

Uitbreiding economisch steun- en herstelpakket

Tax Alert | 22 januari 2021

Inleiding

Het kabinet heeft op 21 januari 2021 een uitbreiding van het economische steun- en herstelpakket aangekondigd. In totaal wordt € 7,6 miljard extra steun beschikbaar gesteld. De verruiming geldt voor het eerste en tweede kwartaal van 2021. Het op 28 augustus 2020 voorgestelde afbouwpad voor het tweede kwartaal 2021 wordt losgelaten. In de [Kamerbrief](#) wordt eerst het tot op heden gelanceerde steun- en herstelpakket toegelicht. Vervolgens worden de aanpassingen van het pakket voor het eerste en tweede kwartaal 2021 geschetst. Op hoofdlijnen gaat het om de volgende aanpassingen:

- Het kabinet breidt de Tegemoetkoming Vaste Lasten (TVL) uit en er kunnen meer ondernemingen aanspraak maken op TVL-steun.
- Het kabinet verlengt en verhoogt de voorraadvergoeding voor de detailhandel.
- Het kabinet voert een ondersteunende regeling in voor starters die tussen 1 januari en 30 juni 2020 een bedrijf zijn begonnen.
- De Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW) wordt verhoogd.
- De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) kan vanaf 1 februari 2021 worden aangevraagd met terugwerkende kracht vanaf de voorafgaande maand.
- Het kabinet verlengt diverse belastingmaatregelen en licht de voorwaarden voor het eerste en tweede kwartaal 2021 nader toe. Zo wordt de periode dat ondernemers uitstel van belastingbetaling of een verlenging van het uitstel kunnen aanvragen verlengd tot 1 juli 2021. De werkkostenregeling wordt opnieuw verruimd. Ondernemers kunnen onder voorwaarden in 2021 weer het zogenaamde gebruikelijk loon lager vaststellen. Het urencriterium wordt opnieuw versoepeld en verschillende andere

belastingmaatregelen worden verlengd tot 1 juli 2021.

- De Tijdelijke Ondersteuning voor Noodzakelijke Kosten (TONK) gaat met terugwerkende kracht gelden van 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021.
- Er komt een aanvullende (verlenging van) ondersteuning voor land- en tuinbouw, evenementen, amateursport, medeoverheden, cultuur en media, onderwijs (studenten) en de mobiliteitscluster en maakindustrie.
- Er komt een kredietfaciliteit voor ondernemers die gebruik willen maken van de Wet homologatie onderhands akkoord (WHOA), als onderdeel van het Time Out Arrangement (TOA).
- De uitfasering van de Groeifaciliteit wordt verlengd tot 1 juli 2023.

Hieronder worden de diverse regelingen nader toegelicht.

TVL

Het kabinet breidt de TVL uit, en meer ondernemingen kunnen aanspraak maken op TVL-steun. De nieuwe subsidiepercentages komen voor het eerste en tweede kwartaal van 2021 uit op 85% subsidie voor de vaste lasten voor alle ondernemers met een omzetverlies vanaf 30%. De eis van maximaal 250 medewerkers wordt losgelaten. Daaraan gekoppeld gaat, vanaf het eerste kwartaal van dit jaar, het maximale subsidiebedrag omhoog van € 90.000 naar € 330.000 voor het MKB en € 400.000 voor het niet-MKB. Om ook kleine ondernemers (zoals kappers en pedicures) aanvullend te ondersteunen, gaat het minimale subsidiebedrag omhoog van € 750 naar € 1500. Daarnaast onderzoekt het kabinet de mogelijkheid om meer kleinere ondernemers toegang te geven tot de TVL.

Voorraadvergoeding

Het kabinet verlengt en verhoogt de voorraadvergoeding voor de detailhandel. De subsidie zal in het eerste kwartaal van 2021 neerkomen op een opslag van 21% op het vastelastenpercentage in de TVL (voorheen 5,6%), tot maximaal € 200.000. De eis van het maximaal aantal werknemers voor toegang tot de TVL wordt losgelaten (zie hierboven). Hierdoor kunnen ook de grotere winkels en de kleinere winkelketens aanspraak maken op de voorraadsubsidie.

Starters

Het kabinet voert een regeling in voor starters die tussen 1 januari en 30 juni 2020 een bedrijf zijn begonnen. De precieze invulling wordt nog vastgesteld. De regeling, die zoveel mogelijk wordt gebaseerd op de TVL, geldt zowel voor het eerste als tweede kwartaal van 2021. De referentieperiode voor deze bedrijven zal het derde kwartaal van 2020 zijn. Starters gestart tussen 1 januari en 15 maart 2020 komen ook voor de reguliere TVL in aanmerking in het eerste kwartaal van 2021. In het tweede kwartaal van 2021 kunnen de starters die gestart zijn tussen 1 januari en 15 maart 2020 alleen van de aparte startersregeling gebruikmaken. Het kabinet hoopt het loket in april/mei te kunnen openen. Starters kunnen ook gebruikmaken van corona-overbruggingskredieten.

NOW

De NOW-subsidie waarmee werkgevers hun personeel kunnen doorbetalen, wordt verhoogd. De vergoeding gaat van 80% naar 85% van de

loonsom. De loonsomvrijstelling blijft 10%. Vanaf 15 februari kan de NOW worden aangevraagd voor de maanden januari, februari en maart.

Tozo

Voor de Tozo-3 geldt dat ondernemers deze uitkering vanaf 1 februari 2021 kunnen aanvragen met terugwerkende kracht vanaf de voorafgaande maand. Op 1 februari 2021 kan een ondernemer dus Tozo aanvragen vanaf 1 januari 2021. Per 1 april gaat de verlengde Tozo in. Daarbij zou sprake zijn van een vermogenstoets. Het kabinet ziet echter af van de invoering daarvan. Wel zal ook bij Tozo-4 een aanvraag met terugwerkende kracht gelden. Op 1 mei 2021 kan een ondernemer dus Tozo aanvragen vanaf 1 april. Het is niet mogelijk om vanuit Tozo-4 nog aanvragen te doen voor Tozo-3 (in de maanden januari tot en met maart 2021).

Belastingmaatregelen

Uitstel van betaling en sanering

Het kabinet verlengt de periode dat ondernemers uitstel van belastingbetaling of een verlenging van het uitstel kunnen aanvragen tot 1 juli 2021.¹ Ondernemers die nog niet eerder uitstel of verlenging hebben aangevraagd, kunnen dit nu alsnog doen. Voor ondernemers die eerder dit jaar al verlenging hadden gekregen, geldt het uitstel nu automatisch tot 1 juli 2021. Daarnaast verschuift het kabinet de datum waarop ondernemers moeten starten met het terugbetalen van hun opgebouwde schuld van

¹ Het versoepelde uitstelbeleid geldt voor de inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, omzetbelasting (btw), loonbelasting, kansspelbelasting, assurantiebelasting, verhuurderheffing, milieubelastingen (EB/ODE, kolenbelasting, afvalstoffenbelasting, belasting op leidingwater), accijnzen, verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en vergelijkbare belastingen

in Caribisch Nederland, alsmede de belasting van personenauto's en motorrijwielen (BPM) vanaf het tijdvak mei 2020. De maatregel is niet van toepassing op de omzetbelasting, de accijnzen, de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en de kolenbelasting voor zover deze belastingen worden geheven met toepassing van de douanewetgeving ter zake van de invoer.

1 juli 2021 naar 1 oktober 2021. De schuld moet vanaf 1 oktober binnen 36 maanden worden terugbetaald.

De Belastingdienst wil daarnaast samen met schuldeisers en schuldhulpverleners - als onderdeel van het Time-out arrangement (TOA) - soepeler gaan kijken naar het gericht kwijtschelden van (belasting)schulden in situaties waarin een terugbetalingsregeling niet voldoende is. Doel is dat dit in het tweede kwartaal van dit jaar gereed is. De Belastingdienst zal in afwachting hiervan al ingediende saneringsverzoeken aanhouden als de ondernemer daarom vraagt.

Gebruikelijk loon

Aanmerkelijkbelanghouders die als gevolg van de coronacrisis te maken hebben met een omzetzdaling, kunnen in 2021 weer het gebruikelijk loon lager vaststellen. Voor het jaar 2020 heeft het kabinet toegestaan dat aanmerkelijkbelanghouders die te maken krijgen met een omzetzdaling van een lager gebruikelijk loon mogen uitgaan, evenredig met de omzetzdaling. Daarbij werden de eerste vier maanden van 2020 vergeleken met de eerste vier maanden van 2019. Ten opzichte van de maatregel voor 2020 zal de maatregel voor 2021 op de volgende twee punten worden aangepast:

- In de regeling voor 2021 zal de omzet over heel het jaar 2021 worden vergeleken met de omzet over heel het jaar 2019.
- Er wordt een toegangsdrempel ingevoerd voor een minimum omvang van omzetverlies zoals gebruikelijk bij andere coronasteunmaatregelen, zoals de TVL. De regeling voor 2021 staat open voor vennootschappen die in 2021 ten opzichte van 2019 ten minste 30% omzetverlies hebben geleden.

De overige voorwaarden die aan de goedkeuring worden verbonden zullen vergelijkbaar zijn met de regeling 2020.

Urencriterium

Het urencriterium (ten minste 1.225 uren per kalenderjaar besteden aan werkzaamheden voor de onderneming) dat geldt om gebruik te maken van bepaalde aftrekposten (zoals de zelfstandigenaftrek) wordt wegens de coronacrisis opnieuw versoepeld tot 1 juli 2021. De versoepeling houdt in dat ondernemers in de periode van 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021 geacht worden ten minste 24 uren per week aan hun onderneming te hebben besteed (en ten minste 16 uren per week voor de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid). Voor ondernemers die seizoengebonden werkzaamheden verrichtend is een aanvullende regeling getroffen. Zij worden geacht het aantal uren te hebben besteed in deze periode zoals zij dat ook in andere jaren plegen te doen.

Reiskostenvergoeding, werkkostenregeling, thuiswerken

Het kabinet heeft eerder al aangekondigd dat de maatregel voor de onbelaste vaste reiskostenvergoeding verlengd wordt tot 1 februari 2021 en dat het kabinet in januari 2021 terugkomt op de situatie vanaf 1 februari 2021. Het kabinet laat nu weten dat de maatregel wordt verlengd tot 1 april 2021. Dit betekent dat tot 1 april 2021 de bestaande vaste reiskostenvergoedingen door de werkgever nog onbelast kunnen worden vergoed ook al worden deze reiskosten als gevolg van het thuiswerken niet meer (volledig) gemaakt. Voorwaarde is dat het vaste vergoedingen betreft die al voor 13 maart 2020 door de werkgever werden toegekend.

De vrije ruimte in de werkkostenregeling wordt ook in 2021 verruimd. Via de vrije ruimte van de werkkostenregeling kunnen werkgevers vergoedingen en verstrekkingen aan hun werknemers geven zonder dat deze belast worden. Werkgevers kunnen zelf bepalen waaraan en óf zij de vrije ruimte willen besteden. Sommige werkgevers gebruiken de vrije ruimte momenteel om onbelaste thuiswerkkostenvergoedingen te verstrekken,

naast de mogelijkheden die er al zijn. Voor het jaar 2020 heeft het kabinet de vrije ruimte voor de eerste € 400.000 van de loonsom per werkgever tijdelijk verhoogd naar 3%. Ook voor het jaar 2021 zal het kabinet de vrije ruimte voor de eerste € 400.000 van de loonsom per werkgever tijdelijk verhogen van 1,7% naar 3%.

Op dit moment is het al mogelijk om onder voorwaarden bepaalde thuiswerkgerelateerde kosten onbelast te vergoeden. Het kabinet onderzoekt in samenspraak met maatschappelijke organisaties en sociale partners de mogelijkheden van een aanvullende regeling waarbinnen het voor de werkgever mogelijk wordt om onbelast ook andere thuiswerkkosten te vergoeden. Daarbij wordt ook gekeken naar de huidige regelingen voor reiskostenvergoedingen.

Overige belastingmaatregelen

Er is een aantal overige fiscale maatregelen die in eerste instantie per 31 maart 2021 zouden aflopen. Ook deze belastingmaatregelen worden verlengd tot 1 juli 2021. Het gaat daarbij om:

- Uitstel van administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen;
- Het akkoord met Duitsland en België over de belastingheffing van grenswerkers (er wordt nog in overleg getreden met beide landen);
- De vrijstelling voor een aantal Duitse netto-uitkeringen;
- Het btw-nultarief op mondkapjes;
- het btw-nultarief op de uitleen van zorgpersoneel;
- Het btw-nultarief op COVID-19- vaccins en testkits;
- Het behoud van het recht op hypotheekrenteaftrek voor huizenbezitters als zij van hun hypotheekverstrekker een hypotheekbetaalpaauze krijgen.

Het tijdelijk verlaagde btw-tarief op de sportlessen die sportscholen online aanbieden loopt door totdat de verplichte sluiting van sportscholen wordt opgeheven.

Overige maatregelen

TONK

De Tijdelijke Ondersteuning voor Noodzakelijke Kosten (TONK) is bedoeld voor huishoudens die door de huidige omstandigheden te maken hebben met een onvoorzienbare en onvermijdelijke terugval in hun inkomen, en die daardoor noodzakelijke kosten niet meer kunnen voldoen en waarvoor andere regelingen niet of onvoldoende soelaas bieden.

Voor deze tijdelijke ondersteuning wordt het bestaande instrument van de bijzondere bijstand gebruikt. Dit loopt via de gemeente. De verwachting is dat 1 februari 2021 de uitwerking van de TONK gereed is. TONK gaat met terugwerkende kracht gelden van 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021.

Land- en tuinbouwbedrijven

Middelgrote land- en tuinbouwbedrijven komen niet in aanmerking voor de verhoging van de TVL. Dit komt door Europese bepalingen. Dat vindt het kabinet geen wenselijke situatie en dus werkt het aan een alternatieve regeling die wel mogelijk is binnen de staatssteunkaders. Daarnaast wordt voor doorlopende kosten in de land- en tuinbouw een specifieke regeling getroffen.

Evenementen

Er komt een garantiefonds voor evenementen, zodat organisatoren aan de slag kunnen met het plannen en opzetten van bijvoorbeeld festivals, vanaf een moment dat dat weer verantwoord is. Daarbij wordt nu gedacht aan 1 juli 2021. De precieze invulling werkt het kabinet nog uit.

Amateursport

Het kabinet verlengt de steunmaatregelen voor amateursport tot 1 juli 2021. Het gaat om de regelingen Tegemoetkoming Amateursportorganisaties, Tegemoetkoming Verhuurders Sportaccommodaties, en de Specifieke Uitkering voor ijsbanen en zwembaden.

Medeoverheden

De afspraken die met decentrale overheden zijn gemaakt over compensatie van extra uitgaven en derving van inkomsten, worden verlengd naar het tweede kwartaal van 2021.

Cultuur en media

Er wordt voor de makers in de culturele sector aanvullende financiële middelen beschikbaar gesteld. Daarnaast wordt er steun beschikbaar gesteld aan de lokale media via het Tijdelijk Steunfonds Lokale Informatievoorziening.

Onderwijs

De huidige regeling, waarmee studenten in het mbo, hbo en wo een tegemoetkoming krijgen voor studievertraging, wordt verlengd tot het einde van het studiejaar 2020/2021. Studenten die bij hun afstuderen studievertraging oplopen door de coronamaatregelen en tussen februari 2021 en eind augustus 2021 hun diploma halen, ontvangen een tegemoetkoming in de studiekosten. Ook krijgen alle studenten waarbij tussen oktober 2020 en eind augustus 2021 hun studiefinanciering afloopt een financiële tegemoetkoming.

TOA-krediet

Het kabinet introduceert een kredietfaciliteit voor ondernemers die, met gebruikmaking van de Wet homologatie onderhands akkoord (WHOA), hun bedrijf willen doorstarten. Het TOA-krediet is een nieuw kredietinstrument dat achtergesteld vermogen gaat verstrekken en zo bijdraagt aan het buffervermogen voor het mkb. De kredietfaciliteit zal zodanig worden vormgegeven dat alleen bedrijven in aanmerking komen die met een WHOA-akkoord financieel gezond worden en voldoende levensvatbare bedrijfsactiviteiten ontplooiën. Kredietaanvragen worden door een onafhankelijke kredietverstrekker beoordeeld. De uitvoering van het TOA-krediet wordt belegd bij Qredits.

Groefaciliteit

Door het uitbreken van de coronacrisis is de uitfasering van Groefaciliteit met 1 jaar opgeschort, tot 1 juli 2021. Om voor de doelgroep van regeling, ondernemers en financiers, zekerheid en helderheid te geven wordt de regeling tot 1 juli 2023 verlengd.

Steunmaatregelen mobiliteitscluster - maakindustrie

De Nederlandse automotive, luchtvaart en maritieme industrie, prominente sectoren uit de maakindustrie, zijn R&D-intensief en internationaal georiënteerd met een grote klimaatopgave. Om de teruggang in R&D-investeringen te mitigeren zal een subsidieregeling worden opengesteld voor bedrijven in de automotive, luchtvaart en maritieme sectoren. De subsidie richt zich op R&D-projecten die op korte termijn kunnen starten, met een looptijd van 3 tot 4 jaar.

Caribisch Nederland

Het kabinet laat weten dat het uitgangspunt blijft dat voor Caribisch Nederland een vergelijkbare benadering wordt gekozen als voor Europees Nederland, rekening houdend met de lokale situatie. Op grond daarvan zijn voor Caribisch Nederland specifieke maatregelen getroffen, die dezelfde doelstelling hebben als de Europees Nederlandse regelingen.

In lijn met de Europees Nederlandse besluitvorming wordt het uitstel van belastingbetaling voor Caribisch Nederland verlengd tot 1 juli 2021. Gezien de bestaande verschillen tussen de fiscale stelsels wordt voor Caribisch Nederland een tijdelijke aanpassing voor 2021 van de gebruikelijkloonregeling uitgewerkt die aansluit bij de lokale omstandigheden en de al bestaande wettelijke faciliteit voor nieuw opgerichte lichamen in Caribisch Nederland.

Deze Tax Alert dient slechts ter algemene informatie en het pretendeert geen volledigheid en is geen fiscaal advies.

Informatie

Voor nadere informatie betreffende deze alert kunt u contact opnemen met uw EY-belastingadviseur.

EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2021 Ernst & Young Belastingadviseurs LLP.
All Rights Reserved.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.
ey.com/nl