



**Aandacht** voor de  
ondernemer,  
**samen vooruit.**

**CROP**

accountants & adviseurs

## Mogelijk laatste wijziging uitstel van betaling van belastingen

- Nog tot 1 juli 2021 kan uitstel worden gevraagd of worden verlengd
- De belastingschulden waarvoor uitstel is verleend moet vanaf 1 oktober 2022 worden betaald
- Invorderingsrente wordt stapsgewijs verhoogd

## Inleiding

Op 12 maart 2020 is de eerste mogelijkheid tot uitstel van betaling aangekondigd. De mogelijkheden tot het aanvragen van uitstel van betaling zijn in de periode daarna regelmatig gewijzigd. Waarbij uiteindelijk nagenoeg alle ondernemers voor de meeste belastingen eenvoudig voor drie maanden uitstel van betaling aan konden vragen. Dit uitstel wordt direct verleend en in het geval er langer uitstel nodig is, kan het uitstel verlengd worden. Op 27 mei 2021 is wederom een aanpassing van de regels aangekondigd. Nu het einde van de coronabeperkingen in zicht lijkt, is dit mogelijk de laatste grote aanpassing van de regels omtrent het uitstel van betaling van belastingen.

Hieronder geven wij in samengevatte vorm de huidige regels weer en de aangekondigde aanpassingen.

## Drie maanden uitstel van betaling

Na de eerste aanvraag voor uitstel van betaling wordt voor drie maanden uitstel van betaling verleend. Na deze drie maanden moeten alle nieuwe verplichtingen weer worden voldaan. Dit uitstel kan tot 1 juli 2021 worden aangevraagd en loopt ook tot maximaal 1 juli 2021. Dit uitstel geldt voor alle op dat moment openstaande belastingaanslagen van na 12 maart 2020, voor de belastingaanslagen die gedurende de drie maanden na het verzoek zijn opgelegd en de schulden die op aangifte moesten zijn voldaan gedurende de drie maanden.

Het aanvragen van drie maanden uitstel kan eenvoudig digitaal worden gedaan of via een brief. De belangrijkste voorwaarde voor het aanvragen van drie maanden uitstel was dat er een aanslag is opgelegd die nog niet betaald is. Echter **vanaf 1 april 2021** moet aan de voorwaarden voor verlengd uitstel worden voldaan, zie bijlage 1 voor deze voorwaarden.

## Verlengd uitstel van betaling

Als het uitstel van drie maanden niet voldoende is, dan kan verlengd uitstel worden gevraagd. Hiermee wordt uitstel verleend voor alle aanslagen die zijn opgelegd tot en met 30 juni 2021 en alle belastingen die op aangifte moeten worden voldaan tot en met 30 juni 2021. Vanaf 1 juli 2021 moet dan weer betaald worden, dus de loonheffingen en omzetbelasting over juni 2021 moet dan weer uiterlijk op 31 juli 2021 betaald zijn.

Ook als alle belastingschulden zijn ingelopen na het aanvragen van drie maanden uitstel, is een volgend verzoek altijd een verzoek om verlengd uitstel.

Naast het verschil in einddatum van het uitstel, zit er ook een verschil in de begindatum. Schulden van voor 12 maart 2020 vallen enkel in het verlengd uitstel en niet in het drie maanden uitstel.

Voor het aanvragen van verlengd uitstel gelden er meer voorwaarden. De voorwaarden zijn afhankelijk van de hoogte van de belastingschuld op het moment van het aanvragen, in bijlage 1 staan deze voorwaarden opgesomd.

Het uitstel wordt per fiscaal nummer verstrekt en niet per individu of vennootschap. Vaak zijn deze wel aan elkaar gelijk, maar bijvoorbeeld een fiscale eenheid voor de omzetbelasting heeft een eigen fiscaal nummer. In het geval van een vof heeft de vof een fiscaalnummer voor de omzetbelasting en de vennoten voor de vennootschapsbelasting/inkomstenbelasting. In voorkomende gevallen moet dus goed in de gaten worden gehouden welk uitstel er geldt voor welke belastingsoort en eventueel welke belastingplichtige.

## **Betalingsregeling**

De belastingschulden waarvoor uitstel van betaling is verleend moeten in beginsel in 5 jaar vanaf 1 oktober 2022 in 60 maandelijkse termijnen worden betaald. De Belastingdienst zal voor 1 oktober 2022 een brief sturen met het voorstel van de betalingsregeling, met daarin de openstaande schuld en de hoogte van de maandelijkse termijn. Eerder was het de intentie dat de schuld in 3 jaar vanaf 1 oktober 2021 afgelost moest worden. Dit is dus een aanzienlijke verruiming.

Belangrijke voorwaarde voor het verkrijgen van de betalingsregeling is dat alle aangifteverplichtingen en betalingsverplichtingen, na afloop van het uitstel worden nagekomen. Dit betekent dus als er verlengd uitstel is gevraagd de aangifte loonheffing/omzetbelasting over juni voor eind juli moet zijn ingediend en de belasting moet zijn afgedragen. Deze voorwaarden geldt tot het einde van de betalingsregeling, dus uiterlijk tot en met 30 september 2027.

### Ons advies

Voor ondernemers met drie maanden uitstel geldt al dat zij na afloop van deze drie maanden al hun verplichtingen moeten nakomen om in aanmerking te komen voor de betalingsregeling. De ondernemers die dit niet hebben gedaan, zelfs het eenmalig een dag te laat betalen, hebben een brief gekregen dat zij niet meer aan de voorwaarden voor de betalingsregeling voldoen. Het is nog niet geheel duidelijk of de Belastingdienst inderdaad zo strikt gaat optreden dat bij een enkele kleine overschrijding, direct de hele betalingsregeling wordt beëindigd. Dit lijkt echter wel te volgen uit deze brief en diverse publicaties. Ons advies is om deze discussie te voorkomen en er voor zorgen dat alle aangiften- en betalingsverplichtingen tijdig worden nagekomen.

Voor ondernemers die al een deadline hebben gemist, kunnen om zekerheid te krijgen dat ze gebruik kunnen maken van de betalingsregeling, verlengd uitstel van betaling vragen, mits ze aan de

voorwaarden voldoen. Voor ondernemers die niet aan de voorwaarden voldoen, komt er mogelijk pas duidelijkheid over de striktheid waarin de Belastingdienst de regels toepast na de deadline voor het aanvragen van verlengd uitstel. Het is niet duidelijk of er dan nog een mogelijkheid is tot herstel.

### Invorderingsrente

Normaal gesproken wordt over belastingschulden 4% invorderingsrente berekend als deze na de deadline worden betaald, ook als er uitstel is verleend. Samenhangend met het verlenen van het bijzondere uitstel in verband met corona, was deze rente tijdelijk op 0,01% gezet. Deze rente gaat stapsgewijs weer verhoogd worden naar 4%. In onderstaande tabel zijn de stappen van de verhoging weergegeven:

Periode	Rentepercentage
23 maart 2020 – 31 december 2021	0,01%
1 januari 2022 – 30 juni 2022	1%
1 juli 2022 – 31 december 2022	2%
1 januari 2023 – 31 december 2023	3%
Vanaf 1 januari 2024	4%

### Kwijtschelding

Door verschillende partijen is de afgelopen periode gelobbyd voor een gedeeltelijke kwijtschelding van de belastingschulden. De overheid heeft aangegeven dat er geen algemene kwijtschelding plaats gaat vinden. Dit leidt namelijk tot willekeur, markverstoring, onnodige benadeling van de Belastingdienst ten opzicht van andere schuldeisers en oneerlijke situaties ten aanzien van ondernemers die wel met (veel moeite) hun belastingschulden hebben voldaan.

Deze whitepaper is gebaseerd op wet- en regelgeving zoals deze geldt en/of is aangekondigd tot en met 28 mei 2021. Uiteraard houden wij je op de hoogte van verdere ontwikkelingen en als je vragen hebt, kun je altijd contact met ons opnemen.

## Bijlage 1: voorwaarden verlengd uitstel van betaling

De voorwaarden waaraan voldaan moet worden hangt af van de totale hoogte van de belastingschuld op het moment dat de aanvraag voor drie maanden uitstel is verstuurd. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen twee situatie.

1. De totale belastingschuld bedroeg op het moment van het eerste verzoek minder dan € 20.000;
2. De totale belastingschuld bedroeg op het moment van het eerste verzoek € 20.000 of meer.

Dit betekent dus als er een aanslag loonheffingen was opgelegd van €15.000 voor het aanvragen van het uitstel en na het aanvragen van het uitstel €1.000.000 btw verschuldigd was, situatie 1 van toepassing is. Als bijvoorbeeld de belastingschuld bij het aanvragen van het eerste uitstel €25.000 bedroeg en op het moment van het verlengen, nog maar €15.000, dan is situatie 2 van toepassing.

### **1. Voorwaarden bij belastingschuld van minder dan € 20.000**

- a) De bestaande betalingsproblemen maken langer uitstel noodzakelijk;
- b) Deze betalingsproblemen zijn hoofdzakelijk door de coronacrisis ontstaan;
- c) Er is voor de belastingschuld waarvoor het uitstel wordt gevraagd voldaan aan de aangifteplicht;
- d) Het gevraagde uitstel ziet op één of meer van de volgende belastingen:  
loonheffingen, omzetbelasting, inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet, vennootschapsbelasting, kansspelbelasting, assurantiebelasting, verhuurderheffing, milieubelastingen (energiebelasting en opslag duurzame energie- en klimaattransitie (ODE), kolenbelasting, afvalstoffenbelasting, belasting op leidingwater), accijnzen en verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken; en
- e) 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 totdat het uitstel dat ingevolge deze goedkeuring is verleend wordt ingetrokken of vervalst. 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.

**2. Voorwaarden bij een belastingschuld van € 20.000 of meer**

- a) Er wordt voldaan aan de voorwaarden die gelden voor belastingschulden van minder dan € 20.000; en
- b) Een derde-deskundige stelt een verklaring op die in ieder geval de volgende elementen bevat:
  - Een verklaring dat aannemelijk is dat er sprake is van bestaande of op korte termijn te verwachten betalingsproblemen op het moment van het verzoek om uitstel. Bij 'korte termijn' valt te denken aan de periode waarin de actuele beperkingen van het kabinet ten aanzien van de betreffende ondernemer gelden;
  - Een verklaring dat aannemelijk is dat deze betalingsproblemen hoofdzakelijk door de coronacrisis zijn ontstaan; en
  - Een liquiditeitsprognose die volgens de derde-deskundige plausibel is. Deze prognose is opgesteld, door de derde-deskundige dan wel de ondernemer zelf, aan de hand van de feiten en omstandigheden die op het moment van het indienen van het verzoek om uitstel van betaling bekend zijn.