

FAQ

Bijgewerkt tot en met 4 augustus 2020

Welke vragen en antwoorden vind ik terug in deze FAQ?

In deze FAQ vind je antwoorden op fiscale vragen die opkomen in het kader van de coronacrisis. Voor andere vragen dan fiscale vragen, verwijzen we je graag naar de websites van de verantwoordelijke uitvoeringsorganisaties. De belangrijkste websites staan in het [themadossier over het coronavirus](#) op RB-Plaza.

Moet na het indienen van de aangiften omzetbelasting (OB) en loonheffing (LH) direct bijzonder uitstel van betaling worden aangevraagd?

In principe kun je pas na ontvangst van de naheffingsaanslag (met betaalverzuimboete) een verzoek voor bijzonder uitstel van betaling doen. Dit is anders als er al een aanslag inkomstenbelasting, Zorgverzekeringswet of vennootschapsbelasting is ontvangen. Je kunt dan tegelijkertijd uitstel aanvragen voor de loonheffingen en omzetbelasting, ook als hiervoor nog geen naheffingsaanslag is opgelegd.

De verzuimboete voor het niet (tijdig) betalen wordt achteraf teruggedraaid. Denk ook aan het zo nodig aanpassen van de voorlopige aanslag inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting.

Voor welke aanslagen kan bijzonder uitstel van betaling worden aangevraagd?

Voor alle aanslagen:

- inkomstenbelasting;
- Zorgverzekeringswet;
- vennootschapsbelasting;
- loonheffingen;
- omzetbelasting;
- kansspelbelasting;
- accijns;
- verbruiksbelasting alcoholvrije dranken;
- assurantiebelasting;
- verhuurderheffing;
- energie- en andere milieubelastingen;
- vergelijkbare belastingen in Caribisch Nederland

die de klant ontvangt en die binnen een bepaalde termijn betaald moeten worden. Dit geldt ook voor aanslagen die betrekking hebben op oude belastingjaren of verstreken perioden.

Een verzuimboete voor het niet (tijdig) betalen wordt automatisch teruggedraaid. Bij voorlopige aanslagen inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting kun je ook een verzoek om vermindering doen.

Moet ik voor alle aanslagbeschikkingen apart bijzonder uitstel van betaling aanvragen?

Nee, dat hoeft niet. Je kunt per belastingsoort uitstel van betaling aanvragen. Een ingediend verzoek geldt ook voor alle aanslagbeschikkingen van dezelfde belastingsoort die daarna worden ontvangen.

Kan ik in een verzoek om bijzonder uitstel van betaling voor meerder belastingsoorten uitstel vragen?

Ja, dat kan.

Als ik bijzonder uitstel van betaling vraag voor de omzetbelasting, geldt dit dan ook voor andere belastingsoorten?

Nee. Als je bijzonder uitstel van betaling wilt voor andere belastingsoorten (bijvoorbeeld de vennootschapsbelasting, inkomstenbelasting, Zorgverzekeringswet of loonheffingen), dan die in je verzoek staan, moet je hier expliciet om verzoeken. Je kunt wel in één verzoek bijzonder uitstel van betaling voor meerdere belastingsoorten vragen.

Geldt het bijzonder uitstel van betaling ook voor nog niet opgelegde aanslagen?

Als het gaat om aanslagen van een belastingsoort, waarvoor al bijzonder uitstel van betaling is gevraagd, geldt het uitstel ook voor aanslagen van die belastingsoort die na het verzoek om uitstel worden opgelegd. Hiervoor hoeft je dus geen apart verzoek om uitstel meer in te dienen. Gaat het om aanslagen van een belastingsoort waarvoor nog geen bijzonder uitstel is gevraagd, dan moet je wel een nieuw verzoek om uitstel indienen.

Voorbeeld 1

Er is uitstel aangevraagd voor een naheffingsaanslag loonheffingen. Er wordt een nieuwe naheffingsaanslag loonheffingen opgelegd. Het bijzonder uitstel geldt ook voor die naheffingsaanslag.

Voorbeeld 2

Er is uitstel aangevraagd voor een naheffingsaanslag loonheffingen. Er wordt een naheffingsaanslag assurantiebelastingen opgelegd. Het bijzonder uitstel geldt niet voor die naheffingsaanslag. Hiervoor moet een nieuw verzoek om bijzonder uitstel worden gedaan.

Kan ik het formulier op de website van de Belastingdienst gebruiken om bijzonder uitstel van betaling aan te vragen?

Er is een online formulier beschikbaar gesteld voor het aanvragen van bijzonder uitstel. Om gebruik te kunnen maken van het formulier, moet je inloggen met je persoonlijke DigiD. De Belastingdienst geeft aan dat de DigiD waarmee wordt ingelogd niet wordt opgeslagen of gebruikt. We hebben echter vanuit onze vereniging aangegeven dat we deze wijze van aanvragen van uitstel niet geschikt

vinden voor intermediairs. Zo verliezen de intermediairs namelijk het overzicht over gedane verzoeken. Bovendien is deze manier van inloggen fraudegevoelig. In beginsel kan iedereen namelijk een verzoek indienen voor een ondernemer en een RISN is niet moeilijk te achterhalen.

Kan de Belastingdienst de openstaande belastingschuld verrekenen met een teruggave, ondanks dat bijzonder uitstel van betaling is aangevraagd?

Nee, dat kan niet. De Belastingdienst mag alleen verrekenen als de ondernemer hierom verzoekt.

Tot wanneer kan ik bijzonder uitstel van betaling aanvragen?

Je kunt tot 1 oktober 2020 bijzonder uitstel van betaling aanvragen.

Wat zijn de voorwaarden voor het verlengen van het bijzonder uitstel?

Als je klant langer dan 3 maanden bijzonder uitstel nodig heeft, kun je de Belastingdienst verzoeken het uitstel te verlengen. Hiervoor moet aan de volgende voorwaarden worden voldaan.

- De bestaande betalingsproblemen maken langer uitstel noodzakelijk.
- Deze betalingsproblemen zijn hoofdzakelijk door de coronacrisis ontstaan.
- Er is voor de belastingschuld waarvoor het uitstel wordt gevraagd voldaan aan de aangifteplicht.
- De ondernemer verklaart dat geen bonussen worden uitgekeerd aan de Raad van Bestuur en de directie van de onderneming, geen dividend wordt uitgekeerd en geen eigen aandelen worden ingekocht in de periode vanaf het indienen van het uitstelverzoek tot en met de datum van de vergadering waarin de jaarrekening wordt vastgesteld in 2021. Onder bonussen worden mede begrepen winstuitdelingen en andere betalingen die kenmerken van bonussen hebben. Deze voorwaarde ziet niet op bonussen, dividenden en aandelen waarvan de uitbetaling en inkoop na het uitstelverzoek plaatsvindt, maar de daaraan ten grondslag liggende beslissing in 2019 is genomen.
- Als de totale belastingschuld ten tijde van ontvangst van het verzoek om uitstel € 20.000 of meer bedroeg, is een verklaring van een derde-deskundige vereist. Zie hiervoor ook het model Verklaring derde-deskundige i.v.m. bijzonder uitstel van betaling in de [fiscale modellenbank](#).

Kan een RB, die als gemachtigde namens de klant een verzoek voor bijzonder uitstel van betaling heeft aangevraagd, ook zelf een verklaring van een derde-deskundige opstellen?

Ja, ook een RB kan een verklaring opstellen. Zie hiervoor ook het model Verklaring derde-deskundige i.v.m. bijzonder uitstel van betaling in de [fiscale modellenbank](#).

Waarom moet een verklaring van een derde-deskundige voldoen?

De verklaring van de derde-deskundige moet tenminste de volgende elementen bevatten:

- Op het moment van het verzoek om uitstel van betaling is sprake van werkelijke betalingsproblemen of worden deze op korte termijn verwacht. Onder 'korte termijn' valt de periode waarin de actuele beperkingen van het kabinet ten aanzien van de betreffende ondernemer nog gelden, zoals de sluiting van de horeca, sportaccommodaties en kinderopvang en het verbod op evenementen.
- De betalingsproblemen zijn hoofdzakelijk ontstaan door de coronacrisis.
- De derde-deskundige vindt de liquiditeitsprognose plausibel. De liquiditeitsprognose is opgesteld aan de hand van de feiten en omstandigheden die op het moment van het indienen van het verzoek om bijzonder uitstel van betaling bekend zijn.

Zie hiervoor ook het model Verklaring derde-deskundige i.v.m. bijzonder uitstel van betaling in de [fiscale modellenbank](#).

Wanneer moet een melding van betalingsonmacht worden gedaan met het oog op bestuurdersaansprakelijkheid?

Bestuurders van rechtspersonen, die zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting, kunnen aansprakelijk worden gesteld voor het niet betalen van de loonbelasting, omzetbelasting, accijns, verbruiksbelastingen van dranken en tabak, milieubelasting en kansspelbelasting. Om dat te voorkomen, moet de zogenoemde betalingsonmacht in principe worden gemeld binnen twee weken nadat de verschuldigde belasting betaald of afgedragen had moeten worden.

De Belastingdienst merkt een verzoek om bijzonder uitstel van betaling automatisch aan als een tijdige melding betalingsonmacht. Dit geldt ook voor naheffingsaanslagen die buiten de termijn voor het doen van de melding zijn opgelegd.

Zie voor meer algemene informatie over de melding betalingsonmacht de notitie [Melding betalingsonmacht](#).

Geldt een verzoek om bijzonder uitstel ook als een melding betalingsonmacht voor de heffingen bedrijfspensioenfondsen en premies?

Bestuurders van rechtspersonen, die zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting, kunnen aansprakelijk worden gesteld voor het niet betalen van de bijdragen voor deelname in een bedrijfstakpensioenfonds. Om dat te voorkomen, moet de zogenoemde betalingsonmacht aan het bedrijfstakpensioenfonds worden gemeld.

Een verzoek om bijzonder uitstel van betaling van belastingen geldt niet als een melding betalingsonmacht voor de heffingen bedrijfspensioenfondsen en premies. Neem voor informatie over eventuele maatregelen met betrekking tot de coronacrisis contact op met het bedrijfstakpensioenfonds waarbij je klant is aangesloten.

Komt een directeur groot aandeelhouder (dga) in aanmerking voor de Tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (NOW)?

De regeling NOW geldt alleen voor de dga die verplicht verzekerd is voor de werknemersverzekeringen. Niet-verzekerde en vrijwillig verzekerde dga's kunnen geen gebruik maken van het Noodfonds.

Zie voor meer informatie over de NOW de notitie [Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor behoud van Werkgelegenheid \(NOW\)](#).

Kan een dga in het kader van de coronacrisis zijn/haar gebruikelijk loon verlagen?

Een dga kan zijn gebruikelijk loon in 2020 verlagen zonder dat daarvoor overleg met de Belastingdienst nodig is, als het gebruikelijk loon wordt bepaald volgens deze berekening: gebruikelijk loon 2020 = A x B/C. Hierbij is A het gebruikelijk loon over 2019, B de omzet exclusief omzetbelasting over de eerste vier kalendermaanden van 2020 en C de omzet exclusief omzetbelasting over de eerste vier kalendermaanden van 2019.

Als het gebruikelijk loon in 2020 tot een lager bedrag moet worden vastgesteld dan uit de berekening volgt, kun je in contact treden met de Belastingdienst voor een maatwerkoplossing.

Kan een dga met terugwerkende kracht zijn gebruikelijk loon verlagen?

Nee, dat kan niet. Als een dga zijn loon eenmaal heeft genoten, dan kan dat niet met terugwerkende kracht worden verlaagd.

Heeft de verlaging van het gebruikelijk loon van een dga invloed op de vergoeding in het kader van de tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor behoud van Werkgelegenheid (NOW)?

Ja, maar alleen als de dga verplicht verzekerd is voor de werknemersverzekeringen. Anders komt hij niet in aanmerking voor de NOW. De NOW is onder andere afhankelijk van de loonsom. Bedrijven die gedurende drie maanden ten minste 20 procent omzetverlies hebben, kunnen vanaf 1 maart 2020 een tegemoetkoming van maximaal 90 procent van de loonsom krijgen naar rato van de omzetsdaling. Verlaagt een dga zijn gebruikelijk loon, dan wordt de loonsom lager en daarmee de NOW ook.

Zie voor meer informatie over de NOW de notitie [Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor behoud van Werkgelegenheid \(NOW\)](#).

Heeft de verlaging van het gebruikelijk loon van een dga invloed op de vergoeding in het kader van de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)?

Nee. Om gebruik te kunnen maken van de Tozo, moet de dga naar waarheid te verklaren en aannemelijk te maken dat zijn/haar B.V. nu geen salaris kan uitbetalen. Het verlagen van het gebruikelijk loon staat in principe los van het al dan niet kunnen uitbetalen van het loon.

Moet er belasting worden betaald over de Tegemoetkoming Ondernemers Getroffen Sectoren COVID-19 (TOGS)?

De TOGS helpt ondernemers in sectoren die direct getroffen zijn door de kabinetsmaatregelen om het coronavirus te bestrijden. Wie aan de voorwaarden voldoet krijgt eenmalig € 4.000. De TOGS is belastingvrij.