Accountants en Adviseurs

NOW 3.0 vierde tranche
Noodmaatregel Overbrugging voor werkgelegenheid

JAN© Accountants en Adviseurs, update 25-1-2021

Voorwaarden NOW 3.0 vierde tranche (steunperiode januari tot en met maart 2021)

Voorwaarden om in aanmerking te komen voor de NOW 3.0 vierde tranche
Elke ondernemer die als gevolg van het Covid-19 virus ten minste 20% omzetverlies verwacht over de maanden januari tot en met maart, februari tot en met april 2021 óf maart tot en met mei 2021, kan voor deze NOW in aanmerking komen, mits zij in juni 2020 (óf april 2020 SV-loon) aan werknemers hebben betaald.

Indien de onderneming onderdeel uitmaakt van een groep (concern), is de omzetdaling van de gehele groep (zoals die op 1 oktober 2020 bestond) bepalend voor de drempel van 20% omzetverlies.

Ook werkmaatschappijen, waarbij het concern minder dan 20% omzetverlies heeft terwijl de werkmaatschappij zelf wel 20% of meer omzetverlies heeft, komen in aanmerking voor de NOW (“concernregeling”) Let op: Voor deze concernregeling gelden extra voorwaarden. Zo dient er (voorafgaand) aan de aanvraag van de vaststelling van de subsidie, bijvoorbeeld:

- een overeenkomst over werkbehoud te zijn getekend met (afhankelijk van de situatie) de vakbond, OR, de personeelsvertegenwoordiging óf als die er niet is óf er zijn minder dan 20 werknemers: een andere vertegenwoordiging van werknemers;
- een schriftelijke verklaring door het groepshoofd én de moedermaatschappij te worden afgegeven, waaruit blijkt dat er geen dividend wordt uitbetaald aan aandeelhouders of bonussen worden uitbetaald aan de Raad van Bestuur, het bestuur en/of de directie van het concern en de rechtspersoon of vennootschap die de NOW heeft aangevraagd, alsmede mogen er geen eigen aandelen worden ingekocht binnen de groep;
- een verklaring over de naleving van de subsidievoorwaarden, te worden overgelegd door een accountant. Er is een zogenoemde accountantsverklaring nodig, ongeacht de hoogte van het voorschot of de eindsubsidie.

Hoogte vergoeding NOW 3.0 vierde tranche
De totale te ontvangen vergoeding op grond van de NOW 3.0 vierde tranche bedraagt door de uitbreiding van het steunpakket 85% (dat was eerder 80%) van de loonkosten.

Steunperiode
De NOW kan worden aangevraagd voor de periode 1 januari tot en met 31 maart 2021. De te ontvangen subsidie ziet altijd op deze periode.

Vanaf wanneer kun je de NOW aanvragen?
De NOW vierde tranche kan worden aangevraagd van 15 februari tot en met 14 maart 2021.

Omzet
De wijze van berekenen van de omzetdaling is gelijk aan de methodiek van de NOW 1, NOW 2 en NOW 3.0 derde tranche. De berekening van het percentage omzetverlies wordt als volgt berekend:

- Neem de totale omzet van 2019;
- Deel dit bedrag door 4. Dit is de gemiddelde omzet over 3 maanden (de "referentieomzet").
- Vergelijk de verwachte omzet voor de door jou gekozen omzetdalingsperiode (januari tot en met maart, februari tot en met april 2021 óf maart tot en met mei 2021) met dit bedrag. Uitgangspunt daarbij is de omzetdaling van het gehele concern gezamenlijk (zoals die op 1 oktober 2020 bestond), mits daarvan sprake is. Is een rechtspersoon uit het concern vóór 1 oktober 2020 verkocht dan geldt dat de omzet van die rechtspersoon niet wordt meegenomen voor de verwachte omzetdaling.

Let op 1: Is er sprake van een onderneming met Nederlandse en buitenlandse dochters: omzetverlies van rechtspersonen die geen Nederlands SVloon hebben, tellen niet mee voor het bepalen van de omzetdaling en het bepalen van de referentieomzet.

Let op 2: Subsidies en andere tegemoetkomingen maken onderdeel uit van de omzetberekeningen. Hieronder vallen ook ontvangen subsidies in het kader van Covid-19 (behoudens de subsidie uit verkregen uit NOW steun).

Let op 3: Ook deze NOW kent bijzondere bepalingen voor de berekening van de referentieomzet in de volgende gevallen:

- De bedrijfsvoering is aangevangen na 1 januari 2019: uitgegaan wordt van de omzet in de periode vanaf de datum van de start van de onderneming (vanaf de eerste volledige kalendermaandomzet) tot en met 29 februari 2020. De uitkomst dient omgerekend te worden naar 3 maanden;

- Je hebt een (onderdeel van een) van een bedrijf (economische eenheid in de zin van artikel 7:662 BW) overgenomen na 1 januari 2019. Je kunt dan bij de aanvraag verzoeken om een afwijkende vaststelling van de omzetdaling: uitgegaan wordt van de omzet in de periode vanaf de overname (vanaf de eerste volledige kalendermaandomzet) tot en met 29 februari 2020. De uitkomst dient omgerekend te worden naar 3 maanden;

- Indien tussen 2 januari 2019 en 1 februari 2020 bedrijfsactiviteiten of een bedrijfsonderdeel is afgestoten: uitgegaan wordt van het omzetverlies vanaf de eerste volledige kalendermaand nadat deze wijziging is ingegaan tot en met 29 februari 2020. De uitkomst dient omgerekend te worden naar 3 maanden.

Kiezen omzetperiode
Ook bij deze NOW mag je de omzetperiode waarover de omzetdaling wordt berekend in principe kiezen. Echter, heb je ook de NOW 3.0 derde tranche aangevraagd, dan dient de omzetdalingsperiode aan te sluiten op de daarin gekozen periode. Je kunt de omzetdalingsperiode voor deze NOW dan niet kiezen.

Loonsom: kleine daling loonsom toegestaan
Het is toegestaan om de loonsom over de steunperiode (peildatum loonaangifte 15 mei 2021) met maximaal 10% te laten dalen in verhouding tot driemaal de loonsom over de referentiemaand. Deze daling van de loonsom (< 10%) heeft geen gevolgen voor de hoogte van de te ontvangen subsidie.

De referentiemaand is juni 2020 (peildatum loonaangifte: 15 augustus 2020), tenzij er over die maand geen loonsom was dan wordt uitgegaan van de loonsom van april 2020.

Is de daling groter dan 10%, dan wordt gekeken naar hoeveel de loonsom te veel is gedaald. Over dat gedeelte wordt voor elke euro die te veel is gedaald ten opzichte van de referentieperiode, 85 eurocent minder subsidie uitbetaald. Er vindt geen correctie plaats voor het omzetverlies.

Als de loonsom bijvoorbeeld is gedaald met 20%, dan is de loonsom feitelijk met 10% ‘te veel’ gedaald. In dat geval wordt de subsidie alleen over die 10% lager vastgesteld (en niet over de gehele daling van 20% of over de gehele subsidie).

Het maakt voor de verlaging van de subsidie niet uit waardoor de loonsom is gedaald. Een te veel gedaalde loonsom leidt altijd tot een verlaging op de NOW-subsidie.

Scholingsverplichting
De bij- en omscholingsverplichting is hetzelfde gebleven en is gericht op het voorkomen van werkloosheid.

De verplichting houdt in dat de werkgever zijn werknemers moet stimuleren een ontwikkeladvies aan te vragen of deel te nemen aan scholing. Het crisispakket scholing ‘NL leert door’ voorziet in middelen om aan de inspanningsverplichting wat betreft scholing te voldoen. Onderdeel van het crisispakket NL leert door is de tijdelijke regeling op basis waarvan werknemers (maar ook werkzoekenden en zelfstandigen) een gratis ontwikkeladvies aan kunnen vragen bij een erkend loopbaanadviseur. Daarnaast wordt het mogelijk om in het kader van NL leert door gratis (online) scholingsactiviteiten te volgen. Vanaf 2022 treedt ook de STAP regeling in werking, waarmee structurele middelen beschikbaar komen voor scholing.

Je dient jouw werknemers hierover schriftelijk te informeren. Doe je dat niet, dan kan het UWV besluiten de subsidie terug te vorderen.

Ontslag wegens bedrijfseconomische redenen
Er zijn geen bijzondere regels meer met betrekking tot bedrijfseconomische ontslagen, zoals die er waren onder NOW 1 en 2. De voorwaarde dat 100% van het loon van de werknemer die wordt ontslagen wegens bedrijfseconomische redenen, in mindering wordt gebracht op de subsidie is derhalve komen te vervallen.

Wel geldt, net als bij NOW 3.0 derde tranche, dat bij (een voornemen tot) opzegging van de arbeidsovereenkomst wegens bedrijfseconomische omstandigheden met toestemming van het UWV (ontslagvergunning), per loonheffingennummer contact met het UWV moet worden opgenomen voor de werk naar werk begeleiding. Doe je dat niet, dan wordt de NOW subsidie gekort met vijf procent. Dit wordt gecontroleerd bij de vaststelling van de subsidie.

Verder geldt dat – ongeacht de reden van de loonsomdaling – die daling impact kan hebben op de hoogte van de te ontvangen subsidie (zie hierboven onder kopje Loonsom). Mogelijk dien je in dat geval - als de daling van de loonsom meer is gedaald dan 10% - een deel van het ontvangen voorschot terug te betalen. Ook heeft de daling van de loonsom gevolgen voor de hoogte van de vijfde tranche van de NOW 3, omdat die tevens uitgaat van de loonsom juni 2020.

Inspanningsverplichting bij werk naar werk begeleiding
Indien je gebruik wilt maken van de NOW dan ben je verplicht om je in te zetten om werknemers van wie de arbeidsovereenkomst eindigt, óf waarbij je van plan bent om arbeidsovereenkomst te beëindigen, te begeleiden naar een andere baan. Klik hier voor meer informatie.

Deze inspanningsverplichting geldt niet alleen als de arbeidsovereenkomst daadwerkelijk tijdens de looptijd van de NOW 3.0 vierde tranche eindigt, maar ook als je een voornemen hiertoe hebt. Bovendien geldt deze inspanningsverplichting niet alleen voor werknemers voor wie je bedrijfseconomisch ontslag bij het UWV aanvraagt, maar voor alle situaties waarin de arbeidsovereenkomst eindigt. De enige uitzondering is wanneer een werknemer met pensioen gaat. De inspanningsverplichting geldt dus óók voor werknemers waarbij de arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd niet wordt verlengd of voor werknemers waarbij de arbeidsovereenkomst met wederzijds goedvinden wordt beëindigd.

Je dient samen met de werknemers of werknemersorganisaties te bezien wat mogelijk is op het gebied van begeleiding naar een andere baan. Hoe dit exact moet worden vorm gegeven is niet concreet uiteengezet. Het lijkt erop dat je hier als werkgever enige vrijheid hebt om dit vorm te geven.

Sanctie bij niet naleving van deze inspanningsverplichting
In het geval van bedrijfseconomisch ontslag via toestemming UWV (ontslagvergunning) ben je gehouden om telefonisch contact met het UWV op te nemen voor ondersteuning bij de begeleiding naar ander werk. Heb je als werkgever in die situatie geen telefonisch contact gezocht met het UWV in het kader van begeleiding van werk naar werk, dan wordt de subsidie met 5% gekort. Dit wordt gecontroleerd bij de vaststelling van de subsidie.

Hierbij is het volgende van belang:

- Als voor meerdere werknemers binnen één loonheffingennummer gedurende de NOW 3.0 vierde tranche toestemming voor ontslag op bedrijfseconomische gronden wordt aangevraagd, is het voldoende als je één keer contact opneemt met het UWV.
- Als je voor werknemers ontslag op bedrijfseconomische gronden aanvraagt binnen de steunperiode en die werknemers werkzaam zijn bij verschillende loonheffingennummers, zal je voor alle loonheffingennummers contact moeten opnemen met UWV.
- Als je verspreid over meerdere tranches van de NOW 3.0 ontslag aanvraagt voor werknemers en ook voor die perioden de NOW subsidie aanvraagt, zal je tijdens ieder NOW subsidietijdvak (elke tranche) contact moeten opnemen met het UWV.

Alhoewel het erop lijkt dat alleen in het geval van bedrijfseconomisch ontslag, waarbij je het UWV verzoekt om toestemming om de arbeidsovereenkomst op te zeggen, er een sanctie aan het niet naleven van deze inspanningsverplichting wordt gekoppeld, sluiten wij niet uit dat achteraf er mogelijk toch gevolgen kunnen zijn als je je niet aan deze inspanningsverplichting hebt gehouden. Ons advies is dan ook je hieraan te houden en bij twijfel contact met het UWV op te nemen.

Verbod tot uitkeren bonus en dividend, alsmede tot inkoop eigen aandelen
Over 2021 mag geen dividend aan aandeelhouders of bonus worden uitgekeerd aan het bestuur, de directie of Raad van Bestuur en mogen er geen eigen aandelen worden ingekocht, wanneer er sprake is van een steunbedrag op of boven het bedrag waarvoor een accountantsverklaring vereist is. Dat is het geval als het voorschot op de tegemoetkoming € 100.000 of meer bedraagt. Óf als de definitieve tegemoetkoming € 125.000 of meer bedraagt. Dit verbod geldt tevens als gebruik gemaakt wordt van de concernregeling (aanvraag op werkmaatschappij niveau).

Uit de toelichting op de NOW volgt dat dit verbod slechts ziet op de rechtspersoon die de subsidie aanvraagt. De overige rechtspersonen van het concern mogen dit nog wel, mits zij niet zelf ook een aanvraag voor subsidie indienen én er geen aanvraag op het niveau van een werkmaatschappij wordt gedaan (concernregeling).

Let op: Gaat het om een aanvraag op werkmaatschappij-niveau (concernregeling): keer ook geen winstuitkering en bonussen uit aan de moedermaatschappij of het groepshoofd waar de werkmaatschappij onderdeel van is. Dit geldt ook als het voorschot lager dan € 100.000 is of de definitieve tegemoetkoming lager is dan € 125.000. Het groepshoofd of de moedermaatschappij van het concern moeten hiermee akkoord zijn voorafgaand aan de aanvraag van de NOW.

Let op: het begrip bestuur, directie (of management) dient breed te worden opgevat. De registratie bij de KvK is niet doorslaggevend, ook niet of de betrokken personen beslissend of tekeningsbevoegd zijn. Bestuursleden, directieleden of leden van het management die het beleid bepalen behoren tot het bestuur, directie of management in de zin van de NOW 2. De interne benaming binnen de onderneming is niet relevant. Dit geldt ook voor degene die tijdelijk zitting heeft in het bestuur, de directie of het management.

Eindafrekening
De eindafrekening dient per aangevraagde tranche te worden gedaan. Voor NOW 3.0 vierde tranche zal tezijnertijd een aparte eindafrekening moeten worden ingediend.

Of een accountantsverklaring of een derdenverklaring nodig is, hangt af van het te ontvangen voorschot en de te ontvangen eindsubsidie.

Accountantsverklaring
Bij de definitieve aanvraag tegemoetkoming is een accountantsverklaring vereist ingeval van een ontvangen voorschot van € 100.000 of meer en bij een vast te stellen subsidie van € 125.000 of meer.

Een accountantsverklaring is tevens altijd nodig als een beroep gedaan wordt op afwijking van de concernregeling (aanvraag op werkmaatschappij niveau).

Derdenverklaring

Bij de definitieve aanvraag tegemoetkoming is een derdenverklaring (bijvoorbeeld een administratiekantoor of financieel dienstverlener) vereist ingeval van een ontvangen voorschot van € 20.000,-- of meer en bij een vast te stellen subsidie van € 25.000,-- of meer.

Intentieverklaring op aanvraagformulier

De aanvraag voor de NOW kan alleen worden ingediend als je op de aanvraag verklaart dat je:

- de juiste informatie hebt ingevuld, volledig bent geweest en je je houdt aan alle verplichtingen uit de NOW 3.0 vierde tranche;
- begrijpt en accepteert dat de bepalingen vanuit de Algemene wet bestuursrecht van toepassing zijn op de aanvraag;
- er geen surseance van betaling of faillissement is aangevraagd;
- akkoord bent met het opslaan en het verwerken van de gegevens volgens de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG).
- bevoegd bent om het bedrijf te vertegenwoordigen (dit kan ook iemand zijn die door de bestuurder is gemachtigd)

Als je de NOW 3.0 vierde tranche aanvraagt, ga je ermee akkoord dat de naam van de onderneming, de vestigingsplaats van de onderneming, alsmede het voorschot en de definitieve tegemoetkoming openbaar gemaakt worden.

Informeer werknemers over gedane aanvraag NOW

Informeer jouw OR, personeelsvertegenwoordiging en/of werknemers over de gedane aanvraag voor de NOW. Dat ben je verplicht. Doe je dat niet dan kan het UWV de subsidie terug te vorderen.

Houd een administratie bij

Houdt een administratie bij waarmee het UWV kan controleren of je aan alle voorwaarden voor de tegemoetkoming voldoet. Bewaar dit tot 5 jaar na de vaststelling van de tegemoetkoming.

Welke gegevens zijn er nodig voor de aanvraag

- jouw bedrijfsgegevens: naam, adres, telefoonnummer, e-mail, KVK-nummer, gegevens contactpersoon
- het loonheffingennummer
- de 3 maandsperiode waarover je minstens 20% omzetverlies verwacht (let op als je NOW 3.0 derde tranche hebt aangevraagd moet dit een aansluitende periode zijn)
- het verwachte percentage omzetverlies in die periode.
- het bankrekeningnummer (IBAN) en de tenaamstelling
  (Dit is het rekeningnummer dat de Belastingdienst gebruikt om te veel betaalde loonheffingen aan u terug te betalen).
- een kopie van een bankafschrift (scan of schermafbeelding)
  (Dit is een afschrift van bovengenoemde bankrekening. Rekeningnummer en naam rekeninghouder moeten goed zichtbaar zijn).

Heb je vragen over de NOW 3.0 vierde tranche of heb je hulp nodig bij de aanvraag?
Neem contact op met de juristen van JAN© via juristen@jan.nl

Copyright © 2021 | JAN© Accountants & Adviseurs

JAN© heeft dit bericht met de grootst mogelijke zorgvuldigheid geschreven. Voor informatie die desondanks niet volledig of niet juist weergegeven is en voor de gevolgen van activiteiten die worden ondernomen op basis van dit bericht kan JAN© helaas geen aansprakelijkheid aanvaarden.