



**Aandacht** voor de  
ondernemer,  
**samen vooruit.**

**CROP**

accountants & adviseurs

## Verlenging en wijzigingen NOW

- Verlenging van NOW met vier maanden
- Diverse inhoudelijke wijzigingen
- Duidelijkheid over accountantsverklaring

8 juni 2020

CROP.NL

## Inleiding

Op 20 mei is de verlenging van de NOW aangekondigd samen met diverse wijzigingen. Op 28 en 29 mei zijn daarnaast nog additionele wijzigingen doorgevoerd naar aanleiding van onderhandelingen met de bonden en moties op de voorgestelde regelingen. In dit whitepaper gaan wij zowel in op de verlenging als op deze wijzigingen. Dit whitepaper bevat door het grote aantal wijzigingen alleen nieuwe informatie. Voor eerdere informatie rondom de NOW verwijzen wij graag je naar de eerder door ons gepubliceerde whitepapers en de FAQ in de [CROP corona desk](#) op onze website.

## Verlenging NOW

De NOW wordt met vier maanden verlengd. De regering voorziet nu ook in een tegemoetkoming in de loonkosten voor de periode juni tot en met september 2020, wanneer je als ondernemer in een aaneengesloten periode van vier kalendermaanden in de periode van 1 juni tot en met 30 november 2020 ten minste 20% omzetsdaling hebt ten opzichte van een derde van de omzet in 2019. Deze keuze voor de periode van vier kalendermaanden is vrij, behalve als je eerder al NOW 1.0 hebt aangevraagd. In dat geval moet je voor de omzetsdaling uitgaan van de vier kalendermaanden volgend op de maanden die je hebt gebruikt voor je eerste aanvraag. Je hebt in dat geval geen keuzevrijheid.

### Voorbeeld:

*Stel je hebt NOW 1.0 aangevraagd en voor de omzetsdaling gekozen voor de maanden mei, juni en juli 2020. Voor NOW 2.0 ben je verplicht voor de omzetsdaling uit te gaan voor de maanden augustus, september, oktober en november 2020. Dit kan van invloed zijn of er sprake is van ten minste 20% omzetsdaling.*

De wijze waarop je de omzetsdaling berekent en de berekening van de hoogte van de tegemoetkoming blijven gelijk. Als uitgangspunt voor het voorschot wordt de maand maart (peildatum aangifte 15 mei) genomen.

Het streven is dat je de aanvraag vanaf 6 juli tot en met 31 augustus kan doen via het UWV. Als je voldoet aan de voorwaarden, krijg je eerst een voorschot van 80% van de te verwachten tegemoetkoming uitgekeerd. Dit voorschot wordt in twee termijnen uitgekeerd.

## Wijzigingen NOW

Samen met de verlenging is een aantal wijzigingen aangekondigd om de NOW beter toepasbaar en praktischer uitvoerbaar te maken. Een aantal van deze wijzigingen zien ook op NOW 1.0.

### *Andere coronategemoetkomingen tellen mee als omzet voor NOW*

Bij de aankondiging voor NOW 2.0 is toegevoegd dat eventuele andere subsidies of tegemoetkomingen dan de NOW, die je als ondernemer ontvangt vanwege Corona, als omzet meetellen voor zowel NOW 1.0 als NOW 2.0. Je omzet wordt dus verhoogd met de toegekende subsidies. Hierdoor is sprake van een lagere omzetsdaling en dus een lagere tegemoetkoming. Daarbij is expliciet aangegeven dat de toegekende NOW niet meetelt als omzet.

### *Definitieve aanvraag NOW 1.0 kan pas later worden gedaan*

In de NOW 1.0 is vastgelegd dat na afloop van de subsidieperiode (afhankelijk van de gekozen maanden voor omzetsdaling) meteen een verzoek kan worden gedaan tot definitieve vaststelling van de subsidie bij het UWV. Het is verplicht deze aanvraag uiterlijk 24 weken na afloop van de subsidieperiode te doen. Om te voorkomen dat het UWV meteen in juni te maken krijgt met verzoeken tot vaststelling en deze verzoeken dus samenlopen met aanvragen voor NOW 2.0 wordt deze termijn opgeschoven. De termijnen zijn nu als volgt:

- Aanvraag vaststelling enkel NOW 1.0: vanaf 7 oktober 2020
- Aanvraag vaststelling NOW 2.0 óf NOW 1.0 en NOW 2.0: aanvraag na einde tweede subsidieperiode. Deze datum wordt op een later tijdstip bekend gemaakt, maar zal naar verwachting begin november 2020 zijn.

Om werkgevers die NOW 1.0 hebben aangevraagd voldoende tijd te geven om de aanvraag voor vaststelling goed in te dienen, is besloten dat de termijn van 24 weken pas op 7 oktober begint te lopen. Voor NOW 2.0 geldt de termijn van 24 weken na afloop van de subsidieperiode naar verwachting nog wel.

### *Verhoging forfaitaire opslag*

De forfaitaire opslag van 30% die ziet op vakantiegeld, pensioenlasten van werkgevers en premies werknemersverzekeringen die werkgevers moeten betalen, wordt voor de NOW 2.0 verhoogd naar 40% om werkgevers gedeeltelijk tegemoet te komen in andere vaste lasten dan enkel loonkosten.

*Boete ontslag om bedrijfseconomische redenen (gedeeltelijk) geschrapt*

Hoewel het belangrijkste doel van de NOW 2.0 blijft om werkgelegenheid te behouden, realiseert het kabinet zich ook dat dit om uiteenlopende redenen niet altijd kan. Om die reden heeft het kabinet besloten dat de hoogte van de correctie op de loonsom als gevolg van bedrijfseconomisch ontslag zal worden aangepast. Is sprake van ontslag wegens bedrijfseconomische redenen, dan is niet langer sprake van een correctie van 150% van de loonsom van de werknemers waarvoor ontslag is aangevraagd tijdens de subsidieperiode, maar wordt dit teruggebracht naar 100%.

Het gaat hierbij om ontslagaanvragen die in de periode 1 juni t/m 30 september 2020 worden ingediend. Hierdoor krijgen bedrijven de mogelijkheid om zich aan te passen aan de nieuwe economische realiteit. De huidige ontslagbescherming die werknemers hebben, blijft uiteraard bestaan.

Doet de werkgever een melding als bedoeld in de WMCO (wet melding collectief ontslag) én vraagt hij gedurende het subsidietijdvak voor 20 of meer werknemers per werkgebied ontslag om bedrijfseconomische redenen aan, dan wordt het totale subsidiebedrag tevens verminderd met 5%. De werkgever kan de vermindering met 5% voorkomen door met belanghebbende vakbonden (of bij gebreke daarvan een andere vertegenwoordiging van werknemers) een akkoord te bereiken over de ontslagen waar de WMCO melding op ziet. Dat betekent dat er overeenstemming moet zijn over de noodzaak van het door de werkgever voorgestelde aantal te vervallen arbeidsplaatsen. De subsidie wordt ook niet met 5% verminderd, als deze partijen, nadat het niet gelukt is om een akkoord te bereiken, gezamenlijk mediation aanvragen bij een door de Stichting van de Arbeid in te richten commissie.

Aan de werkgever wordt de verplichting opgelegd om ontslagaanvragen niet eerder dan vier weken na de WMCO-melding in te dienen bij UWV. Deze periode kunnen deze partijen gebruiken om tot een akkoord te komen. Deze aanvullende subsidievoorwaarden zullen gelden voor WMCO-meldingen die worden gedaan vanaf 29 mei 2020. Dit is de datum waarop deze wijzigingen door het Ministerie van SZW bekend zijn gemaakt.

*Geen dividend uitkeren, bonussen betalen of aandelen inkopen over 2020*

Het kan voorkomen dat er door de NOW 2.0 voor bedrijven ruimte ontstaat om bonussen en dividend uit te keren of om aandelen in te kopen. Voorafgaand aan de aanvraag voor NOW 2.0 verklaren bedrijven die hiervan gebruik willen maken, dat zij over 2020 geen dividenden zullen uitkeren, bonussen betalen

aan bestuur of directie of eigen aandelen inkopen. Deze verplichting geldt over 2020 tot en met de aandeelhoudersvergadering voor de vaststelling van de jaarrekening over 2020 in 2021.

Bij bonussen is dit beperkt tot de bonussen die worden uitgekeerd aan het bestuur en de directie, het overige personeel dat in het bedrijf werkzaam is mag wel variabel beloond worden via bonussen. Onder bonussen worden zowel winstdelingen als andere bonusbetalingen verstaan.

De regeling geldt enkel voor zover een accountantsverklaring is vereist. Deze grens is bepaald op € 100.000 of meer op basis van een 80% voorschot of € 125.000 of meer aan uiteindelijke NOW per concern of indien er geen sprake is van een concern, voor de afzonderlijke rechtspersoon (zie hieronder).

#### *Accountantsverklaring of verklaring van derde*

Is sprake van een totale tegemoetkoming aan NOW op concernniveau van een voorschot van € 100.000 of meer (80%) of € 125.000 of meer aan uiteindelijke tegemoetkoming, dan dient de accountant te controleren of de cijfers juist zijn waarop de werkgever zich heeft gebaseerd. Standaarden voor deze accountantsverklaring worden door de NBA opgesteld en binnenkort beschikbaar gesteld.

Hoofregel is dat deze grens geldt per concern en niet op individueel niveau. Is er geen sprake van een concern maar komt een afzonderlijke rechtspersoon ook boven deze grens, dan is een accountantsverklaring ook vereist.

Wordt geen accountantsverklaring aangeleverd bij de aanvraag tot vaststelling van de tegemoetkoming of voldoet deze niet aan de voorwaarden, dan krijg je als werkgever 14 weken de tijd om dit verzuim te herstellen. Lukt dat niet, dan wordt de tegemoetkoming automatisch op nihil gezet.

Op het moment dat het voorschot aan tegemoetkoming NOW € 20.000 of meer of de vaststelling NOW € 25.000 of meer bedraagt, dient een derde te verklaren dat de omzetcijfers en de daarmee berekende omzetsdaling juist is. Als derde deskundige kan onder andere aan een belastingadviseur of extern administratiekantoor worden gedacht.

#### *Stijging loonsom gecompenseerd*

Onder de NOW 1.0 werd tot op heden geen compensatie toegekend voor zover je loonsom in maart, april en mei hoger is dan de loonsom van januari. Daar komt met terugwerkende kracht verandering in. Op het moment dat de loonsom van maart tot en met mei hoger is dan 3x de loonsom januari, dan wordt

de hogere loonsom van maart tot en met mei als uitgangspunt genomen voor de berekening van de subsidiehoogte bij de definitieve vaststelling van de subsidie. De loonsommen over april en mei worden daarbij wel gemaximeerd op de loonsom van maart. Hiermee gaat de subsidie voor de werkgever dus omhoog. Deze aanpassing leidt alleen tot een aanvullende compensatie bij de definitieve vaststelling. De berekening van het voorschot (op basis van de loonsom januari) blijft dus gelijk.

### **Voorbeeld**

*De SV loonsom van een bedrijf in januari bedraagt € 150.000, de omzetsdaling is door het compleet wegvallen van werk 100%. Met het oog op verwachte groei waren in februari en maart nieuwe werknemers gestart, waardoor de loonsom van maart, april en mei € 175.000 bedraagt. Op basis van de oude rekenregels zou de totale tegemoetkoming € 526.500 bedragen. Op basis van de herrekening met de hogere loonsom bedraagt de totale tegemoetkoming € 614.250.*

Deze aanpassing is doorgevoerd om bedrijven met een seizoenspiek tegemoet te komen, maar geldt voor alle werkgevers die NOW hebben aangevraagd of nog aan gaan vragen. Alle werkgevers met een hogere gemiddelde loonsom in de periode maart tot en met mei dan tijdens de maand januari worden hierdoor gecompenseerd.

Er zijn daarnaast ook gevallen bekend waarin de loonsom in januari 2020 € 0 bedroeg. Heb je als werkgever dan een aanvraag voor NOW ingediend, dan is deze afgewezen door het UWV, omdat op basis van de rekenregels geen voorschot kan worden uitbetaald en je ook niet in aanmerking komt voor een tegemoetkoming bij een stijging van de loonsom in maart, april en mei. Dit is nu hersteld. Het UWV gaat bedrijven bij wie om deze reden de aanvraag voor een voorschot is afgewezen, actief benaderen. Goed om te weten is dat deze compensatie niet in het voorschot van 80% zit, dat bedraagt dan nog steeds € 0. Als werkgever moet je dus wachten tot de definitieve vaststelling van de subsidie.

*13e maand in januari telt niet meer mee*

[Eerder](#) hebben wij al bericht dat de NOW voor werkgevers met een hogere loonsom in januari ten opzichte van de loonsom van maart, april en mei 2020 relatief ongunstig uitpakt. Dit komt doordat het percentage omzetsdaling niet wordt meegerekend in de correctie op de tegemoetkoming. De daling van de loonsom kan bijvoorbeeld worden veroorzaakt door het niet verlengen van contracten of het ontslaan

van personeel, dit hoopt de NOW te voorkomen. Aan de andere kant is deze daling van de loonkosten ook aan de orde op het moment dat werkgevers in januari 2020 een 13<sup>e</sup> maand hebben uitbetaald. Door de 13<sup>e</sup> maand achteraf bij de aanvraag voor de vaststelling uit de loonsom te filteren, is de daling van de loonsom minder sterk, of is er zelfs geen sprake van een daling. Hierdoor hoeft minder NOW terugbetaald te worden, dan anders het geval zou zijn geweest.

Op basis van communicatie vanuit het kabinet gaat het enkel om een periodesalaris dat als dertiende maand wordt uitbetaald. Andere vormen van bijzondere beloningen, zoals een reguliere bonus, kunnen volgens het kabinet niet uit de bij het UWV aangeleverde gegevens worden gefilterd.

#### *Overname bedrijfsactiviteiten*

Heb je in 2019 of begin 2020 bedrijfsactiviteiten overgenomen, dan zorgen die in 2020 mogelijk dat je daarmee ook omzet behaalt en dat je omzetsdaling (voor dit bedrijfsonderdeel als onderdeel van het concern) hierdoor lager is. Bij overname van bedrijfsactiviteiten mag je de omzetsdaling op eenzelfde manier berekenen alsof je je bedrijf pas in 2019 of 2020 was gestart op het moment dat je de activiteiten hebt overgenomen. Dit zorgt voor een objectiever beeld rondom de daadwerkelijke omzetsdaling voor deze ondernemers.