

UPDATE V

Het coronavirus (COVID-19) en fiscale en financiële tegemoetkomingen voor het MKB

Het kabinet ondersteunt de economie onder andere met de Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkbehoud (NOW). De NOW bestaat uit twee afzonderlijke regelingen, waarbij de NOW 1.0 tegemoetkoming biedt in de loonkosten voor de maanden maart t/m mei 2020 en de NOW 2.0 voor de maanden juni t/m september 2020. Inmiddels is duidelijk dat de economische gevolgen van het COVID-19-virus langer gaan duren. Daarom is de NOW met ingang van 1 oktober 2020 opnieuw verlengd (NOW 3.0).

NOW 3.0

NOW 3.0 is van toepassing op de periode van 1 oktober 2020 tot 1 juli 2021 en is opgedeeld in drie tijdvakken van drie maanden: oktober t/m december 2020, januari t/m maart 2021 en april t/m juni 2021. Deze drie tijdvakken vormen – na NOW 1.0 (eerste tijdvak) en NOW 2.0 (tweede tijdvak) - het derde, vierde en vijfde tijdvak in de NOW-regeling. Je kunt per tijdvak een afzonderlijke aanvraag indienen.

Omzetsdaling

De wijze van berekenen van de omzetsdaling blijft gelijk aan de NOW 1.0 en 2.0: de omzetsdaling wordt bepaald door een vierde van de omzet van 2019 te vergelijken met de omzet in een door jou te kiezen periode van drie maanden.

Net als bij de NOW 1.0 en 2.0 kies je per tijdvak over welke periode de omzetsdaling wordt berekend. Als er al subsidie op grond van NOW 2.0 aan jou is verleend, moet de periode van omzetsdaling voor het derde tijdvak van NOW 3.0 aansluiten op de periode van omzetsdaling die is gekozen voor NOW 2.0. Dit geldt vervolgens ook voor de drie tijdvakken in de NOW 3.0. Als je NOW aanvraagt voor opeenvolgende tijdvakken, moeten de omzetperiodes dus op elkaar aansluiten.

Het minimale omzetverlies om aanspraak te kunnen maken op de NOW 3.0, gaat vanaf het tweede tijdvak (januari t/m maart 2021) omhoog van 20% naar 30%.

Voor alle NOW-regelingen geldt dat overige subsidies die je in het kader van de coronacrisis ontvangt als omzet meetellen. De NOW zelf wordt niet gezien als omzet.

Als jouw bedrijf bestaat uit een aantal bedrijfsonderdelen (rechtspersonen) die samen een concern vormen, moet je bij de aanvraag voor een afzonderlijke rechtspersoon de omzetsdaling van het hele concern aanhouden. Slechts onder strikte voorwaarden kan de omzetsdaling worden bepaald op de omzetsdaling van een afzonderlijke rechtspersoon binnen het concern.

Loonsom

De referentiemaand voor de loonsom voor de NOW 3.0 is juni 2020. Het UWV neemt de gegevens uit de loonaangifte bij de Belastingdienst automatisch over. Als die voor de maand juni 2020 ontbreekt, kijkt het UWV naar de loonsom van april 2020.

De werkgeverslasten worden bij de NOW 3.0 voor 40% gecompenseerd. Het gaat dan bijvoorbeeld om pensioenpremies, premies werknemersverzekeringen en – meestal – om een reservering voor vakantiegeld.

Anders dan bij NOW 1.0 en NOW 2.0, mag de loonsom ten opzichte van driemaal de loonsom in juni 2020 geleidelijk worden verminderd met 10% (derde tijdvak), 15% (vierde tijdvak) en 20% (vijfde tijdvak) zonder dat de subsidie lager wordt. De (vrijwillige) daling van de loonsom kan tot stand komen door natuurlijk verloop in het personeelsbestand, door minder personeel aan te houden of door een vrijwillig loonoffer te vragen van werknemers.

Gevolgen bij ontslag van werknemers

In de NOW 3.0 worden de kortingen geschrapt die golden bij de NOW 1.0 en 2.0 bij het doen van een aanvraag tot ontslag van een werknemer om bedrijfseconomische omstandigheden via het UWV. Ten eerste vervalt in de NOW 3.0 de korting van 5% op de subsidie als de werkgever bij grotere ontslagaanvragen geen overeenstemming heeft bereikt met de belanghebbende vakbonden of, bij gebreke daaraan, een andere werknemersvertegenwoordiging.

Ten tweede geldt in de NOW 3.0 niet meer dat 100% (in de NOW 2.0, 150% in de NOW 1.0) van het loon van de werknemer die wordt ontslagen om bedrijfseconomische redenen, voor de gehele subsidieperiode in mindering wordt gebracht op de subsidie. Je ontvangt dus subsidie over de loonkosten die je tijdens de subsidieperiode hebt, zolang de werknemer in die periode in dienst is. Wel krijg je een nieuwe inspanningsverplichting om de werknemer te begeleiden naar ander werk (zie hierna).

Geen dividend en bonus plus accountantsverklaring

De voorwaarde dat er geen bonussen of dividend wordt uitgekeerd of eigen aandelen worden ingekocht, blijft. Deze voorwaarde geldt niet als het voorschot minder bedraagt dan € 100.000 of de definitieve subsidie minder dan € 125.000, maar weer wel als de subsidie wordt aangevraagd op basis van de omzetzijde van een afzonderlijke rechtspersoon binnen een concern. Dezelfde voorwaarden gelden voor het overleggen van een accountantsverklaring.

In het eerste, tweede en derde tijdvak geldt dit voor 2020, maar voor het vierde en vijfde tijdvak van NOW 3.0 geldt dit voor 2021. Over het jaar 2020 mag er daarom geen dividend worden uitgekeerd als je NOW hebt ontvangen voor de eerste drie tijdvakken. Voor het vierde en vijfde tijdvak geldt het verbod over 2021. Het betreft ook alleen de bonussen die worden uitgekeerd aan het bestuur en de directie en niet aan het overige personeel dat variabel wordt beloond.

Inspanningsverplichting scholing

Voor de NOW 3.0 blijft voor jou een inspanningsverplichting gelden om jouw werknemers te stimuleren om aan bij- of omscholing te doen of een ontwikkeladvies aan te vragen. Je kunt hieraan voldoen door bijvoorbeeld (vrijvallende) tijd beschikbaar te stellen en middelen te verschaffen via bijvoorbeeld een opleidings- en ontwikkelingsfonds (O&O-fonds).

Inspanningsverplichting begeleiden naar nieuw werk

In de NOW 3.0 is een nieuwe inspanningsverplichting opgenomen voor de werkgever om mee te werken aan de begeleiding naar nieuw werk van de werknemer. Deze verplichting geldt voor alle mogelijkheden waarop de arbeidsovereenkomst kan eindigen, dus bijvoorbeeld ook bij het aflopen van een contract voor bepaalde tijd. Je kan bij de invulling van deze verplichting onder andere gebruik maken van de mogelijkheden die ook voor scholing worden geboden.

Het niet voldoen aan deze voorwaarde leidt tot een korting van 5% op het totale subsidiebedrag als je bedrijfseconomisch ontslag voor een werknemer aanvraagt, maar geen contact hebt gezocht met de 'UWV telefoon NOW' in het kader van begeleiding van werk naar werk.

Aanvraag en betaling

De aanvraag voor het derde tijdvak van NOW 3.0 (tijdvak 1 oktober 2020 t/m 31 december 2020) kun je indienen vanaf **16 november 2020 tot en met 13 december 2020** met een formulier dat het UWV via [hun website](#) beschikbaar stelt. Het aanvraagtijdvak voor de vierde tranche is 15 februari tot en met 14 maart 2021. Voor de vijfde tranche is het beoogde aanvraagtijdvak 17 mei tot en met 13 juni 2021.

Bij de aanvraag moet je de procentuele verwachte omzetsdaling vermelden, het loonheffingnummer en de aaneengesloten 3-maandsperiode, waarover je de omzetsdaling verwacht. En ook het rekeningnummer waarop je betalingen van de Belastingdienst inzake loonheffingen ontvangt. De subsidie over de drie tijdvakken kent een geleidelijke afbouw van de vergoedingspercentages van 80%, naar 70% naar 60%. Hiervan wordt een voorschot van 80% betaald in drie termijnen.

De definitieve vaststelling voor de drie tijdvakken van de NOW 3.0 wordt uitgevoerd vanaf 1 september 2021. Als je voor alle drie de tijdvakken subsidie hebt ontvangen, vindt de vaststelling voor alle drie de tranches plaats vanaf 1 september 2021, maar moet voor iedere tranche een aparte aanvraag om vaststelling worden gedaan. Nadere informatie over het vaststellingsproces volgt nog. Je hebt 24 weken om een aanvraag tot vaststelling te doen. In het geval je een accountantsverklaring moet overleggen, is deze periode 38 weken.

Vragen?

Wanneer er weer een nieuwe update is, stellen wij u zo snel mogelijk op de hoogte. Heeft u in de tussentijd vragen neem dan gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,
Het team van Van Tiggelen FAD
033-2990777
info@vantiggelenfad.nl