

Samenvatting Webinar NBA helpt

- Praktijkcases NOW 1

Tijdens de webinar NOW Praktijkcases, georganiseerd door het NBA en gehouden op 10 december 2020 door Gerrit Heikoop, kwamen diverse praktijkcases aan bod en vragen die spelen met betrekking tot samenstelling van de NOW-aanvraag door accountants. Vragen van online deelnemers, hoofdzakelijk accountants, werden tijdens het webinar live beantwoord. Het aanwezige online panel bestond uit de volgende personen: Peter Leunge¹, Anja Bast², Stephan Broodbakker³, Gerrit Kroes⁴, Annet Houwaard⁵ en Berthold de Jong van het NBA NOW vakpanel. Later in het webinar verlaat Berthold het online panel en wordt zijn plekje ingenomen door Hugo van Campen⁶. De webinar begon met een korte vragenquiz over de NOW-regeling. Nadien werden er vragen gesteld aan het aanwezige panel. Ook werd er in de tussentijd een poll gehouden voor de online deelnemers. Het webinar werd afgesloten met een overzicht van de negen meest gestelde vragen die bij de NBA helpdesk binnenkomen tot nu toe en enkele aandachtspunten waar accountants rekening mee kunnen houden. Hieronder volgt een korte samenvatting van voorgenoemde onderdelen.

De vragenquiz

De quiz luidde als volgt met de volgende vragen;

Gevraagd:

1. U vraagt NOW 3.0 de vierde tranche aan (tegemoetkoming voor januari, februari en maart 2021, met een meetperiode tussen 1 januari en 31 mei 2021). Wat is de referentieomzet?

Antwoord:

De omzet over 2019 delen door 4.

Gevraagd:

2. U heeft NOW 1.0 aangevraagd en maakt gebruik van de concernregeling (aanvraag op basis van artikel 6), heeft u een bonusverbod?

Antwoord:

Nee, voor de NOW 1.0 geldt alleen voor de concernregeling (=artikel 6 aanvraag) geen bonusverbod

Gevraagd:

3. Tot en met wanneer mag u de derde tranche van de NOW 3.0 aanvragen?

Antwoord:

13 december 2020 (NB: sinds de invoering van de lockdown afgelopen 14 december is deze termijn verlengd naar 27 december).

Gevraagd:

4. Vanaf welk percentage netto omzetsdaling heeft een concern recht op NOW-subsidie?

Antwoord:

19,00000..1%

Vragenronde online panel

Na de quiz werden er diverse vragen gesteld aan de aanwezigen van het online panel waarbij ook praktijkcases als voorbeelden worden meegenomen. De vragen hadden betrekking op het omzetbegrip voor de NOW-regeling en de steunmaatregelen zoals uitgevaardigd door de overheid. Hieronder volgt een korte samenvatting van de vraag en antwoordronde.

1. omzetbegrip voor de NOW

Antwoorden door Peter Leunge

Op 9/12/2020 is er een kamerbrief gepubliceerd waarin het omzetbegrip is verduidelijkt: Wat valt onder omzet voor de NOW?

Omzet voor de NOW sluit aan bij het jaarrekeningenrecht, met uitzondering van vijf grote subsidies, die horen altijd wel tot de omzet van de NOW, dit zijn de TVL, TOGS, Regeling continuïteitsbijdrage zorg, beschikbaarheidsvergoeding OV-bedrijven en de Tegemoetkoming sierteelt en voedingstuinbouw. Deze subsidies worden als omzet gezien voor de NOW omdat dit anders tot dubbelfinanciering vanuit het Rijk kan leiden. Andere subsidies zoals TOZO en ziekingeld, laag inkomensvoordeel, behoren niet tot de omzet van de NOW en kunnen buiten beschouwing worden gelaten.

Vorige week heeft de minister iets aangegeven over het vrijwillig verlagen van de NOW. Wat kan je hierover vertellen?

In de brief is aangegeven dat dit mogelijk is, waarbij partijen een lager percentage hebben aangevraagd dan mogelijk is, zodat ook kan volstaan met een accountantsverklaring met beperkte mate van zekerheid.

Kan je iets zeggen over de status van aanvragen NOW 1, de verantwoordingen en eventuele bevindingen en uitkomsten?

In twee maanden tijd zijn er al door 22.000 werkgevers definitieve berekeningen aangevraagd, daarvan zijn er al 2000 uitgevoerd en 400 voor nader onderzoek gecontacteerd. We zien een aantal bijzondere ontwikkelingen, waarbij werkgevers toch maar afzien van de NOW en andere die snel hebben ingeleverd waarbij toch wat foutjes zijn gevonden, zowel positief als negatief. Wat we veel hebben gezien is een foutieve berekening van de omzet met toch afwijkende percentages door onduidelijkheid van het omzetbegrip.



2. Steunmaatregelen

Antwoorden door Anja Bast

De steunmaatregelen hebben invloed op elkaar, wat is hiervan belangrijk om te weten?

Ten eerste om te weten welke het exact zijn. In de NOW gelden andere steunmaatregelen als omzet. Wat we ook zien is dat die vaststellingsperiode niet aan elkaar gelijk lopen, de indienperiodes verschillen en het termijn om het definitieve bedrag vast te stellen. TVL gaat nog komen. Als accountant dien je heel goed in beeld te hebben wat er bij je klant gebeurt, wat er allemaal meespeelt, hoe zit de organisatie in elkaar, *ken je klant*.

Gestelde vragen middels de poll

Tussentijds worden de antwoorden van de poll besproken, tijdens de poll zijn de volgende vragen gesteld aan de online deelnemers;

1. *Verwacht u planningsproblemen met "busy season" in aantocht, Corona-gerelateerde verslaggevingsproblemen en NOW-afrekeningen gecombineerd?*
2. *Heeft u geplande werkzaamheden in het kader van de derden-verklaring NOW/accountantsverklaringen NOW moeten uitstellen vanwege onduidelijkheden die eerst in overleg met juristen, bureau vaktechniek of overige experts dienen te worden opgelost?*

Op vraag 1 is door de meeste respondenten geantwoord dat ze geen problemen verwachten en de deadlines alsnog kunnen halen.

Op vraag 2 is door de meeste respondenten geantwoord dat in 10 tot 50% van de gevallen dit zeker aan de orde was. De gespreksvoorzitter Gerrit Heikoop vraagt aan Stephan Broodbakker of de uitkomsten van de poll herkenbaar zijn. Voor hem zijn de vraagstukken zeker herkenbaar. Vanaf maart zijn zij al bezig met de voorbereidende werkzaamheden inzake de NOW.

De groepsregeling

De groepsregeling in de NOW-voorwaarden is een vraagstuk wat veel accountants zorgen baart. Vandaar dat er tijdens de webinar aandacht aan werd besteed in de vorm van een casus. De casus had onder meer betrekking op de vraag wat er moet gebeuren als er op groepsniveau een omzetsdaling is geconstateerd en als er een NOW aanvraag binnen een groep heeft plaatsgevonden met verschillende meetperiodes. Ook werd er kort ingegaan op de bonusrestrictie door het UWV. Stephan Broodbakker geeft aan dat je als accountant goed moet afpellen welke onderdelen binnen de groep het betreft. Dit kan volgens hem een hoop werk schelen. De meetperiodes dienen ook gelijk te zijn voor alle ondernemingen binnen de groep. Als dat niet het geval is dient er telefonisch contact op te worden genomen met het UWV. Voorts is het doel van de bonusrestrictie volgens hem om te voorkomen dat er publiek geld (in vorm van NOW subsidie) wordt gebruikt om een bonus uit te betalen. Als de directeur een bonus heeft gekregen en deze al heeft terugbetaald, zodat er geen verwarring kan ontstaan, is dat prima. Dit moet wel al gedaan zijn, de belofte om terug te betalen volstaat niet.

Gerrit Kroes gaat ook in op de groepsregeling met als voorbeeld een Italiaanse topholding met een Nederlandse subholding. Hierbij geeft hij aan dat je op groepsniveau van de Nederlandse holding de omzetsdaling dient te nemen. Dit kan helaas negatief uitpakken.



Annet Houwaard van de NBA helpdesk & Berthold de Jong van het NOW panel geven aan dat het NOW panel speciaal is ingesteld om vragen m.b.t. de protocollen en standaarden van de NOW te beantwoorden. Annet geeft vervolgens aan dat als je onderdeel van een groep of concern bent, en je twijfelt of je wel of niet recht hebt op de NOW subsidie, dat er dan in ieder geval een aanvraag moet worden ingediend voor de aanvraagperiode afloopt, zodat men deze niet ten onrechte misloopt.

Meest gestelde vragen tijdens het webinar

Na dit rondje werden de vragen bekeken die tijdens het webinar door de deelnemers zijn gesteld. De vragen die het populairst waren zijn live door het panel beantwoord. Hier volgt een overzicht van de negen meest populaire vragen met antwoorden:

1. *Wat doet u met de aanvragen waarvan de omzet met de kennis van vandaag niet meer klopt?*
 - Bezwaar maken tegen de vaststellingsbeschikking van UWV en als terecht, kan ondernemer alsnog aangepaste subsidie ontvangen
 - Als bij UWV is vastgesteld dat aanvraag niet klopt, of hiervoor is tijdig contact opgenomen door werkgever, dan kan hier de herziene informatie alsnog worden meegenomen (voor de definitieve vaststelling)
2. *Tijdens de NBA assurance training werd aangegeven dat ontvangen ziekengeld tot de omzet moet worden gerekend. Nu is weer benadrukt dat aansluiting moet worden gezocht bij het omzetbegrip voor de jaarrekening. Ontvangen ziekengeld = omzet?*
 - Zoals eerder verteld, worden de vijf grote subsidies als omzet gezien, het ziekengeld valt hier niet onder en kan dus buiten beschouwing worden gelaten

3. *Er dient gecontroleerd te worden dat het loon naar de juiste persoon is overgemaakt (3900N). Hoe kan dit worden gecontroleerd op het moment dat er wordt betaald in batches, deze zijn verdicht in de bank en geen sprake is van Hashtotals?*

- Stel vast dat het loon is betaald, dat kan op totaalniveau worden gedaan
- Bij de bank kunnen de individuele mutaties aangevraagd worden, neem contact met bank op. Ook als ze eerst zeggen bij ons kan het niet, als je doorvraagt, blijkt dat wel te kunnen

4. *Wordt het Lage InkomensVoordeel (LIV) en het Loonkostenvoordeel (LKV) nu als omzet gezien?*

- Nee, die worden niet tot de omzet gerekend

5. *Op welke entiteit heeft het dividendverbod betrekking op? Stel NOW 2.0 (en 3.0) aangevraagd door werkmij. Mag dan de werkmij geen dividend uitkeren en de holding(s) dan ook niet?*

- Dat klopt. Het is de aanvragende rechtspersoon en diegene die in de NOW groep het hoofd is
- Als het groepshoofd geen aanvrager is, en er wordt op basis van de hoofdregel aangevraagd, mag die groepshoofd nog steeds uitkeren (staat ook in toelichtingen op de regelingen)
- Als het op werkmaatschappijniveau is aangevraagd, gaat het wel veel strikter toegepast worden

6. *Als capaciteit ontbreekt bij accountant organisatie om de NOW opdracht tijdig af te ronden, kan klant dan uitstel aanvragen?*

- Er bestaat een hersteltermijn voor wanneer de accountantsverklaring ontbreekt, maar op zich is de termijn die ze nu al hebben redelijk ruim
- Deze 'ruime' termijn is twijfelachtig volgens Annet Houwaard
- Ook Anja Bast maakt zich zorgen of alles wel binnen de gestelde periode afgewerkt kan worden

7. *Mag binnen een groep dividend worden uitgekeerd aan de moeder? M.a.w. de dividend verlaat de groep niet. Is dit toegestaan bij NOW1?*

- De aanvragende rechtspersoon mag in principe niet uitkeren
- In de NOW 2 en 3 ligt die anders
- Hier volgt nog een mooi schema over wat omtrent dividend wel en niet mag

8. *Kan de NBA of SZW een lijst van subsidies/bijdragen maken wel of geen correctie omzet NOW?*

- Volg de lijn die aansluit bij het jaarrekeningrecht
- Dubbelfinanciering dient te worden voorkomen

9. *Kan aan de hand van de uitgebrachte verduidelijking van het omzetbegrip worden gesteld dat 1 op 1 doorbelasting van kosten (bijvoorbeeld personeelskosten) niet tot de omzet gerekend moeten worden, maar als verlaging van de kosten?*

- Dat is afhankelijk van hoe je dat normaal gesproken in de jaarrekening verwerkt? Wat is de consistente lijn? Geacht wordt dat de ondernemer op diezelfde lijn doorgaat

Afsluitend

Ter afsluiting vraagt Gerrit Heikoop aan het panel of ze nog een aandachtspunt willen meegeven;

Peter Leunge: één verduidelijking, hoe om te gaan met de verschillende meetperiodes, lukt contact niet met UWV? Neem de tijd om het aan te passen, dit moet toch in samenspraak met het UWV. UWV dient dit open te stellen en de meetperiode aan te passen.

Anja Bast: Blijf met gezond verstand kijken en let op de consistentie in de werkwijze als we naar het omzetbegrip kijken.

Stephan Broodbakker: belangrijk om tijdig, voor de controle, met klant in gesprek te gaan om technische knock-outs te voorkomen.

Gerrit Kroes: verdiep jezelf in de regeling voordat je naar de klant gaat en lees het zelf, leg niet alles bij een assistent neer.

Annet Houwaard: wil graag benadrukken dat de mogelijkheid er is om vrijwillig minder subsidie aan te vragen (wanneer ondernemer genoeg vermogen heeft, of omdat het makkelijker af te wikkelen is met de extra verklaringen die nodig zijn, om welke reden dan ook).

Hugo van Campen: blijf kritisch. Help je klanten maar blijf kritisch. Pak je rol als accountant en ga de grens niet over.

Blijf met gezond verstand kijken en let op de consistentie in de werkwijze als we naar het omzetbegrip kijken

Noten

1. Senior audit medewerker Ministerie van Sociale zaken en werkgelegenheid
2. Directeur vaktechniek bij Flynth
3. Senior manager vaktechniek bij BDO
4. Zelfstandig gevestigd accountant en geeft regelmatig cursussen bij de NBA
5. Adviseur MKB-praktijk bij de NBA
6. Beleidsmedewerker MKB, Accountant, belastingadviseur en bedrijfskundig adviseur