

Actualiteiten NOW: NOW 3, accountantsprotocol en de switch

Het Ministerie SZW heeft de afgelopen dagen nieuwe en belangrijke inzichten verschaft ten aanzien van NOW 3, de invulling van de accountantsverklaring voor NOW 1 en de switchmogelijkheid tussen de concernregeling en de werkmaatschappijregelingen. Bedrijven krijgen hiermee meer richting in de toepassing van de NOW regelingen en behouden in veel gevallen alsnog aanspraak op NOW subsidies, doordat enkele belangrijke versoepelingen van NOW 1 en 2 zijn aangekondigd.

1 NOW 3: een overbruggingsregeling voor de langere termijn (9 maanden)

Eind augustus heeft het Ministerie SZW de contouren geschetst van de NOW 3 regeling. Het doel van die regeling is de economie en de werkgelegenheid voor de langere termijn te stabiliseren en tegelijkertijd werkgevers de mogelijkheid te geven te komen tot een personeelsomvang die aansluit op de huidige realiteit. De NOW 3 houdt er rekening mee dat werkgevers hun bedrijfsorganisatie steeds meer gaan aanpassen aan een nieuwe realiteit, waarbij er ruimte dient te zijn voor het verlagen van de loonsom zonder een korting op de subsidie als gevolg. De precieze uitwerking van deze regeling zal op een later moment nog nader bekend worden gemaakt. Hieronder alvast de belangrijkste contouren van de NOW 3.

- ▶ Verwacht wordt dat het loket voor het eerste tijdvak van NOW 3 per 16 november 2020 opengaat.
- ▶ De NOW 3 geldt vanaf 1 oktober 2020 en bestaat uit 3 tijdvakken:

TIJDVAK	PERIODE	VERWACHTE OMZETDALING	SUBSIDIE
1	1 oktober t/m 31 december 2020	minimaal 20%	80% van de loonsom
2	1 januari t/m 31 maart 2021	minimaal 30%	70% van de loonsom
3	1 april t/m 30 juni 2021	minimaal 30%	60% van de loonsom

- ▶ Werkgevers kunnen voor elk tijdvak kiezen wel of niet een aanvraag te doen. NOW 3 staat ook open voor werkgever die geen gebruikmaakten van NOW 1 en/of NOW 2.
- ▶ Er zal een vrijstellingspercentage gaan gelden waarvoor de loonsom kan worden verlaagd zonder dat dit tot een verlaging van de subsidie leidt. Dit percentage bedraagt voor het eerste tijdvak 10%, vanaf het tweede tijdvak 15% en vanaf het derde tijdvak 20%. In overleg met werknemers(vertegenwoordiging) kan de werkgever bepalen hoe zij de loonsom wil laten dalen. Een loonoffer kan echter alleen vrijwillig plaatshebben.
- ▶ De korting die in de NOW 1 en 2 wordt toegepast voor bedrijfseconomische ontslagen komt geheel te vervallen.
- ▶ Een deel van het subsidiebedrag (10%) wordt aangewend voor scholing en van-werk-naar-werk trajecten. Het UWV houdt hier reeds rekening mee bij het uitkeren van de subsidies. Van Sociale partner wordt namelijk verwacht dat zij werknemers gaan helpen bij de transitie naar ander werk, waarbij zoveel mogelijk moet worden voorkomen dat mensen een beroep op sociale zekerheid moeten doen. Hoe dit budget dient te worden ingevuld en welke rol de sociale partners daarbij zullen vervullen is nog onderwerp van overleg.
- ▶ De inspanningsverplichtingen gericht op scholing blijft bestaan.
- ▶ Het verbod op dividend en bonusuitkeringen blijft bestaan.
- ▶ De vaste forfaitaire opslag blijft 40%.
- ▶ Het plafond van het maximaal te vergoeden loon per werknemer zal in de eerste twee tijdvakken nog gelijk zijn aan de NOW 1 en 2 regeling, te weten 2x het maximum SV-maandloon (€ 9.538 bruto), maar wordt voor het derde tijdvak verlaagd naar 1x het maximum SV-maandloon.

2 Publicatie protocol accountantsverklaring NOW 1

Er werd lange tijd op gewacht, maar eindelijk is het protocol voor de accountantsverklaring gepubliceerd. Daarmee is duidelijk wat de precieze rol van accountants in het vaststellingsproces van de NOW subsidie is en waarop zij moeten toetsen. Het protocol geeft evenwicht tussen maatwerk en standaardisatie. Ook houdt het protocol er rekening mee of ondernemingen al dan niet een verplichte accountantscontrole van de jaarrekening kennen. Het protocol kent 3 verschillende niveaus:

1. Ondernemingen die niet onder de verplichte jaarrekeningcontrole vallen

Voor deze ondernemingen die een voorschot hebben ontvangen van € 100.000 of een totale subsidie van € 125.000, maar minder dan € 375.000 zullen ontvangen, kan worden volstaan met een samenstellingsverklaring. Bij de samenstellingsverklaring levert de onderneming de financiële gegevens aan en stelt de accountant het financiële overzicht samen. De accountant hoeft echter geen zekerheid te geven voor de aanvraag tot vaststelling. De accountant verricht werkzaamheden om de door het Ministerie SZW geïdentificeerde specifieke risico's te adresseren. Beoogd wordt om de kosten in verhouding te brengen met de omvang van de organisatie en de aanvraag.

Voor subsidiebedragen hoger dan € 375.000 wordt ook voor de niet jaarrekening controleplichtige ondernemingen een accountantsverklaring verlangd die zekerheid geeft (assurance). Gezien de hoogte van het subsidiebedrag is een intensiever onderzoek gerechtvaardigd. De accountant dient een rapport met een beperkte mate van zekerheid af te geven. Bij een dergelijk rapport geeft de accountant aan dat hij geen elementen heeft geconstateerd die de gegevens in de aanvraag tot vaststelling van de subsidie in twijfel zouden trekken. Een intensievere risicoanalyse behoort bij de werkzaamheden van de accountant.

2. Ondernemingen die wel onder de verplichte jaarrekeningcontrole vallen

Deze ondernemingen zijn bekend met de jaarrekeningcontrole door accountants. Van deze ondernemingen wordt een intensiever accountantsonderzoek verwacht. Dit betekent echter niet dat dezelfde accountantscontrole als de jaarrekeningcontrole wordt toegepast. Ook hier is een afweging gemaakt in de hoogte van het subsidiebedrag.

Voor ondernemingen die een voorschot hebben ontvangen van € 100.000 of een totale subsidie van € 125.000, maar minder dan € 375.000 zullen ontvangen, kan worden volstaan met een assurance-rapport met een beperkte mate van zekerheid, met een intensievere risicoanalyse (gelijk de groep ondernemingen die niet jaarrekening controleplichtig zijn en meer dan € 375.000 subsidie hebben ontvangen).

Voor subsidiebedragen hoger dan € 375.000 wordt, gezien de hoogte van het subsidiebedrag en gezien de grootte van de onderneming, van controleplichtige organisaties extra zorgvuldigheid verwacht in hun administratieve processen en interne procedures. Juist ook omdat deze bedrijven regulier door een accountant worden gecontroleerd. Er wordt een assurance-rapport verlangd met een redelijke mate van zekerheid. Dit betreft een onderzoek met dezelfde mate van zekerheid als een reguliere jaarrekening controle, toegespitst op een controle op de NOW-subsidie.

3. Ondernemingen die een subsidie onder de werkmaatschappijregeling hebben aangevraagd

Gezien de aanvullende risico's worden van de werkgevers die de werkmaatschappijregeling hebben toegepast altijd een assurance-rapport met een redelijke mate van zekerheid verlangd.

Het overzicht van deze differentiatie in het type onderzoek ziet er samengevat als volgt uit:

Type organisatie	Organisatie die niet voldoet aan criteria controleplicht	Organisatie die voldoet aan criteria controleplicht
Subsidiebedrag		
< € 20.000,- voorschot of € 25.000,- subsidie	Geen verklaring (steekproefsgewijze controle)	
= > € 25.000,- subsidie < € 125.000,- subsidie	Derdenverklaring (steekproefsgewijze controle)	
< € 375.000	I. Aan assurance verwante opdracht, inclusief aanvullende werkzaamheden (NVCOS Standaard 4415N)	III. Assurance-opdracht met beperkte mate van zekerheid, inclusief aanvullende werkzaamheden (NVCOS Standaard 3900N)
> = € 375.000	II. Assurance-opdracht met beperkte mate van zekerheid, inclusief aanvullende werkzaamheden (NVCOS Standaard 3900N)	IV. Assurance-opdracht met redelijke mate van zekerheid (NVCOS Standaard 3900N)
Aanvraag niveau werkmaatschappij (artikel 6a NOW 1)	IVa. Assurance-opdracht met redelijke mate van zekerheid (NVCOS Standaard 3900N)	

3 Versoepeling switch tussen de NOW regelingen (concern en werkmaatschappij)

Het Ministerie SZW heeft aangekondigd dat de volgende versoepelingen in de NOW 1 en 2 regelingen worden doorgevoerd:

- ▶ Werkgevers hoeven pas bij de aanvraag tot subsidievaststelling de keuze te maken tussen toepassing van de concern- of werkmaatschappijregeling, mits wel aan de ter zake geldende voorwaarden wordt voldaan. Voor werkgevers wordt het dus alsnog mogelijk te switchen tussen de concernregeling en de werkmaatschappijregeling onder NOW 1 en 2, als de omzetzaling achteraf mee- of tegenviel.
- ▶ Voor NOW 1 komt daarom de eis te vervallen dat pas vanaf 5 mei 2020 de werkmaatschappijregeling kon worden aangevraagd.
- ▶ Bovenstaande betekent wel, dat de werkgever, die alsnog de werkmaatschappijregeling wil toepassen omdat op groepsniveau niet minimaal 20% omzetzaling bestond, een verklaring omtrent het bonus- en dividendbeleid, alsook een overeenkomst over werkbehoud moet hebben bij het doen van de aanvraag tot subsidievaststelling. Dat moet binnen een tijdbestek van 24 weken, dan wel 38 weken gebeuren, dus voor NOW 1 uiterlijk 6 oktober 2020 en voor NOW 2 uiterlijk 15 november 2020.
- ▶ Mogelijk mogen werkgevers ook nog de gekozen referteperiode achteraf aanpassen, maar daarover zal het Ministerie SZW later nog meer duidelijkheid geven.

Wat HVG Law voor u kan doen

Het coronavirus raakt Nederland hard. Wij staan klaar om u te helpen alle uitdagingen het hoofd te bieden in deze ingrijpende en heftige tijden.

Wij begrijpen wat u overkomt en denken mee. Met praktische adviezen en oplossingen ontzorgen wij u op juridisch gebied.

COVID-19 helpdesk

Onze helpdesk is bereikbaar via info@hvglaw.nl en op onze speciale website vindt u meer informatie over o.a. de NOW-regeling: <https://www.hvglaw.nl/corona/>



Huub van Osch
Advocaat Labor & Employment
E: huub.van.osch@hvglaw.nl
T: 06 55 44 20 48



Emilie Boot
Advocaat Labor & Employment
E: emilie.boot@hvglaw.nl
T: 06 29 08 48 56

Over HVG Law

HVG Law LLP (HVG Law) behoort tot de top van de Nederlandse advocatuur en notariaat en kenmerkt zich door een ondernemende, innovatieve en oplossingsgerichte benadering. HVG Law biedt, met meer dan 150 toegewijde en pragmatische advocaten en (kandidaat-)notarissen, hoogwaardig juridische dienstverlening vanuit een brede en multidisciplinaire context. Onze advocaten en (kandidaat-)notarissen zijn actief op alle rechtsgebieden en sectoren die voor het bedrijfsleven, bestuurders, aandeelhouders en overheden relevant zijn en hebben kennis van uw business én markt. Op onze vestigingen in Amsterdam, Rotterdam, Utrecht, Den Haag, Eindhoven, New York, Chicago en San Jose (Donahue & Partners LLP in de VS) zijn wij in staat onze nationale en internationale cliënten oplossingen te bieden voor juridische vraagstukken. In Nederland heeft HVG Law LLP een strategische alliantie met Ernst & Young Belastingadviseurs LLP en tevens maken wij onderdeel uit van het global EY Law netwerk.