

Overzicht fiscale behandeling coronamaatregelen IB-winst en Vpb

| Maatregel | Korte omschrijving | Fiscale behandeling/gevolgen voor de IB-winst en Vpb) |
|--|--|--|
| Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW) | Vergoeding van een deel van de loonkosten voor bedrijven met ten minste 20% verwacht omzetverlies. De uitkering wordt verstrekt in verschillende tijdvakken. | Belast |
| Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) | Inkomensondersteuning voor levensonderhoud en een lening voor bedrijfskapitaal, gebaseerd op het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen. Er zijn verschillende varianten van de regeling die elk voor een bepaalde periode gelden, met verschillende voorwaarden. De inkomensondersteuning kan elke periode opnieuw worden aangevraagd. De lening kan slechts eenmaal worden aangevraagd | De inkomensondersteuning is naar haar aard geen onderdeel van de winst. Deze ondersteuning is een uitkering waarover loonheffing wordt afgedragen door de gemeente. De door de 'zelfstandige' te betalen rente op de lening (2%) is wel onderdeel van de winst van zijn/haar onderneming. |
| Beleidsregel tegemoetkoming ondernemers getroffen sectoren COVID-19 (TOGS) | Een eenmalige tegemoetkoming van € 4.000 voor ondernemers die getroffen zijn door de gevolgen van de coronacrisis door de verplichte sluiting, de inperking van bijeenkomsten en/of het negatieve reisadvies. De ondernemer is vrij in het doel van besteding. | Vrijgesteld (artikel XVII van het Belastingplan 2021) |
| Regeling subsidie financiering vaste lasten MKB COVID-19 (TVL) | Tegemoetkoming voor ondernemers die meer dan 30% omzet verliezen en hun vaste lasten niet meer kunnen betalen. | Vrijgesteld (artikel XVII van het Belastingplan 2021 en onderdeel 8.5 van het Coronabesluit). Deze tegemoetkoming wordt tijdens verschillende openstellingen verstrekt die afzonderlijk vrijgesteld worden ¹ . |

¹ De [EC](#) is op 9 februari 2021 akkoord gegaan met de tegemoetkomingen tot en met 31 maart 2021 inclusief de fiscale vrijstelling.

| | | |
|--|--|--|
| TVL: Eenmalige opslag Horeca Voorraad en Aanpassingen (HVA) | Eenmalige opslag in Q4 2020 op de TVL voor ondernemers in de horecabranche | Vrijgesteld (onderdeel 8.5 van het Coronabesluit) ¹ . |
| TVL: Voorraad Gesloten Detailhandel (VGD) | Extra opslag op TVL, wordt automatisch toegevoegd als hier recht op bestaat en TVL wordt aangevraagd. | Vrijgesteld (onderdeel 8.5 van het Coronabesluit) ¹ |
| TVL: Evenementenmodule | Voor ondernemers in de evenementenbranche die niet voldoen aan de voorwaarden van de TVL, is een aanvullende module voor die ondernemers opgenomen. | Vrijgesteld (onderdeel 8.5 van het Coronabesluit) ¹ |
| Regeling tegemoetkoming land- en tuinbouwondernemers COVID-19 | Voor ondernemers in de sierteelt en voedingstuinbouw, vanwege urgente en sectorspecifieke problematiek waarvoor de generieke noodmaatregelen zoals de NOW onvoldoende soelaas bieden. | Belast |
| Beleidsregel tegemoetkoming amateursportorganisaties en verhuurders sportaccommodaties COVID-19 (TASO en TVS) | Bedoeld voor amateursportorganisaties die in een bepaalde periode ten minste 20% minder omzet hebben gehad. | Belast |
| | Bedoeld voor de verhuurders van sportaccommodaties die (een deel van) de huursom hebben kwijtgescholden aan amateursportorganisaties. | Belast |
| Specifieke Uitkering IJsbanen en Zwembaden (SPUK IJZ) | Kan alleen door gemeenten worden aangevraagd vanaf april 2021 (voor 2020) en augustus 2021 (voor Q1 en Q2 2021). De regeling is nog niet gepubliceerd (2 maart 2021) | Belast |
| Verschillende regelingen voor de culturele en creatieve sector. Een volledig overzicht is te vinden via: Financiële regelingen culturele en creatieve sector Coronavirus: financiële regelingen Rijksoverheid.nl | Er zijn verschillende kleine regelingen bedacht voor specifieke doelgroepen. Enkele voorbeelden hiervan zijn de: <ul style="list-style-type: none"> • Aanvullende subsidie voor meerjarig gesubsidieerde, producerende instellingen en festivals; • Regeling voor vrije producenten podiumkunstensector; • Ondersteuning private initiatieven en private musea en collecties. | Belast |

| | | |
|---|--|---|
| <p>Continuïteitsbijdrage zorglichamen</p> | <p>Ter compensatie van omzetsdaling en extra gemaakte kosten als gevolg van de coronapandemie. Beoogt de financiële continuïteit van de zorgaanbieders te garanderen en ervoor te zorgen dat de zorginfrastructuur ook na de coronacrisis beschikbaar blijft.</p> | <p>De bijdrage ontnemt het zorglichaam niet de Vpb-vrijgestelde status (zorgvrijstelling; onderdeel 8.6 van het Coronabesluit)</p> |
| <p>Verlenging overgangsregelingen zorg- en sociale werkbedrijf-lichamen</p> | <p>Het besluit van 25 november 2019, nr. 2019-187751 (Stcrt. 2019, 66223) (hierna: Zorgbesluit) bevat overgangsregelingen voor zorg- en sociale werkbedrijf-lichamen die niet voldoen aan de nieuwe voorwaarden van het Zorgbesluit. Wegens de gevolgen van de coronacrisis bleek het niet haalbaar om de oorspronkelijke deadline van 31 december 2020 te halen. Daarom zijn de overgangsregelingen verlengd tot 31 december 2021.</p> | <p>Verlenging van de overgangsregelingen is geregeld in zowel onderdeel 8.7 van het Coronabesluit als in onderdeel 7 van het besluit van 25 november 2019, nr. 2019-187751 (d.m.v. wijzigingsbesluit van 17 december 2020, nr. 2020-27575, Stcrt. 2020, 62958).</p> |
| <p>Coronacrisis geldt als bijzondere omstandigheid voor verlenging van de herinvesteringsstermijn</p> | <p>Wanneer de herinvestering nog niet heeft plaatsgevonden, wordt de herinvesteringsreserve (HIR) uiterlijk in het derde jaar na het jaar waarin de reserve is ontstaan, in de winst opgenomen (artikel 3.54, vijfde lid, Wet IB 2001). Op grond van onderdeel b van het vijfde lid geldt dit niet voor zover de aanschaffing of voortbrenging, mits daaraan een begin van uitvoering is gegeven, door bijzondere omstandigheden is vertraagd. Daarbij mag ervan worden uitgegaan dat de coronacrisis als bijzondere omstandigheid kwalificeert.</p> | <p>Als aan de overige voorwaarden worden voldaan, waaronder dat aan de aanschaffing of voortbrenging een begin van uitvoering is gegeven, hoeft de HIR niet vrij te vallen in het derde jaar (onderdeel 8.8 van het Coronabesluit).</p> |

| | | |
|---|---|---|
| Coronareserve | <p>Kan in belastingjaar 2019 worden gevormd voor een in 2020 verwacht coronagerelateerd verlies.</p> <p>Geldt enkel voor de vennootschapsbelasting en niet voor de inkomstenbelasting.</p> | De reserve wordt ten laste van de winst in 2019 gevormd, de reserve valt in 2020 vrij in de winst. (Artikel 12abis Wet Vpb 1969) |
| Baangerelateerde Investeringskorting (BIK) (formeel niet als coronamaatregel genoemd) | <p><i>De geplande BIK-aanvraagperiode start 1 september 2021, mits de Europese Commissie akkoord gaat.</i></p> <p>De regeling geldt voor investeringen in 2021 of 2022. Om van de regeling te kunnen profiteren moet de investeringsbeslissing zijn genomen na 1 oktober 2020, de volledige betaling plaatsvinden in 2021 of 2022 en er sprake zijn van een nieuw bedrijfsmiddel dat binnen 6 maanden in gebruik wordt genomen. Bij grote investeringen in een jaar is de korting tot € 5 miljoen 3,9%, daarboven 1,8%. Bedrijven kunnen de investeringskorting verrekenen met de af te dragen loonheffing.</p> | <p>Belast</p> <p>(De BIK is een korting op de af te dragen loonheffingen. Hierdoor zijn de loonkosten lager en zal de belastbare winst van het lichaam hoger zijn. Deze afdrachtvermindering (ook negatief) wordt niet gerekend tot de aanschaffingskosten van een bedrijfsmiddel en evenmin tot het investeringsbedrag ter zake van een bedrijfsmiddel; artikel 3.29d Wet IB 2001)</p> |

Bron: belastingdienst.