termijn langer dan drie maanden zal er nadere informatie moeten worden verstrekt. Niet volledig duidelijk is welke informatie dan zal worden verlangd. Uit informatie van de Belastingdienst lijkt een onderscheid te worden gemaakt tussen de situatie dat de belastingschulden lager zijn dan €20.000 ten opzichte van de situatie dat de omvang van de belastingschulden het bedrag van €20.000 overschrijden.

Indien het bedrag van de belastingschulden lager is dan €20.000 dan dient bij het schriftelijk uitstelverzoek voor de omstandigheden en de gevolgen van de uitbraak van het coronavirus voor het bedrijf nadere informatie te worden verstrekt. Deze omstandigheden en gevolgen kunnen bijvoorbeeld worden onderbouwd door een cijfermatig overzicht van de omzetsdaling over de afgelopen maanden of door aan te tonen dat de opdrachten en boekingen zijn verminderd ten opzichte van de afgelopen maanden.

Indien het bedrag van de belastingschulden hoger is dan €20.000, dan dient bij het schriftelijk uitstelverzoek voor de omstandigheden en de gevolgen van de uitbraak van het coronavirus voor het bedrijf nog meer informatie te worden verstrekt. De Belastingdienst verlangt vanwege de grote omvang van de belastingschulden een verklaring van een derde-deskundige. De derde-



deskundige moet verklaren dat het aannemelijk is dat de financiële problemen hoofdzakelijk door de uitbraak van het coronavirus zijn ontstaan.

Let op!

De derde-deskundige hoeft niet per se een accountant te zijn. Ook een externe consultant, externe financier, branche-organisatie of belastingadviseur wordt als derde-deskundige aangemerkt. Een persoon die onderdeel uitmaakt van de onderneming van de belastingplichtige wordt uitdrukkelijk niet als derde-deskundige aangemerkt.

Het advies is om de financiële ontwikkelingen vanaf aanvang zo goed mogelijk te blijven documenteren. Een zogenoemd corona-dagboek kan bij een eventuele latere controle nuttig zijn. Zo is het advies om de annuleringen van offertes en opdrachten, de bevestigingen van die annuleringen, en de omzet en kosten die met die annuleringen samenhangen goed en ordentelijk bij te houden. Ook is het aan te bevelen om de investeringen en overige kosten, zoals advieskosten, die met de corona-crisis samenhangen goed bij te houden. Op deze wijze kan voor zover nodig nog beter worden onderbouwd dat het bijzonder uitstel van betaling niet zonder reden is aangevraagd.

Let op!

Uitstel van betaling voor langer dan drie maanden kan alleen schriftelijk (en dus niet online) worden aangevraagd.

Uiteraard zijn er buiten het bijzonder uitstel van betaling vanwege de uitbraak van het coronavirus ook nog de reguliere uitstelfaciliteiten die mogelijk nog soelaas kunnen bieden.

VERLAGING VAN DE BELASTINGRENTE EN INVORDERINGSRENTE

Een andere faciliteit die de dga en zijn vennootschap de nodige 'ademruimte' kunnen bieden vormt de verlaging van de belastingrente en invorderingsrente.



Invorderingsrente

Uitgangspunt is dat invorderingsrente in rekening wordt gebracht als de belastingschuldige te laat de door hem/haar verschuldigde belasting betaalt. Het kabinet heeft de invorderingsrente vanaf 23 maart 2020 tijdelijk verlaagd van 4% naar 0,01%. Deze tariefsverlaging geldt voor alle belastingschulden van de dga en zijn of haar vennootschap. De verlaging geldt dus niet alleen voor de belastingschulden waarvoor bijzonder uitstel van betaling is verzocht.

Belastingrente

In beginsel wordt belastingrente in rekening gebracht als de belastingplichtige te laat of tot een onjuist bedrag aangifte heeft gedaan en de Belastingdienst dus te laat de belastingaanslag heeft kunnen vaststellen. Ook het tarief van de belastingrente wordt voor alle belastingen tijdelijk verlaagd naar 0,01%. Voor de vennootschap waar de dga in deelneemt betekent dit voor de vennootschapsbelasting een verlaging van 8% naar 0,01%. Voor de overige, door de vennootschap verschuldigde belastingen waaronder de loonbelasting, betekent dit een verlaging van 4% naar 0,01%. Voor de dga houdt dit in dat de belastingrente voor al de door hem of haar verschuldigde belastingen, waaronder de inkomstenbelasting, wordt verlaagd van 4% naar 0,01%.

Voor de inkomstenbelasting gaat de verlaging van het tarief van de belastingrente naar alle waarschijnlijkheid vanaf 1 juli 2020 in. Voor de overige belastingen gaat de tijdelijke verlaging van de belastingrente echter (naar alle waarschijnlijkheid) vanaf 1 juni 2020 in.

AANSPRAKELIJKHEIDSASPECTEN

Een bestuurder van een aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersoon is hoofdelijk aansprakelijk voor de door de vennootschap verschuldigde loonbelasting en omzetbelasting indien de betalingsonmacht niet tijdig is gemeld.

Ook de dga van de vennootschap is als bestuurder hoofdelijk aansprakelijk voor de door de vennootschap verschuldigde loonbelasting en omzetbelasting indien de betalingsonmacht niet tijdig is gemeld. Het is dus van belang dat het feit dat de vennootschap onmachtig is de verschuldigde loon- en omzetbelasting te betalen tijdig wordt gemeld.

Voorbeeld:

Voor de loonbelasting over de maand februari 2020 moet de melding uiterlijk op 14 april 2020 moet worden gedaan.

Bijzonder uitstel tevens melding betalingsonmacht?

Het was eerder niet duidelijk of een verzoek om bijzonder uitstel van betaling vanwege de uitbraak van het corona-virus ook als melding betalingsonmacht gold. Beroepsorganisaties hadden hier al vragen over gesteld. Inmiddels blijkt uit informatie van de Belastingdienst dat een verzoek om bijzonder uitstel van betaling ook geldt als melding betalingsonmacht.

Tip:

Het kost geen moeite om bij het schriftelijk bijzonder uitstelverzoek ook expliciet te vermelden dat met het verzoek een melding betalingsonmacht wordt gedaan. Zo wordt iedere twijfel weggenomen.

ENKELE OVERIGE RELEVANTE ASPECTEN

Arbeidscontract en overige overeenkomsten van de dga met de vennootschap

Dga's vinden het vaak prettig om elke maand een vast inkomen uit de vennootschap te genieten. Veelal wordt dit vormgegeven door een arbeidsovereenkomst tussen de vennootschap en de dga (als bestuurder) op te stellen. Door de coronacrisis kan de vraag ontstaan of de voorwaarden van de arbeidsovereenkomst nog wel passend zijn. Het is dan goed om in overleg met de adviseur te bespreken of de arbeidsovereenkomst aanpassing behoeft. Als, gelet op de ontwikkelingen in de liquiditeit en solvabiliteit van de vennootschap, een aanpassing nodig is, dan is het goed om de aanpassingen en overwegingen om tot de aanpassingen te komen op een juiste manier te documenteren. Denk aan notulen en het aangaan van een nieuwe arbeidsovereenkomst of aanvulling op de bestaande arbeidsovereenkomst.

Uiteraard is het ook van belang de overige overeenkomsten tussen de dga en de vennootschap na te lopen. Het kan zijn dat die ook aanpassing behoeven of dat het een en ander nader te gedocumenteerd moet worden om latere fiscale discussies te voorkomen. Immers, het kan zijn dat bestaande schuldverhoudingen niet meer zakelijk geacht kunnen worden.

Let op!

Er kunnen ook allerlei andere fiscale discussies ontstaan. Zo kan op enig later moment gesteld worden dat een bepaalde schuldverhouding deels als dividend of loon moet worden aangemerkt.

Gebruikelijk loon

Een dga die een aanmerkelijk belang houdt in een vennootschap en ten behoeve van die vennootschap werkzaamheden verricht, wordt geacht een gebruikelijk loon te genieten.

Let op!

Van een aanmerkelijk belang is in beginsel sprake indien een natuurlijke persoon 5% of meer van de aandelen in een vennootschap houdt.

In 2020 bedraagt dat gebruikelijk loon als uitgangspunt €46.000. Indien de, meest met de werkzaamheden van de dga, vergelijkbare dienstbetrekking of het hoogste loon van de werknemers van de vennootschap tot een hoger loon leidt dan wordt dat hoger loon als gebruikelijk loon aangemerkt. Het is aan de inspecteur om te bewijzen dat het gebruikelijk loon op een hoger bedrag moet worden gesteld dan het hiervoor genoemde loon van €46.000.

Tip:

De belastingplichtige heeft uiteraard de mogelijkheid te bewijzen dat een lager loon (dan €46.000) als gebruikelijk loon mag gelden.

Hoewel er op dit moment geen specifieke (tijdelijke of bijzondere) regeling bekend is gemaakt, kan uit het regulier beleid van de Belastingdienst worden opgemaakt dat een verlaging van het gebruikelijk loon wordt geaccepteerd als de continuïteit van de onderneming in gevaar komt door betaling van het gebruikelijk loon. Dit beleid is onder meer vastgelegd in het Handboek Loonheffingen 2020.



Let op!

Uit het Handboek Loonheffingen volgt ook dat een verlaging van het gebruikelijk loon niet wordt geaccepteerd als (i) de vennootschap een incidenteel verlies lijdt; (ii) de vennootschap haar rekeningen nog steeds kan betalen; en (iii) de vennootschap de rekeningen niet kan betalen als gevolg van een oplopende rekeningcourantschuld, uitgekeerd dividend of andere onttrekkingen.

Mocht dus op enig moment in het jaar blijken dat de continuïteit van de onderneming niet meer in gevaar is, dan zal dat kunnen betekenen dat de verlaging van het gebruikelijk loon niet meer toegepast kan worden.

Tip:

Het kan verstandig zijn om gedurende het jaar om goedkeuring van de Belastingdienst te verzoeken over een passend (lager) bedrag van het gebruikelijk loon.

Overigens heeft het Forum Fiscaal Dienstverleners zeer recent medegedeeld dat vooroverleg over een verlaging van het gebruikelijk loon niet nodig is. Het gebruikelijk loon kan in 2020 (voor toekomstige maanden) tijdelijk op een lager bedrag worden gezet. Aan het eind van het jaar zal dan (her-)beoordeeld moeten worden of het gebruikelijk loon juist is en zal eventueel het verschil als loon voor de loonheffingen aangeven moeten worden.

Het kennisdocument over gebruikelijk loon vindt u mogelijk ook interessant

[Lees het hier](#)



Overige regelingen en maatregelen?

De dga zal uiteraard ook moeten beoordelen in hoeverre het (verplicht) thuis werken gevolgen heeft voor andere regelingen en of eventueel aanspraak kan worden gemaakt op bepaalde fiscale faciliteiten, bijvoorbeeld als het gaat om onbelaste reiskostenvergoedingen. Het is niet onwaarschijnlijk dat de komende maanden er nog nieuwe regelingen en maatregelen zullen worden genomen die direct of indirect relevant kunnen zijn voor de dga.

Lees ook deze blog over regelingen voor dga's tijdens de coronacrisis

[Lees verder](#)