

Generelt

Dette notat beskriver forhold omkring kompensation for en virksomheds faste udgifter, som følge af aktivitetsnedgang som følge af coronavirus.

Omfang

Erhvervsdrivende bliver kompenseret for de faste udgifter i forskelligt omfang.

Ved bekendtgørelse er påbudt at holde lukket	100% (se bekendtgørelsen her)
Omsætningsnedgang 80-100%	80%
Omsætningsnedgang 60-80%	50%
Omsætningsnedgang 40-60%	25%
Omsætningsnedgang under 40-80%	Ikke berettiget til kompensation

Der udbetales kompensation for udgifterne i forhold til en forventet omsætningsnedgang 9.3.2020 – 8.6.2020. Hvis det viser sig efterfølgende at omsætningsnedgang blev anderledes end det forventede, bliver kompensationen reguleret. Hvis der således er udbetalt for meget kompensation, skal denne i givet fald tilbagebetales.

Ordningen omfatter alle private virksomheder, uanset virksomhedsform. Det gælder også foreninger, fonde og selvejende institutioner, hvis de modtager mindre end halvdelen af de ordinære driftsudgifter i offentlige tilskud.

Ansøgning

Der er den 30.3.2020 endnu ikke kommet bekendtgørelse eller nærmere retningslinjer for ansøgningen. Dette notat vil blive opdateret idet omfang der kommer nyt om emnet.

Corona kompensation for faste udgifter

Virksomheden skal ved ansøgning bekræfte med tro at love hvor meget omsætningen forventes at falde 9.3.2020 – 8.6.2020, i forhold til samme periode sidste år. Derudover skal virksomheden bekræfte ved tro og love erklæring, at omsætningsnedgang skyldes coronavirus. Dernæst udbetaler Erhvervsstyrelsen kompensationen. Efterfølgende vil der ske kontrol fra staten.

Ansøgning skal sendes til Erhvervsstyrelsen. Det er endnu uvist, hvordan der praktisk søges.

Virksomheden kan kun søge én gang. Virksomheder der er påbudt lukket ved bekendtgørelse kan dog søge to gange. De kan sende én ansøgning fra perioden hvor virksomheden er lukket efter forbud, og én ansøgning for den resterende periode. Det fremgår ikke direkte, men det må formodes at blive relevant for restauranter som har valgt at lukke lokalerne, men fortsatte med takeaway i en periode. Perioden med takeaway vil medføre en omkostningsdækning på 80%, hvis omsætningen er faldet mellem 80 - 100% . Og hvis virksomheden så vælger efterfølgende at have helt lukket, kan der opnås 100% kompensation fra lukketidspunktet.

Der udbetales kompensation en gang per virksomhed . Dog kan der for virksomheder som holder lukket ved forbud, foretages to udbetalinger. Dertil kommer en efterregulering.

Revisors arbejde ved ansøgning

Der skal ved ansøgningen medsendes en revisorpåtegnet opgørelse over virksomhedens faste omkostninger de forudgående tre måneder.

Det fremgår endnu ikke hvilken erklæringstype der skal på dette. Notatet bliver opdateret i takt med at der fremkommer nye oplysninger.

Denne erklæring vil medføre omkostninger, og der kan ydes 80% støtte til udgiften for revisorerklæringen såfremt en ansøgning udløser kompensation.

Corona kompensation for faste udgifter

Udgifterne

De faste udgifter skal udgøre mindst 25.000 kroner i perioden som der søges kompensation for. Man kan få kompensation for faste udgifter, herunder fx husleje, renteudgifter og kontraktbundne udgifter (fx leasing). Omkostningerne skal være dokumenterbare. Der kan maksimalt opnås kompensation for 60 mio. kr. pr. virksomhed i perioden.

FT Finansudvalgets spørgsmål 19 har Erhvervsstyrelsen givet notat om ([der er link til notatet her](#)). Resten af dette afsnit er hovedsageligt væsentlige pointer fra notatet.

Definition

Erhvervsstyrelsen definerer faste omkostninger som: "Omkostninger, der ikke varierer direkte med virksomhedens salg eller produktion."

De anfører i deres notat en række eksempler på faste omkostninger, som i udgangspunktet vil blive dækket. Listen er ikke udtømmende. Det skal også bemærkes, at de oplyste omkostninger vil ikke blive dækket, i det omfang de er omsætningsbestemte i den specifikke virksomhed.

1. Husleje
2. Leje- og leasingomkostninger
3. Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver
4. Løbende nødvendig vedligeholdelse på materielle anlægsaktiver
5. Omkostninger til el og opvarmning
6. Ejendomsskatter
7. Licenser på anvendelse af software m.v.
8. Abonnementer (herunder forsikringer)

Corona kompensation for faste udgifter

9. Revision m.v. af årsregnskaber

10. Renteomkostninger og gebyrer, herunder bidragssatser til realkredit.

Nedenfor er der oplistet nogle eksempler på variable omkostninger, som ikke vil blive dækket ifm. kompensationsordningen (ikke udtømmende):

1. Vareforbrug

2. Løn (fast løn er dækket af andre ordninger)

3. Salgs- og marketingomkostninger

4. Fragtomkostninger

Derudover bliver betalinger, som ikke er omkostninger heller ikke kompenseret. Der kan fx være tale om afdrag på gæld, køb af anlægsaktiver eller større renoveringer og forbedringer af et anlægsaktiv, for eksempel et nyt tag på et hus.

Der er endvidere omkostninger, som er hverken faste eller variable, og som ikke vil blive dækket i denne kompensationsordning. Eksempler på dette (ikke udtømmende):

1. Nedskrivninger, herunder på

a. immaterielle anlægsaktiver som goodwill

b. materielle anlægsaktiver som bygninger og maskiner

c. varelager

2. Tab på debitorer

3. Hensatte forpligtelser

4. Værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser (realiserede og urealiserede)

Corona kompensation for faste udgifter

5. Omkostninger i forbindelse med fremskaffelse af egenkapital

6. Indkomstskatter

Hvor det ikke kan ses direkte ud af bogføringen, hvor stor en del af en omkostning, som er variabel, og hvor stor en del, som er en fast omkostning, må der foretages et konkret skøn. Dette skøn skal begrundes, og begrundelsen skal foreligge skriftligt som dokumentation, der kan efterprøves af revisor og myndighederne.

Periodisering

Erhvervsstyrelsen skriver i sit notat: ”Der skal være tale om omkostninger, som indregnes i virksomhedens resultatopgørelse i perioden. Det er således omkostninger - og ikke udgifter, altså det virksomheden rent faktisk betaler - der kompenseres. Køb af f.eks. anlægsaktiver og afdrag på gæld er ikke omkostninger og kan derfor ikke refunderes. Renteudgifter af lån vil derimod indgå i de faste omkostninger. Definitionen af faste omkostninger indeholder også afskrivninger på virksomhedens aktiver. Dermed indgår også omkostninger, som ikke har en direkte likviditetseffekt i perioden.”

Dette indikerer at der er tale om omkostninger som vedrører perioden, og ikke hvad der bliver betalt i perioden, fx bliver afskrivninger kompenseret. Dette indikerer også at der udelukkende er tale om periodens omkostninger til for eksempel revision, abonnementer og så videre, uanset hvad der bliver betalt. Det skal blive spændende at se hvordan netop revisionsomkostningen løses, da der må forventes at være nogen virksomheder som i perioden betaler for revision af regnskabet 2019, som også udføres i løbet af kompensationsperioden, men som vedrører hele regnskabsåret 2019.

Leasing

Hvis virksomheden indregner operationel leasing, altså leasingydelserne i resultatopgørelsen, indgår leasingydelserne i de faste omkostninger som kan kompenseres. Det må forventes at en omkostning til at købe det bagvedliggende aktiv (fx en bil når leasingperioden udløber), ikke kan kompenseres. Det må også forventes at en førstegangsleasingydelse i perioden, skal

Corona kompensation for faste udgifter

periodiseres/fordeles, så udelukkende kompensationsperiodens andel af førstegangsleasingydelse kan kompenseres.

Virksomheden skal ikke medtage leasingydelsen på opgørelsen af de faste omkostninger, hvis virksomheden har indregnet leasingaktiver i balancen (finansiel leasing). Leasingydelsen kompenseres således gennem afskrivninger og renteomkostninger.

Afskrivninger

Virksomhedernes afskrivninger kompenseres også. Det må formodes at der i den forbindelse ikke må skiftes anvendt regnskabspraksis eller ændres regnskabsmæssige skøn, i forhold til opgørelsen af compensationen.

Det kan være nødvendigt i årsrapporter som aflægges efter årsregnskabsloven at ændre anvendt regnskabspraksis eller ændre regnskabsmæssige skøn. Men det formodes ikke at blive tilladt i opgørelsen af compensationen.

Der må i opgørelsen af compensationen ikke medtages afskrivninger på opskrivninger på aktiver.

Nedskrivninger

Som det ser ud nu, må nedskrivninger ikke indregnes i kompensationsbeløbet. Det gælder også nedskrivninger på et varelager som er blevet ukurant på baggrund af coronavirus, for eksempel et varelager i restauranter.

Andre driftsomkostninger

Der er tvivl om man må medtage andre driftsomkostninger for eksempel udgifter forbundet med håndtering af påbud om lukning, nøddrift med videre.

Finansielle omkostninger

Det er nemt nok at måle faktiske renteomkostninger for kompensationsperioden. Det er lidt sværere at vurdere hvorvidt en andel af låneoptagelsesomkostninger og kurstab på lån (amortiseret kostpris) kan indgå i compensation. En fremtidig bekendtgørelse, afdækker

Corona kompensation for faste udgifter

forhåbentligt dette. Der må ikke indregnes omkostninger til nedskrivninger, heller ikke nedskrivninger på debitorer.

Kompensationen

Kompensationen kan ikke overstige den faktiske nominelle omsætningsnedgang. Hvis omsætningsnedgangen eksempelvis har været 1.200.000 kr., vil kompensationen for faktiske omkostninger ikke kunne overstige dette beløb, uanset hvad at de faktiske faste omkostninger måtte beløbe sig til.

Aktivitetsnedgang

Man skal have nedgang i omsætningen på mindst 40% i forhold til en referenceperiode, for at opnå kompensation. Virksomheden skal opgøre omsætningen for referenceperioden, og oplyse dette til Erhvervsstyrelsen som en del af ansøgningen.

Referenceperioden er i udgangspunktet perioden fra og med 1. april til og med 30. juni 2019. Hvis virksomheden ikke har haft omsætning i denne periode, danner perioden fra og med 1. december 2019 til og med 29. februar 2020 grundlag for opgørelsen. For virksomheder, som er stiftet efter 1. december 2019, danner omsætningen i perioden fra 9. februar 2020 til og med 8. marts 2020 i udgangspunktet grundlag for opgørelsen.

For vækstvirksomheder og virksomheder hvor nedgang først kan ses på omsætningen på et senere tidspunkt anvendes tilsvarende periode sidste år. Der kan som udgangspunkt ikke anvendes budgetter og tilsvarende.

Der er tale om omsætning i hele verden. Det vil sige eksportvirksomheder er også dækket.

Virksomheder som er påbudt lukket i henhold til bekendtgørelsen, kan opnå kompensation på 100% af de faste omkostninger. Virksomheden skal i givet fald kunne påvise at den ingen omsætning har haft i den periode som forbuddet vedrører.

Omsætningsnedgangen skal omfatte hele perioden 9.3.2020 – 8.6.2020.

Corona kompensation for faste udgifter

Efterfølgende kontrol

Virksomheden skal efter periodens afslutning indmelde den faktiske omsætningsnedgang. Kompensationen efterreguleres som følge heraf. Virksomheden skal også indmelde de faktiske faste udgifter i perioden. Også dette vil medføre efterregulering.

Erhvervsstyrelsen kontrollerer efterfølgende at omsætningen er faldet. Det sker ved at kontrollere indberetning af moms. Hvis virksomheden ikke betaler moms, anvendes lønsumsafgiften.

Derudover foretager Erhvervsstyrelsen stikprøvevis kontrol. De kontrollerer de faktiske faste udgifter og omsætningsnedgangen. Erhvervsstyrelsen er tillagt mulighed for at benytte ekstern regnskabs- og revisionsekspertise.

Revisors efterfølgende arbejde

Det er uklart, om der efterfølgende skal fremlægges revisorerklæring som dokumentation. Denne vil i givet fald også medføre omkostninger, og der kan i givet fald ydes 80% støtte til udgiften for revisorerklæringen såfremt en ansøgning udløser kompensation.

Der er ikke lavet værktøjer til dette endnu, eftersom arbejdet er uklart. Det forventes dog, at der bliver tale om en ISAE 3000 erklæring eller en ISRS 4400 erklæring om aftalte arbejdshandlinger.

Sammenhæng med andre ordninger

Man kan godt kombinere kompensationen efter denne ordning, med andre ordninger, for eksempel kompensation for omsætningsnedgang for selvstændige. Virksomheden kan dog ikke ansøge forskellige ordninger for kompensation af de samme omkostninger.