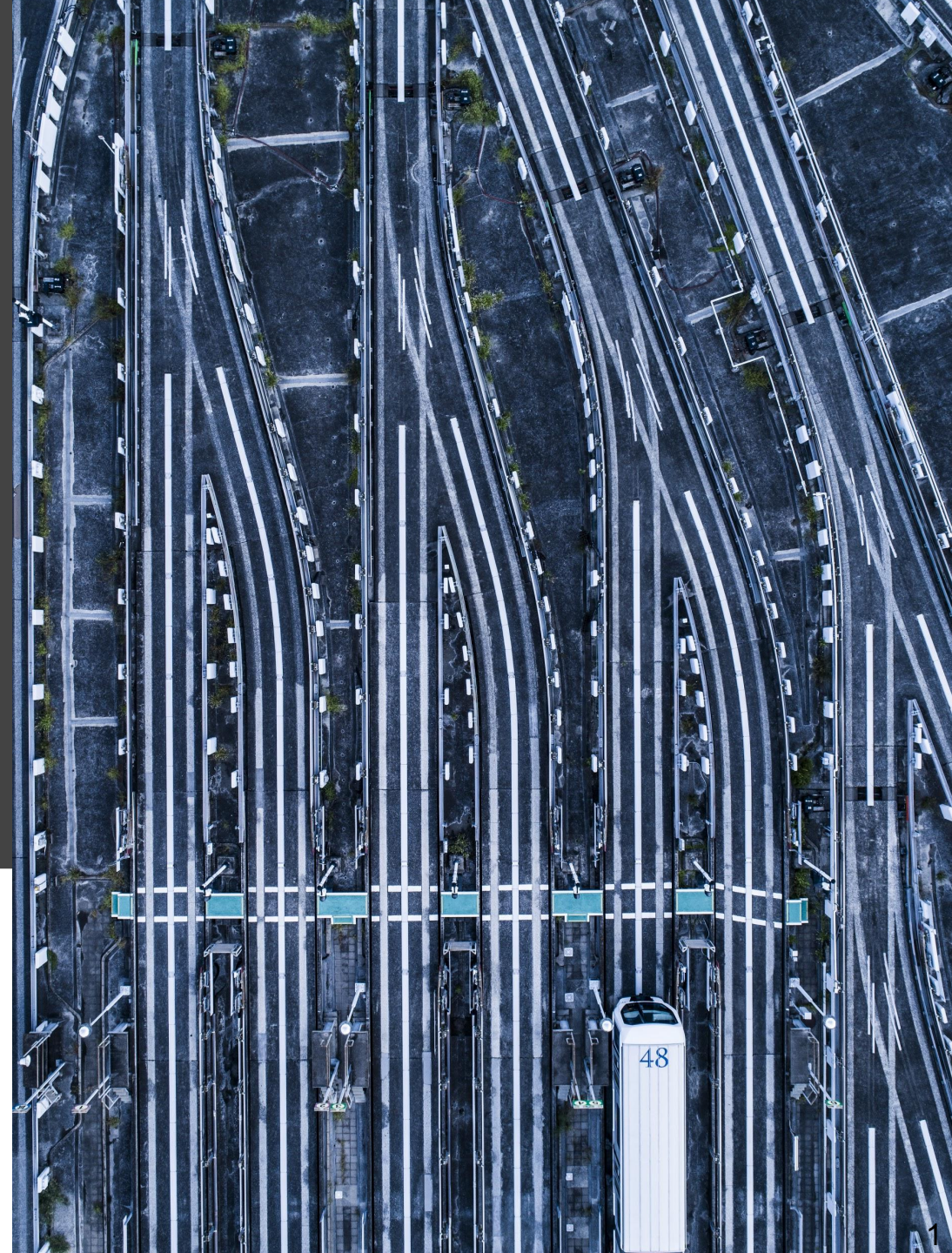


Aandachtspunten toepassing NOW-regeling

Mei 2020



Introductie

Ondernemingen kunnen met de Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW) tot maximaal 90% van hun loonkosten vergoed krijgen als ze verwachten over een periode van **drie** maanden ten minste 20% omzet te verliezen door de coronacrisis. De overheid wil met deze regeling ondernemingen helpen die financiële steun nodig hebben om werknemers met een vast en met een flexibel contract door te betalen en te zorgen voor zoveel mogelijk behoud van werkgelegenheid.

Toepassing van de regeling kan uitdagend zijn. In deze publicatie vindt u een aantal van de aandachtspunten die hierbij van belang kunnen zijn.



Loonsom

Het UWV bepaalt de hoogte van de loonsom in beginsel aan de hand van de loonaangifte van januari 2020. Het loon van flexwerkers en van nul-urencontracten telt daarvoor ook mee. Aandachtspunten zijn:

- Maximum loon per werknemer van € 9.538 per maand.
- Als een vergunning wordt aangevraagd bij het UWV voor ontslag vanwege bedrijfseconomische reden, wordt de subsidie verlaagd met 1,5 maal de loonsom waarvoor ontslag is aangevraagd (ook als de vergunning niet wordt verleend).
- DGA-loon dat verzekerd is voor werknemersverzekeringen wordt meegenomen in het SV-loon van de werkmaatschappij.
- Indien in januari personeelsbonussen zijn uitgekeerd dan zijn deze onderdeel van het loon dus onderdeel van de grondslag voor de aanvraag van het voorschot (gemaximeerd op € 9.538). Afhankelijk van het loon in maart t/m mei wordt de daadwerkelijke subsidie vastgesteld.
- Een daling van de loonsom in de periode maart t/m mei ten opzichte van januari leidt tot een korting van de definitieve subsidie met deze daling. De loonsom wordt niet naar boven toe bijgesteld als deze in maart t/m mei hoger is dan driemaal de loonsom van januari 2020. De aangifte van januari, zoals deze uiterlijk op 15 maart j.l. is ingediend (inclusief aanvullingen), is leidend voor de maximale loonsom.
- Slechts de gegevens uit de loonaangifte over maart t/m mei voor zover die uiterlijk 19 juli 2020 bekend zijn bij het UWV werken door in de hoogte van de uiteindelijke subsidie.
- Indien internationale werknemers voor sociale verzekeringsdoeleinden verzekerd zijn in het woonland (niet zijnde Nederland) telt het betaalde loon niet mee voor het bepalen van de hoogte van de loonsom in het kader van de NOW-regeling.
- Voor de werknemerslasten wordt een vaste opslag van 30% gehanteerd. Het werkgeversdeel van de pensioenpremie wordt geacht in deze opslag te zitten.





Omzetzdeling

De omzetzdeling wordt vastgesteld op basis van de daling van de omzet in het subsidietijdvak maart t/m mei, april t/m juni of mei t/m juli 2020 ten opzichte van de referentie-omzet (veelal een gemiddelde 3-maands omzet over kalenderjaar 2019). Hierbij wordt aangesloten bij de jaarrekening. Aandachtspunten bij bepalen van de omzet kunnen zijn:

- verschil met de omzet volgens de jaarrekening bij gebroken boekjaar;
- eliminatie van intercompany omzet binnen Nederland; omzet behaald met levering van diensten en/of producten aan (buitenlandse) groepsmaatschappijen moet worden meegenomen conform het geldende transfer pricing beleid;
- geen correctie voor seizoensinvloeden of sterke groei;
- mutaties in onderhanden projecten worden tot de omzet gerekend;
- er moet beoordeeld worden of subsidies, renteopbrengsten en andere baten tot de omzet behoren.

Concern

Indien de aanvrager onderdeel is van een groep, wordt de omzetzaling in beginsel op concernniveau vastgesteld. Het concern omvat daarbij alle Nederlandse groepsmaatschappijen alsook de buitenlandse groepsmaatschappijen met Nederlands SV-loon. Enkele aandachtspunten bij bepalen van het concern zijn:

- verschillende subgroepen binnen een concern;
- private equity;
- recente overnames of verkopen van bedrijfsonderdelen;
- minderheidsdeelnemingen en joint ventures.



Werkmaatschappij

Alleen als de omzetzaling van het concern onder de 20% blijft, kan de omzetzaling voor de subsidieaanvraag op werkmaatschappij worden bepaald. Hierbij gelden de volgende voorwaarden:

- De werkmaatschappij moet rechtspersoonlijkheid hebben.
- Concerns, waarvan de werkmaatschappij een beroep doet op de regeling, moeten verklaren over 2020 geen dividend of bonussen uit te keren of eigen aandelen terug te kopen.
- Er is akkoord met de vakbond of OR over werkbehoud.
- Een personeels-bv binnen een concern mag zelf geen subsidie aanvragen, maar andere werkmaatschappijen binnen dan concern wel, voor zover ze aan de voorwaarden voldoen.
- Andere werkmaatschappijen mogen geen opdrachten of projecten uitvoeren die ten koste gaan van de omzet van de aanvragende entiteit die dit normaal gesproken zou uitvoeren. Indien dit wel gebeurt dan wordt de omzet naar boven bijgesteld.
- Als werknemers in het subsidietijdvak activiteiten ondernemen bij een andere entiteit, dan moet bij de vaststelling van de subsidie de omzetzaling van de werkmaatschappij worden verlaagd met de daaruit voortvloeiende (theoretische) omzet.
- Het transfer pricing-systeem, zoals gehanteerd in de jaarrekening 2019 of de laatst vastgestelde jaarrekening, is leidend en mag niet worden aangepast.
- Mutatie voorraden gereed product wordt tot de omzet gerekend.
- Een groepsdeel bestaande uit een tussenholding en onderliggende groepsmaatschappijen kan worden behandeld alsof zij één rechtspersoon zijn.





De accountantsverklaring

Binnen 24 weken na afronding van het subsidietijdvak (voor definitie zie 'Omzetzaling') moet een verzoek tot afrekening ingediend zijn. Een accountant moet werkzaamheden verrichten aangaande de omzetzaling in deze afrekening. Welke werkzaamheden door de accountant uitgevoerd moeten worden, wordt momenteel in overleg met het ministerie door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants uitgewerkt.

Een organisatie kan zich voorbereiden om het opstellen van de afrekening (en het onderzoek van de accountant daaromtrent) efficiënt en effectief te laten verlopen. Deze voorbereidingen bestaan uit het zo nodig aanscherpen van de processen omtrent toekenning van omzet aan de juiste maanden en documentatie daaromtrent. Dit zowel voor, in als na het subsidietijdvak. Maar ook processen en documentatie rondom de naleving van aanvullende subsidievoorwaarden rondom de NOW op werkmaatschappij niveau.

Meer informatie

Wilt u meer informatie? Uw reguliere PwC-contactpersoon helpt u graag verder.

Deze inhoud is alleen bedoeld voor algemene informatiedoeleinden en mag niet worden gebruikt als vervanging voor overleg met professionele adviseurs. © 2020 PwC. Alle rechten voorbehouden. PwC verwijst naar het PwC-netwerk en/of een of meer van de aangesloten firma's die elk een afzonderlijke juridische entiteit zijn. Zie www.pwc.com/structure voor meer informatie.

