

## **Coronavirus en de fiscale en niet-fiscale maatregelen** (update 12 december 2020)

### **1. Persconferentie Mark Rutte en Hugo de Jonge**

De gedeeltelijke lockdown zal ook tijdens de feestdagen voortduren. Doordat het aantal coronabesmettingen te hoog blijft en er dagelijks teveel mensen op de intensive care worden opgenomen, komt er geen versoepeling van de maatregelen. Tijdens de feestdagen mogen er thuis maximaal drie personen per dag op bezoek komen. De horeca blijft gesloten. Volwassen sporten alleen 1,5 meter afstand. Daarnaast is het dringende advies: werk thuis, tenzij het echt niet anders kan.

#### *Curaçao*

Voor Curaçao geldt vanaf 8 december jl. code oranje. Dit betekent dat reizen naar Curaçao wordt afgeraden. Komt u terug uit Curaçao dan moet u in thuisquarantaine gaan.

#### *Topsporters in de topsportcompetities*

Zij mogen vanaf 17 december a.s. weer trainen en wedstrijden spelen. Dit omdat voor hen de nationale competitie belangrijk is om aansluiten te houden bij de internationale top. Tijdens het sporten geldt de afstandsmaatregel niet en zij mogen in dit uitzonderlijke geval ook met meer dan vier personen sporten en met meer dan 30 personen in één ruimte zijn. Voetballers in de Eredivisie en Eerste divisie en topsporters met een status op aangewezen topsportlocaties mochten al trainen en wedstrijden spelen.

#### *Gecontroleerde experimenten*

Het kabinet wil vanaf half januari a.s. gecontroleerde experimenten houden met publiek bij sportwedstrijden en bij theater en zakelijke congressen. Doel is om te onderzoeken hoe dergelijke evenementen zo veilig mogelijk kunnen worden ingericht, zodra deze weer toegestaan kunnen worden.

#### *Vaccineren*

Als alles volgens plan verloopt zal vanaf begin volgend jaar met het vaccineren worden gestart. Met het eerste vaccin zullen zorgmedewerkers van verpleeghuizen als eerste worden geënt, vervolgens de medewerkers uit de gehandicaptenzorg en thuiszorg. Ook zal worden gestart met het enten van de bewoners.

### **2. Bijzonder uitstel van betaling van belastingen**

Het kabinet verlengt het uitstel van betaling tot 1 april 2021. Dit betekent dat u als ondernemer tot uiterlijk 1 april 2021 uitstel van betaling kunt aanvragen. Heeft u eerder dit jaar uitstel van betaling aangevraagd en verlenging gekregen, dan geldt het uitstel automatisch tot 1 april 2021.

Vraagt u als ondernemer na 1 januari 2021 voor de eerste keer uitstel van betaling aan, dan hoeft u tot 1 april 2021 de nieuw opkomende betalingsverplichtingen, zoals de afdracht omzetbelasting en loonheffingen, niet te betalen.



De opgebouwde belastingschuld hoeft u niet direct op 1 april 2021 terug te betalen. U kunt de terugbetaling van de belastingschuld spreiden over 36 maanden, waarbij de eerste termijn in juli 2021 moet worden betaald.

### **3. Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)**

Eind september jl. is de invoering van de beperkte vermogenstoets uitgesteld tot 1 april 2021. De Tozo 3 loopt daarmee van 1 oktober 2020 tot 1 april 2021 en bevat geen wijzigingen t.o.v. Tozo 2. Per 1 januari 2021 ondersteunt het kabinet daarnaast waar nodig zelfstandig ondernemers om zich voor te bereiden op een nieuwe toekomst. Gemeenten zullen samen met zelfstandig ondernemers inventariseren of en welke ondersteuning nodig is. Hierbij kan gedacht worden aan coaching, advies, bij- of omscholing en heroriëntatie.

### **4. Noodmaatregel Overbrugging voor Werkbehoud (NOW)**

*Verduidelijking omzetbegrip binnen de NOW*

Bij het vaststellen van de NOW 1 moet u als ondernemer het daadwerkelijke omzetverlies gaan berekenen. Over dit begrip is onduidelijkheid: wat is nu wel of geen omzet voor de NOW?

De uitleg van het kabinet is als volgt: het omzetbegrip NOW sluit primair aan bij het jaarrekeningenrecht. Daar is opgenomen dat omzet bestaat uit de inkomsten die toe te rekenen zijn aan de reguliere activiteiten van de onderneming. Voor non-profitorganisaties wordt in plaats van opbrengsten vaak over baten gesproken. Ook hier geldt dat gekeken wordt naar baten die aan de reguliere activiteiten van de organisatie te koppelen zijn. Baten kunnen bijvoorbeeld subsidies, giften, bijdragen vanuit overheidsinstellingen, donaties etc. zijn. Deze worden tot de omzet gerekend als deze voortkomen uit de reguliere activiteiten van de onderneming.

De corona-gerelateerde subsidies zijn een aparte categorie inkomsten. In eerdere communicatie is gezegd dat 'alle corona-gerelateerde subsidies meegerekend moeten worden in de omzet voor de NOW'. Voor vijf corona-gerelateerde subsidies, namelijk de TVL, TOGS, Regeling continuïteitsbijdrage zorg, beschikbaarheidsvergoeding OV-bedrijven en Tegemoetkoming sierteelt en voedingstuinbouw, is dat wel het geval. Deze subsidies worden als omzet gezien voor de NOW omdat dit anders tot dubbelfinanciering vanuit het Rijk kan leiden. Ook de eventuele tegemoetkoming die werkgevers ontvangen als zij werknemers uitlenen in het kader van crisisbanen wordt voor de NOW als omzet gezien, wederom met het oog op het voorkomen van dubbelfinanciering vanuit het Rijk.

*Geen versoering*

De eerder aangekondigde versoeringen voor NOW 3 per 1 januari 2021 zijn van tafel. De vergoedingspercentages van de NOW blijven gelijk aan het laatste kwartaal van 2020 net als de omzeldrempels. De NOW gaat vanaf januari t/m maart 2021 dus niet terug van 80% naar 70%, maar blijft een vergoeding van 80% van de loonsom. Tot 1 april 2021 geldt dat het minimale omzetverlies 20% moet zijn, dus niet 30%, zoals eerder aangekondigd. Vanaf 1 april 2021 geldt wel dat u tenminste 30% omzetverlies moet hebben geleden om aanspraak te kunnen maken op de NOW. Daarnaast blijft de loonsomvrijstelling gelijk aan 10%.

*Startende ondernemingen*

Door het ontbreken van een referentieomzet biedt de NOW voor startende ondernemingen soms geen oplossing. Het kabinet heeft in overleg met de sociale partners en de uitvoeringsorganisaties gekeken of er binnen de NOW-regeling een uitvoerbare oplossing mogelijk is voor startende ondernemingen. Dit is uiteindelijk niet gelukt. Het kabinet verkent momenteel opties om het (buffer)vermogen van startende bedrijven te versterken evenals extra (overbruggings)kredieten voor ondernemers in getroffen sectoren, via Qredits en de COL-faciliteit

## **5. Tegemoetkoming Vaste Lasten MKB (TLV)**

De TLV zal niet worden afgebouwd in het eerste kwartaal van 2021. In de oorspronkelijke afbouw werd vanaf 1 januari 2021 uitgegaan van een minimaal omzetverlies van 40% om in aanmerking te komen voor de TVL. In de herijkte afbouw wordt voor het eerste kwartaal van 2021 uitgegaan van hetzelfde percentage als in het vierde kwartaal van 2020, dus 30%.

Het subsidiepercentage was 50% bij een omzeterderving van 30%. Het subsidiepercentage zal nu meelopen met het omzeterdervingspercentage, tot een maximum van 70% bij een omzeterderving van 100%. Hierdoor krijgen volgens het kabinet de ondernemingen met de grootste omzetverliezen meer subsidie. De omzeterdrempel blijft ook voor de TVL gelijk in het vierde kwartaal van 2020 en het eerste kwartaal van 2021.

Net als in het vierde kwartaal van 2020 staat in het eerste kwartaal van 2021 de TVL open voor alle sectoren. De hogere TVL geldt met terugwerkende kracht vanaf 1 oktober 2020 en voor ondernemers met omzetverlies in alle sectoren, dus ongeacht de SBI-code waar uw bedrijf in valt. Ook gaat de drempel voor omzetverlies niet omhoog, maar blijft deze 30%.

Het maximum subsidiebedrag blijft € 90.000 voor een periode van drie maanden. De vaste lasten per drie maanden moeten minimaal € 3.000 bedragen.

### *Startende ondernemingen*

Door het ontbreken van een referentieomzet biedt de TVL voor startende ondernemingen soms geen oplossing. Het kabinet heeft in overleg met de sociale partners en de uitvoeringsorganisaties gekeken of er binnen de TVL-regeling een uitvoerbare oplossing mogelijk is voor startende ondernemingen. Dit is uiteindelijk niet gelukt. Het kabinet verkent momenteel opties om het (buffer)vermogen van startende bedrijven te versterken evenals extra (overbruggings)kredieten voor ondernemers in getroffen sectoren, via Qredits en de COL-faciliteit.

### *Evenementenbranchemodule*

Binnen de TLV is de 'evenementenbranchemodule' gecreëerd. De basis van de TLV is om het omzetverlies vast te stellen op basis van het verschil met hetzelfde kwartaal in het voorgaande jaar. Veel ondernemers in de evenementenbranche zijn afhankelijk van het evenementenseizoen (Q2 en Q3). Maar door de aanhoudende beperkingen heeft u als ondernemer in de evenementenbranche in de afgelopen kwartalen veel omzet gemist (bijvoorbeeld festival-organisatoren en kermisexploitanten). Het kabinet heeft op 27 oktober jl. voor deze ondernemers de 'evenementenbranchemodule' aangekondigd. Deze regeling zal er als volgt uitzien:

- De regeling is gericht op de organisatoren en toeleveranciers van publieke evenementen. Hier vallen onder meer onder kermissen, sportevenementen en festivals, maar ook voor het publiek toegankelijke congressen en beurzen. Niet onder de afbakening vallen privé-evenementen zoals bruiloften en besloten bedrijfsevenementen, zoals bedrijfsfeesten, productlanceringen en andere besloten bedrijfsevenementen. De exacte definitie komt in de regeling te staan.
- De module is bedoeld voor bedrijven die wel in aanmerking zijn gekomen voor de TVL I en deze toegekend hebben gekregen, maar niet in aanmerking komen voor de TVL in het vierde kwartaal van 2020 vanwege te lage referentieomzet in het vierde kwartaal van 2019.
- Ondernemers (organisatoren en toeleveranciers) dienen voor minimaal 50% van hun omzet in het tweede en derde kwartaal van 2019 afhankelijk te zijn geweest van evenementen georganiseerd in diezelfde periode in 2019. Hoe ondernemers dat aan dienen te tonen wordt nog nader ingevuld.
- In afwijking van de brief van 27 oktober jl. zal er geen afbakening op basis van SBI-codes worden gemaakt om te bepalen of een ondernemer in aanmerking komt. Dit is in de uitvoering niet mogelijk, omdat de evenementensector geen vastomlijnde afbakening binnen



de SBI-codes kent. Ondernemers worden beoordeeld op basis van bovenstaande voorwaarden.

- De subsidie voor ondernemers die in aanmerking komen voor de evenementmodule bedraagt 33,3% van de subsidie die de ondernemer ontving vanuit de TVLI, met een minimum van € 750 euro.
- Voor de openstelling zal de regeling eerst bij de Europese Commissie aangemeld moeten worden, voor goedkeuring al staatssteun. Hierdoor zal de regeling niet eerder dan de tweede helft van januari 2021 geopend kunnen worden.

Het kabinet zal de evenementenbranchemodule ook in het eerste kwartaal van 2021 openstellen, om ondernemers in de evenementenbranche die juist in het eerste kwartaal te maken hebben met een lage referentieomzet, en daarmee buiten de TVL zouden vallen, ook te ondersteunen. De evenementenmodule voor het eerste kwartaal van 2021 zal naar verwachting begin februari worden opengesteld.

#### *Fieldlabs – restaurants*

Het kabinet overlegt met de horecasector of er manieren zijn om de horeca (gedeeltelijk) weer te openen. Hieraan zijn geen experimenten voorafgegaan, omdat het kabinet het niet nodig acht voor restaurants waar strenge voorwaarden gaan gelden dergelijke experimenten uit te voeren. Het kabinet heeft het Outbreak Management Team (OMT) gevraagd te adviseren over het open stellen (onder voorwaarden) van restaurants (focus maaltijden). Op dit moment acht het OMT het nog niet verantwoord vanwege de IC-opnames – om restaurants te heropenen.

#### *Fieldlabs – cafés*

Het kabinet overweegt wel een field lab op te starten voor cafés (drinkgelegenheden). Inzichten uit deze field labs kunnen helpen om deze horecagelegenheden op veilige en verantwoorde wijze sneller meer ruimte te bieden.

#### *Fieldlabs – evenementen*

Voor evenementen wordt er (in tegenstelling tot 'eigenstandige' restaurants) gewerkt met field labs. De evenementindustrie is eveneens een industrie die veel ervaring heeft hoe u veilig en verantwoord activiteiten kan organiseren. Om te onderzoeken op welke manier evenementen weer veilig en verantwoord georganiseerd kunnen worden heeft de sector een plan ingediend dat ook een economisch perspectief biedt voor 2021. Het betreft een aanpak waarbij wordt gestreefd naar de hoogst mogelijke beschermingsgraad voor de volksgezondheid. Hiervoor dienen enkele praktijktesten te worden uitgevoerd in het Fieldlab. Het kabinet heeft besloten om vanaf half januari 2021 testevenementen toe te staan waarbij wordt begonnen met testen voor evenementen met zittend publiek: concerten, theater en voetbal.

## **7. Baangerelateerde investeringskorting (BIK)**

De mogelijkheid om als 'fiscale eenheid' gebruik te kunnen maken van de BIK gaat mogelijk pas later in. Dit heeft de ministerraad besloten omdat de Europese Commissie moet goedkeuren of de regeling zo kan.

#### *Uitleg fiscale eenheid*

In Nederland bestaat voor belastingen het systeem van de fiscale eenheid. Daarin wordt een groep bedrijven, vaak bestaande uit een moedermaatschappij en een of meer dochtermaatschappijen, behandeld alsof het om één belastingplichtige gaat. Alleen bij deze belastingplichtige wordt dan vennootschapsbelasting geheven voor al deze bedrijven. Ook in de BIK-regeling wordt dit systeem gehanteerd: één bedrijf binnen een fiscale eenheid kan een aanvraag doen voor de BIK, terwijl de investering wordt gedaan door een ander bedrijf van diezelfde groep.

### *Goedkeuring*

Buitenlandse maatschappijen kunnen geen deel uitmaken van een Nederlandse fiscale eenheid. Dit betekent dat een Nederlandse maatschappij ook geen BIK kan aanvragen voor een investering van een buitenlandse moeder- of dochtermaatschappij. Investeringen in een ander EU-land krijgen daardoor geen BIK-subsidie. Tijdens de behandeling van het pakket Belastingplan 2021 in de Tweede Kamer is al aangegeven dat dit ter goedkeuring aan de Europese Commissie wordt voorgelegd. Als na deze goedkeuring de mogelijkheid om als 'fiscale eenheid' gebruik te maken van de BIK gaat gelden, is dit met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2021.

### **8. Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten (TONK)**

Het kabinet creëert de TONK-regeling voor huishoudens die door omstandigheden in ernstige financiële problemen dreigen te komen. Hierbij valt te denken aan de volgende situaties:

- Huishoudens die nog wel inkomen uit werk hebben, maar tegelijkertijd met een dusdanige terugval in inkomsten geconfronteerd worden dat zij noodzakelijke kosten niet meer kunnen voldoen. Dit kunnen zelfstandigen zijn die veel van hun opdrachten zien verdwijnen, maar ook flexwerkers die plotseling minder worden opgeroepen en ook werkenden die kortdurend vanwege quarantaine inkomsten mislopen.
- Huishoudens die terugvallen op een uitkering en daardoor dusdanig achteruitgaan in inkomsten dat zij noodzakelijke kosten niet meer kunnen voldoen. Dit kunnen werkenden zijn, zoals artiesten en sekswerkers, die moeten terugvallen op het sociaal minimum.
- Huishoudens waar één of beide partners geen inkomen uit werk meer heeft en ook geen recht op een uitkering. Daardoor kunnen zij een dusdanige terugval in inkomsten ervaren dat zij noodzakelijke kosten niet meer kunnen voldoen. Zelfstandigen kunnen bijvoorbeeld hun opdrachten ineens zien teruglopen of maken vanwege de partnertoets of het urencriterium geen aanspraak op de Tozo.

Als u onder bovengenoemde situaties valt, dreigt u tussen wal en schip te vallen, omdat u veelal geen gebruik kunt maken van bestaande steunmaatregelen. Vandaar dat het Rijk en de gemeenten de TONK-regeling hebben gecreëerd. De verwachting is dat 1 februari 2021 de uitwerking met gemeenten van de TONK gereed is.

Voor deze tijdelijke ondersteuning wordt het bestaande instrument van de bijzondere bijstand gebruikt. Bijzondere bijstand kan door gemeenten in individuele gevallen verstrekt worden als het door bijzondere omstandigheden niet meer mogelijk is om de noodzakelijke kosten te betalen. Gemeenten voeren de bijzondere bijstand uit en hebben daarbij eigen beleidsruimte. Een deel van de hierboven genoemde huishoudens is nu niet in beeld bij gemeenten, of komt op dit moment niet in aanmerking voor ondersteuning door gemeentelijke beleidsregels die toegang en gebruik van de bijzondere bijstand beperken. De betrokkenen zijn vaak ook niet bekend met de ondersteuningsmogelijkheden die gemeenten hebben.

Het kabinet onderzoekt hoe de gemeentelijke beleidsregels waar nodig tijdelijk verruimd kunnen worden. De inzet is tevens om bij de aanvraag voor TONK aandacht te besteden aan eventuele armoede- en schuldenproblematiek, zodat gemeenten hierin preventief op kunnen treden en via omscholings- en reïntegratiemoeilijkheden de arbeidsmarktpositie van aanvragers kunnen verbeteren.

### **9. Reisvoucher kredietfaciliteit**

Het kabinet is in gesprek met brancheorganisaties en het garantiefonds SGR omtrent het plan dat consumenten de vouchers kunnen verzilveren, ook als de reisorganisatie tijdelijk niet genoeg geld heeft. Het gaat om bestaande vouchers voor pakketreizen. Deze voorgestelde faciliteit is een vorm van staatssteun aan de reisbranche en zal daarom aan de Europese Commissie ter goedkeuring moeten worden voorgelegd.



Via de voucherkredietfaciliteit kunnen reisgarantiefondsen een aanvullende lening van de overheid krijgen waarmee ze vervolgens een liquiditeitslening kunnen verstrekken aan de reisorganisatie die onverhoopt en tijdelijk onvoldoende middelen hebben om vouchers terug te betalen aan consumenten. Voorwaarde is dat de reisorganisaties deze middelen alleen kunnen inzetten voor het uitbetalen van verstrekte vouchers. Het gaat om vouchers die zijn afgegeven van 12 maart t/m 31 december 2020. Het maximaal te financieren bedrag per onderneming is 80% van de waarde van de aan de consument terug te betalen vouchers. Het krediet dat een reisonderneming kan aangaan is bovendien gemaximeerd op € 50 miljoen.

Een onderneming aan wie een lening wordt verstrekt diende voorafgaand aan de uitbraak van het coronavirus in de kern gezond te zijn. De leningen worden in zes jaar afgelost tegen een nog nader te bepalen rentevergoeding en voorwaarden. Daarnaast wordt gedacht aan aanvullende eisen zoals het verbod op het uitkeren van dividenden of bonussen gedurende de periode van steun.

De fiscale en niet-fiscale maatregelen vermeld in dit document zijn bijgewerkt tot en met 12 december 2020.

Heeft u vragen en/of opmerkingen over de fiscale en niet-fiscale maatregelen die zijn afgekondigd door het kabinet, dan kunt u contact met ons opnemen. Voor onze bereikbaarheid willen wij u verwijzen naar onze website [www.kantoorvreugdenhil.nl](http://www.kantoorvreugdenhil.nl).