

CEWS(CANADA EMERGENCY WAGE SUBSIDY) 수정된 연장안 (기간: 7/5-12/19 2020)

- PERIOD 1-PERIOD 4 (3/15-7/4 2020) 까지 시행된 안을 보완하여 7/5 부터 12/19 2020 까지 적용할 수정 연장된 안으로 2020/ 8/18 부터 신청 예정이다.
- 기존의 안은 30% 이상 매출감소가 있어야 지원대상이 되었지만, 수정안은 30% 이하 매출 감소가 있다 하더라도 지원대상이 됨으로 대부분의 매출감소가 있는 사업체는 수혜 대상이 될것이다. 70% 이상의 매출감소가 된 사업체는 최대 85% 를 지원 받을수 있다. PERIOD 별로 계산공식이 달라서 신청시 주의가 필요하다.
- 수정 연장안은 2 parts 으로 구성된다
 1. 기본지원금(Base subsidy): 매출감소% 에 따라 적용된다. Period 별로 적용하는 계산 공식이 다르다
 - A) 계산방식
 - period 5(7/5-8/1), period 6(8/2-8/29): 1.2 x 매출감소율(최대 60%, \$677/week, employee)
 - period 7(8/30-9/26): 1.0 x 매출감소율(최대 50%, \$565/week, employee)
 - period 8(9/27-10/24): 0.8 x 매출감소율(최대 40%, \$452/week, employee)
 - period 9(10/25-11/21): 0.4 x 매출감소율(최대 20%, \$226/week, employee)

2. 추가지원금(Top-up subsidy): 매출이 50% 초과 감소한 심한 타격을 받은 사업체는 최대 25% 를 추가로 받을수 있다

A) 계산방식: $1.25 \times (\text{매출감소율} - 50\%)$ 로 최대 25% 까지 적용됨

예를들면,

70% 이상 감소시: $25\%(1.25 \times (70\% - 50\%))$

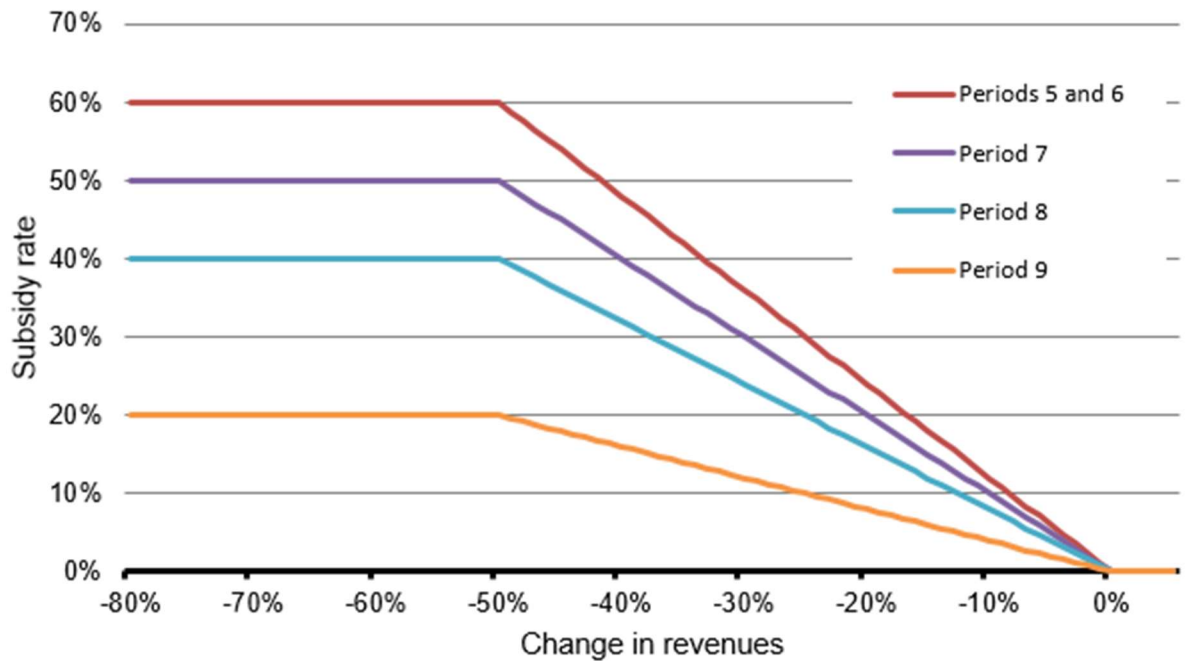
65% 감소시: $18.75\%(1.25 \times (65\% - 50\%))$

60% 감소시: $12.5\%(1.25 \times (60\% - 50\%))$

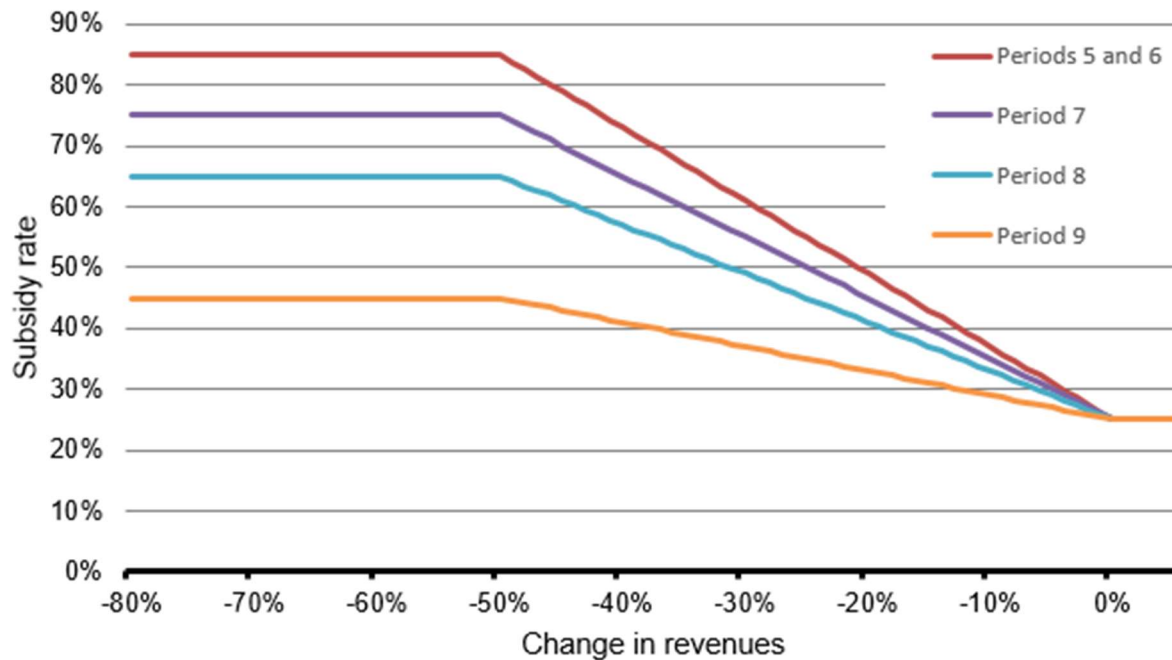
55% 감소시: $6.25\%(1.25 \times (55\% - 50\%))$

50% 이하 감소시: $0.0\%(1.25 \times (50\% - 50\%))$

Rate structure of the base CEWS, without the top-up



Rate structure of the CEWS, with 25% top-up



수정안의 보조금은 기본 보조금과 추가보조금의 합으로 이루어지며, 70% 이상 매출감소가 된 사업체인 경우는 최대 주당, 종업원당 받을수 있는 금액은 PERIOD 5, 6 는 \$960.00, PERIOD 7 은 \$847.00, PERIOD 8 은 \$734.00, PERIOD 9 은 \$508 이므로 신청시 주의를 요한다.

70% 이상 매출 감소한 사업체는 PERIOD 5, PERIOD 6 에는 최대 85%의 지원금을 받을수 있다.

- Safe harbour rule for Periods 5 and 6

30% 이상의 매출감소로 기존 지원금 수령 사업체인 경우, 수정된 안으로 적용한 사업체가 Periods 5 and 6 를 계산한 보조금 적용율이 기존 PERIOD 1-4 에서 적용한 방식보다 불리할 경우는 사업체가 선택하여 기존의 방식을 적용할수 있는 방식으로, PERIOD 5, PERIOD 6 에만 적용된다. 이를 SAFE HARBOUR RULE 이라고 한다..

예를들면 PERIOD 4 에 30% 매출 감소로 75% 보조금을 받은 사업체 인 경우, PERIOD 5, PERIOD 6 에 동일한 30% 매출감소일 경우 수정안에서는 BASE SUBSIDY 36%(1.2 X 30%) 만 받을수 있고, TOP-UP SUBSIDY 는 0%으로 총 36% 보조금을 신청할수 있으나, SAFE HARBOUR 규정에 의거 75% 를 받을수 있다.

Reference Periods for the Drop-in-Revenues Test(매출감소 테스트 산정 기간 방법으로 일반접근방법과 대안접근방법을 선택한다)

- 기본지원금인 경우 방법은 아래와 같다

Table 5: Reference periods for the base CEWS

	Claim period	General approach	Alternative approach
Period 5	July 5 to August 1, 2020	July 2020 over July 2019 <u>or</u> June 2020 over June 2019	July 2020 <u>or</u> June 2020 over average of January and February 2020
Period 6	August 2 to August 29, 2020	August 2020 over August 2019 <u>or</u> July 2020 over July 2019	August 2020 <u>or</u> July 2020 over average of January and February 2020
Period 7	August 30 to September 26, 2020	September 2020 over September 2019 <u>or</u> August 2020 over August 2019	September 2020 <u>or</u> August 2020 over average of January and February 2020
Period 8	September 27 to October 24, 2020	October 2020 over October 2019 <u>or</u> September 2020 over September 2019	October 2020 <u>or</u> September 2020 over average of January and February 2020
Period 9	October 25 to November 21, 2020	November 2020 over November 2019 <u>or</u> October 2020 over October 2019	November 2020 <u>or</u> October 2020 over average of January and February 2020

- 추가지원금인 경우는 아래와 같다

Table 6: Reference periods for the top-up CEWS

	Claim period	General approach	Alternative approach
Period 5	July 5 to August 1, 2020	April to June 2020 over April to June 2019	April to June 2020 average over January and February 2020 average*
Period 6	August 2 to August 29, 2020	May to July 2020 over May to July 2019	May to July 2020 average over January and February 2020 average*
Period 7	August 30 to September 26, 2020	June to August 2020 over June to August 2019	June to August 2020 average over January and February 2020 average*
Period 8	September 27 to October 24, 2020	July to September 2020 over July to September 2019	July to September 2020 average over January and February 2020 average*
Period 9	October 25 to November 21, 2020	August to October 2020 over August to October 2019	August to October 2020 average over January and February 2020 average*

* The calculation would equal the average monthly revenue over the 3 months of the reference period divided by the average revenue for the months of January and February 2020.

Furloughed employees(유급 휴가 직원)이 있는 사업체인 경우 period 1-4 에 적용한 rule 을 그대로 적용한다.

Period 1-4 에 14 일 이상 일을 하지 아니한 직원은 보조금 대상에서 제외 되었으나 period 5 이후는 모두 적용된다.

사례 예시

1. A 주식회사는 200 명을 고용하며 주급이 \$1,000 로 PERIOD 당 \$800,000 을 급여 지급하고 있다. 매출이 15% 감소로 PERIOD 1-4 에는 수혜대상이 되지 아니하였다. 따라서 15%의 근로시간을 감소하려고 하고 있다(\$120,000).

Period 5 에서는 수혜대상이 됨으로 인하여 18% (1.2 x 15%)인 \$144,000 을 지원 받을수 있으므로 근로시간을 줄이지 않기로 결정하였다.

2. B 회사는 직원 10 명으로 주급 \$800, 총 \$8,000 을 급여로 지급하였다. 3/15 일에 문을 닫았고 5/1 일에 문을 열었다. 7 월에 매출이 50% 감소하였고 2020 4-6 월 매출이 2019 4-6 월 매출과 비교하여 70% 감소하였다.

따라서 PERIOD 5 에 BASE SUBSIDY 60% + TOP-UP SUBSODY 25%=85% 인 \$27,200(\$32,000 X 85%) 보조금을 받을수 있다.

3. C 회사는 직원 10 명으로 주급 \$800, 총 \$8,000 을 급여로 지급한다. 이전 3 개월 동안 전년도와 비교하여 매출이 50% 감소하였다. 6 월에 매출이 35% 감소하였고 수정안에 의하면 42%(1.2 X 35%) 인 BASE SUBSIDY 를 받을수 있다. 그러나 safe harbour rule 에 의거 Period 5 에 75% 보조금, \$24,000(\$32,000x 75%)을 받을수 있다.

주의사항:

1. CEWS 신청은 Attestation 을 하는 것이라 신중하게 모든 자료를 완벽하게 준비하시고 신청한다. 향후 감사에 대비하여 PERIOD 별로 모든자료를 일관성있게 보관하여야 한다 (PERIOD 별 PAYROLL RECORD, BOOKKEEPING 자료, 매출입증자료 등).
2. 8/18 신청시 일부 규정이 공지사항과 변동될 수 있으니 on-line 신청시 규정을 숙지하시고 신청하시기 바랍니다. 의문이 있을 경우는 회계사 혹은 전문가와 상담하시기 바랍니다.

www.parkcompany.ca

박정규, 박희주 회계사

403-252-1588

출처:

<https://www.canada.ca/en/department-finance/news/2020/07/adapting-the-canada-emergency-wage-subsidy-to-protect-jobs-and-promote-growth.html>

