

Corona

Allerlei (specifieke) regelingen

- De overheid is de ondernemers tegemoet geschoten.
- Heel veel specifieke regelingen (ook binnen branches en sectoren)
 - Regeling voor gezondheidszorg en bonussen personeel
 - Regeling seizoensbedrijven
- Veel regelingen worden snel verstrekt, maar hebben een controle termijn van 5 jaar...! (veelal na definitieve verstrekking)
- Als u zelf een regeling heeft aangevraagd, neem dan contact met ons op:
 - Definitieve aanvraag en/of berekening

Afkorting	Voluit	Voor wie	(hoofd) voorwaarden
TOGS	Tegemoetkoming Ondernemers Getroffen Sectoren	SBI – codes	Omzetverlies > € 4.000
TVL (mkb)	Tegemoetkoming Vaste Lasten	o.a. cultuursector en horeca	Omzetsdaling > 30%
TOZO	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers	Aanvullende bijstands-uitkering (gemeente)	Inkomen < Sociaal minimum
NOW 1	Tijdelijke noodmaatregel Overbrugging voor behoud van werkgelegenheid	Werkgevers	Start aanvraag 7-okt
NOW 2	Tijdelijke noodmaatregel Overbrugging voor behoud van werkgelegenheid	Werkgevers	Start aanvraag 16-nov
NOW 3	Tijdelijke noodmaatregel Overbrugging voor behoud van werkgelegenheid	Werkgevers	

Coronamaatregelen - fiscaal

Afkorting	Voor wie	werking
Corona reserve	Ondernemers VpB	Reserve t.l.v. (fiscale) resultaat 2019 vormen valt in 2020 vrij (verlies 2020 gaat naar 2019)
Uitstel van betaling	Ondernemers IB en VpB	Initiële aanvraag uitstel (voor 31-12-2020) van een aanslag. Alle volgende aanslagen gaan standaard mee. Terugbetalen in 36 maanden vanaf 1 juli 2021
Deblokkeren G-rekening	Ondernemers die personeel uitzenden e.d.	Ruimere mogelijkheid de-blokkeren saldo
Invorderings- en belastingrente	Alle aanslagen	Betalen: tijdelijk van 4%/8% naar 0,01% Ontvangen: blijft 4%/8%
Urencriterium	Ondernemers IB	Periode 1 mrt / 1 okt voldoet men aan 24 uur per week
Allerlei termijnen		Termijnen verlengd e.d.

- Voor de NOW-regeling geldt dat men een definitieve aanvraag moet doen. Daar moet de accountant/adviseur veelal een (accountants-)verklaring aan toevoegen.
- Wij nemen u vandaag mee in hoe dat alles werkt bij de NOW 1.

NOW 1

Van aanvraag tot verantwoording

Wijze van bepalen voorschot NOW 1

- Meetperiode omzetverlies zelf te kiezen; 3 maanden aaneengesloten en start 1 maart, 1 april of 1 mei.
- Minimaal 20% omzetverlies in de meetperiode t.o.v. referteperiode.
- Referteperiode is 25% van de omzet over 2019.
- Bijzondere situaties:
 - Bedrijf gestart na 1 januari 2019 of begin 2020
 - Concernbepaling
 - Gebroken boekjaar
- Grondslag loonsom SVW is januari x 1,3 x 3 (afwijkende regeling bij 4-weken verloning)
 - Let op: bij vaststellen voorschot is geen correctie op SVW-loon doorgevoerd voor vakantiegeld etc.
 - Grondslag x % omzetverlies x 90% (max compensatie) x 80% (VS) = NOW1 compensatie

Wijze van bepalen voorschot NOW 1

- Rekenvoorbeeld voorschot NOW 1

- Loonsom januari € 76.923
- Opslag sociale lasten en vakantiegeld € 23.077
- € 100.000
- Verwacht omzetverlies meetperiode/referteperiode 40%
- Berekening
 - € 100.000 x 3 mnd x 40% x 90% x 80% = € 86.400.

Soms is aanvraag door ons gedaan, maar in alle gevallen is voorschot gepubliceerd. Ondernemer heeft een beschikking ontvangen van vaststelling!

Loonsombegrip NOW 1

- UWV bepaalt wat de uiteindelijke loonsom is, maar voor bepaling welke verklaring nodig is, zal een inschatting vooraf moeten worden gemaakt.
- Loonsom is altijd de periode maart, april en mei ongeacht welke periode voor omzetverlies wordt gekozen.
- Loonsom moet gecorrigeerd worden voor vakantiegeld en 13^e maand.
- Loonsom over de periode wordt door de salarisafdeling voor cliënten, waar wij de loonadministratie voeren, aangeleverd.
- Maximum loon SVW per werknemer € 9.538 per maand.

- Uitgangspunt dat de werkgever de loonsom in de periode omzetverlies zoveel mogelijk gelijk houdt.
- Speciale rekenregels voor ontslag in periode.
- Aanvankelijk regeling hogere loonsom voor seizoensbedrijven, maar nu voor alle bedrijven.
- Indien lager SVW-loon, dan een korting op de NOW1 bijdrage bij afrekening.
- Bij een loonsom maart-mei, die hoger uitvalt dan de loonsom op basis van grondslag januari, dan hogere loonsom voor afrekening, maar loonsom maart telt dan als hoogste loonsom! Die wordt dan x3 genomen.

Loonsombegrip NOW 1

- Kortingsregeling bij lager loon dan referentieperiode

A x B x 3 x 1,3 x 0,90 standaard afrekening

A x B x 3 x 1,3 x 0,9 – ((B x 3 -/- C) x 1,3 x 0,9) → korting C = werkelijke loonsom

**De werkgever houdt de loonsom niet gelijk!
Dan wordt de subsidie gekort!**

		Voorbeeld Omzetzaling 1	Voorbeeld Omzetzaling 2	Voorbeeld Omzetzaling 3
Omzetzaling	A	20%	68%	90%
Loonsom aanvraag	B	50.000	50.000	50.000
Aanvraag		35.100	119.340	157.950
Korting		35.100	35.100	35.100
Subsidie		0	84.240	122.850
Procentuele korting				
Indien ook omzetfactor op de korting dan is de korting		7.020	23.868	31.590
Subsidie		28.080	95.472	126.360
Procentuele korting		20%	20%	20%
Referentiemaand januari:				
Aantal medewerkers		10		
Gemiddelde loonsom per maand per medewerker		5.000		
Total loonsom januari		50.000		
Per 1 maart zeggen twee medewerkers hun baan op. De werkgever vult deze vacatures (nog) niet in. Werkelijke kosten maart tot en met mei: Drie maanden maal 8 werknemers maal € 5.000		120.000		
Korting ex artikel 7 lid 2 NOW (B x 3 -/- C) x 1,3 x 0,9		35.100		

Kwadranten soorten afrekeningen

AANVRAGEN NOW-1-REGELING (€ 7,8 miljard)*



* Bron: UWV

** Wanneer voorschot en vaststelling tot verschillende verplichtingen leiden, is zwaarste verplichting van toepassing. Bepaling op basis subsidie gehele groep.

*** Als onderdeel van groep controleplichtig is, geldt dit criterium voor de gehele groep.

**** Een redelijke mate van zekerheid wordt ook gevraagd als een werkgever gebruikmaakt van de mogelijkheid om op werksmaatschappijniveau de NOW-subsidie aan te vragen en de groep minder dan 20% omzetverlies heeft.

Welke verklaring is nodig?

- Op basis van grootte voorschot of uiteindelijke afrekening bepalen op basis van kwadranten overzicht.
- Is een aanvraag boven de € 25.000 ingediend en blijkt de afrekening onder dit bedrag te liggen → toch derdenverklaring. Hoogste bedrag telt voor bepaling welke verklaring.
- Geldt dus ook voor aanvragen boven € 125.000.
- Let dus goed op groepsbegrip. Totaal van de groep is leidend.

Het is dus zaak om op voorhand een berekening te maken van de subsidie afrekening!!!

Welke verklaring is nodig?

- Voorgeschreven teksten die in overleg met (alle betrokken) partijen dwingend zijn voorgeschreven.
- Verklaring kan pas worden afgegeven als voorgeschreven werkzaamheden zijn uitgevoerd.
- UWV kan in voorkomende gevallen ook boetes opleggen.

- Zorg voor een juiste opbouw van het dossier met voldoende evidence/bewijsstukken voor bepaling omzet referentie periode en meet periode.
- Zorg voor voldoende vastlegging van voorwaarden voor loonsom (vakantiegeld, maximum, netto loon daadwerkelijk betaald etc.)
- Leg afwijkingen voldoende vast.
- Houd je te allen tijde aan de voorgeschreven teksten. Afwijken betekent afwijzen.
- Schakel een accountant/adviseur in.

Now stappenplan (hoe complex)

Volgorde →	Nee? Dan →	Nee? Dan →	Nee? Dan →	Nee? Dan →	Nee? Dan →	Nee? Dan →	Nee? Dan →	ja
Betrokkenheid accountant	Assistentie bij aanvraag tot vaststelling	Derdenverklaring en 4400N	Derdenverklaring en 4400N	4415N	3900N, beperkte mate van zekerheid	3900N, beperkte mate van zekerheid	3900N, beperkte mate van zekerheid	3900N redelijke mate van zekerheid
Kennis NOW 1 met toelichting	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Kennis NBA helpt FAQ's etc	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Kennis kwadrant?	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Bepaling groep	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Bepaling entiteiten met NL SVW loon	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Bepaling loonsom referentieperiode	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Bepaling loonsom maart-mei	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Bepaling gekozen omzetperiode	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Voorlopige bepaling omzetzdaling	>20%	>20%	>20%	>20%	>20%	>20%	>20%	>20% of <20%
Artikel 6a mogelijk bij <20%	nee	nee	nee	nee	nee	nee	nee	ja
Ontvangen voorschot	<20.000	<20.000	<100.000	<375.000	<375.000	>=375.000	>=375.000	>=375.000
Verwacht totaal subsidiebedrag	<25.000	>=25.000	<125.000	>=125.000	>=125.000	>=125.000	>=125.000	>=125.000
Controleplicht?	nvt	nvt	nvt	nee	ja	nee	ja	ja
Kennis derdenverklaring	nvt	ja	ja	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Kennis accountantsprotocol	nvt	nvt	nvt	ja	ja	ja	ja	ja
Opdrachtaanvaarding bij klant	vormvrij	NBA model	NBA model	NBA model	NBA model	NBA model	NBA model	NBA model
Opdrachtaanvaarding bij geen klant	(aanbevolen) collegiaal overleg	(aanbevolen) collegiaal overleg	(aanbevolen) collegiaal overleg	(aanbevolen) collegiaal overleg	(aanbevolen) collegiaal overleg	(aanbevolen) collegiaal overleg	(aanbevolen) collegiaal overleg	(aanbevolen) collegiaal overleg
Planningsoverleg met klant: - Voorwaarden bekend? - Interview situatie meetperiode - Overleg te verrichten werkzaamheden - Administraties op orde in de groep	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Andere (groeps)accountant) gereed?	eerst	eerst	eerst	eerst	eerst	eerst	eerst	eerst
Uitvoeren werkzaamheden	Berekening maken	Voorgeschreven in derdenverklaring en NVKS	Voorgeschreven in derdenverklaring en NVKS	Voorgeschreven in acc.protocol en 4415N	Voorgeschreven in acc.protocol en 3900N	Voorgeschreven in acc.protocol en 3900N	Voorgeschreven in acc.protocol en 3900N	Voorgeschreven in acc.protocol en 3900N
Bekende afwijkingen gecorrigeerd?	VGBA	ja	ja	ja	obv materialiteit	obv materialiteit	obv materialiteit	obv materialiteit
Directiebevestiging	nvt	nvt	nvt	NBA model	NBA model	NBA model	NBA model	NBA model
Afgeven verklaring en waarmerken aanvraag tot vaststelling	nvt	ja, SVW model	ja, SVW model	ja, SVW model	ja, SVW model	ja, SVW model	ja, SVW model	ja, SVW model

Vragen?