



Opm  
Lo PO DGSZI

Minister van SZW

# nota

Nota faillissementen en bedrijfsbeëindigingen juli 2022

21/7 2022  
• Karig domir  
• Sh kan lyn volgen,  
mitn  
→ Shah opvolgen  
oude gevallen  
(wans veel ondernemers  
hebben niet netjes  
keugbetaald)  
→ Shah moeten  
nive gevallen

## Aanleiding

In de vaststellingsfase van de NOW krijgt UWV te maken met bedrijven die failliet gaan of worden beëindigd, voordat de vaststelling en afrekening van de NOW-subsidie voor deze werkgever volledig is afgerond, UWV heeft beleid vastgesteld hoe zij willen handelen bij een bedrijfsbeëindiging of een faillissement. Wij hebben u hierover in een notitie van 24 juni jl. geïnformeerd (zie bijlage). In die notitie informeerden we u ook al over de 1.000 reeds bestaande signalen van faillissementen en 18.000 reeds bestaande signalen van beëindigingen van loonheffingsnummers. Het gaat hierbij over signalen van vóór 1 juni 2022. UWV heeft ook voor deze oudere signalen inmiddels een werkwijze opgesteld en die leggen we in deze nota aan u voor.

Ook informeren we u in deze nota over het door UWV opgestelde beleid bij onverschuldigde betalingen. Dit zijn betalingen die UWV ofwel onterecht heeft betaald aan een werkgever (met rechtspersoonlijkheid) die niet meer bestaat ofwel onterecht heeft ontvangen van een werkgever (met rechtspersoonlijkheid) die niet meer bestaat.

## Beslispunt

- Bent u akkoord met de aanvullende handelswijze van UWV m.b.t. de signalen van beëindiging en faillissement van voor 1 juni 2022? Wij adviseren u hiermee in te stemmen. Het beleid van UWV inzake deze groep is in lijn met hetgeen cf. de eerdere notitie van 24 juni jl. is toegelicht, met daarbij oog voor een uitvoerbare afhandeling van deze oudere gevallen.
- Bent u akkoord om het beleid m.b.t. beëindigingen en faillissementen middels een brief toe te lichten aan de Tweede Kamer? Wij adviseren u hiermee in te stemmen. In dat geval zal cf. huidige planning eind september een conceptbrief aan u worden voorgelegd.

## Kernpunten

Het aanvullende beleid bestaat uit de volgende elementen:

### Faillissementen

- UWV schrijft bij alle lopende faillissementen de curator aan met een brief met een geschatte vordering. Bij de oudere signalen is het hierbij wel

TER BESLISSING

Datum  
26 juli 2022

Onze referentie

Tweede contactpersoon

Bijlage(n)  
-Notitie faillissementen en bedrijfsbeëindigingen 24 juni 2022

→ Shah m. & O  
• goede comm TK  
eig nodig  
CCBE



waarschijnlijker dat het faillissement al definitief is afgerond dan bij signalen die in het lopende proces direct worden behandeld.

Datum  
26 juli 2022

#### Bedrijfsbeëindigingen

- UWV zal bij signalen van vóór 1 juni 2022, waarbij blijkt dat een bedrijf met rechtspersoonlijkheid in liquidatie is, dit signaal afhandelen alsof het bedrijf beëindigd is. Terugvorderingen of nabetalingen zijn dan juridisch niet meer mogelijk. UWV gaat dit doen om het beleid uitvoerbaar te houden. Om dit te staven is een steekproef uitgevoerd waaruit is gebleken dat de vereffeningsfase (waarbij er nog wel een vordering door UWV kan worden ingediend) bij al deze gevallen van vóór 1 juni 2022 al voorbij is en UWV geen verdere acties omtrent na- en terugbetalingen kan ondernemen.

Onze referentie



*Om hoeveel geld er betaald wordt? Bedrijfsbeëindiging?*

*En welke opvolgers?!*

#### Onverschuldigde betalingen

- Bij een onverschuldigde nabetaaling door UWV is het uitgangspunt dat onverschuldigde betaalde NOW-subsidiegelden aan UWV moeten worden terugbetaald. Bij een onverschuldigde terugbetaling aan UWV neemt UWV actief contact op met de betaler om te wijzen op het feit dat de terugbetaling onverschuldigd is met het oog op terugbetaling hiervan door UWV.



Het beschreven beleid is van toepassing op eerdere signalen die nog niet eerder zijn opgepakt omdat hiervoor nog geen beleid was ontwikkeld. Dit betekent dat bij deze 'oudere' signalen (van voor juni 2022), de kans groter is dat de bedrijfsbeëindiging of het faillissement al definitief is afgerond en er niet kan worden teruggevorderd of nabetaald. UWV heeft geen zicht op het mogelijke bedrag wat hierdoor niet (meer) kan worden teruggevorderd. Verderop in de nota wordt toegelicht waarom dit bedrag niet inzichtelijk is. Het ontwikkelde beleid biedt de enige juridische mogelijkheid om deze signalen juist af te handelen. Wij adviseren u daarom om hiermee akkoord te gaan.

#### Toelichting

##### Vooraf

- De uitvoering van de NOW-regelingen beslaat een lange periode vanaf de verstrekking van het eerste voorschot tot en met de definitieve vaststelling.<sup>1</sup> In de meeste gevallen is dit geen probleem, maar in die periode kan er ook sprake zijn van een faillissement of een beëindiging. Faillissementen en beëindigingen zijn een regulier onderdeel van het economisch proces. In beide gevallen stopt het bedrijf met bestaan en worden eventuele baten verdeeld onder de schuldeisers. UWV heeft beleid vastgesteld hoe zij met een failliet bedrijf of bedrijfsbeëindiging omgaat. In de nota van 24 juni jl. bent u akkoord gegaan met dit beleid.
- Voordat het beleid en proces rondom bedrijfsbeëindigingen en faillissementen afgelopen juni is vastgesteld, zijn er gedurende de gehele NOW-periode al eerder bedrijven beëindigd of failliet verklaard.
- Tot 1 juni gaat het om ongeveer 1.000 signalen van faillissementen en om ongeveer 18.000 signalen van beëindigde loonheffingsnummers<sup>2</sup>.
- Omdat UWV het beleid hoe zij om willen gaan met faillissementen en bedrijfsbeëindigingen pas recent heeft vastgesteld, houdt dit ook in dat bij

<sup>1</sup> Nadat werkgevers hun voorschot hadden ontvangen, ging het vaststellingsloket pas een paar maanden daarna open. De vaststellingsloketten stonden/staan vervolgens ongeveer een jaar open.

<sup>2</sup> Een beëindigd loonheffingsnummer hoeft niet per sé te betekenen dat het bedrijf daadwerkelijk beëindigd is (zie verdere uitleg hierover onder kopje "beëindigde loonheffingsnummers").

eerdere signalen (vóór 1 juni 2022) er niet altijd op tijd is gemeld bij de curator of de vereffenaar en dat mogelijk teveel betaalde NOW-subsidie niet altijd meer terug te vorderen valt en te weinig uitgekeerde NOW-subsidie niet altijd meer kan worden nabetaald.

Datum  
26 juli 2022

Onze referentie

- Het is voor UWV niet mogelijk om deze bedragen te expliciteren. Dat komt omdat een deel van deze bedrijven geen vaststellingsaanvraag heeft ingediend. Hierdoor zal het precieze recht niet meer kunnen worden vastgesteld. Daarnaast is dit afhankelijk van de volgende zaken die zich kunnen voordoen:
  - een deel van de NOW-subsidie is terecht uitgekeerd (want lonen doorbetaald en omzetverlies) en hoeft daarom niet teruggevorderd te worden;
  - er zijn beëindigde bedrijven die een rechtsopvolger hebben die de (terug)betalingsverplichting overnemen;
  - er zijn ondernemingen zonder rechtspersoonlijkheid waarbij de (terug)betalingsverplichtingen overgaan op de ex-ondernemer (als natuurlijk persoon);
- Wel heeft UWV in kaart gebracht wat het gehele uitgekeerde voorschotbedrag is van alle loonheffingenummers waarvan inmiddels bekend is dat zij failliet zijn of zijn beëindigd, met als peildatum 2 september 2022. Het gaat om in totaal 21.973 faillissements- en beëindigingssignalen (waarvan 19.000 signalen oude signalen betreffen) met een totaal NOW-voorschot van circa 1 miljard euro. Dit kan om bovenstaande redenen nadrukkelijk niet worden gezien als het bedrag dat ten onrechte is verstrekt en wat niet teruggevorderd kan worden.

### Faillissementen

- UWV zal uiteraard ook bij de oudere signalen zo veel als mogelijk proberen onterecht uitgekeerde NOW-voorschotten terug te halen. UWV neemt bij alle (nog reeds) lopende faillissementen contact op met de curator. Bij de oudere signalen is het wel waarschijnlijker dat het faillissement al definitief is afgerond.
- Bij een beëindigd faillissement is het faillissement door de curator afgerond en kan er dus geen (geschatte) vordering meer worden ingediend bij de curator. Dit betekent bij voormalige werkgevers met rechtspersoonlijkheid dat UWV niet meer kan terugvorderen (of nabetalen). De vordering wordt afgeboekt.
- Daarbij moet wel worden opgemerkt dat bij een faillissement UWV altijd een concurrente invorderaar is. Een concurrente vordering houdt in dat een schuldeiser (in dit geval UWV) als een van de laatste schuldeisers (een deel van) het bedrag van een openstaande vordering uitgekeerd krijgt. Bij een faillissement, ook bij de nieuwe signalen vanaf 1 juni 2022, heeft dit tot gevolg dat een schuldeiser doorgaans nooit de gehele vordering maar slechts een (klein) bedrag voldaan zal krijgen.
- Belangrijk onderscheid hierbij is dat het bij voormalig werkgevers zonder rechtspersoonlijkheid niet uitmaakt of UWV zich wel of niet heeft gemeld. Omdat bij (voormalige) werkgevers zonder rechtspersoonlijkheid de (terug)betalingsverplichting overgaat op de ex-ondernemer (als natuurlijk persoon), blijft UWV hier wel terugvorderen.

Maar kun gaan we toch niet terugvorderen?!

Maar stel 1/3  
→ nog steeds enorm bedrag!

dus iets minder!

V!

Datum  
26 juli 2022

Onze referentie

### Beëindigde loonheffingsnummers

- Een beëindigd loonheffingsnummer betekent niet direct een bedrijfsbeëindiging. Er kan bijvoorbeeld sprake zijn van een administratieve wijziging of een overgang van bedrijf. UWV zoekt bij een signaal van een beëindigd loonheffingsnummer in alle gevallen uit of er sprake is van een bedrijfsbeëindiging.
- Binnen de signalen van beëindigde loonheffingsnummers is het proces gedifferentieerder dan bij signalen van faillissementen. We beschrijven eerst het proces voor werkgevers met rechtspersoonlijkheid en daarna het proces voor werkgevers zonder rechtspersoonlijkheid.

#### Werkgevers met rechtspersoonlijkheid

- Van de 18.000 signalen van beëindigde loonheffingsnummers, is ongeveer de helft een werkgever met rechtspersoonlijkheid.
- UWV onderzoekt per beëindigd loonheffingsnummer wat de situatie is. Dit is van belang voor het bepalen van de (terugbetalings-)verplichtingen. Er bestaan de volgende situaties:
  1. Bedrijven die nog voortbestaan, de beëindiging van het loonheffingsnummer was een administratieve wijziging. De werkgever bestaat nog. In dit geval lopen de (terugbetalings-)verplichtingen door.
  2. Bedrijven zijn nog 'in liquidatie' en de beëindiging is nog niet definitief. Voor gevallen van vóór 1 juni 2022 geldt dat UWV deze bedrijven behandelt alsof de bedrijven beëindigd zijn, omdat UWV door middel van een steekproef heeft ontdekt dat de vereffeningsfase (waarbij er een vordering kan worden ingediend) in alle gevallen uit de steekproef al voorbij is. Om het beleid uitvoerbaar te houden is door UWV daarop voorgesteld om de werkwijze onder c.ii aan te houden (beëindigd bedrijf).
  3. Rechtspersonen die al zijn beëindigd:
    - a. Er is een (rechts)opvolger, de (terugbetalings-)verplichtingen lopen door bij de rechtsopvolger.
    - b. Er is geen (rechts)opvolger, het bedrijf is beëindigd. Indien een rechtspersoon ophoudt te bestaan, kunnen de schulden niet verhaald worden op ex-bestuurders omdat ex-bestuurders van rechtspersoon (in principe) niet aansprakelijk zijn voor de schulden. De terugvordering (of nabetaling) wordt stopgezet. Uitzondering hierop is als sprake is van fraude of misbruik.
- Bij werkgevers met rechtspersoonlijkheid vervallen de terugbetalings- en nabetalingsverplichtingen en bestaat de kans dat eerder uitgekeerd geld niet meer terugkomt (daarentegen vindt een eventuele nabetaling ook niet plaats). UWV gaat deze terugvorderingen afboeken, nadat is uitgezocht of er wel of geen vaststelling is gedaan en er duidelijk is hoeveel er moet worden afgeboekt (vastgestelde terugbetaling/nabetaling in het geval van een vaststelling óf het gehele voorschot in het geval van géén vaststelling).
- Bij de oudere signalen is de kans groter dat de bedrijfsbeëindiging reeds definitief is afgerond en dat een (eventuele) vordering moet worden afboekt. Nieuwe signalen, dus na 1 juni 2022, worden proactief door UWV opgepakt volgens het beleid dat met u is gedeeld op 24 juni jl. Hiermee

*indien bedrijfs-  
beëindiging doch?*

*Is dit met  
hetzelfde  
punt?  
Bedrijven*

wordt ook voorkomen dat UWV de vordering niet meer kan aanmelden bij de vereffenaar.

Datum  
26 juli 2022

#### Werkgevers zonder rechtspersoonlijkheid

- Bij werkgevers zonder rechtspersoonlijkheid (natuurlijke personen) is de afhandeling van de oudere signalen nagenoeg gelijk aan de nieuwe signalen en relatief eenvoudig: de (terugbetalings-)verplichtingen lopen na beëindiging van een bedrijf gewoon door. Bij (voormalige) werkgevers zonder rechtspersoonlijkheid gaat de (terug)betalingsverplichting immers over op de ex-ondernemer (als natuurlijk persoon). Er moet altijd een vaststelling worden gedaan waaruit een terugbetaling of nabetaaling volgt.
- Van de 18.000 signalen van beëindigde loonheffingsnummers, is ongeveer de helft een werkgever zonder rechtspersoonlijkheid.

Onze referentie

#### **Onverschuldigde betalingen**

- Nadat een rechtspersoon is opgeheven, ontbonden en uitgeschreven uit het handelsregister van de Kamer van Koophandel, kunnen er geen (rechts-)handelingen meer verricht worden namens de rechtspersoon. De rechtspersoon bestaat immers niet meer.
- Van onverschuldigde betaling is sprake indien de betaling is verricht zonder dat hiervoor een rechtsgrond aanwezig is. Als een rechtspersoon is opgeheven eindigt namelijk ook de subsidierelatie. Er is vanaf het moment dat de rechtspersoon is opgeheven geen rechtsgrond meer voor een terugvordering dan wel een nabetaaling van de subsidie.
- Als deze situatie zich voordoet neemt UWV altijd contact op. Zo kan er bijvoorbeeld ook sprake zijn van een herleving van de subsidierelatie wanneer er toch een rechtsopvolger is.
- Bij mogelijke onverschuldigde betaling aan UWV is het proces als volgt:
  1. UWV gaat in alle gevallen actief de betaler benaderen;
  2. Als na het contact met betrokkene is vastgesteld dat er onverschuldigd is betaald aan UWV, dan betaalt UWV in alle gevallen het gehele bedrag terug. UWV hanteert hierbij geen ondergrens;
  3. Wanneer de betaler aangeeft dat deze (bijv. uit goede wil) toch gewoon wil terugbetalen, dan is dit toegestaan ondanks dat de subsidierelatie niet meer bestaat en betaling niet verplicht is.
- Bij mogelijke onverschuldigde betaling door UWV geldt het volgende:
  1. Uitgangspunt is dat onverschuldigde betaalde NOW-subsidiegelden moeten worden terugbetaald. Het terugvorderen van onverschuldigde betaling begint met het sturen van een ingebrekestelling naar de ontvanger. UWV biedt een redelijke termijn voor terugbetaling van het onverschuldigde bedrag aan.
  2. UWV zal bij uitblijven van een terugbetaling binnen de gestelde termijn een civielrechtelijke procedure opstarten en zo nodig een deurwaarder inschakelen.

#### **Misbruik en oneigenlijk gebruik**

Zoals ook in de notitie van 24 juni jl. is gemeld, geldt voor zowel faillissementen als beëindigingen dat in het geval van vermoedens van misbruik en/of strafbare feiten andere beslissingen kunnen worden genomen. UWV checkt in het geval van beëindigingen van loonheffingsnummers altijd of van dergelijke vermoedens sprake is, ook bij de signalen voor 1 juni 2022.

*Maak op (blijven)  
malten*



**TER BESLISSING**

Aan Minister van SZW

**Datum**  
24 juni 2022

# nota

Notitie faillissementen en bedrijfsbeëindigingen

**Onze referentie**

**Tweede contactpersoon**

**Bijlage(n)**  
0

## Aanleiding

In de vaststellingsfase van de NOW krijgt UWV te maken met bedrijven die failliet gaan of worden beëindigd voordat het vaststellingsproces volledig is afgerond. Terugvorderingen of nabetalings zijn in die gevallen niet meer mogelijk bij rechtspersonen. UWV heeft daarom een aantal aanpassingen in het beleid voorgesteld zodat meer proactief kan worden gehandeld in het geval van signalen in hun administratie over een faillissement of beëindiging van een werkgever. In deze notitie leggen we deze aanpassingen aan u voor. UWV kan de wijzigingen naar verwachting eind juni/ begin juli implementeren.

## Beslispunt

Wij adviseren u akkoord te gaan met de aanpassingen, aangezien het verbeteringen en verduidelijkingen betreffen ten opzichte van de huidige werkwijze. Optimaal is het daarmee (nog) niet, maar deze aanpassingen zijn 'no regret'. Het betreft de volgende aanpassingen, deze worden in de toelichting nader uiteengezet:

### *Faillissementen*

- UWV gaat bij faillissementen het totaal aan uitbetaalde NOW-voorschotten als geschatte vordering indienen bij de curator;
- UWV verrekent waar van toepassing nabetalings met terugvorderingen tussen verschillende NOW-tranches, boven een grens van €50.000 (NB. mogelijk wordt deze grens proefondervindelijk naar beneden scherp gesteld).

### *Beëindigingen*

- UWV gaat bij beëindigingen het totaal aan uitbetaalde NOW-voorschotten als geschatte vordering indienen in de vereffeningsfase;
- Boven een (nog nader te bepalen) ondergrens gaat UWV in het geval de rechtsoptvolger na beëindiging niet bekend is, proberen deze te achterhalen;
- UWV vraagt geen faillissement aan van werkgevers.

Voor zowel faillissementen als beëindigingen geldt dat in het geval van vermoedens van misbruik en/of strafbare feiten andere beslissingen kunnen worden genomen. UWV checkt in het geval van beëindigingen van loonheffingsnummers of van dergelijke vermoedens sprake is.

## Toelichting

Datum  
24 juni 2022

Onze referentie

### Vooraf

- De uitvoering van de NOW-regelingen beslaat een lange periode vanaf de verstrekking van het eerste voorschot tot en met de definitieve vaststelling (of bij het uitblijven van een vaststellingaanvraag, een ambtshalve nihilstelling). In de meeste gevallen is dit geen probleem, maar in die periode kan er ook sprake zijn van een faillissement of een beëindiging. In beide gevallen stopt het bedrijf met bestaan en worden eventuele baten verdeeld onder de schuldeisers.
- Van bedrijfsbeëindiging is sprake als er naast schulden ook nog voldoende baten aanwezig zijn (voldoende baten om alle schulden te voldoen) en er een vereffening plaatsvindt (zgn. liquidatiefase). Als er niet voldoende baten zijn voor een beëindiging, volgt alsnog een faillissement. Een zogenoemde turbo-liquidatie is ook een vorm van bedrijfsbeëindiging en kan plaatsvinden als er helemaal geen baten meer aanwezig zijn (geen geld meer om de curator te betalen).
- Bij een faillissement gebeurt de afhandeling door een curator, bij een beëindiging door een vereffenaar (behalve in het geval van een turbo-liquidatie, dan valt er niks te vereffenen). Faillissementen en beëindigingen zijn regulier onderdeel van het ontstaan en verdwijnen van ondernemingen. Tot nu toe zijn er 1.000 faillissementen aangevraagd door bedrijven die van de NOW gebruik hebben gemaakt. 90% daarvan was een BV, 4% een eenmanszaak en 1,8% een VOF (plus enkele kleinere categorieën). Op dit moment zijn 18.000 bedrijven beëindigd die van de NOW gebruik hebben gemaakt. Daarvan was 39% een BV, 17% een eenmanszaak en 22% een VOF (plus enkele kleinere categorieën, en 17% die nog niet is 'gelabeld' in de data van UWV).
- Het is niet mogelijk om dit in 'niet meer terug te vorderen' bedragen uit te drukken. Van de totaal aan inmiddels failliete of beëindigde ondernemingen uitgekeerde voorschotten is immers een deel terecht uitgekeerd en hoeft daarom niet teruggevorderd te worden. Daarnaast zijn er ook beëindigde bedrijven die een rechtsopvolger hebben die de betalingsverplichtingen overneemt en ondernemingen die een niet-rechtspersoon waren en waarbij de verplichtingen overgaan op de ex-ondernemer.
- De voorstellen in deze notitie verbeteren de positie van UWV ten opzichte van de huidige situatie in het geval van faillissement of beëindiging. Tegelijkertijd zal in de gevallen waarin sprake is van een terugvordering in combinatie met een faillissement of beëindiging met niet-bekende rechtsopvolger of turbo-liquidatie, ook na deze aanpassingen de kans nog groot zijn dat openstaande terugvorderingen niet (volledig) binnenkomen. UWV is met NOW-schuld namelijk geen preferente schuldeiser.
- Voor bedrijven die geen rechtspersonen zijn c.q. natuurlijke personen, lopen eventuele verplichtingen door nadat een faillissement is afgehandeld of het bedrijf is beëindigd (tenzij in de afhandeling van het faillissement door de curator een afspraak met UWV is gemaakt). De aanvrager wordt in die gevallen op de hoogte gesteld dat de NOW-verplichtingen niet wijzigen. UWV zal in die gevallen de onverschuldigd betaalde subsidie in beginsel gewoon blijven terugvorderen (waar nodig uiteraard in combinatie met betalingsregeling e.d.). Indien de onderneming zonder rechtspersoonlijkheid is opgeheven en deze onderneming heeft recht op een nabetaling, dan zal deze worden uitgekeerd.
- De in deze notitie voorgestelde aanpassingen zullen worden toegepast op de nieuw binnengekomen signalen omtrent faillissement/beëindiging van zogenoemde loonheffing-nummers. Van de reeds bestaande 19.000 signalen van faillissement en beëindiging zal UWV later met een voorstel komen hoe deze af te handelen. Het ligt echter in de rede dat van een deel van deze

ondernemingen geen terugbetalingen meer zullen komen, omdat UWV zich niet (tijdig) heeft gemeld om een geschatte vordering in te dienen (zie hieronder)

**Datum**  
24 juni 2022

**Onze referentie**

## Faillissementen

### *Geschatte vordering indienen bij faillissement*

- Bij faillissementen is UWV een concurrente vorderaar is, dit betekent dat UWV niet vooraan staat bij de verdeling van de resterende baten. Dit maakt de kans klein dat (een deel van) de uitbetaalde voorschotten worden terugbetaald (in het geval van een terugvordering).
- Wanneer een werkgever na de subsidievaststelling failliet gaat, is de hoogte van de openstaande vordering in ieder geval wel bekend en niet te betwisten. De curator kan de vordering meenemen in de afwikkeling.
- UWV stelt voor om wanneer een onderneming faillissement aanvraagt voordat er een NOW-vaststelling is aangevraagd, het totaal van de uitbetaalde voorschotten als vordering wordt ingediend bij de curator. Dit is dan niet het definitieve bedrag zoals dat normaliter pas aan het einde van het vaststellingsproces bekend is, maar dan is in ieder geval de totale mogelijke schuld bekend bij de curator ten behoeve van het verdelen van de boedel. Bij een faillissement mag de vordering namelijk worden geschat.
- UWV zal de curator in alle gevallen vragen een vaststellingsaanvraag te doen. Als dat tijdens een vaststellingsperiode niet gebeurt, zal UWV na afloop van die periode de subsidie op nihil stellen. In dat geval wordt de geschatte vordering (het totaal van de uitgekeerde voorschotten) ook de definitieve vordering.

### *Verrekenen van onderlinge tranches boven een grens van €50.000*

- Als de curator een vaststellingsaanvraag doet en er blijkt recht te zijn op een nabetaling voor een specifieke NOW-tranche, dan wordt deze nabetaling op dit moment uitgevoerd, ook al zijn er openstaande vorderingen bij deze werkgever met betrekking tot andere NOW-tranches. Automatische verrekening is namelijk niet uitvoerbaar binnen de uitvoering van de NOW. Handmatige verrekening voor de gehele NOW-regeling is onuitvoerbaar (zeer arbeidsintensief en foutgevoelig).
- Een mogelijk risico van deze uitvoering-per-regeling is echter dat een curator alleen vaststellingen aanvraagt voor de regelingen waarbij hij een nabetaling verwacht, en tranches waarvoor moet worden terugbetaald, laat zitten.
- Om dit risico te verkleinen, is het voorstel om bij een nabetaling van hoger dan €50.000, deze wél volledig handmatig af te handelen: UWV zal contact opnemen met de curator en eventueel handmatig de openstaande NOW-schuld verrekenen met de nabetaling.
- De grens van €50.000 is met opzet aan de hoge kant. Deze zal UWV proefondervindelijk en stapsgewijs scherper stellen op een manier dat de uitvoering bij UWV dat aankan.

## Bedrijfsbeëindigingen

### *Geschatte vordering indienen bij vereffening*

- Bij bedrijven in de vereffeningfase blijven de verplichtingen doorlopen. Het bedrijf of de vereffenaar wordt daar via een brief met een overzicht van de uitbetaalde voorschotten over geïnformeerd.
- Als een werkgever zijn bedrijf beëindigt voordat een vaststelling is aangevraagd kan hij zich er nu op beroepen dat het voorschot te goeder trouw is uitgekeerd en de mogelijke terugbetaling niet kan worden meegenomen in de vereffening. UWV stelt voor het totaal aan uitbetaalde



voorschotten in te dienen als vordering bij de vereffenaar. Daarmee wordt UWV als schuldeiser meegenomen in de vereffening.

Datum  
24 juni 2022

#### *Achterhalen van rechtsopvolger boven een (nog te bepalen) ondergrens*

- Bij bedrijven die definitief zijn beëindigd zonder opvolger vervallen de verplichtingen, aangezien de rechtspersoon niet meer bestaat. Dit betekent ook dat het recht op een eventuele nabetaling vervalt.
- Als er een opvolger is en deze is bekend, dan is het juridisch noodzakelijk dat UWV de opvolger laat weten dat de subsidierelatie overgaat (inclusief het doorzetten van het reguliere proces van terugvorderen dan wel nabetalen). Dit verloopt via het versturen van een brief met de aangekondigde terugvordering resp. nabetaling. De opvolger kan daar tegenin gaan (bezwaar en beroep).
- Als de rechtsopvolger niet bekend is bij UWV, dan is het slecht uitvoerbaar om voor iedere individuele casus te achterhalen wie de rechtsopvolger is.
- We stellen voor om hierop een uitzondering te maken als de uitbetaalde voorschotten hoger zijn dan een nog nader te bepalen drempelbedrag. Voor die gevallen zal UWV wel proberen te achterhalen wie de rechtsopvolger is. Deze grens zal in de komende periode nader worden bepaald, op basis van de mogelijkheden en ervaringen in de uitvoering.

Onze referentie

#### *Geen faillissement aanvragen door UWV*

- UWV zal in beginsel geen gebruik maken van de mogelijkheid een faillissement aan te vragen, omdat faillissement aanvragen vanwege NOW tegen het doel van de regeling ingaat (behoud van werkgelegenheid). Daarbij is het, zoals hierboven beschreven, ook van belang dat de kans klein is dat in het geval van een faillissement (een deel van) de uitbetaalde voorschotten überhaupt wordt terugbetaald.
- Als een ander schuldeiser faillissement aanvraagt, zal UWV wel meegaan in de gestarte procedure.

#### **Misbruik en oneigenlijk gebruik**

- In de voorschotfase van de NOW werd voor elke voorschotuitbetaling een check gedaan of er bij een werkgever sprake was van een faillissement of een beëindiging. Als dat het geval was, werd de voorschotbetaling geweigerd en werden verdere voorschotbetalingen gestopt.
- Niettemin zien we nu dus dat er na die tijd alsnog werkgevers failliet gaan en of hun bedrijf beëindigen. Bij de meeste gevallen zal uiteraard geen sprake zijn van M&O. Zowel faillissementen en beëindigingen zijn immers onderdeel van reguliere bedrijfsvoering.
- In de gevallen waar er wel een vermoeden is van M&O, worden deze signalen gedeeld met UWV Handhaving en de Nederlandse Arbeidsinspectie. Wanneer een signaal zich daarvoor leent zal er een strafrechtelijke procedure door de Arbeidsinspectie worden gestart.
- Het uitgangspunt bij beëindiging van rechtspersonen is dat de bestuurders niet persoonlijk aansprakelijk worden gesteld. UWV zal alleen een procedure starten indien er sprake is van (ernstige) fraude, blijkend uit M&O-onderzoek.
- We voeren momenteel gesprekken met de betrokken partijen over eventuele aanvullende mogelijkheden om potentiële serieuze gevallen van M&O in relatie tot faillissement en bedrijfsbeëindigingen aan te pakken.