



Blaak & Breederveld
Accountants

Klantenmemo Corona 15 mei 2020

Beste klant,

Hierbij ontvangt u een nieuwe memo. In dit memo brengen wij u op de hoogte van de volgende actualiteiten:

- een aantal nieuwe onderwerpen die sinds onze laatste memo van 6 april bekend zijn geworden.
- de voorwaarden met betrekking tot de op 7 mei 2020 bekend gemaakte tijdelijke subsidieregeling tegemoetkoming land- en tuinbouwondernemers COVID-19.

Aan dit memo kunnen geen rechten worden ontleend. Wij hebben dit memo met de grootst mogelijke zorg samengesteld, onze excuses voor eventuele onjuistheden.

Voor vragen, opmerkingen of hulp omtrent perikelen waar u mee te maken krijgt, kunt u altijd contact met ons opnemen.

Inhoud

1.	Aanpassing NOW-regeling	2
2.	Een verlaging van het gebruikelijk loon DGA bij omzetsdaling	3
3.	Versoepeling urencriterium.....	3
4.	Vrije ruimte werkkostenregeling verhoogd.....	3
5.	Verlies verrekenen via 'coronareserve'	4
6.	Uitstel Wet excessief lenen bij eigen bv.....	4
7.	TOGS-uitkering van € 4.000 vrij van belastingheffing	4
8.	Regeling tegemoetkoming land- en tuinbouwondernemers COVID-19	4



Blaak & Breederveld Accountants

1. Aanpassing NOW-regeling

Per 1 mei 2020 heeft het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid de NOW-regeling deels aangepast. De regeling is aangepast, omdat het doel van de NOW, behoud van werkgelegenheid, niet in alle gevallen kan worden gerealiseerd. Dit kan zich voordoen indien een werkmaatschappij van een groep met zeer uiteenlopende activiteiten wel wordt geconfronteerd met 20% omzetsdaling, terwijl de activiteiten van de andere werkmaatschappijen van de groep doorlopen en er daarom geen sprake is van 20% omzetsdaling op groepsniveau.

Met de wijziging is het voor individuele werkmaatschappijen mogelijk om op basis van de omzetcijfers van alleen deze werkmaatschappij een NOW aanvraag in te dienen en niet op basis van de omzetcijfers betreffende de gehele groep.

De hoofdregel van de omzetsbepaling blijft ongewijzigd. Deze aanvullende regeling geldt alleen indien bij de gehele groep sprake is van een omzetsdaling van **minder dan 20%**.

Uit een accountantsverklaring (achteraf) moet blijken dat er sprake is van minder dan 20% omzetsdaling op groepsniveau en dat er sprake is van tenminste 20% omzetsdaling op het niveau van de werkmaatschappij.

Verder zijn er extra voorwaarden verbonden aan de aanvraag van de NOW voor alleen een werkmaatschappij. De twee belangrijkste voorwaarden zijn:

- Een werkmaatschappij met 20 of meer werknemers moet akkoord hebben van een vakbond. In dit akkoord moet een overeenstemming zijn bereikt over werkbehoud bij de werkmaatschappij.
Bij een werkmaatschappij met minder dan 20 werknemer volstaat een akkoord met een vertegenwoordiging van werknemers. Daarnaast beoordeelt een accountant dit akkoord en neemt dit op in zijn accountantsverklaring. Het betreft een voorwaarde, waarbij achteraf de subsidie kan worden teruggedraaid.
- De gehele groep moet verklaren over 2020 geen dividend of bonussen (aan het bestuur en de directie van het groepshoofd en de betreffende werkmaatschappij) uit te keren en geen eigen aandelen in te kopen tot aan de datum in 2021 waarop de jaarrekening van 2020 wordt vastgesteld. Ook dit zal de accountant meenemen in het onderzoek en kan op basis van deze voorwaarde de subsidie worden gecorrigeerd. Bonussen aan het overige personeel vallen hier niet onder.

Ook hier is nog niet bekend hoe de controleverklaring eruit gaat zien is op dit moment nog niet duidelijk. Derhalve kunnen wij op dit moment niet inschatten hoeveel tijd het kost en of het mogelijk is om deze verklaring af te geven.

Als de gehele groep een omzetsdaling heeft van ten minste 20%, dan geldt de hoofdregel.

De aanvraag voor de NOW regeling staat voor nu nog open tot 31 mei.



Blaak & Breederveld Accountants

2. Een verlaging van het gebruikelijk loon DGA bij omzetsdaling

In het MKB zijn er veel ondernemers die zelf meewerken in de vennootschap waarin zij zelf de aandelen houden. Als directeur-groootaandeelhouder bent u verplicht een gebruikelijk loon als salaris uit de bv op te nemen. Het gebruikelijk loon dient in 2020 normaal gesproken ten minste € 46.000 te bedragen. Het loon kan ook worden vastgesteld op 75% van het loon uit de vergelijkbaarste dienstbetrekking of op het hoogste loon van de werknemers in dienst van uw bv, indien een van hen meer verdient dan € 46.000.

Over het gebruikelijk loon moet de vennootschap loonheffingen betalen. Dat geldt ook als de onderneming minder of geen omzet behaalt.

Eerder was al beslist dat het gebruikelijk loon vanwege de coronacrisis lager vastgesteld mag worden in de periode van de coronacrisis. Nu is bekend gemaakt dat het gebruikelijk loon in verhouding tot de omzet mag worden verlaagd. De vormgeving zal gaan lijken op een vergelijkbare maatregel ter vaststelling van het gebruikelijk loon tijdens de kredietcrisis rond het jaar 2009. Een voorwaarde destijds was dat in plaats van gebruikelijk loon geen dividend mocht worden uitgekeerd.

De beleidsregel gebruikelijk loon vanuit de overheid is nog niet gepubliceerd, derhalve kunnen wij u nog niet informeren over de exacte regeling. Indien hier meer over bekend is, zal uw adviseur u hierover informeren als u hiervoor in aanmerking komt.

3. Versoepeling uren criterium

Ondernemers in de inkomstenbelasting hebben recht op een aantal ondernemersfaciliteiten, zoals de zelfstandigenaftrek, waarvoor meestal vereist is dat minstens 1.225 uur per jaar in het bedrijf wordt gewerkt. Om te voorkomen dat ondernemers van wie het bedrijf door de coronacrisis stilligt of op een laag pitje staat, deze faciliteiten verliezen, gaat de fiscus er voor de periode 1 maart t/m 31 mei 2020 vanuit dat minimaal 24 uur per week in het bedrijf is gewerkt, ook als ze die uren niet daadwerkelijk hebben besteed. Ook voor seizoenbedrijven, zoals de horeca, zal worden gezorgd dat de versoepeling van toepassing is.

4. Vrije ruimte werkkostenregeling verhoogd

Via de werkkostenregeling kunnen vergoedingen en verstrekkingen aan het personeel belastingvrij worden uitgekeerd. De werkkostenregeling kent een zogenaamde vrije ruimte van 1,7% van de loonsom tot € 400.000, en van 1,2% over het meerdere. Alleen als vergoedingen en verstrekkingen in een jaar boven deze vrije ruimte uitkomen, betaalt de werkgever 80% loonbelasting via de eindheffing. Besloten is om de vrije ruimte voor de eerste € 400.000 van de loonsom voor 2020 te verhogen van 1,7% naar 3%. Hierdoor kunnen werkgevers hun werknemers in deze moeilijke tijden een extra onbelaste beloning geven, zoals een cadeaubon of bonus, zonder dat de werkgever hierdoor 80% eindheffing moet betalen. Door de verhoging kan een werkgever, met een loonsom van € 400.00 of hoger, € 5.200 extra aan vergoedingen en verstrekkingen onbelast onderbrengen in de vrije ruimte.

Indien uw personeel op dit moment thuiswerkt en u betaalt de woon-werkvergoeding door aan uw personeel, dan wordt dit door de belastingdienst op dit moment ook als onbelaste vergoeding beschouwd.



Blaak & Breederveld Accountants

5. Verlies verrekenen via 'coronareserve'

Om ervoor te zorgen dat bedrijven zoveel mogelijk liquiditeiten hebben, wordt het mogelijk om verwachte verliezen 2020, alvast in aanmerking nemen bij het bepalen van de winst over 2019. Deze regeling geldt alleen voor ondernemers die vennootschapsbelastingplichtig zijn. Normaal kan dit 'verrekenen' pas plaatsvinden bij het doen van de aangifte vennootschapsbelasting 2020, wat niet eerder is dan begin 2021. Het kabinet vindt het onwenselijk als bedrijven zo lang moeten wachten op deze mogelijkheid. Daarom zal het kabinet het voor deze bedrijven mogelijk maken om voor de vennootschapsbelasting het verwachte verlies over het jaar 2020 door de coronacrisis als fiscale coronareserve ten laste van de winst over het jaar 2019 te brengen. Hierbij geldt dat deze coronareserve niet hoger mag zijn dan de fiscale winst over 2019. U kunt door middel van deze maatregel dus geen verlies aangeven over 2019.

6. Uitstel Wet excessief lenen bij eigen bv

Het wetsvoorstel inzake excessief lenen bij de eigen bv, in de volksmond de dga-taks, wordt met een jaar uitgesteld tot 1 januari 2023. Volgens het wetsvoorstel moet een dga belasting betalen over schulden bij de eigen bv die groter zijn dan € 500.000, waarbij een schuld ten behoeve van de eigen woning niet meetelt. Het uitstel betekent dat dga's een jaar extra tijd hebben, tot 31 december 2023, om schulden bij hun bv af te lossen die groter zijn dan € 500.000, om zodoende belastingheffing te voorkomen. Indien deze wet wordt aangenomen en u heeft hiermee te maken, dan contacten wij u te zijner tijd.

7. TOGS-uitkering van € 4.000 vrij van belastingheffing

Ondernemers die in moeilijkheden verkeren door de coronacrisis, hebben onder voorwaarden recht op een tegemoetkoming van € 4.000. Over deze regeling hebben wij u al eerder geïnformeerd en geldt alleen voor een bepaald soort bedrijven.

Besloten is dat over de uitkering geen inkomsten- of vennootschapsbelasting betaald hoeft te worden. Alhoewel de tegemoetkoming bedoeld is voor doorlopende vaste lasten, blijven deze wel gewoon voor 100% aftrekbaar van de winst. Dit wordt verwerkt in het Belastingplan 2021.

8. Regeling tegemoetkoming land- en tuinbouwondernemers COVID-19

Er is een nieuwe regeling voor bedrijven in de sierteeltsector en bepaalde onderdelen van de voedingstuinbouw. Indien uw bedrijf in de periode van 12 maart tot 11 juni 2020 meer dan 30% omzetverlies heeft geleden als gevolg van COVID-19, dan kunt u in aanmerking komen voor de Regeling tegemoetkoming land- en tuinbouwondernemers COVID-19.

De regeling is specifiek bedoeld voor een combinatie van situaties waarin:

- de productie doorgaat, terwijl er nauwelijks omzet wordt gemaakt;
- producten slecht of niet houdbaar zijn vanwege bederfelijkheid en waarvoor geen of beperkte alternatieve toepassingsmogelijkheden zijn;
- bedrijven in de periode maart, april, mei een grote seizoenspiek hebben in productie, personele bezetting en omzet.



Blaak & Breederveld Accountants

Deze regeling is op 8 mei goedgekeurd door de Europese Commissie en gepubliceerd in de Staatscourant.

Hoogte tegemoetkoming

De hoogte van de tegemoetkoming is gebaseerd op uw omzetverlies ten opzichte van voorgaande jaren. U berekent de totaal verwachte (en achteraf de behaalde) omzet in de periode van 12 maart tot 11 juni 2020 en de gemiddelde omzet over deze periode in de afgelopen 3 jaren (2017, 2018 en 2019). Het verschil tussen het gemiddelde van de afgelopen drie jaar minus de gerealiseerde omzet over de periode in 2020 vormt de grondslag van de tegemoetkoming. De tegemoetkoming bedraagt 70% van deze grondslag.

Heeft u een groothandelsbedrijf. Dan rekent u niet met de omzet, maar met de brutowinstmarge.

De tegemoetkoming is gebonden aan een maximum per bedrijf en zal bij een definitieve afrekening middels een controleverklaring van een accountant moeten worden vastgesteld. Hoe deze verklaring eruit gaat zien is op dit moment nog niet duidelijk.

Tabel 1 Indeling maximale tegemoetkoming

Gemiddelde omzet in de periode van 12 maart - 11 juni in 2017-2018-2019	Maximum bedrag per bedrijf
Minder dan € 200.000	€ 100.000
€ 200.000 tot € 500.000	€ 250.000
€ 500.000 tot € 3 miljoen	€ 500.000
€ 3 miljoen of meer	€ 1 miljoen

De tegemoetkoming wordt vervolgens verminderd met de reeds ontvangen steunmaatregelen inzake COVID-19 en het bedrag waarmee de kosten van de ondernemer als gevolg van COVID-19 zijn verminderd. Hierbij gaat het om besparingen op operationele kosten (afhankelijk van de sector) als elektriciteit voor belichting/verwarming, inputs als zaaizaad/pootgoed, meststoffen, gewasbescherming, seizoensarbeid, etc.

Totaal is er € 600 miljoen beschikbaar gesteld voor deze regeling. Indien er in totaal meer wordt aangevraagd, dan krijgen alle aanvragers een vastgesteld percentage minder.

Voor wie?

De tegemoetkoming is voor gedupeerde ondernemingen in de volgende sectoren:

- Teelt van bloembollen;
- Teelt van boomkwekerijgewassen in de volle grond;
- Teelt van overige sierplanten in de volle grond;
- Teelt van perkplanten in de volle grond;
- Teelt van perkplanten onder glas;
- Teelt van potplanten onder glas;
- Teelt van snijbloemen en snijheesters in de volle grond;
- Teelt van snijbloemen en snijheesters onder glas;
- Groothandelaren in de producten van de teelten die hierboven staan;
- Wegtransporteurs die transporteren van telers naar veilingen en groothandelaren van:



Blaak & Breederveld Accountants

- bloembollen
- sierplanten
- perkplanten
- potplanten
- snijbloemen
- heesters
- boomkwekerijgewassen
- Vermeerderaars van:
 - sierplanten
 - perkplanten
 - potplanten
- Veilingen van sierteeltproducten;
- Voedingstuinbouw:
 - Telers en groothandelaren. Alleen voor de leveringen aan bedrijven die in KVK staan ingeschreven met een hoofdactiviteit zoals in Tabel 2 Klanten voedingstuinbouw. En met de code van de Standaard bedrijfsindeling (SBI) die daarbij hoort. Of een vergelijkbare unieke aanduiding. Dat kunnen directe en indirecte leveringen zijn. Deze leveringen zijn in elk geval 75% van uw totale omzet.

Tabel 2 Klanten voedingstuinbouw

Omschrijving activiteit	SBI-code
Hotel-restaurants	55.10.1
Hotels (geen hotel-restaurants), pensions en conferentieoord	55.10.2
Restaurants	56.10.1
Fastfoodrestaurants, cafetaria's, ijssalons, eetkramen e.d.	56.10.2
Eventcatering	56.21
Kantines en contractcatering	56.29
Cafés	56.30

Uw bedrijf moet op 12 maart 2020 ingeschreven staan in het Handelsregister van KVK. U heeft een fysieke vestiging in Nederland en verkeert niet in faillissement. Ook heeft uw bedrijf geen verzoek gedaan bij de rechtbank om uitstel van betaling.

Voorwaarden

In de periode over 12 maart tot en met 11 juni 2020 heeft uw bedrijf:

- In elk geval 30% minder omzet of brutowinstmarge;
- Een doorlopende productie, maar weinig omzet;
- Producten die niet of slecht houdbaar zijn, met weinig of geen andere mogelijkheden om ze toch te gebruiken;
- Te maken met een seizoenspiek in productie, bezetting van personeel en omzet;
- Geen ontslag aangevraagd voor werknemers bij het UWV voor om bedrijfseconomische redenen;
- Werknemers zoveel mogelijk in dienst gehouden;
- De loonsom zoveel mogelijk gelijk gehouden;
- Het loon aan werknemers doorbetaald.



Blaak & Breederveld Accountants

Andere financiële steun?

Zoals eerder aangegeven dient de tegemoetkoming te worden verminderd met andere ontvangen steun of uitkeringen met betrekking tot COVID-19. Krijgt uw bedrijf voor dezelfde schade andere financiële steun, zoals bijvoorbeeld de NOW subsidie of de TOGS uitkering, dan moet u deze bedragen van uw tegemoetkoming afhalen. Leningen en borgstellingen of andere fiscale maatregelen vallen hier niet onder. Als u andere financiële steun krijgt, moet u daarvan de documenten meesturen bij de aanvraag.

Aanvraagproces en uitbetaling

De aanvraagperiode is van 7 mei tot en met 4 juni 2020 via het RVO. De aanvraag moet middels E-herkenning.

De RVO doet zijn best om binnen 5 werkdagen een voorschot over te maken. Dit voorschot is de helft van de tegemoetkoming. Na afloop van de periode vraagt u de definitieve tegemoetkoming met bewijsstukken aan en wordt binnen 8 weken de complete vergoeding uitbetaald.

Definitieve vaststelling tegemoetkoming

Na de aanmelding ontvangt u van het RVO een e-mail waarin staat wanneer u de vaststellingsaanvraag met bijlagen kunt versturen. Dat moet uiterlijk voor 31 augustus 2020 gebeuren. Bij deze vaststelling moeten de volgende bewijsstukken worden aangeleverd:

- a) Het bewijs waaruit blijkt wat de daadwerkelijke omzetsderving, brutowinst of opbrengst derving in de periode 12 maart 2020 tot en met 11 juni 2020 is. Let op: dit bewijs moet worden geleverd door middel van een controleverklaring van een accountant;
- b) een controleverklaring van een accountant over de omzet, brutowinst of opbrengst in de periode 12 maart tot en met 11 juni over de jaren 2017, 2018 en 2019;
- c) een controleverklaring van een accountant waaruit blijkt met welk bedrag de kosten van de ondernemer als gevolg van COVID-19 zijn verminderd;
- d) bewijsstuk voor ondernemers in de voedingstuinbouw: uit de controleverklaring van lid a en b moet blijken dat het totaal van de bedragen aan omzetsderving en omzet die betrekking hebben op directe en indirecte leveringen aan ondernemingen die vallen onder de SBI code van tabel 2, minimaal 75% van de gehele omzet is;
- e) een controleverklaring van een accountant waaruit blijkt wat de onderneming inzake COVID-19 heeft ontvangen aan steun en uitkeringen van de overheid.

Hoe de controleverklaring eruit gaat zien is op dit moment nog niet duidelijk. Derhalve kunnen wij op dit moment niet inschatten hoeveel tijd het kost en of het mogelijk is om deze verklaring af te geven.

De aanvraag wordt achteraf gecontroleerd en dat kan achteraf resulteren in een afwijzing. Dan moet het voorschot bedrag worden terugbetaald.

Aanvraag door Blaak & Breederveld?

Uiteraard zijn wij bereid deze aanvraag voor u te verzorgen. Indien u denkt in aanmerking te komen, neemt u dan contact op met een van onze adviseurs.