



CORONAVERLIEZEN FISCAAL EERDER NEMEN

Na lang veelal thuis te hebben gewerkt hebben we toch besloten om wat (meer) kantoordagen in te roosteren. Uiteraard zijn een groot aantal zaken prima vanuit huis te regelen. Althans in de huidige tijd kan bijna alles op afstand dankzij het internet. Er zijn echter zaken die zich (nog) niet laten automatiseren en dat is bijvoorbeeld een fysieke bespreking. Ondanks goede programma's om "face to face" te vergaderen mis je toch met name het non verbale deel van de communicatie. Dat is echter nog een van de minder grote gevolgen van het coronavirus.

Het coronavirus heeft namelijk zoals u wellicht heeft gemerkt een enorme impact op de economie. De overheid heeft in reactie daarop gelukkig tal van maatregelen bedacht om het leed als gevolg van de 'lockdown' voor de meest getroffen ondernemers enigszins te verzachten. Sinds kort is er een nieuwe maatregel toegevoegd: de "coronareserve". Door de "lockdown" zullen veel ondernemers in 2020 naar verwachting een verlies draaien. Voor

de vastgoedsector zouden verliezen bijvoorbeeld kunnen ontstaan door afwaarderingen van vastgoed, leegstand, huurvorderingen die niet inbaar blijken te zijn etc.. Verliezen kunnen voor de vennootschapsbelasting worden verrekend met de winsten van het voorafgaande jaar. Als gevolg van die verrekening wordt er vennootschapsbelasting over het voorafgaande jaar terugbetaald. Deze teruggave kan normaal gesproken pas gerealiseerd worden na afloop van 2020 omdat dan het verlies vaststaat. Ondernemers hebben echter op dit moment een liquiditeitsbehoefte en kunnen veelal niet wachten tot na afloop van 2020. Het kabinet heeft dit begrepen en heeft daarom de "coronareserve" bedacht. Door deze reserve wordt het mogelijk het verwachte verlies over 2020 in aanmerking te nemen in de aangifte vennootschapsbelasting van 2019. De reserve mag echter niet hoger zijn dan de winst over 2019. Kortom door de toepassing van de reserve kan in 2019 geen fiscaal verlies ontstaan. Door de toepassing van de coronareserve wordt de belastingheffing over 2019 wel lager waardoor er wellicht liquiditeit vrijkomt. Dit zal met name het geval zijn indien er over 2019 eerder voorlopige aanslagen zijn opgelegd en voldaan op basis van het verwachte resultaten over 2019 (maar dan zonder aftrek van de coronareserve). De coronareserve zal eind 2020 weer vrijvallen zodat door die vrijval er per saldo geen of een

beperkt verlies over 2020 resteert (het verwachte verlies over 2020 is immers al in 2019 in aanmerking genomen).

Als het verlies in 2020 groter is dan de winst in 2019 zou nog bekeken kunnen worden of in plaats van de coronareserve het niet mogelijk is om een coronavoorziening te vormen in de fiscale cijfers over 2019. In de literatuur zijn de meningen overigens verdeeld over de mogelijkheid een dergelijke voorziening te vormen. Een vraag die op komt is bijvoorbeeld of het verlies zijn oorzaak vindt in 2019 of in 2020. Voor 2019 pleit dat er toen de eerste coronagevallen waren in China voor het tweede pleit dat niet zozeer het virus maar de "lockdown" de economische schade heeft veroorzaakt. Kortom voor voor fiscalisten. Het voordeel van een voorziening is met name dat als daarvoor 2019 een verlies wordt, dit verlies kan worden teruggewenteld naar 2018. Dit uiteraard veronderstellend dat 2018 een jaar is geweest waarin wel winst is gemaakt en vennootschapsbelasting is betaald. Fiscaliteit kan dus in deze bijzondere tijden een belangrijke bijdrage leveren aan de veelal broodnodige liquiditeit. Heeft u dus geld nodig bel uw fiscalist. ■

RENÉ MAAT
Belastingadviseur en partner
Rechtstaete
Vastgoedadvocaten en
Belastingadviseurs