

De Coronacrisis en de DGA

Sinds het uitbreken van de Corona-crisis is de wereld in korte tijd drastisch veranderd. De getroffen maatregelen om het coronavirus in te dammen hebben voor iedereen ingrijpende gevolgen. Dat geldt ook voor familiebedrijven. De regering heeft diverse (fiscale) maatregelen genomen en aangekondigd om het bedrijfsleven tegemoet te komen in afwachting van betere tijden. Hoe zit het met de directeur-groootaandeelhouder, ook wel bekend als de DGA?

Verlaging gebruikelijk loon DGA

Nu de omzet van veel ondernemingen ineens is weggevallen, drukt ook het loon van de DGA zwaar op de onderneming. Kan dit loon onder deze omstandigheden worden verlaagd of tot nihil worden teruggebracht? Op grond van jurisprudentie is dit niet zomaar mogelijk. Een incidenteel verliesjaar is namelijk geen reden om het gebruikelijk loon lager vast te stellen. Of daarvan sprake is, is in dit stadium van de Corona-crisis nog moeilijk te zeggen. In afwachting van nader beleid door de fiscus heeft de DGA in de tussentijd wel de volgende mogelijkheden:

- Het gebruikelijk loon blijft voorlopig op het oude niveau, maar er wordt uitstel van betaling verzocht voor de af te dragen loonheffing;
- Omdat het gebruikelijk loon pas aan het eind van het jaar definitief wordt vastgesteld voor het hele jaar, wordt het gebruikelijk loon voorlopig verlaagd of stopgezet. Als later dit jaar blijkt dat de verlaging van het gebruikelijk loon op bezwaren stuit of toch niet nodig was, dan kan dit weer worden hersteld. Een en ander dient wel via een besluit van de aandeelhoudersvergadering te worden vastgelegd.

Noodmaatregel Overbrugging voor Werkbehoud (NOW) ook voor DGA?

Met de Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid (NOW) hoopt de overheid dat zoveel mogelijk mensen hun baan kunnen behouden, zelfs als er door de coronacrisis tijdelijk geen werk voor hen is. De NOW vervangt de werktijdverkorting (WTV) die wordt ingetrokken. Werkgevers kunnen met de nieuwe regeling een aanvraag indienen voor een tegemoetkoming in de loonkosten. Werkgevers met ten minste 20% verwacht omzetverlies, kunnen – afhankelijk van het omzetverlies – bij UWV voor een periode van drie maanden een tegemoetkoming in de loonkosten aanvragen tot maximaal 90% van de loonsom. De werkgever moet het loon voor 100% doorbetalen en mag gedurende de toepassing van de regeling voor zijn werknemers géén ontslag aanvragen op grond van bedrijfseconomische redenen. Een DGA die statutair bestuurder is en die op basis van de omvang van zijn aandelenbezit niet tegen zijn eigen wil kan worden ontslagen, is expliciet uitgezonderd van verzekeringsplicht. De DGA kan dus géén aanspraak maken op de sociale verzekeringsuitkeringen bij arbeidsongeschiktheid (WGA) en werkloosheid (WW). De NOW geldt dan ook niet voor DGA's, ondernemers en eigenaren, tenzij zij onder de werknemersverzekeringen vallen en er premies worden voldaan.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (TOZO)

Zelfstandig ondernemers met een terugval in inkomen kunnen bij de gemeente een beroep doen op de TOZO om het inkomen aan te vullen tot het sociaal minimum. Dit bedraagt € 1.500 netto voor gehuwden/partners en € 1.050 voor alleenstaanden. Ook een DGA komt hiervoor in aanmerking, mits er aan het uren criterium wordt voldaan (werkzaamheden omvatten tenminste 1.225 uur per jaar of 24 uur per week).

Verder moet er sprake zijn van volledige zeggenschap en van het dragen van de financiële risico's. Tot slot dient de DGA te verklaren en aannemelijk te maken dat de B.V. onder de huidige omstandigheden geen salaris kan uitbetalen.

Tegemoetkoming ondernemers getroffen sectoren (TOGS)

Op 27 maart jl. is de regeling Tegemoetkoming ondernemers getroffen sectoren COVID-19 (TOGS) opengesteld. De TOGS -eerder bekend als Noodloket- is een éénmalige belastingvrije gift van € 4.000 aan ondernemingen die rechtstreeks zijn getroffen door overheidsmaatregelen rond de coronacrisis. Bij aankondiging gold deze regeling alleen voor ondernemingen in bepaalde sectoren die op last van de overheid hun deuren moesten sluiten. Inmiddels heeft de regeling een ruimere werking en voorziet deze ook in een compensatie voor andere gedupeerde ondernemers. In elk geval moet er sprake zijn van een onderneming met een omzetverlies van minimaal € 4.000 in de periode 16 maart – 15 juni 2020, waarbij de vaste lasten ook tenminste € 4.000 zijn. Deze tegemoetkoming wordt dan aan de onderneming verstrekt (en bij B.V. 's dus niet aan de DGA).

Uitstel van betaling

De DGA kan een verzoek om bijzonder uitstel van betaling indienen. Dit geldt voor loonbelasting, inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting en BTW. Het uitstel wordt verleend als schriftelijk wordt gemotiveerd dat de onderneming door de Coronacrisis in de problemen is gekomen. Ook worden er tijdelijk geen verzuimboetes opgelegd voor het niet tijdig betalen van verschuldigde belasting. Het uitstel wordt automatisch voor de eerste 3 maanden verleend, zonder dat hiervoor, zoals eerder wel was aangekondigd, nog een verklaring van een derde deskundige meegestuurd hoeft te worden. Mocht een ondernemer langer dan 3 maanden uitstel van betaling nodig hebben, dan zullen er wel aanvullende voorwaarden gelden, zoals een verklaring van een derde deskundige (bijvoorbeeld externe/eigen accountant/adviseur zijn of een brancheorganisatie).

Verlagen voorlopige aanslag

Tot slot kan er worden verzocht om vermindering van de voorlopige aanslag en voorzover aan de orde, teruggaaf van reeds betaalde belasting. Dat geldt ook voor een voorlopige aanslag inkomstenbelasting voor het lopende boekjaar 2020. Deze voorlopige aanslag is doorgaans gebaseerd op de cijfers van afgelopen boekjaren. Als u gezien de recente ontwikkelingen een lager inkomen in box 1 en/of box 2 verwacht, kunt u om vermindering van de voorlopige aanslag verzoeken. Hierdoor is direct minder belasting verschuldigd en wordt "teveel" betaalde belasting gerestitueerd. Het kabinet heeft toegezegd dat dergelijke verzoeken in verband met het coronavirus door de Belastingdienst zullen worden ingewilligd.

Contact

Voor vragen kunt u contact op te nemen met uw relatiebeheerder of met een van onze adviseurs:

Maarten Arts,
Belastingadviseur / Partner
m.arts@Crowefoederer.nl
06 - 10 94 72 15



Etienne van Dam,
Belastingadviseur / Partner
e.dam@crowefoederer.nl
06 - 51 16 12 00



Roeland van Esveld,
Partner - Global Mobility
r.esveld@crowefoederer.nl
06 - 13 96 89 83

