



## Fiscale tegemoetkomingen naar aanleiding van de coronacrisis; (Besluit noodmaatregelen coronacrisis)

Directoraat-generaal Belastingdienst/Corporate dienst Vaktechniek  
Besluit van 22 april 2020, nr. 2020-8499

**De Staatssecretaris van Financiën heeft het volgende besloten.**

*Dit besluit is een actualisatie van het besluit van 14 april 2020, nr. 2020-6767, Stcrt. 22293. Ten opzichte van het vorige besluit zijn de volgende onderwerpen toegevoegd:*

- *Uitstel van betaling van belastingschulden;*
- *Betalingsverzuimboeten;*
- *Mededelingsplicht bodemrecht;*
- *Verklaring betaalgedrag;*
- *Melding betalingsonmacht;*
- *G-rekening.*

*Het besluit van 14 april 2020, nr. 2020-6767, Stcrt. 22293 is ingetrokken.*

### 1. Inleiding

De bijzondere omstandigheden als gevolg van de coronacrisis zijn voor het kabinet aanleiding voor het treffen van economische en fiscale maatregelen. Deze maatregelen zijn aangekondigd als onderdeel van het noodpakket economie en banen dat is beschreven in de brieven van het kabinet aan de Voorzitter van de Tweede Kamer van 12, 17, 19 en 27 maart, 2 en 14 april 2020.

In dit beleidsbesluit geef ik uitvoering aan deze fiscale maatregelen in de vorm van concrete goedkeuringen. Daarnaast geef ik een aantal nog niet eerder gecommuniceerde goedkeuringen. Ook geef ik een toelichting op een bestaande mogelijkheid tot het verlagen van een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting en inkomstenbelasting en kondig ik wetgeving aan die het inkomen in verband met de TOGS met terugwerkende kracht vrijstelt van vennootschapsbelasting en inkomstenbelasting.

De goedkeuringen zien op de volgende onderwerpen:

- Verschuldigdheid van energiebelasting en opslag duurzame energie- en klimaattransitie;
- Invorderingsrente;
- Bepaalde wettelijke administratieve verplichtingen rondom de loonheffingen;
- Reiskostenvergoeding in de loonheffingen;
- Vrijstelling kortstondig gebruik van een motorrijtuig;
- Maatregel voor om te bouwen taxi's;
- Geldigheid taxatierapport motorrijtuig;
- Termijn bij gebruikmaking terugwerkende kracht bij geruisloze omzetting, bedrijfsfusie, juridische fusie, splitsing en geruisloze terugkeer;
- Btw gevolgen van het ter beschikking stellen van zorgpersoneel;
- Btw gevolgen van het gratis verstrekken van medische hulpgoederen en apparatuur;
- Verlaagd btw-tarief bij online aanbieden van sportlessen;
- Vrijstelling van een aantal Duitse netto-uitkeringen;
- Uitstel van betaling van belastingschulden;
- Betalingsverzuimboeten;
- Mededelingsplicht bodemrecht;
- Verklaring betaalgedrag;
- Melding betalingsonmacht;
- G-rekening.

De goedkeuringen zijn gebaseerd op een redelijke wetstoepassing gegeven de bijzondere omstandigheden veroorzaakt door de coronacrisis en waar nodig op de artikelen 62 tot en met 64 Algemene wet inzake rijksbelastingen.

De beleidsmaatregelen hebben een tijdelijk karakter en zullen daarom worden ingetrokken zodra de omstandigheden dit mogelijk maken.

#### 1.1 Gebruikte begrippen en afkortingen

*AWR:* Algemene wet inzake rijksbelastingen

*BBBB:* Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst

*EB:* Energiebelasting



*IW*: Invorderingswet 1990  
*LI*: Leidraad invordering 2008  
*ODE*: Opslag duurzame energie- en klimaattransitie  
*UBLB*: Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965  
*Wbm*: Wet belastingen op milieugrondslag  
*Wet OB*: Wet op de omzetbelasting 1968

## **2. Uitstel verschuldigheid EB en ODE**

Bij levering of verbruik van aardgas en elektriciteit zijn energiebelasting (EB) en opslag duurzame energie- en klimaattransitie (ODE) verschuldigd. Het tijdstip van verschuldigheid is geregeld in artikel 56, eerste en derde lid, Wet belastingen op milieugrondslag (*Wbm*). Hierbij worden vier situaties onderscheiden.

De huidige bijzondere omstandigheden geven aanleiding om soepeler om te gaan met dit tijdstip. De beschrijving van de vier situaties en de goedkeuring voor (delen van) die situaties zijn hierna in afzonderlijke onderdelen opgenomen.

### **2.1 Voorschot en eindfactuur per kalendermaand**

Op grond van artikel 56, eerste lid, onderdeel a, *Wbm* zijn voor leveringen van aardgas en elektriciteit in gevallen waarin een voorschotnota wordt uitgereikt of een voorschotbedrag wordt ontvangen de EB en de ODE verschuldigd op het tijdstip van de uitreiking van de voorschotnota of de ontvangst van het voorschotbedrag en op het tijdstip van de uitreiking van de eindfactuur. De huidige bijzondere omstandigheden geven aanleiding om in de situatie dat de eindfactuur van een klant betrekking heeft op een kalendermaand soepeler om te gaan met dit tijdstip. Daarom keur ik het volgende goed.

#### *Goedkeuring*

Ik keur onder de volgende voorwaarden goed dat met betrekking tot de levering van aardgas en de levering van elektriciteit in gevallen als bedoeld in artikel 56, eerste lid, onderdeel a, *Wbm* voor leveringen in de maanden april 2020, mei 2020 en juni 2020 de EB en de ODE, alsmede de btw hierover, op een later tijdstip worden verschuldigd dan op het tijdstip waarop een voorschotnota wordt uitgereikt, een voorschotbedrag wordt ontvangen of een eindfactuur wordt uitgereikt.

#### *Voorwaarden*

Voor deze goedkeuring gelden de volgende 6 voorwaarden:

- Het tijdvak waarop de eindfactuur betrekking heeft is een kalendermaand;
- De uitgereikte voorschotnota, het ontvangen voorschotbedrag en de eindfactuur zien op leveringen in de maanden april 2020, mei 2020 of juni 2020;
- Op de uitgereikte voorschotnota of in het ontvangen voorschotbedrag is voor leveringen in de maanden april 2020, mei 2020 of juni 2020 geen bedrag voor de EB en de ODE, noch de btw hierover, opgenomen;
- Op de uitgereikte eindfactuur is voor leveringen in de maanden april 2020, mei 2020 of juni 2020 de EB en de ODE, alsmede de btw hierover, niet in rekening gebracht;
- Voor leveringen in de maanden april 2020, mei 2020 en juni 2020 worden de EB en de ODE, vermeerderd met de btw hierover, uiterlijk in oktober 2020 via een aanvullende factuur (of facturen) op de eindfactuur alsnog in rekening gebracht en verschuldigd op het tijdstip waarop de aanvullende factuur (of facturen) wordt uitgereikt;
- In het geval er uiterlijk in oktober 2020 geen aanvullende factuur is uitgereikt voor leveringen in de maanden april 2020, mei 2020 en juni 2020 worden voor die leveringen de EB en de ODE, alsmede de btw hierover, verschuldigd op 1 november 2020.

De afnemer/ondernemer kan op basis van de aanvullende factuur eventueel aanspraak maken op aftrek van de daarop in rekening gebrachte btw.

Door deze goedkeuring en de daaraan gestelde voorwaarden wordt bewerkstelligd dat wanneer de eindfactuur van een klant betrekking heeft op een kalendermaand, de energieleverancier de EB en de ODE op een later moment verschuldigd is en deze belastingen dus ook later op aangifte zal afdragen. Doordat de energieleverancier op de voorschotnota, in het voorschotbedrag en op de eindfactuur geen bedrag opneemt voor de EB en de ODE, noch de btw hierover, komt dit uitstel van verschuldigheid ten goede aan de klanten van de energieleveranciers.

### **2.2 Geen voorschot, wel factuur**

Op grond van artikel 56, eerste lid, onderdeel b, *Wbm* zijn voor leveringen van aardgas en elektriciteit, in gevallen waarin geen voorschotnota wordt uitgereikt of voorschotbedrag wordt ontvangen, maar wel een factuur wordt uitgereikt, de EB en de ODE verschuldigd op het tijdstip van de uitreiking van



die factuur. De huidige bijzondere omstandigheden geven aanleiding om soepeler om te gaan met dit tijdstip. Daarom keur ik het volgende goed.

#### *Goedkeuring*

Ik keur onder de volgende voorwaarden goed dat met betrekking tot de levering van aardgas en de levering van elektriciteit in gevallen als bedoeld in artikel 56, eerste lid, onderdeel b, Wbm voor leveringen in de maanden april 2020, mei 2020 en juni 2020 de EB en de ODE, alsmede de btw hierover, op een later tijdstip worden verschuldigd dan op het tijdstip van de uitreiking van de factuur.

#### *Voorwaarden*

Voor deze goedkeuring gelden de volgende 4 voorwaarden:

- a. De uitgereikte factuur ziet op leveringen in de maanden april 2020, mei 2020 of juni 2020;
- b. Op de uitgereikte factuur is voor leveringen in de maanden april 2020, mei 2020 of juni 2020 de EB en de ODE, alsmede de btw hierover, niet in rekening gebracht;
- c. Voor leveringen in de maanden april 2020, mei 2020 en juni 2020 worden de EB en de ODE, vermeerderd met de btw hierover, uiterlijk in oktober 2020 via een aanvullende factuur (of facturen) alsnog in rekening gebracht en verschuldigd op het tijdstip waarop de aanvullende factuur (of facturen) wordt uitgereikt;
- d. In het geval er uiterlijk in oktober 2020 geen aanvullende factuur is uitgereikt voor leveringen in de maanden april 2020, mei 2020 en juni 2020 worden voor die leveringen de EB en de ODE, alsmede de btw hierover, verschuldigd op 1 november 2020.

De afnemer/ondernemer kan op basis van de aanvullende factuur eventueel aanspraak maken op aftrek van de daarop in rekening gebrachte btw.

Door deze goedkeuring en de daaraan gestelde voorwaarden wordt bewerkstelligd dat de energieleverancier de EB en de ODE op een later moment verschuldigd is en deze belastingen dus ook later op aangifte zal afdragen.

Doordat de energieleverancier op de betreffende factuur geen EB en ODE, noch de btw hierover, in rekening brengt, komt dit uitstel van verschuldigdheid ten goede aan de klanten van de energieleveranciers.

### **2.3 Geen voorschot, geen factuur, wel levering**

Op grond van artikel 56, eerste lid, onderdeel c, Wbm zijn voor leveringen van aardgas en elektriciteit in overige gevallen (er wordt geen voorschotnota uitgereikt, geen voorschotbedrag ontvangen en geen factuur uitgereikt) de EB en de ODE verschuldigd op het tijdstip waarop de levering plaatsvindt. De huidige bijzondere omstandigheden geven aanleiding om soepeler om te gaan met dit tijdstip. Daarom keur ik het volgende goed.

#### *Goedkeuring*

Ik keur goed dat met betrekking tot de levering van aardgas en de levering van elektriciteit in gevallen als bedoeld in artikel 56, eerste lid, onderdeel c, Wbm voor leveringen in de maanden april 2020, mei 2020 en juni 2020 de EB en de ODE, alsmede de btw hierover, niet worden verschuldigd op het tijdstip waarop de levering plaatsvindt, maar op 1 november 2020.

### **2.4 Geen voorschot, geen factuur, geen levering, wel verbruik**

In een aantal gevallen is de verbruiker op grond van artikel 53, tweede lid, Wbm de EB en de ODE verschuldigd, te weten bij:

- Het verbruik van aardgas of elektriciteit, indien dit product is verkregen door tussenkomst van een gasbeurs of elektriciteitsbeurs;
- Het verbruik van aardgas of elektriciteit door degene die leveringen aan de verbruiker verricht;
- Het verbruik van aardgas of elektriciteit, indien het aardgas of de elektriciteit is verkregen op andere wijze dan door een levering.

Artikel 56, derde lid, Wbm bepaalt dat de belasting dan verschuldigd is op het tijdstip waarop het verbruik plaatsvindt. De huidige bijzondere omstandigheden geven aanleiding om soepeler om te gaan met dit tijdstip. Daarom keur ik het volgende goed.

#### *Goedkeuring*

Ik keur goed dat met betrekking tot gevallen als bedoeld in artikel 56, derde lid, Wbm voor verbruik in de maanden april 2020, mei 2020 en juni 2020 de EB en de ODE niet worden verschuldigd op het tijdstip waarop het verbruik plaatsvindt, maar op 1 november 2020.



### 3. Invorderingsrente

Ik acht het onwenselijk dat belastingschuldigen waaraan uitstel van betaling vanwege betalingsproblemen als gevolg van de coronacrisis is verleend, worden geconfronteerd met het huidige percentage van 4% invorderingsrente (op grond van de artikelen 28, eerste lid, en 29 IW). Daarom keur ik het volgende goed.

#### *Goedkeuring*

Ik keur goed dat het percentage van de invorderingsrente dat momenteel ingevolge artikel 29 van de IW ten minste 4 bedraagt, wordt verlaagd naar een percentage van 0,01. Deze tijdelijke verlaging geldt gedurende drie maanden. Het percentage van 0,01 geldt uitsluitend voor invorderingsrente die ingevolge artikel 28, eerste lid, IW in rekening wordt gebracht. Voor wat betreft te vergoeden invorderingsrente (op grond van de artikelen 28a, 28b en 28c IW) blijft het wettelijke percentage van de invorderingsrente onverminderd van kracht.

#### *Betalingskorting*

Artikel 27a IW bepaalt, kort gezegd, dat een betalingskorting over het bedrag van de belastingaanslag wordt verleend indien achtereenvolgens aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- er is sprake van een voorlopige aanslag inkomsten- of vennootschapsbelasting die in meerdere termijnen kan worden betaald; en
- op de eerste vervaldag is ten minste het bedrag van de voorlopige aanslag, verminderd met het bedrag van de te verlenen betalingskorting, betaald.

Het bedrag van de te verlenen betalingskorting wordt berekend over het bedrag van de aanslag en wordt vastgesteld met behulp van een percentage van het bedrag van de belastingaanslag. Dit percentage is gelijk aan het percentage van de invorderingsrente dat geldt op de vervaldag van de eerste termijn.

De Belastingdienst stelt het bedrag van de betalingskorting vast bij voor bezwaar vatbare beschikking. Het bedrag van de betalingskorting wordt op het aanslagbiljet afzonderlijk vermeld of op andere wijze schriftelijk kenbaar gemaakt.

Als belastingschuldigen gedurende de periode dat dit beleidsbesluit geldt, vanwege de verlaging van het percentage van de invorderingsrente nagenoeg geen aanspraak meer kunnen maken op betalingskorting, kunnen zij bezwaar maken tegen de beschikking waarin het bedrag van de betalingskorting is vastgesteld, waarna het verschil vervolgens zal worden toegekend.

### 4. Loonheffingen

#### **4.1 Versoepeling administratieve verplichtingen**

Werkgevers hebben rondom de loonheffingen bepaalde wettelijke administratieve verplichtingen. De huidige bijzondere omstandigheden kunnen meebrengen dat werkgevers deze verplichtingen in redelijkheid niet, niet tijdig of niet geheel kunnen nakomen. Dit kan leiden tot een in de wet voorziene sanctie die gelet op de bijzondere omstandigheden niet passend of redelijk is. Dit vind ik ongewenst. Daarom keur ik het volgende goed.

#### *Goedkeuring*

Ik keur goed dat de Belastingdienst een soepel standpunt inneemt in het geval dat een werkgever of werknemer gedurende de werking van dit besluit een wettelijke administratieve verplichting in redelijkheid niet, niet tijdig of niet volledig nakomt en dit voor zover mogelijk herstelt zodra dat kan.

#### *Voorbeeld identificatieplicht nieuwe werknemer*

Een werkgever moet voor de eerste werkdag van een werknemer of – als de werknemer op de eerste werkdag wordt aangenomen – op de eerste werkdag voor aanvang van de werkzaamheden de identiteit van de werknemer vaststellen aan de hand van het origineel van een toegelaten identiteitsbewijs en een kopie van het identiteitsbewijs in de loonadministratie opnemen (zie artikel 28, eerste lid, onderdeel f, Wet op de loonbelasting 1964 en artikel 7.5 UBLB).

Het is in de huidige omstandigheden niet altijd in redelijkheid mogelijk om de identiteit van de werknemer tijdig volgens de wettelijke regeling vast te stellen aan de hand van een origineel identiteitsbewijs. In een dergelijk geval kan de toepassing van het anoniementarief achterwege blijven als de werkgever de identiteit van de werknemer volgens de wettelijke regeling vaststelt zodra hij daar in redelijkheid toe in staat is. Dit laat de verplichting onverlet om een kopie (al dan niet digitaal) van het identiteitsbewijs tijdig op te nemen in de loonadministratie.



## **4.2 Ongewijzigd doorlopen vaste reiskostenvergoeding**

Voor reiskosten met een vast en gelijkmatig karakter bestaat de mogelijkheid een vaste onbelaste vergoeding af te spreken, bijvoorbeeld voor het woon-werktraject (zie onderdeel 4 van het besluit van 20 maart 2015, nr. BLKB2015/0188M (Stcrt. 2015, 8385)). Voor veel werknemers leiden de maatregelen rondom de coronacrisis wat betreft de kosten van vervoer tot een verandering van hun reispatroon. Die verandering kan meebrengen dat een werkgever de vaste reiskostenvergoeding moet aanpassen of geheel of gedeeltelijk tot het loon moet rekenen. Dit vind ik in deze bijzondere omstandigheden niet doelmatig en ongewenst. Daarom keur ik voor zoveel nodig het volgende goed.

### *Goedkeuring*

Ik keur voor zoveel nodig goed dat een werkgever gedurende de werking van dit besluit voor een vaste reiskostenvergoeding geen gevolgen verbindt aan een wijziging in het reispatroon van een werknemer. De werkgever kan deze goedkeuring ook toepassen voor een vaste reiskostenvergoeding met nacalculatie. Dit betekent dat de werkgever voor deze periode mag blijven uitgaan van de aangenomen feiten waar de vergoeding op gebaseerd is.

## **5. Belasting van personenauto's en motorrijwielen**

### **5.1 Vrijstelling kortstondig gebruik**

Het Uitvoeringsbesluit belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 kent een vrijstellingsregeling voor het gebruik van een motorrijtuig met buitenlands kenteken door een Nederlands ingezetene. De vrijstelling van artikel 3a wordt door middel van een elektronische melding maximaal één keer per twaalf maanden verleend en is persoons- en motorrijtuiggebonden. De vrijstelling wordt bijvoorbeeld gebruikt om met een in het buitenland aangeschaft motorrijtuig naar de RDW te rijden voor de keuring en inschrijving in het Nederlands kentekenregister.

Als gevolg van de coronacrisis legt de RDW de prioriteit bij cruciale keuringen. Inmiddels komen de importkeuringen weer stap voor stap op gang. Belanghebbenden die voor aankondiging van de maatregelen de vrijstelling al hebben aangevraagd kunnen na opheffing van de beperkte keuringsmogelijkheden niet nogmaals de vrijstelling aanvragen en zullen kosten moeten maken om het motorrijtuig alsnog te laten keuren door de RDW. Dit vind ik ongewenst. Daarom keur ik het volgende goed.

### *Goedkeuring*

Ik keur goed dat het tot 1 juli 2020 mogelijk is om de vrijstelling een tweede keer aan te vragen door dezelfde persoon voor hetzelfde motorrijtuig in die gevallen waarin de keuring voor het motorrijtuig niet kon plaatsvinden in verband met de corona maatregelen van de RDW.

### **5.2 Maatregel voor om te bouwen taxi's**

Met ingang van 1 januari 2020 verviel het recht op teruggaaf van bpm voor personenauto's die zijn bestemd voor taxivervoer. In het besluit van 23 november 2015, nr. BLKB 2015/1382M, laatstelijk gewijzigd bij besluit van 10 december 2019, nr. 2019-188772, zijn twee goedkeuringen (10.3.2.1 en 10.3.2.2) opgenomen voor personenauto's die in afwachting van ombouw nog niet als taxi zijn gekeurd door de RDW. Vanwege het vervallen van het recht op teruggaaf voor deze personenauto's, zijn deze goedkeuringen voorzien van een einddatum, namelijk 1 april 2020.

Als gevolg van de coronacrisis legt de RDW de prioriteit bij cruciale keuringen. Inmiddels komen de importkeuringen weer stap voor stap op gang. Echter zijn de in maart geplande en te plannen keuringsafspraken bij de RDW deels komen te vervallen en wordt deze termijn van 1 april 2020 niet in alle gevallen gehaald. Dit vind ik ongewenst. Daarom keur ik het volgende goed.

### *Goedkeuring*

Ik keur goed dat in de hierboven genoemde goedkeuringen (10.3.2.1 en 10.3.2.2) van het kaderbesluit bpm, daar waar 1 april 2020 als uiterste datum is genoemd, 1 juli 2020 als uiterste datum heeft te gelden en daar waar als uiterste datum voor het inplannen van de keuring 31 maart 2020 is genoemd, 30 juni 2020 als uiterste datum heeft te gelden.

### **5.3 Geldigheid taxatierapport**

De Uitvoeringsregeling belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 bepaalt dat het bij de aangifte gebruikte taxatierapport ten hoogste één maand vóór het tijdstip dat de belasting ingevolge artikel 1 van de wet belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 is verschuldigd, is opge maakt.





Als gevolg van de coronacrisis legt de RDW de prioriteit bij cruciale keuringen, waardoor het niet in alle gevallen mogelijk is een motorrijtuig in te schrijven in het kentekenregister. Hierdoor doet zich – in die gevallen waarin er niet gekeurd kan worden – geen belastbaar feit (en dus verschuldigdheid) voor. Taxatierapporten die net voorafgaand aan de beperking in de dienstverlening van de RDW (16 maart 2020) zijn opgemaakt dan wel gedurende deze periode worden opgemaakt, voldoen mogelijk niet aan de termijn van één maand. Dit vind ik ongewenst. Daarom keur ik het volgende goed.

#### *Goedkeuring*

Ik keur goed dat het tot 1 juli 2020 mogelijk is om bij de aangifte bpm een taxatierapport te gebruiken dat ten hoogste vier maanden vóór het tijdstip dat de belasting ingevolge artikel 1 van de wet belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 is verschuldigd, is opgemaakt, met dien verstande dat dit niet eerder is dan 16 februari 2020.

### **6. Termijn bij gebruikmaking terugwerkende kracht bij geruisloze omzetting, bedrijfsfusie, juridische fusie, splitsing en geruisloze terugkeer**

#### **6.1 Geruisloze omzetting en geruisloze terugkeer**

Geruisloze omzetting van een IB-onderneming in een NV of BV en vice versa (geruisloze terugkeer) is onder voorwaarden met terugwerkende kracht naar het begin van het jaar mogelijk (overgangstijdstip). Zie onderdeel 12.1.2. van het besluit van 2 juli 2010, nr. DGB 2010/3599M en onderdeel 3.1 van het besluit van 2 oktober 2018, nr. 2018/99281.

Een van de voorwaarden voor terugwerking is dat bepaalde juridische handelingen worden verricht binnen vijftien maanden na het tijdstip waarnaar terugwerking wordt gewenst. Deze termijn voor terugwerking van geruisloze omzetting en geruisloze terugkeer met terugwerkende kracht tot 1 januari 2019 is op 31 maart 2020 verstreken.

De huidige bijzondere omstandigheden kunnen meebrengen dat deze termijn niet wordt gehaald. Dit kan ertoe leiden dat de onderneming niet met terugwerkende kracht geruisloos kan worden omgezet of kan terugkeren. Gelet op de bijzondere omstandigheden vind ik dit niet redelijk. Daarom keur ik het volgende goed.

#### *Goedkeuring*

Ik keur goed dat de inspecteur de termijn van vijftien maanden, zoals deze wordt gesteld in de goedkeuring van terugwerkende kracht bij de geruisloze omzetting en geruisloze terugkeer, met drie maanden verlengt wanneer deze termijn verstrijkt in de periode van 1 maart 2020 tot en met 31 mei 2020.

#### **6.2 Bedrijfsfusie, juridische fusie en splitsing**

Voor de faciliteiten van de bedrijfsfusie, de juridische fusie en de splitsing waarbij gebruik wordt gemaakt van terugwerkende kracht naar het begin van het boekjaar wordt de eis gesteld dat bepaalde juridische handelingen binnen twaalf maanden (voor bedrijfsfusie 15 maanden) tot het moment dat de faciliteit terugwerkt, moeten zijn verricht.

De huidige bijzondere omstandigheden kunnen meebrengen dat deze termijn niet wordt gehaald, wanneer deze termijn verstrijkt in de periode van 1 maart 2020 tot en met 31 mei 2020. Dit kan ertoe leiden dat de desbetreffende juridische handelingen niet met terugwerkende kracht geruisloos kunnen plaatsvinden. Gelet op de bijzondere omstandigheden vind ik dit niet redelijk. Daarom keur ik het volgende goed.

#### *Goedkeuring*

Ik keur goed dat de inspecteur de termijn van twaalf maanden voor de juridische fusie en splitsing en vijftien maanden voor de bedrijfsfusie, zoals deze wordt gesteld in de goedkeuring van terugwerkende kracht bij de desbetreffende faciliteiten, met drie maanden verlengt wanneer deze termijn verstrijkt in de periode van 1 maart 2020 tot en met 31 mei 2020.

### **7. Omzetbelasting**

#### **7a. Zorgpersoneel en hulpgoederen**

In verband met de bestrijding van de coronacrisis is in de zorgsector een situatie ontstaan waarbij meer dan normaliter sprake is van in- en uitlenen van zorgpersoneel. Personeel wordt ingezet waar dat noodzakelijk is om de verzorging en verpleging van zieken landelijk en regionaal te waarborgen. Specifieke medische hulpgoederen moeten landelijk en regionaal voldoende aanwezig zijn en worden



gratis (om niet) ter beschikking gesteld aan de zorgsector.

Om te voorkomen dat deze uiterst noodzakelijke inzet ten behoeve van de zorgsector extra administratieve of financiële lasten oplevert uit hoofde van de heffing van btw bij het ter beschikking stellen van personeel en medische hulpgoederen wordt een tweetal tijdelijke goedkeuringen getroffen. Die goedkeuringen kunnen gelet op het tijdelijke karakter van de maatregel met terugwerkende kracht worden toegepast vanaf 16 maart 2020 en gelden tot 16 juni 2020.

### *7a.1 Ter beschikking stellen van zorgpersoneel*

#### *Goedkeuring*

Ik keur onder de volgende voorwaarden goed dat buiten de heffing van btw blijft het ter beschikking stellen van zorgpersoneel dat wordt ingezet voor het verzorgen of verplegen van personen in de hierna bedoelde inrichtingen. De maatregel geldt zowel voor de terbeschikkingstelling door de hierna bedoelde inrichtingen en instellingen onderling als voor de terbeschikkingstelling door ondernemers andere dan de hierna bedoelde inrichtingen en instellingen. Daarbij gelden de volgende voorwaarden.

#### *Voorwaarden*

Voor deze goedkeuring gelden de volgende 3 voorwaarden:

- a. De goedkeuring geldt voor het ter beschikking stellen van zorgpersoneel aan inrichtingen als bedoeld in artikel 11, eerste lid, aanhef en onderdeel c, van de Wet OB of aan instellingen als bedoeld in artikel 11, eerste lid, aanhef en onderdeel f, van de Wet OB, jo Bijlage B behorende bij het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968, posten b-9, b-12, b-13 en b-23;
- b. De ondernemer dient op de factuur te vermelden dat gebruik wordt gemaakt van deze goedkeuring en de gegevens die betrekking hebben op de toepassing van de goedkeuring in de administratie vast te leggen;
- c. Als voor de terbeschikkingstelling een vergoeding in rekening wordt gebracht moet de vergoeding voor de terbeschikkingstelling beperkt blijven tot de brutoloonkosten van het betrokken personeelslid, eventueel vermeerderd met een administratieve kostenvergoeding van maximaal 5%. In geen geval mag er winst worden beoogd of gemaakt met de terbeschikkingstelling van het zorgpersoneel.

De terbeschikkingstelling van zorgpersoneel die op basis van deze goedkeuring buiten de heffing van omzetbelasting blijft, blijft buiten beschouwing voor het vaststellen van het recht op aftrek van btw van de uitlener.

Bij toepassing van de goedkeuring door ondernemers, anderen dan de hiervóór bedoelde van btw-vrijgestelde inrichtingen en instellingen, blijft de eventuele aftrek van btw voor deze ondernemers in stand. Van btw vrijgestelde ondernemers krijgen hierdoor geen (aanvullend) recht op aftrek van btw, noch vermindert toepassing van de goedkeuring hun eventuele recht op aftrek van btw.

### *7a.2 Gratis verstrekken van medische hulpgoederen en -apparatuur*

#### *Goedkeuring*

Ik keur onder de volgende voorwaarden goed dat de gratis (om niet) verstrekking van medische hulpgoederen en medische apparatuur aan de in de vorige goedkeuring bedoelde inrichtingen en instellingen voor het verzorgen of verplegen van personen in die inrichtingen en instellingen of aan huisartsen voor de door hen verrichte gezondheidskundige verzorging van de mens, geen gevolgen heeft voor de heffing of de aftrek van btw bij de ondernemer die deze goederen verstrekt. Toepassing van het Besluit uitsluiting van aftrek omzetbelasting 1968 en heffing van btw op de voet van artikel 3, derde lid, onderdeel a, en artikel 4, tweede lid, van de Wet OB blijven achterwege.

#### *Voorwaarden*

Voor deze goedkeuring gelden de volgende 4 voorwaarden:

- a. De goedkeuring betreft alleen goederen die worden genoemd in de 'Bijlage Gepubliceerde lijst van de Wereld Douaneorganisatie; indelingen van medische voorzieningen in verband met uitbraak Covid-19' (bijgevoegd zoals geldend op tijdstip van publicatie van dit beleidsbesluit);
- b. Voor de aftrek van btw maken de kosten van de goederen onderdeel uit van de algemene kosten van de ondernemer;
- c. Het recht op aftrek van btw voor deze algemene kosten wordt bepaald op basis van de totale omzet van de ondernemer, waarbij de gratis verstrekking van de goederen buiten beschouwing blijft;
- d. De ondernemer dient op de factuur te vermelden dat gebruik wordt gemaakt van deze goedkeuring en de gegevens die betrekking hebben op de toepassing van de goedkeuring in de administratie vast te leggen.



## **7b. Verlaagd btw-tarief bij online aanbieden van diensten door sportscholen en dergelijke ondernemers**

In verband met de bestrijding van de coronacrisis zijn sportscholen tijdelijk verplicht gesloten. Sportscholen werken veelal met abonnementen, waarbij hun afnemers voor langere tijd of meerdere keren de gelegenheid wordt geboden tot sportbeoefening. Om hun afnemers toch nog van dienst te kunnen zijn, bieden sportscholen hun diensten nu in aangepaste vorm online aan. De toepassing van het verlaagde btw-tarief (nu: 9%) is echter gekoppeld aan het ter beschikking stellen van sportaccommodaties. Hiervan is in dit geval geen sprake. Gelet op de bijzondere situatie en het tijdelijke karakter van de sluiting keur ik het volgende goed.

### *Goedkeuring*

Ik keur goed dat het verlaagde btw-tarief van toepassing is op de sportlessen die sportscholen en dergelijke ondernemers gedurende de verplichte sluiting online aan hun afnemers aanbieden.

Deze goedkeuring kan met terugwerkende kracht worden toegepast vanaf 16 maart 2020 en geldt totdat de verplichte sluiting wordt opgeheven.

## **8. Vrijstelling van een aantal Duitse netto-uitkeringen**

Inwoners van Nederland die normaal gesproken in Duitsland werken kunnen als gevolg van aan de coronacrisis gerelateerde maatregelen Duitse socialezekerheidsuitkeringen zoals 'Kurzarbeitergeld', 'Insolvenzgeld' en 'Arbeitslosengeld' ontvangen. Als deze (eventueel in combinatie met bepaalde andere) Duitse uitkeringen in een kalenderjaar € 15.000 of minder bedragen, wijst artikel 17 van het belastingverdrag met Duitsland<sup>1</sup> het heffingsrecht over deze Duitse uitkeringen toe aan Nederland. In de normale situatie is het arbeidsinkomen van deze personen in Duitsland belast. Verder zijn de genoemde uitkeringen gebaseerd op het netto-inkomen, waardoor er door Nederlandse belastingheffing een ongewenste inkomensachteruitgang ontstaat. Daarom keur ik het volgende goed.

### *Goedkeuring*

Ik keur onder de volgende voorwaarden goed dat de uitkeringen 'Kurzarbeitergeld', 'Insolvenzgeld' en 'Arbeitslosengeld' ontvangen door een inwoner van Nederland in de periode van 11 maart 2020 tot en met 31 december 2020 worden vrijgesteld. Hierbij wordt de methode van artikel 22, tweede lid, onderdelen a en b, van het belastingverdrag met Duitsland toegepast. Dit betekent dat de genoemde uitkeringen in de Nederlandse belastinggrondslag worden opgenomen en de belasting vervolgens wordt verminderd met de Nederlandse belasting die naar evenredigheid kan worden toegerekend aan de ontvangen uitkeringen.

### *Voorwaarden*

Voor deze goedkeuring gelden de volgende twee voorwaarden:

- De belastingplichtige maakt voor het eerst aanspraak op 'Kurzarbeitergeld', 'Insolvenzgeld' of 'Arbeitslosengeld' op of na 11 maart 2020.
- De belastingplichtige kan gegevens overleggen die onderbouwen dat aan de eerste voorwaarde is voldaan.

## **9. Verlaging voorlopige aanslag**

De Wet op de vennootschapsbelasting 1969 en de Wet IB 2001 bieden de mogelijkheid om een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting en inkomstenbelasting te verminderen. Ondernemers die in 2020 een lagere winst verwachten dan waarmee rekening is gehouden bij het opleggen van de voorlopige aanslag(en), kunnen een verzoek om vermindering indienen bij de inspecteur. De inspecteur zal dit verzoek inwilligen. Heeft de ondernemer meer belasting betaald dan het bedrag dat is verschuldigd na inwilliging van het verzoek, dan krijgt hij het verschil terugbetaald.

## **10. Aankondiging vrijstelling TOGS**

Ondernemingen kunnen onder voorwaarden aanspraak maken op een eenmalige tegemoetkoming

<sup>1</sup> Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Bondsrepubliek Duitsland tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen van 12 april 2012, zoals gewijzigd bij protocol van 11 januari 2016.





van € 4.000 op grond van de Beleidsregel Tegemoetkoming ondernemers getroffen sectoren (TOGS). Een van de voorwaarden is dat in de periode 16 maart 2020 tot en met 15 juni 2020 ten minste € 4.000 omzetverlies wordt verwacht. Het uitgangspunt is dat een dergelijke vergoeding behoort tot de winst van de onderneming.

Zoals aangegeven in de Kamerbrief van 27 maart 2020, wordt deze tegemoetkoming vrijgesteld van belastingheffing. Om belastingheffing over deze vergoeding te voorkomen, zal in het pakket Belastingplan 2021 met terugwerkende kracht worden geregeld dat de tegemoetkoming die op grond van de TOGS wordt verkregen niet tot de winst behoort.

## 11. Uitstel van betaling van belastingschulden

Ondernemers die door bijzondere omstandigheden waarvan de oorzaak buiten hun invloed ligt, tijdelijk in liquiditeitsproblemen zijn gekomen kunnen om uitstel van betaling vragen, het zogenoemde 'bijzonder uitstel'. Dit is geregeld in artikel 25.6.2a LI. De gevolgen van de coronacrisis geven aanleiding voor een tijdelijk soepeler beleid. Daarom keur ik het volgende goed.

### *Goedkeuring 1 (drie maanden geen invorderingsmaatregelen)*

Ik keur goed dat de ontvanger na ontvangst van een verzoek om uitstel van betaling door een ondernemer van een van de hierna genoemde belastingen, dat is ingediend op of na 12 maart 2020, gedurende drie maanden geen invorderingsmaatregelen treft, tenzij de belangen van de Staat zich hiertegen verzetten.

Het verzoek om uitstel kan schriftelijk of digitaal via een daartoe bestemd formulier worden ingediend nadat er een belastingaanslag is opgelegd. Het verzoek om uitstel wordt geacht een verzoek om uitstel van betaling te zijn van alle openstaande en nog op te leggen belastingaanslagen waarop deze goedkeuring betrekking heeft.

Deze goedkeuring geldt voor 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.

Deze goedkeuring geldt niet voor de omzetbelasting, de accijnzen, de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en de kolenbelasting voor zover deze belastingen worden geheven met toepassing van de douanewetgeving ter zake van de invoer.

Er wordt geen uitstel van betaling verleend en verleend uitstel van betaling wordt ingetrokken als de belangen van de Staat zich tegen (verder) uitstel verzetten. Dit is onder meer het geval als de ontvanger vreest voor misbruik van de situatie waardoor verhaalsmogelijkheden in gevaar komen.

### *Goedkeuring 2 (uitstel langer dan drie maanden)*

Ik keur onder de volgende voorwaarden goed dat de ontvanger uitstel van betaling van belasting verleent voor een periode langer dan drie maanden. De ondernemer kan om deze langere uitsteltermijn vragen in zijn eerste verzoek om uitstel, of kan hier binnen de periode van 3 maanden na zijn eerste uitstelverzoek alsnog schriftelijk of (op termijn) digitaal via een daartoe bestemd formulier om vragen.

### *Voorwaarden*

Voor deze goedkeuring gelden de volgende vijf voorwaarden:

- De bestaande betalingsproblemen maken langer uitstel noodzakelijk.
- Deze betalingsproblemen zijn hoofdzakelijk door de coronacrisis ontstaan.
- Er is voor de belastingschuld waarvoor het uitstel wordt gevraagd voldaan aan de aangifteplicht.
- Het gevraagde uitstel heeft betrekking op een of meer belastingen genoemd in goedkeuring 1.
- Als de totale belastingschuld ten tijde van ontvangst van het verzoek om uitstel € 20.000 of meer bedraagt is een verklaring van een derde-deskundige vereist die voldoet aan de eisen die zijn opgenomen in goedkeuring 3.

Er wordt geen uitstel van betaling verleend en verleend uitstel van betaling wordt ingetrokken als de belangen van de Staat zich tegen (verder) uitstel verzetten.

Verleend uitstel van betaling op grond van dit onderdeel heeft een tijdelijk karakter en zal worden ingetrokken zodra de omstandigheden dit mogelijk maken. Dit kan het geval zijn als het kabinet de beperkingen opheft ten aanzien van de branche waarin de ondernemer verkeert. Bijvoorbeeld in geval van een horecaonderneming; als de horeca weer open mag.

Gedurende het uitstel kan de ontvanger om tussentijdse aflossingen vragen als de liquiditeitspositie van de ondernemer dat toelaat.

Alvorens het uitstel in te trekken stelt de ontvanger de ondernemer in de gelegenheid om een passende betalingsregeling af te sluiten die niet gebonden is aan een maximumtermijn of aan andere



eisen die in het reguliere uitstelbeleid worden gesteld.

#### *Goedkeuring 3 (verklaring derde-deskundige)*

Ik keur goed dat de verklaring van de derde-deskundige, die op grond van goedkeuring 2 is vereist bij een belastingsschuld van € 20.000 of meer, door de Belastingdienst wordt geaccepteerd als de verklaring in ieder geval de volgende elementen bevat:

- Een verklaring dat aannemelijk is dat er sprake is van werkelijke betalingsproblemen op het moment van het verzoek om uitstel of naar verwachting op korte termijn daarna. Bij 'korte termijn' valt te denken aan de periode waarin de actuele beperkingen van het kabinet ten aanzien van de betreffende ondernemer gelden, zoals de sluiting van de horeca, sportaccommodaties en kinderopvang tot en met 28 april en het verbod op evenementen tot 1 juni.
- Een verklaring dat aannemelijk is dat deze betalingsproblemen hoofdzakelijk door de coronacrisis zijn ontstaan.
- Een liquiditeitsprognose die volgens de derde-deskundige plausibel is. Deze prognose is opgesteld aan de hand van de feiten en omstandigheden die op het moment van het indienen van het verzoek om uitstel van betaling bekend zijn.

In de toelichting bij de verklaring geeft de derde-deskundige aan welke documenten of gegevens door de ondernemer zijn verstrekt. Zo nodig licht hij dit nader toe. Niet vereist is dat de derde-deskundige een zogenoemde assuranceverklaring geeft dat de ondernemer voldoet aan de voorwaarden.

#### *Goedkeuring 4 (samenloop uitstelvormen)*

Ik keur goed dat noch het feit dat aan de ondernemer eerder uitstel op grond van het bestaande beleid is verleend, noch het feit dat de ondernemer verzoekt om een andere vorm van uitstel, een belemmering vormt voor het toekennen van uitstel van betaling op grond dit onderdeel.

#### *Goedkeuring 5 (geen verrekening)*

Ik keur goed dat de ontvanger gedurende de periode van uitstel, als bedoeld in goedkeuring 1 en 2, geen belastingteruggaven (van enige soort) verrekent met de belastingsschuld waarvoor uitstel van betaling is verleend, tenzij de ondernemer hierom verzoekt of de belangen van de Staat worden geschaad.

Deze goedkeuring 5 is niet van toepassing bij de verrekening van rechten bij invoer.

Voor genoemde goedkeuringen 1 tot en met 5 gelden in aanvulling op het uitstelbeleid als verwoord in artikel 25.6 LI.

## **12. Betalingsverzuimboeten**

Ik acht het onwenselijk dat ondernemers waaraan op grond van onderdeel 11 van dit besluit uitstel van betaling is verleend, worden beboet omdat zij niet (tijdig) aan hun betalingsverplichtingen hebben voldaan. Daarom keur ik het volgende goed.

#### *Goedkeuring*

Ik keur goed dat verzuimboeten voor betalingsverzuimen begaan in de periode van 12 maart 2020 tot aan de datum waarop het uitstel van betaling van dit besluit eindigt (zie onderdeel 11), worden geacht niet te zijn opgelegd. Als een verzuimboete wordt opgelegd, zorgt de ontvanger ervoor dat deze ambtshalve worden vernietigd. Deze goedkeuring geldt voor alle belastingmiddelen waarvoor de tijdelijke bijzondere uitstelregeling van dit besluit geldt.

## **13. Diverse invorderingsonderwerpen**

Bij het robuust faciliteren van uitstel van betaling van belasting past een soepelere houding ten aanzien van een aantal aanvullende onderwerpen. Deze soepelere houding komt tot uitdrukking in onderstaande goedkeuringen.

### **13.1 Meldingsregeling bodemrecht**

#### *Goedkeuring 1*

Ik keur goed dat, in afwijking van artikel 22bis.1, ad 1.B.c LI, de verplichting tot mededeling, bedoeld in artikel 22bis, tweede lid of derde lid IW niet geldt in het geval de derde en de belastingsschuldige in verband met de gevolgen van de coronacrisis nader zijn overeengekomen dat de termijn waar binnen de vordering ter zake waarvan het pandrecht of het eigendomsrecht van de derde geldt dient te worden afbetaald, wordt verlengd.



## *Goedkeuring 2*

Ik keur goed dat in afwijking van artikel 22bis.2, ad a LI de meldingsplicht van het voornemen om rechten op een bodemzaak of bodemzaken uit te oefenen of enigerlei andere handeling te (laten) verrichten waardoor het niet meer als bodemzaak kwalificeert, niet van toepassing is als de betalingsachterstand is veroorzaakt door de gevolgen van de coronacrisis.

### **13.2 Verklaring betalingsgedrag**

#### *Goedkeuring*

Ik keur goed dat in afwijking van artikel 35.12.2 LI de ontvanger een schone verklaring betalingsgedrag afgeeft als voor de nageheven loonheffingen of voor de (door de uitlener verschuldigde) omzetbelasting ingevolge dit besluit uitstel van betaling is of zal worden verleend dan wel ingevolge dit besluit voor bedoelde naheffingsaanslagen geen invorderingsmaatregelen worden genomen.

### **13.3 Melding betalingsonmacht**

#### *Goedkeuring*

Ik keur goed dat voor zover het verzoek om uitstel van betaling op grond van dit beleidsbesluit betrekking heeft op aangiftetijdvakken die eindigen na 1 februari 2020, het verzoek in voorkomend geval mede geldt als tijdige melding van betalingsonmacht als bedoeld in artikel 36, tweede lid IW. De melding wordt bovendien rechtsgeldig geacht, tenzij achteraf blijkt dat de betalingsonmacht niet hoofdzakelijk verband houdt met de gevolgen van de coronacrisis.

### **13.4 G-rekening**

#### *Goedkeuring 1*

Ik keur goed dat in afwijking van artikel 10, eerste lid, van de Uitvoeringsregeling inleners-, keten- en opdrachtgeversaansprakelijkheid 2004, het saldo van de g-rekening dat overeenkomt met de verschuldigde loonheffing en omzetbelasting waarvoor op grond van dit beleidsbesluit uitstel van betaling is verleend dan wel de invordering is opgeschort op grond van een ingediend verzoek om uitstel van betaling, op verzoek kan worden gedeblokkeerd door de ontvanger. De in de vorige volzin bedoelde verruiming kan worden beperkt in situaties van misbruik of oneigenlijk gebruik.

#### *Goedkeuring 2*

Ik keur goed dat uitwinning van de g-rekening achterwege blijft als er een verzoek om uitstel van betaling op grond van dit besluit in behandeling is of is toegewezen, tenzij de belangen van de Staat zich daartegen verzetten.

## **14. Douane**

De in onderdeel 11 van dit besluit opgenomen goedkeuringen met betrekking tot uitstel van betaling van belastingschulden zijn niet van toepassing op de omzetbelasting, de accijnzen, de verbruiksbelasting op alcoholvrije dranken en de kolenbelasting voor zover deze belastingen worden geheven met toepassing van de douanewetgeving ter zake van de invoer. Voor die gevallen voorziet de douanewetgeving in een eigen regeling. Zie met name de artikelen 110, 112 en 114 van het Douanewetboek van de Unie.

De in onderdeel 11 van dit verzamelbesluit opgenomen goedkeuring 5 inzake schorsing van de verrekening van belastingen is niet van toepassing bij de verrekening van rechten bij invoer. De in onderdeel 12 van dit besluit opgenomen goedkeuring met betrekking tot de verzuimboeten voor betalingsverzuimen begaan in de periode van 12 maart 2020 tot aan de datum waarop het uitstel van betaling op grond van dit besluit eindigt is in voorkomend geval ook van toepassing op de accijnzen en verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken.

## **15. Ingetrokken regeling**

Het volgende besluit is ingetrokken met ingang van de inwerkingtreding van dit besluit:

- Het besluit van 14 april 2020, nr. 2020-6767, Stcrt. 22293.

## **16. Inwerkingtreding en vervaldatum**

Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van de Staatscourant



---

waarin het wordt geplaatst en werkt terug tot en met 12 maart 2020 met dien verstande dat onderdeel 2 terugwerkt tot 1 april 2020 en onderdeel 3 terugwerkt tot 23 maart 2020. De onderdelen 11 tot en met 14 vervallen op 19 juni 2020.

### **17. Citeertitel**

Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit noodmaatregelen coronacrisis.

Dit besluit zal met de bijlage in de Staatscourant worden geplaatst.

*Den Haag, 22 april 2020*

*De Staatssecretaris van Financiën,  
namens deze,  
J. de Blicq  
hoofddirecteur Fiscale en Juridische Zaken*



## BIJLAGE GEPUBLICEERDE LIJST VAN DE WERELD DOUANEORGANISATIE; INDELINGEN VAN MEDISCHE VOORZIENINGEN IN VERBAND MET UITBRAAK COVID-19

| Categorie   | Product namen   | Korte informatie   | GS indeling |
|---|---|--|-------------|
| <b>I COVID-19 Test kits/ instrumenten en apparaten die worden gebruikt in diagnostische tests</b>   | COVID-19 Test kits  | Diagnostische reagentia op basis van polymeraseketting-reactie (PCR) nucleïnezuurtest. | 3822.00     |
|   | COVID-19 Test kits  | Diagnostische reagentia op basis van immunologische reacties                           | 3002.15     |
|   | COVID-19 Diagnostische Test instrumenten en apparaten   | Instrumenten gebruikt in klinische laboratoria voor in vitro diagnose                  | 9027.80     |
| <b>II. Beschermende kledingstukken en soortgelijke artikelen</b>  | <b>Gezichts- en oogbescherming</b>  |  |             |
|   | <input type="checkbox"/> Textielmaskers, zonder vervangbare filters of mechanische delen, inclusief chirurgische maskers en wegwerpmaskers van niet-geweven textiel   |  | 6307.90     |
|   | <input type="checkbox"/> Gasmaskers met mechanische delen of vervangbare filters ter bescherming tegen biologische agentia. Omvat eveneens dergelijke maskers met oogbescherming of gelaatsschermen.  |  | 9020.00     |
|   | <input type="checkbox"/> Beschermende brillen   |  | 9004.90     |
|   | <input type="checkbox"/> Gelaatsschermen van kunststof (bedekken meer dan de ogen)  |  | 3926.20     |
|   | <b>Handschoenen</b>   |  |             |
|   | <input type="checkbox"/> Handschoenen van kunststof   |  | 3926.20     |
|   | <input type="checkbox"/> Chirurgische handschoenen van rubber   |  | 4015.11     |
|   | <input type="checkbox"/> Andere handschoenen van rubber   |  | 4015.19     |
|   | <input type="checkbox"/> Handschoenen van brei- of haakwerk die geïmpregneerd zijn of bedekt zijn met kunststof of rubber   |  | 6116.10     |
|   | <input type="checkbox"/> Handschoenen, andere dan van brei- of haakwerk   |  | 6216.00     |
|   | <b>Andere</b>   |  |             |
|   | <input type="checkbox"/> Wegwerp haarnetjes   |  | 6505.00     |
|   | Beschermende kleding voor chirurgisch / medisch gebruik van vilt of gebonden textielvlies, ook indien geïmpregneerd, bekleed, bedekt of gelamineerd (textiel bedoeld bij post 56.02 of 56.03). Hieronder vallen ook gesponnen kledingstukken. |  | 6210.10     |
| Andere beschermende kleding van textiel, geïmpregneerd, bekleed, bedekt of gelamineerd met rubber (textiel van de posten 59.03, 59.06 of 59.07). De daadwerkelijke indeling hangt af van het type kledingstuk en of het kleding voor mannen of vrouwen betreft. Voorbeeld: een unisex geweven pak, geïmpregneerd met kunststof, wordt ingedeeld onder 6210.50 – andere kleding, voor dames of voor meisjes. |   | 6210.20<br>6210.30<br>6210.40<br>6210.50   |             |
| Beschermende kledingstukken gemaakt van kunststof in vellen   |   | 3926.20  |             |
| <b>III. Thermometers</b>  | Gevuld met vloeistof, met rechtstreekse aflezing  | Omvat eveneens standaard 'Mercury-in-glass' klinische thermometer                      | 9025.11     |
|   | Andere thermometers   | Bijvoorbeeld digitale thermometers of infraroodthermometers voor op het voorhoofd.     | 9025.19     |
| <b>IV. Desinfecteermiddelen / Sterilisatieproducten</b>   | Alcohol oplossing   | Niet gedenatureerd, met een alcoholvolumegehalte van 80% vol of meer                   | 2207.10     |
|   | Alcohol oplossing   | Niet gedenatureerd, met een alcoholvolumegehalte van 75% vol                           | 2208.90     |





| Categorie                              | Product namen   | Korte informatie   | GS indeling |
|--|---|--|-------------|
|  | Desinfecterend middel voor de handen  | Vloeibaar of in de vorm van een gel die over het algemeen wordt gebruikt om infectieuze stoffen op de handen, op alcoholbasis, te verminderen.   | 3808.94     |
|  | Andere desinfecterende bereidingen  | Opgemaakt in vormen of verpakkingen voor de verkoop in het klein, zoals doekjes geïmpregneerd met alcohol of andere ontsmettingsmiddelen.  | 3808.94     |
|  | Medische, chirurgische of laboratoriumsterilisatoren  | Werkend met stoom of kokend water  | 8419.20     |
|  | Waterstofperoxide <b>in bulk</b>  | H2O2, ook indien gesteld met ureum.  | 2847.00     |
|  | Waterstofperoxide gepresenteerd als medicijn  | H2O2 opgesteld voor intern of extern gebruik als geneesmiddel, ook als antisepticum voor de huid. Alleen hier bedoeld indien in afgemeten doses of in vormen of verpakkingen voor de detailhandel  | 3004.90     |
|  | Waterstofperoxide verwerkt in desinfecterende bereidingen voor oppervlakken reinigen                        | H2O2 opgesteld als reinigingsoplossing voor oppervlakken of apparaten.   | 3808.94     |
|  | Andere chemische desinfectiemiddelen  | Opgemaakt in verpakkingen voor kleinhandel in ontsmettingsmiddelen of als ontsmettingsmiddelen, die alcohol, benzalkoniumchlorideoplossing of peroxyzuren of andere ontsmettingsmiddelen bevatten.   | 3808.94     |
| <b>V. Andere medische apparaten</b>    | Tomografen die werken met behulp van een machine voor het automatisch verwerken van gegevens (CT) -scanners | Gebruikt een roterende röntgenmachine om dunne plakjes van het lichaam af te beelden om ziekten zoals longontsteking te diagnosticeren.  | 9022.12     |
|  | Extracorporale membraanoxygenatie (ECMO)  | Biedt langdurige cardiale en ademhalings-ondersteuning door bloed uit het lichaam van de persoon te verwijderen en de kooldioxide en zuurstofrijke rode bloedcellen kunstmatig te verwijderen.   | 9018.90     |
|  | Medische beademingsapparaten (beademingsapparatuur)   | Zorgt voor mechanische ventilatie door ademlucht in en uit de longen te verplaatsen  | 9019.20     |
|  | Andere apparaten voor zuurstoftherapie, waaronder zuurstoftenten  | Naast volledige zuurstoftherapieapparatuur omvat deze onderverdeling ook herkenbare delen van dergelijke systemen.   | 9019.20     |
|  | Patiëntbewakingsapparatuur – elektrodiagnostische apparatuur  | Elektrische of elektronische apparatuur voor het waarnemen van een ziekte, aandoening of een of meer medische parameters in de tijd. Dit omvat apparaten zoals pulsoximeters of  | 9018.19     |
|  |   | controlestations aan het bed die worden gebruikt voor het continu bewaken van verschillende vitale functies. (Opmerking: dit omvat geen apparaten die specifiek elders worden omvat, bijv. electrocardiografen (9018.11) of elektronische thermometers (9025.19).) |             |
| <b>VI. Medische verbruiksartikelen</b> | Watten, gaas, verband en dergelijke artikelen (bijvoorbeeld zwachtels, pleisters, mosterdpleisters)         | Geïmpregneerd of bedekt met farmaceutische stoffen of opgesteld in vormen of verpakkingen voor de verkoop in het klein voor medisch gebruik  | 3005.90     |
|  | Spuiten, met of zonder naalden  |  | 9018.31     |
|  | Buisvormige metalen naalden en hechtnaalden   |  | 9018.32     |
|  | Naalden, katheters, canules en dergelijke   |  | 9018.39     |
|  | Intubatiekits   |  | 9018.90     |
|  | Papieren lakens   |  | 4818.90     |

You are here: [Home](#) / [Government Gazette 2020, 23814](#)



## Government Gazette of the Kingdom of the Netherlands

| Date of publication | Organization           | Volume and number                    | column                                 | Date of signature |
|---------------------|------------------------|--------------------------------------|--|-------------------|
| 24-04-2020<br>09:00 | Ministry of<br>Finance | Government<br>Gazette 2020,<br>23814 | Decisions<br>of general<br>application | 22-04-2020        |



Original text

Printen

### Tax allowances in response to the corona crisis; (Decree on emergency measures for the corona crisis)

Contribute a better translation

Directorate-General for Tax and Customs Engineering

Decision of 22 April 2020, no. 2020-8499

**The State Secretary for Finance has decided the following.**

This decision is an update of the decision of 14 April 2020, no. 2020-6767, [Government Gazette. 22293](#). The following subjects have been added compared to the previous decision:

- *Deferral of payment of tax debts;*
- 
- *Payment default penalties;*
  - *Notification obligation soil law;*
  - *Payment behavior statement;*
  - *Notification of payment inadmissibility;*
  - *G account.*

The decision of April 14, 2020, no. 2020-6767, [Government Gazette. 22293](#) has been withdrawn.

## 1 Introduction

The special circumstances resulting from the corona crisis have prompted the government to take economic and fiscal measures. These measures were announced as part of the emergency package for the economy and jobs described in the letters from the cabinet to the President of the House of Representatives of 12, 17, 19 and 27 March, 2 and 14 April 2020.

In this policy decision I implement these tax measures in the form of concrete approvals. In addition, I give a number of previously not communicated approvals. I also explain an existing possibility to reduce a provisional corporate income tax and income tax assessment and I announce legislation that retroactively exempts income related to the TOGS from corporate tax and income tax.

The approvals relate to the following topics:

- Obligation of energy tax and storage of sustainable energy and climate transition;
- Recovery interest;
- Certain legal administrative obligations regarding payroll taxes;
- Travel allowance in payroll taxes;
- Exemption from short-term use of a motor vehicle;
- Measure for convertible taxis;
- Validity of motor vehicle valuation report;
- Deadline for retroactive use in silent conversion, corporate merger, legal merger, division and silent return;

- 
- VAT consequences of the provision of care staff;
  - VAT implications of the free provision of medical supplies and equipment;
  - Reduced VAT rate when offering sports lessons online;
  - Exemption from some German net distributions;
  - Deferral of payment of tax debts;
  - Payment default penalties;
  - Notification obligation soil law;
  - Payment behavior statement;
  - Notification of payment inadmissibility;
  - G account.

The approvals are based on a reasonable application of the law given the special circumstances caused by the corona crisis and, where necessary, on Articles 62 to 64 of the General State Tax Act.

Policy measures are temporary in nature and will therefore be withdrawn as soon as circumstances permit.

## **1.1 Terms and abbreviations used**

*HOUR*: General State Taxes Act

*BBBB*: Administrative Fines Decree

*EB*: Energy tax

*IW*: Collection Law 1990

*AT THE*: Recovery guide 2008

*ODE*: Storage of sustainable energy and climate transition

*UBLB*: Wage Tax Implementing Decree 1965

*Wbm*: Environmental Taxes Act

*Wet OB*: Sales Tax Act 1968

## 2. Postponement of debt EB and ODE

On the supply or consumption of natural gas and electricity, energy tax (EB) and storage for sustainable energy and climate transition (ODE) are due. The time of chargeability is regulated in Article 56 (1) and (3), Environmental Taxes Act (Wbm). Four situations are distinguished here.

The current special circumstances give cause for a more flexible approach to this time. The description of the four situations and the approval for (parts of) those situations are set out in separate sections below.

### 2.1 Advance and final invoice per calendar month

Under Article 56 (1) (a) of the Wbm, for deliveries of natural gas and electricity in cases where an advance invoice is issued or an advance amount is received, the EB and ODE are due at the time of the advance invoice or receipt of the advance amount and at the time of the issue of the final invoice. The current special circumstances give cause to be more flexible with this time in the situation where a customer's final invoice relates to a calendar month. Therefore I approve the following.

#### *Approval*

I approve under the following conditions that with regard to the supply of natural gas and the supply of electricity in cases as referred to in Article 56, first paragraph, part a, Wbm for deliveries in the months of April 2020, May 2020 and June 2020 and the ODE, as well as the VAT on this, are due at a later time than at the time when an advance invoice is issued, an advance amount is received or a final invoice is issued.

#### *Requirements*

The following 6 conditions apply to this approval:

- a. The period to which the final invoice relates is a calendar month;
- b. The advance invoice issued, the advance amount received and the final invoice relate to deliveries in the months of April 2020, May 2020 or June 2020;
- c. The advance payment note or the advance payment received does not include an amount for the EB and the ODE, or the VAT on it, for deliveries in the months of April 2020, May 2020 or June 2020;
- d. The final invoice has not been charged for deliveries in April 2020, May 2020 or June 2020, as well as VAT on this;



- 
- e. For deliveries in the months of April 2020, May 2020 and June 2020, the EB and the ODE, plus the VAT on this, will still be charged and due at the time in October 2020 via an additional invoice (or invoices) on the final invoice. on which the additional invoice (or invoices) is issued;
  - f. In the event that no additional invoice is issued by October 2020 for deliveries in the months of April 2020, May 2020 and June 2020, the EB and ODE, as well as the relevant VAT, for those deliveries will be due on 1 November 2020.

On the basis of the additional invoice, the customer / entrepreneur can possibly claim a deduction of the VAT charged on it.

This approval and the conditions set for it ensure that when a customer's final invoice relates to a calendar month, the energy supplier owes the EB and the ODE at a later time and will therefore also pay these taxes later on the declaration.

Because the energy supplier does not include an amount for the EB and the ODE, or the VAT on the advance invoice, in the advance amount and on the final invoice, this deferment of debt is for the benefit of the customers of the energy suppliers.

## **2.2 No advance, but invoice**

Pursuant to Article 56 (1) (b) of the Wbm, for deliveries of natural gas and electricity, in cases where no advance bill is issued or advance amount is received, but an invoice is issued, the EB and ODE are due at the time of the issue of that invoice. The current special circumstances give cause for a more flexible approach to this time. Therefore I approve the following.

### *Approval*

I approve under the following conditions that with regard to the supply of natural gas and the supply of electricity in cases as referred to in Article 56 (1) (b) Wbm for deliveries in the months of April 2020, May 2020 and June 2020 and the ODE, as well as the VAT on this, are due at a later time than at the time of the issue of the invoice.

### *Requirements*

The following 4 conditions apply to this approval:

- a. The invoice issued pertains to deliveries in April 2020, May 2020 or June 2020;
- b. The EB and ODE, as well as the VAT on this, have not been charged on the invoice issued for deliveries in April 2020, May 2020 or June 2020;

- c. For deliveries in the months of April 2020, May 2020 and June 2020, the EB and the ODE, plus the VAT on this, will still be charged and due no later than October 2020 via an additional invoice (or invoices) at the time when the additional invoice (or invoices) is issued;
- d. In the event that no additional invoice is issued by October 2020 for deliveries in the months of April 2020, May 2020 and June 2020, the EB and ODE, as well as the relevant VAT, for those deliveries will be due on 1 November 2020.

On the basis of the additional invoice, the customer / entrepreneur can possibly claim a deduction of the VAT charged on it.

This approval and the conditions set for it ensure that the energy supplier owes the EB and ODE at a later time and will therefore also pay these taxes later on the declaration.

Because the energy supplier does not charge EB and ODE, nor the VAT on the invoice in question, this deferment of chargeability benefits the customers of the energy suppliers.

### ***2.3 No advance, no invoice, but delivery***

Pursuant to Article 56 (1) (c) Wbm, for deliveries of natural gas and electricity in other cases (no advance invoice is issued, no advance amount is received and no invoice is issued), the EB and ODE are due at the time of delivery takes place. The current special circumstances give cause for a more flexible approach to this time. Therefore I approve the following.

#### *Approval*

I approve that with regard to the supply of natural gas and the supply of electricity in cases as referred to in Article 56 (1) (c) Wbm for deliveries in the months of April 2020, May 2020 and June 2020, the EB and the ODE, as well as the related VAT, will not be due at the time of delivery, but on November 1, 2020.

### ***2.4 No advance, no invoice, no delivery, but consumption***

In a number of cases, the consumer owes the EB and the ODE on the basis of Article 53 (2) Wbm, namely at:

- The consumption of natural gas or electricity, if this product has been obtained through a gas exchange or electricity exchange;
- The consumption of natural gas or electricity by the person who makes deliveries to the consumer;

- 
- The consumption of natural gas or electricity, if the natural gas or electricity is obtained in another way than through a supply.

Article 56 (3) of the Wbm provides that the tax is then due at the time when consumption takes place. The current special circumstances give cause for a more flexible approach to this time. Therefore I approve the following.

#### *Approval*

I approve that with regard to cases as referred to in Article 56, third paragraph, Wbm for consumption in the months of April 2020, May 2020 and June 2020, the EB and the ODE are not due at the time when the consumption takes place, but at 1 November 2020.

### **3. Recovery interest**

I consider it undesirable that tax payers who have been granted deferred payment due to payment problems due to the corona crisis are confronted with the current percentage of 4% recovery interest (under Articles 28 (1) and 29 IW). Therefore I approve the following.

#### *Approval*

I approve that the percentage of the interest on recovery that is currently at least 4 under Article 29 of the NAV will be reduced to 0.01. This temporary reduction applies for three months. The percentage of 0.01 only applies to collection interest that is charged in accordance with Article 28, first paragraph, of the IW. With regard to recovery interest to be reimbursed (pursuant to Articles 28a, 28b and 28c IW), the statutory percentage of the recovery interest remains in full force.

#### *Betalingskorting*

In short, Article 27a IW provides that a payment discount on the amount of the tax assessment is to be granted if the following conditions are successively fulfilled:

- there is a provisional assessment of income or corporate tax that can be paid in several installments; and
- on the first due date, at least the amount of the provisional assessment, less the amount of the payment discount to be granted, has been paid.

The amount of the payment discount to be granted is calculated on the amount of the assessment and is determined using a percentage of the amount of the payment assessment. This percentage is equal to the percentage of the recovery interest that applies on the due date of the first installment.

---

The tax authorities determine the amount of the payment discount by means of an objectionable decision. The amount of the payment discount is stated separately on the assessment notice or otherwise made known in writing.

If, during the period of application of this policy decision, taxpayers are virtually unable to claim a payment discount due to the reduction in the recovery interest rate, they can object to the decision setting the amount of the payment discount, after which the difference will subsequently be determined. granted.

## 4. Payroll taxes

### 4.1 Relaxation of administrative obligations

Employers have certain statutory administrative obligations regarding payroll taxes. The current special circumstances may mean that employers cannot reasonably, timely or fully comply with these obligations. This can lead to a sanction provided for by law that is not appropriate or reasonable in view of the special circumstances. I find this undesirable. Therefore I approve the following.

#### *Approval*

I approve that the Tax and Customs Administration takes a flexible position in the event that during the operation of this decision an employer or employee does not reasonably comply with a statutory administrative obligation, or fails to do so in time or in full, and rectifies it as soon as possible.

#### *Example of new employee's obligation to identify*

An employer must establish the identity of the employee on the first working day of an employee or - if the employee is hired on the first working day - on the first working day before the start of the work, using the original of an authorized identity document and a copy include the proof of identity in the payroll administration (see Section 28 (1) (f) of the Wages and Salaries Tax Act 1964 and Section 7.5 of the UBLB).

In the current circumstances, it is not always reasonably possible to determine the employee's identity in good time in accordance with the statutory regulation on the basis of an original proof of identity. In such a case, the application of the anonymous rate can be dispensed with if the employer determines the identity of the employee according to the statutory regulation as soon as he is reasonably able to do so. This does not affect the obligation to include a copy (digitally or otherwise) of the identity document in the payroll administration in good time.

## 4.2 Continuing fixed travel allowance unchanged

---

For travel expenses with a fixed and uniform character, it is possible to agree on a fixed, untaxed reimbursement, for example for the commuting route (see section 4 of the decision of 20 March 2015, no. BLKB2015 / 0188M ( Government Gazette 2015, 8385)). For many employees, the measures surrounding the corona crisis in terms of the costs of transport lead to a change in their travel pattern. This change may mean that an employer must adjust the fixed travel allowance or count it in whole or in part as wages. I find this ineffective and undesirable in these special circumstances. That is why I approve the following if necessary.

### *Approval*

I approve, to the extent necessary, that during the operation of this Decree an employer does not attach any consequences to a change in the travel pattern of an employee for a fixed travel allowance. The employer can also apply this approval for a fixed travel allowance with subsequent calculation. This means that the employer may continue to rely on the assumed facts on which the compensation is based for this period.

## 5. Taxation of passenger cars and motorcycles

### 5.1 Exemption for short-term use

The 1992 Implementing Decree on the taxation of passenger cars and motorcycles contains an exemption regulation for the use of a motor vehicle with a foreign registration number by a Dutch resident.

The exemption from Article 3a is granted by electronic notification no more than once every twelve months and is personal and motor vehicle bound. The exemption is used, for example, to drive a motor vehicle purchased abroad to the RDW for inspection and registration in the Dutch vehicle registration register.

As a result of the corona crisis, the RDW places the priority on crucial inspections. Meanwhile, import inspections are starting up again step by step. Stakeholders who have already applied for the exemption before announcing the measures cannot apply for the exemption again after the limited inspection options have been lifted and will have to incur costs to have the motor vehicle inspected by the RDW. I find this undesirable. Therefore I approve the following.

### *Approval*

I approve that until 1 July 2020 it is possible to apply for the exemption a second time by the same person for the same motor vehicle in those cases where the inspection of the motor vehicle could not take place due to the corona measures of the RDW.

### 5.2 Measure for convertible taxis



With effect from 1 January 2020, the right to a refund of bpm for passenger cars intended for taxi transport expired. The Decree of 23 November 2015, No. BLKB 2015 / 1382M, as last amended by the Decree of 10 December 2019, No. 2019-188772, includes two approvals (10.3.2.1 and 10.3.2.2) for passenger cars pending conversion have not yet been inspected as a taxi by the RDW. Due to the lapse of the right to a refund for these passenger cars, these approvals have an end date, namely 1 April 2020.

As a result of the corona crisis, the RDW places the priority on crucial inspections. Meanwhile, import inspections are starting up again step by step. However, the inspection agreements planned and to be planned in March at the RDW have partly lapsed and this deadline of 1 April 2020 will not be met in all cases. I find this undesirable. Therefore I approve the following.

#### *Approval*

I approve that in the above-mentioned approvals (10.3.2.1 and 10.3.2.2) of the bpm framework decision, where 1 April 2020 is the deadline, 1 July 2020 is the deadline and where the deadline for scheduling the inspection is called March 31, 2020, and June 30, 2020 has the final date.

### **5.3 Validity of the valuation report**

The Implementation Regulations for the Taxation of Passenger Cars and Motorcycles 1992 stipulate that the appraisal report used in the declaration must be drawn up no more than one month before the date on which the tax is due pursuant to Article 1 of the 1992 Taxation of Passenger Cars and Motorcycles Act.

As a result of the corona crisis, the RDW places the priority on crucial inspections, which means that it is not always possible to register a motor vehicle in the vehicle registration register. As a result, in those cases where inspection cannot be carried out, no chargeable event (and therefore chargeability) occurs.

Appraisal reports drawn up or made up during this period just before the restriction in the RDW's services (16 March 2020) may not meet the one-month period. I find this undesirable. Therefore I approve the following.

#### *Approval*

I approve that until 1 July 2020 it is possible to use a valuation report with the bpm declaration, which was drawn up no more than four months before the date on which the tax is due pursuant to Article 1 of the 1992 Tax on Passenger Cars and Motorcycles, with it is understood that this is no earlier than February 16, 2020.

## **6. Deadline for retroactive use in silent conversion, corporate merger, legal merger, division and silent return**

### **6.1 Silent conversion and silent return**

Noiseless conversion of an IB company into an NV or BV and vice versa (noiseless return) is possible under certain conditions with retroactive effect to the beginning of the year (transition time). See section 12.1.2. of the decision of 2 July 2010, no. DGB 2010 / 3599M and section 3.1 of the decision of 2 October 2018, no. 2018/99281.

One of the conditions for retroactivity is that certain legal acts are performed within fifteen months of the time to which retroactive effect is desired. This deadline for retroactivity of silent conversion and silent return with retroactive effect to January 1, 2019 expired on March 31, 2020.

The current special circumstances may mean that this period will not be met. This may result in the company not being able to retroactively convert or return silently. In view of the special circumstances, I do not think this is reasonable. Therefore I approve the following.

#### *Approval*

I agree that the inspector extends the 15-month deadline, as set in the retroactive approval of silent conversion and noiseless return, by three months when that period expires in the period from 1 March 2020 to 31 May 2020.

### **6.2 Business merger, legal merger and demerger**

The facilities of the corporate merger, legal merger and demerger that use retroactive effect from the beginning of the financial year are subject to the requirement that certain legal acts be carried out within twelve months (before the company merger 15 months) until the facility works backwards. must have been performed.

The current special circumstances may mean that this period will not be met if this period expires in the period from 1 March 2020 to 31 May 2020. This may result in the relevant legal acts not being able to take place retroactively. In view of the special circumstances, I do not think this is reasonable. Therefore I approve the following.

#### *Approval*

I agree that the inspector extends the 12-month period for the legal merger and division and 15 months for the corporate merger, as set in the retroactive approval of the relevant facilities, by three months when that period expires in the period. from March 1, 2020 to May 31, 2020.

## 7. Sales tax

### 7a. Healthcare personnel and relief supplies

In the context of the fight against the corona crisis, a situation has arisen in the healthcare sector in which there is more than usual hiring and lending of healthcare personnel. Personnel are deployed where necessary to ensure care and nursing of the sick nationally and regionally. Specific medical supplies must be sufficiently available nationally and regionally and are made available (free of charge) to the healthcare sector free of charge.

Two temporary approvals have been made to prevent this extremely necessary commitment to the healthcare sector from creating additional administrative or financial burdens due to the levying of VAT when personnel and medical supplies are made available. Given the temporary nature of the measure, those approvals can be applied retroactively from 16 March 2020 and apply until 16 June 2020.

#### 7a.1 Provision of healthcare personnel

##### Approval

I approve, under the following conditions, that outside the levy of VAT it remains the provision of care personnel who are employed for the care or nursing of persons in the establishments referred to below. The measure applies both to the provision by the establishments and institutions referred to below and to the provision by entrepreneurs other than the establishments and institutions referred to below. The following conditions apply.

##### Requirements

The following 3 conditions apply to this approval:

- a. The approval applies to the provision of care staff to establishments as referred to in Article 11, first paragraph, opening words and under c, of the OB Act or to institutions as referred to in Article 11, first paragraph, opening words and under f. the OB Act, in conjunction with Appendix B to the 1968 Sales Tax Implementation Decree, items b-9, b-12, b-13 and b-23;
- b. The entrepreneur must state on the invoice that use is made of this approval and to record the data relating to the application of the approval in the administration;
- c. If a fee is charged for the posting, the fee for the posting should be limited to the gross wages of the staff member concerned, possibly increased by an administrative fee of up to 5%. Under no circumstances should profits be intended or made

ive fee of up to 5%. Under no circumstances should profits be intended or made from the provision of the care staff.

---

The provision of healthcare personnel who, on the basis of this approval, remains outside the turnover tax is not taken into account for determining the lender's right to deduct VAT.

If approval by entrepreneurs other than the aforementioned VAT-exempt establishments and institutions is applied, the possible deduction of VAT for these entrepreneurs will be maintained. Entrepreneurs exempt from VAT do not receive any (additional) right to deduct VAT, nor does application of the approval diminish their possible right to deduct VAT.

## *7a.2 Free provision of medical supplies and equipment*

### *Approval*

I approve under the following conditions that the free (free of charge) provision of medical supplies and medical equipment to the establishments and institutions for the care or nursing of persons in those establishments and institutions or to general practitioners referred to in the previous approval, for the persons they supply human health care provided has no consequences for the levy or deduction of VAT on the entrepreneur who provides these goods. Application of the Decree on the exclusion of the deduction of turnover tax 1968 and the levying of VAT on the basis of Article 3, third paragraph, under a, and Article 4, second paragraph, of the DB Act are omitted.

### *Requirements*

The following 4 conditions apply to this approval:

- a. The approval concerns only goods that are listed in the 'Annex Published list of the World Customs Organization; medical device classifications related to Covid-19 'outbreak (attached as applicable at time of publication of this policy decision);
- b. For the deduction of VAT, the costs of the goods form part of the general costs of the entrepreneur;
- c. The right to deduct VAT for these general costs is determined on the basis of the total turnover of the entrepreneur, excluding the free provision of the goods;
- d. The entrepreneur must state on the invoice that use is made of this approval and to record the data relating to the application of the approval in the administration.

## *7b. Reduced VAT rate for online services offered by gyms and similar entrepreneurs*

In connection with the fight against the corona crisis, gyms are temporarily closed. Gyms often work with subscriptions, whereby their customers are offered the opportunity to practice sports for a longer period or several times

for a longer period or several times.

---

In order to still be able to serve their customers, gyms now offer their services online in adapted form. However, the application of the reduced VAT rate (now: 9%) is linked to the provision of sports facilities. This is not the case in this case.

In view of the special situation and the temporary nature of the closure, I approve the following.

#### *Approval*

I agree that the reduced VAT rate applies to the sports lessons that gyms and similar entrepreneurs offer online to their customers during the compulsory closure.

This approval can be applied retroactively from March 16, 2020 and applies until the mandatory closure is lifted.

### **8. Exemption from certain German net distributions**

Residents of the Netherlands who normally work in Germany may receive German social security benefits such as 'Kurzarbeitergeld', 'Insolvenzgeld' and 'Arbeitslosengeld' as a result of measures related to the corona crisis. If these (possibly in combination with certain other) German benefits in a calendar year amount to € 15,000 or less, Article 17 of the tax treaty with Germany<sup>1</sup> assigns the taxation right on these German benefits to the Netherlands.

Under normal circumstances, the employment income of these persons is taxed in Germany. Furthermore, the aforementioned benefits are based on net income, which leads to an undesirable decline in income due to Dutch taxation. Therefore I approve the following.

#### *Approval*

I approve under the following conditions that the benefits 'Kurzarbeitergeld', 'Insolvenzgeld' and 'Arbeitslosengeld' received by a resident of the Netherlands in the period from March 11, 2020 to December 31, 2020 are exempt. The method of Article 22 (2) (a) and (b) of the tax treaty with Germany is applied.

This means that the said benefits are included in the Dutch tax base and the tax is subsequently reduced by the Dutch tax, which can be allocated proportionally to the benefits received.

#### *Requirements*

The following two conditions apply to this approval:

- a. The taxpayer is entitled for the first time to 'Kurzarbeitergeld', 'Insolvenzgeld' or 'Arbeitslosengeld' on or after March 11, 2020.

- b. The taxpayer can provide information that substantiates that the first condition is met.

## 9. Reduction of provisional assessment

The Corporate Income Tax Act 1969 and the Income Tax Act 2001 offer the possibility to reduce a provisional assessment for corporate income tax and income tax.

Entrepreneurs who expect a profit in 2020 lower than that which was taken into account when imposing the provisional assessment (s), can submit a request for a reduction to the inspector. The inspector will grant this request.

If the entrepreneur has paid more tax than the amount due after granting the request, he will be refunded the difference.

## 10. Announcement exemption TOGS

Under certain conditions, companies can claim a one-off allowance of € 4,000 under the Policy Rule on Allowance for Entrepreneurs in Affected Sectors (TOGS). One of the conditions is that at least € 4,000 loss of turnover is expected in the period March 16, 2020 up to and including June 15, 2020. The starting point is that such compensation is part of the company's profit.

As indicated in the Letter to Parliament of 27 March 2020, this allowance is exempt from taxation. In order to avoid taxation of this compensation, the 2021 Tax Plan package will provide retroactively that the compensation obtained under the TOGS is not part of the profit.

## 11. Postponement of payment of tax debts

Entrepreneurs who, due to special circumstances of which the cause is beyond their control, have temporarily encountered liquidity problems can request deferment of payment, the so-called 'special postponement'. This is regulated in Article 25.6.2a LI. The consequences of the corona crisis give rise to a temporarily more flexible policy. Therefore I approve the following.

*Approval 1 (no recovery measures for three months)*

I approve that, upon receipt of an application for deferment of payment by an entrepreneur of one of the taxes listed below, which was filed on or after March 12, 2020, the recipient will not take recovery measures for three months unless the interests of the State are opposed to this.

The request for postponement can be submitted in writing or digitally via a form intended for this purpose after a tax assessment has been imposed. The request for deferment is deemed to be a request for deferment of payment of all outstanding and yet to be imposed tax assessments to

request for deferment of payment of all outstanding and yet to be imposed tax assessments to which this approval relates.

---

This approval applies to the following taxes: payroll taxes, turnover tax, income tax / national insurance contributions, income-related contribution under the Health Insurance Act, corporation tax, gambling tax, insurance tax, landlord levy, environmental taxes (energy tax and storage for sustainable energy and climate transition (ODE), coal tax, waste tax, tap water tax).), excise duties and consumption tax on non-alcoholic drinks.

This approval does not apply to turnover tax, excise duties, consumption tax for non-alcoholic drinks and coal tax, insofar as these taxes are levied in accordance with customs legislation on imports.

No deferral of payment is granted and deferred payment is revoked if the interests of the State oppose (further) postponement. This is the case, for example, if the recipient fears abuse of the situation, which jeopardizes redress.

#### *Approval 2 (delay longer than three months)*

I agree that the recipient grants deferral of tax for a period longer than three months under the following conditions. The entrepreneur can ask for this longer deferral period in his first request for postponement, or can request this in writing or (in due course) digitally via a form intended for this purpose within the period of 3 months after his first postponement request.

#### *Requirements*

The following five conditions apply to this approval:

- a. The existing payment problems necessitate longer postponements.
- b. These payment problems were mainly caused by the corona crisis.
- c. For the tax debt for which the postponement is requested, the declaration obligation has been met.
- d. The requested deferral relates to one or more taxes mentioned in approval 1.
- e. If the total tax liability at the time of receipt of the request for deferment is € 20,000 or more, a statement from a third-party expert is required that meets the requirements set out in approval 3.

No deferral of payment is granted and deferred payment is revoked if the interests of the State oppose (further) postponement.

Any deferred payment granted under this item is temporary and will be withdrawn as soon as cir-



cumstances permit. This may be the case if the government lifts the restrictions with regard to the sector in which the entrepreneur is located. For example in the case of a catering company; if the catering is allowed to open again.

---

During the postponement, the recipient can request interim repayments if the entrepreneur's liquidity position allows this.

Before withdrawing the postponement, the recipient will give the entrepreneur the opportunity to conclude an appropriate payment arrangement that is not bound by a maximum term or other requirements set in the regular postponement policy.

#### *Approval 3 (third-party expert statement)*

I approve that the statement by the third expert, which is required under approval 2 for a tax liability of € 20,000 or more, is accepted by the Tax Authorities if the statement contains at least the following elements:

- A statement that it is probable that there are actual payment problems at the time of the request for postponement or expected shortly thereafter. The term 'short term' includes the period in which the current restrictions imposed by the cabinet on the entrepreneur concerned apply, such as the closure of the catering industry, sports accommodation and childcare until 28 April and the ban on events until 1 June.
- A statement that it is plausible that these payment problems were mainly caused by the corona crisis.
- A liquidity forecast that the third expert considers plausible. This forecast is based on the facts and circumstances known at the time of submitting the request for deferral of payment.

In the explanation to the statement, the third-party expert indicates which documents or data have been provided by the entrepreneur. If necessary, he will explain this further. It is not required that the third-party expert issues a so-called insurance statement that the entrepreneur meets the conditions.

#### *Approval 4 (concurrency of deferral forms)*

I agree that neither the fact that the entrepreneur has previously been granted an extension under the existing policy nor the fact that the entrepreneur requests another form of extension constitutes an obstacle to granting deferral of payment under this item. .

#### *Approval 5 (no settlement)*

---

I approve that during the period of postponement, as referred to in approvals 1 and 2, the recipient will not settle any tax refunds (of any kind) against the tax debt for which deferred payment has been granted, unless the entrepreneur requests this or the interests of the State harmed.

This approval 5 does not apply in the settlement of import duties.

The aforementioned approvals 1 to 5 apply in addition to the deferral policy as set out in Article 25.6 LI.

## 12. Payment default penalties

I consider it undesirable that entrepreneurs who have been granted deferred payments under Section 11 of this Decree are fined for failing to meet their payment obligations (on time). Therefore I approve the following.

### *Approval*

I approve that default penalties for payment defaults from 12 March 2020 to the date on which deferral of payment of this decision ends (see section 11) are deemed not to have been imposed. If a default penalty is imposed, the recipient ensures that it is automatically destroyed. This approval applies to all tax resources to which the temporary special postponement scheme of this Decree applies.

## 13. Various recovery topics

Robust facilitation of tax deferral requires a more flexible attitude to a number of additional topics. This smoother attitude is reflected in the approvals below.

### 13.1 Notification of land right

#### *Approval 1*

I approve that, notwithstanding Article 22bis.1, ad 1.Bc LI, the obligation to notify, referred to in Article 22bis, second paragraph or third paragraph IW, does not apply in the event that the third party and the debtor in connection with the consequences of the corona crisis, have further agreed that the period within which the claim in respect of which the pledge or the property right of the third party applies must be extended.

#### *Approval 2*

I approve that, in derogation from article 22bis.2, ad a LI, the notification obligation of the intention to exercise rights in a soil matter or soil matters or to have any other act carried out so that it

tion to exercise rights in a soil matter or soil matters or to have any other act carried out, so that it no longer qualifies as a soil matter, does not apply, is if the arrears were caused by the consequences of the corona crisis.

---

### **13.2 Statement of payment behavior**

#### *Approval*

I agree that, in derogation from Article 35.12.2 LI, the recipient issues a clean declaration of payment behavior if, for the additional payroll taxes levied or for the turnover tax (owed by the lender) pursuant to this decision, payment will be or will be granted or pursuant to this decision, no recovery measures are taken for the said additional assessments.

### **13.3 Notification of payment inadmissibility**

#### *Approval*

I approve that, insofar as the request for deferment of payment pursuant to this policy decision relates to tax return periods that end after 1 February 2020, the request will also count as timely notification of insolvency as referred to in Article 36, second paragraph of the IW. In addition, the notification is considered to be legally valid, unless it subsequently emerges that the inability to pay is not primarily related to the consequences of the corona crisis.

### **13.4 G Account**

#### *Approval 1*

I approve that, in derogation from Article 10, first paragraph, of the Implementation Regulation for the hirer's, chain and client's liability for 2004, the balance of the G account corresponding to the payroll tax and turnover tax owed for which there is a deferment of payment under this policy decision granted or the suspension has been suspended on the basis of a request for deferment of payment, which can be unblocked by the recipient upon request. The extension referred to in the previous sentence can be limited in situations of abuse or improper use.

#### *Approval 2*

I approve that there will be no G account enforcement if a request for deferment of payment under this decision is pending or has been granted, unless the interests of the State oppose this.

## **14. Customs**

The approvals with regard to deferral of payment of tax debts included in section 11 of this Decree do not apply to turnover tax, excise duties, consumption tax on non-alcoholic drinks and coal tax insofar as these taxes are levied in accordance with the customs legislation with regard to the im-

port. In those cases, customs legislation provides for its own procedure. See in particular Articles 110, 112 and 114 of the Union Customs Code.

The clearance of tax netting set out in section 11 of this Global Decree does not apply to the settlement of import duties.

The approval in respect of default penalties for payment default committed in the period from March 12, 2020 up to the date on which the deferral of payment pursuant to this decision ends, also applies to excise duties, if applicable, and consumption tax of non-alcoholic drinks.

## 15. Repealed scheme

The following decision has been repealed with effect from the entry into force of this decision:

- The decision of 14 April 2020, no. 2020-6767, Government Gazette. 22293 .

## 16. Entry into force and expiry date

This Decree will enter into force on the day after the date of issue of the Government Gazette in which it is published and will run back to March 12, 2020, with the proviso that Part 2 will retroactively affect April 1, 2020 and Part 3 will last until March 23, 2020. .

Parts 11 through 14 expire on June 19, 2020.

## 17. Official title

This Decree shall be cited as: Corona Crisis Emergency Response Decree.

This decision will be published in the Government Gazette together with the appendix.

*The Hague, April 22, 2020*

*The State Secretary for Finance,*

*on his behalf,*

*J. de Blieck*

*Chief Director of Fiscal and Legal Affairs*

## **ANNEX PUBLISHED LIST OF THE WORLD CUSTOMS ORGANIZATION; CLASSIFICATIONS OF MEDICAL DEVICES RELATING TO OUTVIEW COVID- 19**

| Categories   | Product names   | Brief information  | GS layout |
|--|---|--|-----------|
| <b>I COVID-19 Test kits / instruments and devices used in diagnostic tests</b> | COVID-19 Test kits  | Diagnostic reagents based on polymerase chain reaction (PCR) nucleic acid test.  | 3822.00   |
|  | COVID-19 Test kits  | Diagnostic reagents based on immunological responses   | 3002.15   |
|  | COVID-19 Diagnostic Test Instruments and Devices  | Instruments used in clinical laboratories for in vitro diagnosis   | 9027.80   |
| <b>II. Protective clothing and similar articles</b>                            | <b>Face and eye protection</b>  |  |           |
|  |   | Textile masks, without replaceable filters or mechanical parts, including surgical and disposable non-woven textile masks                                  | 6307.90   |
|  |   | Gas masks with mechanical parts or replaceable filters to protect against biological agents. Also includes such masks with eye protection or face shields. | 9020.00   |
|  |   | □ Goggles  | 9004.90   |
|  |   | □ Face shields made of plastic (cover more than the eyes)  | 3926.20   |
|  | <b>Gloves</b>   |  |           |
|  |   | □ Plastic gloves   | 3926.20   |
|  |   | □ Surgical gloves made of rubber   | 4015.11   |
|  |   | □ Other rubber gloves  | 4015.19   |
|  |   | □ Knitted or crocheted gloves that impregnated or covered with plastic or rubber   | 6116.10   |
|  |   | Gloves, other than knitted or crocheted  | 6216.00   |
|  | <b>Others</b>   |  |           |
|  |   | □ Disposable hairnets  | 6505.00   |
|  | Protective clothing for surgical / medical use, of felt or non-woven fabric, whether or not impregnated, coated, covered or laminated (textile of heading No 56.02 or 56.03). This also includes spun clothing. | 6210.10  |           |

| Categories  | Product names  | Brief information  | GS layout                                |
|---|--|--|--|
|   |  | Other textile protective clothing, impregnated, coated, covered or laminated with rubber (textile of heading Nos 59.03, 59.06 or 59.07). The actual classification depends on the type of garment and whether it concerns men's or women's clothing. Example: a unisex woven suit impregnated with plastic is classified under 6210.50 - other clothing, for women or girls. | 6210.20<br>6210.30<br>6210.40<br>6210.50 |
|   |  | Protective clothing made of plastic in sheets  | 3926.20                                  |
| <b>III. Thermometers</b>                          | Filled with liquid, with direct reading  | Also includes standard 'Mercury-in-glass' clinical thermometer   | 9025.11                                  |
|   | Other thermometers   | For example digital thermometers or infrared thermometers for the forehead.  | 9025.19                                  |
| <b>IV. Disinfectants / Sterilization Products</b> | Alcohol solution   | Undenatured, with an alcoholic strength by volume of 80% vol or more   | 2207.10                                  |
|   | Alcohol solution   | Not denatured, with an alcoholic strength by volume of 75% vol   | 2208.90                                  |
|   | Disinfectant for the hands   | Liquid or in the form of a gel generally used to reduce infectious agents on the hands, on an alcohol basis.   | 3808.94                                  |
|   | Other disinfectant preparations  | Prepared in forms or packings for retail sale, such as wipes impregnated with alcohol or other disinfectants.  | 3808.94                                  |
|   | Medical, surgical or laboratory sterilizers                                      | Working with steam or boiling water  | 8419.20                                  |
|   | Hydrogen peroxide <b>in bulk</b>   | H <sub>2</sub> O <sub>2</sub> , whether or not solidified with urea.   | 2847.00                                  |
|   | Hydrogen peroxide presented as a medicine  | H <sub>2</sub> O <sub>2</sub> formulated for internal or external use as a medicine, also as an antiseptic for the skin. Intended here only when in measured doses or in retail forms or packaging   | 3004.90                                  |
|   | Hydrogen peroxide incorporated in disinfectant preparations for surface cleaning | H <sub>2</sub> O <sub>2</sub> formulated as a cleaning solution for surfaces or devices.   | 3808.94                                  |

| Categories                      | Product names   | Brief information  | GS layout |
|---------------------------------|---|--|-----------|
|                                 | Other chemical disinfectants  | In packagings for retail use in disinfectants or as disinfectants containing alcohol, benzalkonium chloride solution or peroxyacids or other disinfectants.  | 3808.94   |
|                                 | Tomographers operating using an automatic data processing machine<br>(CT) -scanners   | Uses a rotating X-ray machine to image thin slices of the body to diagnose diseases such as pneumonia.   | 9022.12   |
| <b>V. Other medical devices</b> | Extracorporale membraanoxygenatie<br>(ECMO)   | Provides long-lasting cardiac and respiratory support by removing blood from the person's body and artificially removing the carbon dioxide and oxygen-rich red blood cells.   | 9018.90   |
|                                 | Medical respirators (respirators)   | Provides mechanical ventilation by moving breathing air in and out of the lungs  | 9019.20   |
|                                 | Other oxygen therapy devices, including oxygen tents                                  | In addition to complete oxygen therapy equipment, this subheading also includes identifiable parts of such systems.  | 9019.20   |
|                                 | Patient monitoring equipment - electro-diagnostic equipment                           | Electric or electronic equipment for detecting a disease, condition or one or more medical parameters over time. This includes devices such as pulse oximeters or  | 9018.19   |
|                                 |   | bedside monitoring stations used for the continuous monitoring of various vital signs. (Note: This does not include devices that are more specifically included elsewhere, e.g. electrocardiographs (9018.11) or electronic thermometers (9025.19).) |           |
| <b>VI. Medical consumables</b>  | Cotton wool, gauze, bandages and the like (e.g. bandages, plasters, mustard plasters) | Impregnated or coated with pharmaceutical substances or put up in forms or packages for retail sale for medical purposes   | 3005.90   |
|                                 | Syringes, with or without needles   |  | 9018.31   |
|                                 | Tubular metal needles and suture needles  |  | 9018.32   |



| Categories | Product names | Brief information                         | GS layout |
|------------|---------------|---|-----------|
|            |               | Needles, catheters, cannulas and the like | 9018.39   |
|            |               | Intubatiekits                             | 9018.90   |
|            |               | Paper sheets                              | 4818.90   |

1

Convention between the Kingdom of the Netherlands and the Federal Republic of Germany for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income of April 12, 2012, as amended by protocol of January 11, 2016.

- › About this website
- › Contact
- › English
- › Help
- › Search
- › Reuse information
- › Privacy and cookies
- › Accessibility
- › Sitemap
- › Open data
- › Linked Data Government
- › PUC Open Data
- › MijnOverheid.nl
- › Rijksoverheid.nl

As of 1 July 2009, the Belgian Official Gazette, Government Gazette and Tractatenblad will be published as PDF files. The pdf files of these magazines offered here are formal notices within the meaning of the Constitution. For publications prior to this date, only sheets published in paper form have formal status; the electronic versions thereof offered here are offered as a service.