

Afstemming FAQ's NOW-regeling tussen NBA en SZW

Onderwerp: Omzetbegrip

Datum: 04-06-2020 (versie 1.2)

Opgesteld door: Annette Houwaart-Nonhof



NBA.nl/helpt

Algemeen

Hoofregel

Om in aanmerking te komen voor een subsidie op grond van de NOW geldt een drempel van 20% omzetzaling over drie maanden.

Voor rechtspersonen

- De regeling verwijst naar de definitie van het netto-omzetbegrip zoals gedefinieerd in [BW 2: 377 lid 6](#)
- Deze omzet wordt gecorrigeerd voor de in de winst- en verliesrekening verantwoorde wijziging in **onderhanden projecten**.
- Voor de omzet dient een **bestendige gedragslijn** gevolgd te worden voor de grondslagen en detailtoepassingen die **consistent** zijn met de grondslagen en detailtoepassingen zoals deze zijn gehanteerd in de laatste (vóór 1 maart 2020) vastgestelde jaarrekening, mits deze conform wet en regelgeving is opgesteld.
- Alle baten die voortkomen uit de uitvoering van **normale activiteiten** van een organisatie, ook als deze gewoonlijk met een **andere term** dan omzet worden aangeduid, vallen onder omzet in de zin van deze regeling. (zie verder FAQ 7)
- Het **matchingbeginsel**, wordt net **zoals gebruikelijk**, toegepast voor de NOW-regeling. Subsidies en baten die betrekking hebben op een langere periode dan de gekozen **meetperiode** worden naar rato aan de betreffende perioden toegerekend voor de bepaling van de omzetzaling.

Voor natuurlijke personen (specifiek)

- Omzetzaling die de basis is geweest voor de laatst vastgestelde aangifte voor de [Wet inkomstenbelasting 2001](#), mits deze conform de wet- en regelgeving is opgesteld.
- Zie verder de voorwaarden bij rechtspersonen.

Omzetzaling

Om in aanmerking te komen voor een subsidie op grond van de NOW geldt een drempel van 20% omzetzaling over drie maanden.

In de regelgeving is het volgende opgenomen ten aanzien van het omzetbegrip en de berekening van de omzetzaling:

- Voor de berekening van de omzetzaling wordt gekeken naar uw **omzet in januari tot en met december 2019**. 25% van die omzet (= de referentie-omzet) wordt vergeleken met de verwachte omzet in de **meetperiode**.
- De **meetperiode** is een periode van drie aaneengesloten kalendermaanden vanaf 1 maart 2020. Dat is meestal de periode maart-april-mei 2020. Deze periode kan ook later starten,

bijvoorbeeld als de omzetzaling pas later zichtbaar is. Dan kan als meetperiode april-mei-juni 2020 of mei-juni-juli 2020 worden gekozen.

- Het **verschil** tussen 25% van omzet 2019 (= de referentieomzet) en de omzet in de gekozen meetperiode geldt als het **omzetverlies**.
- Op basis van dit verlies krijgt de aanvrager de **compensatie**.
- Omdat dit verlies nog niet definitief berekend kan worden op dit moment, krijgt de aanvrager een **voorschot** van 80% van verwachte vergoeding alvast uitgekeerd.
- Achteraf wordt het daadwerkelijke omzetverlies vastgesteld middels een **eindafrekening**, die boven een subsidiebedrag van € 125.000 (voorschot € 100.000) moet worden voorzien van een **accountantsverklaring**.

Bij bepaling van de omzetzaling is het in geval van twijfel ook van belang om de **doelstelling** van de regeling in de overwegingen te betrekken. De doelstelling is om werkgevers tegemoet te komen in de betaling van de loonkosten, indien sprake is van een acute terugval in de omzet met ten minste 20% gedurende een periode van drie maanden, vanwege de gevolgen van de buitengewone omstandigheden rond de Corona pandemie. Het gaat dan om omstandigheden die niet tot het **normale ondernemersrisico** kunnen worden gerekend. De doelstelling is om werknemers in dienst te kunnen houden voor de uren die zij werkten vóórdát sprake was van deze omzetzaling.

De uitkomst van de berekening van de omzetzaling wordt uitgedrukt, in hele procenten en naar boven **afgerond**.


Boekjaar bij oprichting na 1 januari 2019/verkorte boekjaren

De omzet, die gerealiseerd is in de periode vanaf de **eerste kalendermaand na de dag van aanvang van de bedrijfsuitoefening** tot en met **29 februari 2020**, gedeeld door het **aantal maanden waarvan de omzet in aanmerking wordt genomen**, vermenigvuldigd met drie is de referentie-omzet bij een verkort boekjaar.

Boekjaren die afwijken van kalenderjaar 2019 (gebroken boekjaren)

Ondernemingen met een gebroken boekjaar zullen de omzet niet direct aan de laatste jaarrekening kunnen ontleenen. Ten behoeve van de NOW-regeling zal een berekening moeten worden gemaakt waarbij de omzetcijfers van de kalendermaanden van januari tot en met december 2019 worden opgeteld van de entiteiten die voor de regeling in aanmerking komen.

Toelichting symbolen

 De NBA heeft het Ministerie van SZW gevraagd om de vragen gemarkeerd met dit symbool ook op de website van het Ministerie van SZW op te nemen omdat ze een relevante standpuntbepaling of interpretatie bevatten. Indien beschikbaar treft u bij deze vragen een link naar de website van het Ministerie van SZW naar de betreffende tekst.

➤ Deze FAQ betreft enkel situaties waarbij artikel 6a wordt toegepast.

NB In De FAQ's worden meerdere gelijksoortige termen gehanteerd: entiteiten, ondernemingen, werkmaatschappijen en dergelijke die een gelijksoortige betekenis hebben. Hier wordt steeds een vennootschap of rechtspersoon bedoeld.

FAQ's

FAQ 1

Wat wordt begrepen in de definitie van netto-omzet in een jaarrekening op basis van Dutch GAAP?

Antwoord

Onder de netto-omzet wordt verstaan de opbrengst uit levering van goederen en diensten uit het bedrijf, onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen (art. 2:377 lid 6 BW).

Voor de omzet dient een bestendige gedragslijn gevolgd te worden voor de grondslagen en detailtoepassingen die consistent zijn met de grondslagen en detailtoepassingen zoals deze zijn gehanteerd in de laatste (vóór 1 maart 2020) vastgestelde jaarrekening, mits deze conform wet en regelgeving is opgesteld.

Volgens de RJ houdt dit in dat de netto-omzet de weergave is van hetgeen de rechtspersoon voor eigen rekening en risico presteert door verkoop en levering (of eigendomsoverdracht), dan wel door het verrichten van diensten.

De uitleg van het begrip netto-omzet is derhalve afhankelijk van de aard van de activiteiten.

Het begrip netto-omzet dient te worden geïnterpreteerd vanuit de **normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten**. Deze worden met een veelheid van benamingen aangeduid, zoals (netto-)omzet, honoraria, rente (zie FAQ5), dividenden (zie FAQ 6), royalty's en huur.

Volgens de RJ zijn er specifieke richtlijnen ten aanzien van de presentatie van BPM (RJ 270.201a). Accijnzen op alcohol, tabak en brandstoffen zijn in het algemeen kostprijsverhogende accijnzen en behoren tot de netto-omzet.

FAQ 2

In de jaarrekening wordt gebruik gemaakt van de mogelijkheid om opbrengsten uit **nevenproducten** - zoals afval en uitval - die karakteristiek zijn voor het bedrijf in de jaarrekening te verwerken als vermindering van de kostprijs van de omzet of van de kosten van grond- en hulpstoffen.

Kunnen deze opbrengsten worden meegenomen als omzet voor de subsidiebepaling?

Antwoord

Zie art. 1 lid 2 van de NOW; de omzet wordt bepaald op basis van grondslagen en detailtoepassingen die consistent zijn met de grondslagen en detailtoepassingen zoals deze door de werkgever zijn gehanteerd in de laatste voor 1 maart 2020 vastgestelde jaarrekening.

Als in de jaarrekening gebruik wordt gemaakt van de mogelijkheid om opbrengsten uit nevenproducten te verwerken als **vermindering van de kostprijs** van de omzet/van de kosten, kunnen deze opbrengsten in het kader van **consistentie niet** voor de omzet voor de NOW meegenomen worden?

FAQ 3

Wanneer worden renteopbrengsten tot de netto-omzet gerekend?

Antwoord

Rentebaten behoren tot de netto-omzet als zij voortvloeien uit activiteiten die kenmerkend zijn voor de rechtspersoon, bijvoorbeeld een financieringsmaatschappij.

De omzet wordt bepaald op basis van grondslagen en detailtoepassingen die consistent zijn met de grondslagen en detailtoepassingen zoals deze door de werkgever zijn gehanteerd in de laatste voor 1 maart 2020 vastgestelde jaarrekening. Deze verwerkingswijze is leidend.

De term 'netto-omzet' zal bij financieringsmaatschappijen overigens vrijwel nooit worden gehanteerd, maar worden vervangen door meer inzicht-gevende omschrijvingen als 'interestbate' of 'provisie'.

Voor (tussen) houdstermaatschappijen worden renteopbrengsten op vorderingen die feitelijk een uitbreiding zijn van de netto-investering van de (tussen) houdstermaatschappij in haar deelnemingen

FAQ 4

Wanneer worden dividendopbrengsten tot de netto-omzet gerekend?

Antwoord

Dividendopbrengsten vormen een bestanddeel van de netto-omzet indien zij deel uitmaken van de beleggingsopbrengsten en **beleggingen kenmerkend zijn voor het bedrijf** van de rechtspersoon. Als voorbeelden worden genoemd pensioenfondsen, verzekeringsmaatschappijen, beleggingsinstellingen en participatiebedrijven.

Voor **(tussen) houdstermaatschappijen** worden dividendopbrengsten van deelnemingen (dochtermaatschappijen) **niet** aangemerkt als netto-omzet.

FAQ 5

Valt voor entiteiten waarop Titel 9 BW2 van toepassing is de categorie '**Overige bedrijfsopbrengsten**' buiten de als '**Omzet**' verantwoorde opbrengsten in de jaarrekening en behoren deze overige opbrengsten daardoor niet tot het omzetbegrip voor de uitvoering van de NOW-regeling?

Antwoord

Ja, de categorie 'Overige bedrijfsopbrengsten' valt buiten het omzetbegrip bedoeld in artikel 2: 377 lid 6 BW vanwege het feit dat dit opbrengsten betreffen die **niet voortkomen uit de gewone bedrijfsuitoefening** (normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten) en maakt daarom **geen deel uit van het omzetbegrip** voor de uitvoering van de NOW-regeling.

FAQ 6

Behoren 'andere baten' (zoals subsidies of andere bijdragen) tot het omzetbegrip bedoeld in artikel 2: 377 lid 6 BW?

Antwoord

Voor entiteiten waarop Titel 9 BW2 van toepassing is, zijn 'andere baten' (zoals subsidies of andere bijdragen) slechts dan onderdeel van het omzetbegrip **indien dit op deze wijze consistent in de laatst vastgestelde jaarrekening is verwerkt** en gepresenteerd en **in overeenstemming is met de wetgeving en verslaggevingsstandaarden van de RJ**.

De NOW-subsidie zelf valt **onder geen omstandigheid** onder het omzetbegrip ter bepaling van de omzetsdaling in het kader van de NOW-regeling.

FAQ 7

Worden voor entiteiten waarop Titel 9 BW 2 niet van toepassing is, zoals de meeste not-for profit organisaties, de diverse categorieën subsidiebatens (bijv. RJ 640.309) tot de NOW-omzet gerekend?

Antwoord

In artikel 1 lid 2 van de regeling is vermeld dat alle baten die voortkomen uit de uitvoering van normale activiteiten van een organisatie, ook als deze gewoonlijk met een andere term dan omzet worden aangeduid, vallen onder omzet in de zin van deze regeling.

De NOW-subsidie zelf valt **onder geen omstandigheid** onder het omzetbegrip ter bepaling van de omzetzijning in het kader van de NOW.

FAQ 8 IFRS

Kan de netto-omzet worden bepaald op basis van een IFRS jaarrekening?

Antwoord

Ja dat kan, want het stelsel wat al gebruikt wordt voor de jaarverslaggeving moet worden toegepast. Hiervoor moet wel de laatste voor 1 maart 2020 vastgestelde jaarrekening conform IFRS zijn opgesteld.

In het geval van een overgang naar IFRS in het afgelopen jaar kan het zo zijn dat de laatste vastgestelde jaarrekening een Dutch GAAP jaarrekening is en dan dient Dutch GAAP te worden toegepast voor de berekening van de omzetzijning.

FAQ 9

De entiteit heeft een gebroken boekjaar dat eindigt op een andere datum dan 31 december 2019? Kan voor toepassing van de bepaling van de referentieomzet gebruik worden gemaakt van de omzet over het boekjaar?

Antwoord

In de regeling wordt gerefereerd naar kalenderjaar en maanden (zie artikel 6 lid 2 NOW subsidieregeling).

De regeling biedt geen ruimte om hiervan af te wijken.

Ondernemingen met een gebroken boekjaar zullen de omzet dus niet direct aan de laatste jaarrekening kunnen onttrekken. Zij dienen de omzet over het kalenderjaar 2019 te bepalen, door de omzetten van januari t/m december 2019 bij elkaar op te tellen.

Dit dient een echte afgrenzing te zijn, **dus niet** $x/12^e$ deel van de omzet van boekjaar 1 en $x/12^e$ deel van boekjaar 2.

FAQ 10

Hoe moet worden omgegaan met de afwaardering van debiteuren?

Antwoord

Kredietverliezen onder RJ 290 die later (na levering van goederen/diensten) worden geconstateerd dienen **niet** op de omzet gecorrigeerd te worden, maar als een afzonderlijke kostenpost, en derhalve buitenbeschouwing te worden gelaten bij de bepaling van de omzetzijning.

Opbrengsten uit hoofde van verkopen worden alleen verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de economische voordelen met betrekking tot de transactie naar de rechtspersoon vloeien (RJ 270.113)

FAQ 11

Het verstrekken van extra en/of tijdelijke kortingen aan klanten lijkt niet onzakelijk in deze tijd. Op welke wijze worden verstrekte kortingen, die bijv. via de factuur in mindering worden gebracht of verrekend, verwerkt bij de bepaling van de omzetsdaling?

Antwoord

De onderneming die de korting verstrekt, brengt deze in mindering op de opbrengst van de aan de klant geleverde producten/diensten.

Hierbij wordt steeds consistent de methode gehanteerd, die is toegepast in de meest recent vastgestelde jaarrekening van vóór 1 maart 2020.

Hierbij dient op basis van het toegepaste verslaggevingsstelsel bepaald te worden aan welke periode de korting gealloceerd dient te worden. Dat is niet per definitie de periode waarin de korting op de factuur tot uitdrukking komt.

FAQ 12

Bij toepassing van artikel 6a lid 4a is het Transferpricing systeem zoals gehanteerd in de jaarrekening 2019 of de laatst vastgestelde jaarrekening leidend voor de meetperiode 2020 en mag niet worden aangepast.

Dit voorkomt ten dele dat met de omzet geschoven wordt door extra verhoging of verlaging van interne doorbelastingen (zie toelichting in tweede regeling NOW).

Geldt dit verbod van aanpassen van verrekenprijzen ook wanneer de omzetsdaling op het niveau concern of groep wordt bepaald (artikel 6)?

Antwoord

Nee, dit blijkt niet uit de regeling.

De regeling voor transferpricing/verrekenprijzen geldt alleen voor artikel 6a. Wel geldt in algemene zin dat de omzet moet worden berekend op basis van grondslagen en detailtoepassingen die consistent zijn met de grondslagen en detailtoepassingen zoals deze door de werkgever zijn gehanteerd in de laatste voor 1 maart 2020 vastgestelde jaarrekening.

FAQ 13

Is het toegestaan om seizoenscorrecties te maken?

Antwoord

Nee, dit is niet toegestaan. In de tweede tranche van de regeling wordt meer rekening gehouden met seizoenspatronen. Door de verlenging van de regeling naar 6 maanden, vervalt ook een deel van de seizoensnadelen omdat de regeling een langere periode beslaat.

In de definitie van omzet bij het categoriale model is tevens begrepen de in de winst-en-verliesrekening verantwoorde wijziging in onderhanden projecten waardoor de omzet niet afhankelijk is van het tijdstip van oplevering, maar van het activiteitsniveau (voortgang van de bouw).

Als referentie-omzet wordt de gemiddelde omzet voor een 3-maands tijdvak over het gehele kalenderjaar 2019 gebruikt; hierdoor worden sterk wisselende maandomzetten gedempt in de referentieperiode.

Daarnaast wordt de subsidie aangevraagd over een aaneengesloten periode van 3 maanden, waarbij verschillen tussen individuele maanden in die periode ook worden gemiddeld. Tot slot is er nog keuzevrijheid voor wat betreft de perioden: Hierbij kan worden gekozen voor de bepaling van de omzetsdaling voor de periode maart t/m mei, april t/m juni of mei t/m juli 2020.

Het is ook niet toegestaan om “seizoenscorrecties” te maken voor de referentieperiode.