



Aan: de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van
Accountants (NBA)

Directie
Werknemersregelingen

Contactpersoon
Nick Smits

Datum

Onze referentie
2021-0000062865

Q&A Referentieomzet-periode NOW bij overname van
een economische eenheid

Op welke wijze mag de referentie-omzet voor de NOW worden berekend?

De berekening van de referentie-omzet is afhankelijk van de volgende situaties:

1. Bestond het bedrijf al op 1 januari 2019 en zijn er geen wijzigingen geweest (overnames of afstotingen)?

Dan is de referentieperiode geheel 2019. Conform artikel 6 lid 2 wordt de omzet over geheel 2019 gedeeld door vier.

2. Is het bedrijf gestart na 1 januari 2019 maar uiterlijk op 1 februari 2020 of heeft het bedrijf gedurende deze periode een economische eenheid afgestoten?

De referentieomzet berekent het bedrijf dan door alle maanden netto-omzet vanaf de eerste volledige kalendermaand bij elkaar op te tellen vanaf de start van de bedrijfsuitvoering of de eerste volledige kalendermaand vanaf de (meest recente) afstoting tot en met februari 2020.

Heeft het bedrijf een economische eenheid na 1 januari 2019 maar voor 2 februari 2020 overgenomen? Dan kan het bedrijf kiezen welke van de twee berekeningswijzen die hierboven staan beschreven het wil gebruiken. Let op: Kiest het bedrijf voor de eerste methode, dan geldt dat de referentieomzet van de overgenomen economisch eenheid pas meerekent vanaf het moment van overname. (De netto-omzet van de vorige eigenaar/verkopende partij maakt geen onderdeel uit van uw referentieomzet.)

Kiest het bedrijf voor de tweede methode dan berekent deze de referentieomzet vanaf de eerste volledige kalendermaand na de (laatste) overname in 2019 tot en met februari 2020 voor het gehele concern.

Vanuit de NBA wordt een aanvullende lezing op de regeling gegeven. Namelijk dat de jaaronzet 2019 wordt gedeeld door vier waarbij de omzet van de aangekochte economische eenheid wordt meegenomen voor geheel 2019. In deze methode wordt dus ook omzet meegenomen die toevoert aan de oude entiteit/ groep (de omzet voorafgaande aan de datum van de overname en die dus nog "onderdeel" was van de verkopende entiteit/groep).

Is deze berekeningswijze toegestaan?

Nee deze berekeningswijze is niet toegestaan.

**Directie
Werknemersregelingen**

Waarom is deze berekeningswijze niet toegestaan?

Datum

Bij de totstandkoming van de NOW is het uitgangspunt geweest dat de referentieomzet bepaald dient te worden door de totale jaaromzet van 2019 door vier te delen. Deze 25% van de totale omzet van 2019 (referentieperiode,) wat overeenkomt met 3 maanden, is dan af te zetten tegen de periode van drie maanden van de NOW (meetperiode).

**Onze referentie
2021-0000062865**

Ondernemingen die op 1 januari 2019 nog niet bestonden, kunnen echter niet aan dit uitgangspunt voldoen. Daarom geldt voor deze ondernemingen dat voor de referentieperiode de hele kalendermaanden vanaf het moment dat de bedrijfsuitoefening van de werkgever is aangevangen in 2019 tot en met februari 2020 worden genomen, omgerekend naar 3 maanden.

Ondernemingen die een (onderdeel van een) onderneming hebben overgenomen voorafgaand aan deelname aan de NOW blijken in een aantal gevallen in beperkte mate gebruik te kunnen maken van deze regeling. Bij deze aanvragers wordt – volgens de standaardregel – het omzetverlies in de gekozen driemaandsperiode in 2020 (maart-mei, april-juni of mei-juli 2020) vergeleken met 25% van de jaaromzet van 2019. In veel gevallen zal in de voornoemde meetperiode mogelijk toch enige omzet worden gerealiseerd met de overgenomen bedrijfsactiviteiten, waardoor de relevante omzet voor deze aanvrager kan vertekenen in de meetperiode ten opzichte van de referentieperiode, hetgeen nadelig kan uitpakken voor een aanvrager.

Deze problematiek is destijds gemitigeerd door een bepaling op te nemen (derde wijziging d.d. 28 mei 2020) vergelijkbaar met de bepaling over de omzet in de referentieperiode in de NOW voor startende ondernemingen. De nieuwe bepaling ziet op situaties van overgang van onderneming in 2019 tot en met 1 februari 2020. Bedrijven die een ander bedrijf, of een deel daarvan, hebben overgenomen kunnen dus gebruik maken van de referentieomzet-periodeberekening zoals deze ook voor startende onderneming al gold.

De ondernemer kan kiezen voor welke van de twee berekeningsmethodes hij gebruik maakt. De door de NBA voorgestelde berekeningswijze is nooit als juist beoogd bij de totstandkoming van de regeling. Zou daar ooit al sprake van zijn geweest, dan is die berekeningswijze door de introductie van de startersregeling bij overname in derde wijziging op de NOW uitgesloten. Uit de introductie van de startersberekening voor bedrijven die een economische eenheid hebben overgenomen (derde wijzigingsregeling NOW d.d. 28 mei 2020), moet namelijk geconcludeerd worden dat er eerder nog geen berekeningsmethode was die rekening hield met een overname van een economische eenheid.

De introductie van deze berekeningswijze voor 'starters' bij overname maakt het mogelijk om 'appels met appels' te vergelijken. Namelijk de omzet van de nieuw gevormde groep vanaf het moment van overname in de referentieperiode met de omzet in de NOW-periode waar deze omzet ook deel van uitmaakt.

Het is dus niet de bedoeling en ook nooit de intentie geweest dat de omzet wordt meegenomen van overgenomen entiteiten voorafgaande aan de datum van de

overname (omzet die dus niet valt in de nieuw gevormde groep maar nog "onderdeel" was van de verkopende entiteit/groep). Indien dat beoogd zou zijn, was dit expliciet opgenomen in de regeling en de toelichting.

**Directie
Werknemersregelingen**

Datum

Waarom voegt de minister van SZW niet een derde berekeningswijze toe?

De minister van SZW vindt het niet wenselijk om gebruik te maken van de omzetgegevens van de verkopende partij. De omzet voor de overname van het bedrijfsonderdeel behoort niet toe aan de nieuw gevormde groep, er kunnen organisatieaanpassingen doorgevoerd worden in het overgenomen (bedrijfs)onderdeel (economische eenheid) waardoor de vergelijkbaarheid met de oude entiteit beperkter wordt. De omzet van de verkopende partij kan dus geen of een mindere relatie hebben met de omzet van de kopende partij.

**Onze referentie
2021-0000062865**

Daarnaast zou het toevoegen van een derde berekeningswijze entiteiten die hiervan gebruik kunnen maken een 2^{de} alternatief geven en daarmee de mogelijkheid om de NOW bijdrage te maximaliseren waarbij entiteiten die gedurende 2019 geen overnames hebben gedaan benadeeld worden, zij kunnen immers maar gebruik maken van één alternatief.