

BIJLAGE

Schematisch overzicht NBA

Het NBA heeft het beleidsmatige standpunt van SZW uitgewerkt in een tabel (NBA-tabel). Hierbij verdient opmerking dat er nog wijzigingen mogelijk zijn, mede op basis van antwoorden op vragen die het NBA aan SZW heeft voorgelegd en de interpretatie van de wettelijke regeling die men uiteindelijk voorstaat. Uit de NBA-tabel is het volgende op te maken:

- Allereerst dient er een duidelijk onderscheid te worden gemaakt of er (verplicht) gebruik wordt gemaakt van de zogenoemde concernregeling (hoofdregeel) of werkmaatschappijenbenadering (uitzondering) indien de omzetsdaling van de groep minder bedraagt dan 20%.
- Bovendien is relevant welke NOW-regeling van toepassing is.

Bij toepassing van **de concernregeling** (hoofdregeel) zien de verboden op:

Concernregeling (of individuele aanvrager die geen onderdeel is van een concern)	NOW 1.0	NOW 2.0	NOW 3.0
Aanvrager NOW		X	X
Uiteindelijke NL moedermaatschappij / groepshoofd of buitenlandse moedermaatschappij met SV-loon in NL, tevens aanvrager binnen NOW-regeling		X	X
Elke andere NL maatschappij binnen het concern of buitenlandse maatschappij met SV-loon in NL, tevens aanvrager binnen NOW regeling		X	X
Elke andere NL maatschappij binnen het concern of buitenlandse maatschappij met SV-loon in NL, geen aanvrager binnen NOW-regeling			
Uiteindelijke buitenlandse moedermaatschappij / groepshoofd, geen aanvrager NOW			
Elke andere buitenlandse maatschappij binnen het concern, geen aanvrager NOW			

Bij toepassing van **de werkmaatschappijenregeling** (uitzondering) zien voor alle regelingen (NOW 1.0/2.0/3.0) de verboden op alle hierboven genoemde situaties blijken de publicatie van het NBA. Schematisch samengevat:

Werkmaatschappijenregeling	NOW 1.0	NOW 2.0	NOW 3.0
Aanvrager NOW	X	X	X
Uiteindelijke NL moedermaatschappij / groepshoofd of buitenlandse moedermaatschappij met SV-loon in NL, tevens aanvrager binnen NOW-regeling	X	X	X
Elke andere NL maatschappij binnen het concern of buitenlandse maatschappij met SV-loon in NL, tevens aanvrager binnen NOW regeling	X	X	X
Elke andere NL maatschappij binnen het concern of buitenlandse maatschappij met SV-loon in NL, geen aanvrager binnen NOW-regeling	X	X	X
Uiteindelijke buitenlandse moedermaatschappij / groepshoofd, geen aanvrager NOW	X	X	X
Elke andere buitenlandse maatschappij binnen het concern, geen aanvrager NOW	X	X	X



Praktische uitwerking

De NBA-tabel verschaft inzicht in situaties gebaseerd op het beleidsstandpunt van SZW waarvan de vraag is of dit standpunt conform de geldende regeling is. Twee veel voorkomende situaties beschrijven wij kort:

Voorbeeld 1

Holding X heeft twee werkmaatschappijen. Werkmaatschappij A is actief in de horeca en werkmaatschappij B houdt zich bezig met het produceren van niet-medische mondkmaskers. Op groepsniveau is er geen sprake van een omzetsdaling. Het horecabedrijf heeft echter wel te maken met een omzetsdaling, zijnde 70% en maakt via de uitzonderingsregel daarom gebruik van de NOW en ontvangt een voorschot van € 500.000. Logischerwijs piekt de omzet in 2020 bij de andere werkmaatschappij, de productie van de mondkmaskers, en derhalve besluit Holding X om BV B dividend te laten uitkeren. Vervolgens gebruikt Holding X het ontvangen dividend om BV A (horeca) te ondersteunen in deze lastige tijden.

Alhoewel er op hoogste groepsniveau (Holding X) geen dividend wordt uitgekeerd heeft de dividenduitkering van BV B aan Holding X wel ernstige gevolgen voor de NOW welke bij BV A is aangevraagd. Immers, op grond van het standpunt van SZW dat ook niet-aanvragende vennootschappen geen dividend mogen uitkeren. Ondanks de goede bedoelingen van het concern heeft het uitkeren van het dividend tot gevolg dat BV A het gehele voorschot aan NOW terug zal moeten betalen en dat haar aanvraag tot definitieve vaststelling van de NOW-subsidie op nihil zal worden vastgesteld.

Voorbeeld 2

Gelijk aan voorbeeld 1, maar nu heeft Holding X naast de twee genoemde werkmaatschappijen nog een buitenlandse holdingmaatschappij Y met daaronder (eveneens in het buitenland) gevestigde werkmaatschappij Z. Over 2020 keert de buitenlandse werkmaatschappij Z een dividend uit aan de buitenlandse Holding Y. Alhoewel de gehele transactie zich afspeelt buiten de Nederlandse grenzen, heeft het uitkeren van het dividend tussen de buitenlandse vennootschappen hetzelfde gevolg als genoemd onder voorbeeld 1. Kortom; ook in dit geval zal BV A haar gehele voorschot aan NOW terug moeten betalen en wordt het definitieve bedrag vastgesteld op nihil.