

Voor ondernemers die geraakt zijn door de ingrijpende maatregelen in verband met het coronavirus heeft de overheid meerdere regelingen getroffen om hen te ondersteunen en hiermee economie en banen te beschermen. Een van deze regelingen is het verlenen van bijzonder uitstel voor het betalen van belastingen. Waar staan ondernemingen nu wat betreft de betaling van belastingsschulden?

MR. B. (BART) AGERBEEK, AGERBEEK LOONBELASTINGADVIES, WWW.AGERBEEKADVIES.NL

CORONACRISIS

Afwikkeling uitstel van betaling in verband met de coronacrisis

Tot en met half november jl. leek het met de ontwikkelingen rondom de coronacrisis de goede kant op te gaan, waardoor de overheid aankondigde dat het bijzondere uitstel van betaling zou aflopen per 1 oktober 2021. Omdat nieuwe ontwikkelingen ertoe noopten om toch weer aanvullende maatregelen te nemen, is de regeling van het bijzondere uitstel met terugwerkende kracht verlengd.

REGELING BIJZONDER UITSTEL

Om ondernemingen zoveel mogelijk te beschermen tegen de economische gevolgen van de coronamaatregelen is als onderdeel van de ondersteuningsregelingen de mogelijkheid geïntroduceerd om bijzonder uitstel van betaling te verkrijgen voor onder meer de verschuldigde loonheffingen. Veel ondernemingen hebben met het gebruik van het bijzondere uitstel (soms flinke) belastingsschulden opgebouwd. Met het weer op gang komen van de economie kondigde de overheid ook het einde aan van het algemene steunpakket. Begin oktober kondigde staatssecretaris Vijlbrief (Financiën) aan dat ondernemingen vanaf 1 ok-

tober 2021 weer verplicht zijn om de vanaf dan ontstane belastingsschulden tijdig te voldoen. De dan opgebouwde aanwezige belastingsschuld welke valt onder het bijzondere uitstel dient door de ondernemingen vanaf oktober 2022 in termijnen te worden betaald, waarbij de aflossingstermijn in totaal vijf jaar bedraagt. De eerste termijn zal dus uiterlijk 31 oktober 2022 betaald moeten worden en de laatste termijn uiterlijk 1 oktober 2027.

Het is uiteraard wel mogelijk om de opgebouwde belastingsschuld sneller af te lossen dan over vijf jaar verspreide betalingstermijnen; ook is het mogelijk om de belastingsschuld (geheel of ten dele) eerder te betalen dan 1 oktober 2022.

Voorbeeld

Stel dat u onder de regeling van het bijzonder uitstel een belastingsschuld heeft opgebouwd van 24.000 euro, dan zal de Belastingdienst u een betalingsregeling aanbieden waarbij u gedurende zestig maanden elke maand 400 euro betaalt, plus de invorderingsrente (zie hierna).

NIEUWE CORONAMAATREGELEN

Dat is alweer een tijdje terug. De ontwikkelingen ter zake de coronacrisis blijken inmiddels niet erg gunstig te zijn, zodat de overheid nieuwe coronamaatregelen heeft moeten nemen. De regeling van het bijzondere uitstel is overeenkomstig ook verlengd. Deze verlenging van het bijzondere uitstel houdt in dat ook voor alle belastingen met een betaaldatum vanaf 1 oktober 2021 tot 1 februari 2022 bijzonder uitstel kan worden verkregen. De regeling voor een tijdelijke aanvullende tegemoetkoming voor coronacrisisgerelateerde belastingsschulden na 1 oktober 2021 is hierbij logischerwijs komen te vervallen.

De thans verlengde uiterlijke termijn voor het kunnen toepassen van bijzonder uitstel heeft ook gevolgen voor nieuwe betalingsverplichtingen die ontstaan na afloop van het bijzonder uitstel. Deze komen erop neer dat voor alle belastingen geldt dat voor de na 1 februari 2022 opkomende belastingsschulden de normale regels gelden en dat ze volledig en tijdig moeten worden betaald. Indien een onderneming hierbij in gebreke blijft, heeft dat in principe geen gevolgen voor het verleende



bijzondere uitstel voor de termijnen voor februari 2022. Voor zo'n onderneming gelden de gewone regels en is het risico aanwezig dat de Belastingdienst voor de nieuwe belastingsschulden die niet onder het bijzonder uitstel vallen boetes oplegt of invorderingsmaatregelen neemt.

VERKRIJGEN VAN BIJZONDER UITSTEL

De verlenging van de regeling voor het bijzondere uitstel roept de vraag op of (en zo ja welke) stappen uw onderneming moet ondernemen om (opnieuw) bijzonder uitstel te verkrijgen. Het antwoord hierop is dat dit afhangt van de omstandigheden in de periode voor 1 oktober 2021.

Heeft uw onderneming al eerder bijzonder uitstel verkregen, dan hoeft u feitelijk niets te ondernemen en is een nieuwe aanvraag niet nodig. Er zal dan automatisch weer uitstel van betaling worden verleend. Een nieuwe of hernieuwde aanvraag voor

Waar staan ondernemingen nu met de betaling van belastingsschulden?

bijzonder uitstel is echter wel nodig in de volgende situaties: a) uw onderneming heeft de belastingsschulden waarvoor wel eerder bijzonder uitstel is verleend al volledig betaald, en b) uw onderneming heeft nog niet eerder bijzonder uitstel aangevraagd.

BELASTINGSSCHULDEN NA 1 FEBRUARI 2022

Zoals gezegd, dienen alle belastingen waarvan de betaaldatum ligt na 1 februari 2022 en belastingen waarvoor na deze datum aangifte wordt gedaan wel tijdig betaald te worden. De tegemoetkoming van het bijzondere uitstel en de automatische aflossingstermijn van vijf jaar vanaf 1 oktober 2022 zijn in principe verbonden aan het naleven van deze verplichtingen.

Blijft een onderneming in gebreke bij het tijdig betalen van de belastingen welke opkomen na 1 februari 2022, dan kan de Belastingdienst voor deze nieuwe belastingsschulden wel boetes opleggen en invorderingsmaatregelen nemen.

Voorbeeld

Indien u in februari 2022 aangifte doet voor het tijdvak januari 2022 of de eerste vier wekenperiode van 2022, dan zijn dit de eerste tijdvakken waarover u voor het eerst weer op tijd moet betalen. Indien u aangifte doet per kwartaal, dan is het eerste kwartaal van 2022 het eerste tijdvak waarover u weer op tijd moet betalen.

De belastingsschulden onder het bijzondere uitstel hoeven niet eerder te worden betaald, met dien verstande dat indien er aantoonbaar misbruik gemaakt is van de regeling voor bijzonder uitstel of er andere bijzondere omstandigheden zijn op grond waarvan (verder) uitstel niet gerechtvaardigd is (zoals het in staat van faillissement of surseance van betaling verkeren), dan zal de Belastingdienst kunnen overgaan tot een versnelde invordering (zie verder artikel 25 van de *Leidraad invordering* 2018).

INVORDERINGSRENTE GELEIDELIJK OMHOOG

In verband met de introductie van het bijzondere uitstel is de invorderingsrente verlaagd; deze is voor 2021 vastgesteld op 0,01 procent. De invorderingsrente wordt evenwel geleidelijk weer verhoogd naar het niveau zoals van toepassing voorafgaand aan de coronacrisis en zal per 1 juli 2022 1 procent bedragen en verder verhoogd worden naar 2 procent per 1 januari 2023. Daarna wordt de rente per 1 juli 2023 verhoogd

naar 3 procent en vanaf 1 januari 2024 weer vastgesteld worden op de oorspronkelijke 4 procent.

BELASTINGDIENST TIJDELIJK NIET VOORAAN IN RIJ VAN SCHULDEISERS

Voordat bekend werd dat het bijzondere uitstel wordt verlengd tot 1 februari 2022, kondigde de staatssecretaris aan dat de Belastingdienst zich tijdelijk soepeler gaat opstellen indien er ten behoeve van een onderneming een minnelijk saneringsakkoord wordt vastgesteld. In dergelijke gevallen is de Belastingdienst niet langer preferent schuldeiser, maar neemt hij genoegen met hetzelfde percentage dat toekomt aan concurrente schuldeisers. Met dit versoepelde beleid beoogt de overheid dat in de kern gezonde bedrijven niet in de problemen komen, als zij vanaf 1 oktober 2022 bovenop de vaste lasten een extra maandelijke aflossingslast krijgen als gevolg van het ontstaan van de verplichting om de uitgestelde belastingsschuld terug te gaan betalen.

Voor een saneringsakkoord is het echter noodzakelijk dat alle schuldeisers bereid zijn water bij de wijn te doen en afzien van een deel van hun vordering. Indien er evenwel geen saneringsakkoord tot stand komt en de onderneming alsnog in een dwanginvorderingstraject terechtkomt of failliet gaat, dan behoudt de Belastingdienst haar preferente schuldeiserpositie. Het ligt voor de hand dat door deze soepelere handelwijze de vaststelling van een saneringsakkoord sneller tot stand kan komen, aangezien de overige schuldeisers verhoudingsgewijs minder hoeven op te offeren.

De Belastingdienst en de Douane zullen deze versoepeling van het beleid gaan toepassen in de periode van 1 augustus 2022 tot en met 30 september 2023.

BETALINGSREGELING NA AFLOOP BIJZONDER UITSTEL

Zoals gezegd, is voorzien in een aflossingsperiode van vijf jaar, ingaande vanaf oktober 2022 en dus lopend tot 1 oktober 2027. Tot op heden is niet aangegeven dat met het verlengen van de periode voor bijzonder uitstel ook de termijn voor het betalen van de belastingsschulden in vergelijkbare mate opschuift (dus bijvoorbeeld vanaf februari 2023). Vooralsnog moet het erop gehouden worden dat de termijn van de betalingsregeling ongewijzigd blijft en u rekening moet houden met een betalingsregeling van zestig maanden vanaf 1 oktober 2022, waarbij de Belastingdienst er in principe van uitgaat dat de belastingsschulden in gelijke maandelijks termijnen zullen worden afgelost.

Na afloop van het bijzondere uitstel zal de onderneming van de Belastingdienst een overzicht krijgen van de aanwezige belastingsschuld, het maandbedrag van de betalingsregeling en de voorwaarden hierbij. Het staat de onderneming uiteraard vrij om de belastingsschuld sneller af te lossen, in welk geval de Belastingdienst het vaste maandelijks bedrag zal aanpassen.

De belastingsschuld waarvoor de betalingsregeling zal gelden, heeft in beginsel betrekking op de opgebouwde bedragen van 12 maart 2020 tot en met 31 januari 2022 voor de belastingen waarvoor bijzonder uitstel is verkregen. Het kan zijn dat er schulden zijn die betaald hadden moeten worden voor 12 maart 2020 en waarvoor ook bijzonder uitstel is aangevraagd of waarvoor al een betalingsregeling is afgesproken. Ook deze 'precoronaschulden' worden inbegrepen in de betalingsregeling.