

Coronamaatregelen gericht op loonheffingen en sociale verzekeringen

Bij Kamerbrief van 17 maart 2020 heeft het kabinet een aantal belangrijke maatregelen aangekondigd. Met deze maatregelen voor werkgevers en zelfstandigen wil de regering ondernemers ondersteunen om de periode te overbruggen waarin de economische gevolgen van het coronavirus voelbaar zijn. Met dit overzicht informeren wij u specifiek over de maatregelen die voor u als werkgever relevant kunnen zijn. Het gaat om de maatregelen naar de huidige stand van zaken (1 april 2020). Verdere updates zullen we online publiceren op onze website door aanpassingen aan dit stuk.

Voor de maatregelen voor zzp'ers verwijzen we u naar [onze website](#).



Tijdelijke versoepeling vaststelling gebruikelijk loon

Op de website van het Forum voor Fiscaal Dienstverleners is een goedkeuring van de Belastingdienst gepubliceerd waarin is aangegeven dat een directeur-groootaandeelhouder ("DGA") in 2020 tijdelijk een lager maandloon mag hanteren. Ten laatste aan het einde van het jaar moet dan het gebruikelijk jaarloon voor 2020 vastgesteld worden en in de aangifte loonheffingen opgenomen worden. De goedkeuring geldt voor situaties waarin de coronacrisis gevolgen heeft voor de omzet en liquiditeit van de onderneming van de DGA.

Loon dat de directeur-groootaandeelhouder al heeft genoten heeft over verstreken tijdvakken in 2020, kan niet met terugwerkende kracht verlaagd worden. Alleen over toekomstige maanden in 2020 kan het loon verlaagd worden.

Om van deze versoepeling gebruik te maken, hoeft u geen verzoek om instemming van de Belastingdienst in te dienen. Ook hoeft de verlaging niet vooraf met de Belastingdienst overlegd te worden. Indien u van deze versoepeling gebruik wil maken, vermeldt u een lager maandloon voor de directeur-groootaandeelhouder in de aangiften loonheffingen

Als het loon over 2020 te laag (i.e. niet gebruikelijk) blijkt te zijn, moet het verschil alsnog als loon gerapporteerd worden. Over het verschil moeten loonheffingen ingehouden en afgedragen worden.

De Belastingdienst heeft deze tegemoetkoming nog niet via officiële kanalen gepubliceerd.



Wet arbeidsmarkt in balans

De minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bereidt twee aanpassingen voor die betrekking hebben op de Wet arbeidsmarkt in balans.

1. Geen aanpassing lage WW-premie naar hoge WW-premie als gevolg van overwerk door de corona uitbraak.
 - a. Werkgevers die de lage WW-premie toepassen voor werknemers met vaste contracten zijn verplicht, met terugwerkende kracht, de hoge WW-premie toe te passen als in een kalenderjaar 30% meer uren worden verloon dan contractueel zijn overeengekomen.
 - b. Door extra veel overwerk in bepaalde sectoren (zoals de zorg) als gevolg van het coronavirus kan dit een onbedoelde aanpassing van de lage premie naar de hoge premie veroorzaken voor het jaar 2020.
 - c. Nadere details van de regeling en voor welke sectoren deze gaat gelden zijn nog niet bekend.
2. Verlenging coulanceregeling WAB naar 1 juli 2020
 - a. Om de lage WW-premie te mogen toepassen moet een vaste arbeidsovereenkomst schriftelijk zijn vastgelegd en opgenomen in de salarisadministratie. Dit moet uiterlijk per 1 april 2020 geregeld zijn.
 - b. In verband met de huidige coronacrisis wordt deze termijn opgeschoven naar 1 juli 2020.

Coronamaatregelen gericht op loonheffingen en sociale verzekeringen



Werktijdverkorting wordt Noodmaatregel Overbrugging voor Werkbehoud (NOW)

Op 31 maart 2020 zijn de voorwaarden van de Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor behoud van Werkgelegenheid (NOW) bekendgemaakt. De NOW zal tijdelijk de bestaande werktijdverkortingsregeling (wtv-regeling) vervangen. Per 3 april is de regeling op onderdelen gewijzigd.

Voor de berekening van de hoogte van de subsidie en verdere details verwijzen wij u naar het [algemeen memorandum](#) dat wij over de NOW geschreven hebben.

Hoofdpijnen regeling

- Iedere werkgever die ten minste 20% omzetsdaling verwacht door buitengewone omstandigheden (zoals de coronacrisis) in een referentieperiode van drie aaneengesloten maanden (tussen 1 maart 2020 en 31 juli), kan een tegemoetkoming in de loonkosten aanvragen.
- Voor de omzetsdaling wordt gekeken naar de netto-omzet van de groep in de referentieperiode ten opzichte van de gemiddelde kwartaalomzet in 2019.
- De tegemoetkoming relateert aan de omzetsdaling en bedraagt maximaal 90% van de loonsom voor werknemers in vaste dienst en werknemers met flexibele contracten. De regeling werkt met een voorschot systeem, gevolgd door een latere definitieve vaststelling. Hiervoor moeten twee aparte aanvragen worden ingediend. Het voorschotbedrag is 80% van de berekende subsidie.
- Het definitieve subsidiebedrag wordt gedeeltelijk anders berekend dan het voorschotbedrag. Daardoor zal in de meeste gevallen het definitieve bedrag afwijken van het voorschot. Werkgevers zullen dus wellicht subsidiebedragen moeten terugbetalen, of kunnen aanvullende subsidie tegemoet zien.
- De subsidieaanvraag kan voor het eerst op 14 april 2020 ingediend worden, maar het UWV heeft de online aanvragen al op maandag 6 april opengesteld. Daarnaast streeft het UWV ernaar om het voorschot binnen 2 tot 4 weken na aanvraag te betalen.

Belangrijke aandachtspunten

- De voorschotaanvraag kan ten laatste op 31 mei 2020 worden ingediend.
- De uiteindelijke subsidievaststelling moet worden aangevraagd binnen 24 weken ná afloop van de periode waarover de omzetsdaling is berekend. De minister stelt de subsidie vast binnen 52 weken nadat de uiteindelijke subsidievaststelling is aangevraagd.
- Hoewel de omzetsdaling op civiel-juridisch groepsniveau wordt berekend, moeten de aanvragen per inhoudingsplichtige en per loonheffingensubnummer worden ingediend.
- De regeling staat ook open voor buitenlandse rechtspersonen en vennootschappen met loon waarover Nederlandse premies sociale verzekeringen verschuldigd zijn.
- Onder loonsom voor deze subsidieregeling wordt verstaan het loon voor de sociale verzekeringen van alle werknemers (met vaste én tijdelijke contracten) van een werkgever (hierna: SV-loonsom). Het loon van niet-verzekerde werknemers valt buiten de regeling, zoals niet-verzekerde directeurs/grotaandeelhouders.
- De maximering van het loon per werknemer is € 9.538 (tweemaal het maximum premiedagloon per maand).
- De hoogte van de uiteindelijke subsidie kan aanmerkelijk lager uitpakken dan de voorschotsubsidie door twee maatregelen.
 1. De uiteindelijke loonsom over de periode maart t/m mei 2020 moet vergeleken worden met driemaal de loonsom over het eerste aangiftetijdvak 2020. Als deze werkelijke loonsom lager is, wordt het bedrag van de uiteindelijke subsidie gekort ten opzichte van de voorschotsubsidie.
 2. Als na 17 maart ontslagaanvragen in verband met bedrijfseconomische omstandigheden zijn ingediend bij het UWV (welke niet ingetrokken worden), dan zal de uiteindelijke subsidie gekort worden met het loon van die werknemers in de ontslagaanvraag. Deze loonsom wordt bij wijze van sanctie gesteld op 150%.
- Al ingediende aanvragen wtv-regeling worden beschouwd als NOW-aanvragen.

Coronamaatregelen gericht op loonheffingen en sociale verzekeringen



Werktijdverkorting wordt Noodmaatregel Overbrugging voor Werkbehoud (NOW)

Verplichtingen

De volgende (niet-uitputtende) verplichtingen zijn in het bijzonder relevant bij toekenning van de subsidie:

- De werkgever verplicht zich om ná 17 maart 2020 geen ontslagverzoek op basis van bedrijfseconomische omstandigheden aan te vragen. Indien dit toch gebeurt, dan wordt de subsidieverlening niet ingetrokken, maar vindt een korting op de subsidie plaats.
- De werkgever verplicht zich de loonsom zoveel mogelijk gelijk te houden. Gebeurt dit niet, dan vindt een korting op de subsidie plaats.
- De werkgever is verplicht de ondernemingsraad of vergelijkbare vertegenwoordigingen, dan wel de werknemers, te informeren over de subsidieaanvraag.
- De werkgever is verplicht een definitieve opgave van omzetsdaling te verstrekken met daarbij een accountantsverklaring. Het is nog onduidelijk of deze verplichting in alle gevallen gaat gelden.
- De werkgever verplicht zich om aan allerlei administratieve voorwaarden te voldoen, waaronder de voorwaarde om de minister onverwijld te informeren indien er een relevante wijziging van omstandigheden is.



Sociale zekerheid in Europees verband

De coördinatie van sociale zekerheid binnen de Europese Unie is geregeld in Verordening 883/2004/EG. Deze verordening wijst in Europees verband aan van welke lidstaat de sociale zekerheidswetgeving van toepassing is in situaties waarin werknemers werkzaam zijn buiten de lidstaat waar zij wonen en/of die tegelijkertijd in meerdere EU-lidstaten werken. Veel van deze werknemers zullen een A1-verklaring hebben.

De coronacrisis kan impact hebben op deze aanwijzingsregels, omdat werknemers tijdens de coronacrisis verplicht vanuit huis werken. Hierdoor wijzigt het normale werkpatroon, waardoor de sociale zekerheid van het ene naar het andere land kan verschuiven. Als werkgever kunt hierdoor tegen additionele (administratieve) lasten aanlopen.

- De Europese Commissie heeft recent over de nationale maatregelen die lidstaten hebben genomen (zoals de Nederlandse SVB, hieronder beschreven) gezegd dat lidstaten niet eenzijdig de werking van de Verordening 883/2004 opzij kunnen zetten. Om toch coördinatie onder de Verordening te bereiken, moedigt de EC lidstaten aan om speciale overeenkomsten met elkaar te sluiten in het geval dat werknemers anders met een wijziging in hun sociale zekerheidspositie geconfronteerd worden. Dit kan via artikel 16 van de Verordening 883/2004. Zonder een dergelijke artikel 16-verklaring gelden volgens de EC de hoofdregels van de normale 'uitzend'- en 'multistate'-bepalingen onverkort.
- De Nederlandse Sociale Verzekeringsbank (SVB) heeft aangegeven dat als, bij wonen en/of werken in de EU, EER of Zwitserland, door de coronacrisis een afwijkend werkpatroon ontstaat, dit geen gevolgen heeft voor de sociale verzekeringspositie zoals die vóór de coronacrisis was. Er zijn geen verdere acties nodig op dit moment. Als de 'thuiswerkmaatregelen' langer gaan duren, dan kan de SVB andere gevolgen bekend maken.

Coronamaatregelen gericht op loonheffingen en sociale verzekeringen



Bijzonder uitstel belastingbetalingen

Het kabinet heeft maatregelen getroffen waarbij – op verzoek – bijzonder uitstel van betaling kan worden gekregen voor aanslagen loonheffingen, inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting en omzetbelasting. Dit is recent uitgebreid met de kansspelbelasting, assurantiebelasting, verhuurderheffing, milieubelastingen, accijns, verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en vergelijkbare belasting in Caribisch Nederland.

- Het verzoek om bijzonder uitstel van betaling wordt verleend nadat een aanslag is ontvangen waarvoor uitstel gewenst is (het gaat om aanslagen ontvangen vanaf 19 maart 2020. Vanaf 1 april kunnen verzoeken online worden ingediend.
- Na inzending van dit eerste verzoek om uitstel zal automatisch, voor alle aanslagen en alle belastingmiddelen die tot **19 juni 2020** ontvangen worden, voor drie maanden uitstel van betaling worden verleend. Het is dus belangrijk om per aanslag bij te houden wanneer het uitstel van betaling gaat verlopen.
- Aanslagen die op of na 19 juni 2020 ontvangen worden vallen, zoals de regeling nu is vormgegeven, buiten dit bijzondere uitstel van betaling voor drie maanden.
- Na indiening van het eerste verzoek zult u een ontvangstbevestiging ontvangen van de Belastingdienst. Na ontvangst van het verzoek zal de Belastingdienst de invorderingsmaatregelen direct opschorten conform vorenstaande. en boete voor het niet op tijd betalen van BTW en/of loonheffingen hoeft u niet te betalen.
- Indien u langer uitstel van betaling nodig heeft dan drie maanden, dan kunt u daarom verzoeken. Mogelijk dient dan wel nadere informatie aangeleverd te worden en eventueel een verklaring van een derde deskundige. De regels hieromtrent zijn nog niet volledig duidelijk.
- Voor ondernemers met een **G-rekening** is een aanvullende maatregel getroffen. Naast de normale mogelijkheid om bij overschotten de G-rekening deels te deblokken, keurt de staatssecretaris van Financiën goed dat de G-rekening wordt vrijgegeven voor het bedrag waarvoor ook bijzonder uitstel van betaling is gekregen. Een instructie hiervoor wordt op de website van de Belastingdienst geplaatst.

Let op:

- Openstaande en nog te ontvangen aanslagen moeten op een later tijdstip wel betaald worden. Er is geen sprake van afstel.
- Uw aangifteverplichtingen worden niet opgeschort.
- Het is verstandig om na te gaan of ook tegelijkertijd en tijdig (binnen twee weken nadat de belastingen betaald hadden moeten zijn) een melding betalingsonmacht moet worden gedaan. Neem hierover contact op met uw belastingadviseur.



Betalingsregelingen voor pensioenpremies

Pensioenuitvoerders hebben op 21 maart 2020 tijdelijke betalingsregelingen afgesproken voor werkgevers die door de coronacrisis in acute liquiditeitsproblemen komen. De Stichting van de Arbeid en de koepels van pensioenuitvoerders, de Pensioenfederatie en het Verbond van Verzekeraars, komen met een aantal maatregelen waarvan ze aangeven dat deze de pensioenrechten van werknemers niet aantasten.

De maatregelen kunnen per sector en per werkgever verschillen en laten zich als volgt samenvatten.

1. Individuele werkgevers met acute liquiditeitsproblemen kunnen zich melden bij hun pensioenfonds, -verzekeraar of premiepensioeninstelling voor een betalingsregeling.
2. Betalingstermijnen kunnen worden verruimd voor bepaalde sectoren en getroffen werkgevers, binnen de wettelijke mogelijkheden.
3. Pensioenuitvoerders zullen een minder strikt invorderingsbeleid voeren bij het innen van premies.

Let op:

- Voor bedrijven die verplicht deelnemen aan een bedrijfstakpensioenfonds is het ook belangrijk dat tijdig een melding betalingsonmacht wordt gedaan.

Coronamaatregelen gericht op loonheffingen en sociale verzekeringen



Afdrachtverminderingen zeevaart en spur & ontwikkeling

Een van de voorwaarden voor toepassing van de afdrachtvermindering zeevaart is dat het schip waarop de zeevarende werkt, de Nederlandse vlag voert en grotendeels (meer dan 50%) op zee actief is (voor een kwalificerende activiteit). De 'grotendeelstoets' wordt per kalendermaand beoordeeld en de afdrachtvermindering wordt per loontijdvak (meestal een kalendermaand) berekend.

De afdrachtvermindering Spur & Ontwikkeling is onder meer afhankelijk van het aantal uren dat werknemers binnen de onderneming aan kwalificerende S&O-projecten besteden.

- Voor de afdrachtvermindering zeevarenden is op dit moment niet duidelijk wat de gevolgen gaan zijn als een schip 'aan de wal ligt', simpelweg niet vaart of niet in bedrijf is als gevolg van het coronavirus. 'Stilligtijd' wordt normaal gesproken pro rata toegerekend, maar ook dan kan het negatief uitpakken.
- Er is een aanzienlijke kans dat in deze 'coronaperiode' tijdelijk minder S&O-uren worden besteed. Als die later niet worden ingehaald, kan dit tot inperking van de afdrachtvermindering S&O gaan leiden.

We begrijpen van de KVNR (Koninklijke Vereniging van Nederlandse Reders) dat zij dit punt inmiddels heeft aangekaart bij het ministerie. Voorts merken wij op dat het stilliggen van werken in de offshoresector eventueel ook gevolgen kan hebben voor belastingplicht in het buitenland. Dit in verband met zeer specifieke termijnen voor vaste inrichtingen ten aanzien van constructiewerkzaamheden of buitengaatsbepalingen.

Maatregelen afdrachtvermindering S&O

Indien u in 2019 een S&O-verklaring heeft ontvangen moet u normaal gesproken uiterlijk 31 maart 2020 een mededeling doen. De Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) heeft bekend gemaakt dat coulant met deze deadline omgegaan wordt. De mededeling kunt u nog tot en met 15 juni 2020 indienen zonder dat de RVO uw mededeling als te laat beschouwt of u een boete oplegt.

Voor WBSO-aanvragen met startmaand april 2020 moest de aanvraag normaal gesproken 31 maart 2020 bij de RVO ingediend zijn. Deze termijn is verlengd tot en met zondag 5 april 2020.



Immigratie

In diverse landen treffen overheden fiscale maatregelen en maatregelen op het gebied van immigratie. KPMG brengt de zogenoemde GMS Flash Alert uit, in het geval deze maatregelen voor u van belang zijn. Een overzicht van alle GMS Flash Alerts inzake Corona kunt u vinden op de speciale '[landingspagina](#)'.

De betreffende alerts zijn samengevoegd onder de sectie 'Flash Alert Topic Pages COVID 19'. U kunt ook 'Flash Alerts by Country' kiezen om per land de GMS Flash Alerts te lezen.

Immigratie

Op 17 maart 2020 hebben de regeringsleiders van de EU besloten om reizigers van buiten de Europese Unie niet langer toe te laten tot het Schengengebied, tenzij er een noodzakelijk doel is. Dit inreisverbod geldt in beginsel voor 30 dagen en kan eventueel worden verlengd.

Uitzonderingen gelden voor reizen die noodzakelijk zijn of ten behoeve van de aanvoer van voedsel en medicijnen. In aanvulling worden ook reizigers doorgelaten die houder zijn van een geldig paspoort uit de EU, Schengenlanden of een geldig Nederlands verblijfsdocument, dan wel beschikken over een mvv-visum of een specifieke kennisgeving.

U kunt hierover meer lezen in ons [nieuwsbericht](#).