N O T A T

9. april 2020

ERHVERVSSTYRELSEN
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00
CVR-nr 10 15 08 17
E-post erst@erst.dk
www.erst.dk

ERHVERVSMINISTERIET

Vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger

Regeringen og alle Folketingets partier har d. 19. marts 2020 indgået aftale om *Midlertidig kompensation for virksomheders faste udgifter.* Med aftalen kan virksomheder, som er udsat for stor omsætningsnedgang, blive kompenseret for en andel af deres faste omkostninger. Virksomheder, som er midlertidigt forpligtet til at holde sine lokaler fuldt lukket for offentligheden for at inddæmme smittespredning, jf. bekendtgørelse nr. 224 af 17. marts 2020, bekendtgørelse nr. 251 af 22. marts 2020, samt efterfølgende ændringsbekendtgørelser, kompenseres med 100 pct. af virksomhedens faste omkostninger ('forbud mod at holde åbent').

Kompensationen ydes efter bekendtgørelse nr. 350 af 2. april 2020 om midlertidig kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger ('bekendtgørelsen') samt bekendtgørelse nr. 398 af 8. april 2020 om ændring af bekendtgørelse om midlertidig kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger. Virksomheden kan søge om kompensation for perioden fra og med d. 9. marts 2020 til og med d. 8. juni 2020 ('kompensationsperioden).

Ansøgningen skal indeholde følgende oplysninger:

1) Omsætning: Virksomhedens forventede omsætning i kompensationsperioden samt den realiserede omsætning i den referenceperiode, hvor virksomhedens nedgang i omsætning beregnes i forhold til.
2) Faste omkostninger: Virksomhedens realiserede omkostninger i de foregående tre måneder samt virksomhedens forventede faste omkostninger for kompensationsperioden.
3) Seneste resultat: Virksomhedens realiserede seneste resultat for en periode på 12 måneder.
4) Forbud mod at holde åbent: En erklæring fra virksomheden, hvis virksomheden har forbud mod at holde åbent.
5) Revisorpåtegning: Virksomhedens ansøgning om kompensation skal ledsages af en erklæring fra en uafhængig godkendt revisor.

I henhold til bekendtgørelsens § 8 stk. 4 skal virksomheden på tro og love erklære, at de ovennævnte oplysninger er afgivet korrekt. Virksomhedens oplysninger er centrale for kompensationsbeløbet, og derfor skal virksomheden tilse, at oplysningerne er velbegrundede og veldokumenterede. I den nuværende situation er skøn underlagt ekstra usikkerhed, derfor vil bagatelagtige fejl og mangler samt uvæsentlige forhold ikke føre til bortfald af kompensationen. Hvis virksomheden pga. et forkert skøn har fået udbetalt for meget i kompensation, sker der efter perioden en efterregulering, hvor virksomheden skal tilbagebetale en del af den modtagne kompensation. Tilsvarende vil virksomheden få udbetalt yderligere kompensation, hvis virksomhedens skøn har medført, at virksomheden har fået udbetalt for lidt i kompensation.

Hvis virksomheden ved ansøgningen bevidst undlader relevante oplysninger, fx ordrer, kan det føre til bortfald af kompensation.

1. Omsætning

Det fremgår af bekendtgørelsens § 8, stk. 1, nr. 1-2, § 8, stk. 2 samt § 9, stk. 1, at en ansøgning om kompensation skal vedlægges:

1) En opgørelse over virksomheden forventede omsætning i kompensationsperioden.

2) En opgørelse over virksomhedens realiserede omsætning for referenceperioden.
   a. Referenceperioden er perioden fra og med d. 1. april til og med d. 30. juni 2019.
   b. Virksomheder, der ikke har haft omsætning i perioden fra og med d. 1. april til og med d. 30. juni 2019, skal anvende perioden fra og med d. 1. december 2019 til og med d. 29. februar 2020 som referenceperiode.
   c. Virksomheder, der ikke har omsætning i hele perioden, jf. a. og b., skal anvende perioden fra virksomhedens stiftelsestidspunkt frem til ansøgningstidspunkt som referenceperiode. Referenceperioden skal minimum være en måned for at kompensation kan opnås.

3) En begrundelse for, hvorfor virksomheden forventer en omsætningsnedgang, som skyldes udbruddet af COVID-19.

4) En erklæring over virksomhedens realiserede omsætning, jf. pkt. 2., udarbejdet af en uafhængig godkendt revisor.

Virksomhedens omsætning kan opgøres med udgangspunkt i tabellen nedenfor.

Tabel: Omsætning (DKK)

Kategori	Realiseret omsætning	Forventet omsætning
Momspligtig		
Momsfritaget		
Eksport		
Omsætning i alt		

Se bilag 1 for en uddybning af opgørelsen over virksomhedens omsætning.

2. Faste omkostninger

Det fremgår af bekendtgørelsens § 8, stk. 1, nr. 3-4, samt § 9, stk. 1, at en ansøgning om kompensation skal vedlægges:

1) En opgørelse over virksomhedens realiserede faste omkostninger for perioden fra og med d. 1. december 2019 til og med d. 29. februar 2020.
   a. Hvis virksomheden er stiftet efter d. 1. december 2019, skal virksomheden angive virksomhedens realiserede faste omkostninger fra stiftelsesdatoen til og med d. 8. marts 2020.

2) En opgørelse over virksomhedens forventede faste omkostninger for den periode, hvor virksomheden ansøger om kompensation for en andel af virksomhedens faste omkostninger.
   a. Virksomheden skal søge om kompensation for hele perioden fra og med d. 9. marts 2020 til og med d. 8. juni 2020.
   b. Virksomheder, som har forbud mod at holde åbent, kan desuden søge om kompensation for den særskilte periode, hvor virksomheden har forbud mod at holde åbent.

3) En begrundelse, hvis virksomhedens forventede faste omkostninger, jf. pkt. 2, afviger med mere end 10 pct. fra virksomhedens realiserede faste omkostninger, jf. pkt. 1.

4) En erklæring over virksomhedens realiserede faste omkostninger, jf. pkt. 1., udarbejdet af en uafhængig godkendt revisor.

Virksomhedens faste omkostninger opgøres med udgangspunkt i tabellen nedenfor.

Tabel: Oversigt over faste omkostninger (DKK)

Omkostningskategori	Realiserede faste omkostninger	Forventede faste omkostninger
Andre faste driftsomkostninger, herunder		
- Husleje		
- Leje- og leasingomkostninger		
- Nødvendig vedligeholdelse på materielle anlægsaktiver og lejede/leasede aktiver		
- Omkostninger til el og opvarmning		
- Nødvendig løbende rengøring		
- Ejendomsskatter		
- Licenser på anvendelse af software m.v.		
- Abonnementer (herunder forsikringer)		
- Øvrige faste omkostninger		
Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Renteomkostninger og gebyrer		
Nedskrivninger på letfordærvelige varer.		
Nedskrivninger på ferskt kød der nedfryses (gælder kun slagterier)		
Nødbemanding til zoologiske anlæg		
Foder, veterinærmedicin mv. til ildere, chinchillaer eller mink		
I alt		

Se bilag 2 for en uddybning af opgørelsen af faste omkostninger samt bilag 3 for en uddybning af variable omkostninger og øvrige forhold.

3. Seneste resultat

Det fremgår af bekendtgørelsens § 8, stk. 1, nr. 5, samt § 9, stk. 1, at en ansøgning om kompensation skal vedlægges:

1) Virksomhedens seneste resultat for en periode på 12 måneder.

2) En erklæring over virksomhedens seneste resultat, jf. pkt. 1., udarbejdet af en uafhængig godkendt revisor.

Kun virksomheder, som har underskud på det seneste resultat, skal i forbindelse med ansøgningen oplyse ovenstående til Erhvervsstyrelsen, jf. bilag 4.

4. Forbud mod at holde åbent

Det fremgår af bekendtgørelsens § 3 stk. 3, virksomheder, som har forbud mod at holde åbent, kompenseres med 100 pct. af virksomhedens faste omkostninger, i det tidsrum forbuddet er gældende, hvis virksomheden ikke har haft omsætning i denne periode.

For at opnå kompensation for 100 pct. af virksomhedens faste omkostninger, skal virksomheden erklære, at den, jf. bekendtgørelse nr. 224 af 17. marts 2020, bekendtgørelse nr. 251 af 22. marts 2020 samt efterfølgende ændringsbekendtgørelser, er omfattet af det midlertidige forbud mod at holde visse lokaler åbent for offentligheden.

Der henvises til vejledningen herom.

5. Revisorpåtegning

Det fremgår af bekendtgørelsens § 9, at ansøgning om kompensation skal påtegnes af revisor, hvilket sker ved en erklæring med høj grad af sikkerhed udarbejdet af en uafhængig godkendt revisor. Krav til revisors arbejdshandlinger fremgår af ISA 805.

Betegnelsen "godkendt revisor" dækker over statsautoriserede revisorer og registrerede revisorer. Revisor skal være uafhængig af virksomheden og må ikke være involveret i beslutningstagningen. Revisor er ikke uafhængig, hvis der fx er en direkte eller indirekte økonomisk interesse eller et forretnings-, ansættelsesmæssigt eller andet forhold mellem revisor og virksomheden.

Revisor skal udarbejde en erklæring, som skal vedlægges sammen med virksomhedens ansøgning om kompensation. Revisor skal bl.a. erklære sig om virksomhedens opgørelse over realiserede faste omkostninger i perioden fra og med d. 1. december 2019 til og med d. 29. februar 2020. For virksomheder, der er stiftet efter d. 1. december 2019, skal revisor erklære sig om virksomhedens opgørelse over realiserede faste omkostninger fra stiftelsesdatoen til og med d. 9. marts 2020. Revisor skal anvende den standarderklæring, som Erhvervsstyrelsen har udarbejdet.

Der ydes, jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 5, godtgørelse for 80 pct. af udgifterne til revisors erklæring, hvis virksomhedens ansøgning udløser kompensation. Godtgørelsen til erklæringen kan maksimalt udgøre 16.000 kr. For at få godtgørelse

for udgifterne til revisors erklæring, skal virksomheden vedlægge dokumentation for afholdte udgifter sammen med ansøgningen, fx kopi af fakturaen fra revisor.

Få hjælp til at finde en oversigt over alle godkendte revisionsvirksomheder på Virksomhedsguiden.dk.

6. Skattemæssige forhold

Kompensationen er skattepligtig, uanset om de omkostninger, der kompenseres, er fradragsberettigede eller ej.

Der vil ikke blive trukket kildeskat i forbindelse med udbetalingen.

Selskaber skal medregne kompensationen som almindelig skattepligtig indkomst.

Personer, der anvender virksomhedsordningen, jf. virksomhedsskatteloven, skal medregne kompensationen som erhvervsindkomst i virksomhedsordningen.

Personer, der ikke anvender virksomhedsordningen, skal som udgangspunkt medregne kompensationen til den personlige indkomst og til grundlaget for arbejdsmarkedsbidrag, da der er tale om erhvervsindkomst eller arbejdsindkomst.

For sidstnævnte personer gælder, at den del af kompensationen, der dækker omkostninger, der fratrækkes som kapitalindkomst (fx fordi personen får dækket en renteomkostning), dog skal medregnes ved opgørelsen af kapitalindkomsten, og der skal i dette tilfælde ikke svares arbejdsmarkedsbidrag. Den samlede kompensation fordeles forholdsmæssigt på de enkelte omkostninger.

Bilag 1: Opgørelse over virksomhedens omsætning

Omsætning er i bekendtgørelse nr. 350 af 2. april 2020 om midlertidig kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger defineret ved:

> *Salgsværdien af produkter og tjenesteydelser m.v. med fradrag af prisnedslag, merværdiafgift og anden skat, der er direkte forbundet med salgsbeløbet. Virksomheden skal opgøre omsætningen ud fra de samme principper som i virksomhedens seneste godkendte regnskab.*
>
> *Hvis virksomheden ikke tidligere har udarbejdet et regnskab, skal virksomheden opgøre omsætningen i overensstemmelse med den for virksomheden gældende regnskabslovgivning. Virksomheden kan alene medtage omsætning for den del af virksomheden, som er lokaliseret i Danmark, og for produktion i Danmark. Tjenesteydelser og varer produceret i Danmark til eksport kan medtages i opgørelsen.*

Nettoomsætning er i henhold til årsregnskabslovens Bilag 1, C, nr. 13, defineret som:

> *Salgsværdien af produkter og tjenesteydelser m.v. med fradrag af prisnedslag, merværdiafgift og anden skat, der er direkte forbundet med salgsbeløbet.*

Virksomheden skal opgøre omsætningen ud fra de samme principper, som i virksomhedens seneste godkendte og offentliggjorte årsrapport senest d. 9. marts 2020.

Nystartede virksomheder, som ikke har udarbejdet en årsrapport, skal til brug for ansøgningen om kompensation definere en regnskabspraksis inden for årsregnskabslovens rammer. Det samme gælder virksomheder, som udarbejder et årsregnskab efter regnskabsklasse A, og som ikke tidligere har udarbejdet en årsrapport.

Virksomheder, som ikke er omfattet af årsregnskabsloven, skal opgøre deres omsætning på baggrund af den lovgivning, hvorefter virksomheden aflægger årsregnskab.

Virksomheder, som anvender de internationale regnskabsstandarder IFRS, skal anvende definitionen heri.

Det er således ikke muligt at ændre regnskabspraksis med henblik på at påvirke kompensationens størrelse.

Korrekt periodisering

Virksomheden skal oplyse realiseret omsætning for referenceperioden samt en forventet omsætning for kompensationsperioden, jf. ovenfor.

Virksomheden skal sikre sig, at der sker korrekt periodisering af både den realiserede omsætning i referenceperioden og den forventede omsætning i kompensationsperioden. Det betyder, at virksomheden skal medtage alt varesalg, hvor forventet leveringen af varen finder sted i kompensationsperioden i opgørelsen over den forventede omsætning.

Virksomheden må ikke udskyde levering af ordrer til efter 8. juni 2020 med henblik på at påvirke kompensationens størrelse.

Omsætning fra Danmark
Virksomheden kan alene medtage omsætning, der er skattepligtig i Danmark, for den del af virksomheden, som er lokaliseret i Danmark, og for produktion i Danmark. Tjenesteydelser og varer produceret i Danmark til eksport kan medtages i opgørelsen.

Det er uden betydning, om virksomheden producerer til det danske marked eller til eksport.

Omsætning, der kan henføres til udenlandske aktiviteter, fx en udenlandsk filial, kan ikke indgå i opgørelsen af omsætningen.

Bilag 2: Opgørelse af faste omkostninger

Faste omkostninger er i bekendtgørelse nr. 350 af 2. april 2020 om midlertidig kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger defineret ved:

> *Dokumenterbare omkostninger relateret til virksomhedens aktiviteter, der er uafhængige af virksomhedens salg, produktion og distribution, og som virksomheden vil skulle afholde, selv om den ikke har omsætning i en periode, herunder typisk afskrivninger, husleje, anden leje og leasing samt renteomkostninger.*
>
> *Virksomheden skal opgøre de faste omkostninger ud fra de samme principper som i virksomhedens seneste godkendte regnskab. Hvis virksomheden ikke tidligere har udarbejdet et regnskab, skal virksomheden opgøre de faste omkostninger i overensstemmelse med den for virksomheden gældende regnskabslovgivning.*

Det vil sige, at faste omkostninger er uafhængige af virksomhedens salg, distribution eller produktion, da virksomheden fortsat skal afholde disse omkostninger, selvom virksomheden ikke har omsætning i perioden.

Det påhviler virksomheden at handle økonomisk ansvarligt og begrænse omkostningerne i kompensationsperioden. Virksomheden må i kompensationsperioden ikke påbegynde nye vedligeholdelsesopgaver, som ikke er strengt nødvendige, og indregne det i omkostningerne som kompenseres.

Definitionen oven for indebærer desuden, at:

1) Virksomheden må ikke ændre skøn for blandt andet afskrivningsperioder, restbeløb m.v. ift. seneste aflagte årsregnskab.
2) Virksomheden må ikke omgøre et tidligere aflagt årsregnskab med henblik på at anvende en anden praksis ved ansøgning om kompensation for en andel af virksomhedens faste omkostninger.
3) Nyopstartede virksomheder og virksomheder i regnskabsklasse A, der ikke tidligere har aflagt et årsregnskab, skal vælge en regnskabspraksis i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser.
4) Virksomheder, der har aflagt det seneste årsregnskab efter IFRS, skal opgøre faste omkostninger i overensstemmelse med IFRS efter valgt regnskabspraksis og skøn i senest aflagte årsregnskab.
5) Virksomheder, som ikke er omfattet af årsregnskabslovens bestemmelser, skal tilsvarende anvende de for virksomheden gældende regler for udarbejdelse af årsregnskab og må ligeledes ikke foretage ændringer i regnskabspraksis og skøn i forhold til senest aflagte årsregnskab.

Ved ”senest aflagte årsregnskab” forstås i denne vejledning det årsregnskab, som senest er offentliggjort på cvr.dk senest d. 9. marts 2020.

Virksomheder, som ikke er forpligtet til at offentliggøre en årsrapport på cvr.dk, skal tage udgangspunkt i den senest godkendte årsrapport senest d. 9. marts 2020.

Virksomheden skal følge de almindelige regler i årsregnskabsloven m.v., herunder at virksomhedens omkostninger skal periodiseres – både for referenceperioden og for kompensationsperioden. Hvis virksomheden har indgået aftaler om henstand med fx betaling af husleje, skal omkostningerne stadig indgå som faste omkostninger i perioden.

Det er således omkostninger og ikke betalinger, som kompenseres.

Virksomheden skal tage udgangspunkt i følgende liste over faste omkostninger:

1) *Ejendomme*, fx omkostninger til leje af ejendom, ejendomsskatter, el og opvarmning, nødvendig løbende rengøring.
2) *Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver*, fx omkostninger (afskrivninger) på materielle anlægsaktiver (maskiner, ejendomme, fly m.fl.) og på immaterielle anlægsaktiver (goodwill, varemærker, licenser m.fl.)
3) *Nødvendig vedligeholdelse på materielle anlægsaktiver og lejede/leasede aktiver*, fx omkostninger til nødvendig løbende vedligeholdelse af ejendomme, biler og fabrikker.
4) *Løbende serviceaftaler (herunder forsikringer),* fx leasingaftaler, omkostninger til aviser, selskabets forsikringer (ansvar, driftstab, bygninger, biler, driftsmateriel m.v.), kontingenter og licenser på anvendelse af software.
5) *Renteomkostninger og gebyrer*, fx renter, gebyrer, bidrag m.v. til virksomhedens banklån, realkreditlån og øvrige lån, dog ikke afdrag på disse lån.

Virksomheden skal dokumentere sine faste omkostninger. Virksomheden kan søge kompensation for andre typer faste omkostninger end nævnt i listen ovenfor. I så fald skal virksomheden dokumentere, hvorfor der i dette særlige tilfælde er tale om en fast omkostning i virksomheden. Den uafhængige godkendte revisor skal erklære sig herpå.

Omkostninger til eksempelvis husleje, leje af driftsmidler, der betales til nærtstående og/eller koncernforbundne virksomheder, indgår på lige fod med øvrige faste omkostninger. Disse omkostninger skal dog følge tidligere praksis og aftaler for virksomheden og kan ikke ændres til brug for opgørelse af kompensation.

Afskrivninger indgår generelt, dog vil afskrivninger på tidligere opskrivninger ikke kunne indgå, da der her ikke er tale om omkostninger som oprindelig er baseret på betalinger fra virksomheden.

Nedskrivninger på varelager
I udgangspunktet kan virksomheden ikke få kompensation for nedskrivninger på varelager, jf. bilag 3, dog med følgende undtagelser:

1) Virksomheden kan i opgørelsen af faste omkostninger medtage nedskrivninger på letfordærvelige varer, jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 3. Ved let fordærvelige varer forstås i denne sammenhæng varer med mindre end én måned mellem produktionsdatoen og udløbsdatoen, og som er værdiløse, når udløbsdatoen er overskredet.
    a. Virksomheden må ikke medtage nedskrivninger på varer, hvor holdbarheden kan forlænges gennem nedfrysning, dog jf. pkt. 2.
    b. Hvis virksomheden nedskriver en letfordærvelig vare, skal virksomheden dokumentere, at varen ikke egner sig til nedfrysning, herunder fx at virksomheden ikke tidligere har nedfrosset lignende varer, eller at dette er en vare, som branchen aldrig fryser ned.
    c. Virksomheden skal beregne nedskrivningen som forskellen i varens købspris/produktionsomkostning og salgspris. Hvis varen destrueres, er salgsprisen 0.
2) Virksomheder, der slagter og slagtemæssigt behandler dyr, hvis kød er bestemt til konsum[1], jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 4, og som må nedfryse mere af sit ferske kød til videresalg, kan få kompensation for nedskrivningen.
    a. Virksomheden skal beregne nedskrivningen som forskellen i varens købspris/produktionsomkostning og salgspris efter nedfrysning.

Virksomheden skal forsøge at begrænse tabet, fx omsætning via andre kanaler end de sædvanlige kanaler, samt redegøre nærmere herfor.

Virksomheden skal opgøre evt. nedskrivninger separat fra andre faste omkostninger.

Købsmoms
Virksomheden kan, jf. bekendtgørelsens § 5, ikke få kompensation for omkostninger, som virksomheden for godtgjort på anden vis, herunder offentlige refusioner.

Virksomheder, som er helt eller delvist momsfritaget, må medregne en andel af virksomhedens købsmoms i de faste omkostninger, der ydes kompensation for. Købsmomsen skal være relateret til de omkostningskategorier, som virksomheden, jf. ovenfor, kan dokumentere som værende faste ('fast moms').

[1] Efter reglerne i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) Nr. 853/2004 af 29. april 2004 om særlige hygiejnebestemmelser for animalske fødevarer.

1) Virksomheder, der er fuldt momsfritaget, må medregne hele den faste moms.
2) Virksomheder, der er delvist momsfritaget, må medregne en andel af den faste moms, der modsvarer virksomhedens andel af momsfri omsætning ud af virksomhedens samlede omsætning.
    a. Hvis momsfri ydelser fx udgør 30 pct. af virksomhedens samlede omsætning (eksklusive moms), må virksomheden medregne 30 pct. af den faste moms.

Lønsumsafgift
Virksomheden kan ikke få kompensation for lønsumsafgift, da der er tale om en afgift, der betales af den, jf. vejledningen, variable omkostning 'Løn til medarbejdere i produktionen'. Dog med følgende undtagelser:

1) Virksomheder, der har hjemsendt medarbejdere, og, jf. Lønkompensationsordningen, fortsat betaler medarbejdernes løn. Virksomhedens løn til de hjemsendte medarbejdere er i denne særlige situation en fast omkostning, og den dertilhørende lønsumsafgift vil også være en fast omkostning, som virksomheden kan ansøge om kompensation for.
2) Zoologiske anlæg, jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 2, hvis disse betaler lønsumsafgift.

Omkostninger anvendt og afholdt i udlandet
Det fremgår af bekendtgørelsens § 3, stk. 1, at der kun kan ydes kompensation for faste omkostninger, som virksomheden har anvendt og afholdt i Danmark.

Der kan ikke ydes kompensation for omkostninger i udlandet, fx udenlandske filialer.

Hvis virksomheden fx køber it-løsninger i udlandet til at understøtte virksomhedens danske drift (f.eks. serverplads), kan der ydes kompensation til disse omkostninger, da de er anvendt i Danmark.

Hvis den ansøgende virksomhed foretager køb af services m.v. hos udenlandske koncernforbundne virksomheder eller anden udenlandsk virksomhed, hvor der er sammenfald i ejerkredsen, kan den ansøgende virksomhed kun blive kompenseret for de omkostninger som relaterer sig hertil, hvis der foreligger en entydig skriftlig dokumentation og aftale, der er rimelig og til klar fordel for den ansøgende virksomhed.

Omkostninger, som godtgøres af andre
Virksomheden kan ikke få kompensation for omkostninger, der dækkes af andre. Fx kan en virksomhed, der har fremlejet en del af sit lejemål, alene få kompensation for nettolejen, dvs. den leje, virksomheden betaler fratrukket modtagne lejeindtægter.

Særligt for lønomkostninger

Der ydes ikke kompensation for lønomkostninger, jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 1., dog jf. § 4, stk. 2 om zoologiske anlæg.

Særligt om omkostninger til besætninger af ildere, chinchillaer eller mink
Virksomheder kan, jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 3, få kompensation for foder, veterinærmedicin mv. til besætninger af ildere, chinchillaer eller mink, der består af 20 dyr eller derover, jf. § 2, nr. 7, i bekendtgørelse om registrering af besætninger i CHR, når det er nødvendigt for at opretholde dyrenes ve og vel. Besætninger efter 1. pkt. skal være registreret i Miljø- og Fødevareministeriets Centrale Husdyrbrugsregister (CHR).

Sammensatte omkostninger
Sammensatte omkostninger er omkostninger, der skal opdeles i en fast del og en variabel del. Dette er fx omkostninger til el, hvor en produktionsvirksomhed bruger el i både produktionen og administrationen.

Virksomheden skal foretage et skøn, hvis det ikke kan ses direkte ud af bogføringen, hvor stor en del af en omkostning, som er fast, og hvor stor en del, som er variabel. Virksomheden skal begrunde og dokumentere dette skøn.

Se bilag 3 for en uddybning af variable omkostninger og øvrige forhold.

Bilag 3: Variable omkostninger og øvrige forhold

Variable omkostninger
Variable omkostninger defineres i denne vejledning som:

> *De omkostninger, der varierer i takt med virksomhedens produktion, distribution og salg.*

Det vil sige, at variable omkostninger varierer med virksomhedens salg, distribution eller produktion, da omkostningerne stiger eller falder, hvis virksomhedens omsætninger stiger eller falder.

Neden for er der oplistet variable omkostninger:

1. Vareforbrug, jf. dog bilag 2.
2. Løn til medarbejdere i produktionen, jf. dog bilag 2.
3. Salgs- og marketingomkostninger
4. Fragtomkostninger

Det skal <u>understreges</u>, at der ikke er tale om en udtømmende liste, ligesom der kan være virksomheder, hvor ovenstående ikke i alle tilfælde vil være variable omkostninger. Dette skal altid bero på en konkret vurdering.

Øvrige forhold
Virksomheden kan ikke søge kompensation for omkostninger, der hverken anses som faste omkostninger eller variable omkostninger. Oplistet nedenfor:

1. Nedskrivninger, herunder på
   a. immaterielle anlægsaktiver som goodwill
   b. materielle anlægsaktiver som bygninger og maskiner
   c. varelager, dog jf. bilag 2.
2. Tab på debitorer
3. Hensatte forpligtelser
4. Omkostninger til igangværende retssager og retssager, der starter op i kompensationsperioden. Herunder hører såvel advokatomkostninger som eventuelle erstatningsbeløb
5. Værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser (realiserede og urealiserede)
6. Omkostninger i forbindelse med fremskaffelse af egenkapital
7. Indkomstskatter

Det skal <u>understreges</u>, at der ikke er tale om en udtømmende liste. Dette skal altid bero på en konkret vurdering.

Betalinger, som ikke dækkes
Virksomheden kan have betalinger, som ikke indregnes i resultatopgørelsen. Disse betalinger har en negativ indvirkning på virksomhedens likviditet, men der

er ikke tale om omkostninger – og dermed heller ikke om faste omkostninger – og der kan derfor ikke ydes kompensation herfor.

Neden for er der oplistet betalinger, der ikke kan anses som omkostninger:

1. Afdrag på gæld
2. Køb af anlægsaktiver
3. Større renoveringer og forbedringer af anlægsaktiver (fx nyt tag på et hus), da dette skal indgå i aktivets kostpris og ikke indregnes direkte i resultatopgørelsen

Det skal understreges, at der ikke er tale om en udtømmende liste. Dette skal altid bero på en konkret vurdering.

Bilag 4: Opgørelse af virksomhedens seneste resultat

Seneste resultat er i bekendtgørelsen, § 2, stk. 10, defineret ved:

a) Hvis virksomheden senest d. 8. marts 2020 har aflagt årsregnskab med balancedag d. 28. februar 2019 eller senere, anvendes årets resultat i dette årsregnskab, jf. dog litra b-d.
b) Hvis virksomheden ikke kan opgøre seneste resultat efter litra a, og virksomheden senest d. 8. marts 2020 har aflagt halvårsregnskab med balance d. 31. august 2019 eller senere, anvendes periodens resultat i dette halvårsregnskab multipliceret med to, jf. dog litra c-d.
c) Hvis virksomheden ikke kan opgøre seneste resultat efter litra a eller b, og virksomheden senest d. 8. marts 2020 har aflagt kvartalsregnskab med balance d. 30. november 2019 eller senere, anvendes periodens resultat i dette kvartalsregnskab multipliceret med fire, jf. dog litra d.
d) Hvis virksomheden ikke kan opgøre seneste resultat efter litra a, b eller c, skal virksomheden opgøre årets resultat for kalenderåret 2019.

En virksomhed som f.eks. har balancedag 30. juni, og som har aflagt et årsregnskab for perioden 1. juli 2018 – 30. juni 2019, skal anvende dette årsregnskab som grundlag, jf. litra a ovenfor.

Virksomheder, der er omfattet af litra d ovenfor, men ikke har eksisteret i 12 måneder, skal udarbejde regnskab for perioden fra stiftelsen og indtil d. 8. marts 2020. Virksomheden skal derefter omregne seneste resultat, så det modsvarer 12 måneder. Hvis virksomheden fx har eksisteret i fire måneder, skal periodens resultat multipliceres med tre.

Virksomheden skal beregne det seneste resultat ud fra den regnskabsregulering, virksomheden er omfattet af, og i overensstemmelse med virksomhedens hidtil valgte regnskabspraksis. Det vil sige:

1) Virksomheder, som senest har aflagt årsregnskab efter årsregnskabsloven, skal opgøre resultatet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser.
2) Nyopstartede virksomheder og virksomheder i regnskabsklasse A, der ikke tidligere har aflagt et årsregnskab, skal vælge en regnskabspraksis i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser.
3) Virksomheder, der har aflagt det seneste årsregnskab efter IFRS, skal opgøre resultatet i overensstemmelse med IFRS.
4) Virksomheder, som ikke er omfattet af årsregnskabslovens bestemmelser, skal anvende de for virksomheden gældende regler for udarbejdelse af årsregnskab.

”Seneste resultat” skal forstås som ”Årets resultat” i årsregnskabsloven, dvs. den sidste linje i virksomhedens resultatopgørelse. Det er således virksomhedens resultat efter skat. For virksomheder som anvender IFRS, er ”seneste resultat” årets resultat før anden totalindkomst.