**Spørgsmål og svar: Kompensation for faste omkostninger**

Spørgsmål og svar udarbejdes af FSR – danske revisorer i samarbejde med relevante myndigheder og opdateres løbende.

Spørgsmål og svar af mere generel karakter fremgår af vejledningerne på [virk.dk](https://virksomhedsguiden.dk/erhvervsfremme/content/temaer/coronavirus_og_din_virksomhed/).

Godkendte revisorer, der er personlige medlemmer af FSR – danske revisorer, kan stille spørgsmål vedrørende hjælpepakkerne via foreningens [Faglig Hotline](https://www.fsr.dk/Faglige_informationer/Faglig%20hotline).

Spørgsmål og svar er opdelt i følgende emner:

[1. Skal der søges på CVR-nr. eller? 3](#_Toc99571900)

[2. Hvem er omfattet? 4](#_Toc99571901)

[3. Krav til virksomheder ved ejerskifte, køb, salg omstruktureringer 6](#_Toc99571902)

[4. Krav til hvornår virksomheder er oprettet /omstruktureringer / hvem er omfattet? – midlertidig og målrettet og senere ordninger 15](#_Toc99571903)

[6. Krav til hvornår virksomheder er oprettet / p-numre? – light 17](#_Toc99571904)

[10. Opgørelse af omsætningsnedgang – generelt / oprindelig ordning 24](#_Toc99571905)

[11. Opgørelse af omsætningstab – perioden 9. juli 2020 – 31. oktober 2020 / 1. november 2020 – 28. februar 2021 37](#_Toc99571906)

[12. – udgået 39](#_Toc99571907)

[13. Referenceperioden 39](#_Toc99571908)

[14. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen samt dokumentation: Generelt / diverse, modregning af andre indtægter / kompensation 42](#_Toc99571909)

[15. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Afskrivninger 47](#_Toc99571910)

[16. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Heste, køer, fisk, mink mv. 51](#_Toc99571911)

[17. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Flere aktiviteter / dækket af indtægter 56](#_Toc99571912)

[18. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Variable omkostninger 59](#_Toc99571913)

[19. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Markedsføring 59](#_Toc99571914)

[20. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Uopsigelige kontraktbundne omkostninger 60](#_Toc99571915)

[21. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Management fees 63](#_Toc99571916)

[22. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Revisor og bogholder 64](#_Toc99571917)

[23. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Nødvendigt vedligehold 67](#_Toc99571918)

[24. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Medarbejderrelaterede omkostninger, herunder auto 68](#_Toc99571919)

[25. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Omkostningsfællesskaber og afarter heraf 72](#_Toc99571920)

[26. Kompensation for letfordærvelige varer 74](#_Toc99571921)

[27. Kompensation for nedskrivning på varer – midlertidig og målrettet ordning 74](#_Toc99571922)

[28. – udgået 75](#_Toc99571923)

[29. Kompensation for omkostninger der ikke er i hele kompensationsperioden 75](#_Toc99571924)

[30. Kompensationsperiode midlertidig og målrettet ordning og national restriktion 75](#_Toc99571925)

[31. Kombinationsmuligheder forskellige tvangslukkeperioder / delperioder 75](#_Toc99571926)

[32. Kombinationsmuligheder flere aktiviteter 76](#_Toc99571927)

[33. Kombinationsmuligheder og restriktioner 77](#_Toc99571928)

[34. Hvordan behandles moms og lønsum? 82](#_Toc99571929)

[35. Underskud / underskudsbegrænsning / kriseramt virksomhed: Generelt 82](#_Toc99571930)

[36. Underskud / underskudsbegrænsning: Midlertidig og målrettet ordning, national restriktion 92](#_Toc99571931)

[37. Udbyttebegrænsning 92](#_Toc99571932)

[38. Statsstøtteregler, generelt, maksimal kompensation, udækkede faste omkostninger mv. 93](#_Toc99571933)

[39. Statsstøtteregler, koncerndefinition 107](#_Toc99571934)

[40. Statsstøtteregler: Referenceperioder 111](#_Toc99571935)

[41. Ansøgningsfrist, genansøgning: BEK 574/2020, BEK 27/2021 111](#_Toc99571936)

[42. Efterkontrol / slutafregning, udbetaling og regulering af kompensation: Generelt 112](#_Toc99571937)

[43. Efterkontrol / slutafregning: Dokumentation – faktiske faste omkostninger 115](#_Toc99571938)

[44. Efterkontrol / slutafregning: Dokumentation – omsætning 119](#_Toc99571939)

[45. Efterkontrol / slutafregning: Forbud mod at holde åbent 120](#_Toc99571940)

[46. Efterkontrol / slutafregning: Kompensationsperiode 121](#_Toc99571941)

[47. Efterkontrol / slutafregning: Revisor 122](#_Toc99571942)

[48. Efterkontrol / slutafregning: Underskud 123](#_Toc99571943)

[49. Efterkontrol / slutafregning: Lukkede virksomheder / konkurs 127](#_Toc99571944)

[50. Efterkontrol / slutafregning: Tilbagebetaling 127](#_Toc99571945)

[51. Efterkontrol / slutafregning: Ændring til forudfyldte felter 127](#_Toc99571946)

[52. Efterkontrol / slutafregning: Tidsfrister 128](#_Toc99571947)

[53. Ansøgningsfrist, kontrol, udbetaling og regulering af kompensation: Faste omkostninger midlertidig og målrettet ordning 128](#_Toc99571948)

[54. Krav om revisorbistand / erklæring – generelt / oprindelig ordning / genbrug nye ordninger 129](#_Toc99571949)

[55. Krav om / til erklæring – midlertidig og målrettet ordning, herunder genanvendelse og tillægserklæring 130](#_Toc99571950)

[56. Godtgørelse for omkostninger til revisors erklæring 133](#_Toc99571951)

[57. Skattepligt 135](#_Toc99571952)

| **Spørgsmål** | **Svar** | **Svar fra** | **Dato** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Skal der søges på CVR-nr. eller? | | | |
|  |  |  |  |
| Hvordan defineres en virksomhed ift. at opgøre det procentvise omsætningstab? Hverken CVR eller moms er virksomhedsidentiske størrelser. Mange virksomheder har både mange CVR- og moms-numre. Det gør det uklart, hvilken base der er tiltænkt, at der skal beregnes omsætningsnedgang på? Er det pr. CVR-nr eller? | Omsætningsnedgang måles for det enkelte CVR-nummer (den enkelte virksomhed). Det gælder uanset om CVR-nummeret (virksomheden) indeholder ét eller flere forretningsområder. | Erhvervsministeren  <https://www.ft.dk/samling/20191/aktstykke/Aktstk.124/spm/13/svar/1646528/2170056/index.htm> | 27. marts 2020 |
| Kan fx koncernforbundne selskaber have mulighed for at vælge at ansøge som samlet koncern? | Nej. Det er ikke muligt for koncernforbundne virksomheder at vælge at ansøge som en samlet koncern, da der skal søges pr. CVR-nr. | Erhvervsministeren  <https://www.ft.dk/samling/20191/aktstykke/Aktstk.124/spm/13/svar/1646528/2170056/index.htm> | 27. marts 2020 |
| To ejere driver sammen et I/S – den ene driver sin virksomhed i et ApS, den anden i personligt regi. Sammen driver de et I/S, hvor alle klinikomkostningerne er placeret, herunder løn til ansatte, materialeindkøb, husleje mv. Dette er en meget udbredt konstruktion i visse brancher. I/S’et har ingen omsætning, men får omkostningerne dækket af faste indskud fra interessenterne. Omsætningen tilgår den enkelte Interessent i hhv. ApS og Virksomhedsordning (VSO). Derved bliver I/S’et et omkostningsfællesskab.  I forbindelse med ansøgning om kompensation for faste omkostninger, skal kompensationen, så søges af I/S’et, fordi de faste omkostninger ligger der og I/S'et har eget CVR-nr., eller skal den enkelte interessent søge på sin ideelle andel af de faste omkostninger, der ligger i I/S’et på baggrund af den tabte omsætning for hver interessent?  Skattemæssigt er I/S'et transparent, og derved en del af den enkelte interessents egen virksomhed. | Ansøgning og vurdering sker på baggrund af CVR-nummer.  Såfremt hver juridisk enhed har eget CVR-nummer, skal vurdering ift. ordningen ske for hver enhed. Der kan ikke heri medtages forhold fra en virksomhed i en anden, såfremt hver virksomhed har eget CVR-nummer.  FSR – danske revisorer har uddybet spørgsmålet:  Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte hvorvidt andelen af klikfællesskabets kompensationsberettigede faste omkostninger kan indgå i opgørelsen for den enkelte ejer, som jf. ovenfor skal opgøres pr. CVR-nummer.  Såfremt andelen af de faste omkostninger IKKE kan indgå, vil dette medføre at f.eks. klinikejere som driver deres klinik i et klinikfællesskab, IKKE vil være berettiget til kompensation for faste omkostninger. Klinikker som drives som enkeltmands praksis vil derimod være berettiget til kompensationen.  Det kan ikke være hensigten med ordningen at man på denne måde ønsker at forskelsbehandle?  Erhvervsstyrelsen:  Nej, der kan ikke søges kompensation for faste omkostninger, der afholdes under et andet CVR-nummer.  Dette gælder også i tilfælde som det beskrevne.  FSR – danske revisorer forventer at fremsætte et opfølgende spørgsmål.  FSR – danske revisorer har rejst problemstillingen overfor politikere og myndigheder. Vi vurderer ikke, at problemstillingen vil blive ændret ved opfølgende spørgsmål her.  FSR – danske revisorer har efterfølgende afholdt dialogmøder med Erhvervsstyrelsen, hvor det fulde formål med omkostningsfællesskaber, samt hvorledes der afregnes for faste omkostninger i disse, er blevet belyst.  Styrelsen udtaler herefter, at situationen beskrevet ovenfor i spørgsmål 1 er dækket af hjælpepakken faste omkostninger, når virksomheden i ansøgningen kan dokumentere, at der er tale om en fast tilbagevendende omkostning (indskud i I/S’et) samt hvad denne omkostning vedrører.  Dokumentationen skal tydeligt angive hvilke omkostningstyper der er tale om, og det er kun faste omkostninger jf. vejledningen til hjælpepakken, som kan komme i betragtning til kompensation. Det vil sige, at det ikke nødvendigvis er hele indskuddet som dækkes, idet det afhænger af de konkrete omstændigheder.  FSR – danske revisorer har ikke mulighed for at udarbejde en standardformulering eller opgørelse, der kan benyttes i ansøgningen som begrundelse og argumentation, da en sådan ikke (kun) kan dække alle relevante og kompensationsberettigede klinikfællesskaber.  Styrelsen vil i ansøgningerne efterspørge konkrete begrundelser og opgørelser. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  FSR – danske revisorer  FSR – danske revisorer | 8. april 2020  20. april 2020  22. april 2020  22. april 2020  5. maj 2020  15. maj 2020 |
| 2. Hvem er omfattet? | | | |
| Kan en virksomhed få kompensation for faste omkostninger i kompensationsperioden uagtet virksomheden ikke har haft faste omkostninger i referenceperioden, idet disse er dækket af ekstern part?  Det ses ikke af bekendtgørelsen, at det er et krav at en virksomhed skal have faste omkostninger af en vis størrelse i referenceperioden for at opnå kompensation for faktiske faste omkostninger i kompensationsperioden, udover at de skal være omfattet af bekendtgørelsens definition på faste omkostninger eller positivt være nævnt som en kompensationsberettiget omkostninger og at det skal overholde minimumskravet på kr. 12.500 for en tremåneders periode. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Svar fra Erhvervsstyrelsen  Det er korrekt, at der ikke stilles krav til, at en virksomhed skal have faste omkostninger af en vis størrelse i referenceperioden for at opnå kompensation for faktiske faste omkostninger i kompensationsperioden.  Det bemærkes dog, at virksomheden skal dokumentere faste omkostninger, der er højere end i referenceperioden, og yderligere begrunde, hvis virksomheden faste omkostninger i kompensationsperioden afviger mere end 10 pct. fra de faste omkostninger i referenceperioden.  Der kan kun opnås kompensation for faste omkostninger, der er afholdt af den virksomhed (cvr-nr.), der søger kompensation.  De faste omkostninger skal som minimum udgøre 12.500 kr. for 3 måneder eller 16.666 kr. for 4 måneder. | Erhvervsstyrelsen | 11. september 2020  16. september 2020 |
| Jf. bekendtgørelsen er det virksomhed registreret i CVR, der er omfattet af kompensationsordningen. En person med dansk CPR-nr., bosat i udlandet driver virksomhed i sommerhalvåret i Danmark. Virksomheden er i CVR registreret som anden udenlandsk virksomhed. Kan virksomheden opnå kompensation for faste omkostninger? | Hvis virksomheden har et CVR-nummer, kan der ansøges om ordningen. | Erhvervsstyrelsen | 8. april 2020 |
| Hoteller drives ofte på **forpagtningsaftaler**, hvor forpagtningsafgiften er helt/delvis baseret på hotellets omsætning.  Kan bortforpagteren i dette tilfælde søge kompensation efter tilsvarende restriktioner som forpagteren?  Skal bortforpagteren anses for at være en underleverandør af lokaler eller anses denne for at være at drive hotel/restaurant mv – og gør dette en forskel i relation til hvilke restriktioner der må anses at være relevante?  Problemstillingen er relevant for udlejer, da lejeindtægten væsentlig påvirkes af lejers omsætningsnedgang, som leje er afhængig af.  Dele af hotellet kan være lukket ved forbud (tvang) – fx diskotek, konference, restaurant. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, bortforpagteren kan søge kompensation som leverandør til en restriktionsramt virksomhed – dvs. for de lokaler (den del af de faste omkostninger), som bortforpagtes til fx restaurant, cafe mv., men ikke selve hotelværelset. | Erhvervsstyrelsen | 23. februar 2021  2. marts 2021 |
| Spørgsmål vedrørende søge om kompensation via ordningerne hos ERST eller KUM:  En virksomhed/forening modtager offentligt driftstilskud og skal således undersøge om de skal søge om kompensation via ordningerne hos Erhvervsstyrelsen eller hos Kulturministeriet grundet 50-procentreglen.  På ansøgningstidspunktet for en kompensationsperiode i år 2020 er der søgt om kompensation via ERST, da tilskudsprocenten forventet - på baggrund af tidligere år - ligger under 50 pct.  Nu har virksomheden/foreningen aflagt årsregnskab for år 2020, og det viser sig, at tilskudsprocenten ligger over 50 pct. Det skyldes færre omkostninger som følge af færre aktiviteter, men tilskuddet er uændret.  Hvorledes skal virksomheden / foreningen forholde sig i forhold til slutafregningen?  Virksomheden / foreningen overholder ikke længere det objektive kriterie om maksimalt 50 pct driftstilskud i det givne år, som jo er påvirket af corona, men vil overholde kriteriet i et "normal"år.  Er virksomheden/foreningen ikke længere berettiget til kompensation jf. ordningerne hos ERST - uden mulighed for at søge kompensation via ordningerne hos KUM, da ansøgnings- og slutafregningsfrist er overskredet, eller skal der sammenlignes med et "normal-år"? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ved indberetning til slutafregning er det for virksomheder, der modtager offentlige driftstilskud tilskudsprocenten på ansøgningstidspunktet, der skal lægges til grund.  I det nævnte eksempel er det således forholdene på ansøgningstidspunktet i 2020, der skal lægges til grund ved indberetning til slutafregning til ERST. | Erhvervsstyrelsen | 15. september 2021  7. oktober 2021 |
| 3. Krav til virksomheder ved ejerskifte, køb, salg omstruktureringer | | | |
| En virksomhed, der har været en del af en omstrukturering, har søgt om kompensation for perioden 9. marts – 9. juli 2020 og har anvendt alternativ referenceperiode. Dette er gjort før omstruktureringsnotatet blev offentliggjort d. 18. august 2020.  Nu skal virksomheden søge om kompensation for en ny kompensationsperiode. Jf. omstruktureringsnotatet, skal der ikke anvendes alternativ referenceperiode, men virksomheden er ”låst” i ansøgningsmodulet på denne periode.  Hvorledes kan virksomheden søge og anvende korrekt referenceperiode i sin ansøgning? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomheden skal sende en e-mail til [fasteomkostninger@erst.dk](mailto:fasteomkostninger@erst.dk) med: 1) CVR-nummer/numre for ansøgende virksomhed, 2) beskrivelse af hvilken periode der søges for, 3) beskrivelse af baggrunden for den manuelle ansøgning. I emnefeltet skrives der ’forespørgsel om manuel ansøgning’. Virksomheden vil derefter blive kontaktet og få fremsendt relevante dokumenter. | Erhvervsstyrelsen | 18. marts 2021  8. april 2021 |
| En virksomhed er blevet ejerskiftet pr. 1/4 2020. Virksomheden har eksisteret og været registreret i CVR før d. 9. marts 2020.  Er det muligt for køber at søge om kompensation, eller skal købet været gennemført og køber registreret som ejer af virksomheden senest d. 9. marts 2020 i CVR? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  I henhold til bekendtgørelsen nr. 574 §1 kan der ydes kompensation til inddækning af faste omkostninger for virksomheder, der registreret i det centrale virksomhedsregister.  Da der søges for virksomheden, og virksomheden i den omtalte sag har været registreret i det centrale virksomhedsregister over kompensationsperioden, kan der søges for virksomheden uagtet ejerstruktur i perioden. | Erhvervsstyrelsen | 26. juni 2020  3. juli 2020 |
| Hvad er reglerne ved selskabsretlige ændringer – fx omstruktureringer, fusioner, frasalg mv. ved sammenligning af omsætningsnedgang.  Eksempel:  Hvis 2 virksomheder med hver sit CVR-nr. fusioneres inden 8. juni 2020, hvordan vil det påvirke i forhold til hjælpepakkerne? Den virksomhed, der skal fusioneres, er pt. forventelig dækket af hjælpepakkerne, mens det modtagende selskab ikke forventes at kunne anvende hjælpepakkerne. | Ansøgning indsendes på baggrund af CVR-nummer.  Såfremt der dannes en juridisk enhed med nyt CVR-nummer, vurderes denne enhed for sig, uanset om den er dannet som følge af en fusion.  Hvilken kompensationsmæssig betydning en fusion har for en virksomhed, er en konkret vurdering, og vil bl.a. afhænge af hvordan fusion sker.  FSR – danske revisorer har uddybet spørgsmålet med 5 eksempler, heraf 4 nye. Der afventes svar fra Erhvervsstyrelsen på de 5 eksempler:  Eksempel 1:  Hvis 2 virksomheder med hver sit CVR-nr. fusioneres inden 8. juni 2020, hvordan vil det påvirke i forhold til hjælpepakkerne? Den virksomhed, der skal fusioneres, er pt. forventelig dækket af hjælpepakkerne, mens det modtagende selskab ikke forventes at kunne anvende hjælpepakkerne.  Eksempel 2:  I forbindelse med køb af aktivitet (en eksisterende virksomhed) hvor sælger er et selskab og køber er et selskab. Virksomheden eksisterede i referenceperioden, men har af gode grunde skiftet CVR.nr. Erhvervsstyrelsen giver mulighed for at ansøge, hvis det er en personlig virksomhed, der skifter ejer og dermed CVR.nr. Kan ejerskifte ved salg af aktivitet mellem selskaber omfattes heraf?  Eksempel 3:  Det samme spørgsmål (som eksempel 2) trænger sig på ved omdannelse af virksomhed drevet i personligt regi til selskab?  Eksempel 4:  Et selskab har i flere år drevet 5 skobutikker. Med virkning fra 1. februar 2020 overtager man 5 igangværende skobutikker, så der i alt i kompensationsperioden er 10 butikker. Af de 10 butikker er de 3 beliggende i centre som er tvangslukket.  Skal vi bruge oplysningerne fra den tidligere ejer, hvis vi kan få dem? Hvis vi kan få fat i oplysningerne, har vi jo svært ved at revidere dem. I modsat fald er der for de 5 butikker kun februar måned (2020) at kigge tilbage på?  Eksempel 5:  I forbindelse med erklæring om tilskud til faste omkostninger vedr. corona er vi kommet i tvivl om afskrivning af goodwill opstået i forbindelse med en skattefri virksomhedsomdannelse er tilskudsberettiget.  Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar på fredag d. 24. april 2020  Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar på torsdag d. 30. april 2020  Udgangspunktet er, at hvis en omstrukturering havde retsvirkning senest 9. marts 2020, svarer den samlede kompensation til den kompensation, som virksomheden ville have været berettiget til, hvis omstrukturering havde været gennemført inden referenceperioden. Kompensationen henføres til den virksomhed, som kontrollerede aktiviteten 9. marts 2020  Der vil blive offentliggjort et notat herom snarest.  Mht. eksempel 5 om afskrivninger af goodwill ved skattefri virksomhedsomdannelse oplyser Erhvervsstyrelsen på dialogmøde med FSR – danske revisorer, at såfremt 1) CVR-nummeret på den etablerede virksomhed er registreret hos Erhvervsstyrelsen senest d. 9. marts 2020 og 2) vedtaget stiftelsesdokument indgår i ansøgningen om kompensation for faste omkostninger, så er afskrivninger af goodwill aktiveret ved skattefri virksomhedsomdannelse omfattet af hjælpepakken (og betragtes dermed som en fast omkostning). | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer | 8. april 2020  16. april 2020  22. april 2020  28. april 2020  4. maj 2020  3. juni 2020 |
| Hvordan er en virksomhed, der foretager skattefri virksomhedsomdannelse stillet i forhold ansøgning om kompensation for faste omkostninger?  Virksomheden har endnu ikke ansøgt kompensation for faste omkostninger, men vil søge kompensation for perioden 9. marts til 8. juni. Skal virksomheden søge i det oprindelige cvr.nr. (cvr.nr. 1) eller skal de afvente og søge, når det nye cvr.nr. (cvr.nr. 2) modtages? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Status fra Erhvervsstyrelsen er, at notat der afklarer dette fortsat er under ekspertvurdering.  Status fra Erhvervsstyrelsen er, at de afventer en opdateret version af notatet.  Notat om køb og salg af aktiviteter mv. er sendt til FSR – danske revisorer den 18. august.  FSR – danske revisorer:  Nyhed om notat: <https://www.fsr.dk/kompensation-for-faste-omkostninger-ved-aendring-i-virksomhedens-forhold-som-foelge-af-omstruktureringer-koeb-eller-salg-af-aktiviteter-mv-opdateret> | Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer | 18. juni 2020  22. juni 2020  3. juli 2020  27. august 2020  27. august 2020 |
| Opklarende spørgsmål til notat omkring omstruktureringer, køb eller salg aktiviteter mv.  Det fremgår af notatet, at ved en virksomhedsomdannelse af en personlig virksomhed til selskab, hvor CVR-nr. for selskabet er oprettet efter den 9. marts 2020, så vil omsætning i reference- og kompensationsperioden skulle opgøres for den personligt drevne virksomhed (se udklip nederst). Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte at mulighed 2 er korrekt tolkning af ”for den personlig drevne virksomhed” (eller er det mulighed 1)?  Mulighed 1:  Omsætning opgøres kun for den personlige drevne virksomhed, hvormed der f.eks. kun vil skulle medtages omsætning i kompensationsperioden fra den 9. marts 2020 til dato for stiftelse af selskab. Eksempel selskab stiftet den 15. marts 2020, hvormed der kun vil være omsætning i kompensationsperioden fra den 9. marts 2020 til 15. marts 2020.  Mulighed 2:  Omsætning opgøres samlet for den personlig drevne virksomhed og selskabet i både reference- og kompensationsperioden. Dette vil sidestille en omdannelse fra personlig virksomhed til selskabet, hvor selskabet har fået CVR-nr. efter den 9. marts 2020, med køb af aktivitet inden for koncernen, hvor transaktionen har retsvirkning efter den 9. marts 2020. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Omsætningen opgøres jf. mulighed 2 i spørgsmålet. | Erhvervsstyrelsen | 27. august 2020  8. september 2020 |
| En nystiftet virksomhed (stiftet 3. januar 2020), har opkøbt en aktivitet hos en ekstern part umiddelbart efter selskabsstiftelsen, og derfor med retsvirkning før 9. marts 2020.  Ifølge Erhvervsstyrelsens vejledning omkring omstruktureringer mv., så vil den købende virksomhed skulle medregne omsætning og faste omkostninger for den opkøbte aktivitet i både reference- og kompensationsperioden.  Erhvervsstyrelsen har telefonisk via opkald til hotline oplyst at en nystiftet virksomhed ikke vil kunne vælge en referenceperiode før stiftelsestidspunktet. Den købende virksomhed kan derfor ikke vælge referenceperioden 1. april 2019 til 30. juni 2019 uagtet den købte aktivitet har haft aktivitet i denne periode. Dette medfører at den nystiftede virksomhed ikke kan medtage omsætningen fra den opkøbte aktivitet. Den nystiftede virksomhed kan kun vælge referenceperioden fra stiftelsestidspunktet til 9. marts 2020.  Jf. omstruktureringsnotat er det vores opfattelse, at aktiviteten kan medtages jf. nedenstående udklip fra notatet. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, den pågældende nystiftede virksomhed (stiftet 3. januar) kan indregne aktivitet, der er købt hos en ekstern part.  Anskaffelse af aktiver eller ændringer i aktiviteten som øger omsætningen betydeligt anses for en særlig omstændighed, der kan begrunde en alternativ referenceperiode.  Revisor skal, i sin erklæring om omsætning i den alternative referenceperiode, oplyse, hvilken virksomheden (CVR-nr.) aktiviteten er købt af | Erhvervsstyrelsen | 11. september 2020  16. september 2020 |
| Spørgsmål vedr. ansøgningsmodul vedr. omstruktureringer  Virksomhederne kan ikke vælge en referenceperiode før stiftelsestidspunktet i ansøgningsmodulet. Det tvinger revisor til at godkende en ansøgning, hvor der fremgår en forkert referenceperiode. Se nedenstående, hvor der kun kan vælges ja eller nej, men referenceperiode er forkert grundet opkøb af aktivitet, hvormed den korrekte referenceperiode er 1. april 2019 til 30. juni 2019.  Er det en opsætningsfejl i it-systemet eller er det ikke muligt at vælge en referenceperiode før stiftelsestidspunktet, selvom der er tilkøbt aktivitet med aktivitet før stiftelsestidspunktet?  Et billede, der indeholder skærmbillede  Automatisk genereret beskrivelse | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen har behandlet ganske få sager, hvor en virksomhed skal indregne aktivitet i referenceperioden for en tilkøbt aktivitet, og hvor it-systemet ikke giver mulighed for at anvende den korrekte referenceperiode.  Da det er omfattende at justere it-systemet med tilhørende kontrolmekanismer mv, er der i disse tilfælde helt undtagelsesvist givet mulighed for en håndholdt løsning, hvor virksomheden angiver omsætningen for den relevante referenceperiode i den (forkerte) referenceperiode, der tilbydes i systemet, hvis revisor i sin erklæring tydeligt redegør for, at opgørelsen dækker en anden referenceperiode end den anførte. | Erhvervsstyrelsen | 11. september 2020  16. september 2020 |
| I forbindelse med Erhvervsstyrelsens vedhæftede notat af 18. august 2020, ”Kompensation for faste omkostninger ved ændring i virksomhedens forhold som følge af omstruktureringer, køb eller salg af aktiviteter m.v.”, melder sig nogle usikkerheder og spørgsmål.  Nedenstående spørgsmål stilles i lyset af en virksomhed (ét CVR-nr.), der ejede 10 butikker – heraf er 7 solgt til eksterne købere efter d. 9. marts 2020, som følge af at virksomheden er taget under konkursbehandling. 3 butikker er fortsat ejet af selskabet under konkurs, men har efter 1. maj 2020 (og nogle siden den 18. marts) ikke haft nogen omsætning, da butikkerne er lukkede og/eller tvangslukkede.  Spørgsmålene er dog ikke begrænsede til denne sag, men vil være relevante i flere tilfælde, hvor en virksomhed i kompensationsperioden frasælger en del af aktiviteten og beholder andre dele.  Notatet læses således, at den sælgende virksomhed kun kan opnå kompensation for faste omkostninger, for de butikker som ikke er solgt fra. Se fx side 6 markeret med gul:  ”Eksempler på effekt af princippet:  Hvis virksomheden i kompensationsperioden foretager et køb af aktiviteter eksempelvis et hotel (driften af et hotel) fra en uafhængig virksomhed (dvs. en virksomhed uden for koncernen), så kan den købende virksomhed alene få støtte for hele kompensationsperioden, hvis den købende virksomhed kan dokumentere, at det tab, de overtagne aktiviteter har generet under COVID-19-udbruddet, ikke er godtgjort i salgsprisen for aktiviteterne. Kan den købende virksomhed dokumentere dette og samtidig påvise en omsætningsnedgang fra referenceperioden til kompensationsperioden, så vil den være berettiget til kompensation, selvom den ikke har ejet den tilkøbte aktivitet i referenceperioden eller i dele af kompensationsperioden.  Dette modsvares af, at sælgeren ikke vil modtage kompensation for den solgte aktivitet i kompensationsperioden, selvom sælgeren har ejet den solgte aktivitet i en del af kompensationsperioden.”  Samt fx side 9 (hele afsnittet):  ”Salg af aktivitet  Omsætning: Den sælgende virksomheds omsætning for referenceperioden skal opgøres, efter at den omsætning, som vedrører den frasolgte aktivitet, er fratrukket den samlede omsætning i referenceperioden. Det tilsvarende gør sig gældende for omsætningen i kompensationsperioden.  Omkostninger: Den sælgende virksomheds realiserede omkostninger for perioden 1. december 2019 til 29. februar 2020 skal opgøres uden de eventuelle omkostninger, som relaterer sig til den frasolgte aktivitet. Virksomheden skal ikke medtage omkostninger vedrørende den frasolgte aktivitet i kompensationsperioden.”  Spørgsmål er som følger (se endvidere nedenstående spørgsmål. Spørgsmålene er delt i fire separate for læsevenlighedens skyld)  1. Er det virkelig i korrekt forstået, at en virksomhed som sælger hele eller dele af sin virksomhed fx pr. 1. juni 2020 ikke er berettiget til kompensation for faste omkostninger for perioden 8. marts – 1. juni 2020 for den frasolgte del af aktiviteten?  a. Det virker helt urimeligt, og under al kritik at denne fortolkning af reglerne først offentliggøres ved notat af 18. august 2020 | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen antager, at spørgsmålet relaterer sig til et koncern-eksternt salg af en del af en virksomhed efter 9. marts 2020.  En ansøgning om kompensation omfatter enten en kompensationsperiode på 3 måneder (fra 9. marts 2020 til 8. juni 2020) eller en kompensationsperiode på 4 måneder (fra 9. marts 2020 til 8. juli 2020), jf. § 2, nr. 8, i bekendtgørelse 574/2020. Bekendtgørelsen indeholder ikke hjemmel til at ansøge om kompensation for en kortere eller længere periode.  Udgangspunktet i det foreliggende tilfælde er, at den købende virksomhed kan søge om kompensation for den periode, hvor virksomheden har ejet aktiviteten. Den købende virksomheds omsætning og omkostninger opgøres i overensstemmelse med retningslinjerne på notatets side 9 under afsnittet ”Koncern-eksterne transaktioner fra 1. april 2019 frem til og med den 8. juli 2020”. Det betyder, at den fulde omsætning (både på køber og sælger siden), som knytter sig til aktiviteten i referenceperioden og kompensationsperioden skal medtages.  Udgangspunktet vil dog kunne fraviges, hvor det kan godtgøres, at salgsprisen ikke tager højde for de tab, som den solgte aktivitet mv. har lidt under COVID-19-udbruddet. I en sådan situation vil den købende virksomhed også kunne kompenseres for tab i den del af kompensationsperioden, hvor den købende virksomhed ikke ejede de pågældende aktiviteter. Dokumentationskravet til den købende virksomhed vil i dette tilfælde være ganske højde, hvis aftalen er indgået efter udbruddet af COVID-19.  For så vidt angår den sælgende virksomhed skal virksomhedens omsætning og omkostninger også opgøres i overensstemmelse med retningslinjerne på notatets side 9 under afsnittet ”Koncern-eksterne transaktioner fra 1. april 2019 frem til og med den 8. juli 2020”. Det betyder, at virksomhedens omsætning for referenceperioden og kompensationsperioden skal opgøres uden den frasolgte aktivitets omsætning. Virksomheden skal tilsvarende opgøre omkostninger i referenceperioden og kompensationsperioden uden de omkostninger, som er knyttet til den frasolgte aktivitet.  Ovenstående skal sikre, at virksomhederne ikke opnår støtte for tab, der godtgøres virksomheden på anden vis. Virksomhederne bliver herved ikke overkompenseret eller får dækket tab, som de ikke har haft. | Erhvervsstyrelsen | 8. september 2020  7. oktober 2020 |
| I forbindelse med Erhvervsstyrelsens vedhæftede notat af 18. august 2020, ”Kompensation for faste omkostninger ved ændring i virksomhedens forhold som følge af omstruktureringer, køb eller salg af aktiviteter m.v.”, melder sig nogle usikkerheder og spørgsmål.  Spørgsmål er som følger (se endvidere ovenstående og nedenstående spørgsmål. Spørgsmålene er delt i fire separate for læsevenlighedens skyld)  2. Opgørelsen af faste omkostninger har hidtil skulle ses på CVR-niveau – dette princip brydes der nu med, da man kun skal medtage nogle butikker (P-numre) og ikke andre.  a. Brydes der i denne forbindelse konsekvent med opdelingen på CVR-niveau, således at der kan søges 100 % kompensation for faste omkostninger for butikker der har haft forbud mod at holde åbent – til trods for at ikke alle CVR-nummerets butikker har haft dette forbud?  b. Eller er reglerne i denne forbindelse disharmoniske, således at CVR-niveau opretholdes for så vidt angår kompensation for tvangslukkede butikker, men at aktivitetsopdelingen (P-nummer) skal ske vedrørende frasalg af aktiviteter? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Faste omkostninger opgøres på CVR-niveau, jf. § 1, stk.1, § 2, nr. 1 og 6, i bekendtgørelse nr. 574/2020. I eksemplet ovenfor ansøger den købende virksomhed om kompensation for alle aktiviteter under virksomhedens CVR, dog med de nødvendige tilpasninger med henblik på at sikre imod overkompensation. | Erhvervsstyrelsen | 8. september 2020  7. oktober 2020 |
| I forbindelse med Erhvervsstyrelsens vedhæftede notat af 18. august 2020, ”Kompensation for faste omkostninger ved ændring i virksomhedens forhold som følge af omstruktureringer, køb eller salg af aktiviteter m.v.”, melder sig nogle usikkerheder og spørgsmål.  Spørgsmål er som følger (se endvidere ovenstående og nedenstående spørgsmål. Spørgsmålene er delt i fire separate for læsevenlighedens skyld)  3. Virksomheder, der i seneste regnskab har haft underskud, bliver begrænset i kompensationen for en del af underskuddet.  a. Skal denne underskudsbegrænsning ske på CVR-niveau eller kan begrænsningen reduceres?  b. Hvilken metode skal i så fald anvendes til at opgøre reduktionen?  c. Er underskudsreduktionen den samme uanset om der ansøges om kompensation for 3 mdr. eller for 4 mdr.? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Underskud opgøres på CVR-niveau. Udgangspunktet er, at et underskud knytter sig til det pågældende CVR-nummer og ikke som sådan til et aktiv eller en aktivitet. | Erhvervsstyrelsen | 8. september 2020  7. oktober 2020 |
| I forbindelse med Erhvervsstyrelsens vedhæftede notat af 18. august 2020, ”Kompensation for faste omkostninger ved ændring i virksomhedens forhold som følge af omstruktureringer, køb eller salg af aktiviteter m.v.”, melder sig nogle usikkerheder og spørgsmål.  Spørgsmål er som følger (se endvidere ovenstående spørgsmål. Spørgsmålene er delt i fire separate for læsevenlighedens skyld)  4. Virksomhedens hovedkontor fungerer som costcenter for CVR-nummeret, og hovedkontoret er ”uden indtægter”.  a. Kan alle omkostninger medtages med 100 % i kompensationsopgørelsen til trods for salg af aktiviteterne?  b. Eksempelvis spørges der til om de samlede renteomkostninger for CVR-nr. skal medtages – eller disse skal reduceres for salg af aktiviteter?  c. Hvilken metode skal i så fald anvendes til at opgøre reduktionen? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Det følger af notatets side 9 under afsnittet ”Koncern-eksterne transaktioner fra 1. april 2019 frem til og med den 8. juli 2020”, at den sælgende virksomheds realiserede omkostninger for perioden 1. december 2019 til 29. februar 2020 skal opgøres uden de eventuelle omkostninger, som relaterer sig til den frasolgte aktivitet. Virksomheden skal ikke medtage omkostninger vedrørende den frasolgte aktivitet i kompensationsperioden. Det anførte omfatter også omkostninger, herunder renteomkostninger, knyttet til aktiviteten, som er henlagt til et ”costcenter”. Om måling af aktiver/forpligtelser anføres i notatet, side 9:  ”Måling af aktiver/forpligtelser: For køb/salg af aktiviteter (virksomhederne der ikke er under samme parts bestemmende indflydelse) anvendes overtagelsesmetoden, dvs. aktiver og forpligtelser indregnes til dagsværdi (de overtagne aktiver og forpligtelser måles til dagsværdier og en eventuel positiv forskel indregnes som goodwill, mens en negativ forskel vil blive indtægtsført). Afskrivningsberettigede aktiver afskrives i overensstemmelse med den købende virksomheds afskrivningsprincipper.”  Det bemærkes, at virksomheden skal følge deres gældende principper for cost-allokering. Virksomheden må gerne opdatere fordelingsnøglens input på baggrund af et køb/salg, men fordelingsnøglens forudsætninger må ikke ændres. | Erhvervsstyrelsen | 8. september 2020  7. oktober 2020 |
| 4. Krav til hvornår virksomheder er oprettet /omstruktureringer / hvem er omfattet? – midlertidig og målrettet og senere ordninger | | | |
| **Midlertidig og målrettet kompensationsordning:**  Ordningen for faste udgifter, der løber fra 9. juli – 31. august gælder kun for en begrænset antal bl.a. de virksomheder som fortsat er tvangslukkede  Men hvad med de virksomheder f.eks. værtshuse, som har åbnet eftermiddag og aften, men som skal tvangslukke kl. 24 på trods af, at de har alkoholbevilling frem til kl. 5 – kan de ikke søge fra denne pulje? Da de er omfattet af restriktioner på deres åbningstid, vil de så anses for, at have forbud mod at holde åbent? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Jf. BEK nr. 1178 af 27/07/2020 § 1, stk. 4, nr. 1 ydes der kompensation til virksomheder med forbud mod at holde åben. I henhold til § 2, stk. 11, er det et krav for at modtage kompensation, at virksomheden skal holde sine lokaler fuldt lukket.  Herved kan der ikke søges kompensation for de nævnte virksomheder i denne ordning. | Erhvervsstyrelsen | 14. august 2020  8. september 2020 |
| Erhvervsstyrelsen bedes bekræfte, at alle virksomheder der opfylder kravene om omsætningsnedgang på 30 pct / 35 pct jf. § 1, stk. 1 samt kravet om cvr-registrering jf. § 2, nr. 1 i BEK 27 af 11. januar 2021 kan ansøge om kompensation for faste omkostninger for perioden 9. december 2020 – og pt. 17. januar 2021.  Af § 1, nr. 10 fremgår det, at det er virksomheder, der er ramt af delvis nedlukning, der er omfattet af kompensationsordningen. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen bekræfter at det er alle virksomheder, der overholder betingelserne i BEK nr. 27 om omsætningsnedgang jf. § 1, stk. 1 og registrering i cvr jf. § 2, nr. 1 samt andre relevante betingelser, der kan søge om kompensation for faste omkostninger jf. denne bekendtgørelse for perioden fra og med 9. december 2020 – og pt. frem til og med 17. januar 2021.  § 1, nr. 10 henviser alene til perioden hvor virksomhederne er omfattet af kompensationsordningen jf. Sundheds- og Ældreministeriets ikrafttrædelsesdato den 9. december 2020 af BEK nr. 1851. | Erhvervsstyrelsen | 20. januar 2021  2. februar 2021 |
| Er en virksomhed berettiget til kompensation, hvis den er gået konkurs, fx  • Konkurs lige før den 9. marts  • Konkurs fx den 15. april enten før eller efter kompensationsansøgning er sendt  • Konkurs efter den 9. juni, men hvor kompensationsansøgning ikke er sendt – dog nås det inden den 30. juni. | En virksomhed kan ansøge om kompensation, selvom virksomheden er kommet under rekonstruktion eller konkursbehandling, hvis konkursbegæringen er indsendt den 9. marts 2020 eller senere. Udbetaling af kompensation dog under forudsætning af, at virksomheden i øvrigt opfylder betingelserne for at opnå kompensation.  Erhvervsstyrelsen vil i henhold til reglerne i bekendtgørelsens § 12 efterregulere udbetalt kompensation. Det bemærkes, at der ikke kan ydes kompensation for faste omkostninger, som med rimelighed vil kunne have været afværget, jf. bekendtgørelsen § 3, stk. 7. Det bemærkes endvidere, at retten til kompensation bortfalder, hvis virksomheden har afgivet urigtige eller vildledende oplysninger, har fortiet oplysninger af betydning for sagens afgørelse eller har undladt at indsende dokumentation, jf. § 12, stk. 1 og 2. I sådanne tilfælde træffer Erhvervsstyrelsen afgørelse om tilbagebetaling af uretmæssigt udbetalt kompensation. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2020 |
| En virksomhed under konkurs er berettiget til at søge om kompensation for faste omkostninger.  Der aflægges ikke et ”ordinært” regnskab for regnskabsåret 2019 som følge af konkursen.  Skal virksomheden udarbejde et årsregnskab for 2019 for at blive berettiget til kompensation?  Ud fra hvilken regnskabspraksis skal virksomheden i så fald aflægge regnskabet? Er det jf. realisationsprincippet eller going concern og senest anvendte regnskabspraksis? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomheden skal aflægge et regnskab efter going concern og dermed efter anvendt regnskabspraksis jf. seneste aflagte regnskab.  Opfølgende dialog:  Erhvervsstyrelsen forventer at uddybe ovenstående svar.  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  Jf. bekendtgørelsen skal faste omkostninger opgøres ud fra de samme principper som i virksomhedens seneste godkendte regnskab. Er der ikke tidligere udarbejdet et regnskab, skal virksomheden opgøre de faste omkostninger i overensstemmelse med den for virksomheden gældende lovgivning, hvilket vil være baseret på going concern (fortsat drift).  Det fremgår af vejledningen, at ansøgeren i videst mulige omfang skal udarbejde opgørelserne i overensstemmelse med dennes normale og senest anvendte regnskabspraksis.  Det er afgørende, at selskabet ikke ændrer regnskabsmæssige skøn. Aktiver og passiver mv. skal behandles, som var virksomheden i normal drift. Det er her afgørende, at fx kontraktbundne omkostninger periodiseres, som var ansøger i normal drift.  Det, der skal udarbejdes, er ikke en fuld årsrapport, men et regnskab, som indeholder de opgørelser, der er nødvendig for at understøtte ansøgningen om kompensation. Dette vil i det mindste være en resultatopgørelse og en balance. Virksomheden skal ved ansøgningen være særligt opmærksom på, at der alene ydes kompensation på grund af omsætningsnedgang forårsaget af COVID-19. F.eks. vil en omsætningsnedgang forårsaget af en konkurs før COVID 19, ikke medføre kompensation. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 18. juni 2020  22. juni 2020  23. juni 2020  3. juli 2020 |
| Jf. vejledning om køb og salg af aktiviteter af d. 18.03.21 afsnit 1.4 ”Særligt om stiftelsestidspunkt og skæringsdatoer” fremgår det at en virksomhed stiftet efter skæringsdatoen som udgangspunkt ikke kan ansøge om kompensation.  Der henvises til undtagelsen når ”det nye CVR-nummer er en 1:1 videreførsel af en allerede eksisterende virksomhed.” Som eksempel nævnes en virksomhedsomdannelse.  Gælder denne undtagelse tilsvarende for en virksomhed, hvor der sker ejerskifte, når blot virksomheden videreføres 1:1 fra et CVR-nr. til et nyt CVR-nr.? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen:  Virksomheder, der er registreret i CVR senere end den 1. november 2020 kan som udgangspunkt ikke ansøge om kompensation, selvom de har overtaget aktiviteter m.v. fra en anden virksomhed. Der gælder dog undtagelser for personligt ejede virksomheder, hvor et salg af hele virksomheden eller en virksomhedsomdannelse nødvendiggør, at der stiftes et nyt CVR-nummer og hvor det samtidig kan dokumenteres, at det nye CVR-nummer er en 1:1 videreførelse af en allerede eksisterende virksomhed.  Opfølgende spørgsmål:  Hvilke andre eksempler kan der omfattes af undtagelsen – dvs. gælder undtagelsen også når der er sket en 1:1 videreførelse af en virksomhed, men med en ny ejerkreds? (F.eks. ved et generationsskifte)?  Opfølgende svar:  Der er ikke andre eksempler fra praksis. Erhvervsstyrelsen vil gerne vejlede virksomheder, der har konkrete planer om overdragelse og ønsker at vi tager stilling til om de er omfattet af undtagelsen. Henvendelse kan ske via mail til fasteomkostninger@erst.dk. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 21. april 2021  10. maj 2021  11. maj 2021  29. juni 2021 |
| 6. Krav til hvornår virksomheder er oprettet / p-numre? – light | | | |
| Kan et P-nummer oprettet efter 1. november 2020 anvendes til en nystartet aktivitet (fx web-salg), således at der ikke sker reduktion af kompensation for faste omkostninger for butikker der er tvangslukket? Kun de P-numre som eksisterede d. 1. november 2020 ansøger således om kompensation. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Nej, virksomheden skal pr. d. 1. november 2021 leve op til ansøgningskravene – herunder som minimum én p-enhed med omsætning.  Virksomheden skal opfylde følgende betingelser:   * én eller flere produktionsenheder, der er omfattet af delvis nedlukning, jf. SUMs bek., og som har forbud mod at holde åbent (ingen omsætning hvis der skal kompenseres med 100%), jf. § 1, stk. 1, nr. 4, OG * én eller flere produktionsenheder der IKKE har forbud mod at holde åbent, jf. § 1, stk. 2, nr. 10, litra b.   Produktionsenheder skal i henhold til § 2, nr. 2, være registreret senest den 1. november 2020. | Erhvervsstyrelsen | 3. februar 2021  23. februar 2021 |
| I lovgivningen omtales kun P-nummer. Hvis man som selvstændig har valgt at adskille aktiviteten ved oprettelse af at administrativt SE-nummer, er det så ikke mulig at søge særskilt på produktionsstederne? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Nej, der skal være tale om et p-nummer. | Erhvervsstyrelsen | 18. marts 2021  8. april 2021 |
| Midlertidig og målrette ordning  Spørgsmål til leverandører omfattet af BEK 1604.  Er en virksomhed, der er leverandør til virksomheder der udstiller på fx messer, der er lukkede, omfattet af den udvidede adgang til kompensation for faste omkostninger for perioden 9. juli til 31. oktober, når den oplever en omsætningsnedgang på mindst 35 % på den del af sin omsætning, som stammer fra ovennævnte restriktionsramte område?  Leverandørvirksomhedens hovedaktivitet er at yde serviceydelser og varer til deres kunder i forbindelse med kundernes deltagelse i større messer. Deraf fremgår, at virksomheden ikke leverer varer- og tjenesteydelser til selve messecentrene, men til messecentrenes kunder.  Virksomhedens kunder er såvel offentlige institutioner som private virksomheder, som regel større virksomheder.  Virksomhedens kunder er ikke i brancher, som i sig selv er underlagt restriktive begrænsninger i forbindelse med COVID-19.  Begrænsningerne for virksomhedens kunder er alene, at de ikke kan markedsføre sig gennem messeaktiviteter, i det messerne er aflyste som følge af restriktioner for offentligt tilgængelige arrangementer med forsamlingsforbud på over 500 personer.  Virksomhedens hovedaktivitet er derfor indirekte omfattet af forsamlingsforbuddet for offentligt tilgængelige arrangementer med forsamlingsforbud på over 500 personer. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Udgangspunktet er, at man skal være direkte leverandør til virksomheder, der er ramt af restriktioner. | Erhvervsstyrelsen | 27. november 202  1. december 2020 |
| Det fremgår af bekg nr 27 § 4 at ”Leverandører, hvis omsætning er direkte relateret til virksomheder, der er omfattet af forbuddet mod at holde åbent, jf. § 3, er berettiget til kompensation efter § 40, stk. 2, for samme periode, som virksomheden omfattet af § 3, vil være berettiget til.”  Er leverandører til tvangslukkede restauranter, butikker mv. også omfattet af § 4? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Leverandører, hvis omsætning er direkte relateret til virksomheder, der er omfattet af forbuddet mod at holde åbent, jf. § 3 i BEK 27 af 11/01/2021 med efterfølgende ændringer, er berettiget til kompensation efter § 40, stk. 2, for samme periode, som virksomheden omfattet af § 3, vil være berettiget til. Det kan fx være en leverandør til en restaurant, der har forbud mod at holde åbent. | Erhvervsstyrelsen | 21. april 2021  10. maj 2021 |
| **Midlertidig og målrettet ordning**  Af vejledningens (Vejledning om ansøgning til den midlertidige og målrettede kompensationsordningen for virksomheders faste omkostninger af 12. november 2020) bilag H. Grænselukninger fremgår det, at virksomhederne kan dokumentere kravet om mindst 50 pct. omsætning fra udenlandske kunder med eksempelvis transaktioner med udenlandske kreditkort, passagerlister med nationaliteter, oversigt over nationaliteter for gæster mv.  Er det i overensstemmelse med GDPR, at danske virksomheder for 2019 skal udarbejde og opbevare sådanne lister, hvoraf gæsters nationalitet fremgår? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  ERST kan acceptere oversigter mv., der sandsynliggør, at kravene er opfyldt. | Erhvervsstyrelsen | 17. november 2020  1. december 2020 |
| Kan virksomheder der er lukket ved forbud modtage 100 pct. kompensation for faste omkostninger, hvis de har omsætning på trods af lukning? | Nej. Virksomheder kan kun modtage 100 pct. kompensation for faste omkostninger, hvis deres lokaler er fuldt lukket ved forbud, og virksomheden ingen omsætning har i den periode, forbuddet har været gældende. | Erhvervsministeren  <https://www.ft.dk/samling/20191/aktstykke/Aktstk.124/spm/13/svar/1646528/2170056/index.htm> | 27. marts 2020 |
| Flere virksomheder får fra velmenende private personer beløb ind på mobile pay – f.eks. som Søren Brostrøm, der overførte et mobile pay beløb til sin frisør som en ”plaster på såret”-gave.    Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte at ubetingede gaver fra uafhængige parter indregnes i resultatopgørelsen på linjen ”andre driftsindtægter”? | Donationer, der er givet uden krav om modydelse, skal ikke medregnes omsætning. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2020 |
| Virksomheder, der har fået påbud om at holde lukket, kan få kompensation for 100 pct. af sine faste udgifter. Har det indflydelse på kompensation såfremt virksomheden oppebærer en omsætning i den påbudte nedlukningsperiode eksempelvis som følge af abonnementssalg? | Det er en konkret vurdering. Såfremt det er virksomhedens regnskabsmæssige praksis ikke at indtægtsføre abonnementssalg, skal denne praksis fastholdes. Såfremt abonnementssalg indtægtsføres, kan der være tale om omsætning, der forhindrer en 100% kompensation.  FSR – danske revisorer har stillet et opfølgende / uddybende spørgsmål overfor Erhvervsstyrelsen i forhold til periodisering af omsætning:  En virksomheds hidtidige regnskabspraksis har været at periodisere abonnementsomsætningen over 3 måneder for et tremåneders abonnement, 6 måneder for et seksmånedersabonnement mv. Nu har kunderne ikke mulighed for at benytte deres abonnement og virksomheden kan ikke levere en vare / tjenesteydelse til kunden da de er lukket ved påbud. Virksomheden mener, at det i så fald er korrekt at periodisere abonnementsomsætningen til kunden igen kan få leveret en vare/tjenesteydelse, dvs periodisering til relevant periode, hvor kunden kan forbruge varen. Er Erhvervsstyrelsen enig i denne betragtning?  Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar fredag d. 24. april 2020  Ja.  I henhold til årsregnskabslovens § 49 så indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Dette betyder i praksis, at indtægten medtages i den periode, hvor kunden modtager ydelsen. Betalingstidspunktet er således uden betydning for, hvornår indtægten indregnes.  Hvis abonnementsindtægterne i lukkeperioden kan anses for at være forudbetalinger gældende for en periode efter genåbningen, så skal de ikke indregnes i omsætningen i lukkeperioden. De modtagne beløb vil derfor blive anset for at være en forudbetaling.  Hvis der derimod bliver givet en form for modydelse for abonnementsindtægterne, skal de medregnes som omsætning. Dette kunne f.eks. være et fitnesscenter, der tilbyder online holdundervisning hjemme hos kunderne selv. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 8. april 2020  15. april 2020  22. april 2020  28. april 2020 |
| Fitnesscentre er lukket ved påbud. Deres forretningsmodel er, at der tegnes PBS-abonnementer af de enkelte medlemmer og disse afregnes pr. måned. Kan Styrelsen bekræfte, at indtægten fra PBS-abonnementer ikke vil påvirke fitnessbranchens mulighed for at søge 100% kompensation for faste omkostninger, som følge af, at centrene ikke kan levere deres ydelse grundet påbud om nedlukning? Vil det have indflydelse på vurdering af kompensationsordningen, såfremt fitnesscentret vælger at forlænge medlemmernes fitnessabonnement i den anden ende af abonnementsaftalen? | Det er en konkret vurdering. Såfremt det er virksomhedens regnskabsmæssige praksis ikke at indtægtsføre abonnementssalg, skal denne praksis fastholdes. Såfremt abonnementssalg indtægtsføres, kan der være tale om omsætning, der forhindrer en 100% kompensation.  Som udgangspunkt ændrer det ikke i vurderingen, at fitnesscentret forlænger medlemmernes abonnement tilsvarende.  FSR – danske revisorer har stillet et opfølgende / uddybende spørgsmål overfor Erhvervsstyrelsen i forhold til periodisering af omsætning:  En virksomheds hidtidige regnskabspraksis har været at periodisere abonnementsomsætningen over 3 måneder for et tremåneders abonnement, 6 måneder for et seksmånedersabonnement mv. Nu har kunderne ikke mulighed for at benytte deres abonnement og virksomheden kan ikke levere en vare / tjenesteydelse til kunden da de er lukket ved påbud. Virksomheden mener, at det i så fald er korrekt at periodisere abonnementsomsætningen til kunden igen kan få leveret en vare/tjenesteydelse, dvs periodisering til relevant periode, hvor kunden kan forbruge varen. Er Erhvervsstyrelsen enig i denne betragtning?  Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar fredag d. 24. april 2020  Ja.  I henhold til årsregnskabslovens § 49 så indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Dette betyder i praksis, at indtægten medtages i den periode, hvor kunden modtager ydelsen. Betalingstidspunktet er således uden betydning for, hvornår indtægten indregnes.  Hvis abonnementsindtægterne i lukkeperioden kan anses for at være forudbetalinger gældende for en periode efter genåbningen, så skal de ikke indregnes i omsætningen i lukkeperioden. De modtagne beløb vil derfor blive anset for at være en forudbetaling.  Hvis der derimod bliver givet en form for modydelse for abonnementsindtægterne, skal de medregnes som omsætning. Dette kunne f.eks. være et fitnesscenter, der tilbyder online holdundervisning hjemme hos kunderne selv. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 8. april 2020  15. april 2020  22. april 2020  28. april 2020 |
| Kan de privatejede klinikker med en sundhedsautorisation opnå 100% kompensation af deres faste udgifter, selvom de evt. har en mindre omsætning? De er ikke lukket ved bekendtgørelse, men er blevet opfordret af Sundhedsstyrelsen til kun at gennemføre absolut nødvendige behandlinger. | Private klinikker vil være omfattet af kompensationsordningen, og vil kunne få kompensation på op til 80 pct. af deres faste omkostninger. De private klinikker er således ligestillet med andre virksomheder og organisationer, som oplever et omsætningsfald ved at efterleve myndighedernes anbefalinger, men fortsat har mulighed for at opretholde en vis omsætning. | Erhvervsministeren  <https://www.ft.dk/samling/20191/aktstykke/Aktstk.124/spm/15/svar/1646526/2170052/index.htm> | 27. marts 2020 |
| Har tandlæger (og andre sundhedsvirksomheder) været anset for omfattet af bekendtgørelsen om forbud mod større forsamlinger mv?  Der har tidligere været stillet et spørgsmål til Erhvervsstyrelsen om lukket ved forbud og mulighed for 100 pct kompensation været benyttet eksempler som tandlæger og fodterapeuter, hvor Erhvervsstyrelsen ikke har korrigeret, at disse ikke har været lukket ved forbud. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Bekendtgørelse om forbud mod større forsamlinger er defineret ved "forbudt at afholde og deltage i indendørs og udendørs arrangementer, begivenheder, aktiviteter eller lignende, hvor der er flere end 100 personer til stede på samme sted samtidig."  [Bekendtgørelses § 12, stk. 3](https://www.retsinformation.dk/eli/lta/2020/370). definerer, at bekendtgørelsen ikke gælder for offentlige og private sygehuse og klinikker samt private praksis og forretninger, som autoriserede sundhedspersoner driver eller er ansat i. Tandlæger er omfattet af Bekendtgørelse af lov om autorisation af sundhedspersoner og om sundhedsfaglig virksomhed.  Præcisering af FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen henviser til BEK nr 370 af 04/04/2020, som også er indsat som link i ovenstående.  Endvidere henviser Erhvervsstyrelsen til Sundheds- og Ældreministeriets oplistning af autorisation af sundhedspersoner. Oplistningen kan findes her: <https://sum.dk/Sundhedsprofessionelle/Sundhedspersonale/Autorisation%20af%20sundhedspersoner.aspx> | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer | 27. august  8. september 2020  8. september 2020 |
| Er det korrekt, at virksomheder der har været lukket ved påbud, men efter opfordring fra blandt andet myndighederne til at udføre akutte behandlinger (nødbehandlinger), fx tandlæger, fodterapeuter og dermed har haft omsætning i lukkeperioden, mister muligheden for 100 pct kompensation for kompensationsberettigede faste omkostninger? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Det fremgår af bekendtgørelsens § 3, stk. 3, at en virksomhed ikke må have haft omsætning i lukkeperioden, hvis den skal kompenseres 100 pct. for kompensationsberettigede faste omkostninger.  FSR – danske revisorer opfølgende spørgsmål  Ud fra spørgsmålets ordlyd, kan det opfattes som om tandlæger, fodterapeuter v er omfattet af lukket ved forbud.  Erhvervsstyrelsen bedes venligst præcisere, hvorvidt disse er omfattet og kan opnå 100 pct kompensation for en lukkeperiode eller de ikke har lukkeperioder, da de ikke er omfattet af Sundheds- og Ældreministeriets bekendtgørelse om virksomheder, der skal holde deres lokaler lukket for offentligheden.  Svar fra Erhvervsstyrelsen  Tandlæger og fodterapeuter m.v. anses ikke for at være lukket efter påbud, jf. bekendtgørelse nr. 224 af 17. marts 2020, § 9 stk. 2, hvori det står beskrevet, at virksomheder, der har ansat eller som drives af autoriserede sundhedspersoner, ikke har haft forbud mod at holde åbent. Sundheds- og Ældreministeriet har en liste over professioner, der betragtes som værende autoriserede sundhedspersoner: https://sum.dk/Sundhedsprofessionelle/Sundhedspersonale/Autorisation%20af%20sundhedspersoner.aspx | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 18. juni 2020  22. juni 2020  8. september 2020  16. september 2020 |
| Hvis en virksomhed har været lukket ved forbud i en del af kompensationsperioden, hvordan opgøres kompensationssatsen så? | Kompensationsperioden er sat til tre måneder. Virksomheder, som i en periode er lukket efter forbud, kan dog søge to gange, henholdsvis én ansøgning for perioden, hvor virksomheden er lukket efter forbud, samt én ansøgning for den resterende periode | Erhvervsministeren  <https://www.ft.dk/samling/20191/aktstykke/Aktstk.124/spm/20/svar/1646740/2170441/index.htm>    FSR – danske revisorer: Og efterfølgende udmøntet i BEK § 7, stk. 4  <https://www.retsinformation.dk/eli/lta/2020/350> | 27. marts 2020 |
| En virksomhed har været lukket ved forbud og kan opnå 100 pct. kompensation for faste omkostninger i lukkeperioden. Virksomheden kan ikke opnå kompensation for resten af kompensationsperioden, da virksomhedens omsætningsnedgang ikke er tilstrækkelig høj. Kan virksomheden fortsat opnå kompensation for lukkeperioden uagtet at virksomheden ikke er berettiget til kompensation derudover? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja. Virksomheden kan opnå 100 pct. kompensation for faste omkostninger i lukkeperioden uanset omfanget af omsætningsnedgangen i resten af kompensationsperioden. | Erhvervsstyrelsen | 12. maj 2020  15. juni 2020 |
| Jf. bekendtgørelsens § 3, stk. 6 kan kompensationen for faste omkostninger ikke overstige den nominelle nedgang i omsætningen.  Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at det betyder at en virksomhed, der har været lukket ved påbud i fx en måned og i de efterfølgende to måneder formår at indhente omsætningsnedgangen, således at der ikke er en omsætningsnedgang i forhold til referenceperioden, ikke er berettiget til kompensation? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Kompensation opgøres separat for lukkeperioden og den øvrige kompensationsperiode.  En virksomhed kan opnå kompensation for lukkeperioden, selv om der ikke har været en omsætningsnedgang samlet set for hele kompensationsperioden | Erhvervsstyrelsen | 18. juni 2020  22. juni 2020 |
| En virksomhed har været lukket ved forbud og kan opnå 100 pct. kompensation for faste omkostninger i lukkeperioden. Virksomheden overvejer at søge kompensation for kompensationsperioden uden at søge særskilt for lukkeperioden, idet bekendtgørelsens § 7, stk. 4 skriver ”kan” og ikke ”skal”. Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at det ikke er et krav, at virksomheden søger særskilt for lukkeperioden og at referenceperioden vil være den samlede tremåneders periode uden skelen til lukke/åbneperioder? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, Erhvervsstyrelsen bekræfter, at det ikke er et krav at en virksomhed, der har været lukket ved forbud, benytter sig af muligheden for at søge særskilt kompensation for lukkeperioden. Referenceperioden opgøres i sin helhed. | Erhvervsstyrelsen | 12. maj 2020  15. juni 2020 |
| Hvis en virksomhed har flere tvangslukkede nattelivssteder på samme CVR-nummer, kan de da åbne nogle af disse – men ikke alle – og stadig opretholde kompensation på de fortsat lukkede steder? | *Svar omhandler bekendtgørelse om midlertidig og målrettet kompensation for faste omkostninger.*  Under den målrettede kompensationsordning for faste omkostninger kan der ydes kompensation særskilt for den del af virksomheden, der er ramt af forbud mod at holde åbent. Dvs. en virksomhed ikke afskæres fra kompensation, fordi fx et enkelt lokale ikke er ramt af forbud mod at holde åbent. Det skal dog bemærkes, at når virksomheden (CVR-nummeret) har omsætning kan virksomheden maksimalt opnå en kompensation på 80 pct. af de faste omkostninger. Det gælder også for de diskoteker, natklubber mv., der evt. fortsat holdes lukket. | Erhvervsstyrelsen | 8. september 2020 |
| Kan autoforhandlere og lignende sammenlignes med eksempelvis restauranter der sælger take away eller tøjforretninger, der har websalg i forhold til at autoforhandlere også har forbud mod at holde deres lokaler lukket for offentligheden men med mulighed for at have omsætning.  Det betyder at de kan søge om kompensation som en virksomhed, der har forbud mod at holde åbent, eller er de alene omfattet af den nationale restriktion? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  De kan søge som en virksomhed, der har forbud mod at holde åbent. | Erhvervsstyrelsen | 12. februar 2021  23. februar 2021 |
| Når en virksomhed er tvangslukket eksempelvis fra og med den 25. december 2020 er det muligt at vælge kompensationsperioden fra 25.12.20-28.02.21 i stedet for kompensationsperiode med start den 09.12.20, hvor kompensation ikke vil være på 100 procent, som den er for tvangslukkede virksomheder.  Er det også muligt at vælge kompensationsperioden med start 25. december 2020 hvis virksomheden under tvangslukningen har fjernsalg og dermed har omsætning i kompensationsperioden?  Og også hvis virksomheden har en anden aktivitet som ikke er tvangslukket, fx udlejning? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, det er muligt. | Erhvervsstyrelsen | 12. februar 2021  23. februar 2021 |
| 10. Opgørelse af omsætningsnedgang – generelt / oprindelig ordning | | | |
| Ifølge en nyhed fra HORESTA den 7/10-21 er ”landets hoteller og restauranter [er] blandt de hårdest ramte brancher, når det gælder mangel på arbejdskraft. Fire ud af fem hoteller mangler så meget arbejdskraft, at de er nødt til at sige nej til bookinger. Det samme gælder for to ud af tre restauranter.”  Færre bookinger giver mindre omsætning og kan resultere i en omsætningsnedgang i forhold til en given referenceperiode i kompensationsordningerne for faste omkostninger.  Vil en sådan omsætningsnedgang opfylde bekendtgørelserne krav om at være ”som følge af det fortsatte udbrud af Coronavirussygdom (COVID-19)” jf. eksempelvis BEK 1904 af 1. oktober 2021? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Aftalen om udfasning af hjælpepakker til dansk erhvervsliv indebærer at virksomheder med stor omsætningsnedgang på grund af corona, kan kompenseres med tilskud til faste omkostninger. Efter en konkret vurdering kan en omsætningsnedgang, der skyldes mangel på arbejdskraft som følge af det fortsatte udbrud af coronavirussygdom være omfattet af bekendtgørelsen. | Erhvervsstyrelsen | 14. oktober 2021  10. november 2021 |
| Med hensyn til opgørelsen af omsætningen i både kompensationsperioden og referenceperioden:  Hvordan skal man forholde sig med opgørelsen af igangværende arbejder? Disse bliver som oftest kun gjort op til statusdagen, og det kan være umuligt at opgøre dem med tilbagevirkende kraft. | Indledningsvist er det et krav, at det igangværende arbejde kan karakteriseres som en fast omkostning, jf. BEK § 2, nr. 2.  Det må være op til revisor/virk at opgøre arbejdet, f.eks. igennem en periodisering. Det er herefter Erhvervsstyrelsens opgave at vurdere hvorvidt omkostningen findes dokumenteret.  FSR – danske revisorer har fulgt op på svaret:  Spørgsmålet er stillet som en del af opgørelsen af omsætningen for fx en tømmervirksomhed. Ikke som en del af omkostningerne.  Styrelsen bedes genoverveje sit svar.  Erhvervsstyrelsen:  Virksomheden skal opgøre omsætningen ud fra de samme principper som i virksomhedens senest godkendte regnskab. Det vil sige, at virksomheden skal periodisere omsætning som i det seneste regnskab. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 8. april 2020  8. april 2020  22. april 2020 |
| En virksomhed er blevet overtaget pr. 1. marts og vil søge om kompensation for faste omkostninger. Dette kræver blandt andet, at der har været en omsætningsnedgang på min. tkr. 40.  Kompensationssatsen skal afklares på baggrund virksomhedens af tidligere omsætning. Hvordan skal ”den nye” virksomhed forholde sig til dette, da der ingen referenceperiode er?  Er det muligt at lægge omsætning under tidligere ejer til grund?  Hvis ja, hvad hvis tidligere ejer vil oplyse / dokumentere omsætning for referenceperioden? | Ja, det vil være muligt at søge om kompensation med udgangspunkt i omsætninger under en tidligere ejer med et andet CVR-nummer.    Erhvervsstyrelsen er i øjeblikket i gang med at udarbejde et notat, der i detaljer redegøre for dette.  FSR vil blive underrettet, så snart notatet er færdigt. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2020 |
| Virksomheder hvor omsætningen i dag er afhængigt af tidligere periodes salg og nedgang i aktivitet og derfor først kan aflæses i omsætningen på et senere tidspunkt vil samme periode sidste år ikke i tilstrækkeligt omfang være relevant for omsætningstabet i denne periode. På hvilken måde kan disse virksomheder dokumentere omsætningstabet? Vil fremlæggelse af budgetter fx være tilstrækkelig dokumentation? | Nej, budgetter kan ikke anvendes. For virksomheder hvor nedgang først kan ses på  omsætningen på et senere tidspunkt anvendes tilsvarende periode sidste år. | Erhvervsministeren  <https://www.ft.dk/samling/20191/aktstykke/Aktstk.124/spm/3/svar/1646521/2170044/index.htm> | 27. marts 2020 |
| Virksomheder lukket ved påbud kan opnå 100% kompensation for faste omkostninger, såfremt der ikke har været omsætning i kompensationsperioden, hvor påbuddet har været gældende.  Af bekendtgørelsen §2,nr. 6 fremgår det, at virksomheden skal opgøre omsætningen ud fra de samme principper som i virksomhedens senest godkendte regnskab.  Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at opgørelsen skal ske i overensstemmelse med årsregnskabslovens regler, herunder særligt med henblik på fuld periodisering og klassifikation?  a) Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at omsætning ikke er afhængig af betalings-flow, således fx solgte gavekort klassificeres som skyldige gavekort til de bliver indløst og ydelsen leveres?  b) Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at modtagne forudbetalinger i forbindelse med reservation af fx campinghytte, hotelværelse o.l. skal klassificeres som en forudbetaling fra kunder indtil virksomheden leverer ydelsen?  c) Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at fitnessbranchen skal periodisere indbetalinger, som forudbetaling fra kunder, indtil fitnesscentret kan genåbne, og medlemmerne kan gøre brug af deres medlemskab? Dette under forudsætning af, at fitnesscentret har tilbudt deres medlemmer sætter medlemskabet i bero nu, og medlemskabet forlænges i den anden ende af perioden uden yderligere opkrævning. Flere kæder har den betingelse til deres medlemskab, at udmeldelse skal ske som løbende måned + 30 dage, og har derfor ikke haft mulighed for at få tilpasset deres systemer i samme fart som påbud, og PBS-opkrævninger i systemerne er kørt igennem uden mulighed for at nå at stoppe det. Fx er opkrævning for april allerede igennem banksystemet 20. marts. | Opgørelse skal ske i overensstemmelse med de regnskabsmæssige regler der gælder for virksomheden. Opgørelse skal ske ud fra samme principper som evt. tidl. Regnskaber.  Der svares samlet på a, b og c:  Hvorvidt gavekort, forudbetalinger og periodiserede indbetalinger udgør omsætning, henvises overordnet til BEK § 2, nr. 6.  Ift. hvornår omsætning skal periodiseres, vil dette afhænge af virksomhedens hidtidige principper. Hvis f.eks. gavekort først indtægtsføres ved indløsning, skal virksomheden fortsætte med denne praksis, og vice versa. Periodisering af omsætningen vil således bero på en konkret vurdering. | Erhvervsstyrelsen | 8. april 2020 |
| Vurdering af omsætningsnedgang  Såfremt en virksomhed frivilligt vælger at tilbagebetale en del af en indtægt, fx sponsorat, nedsættelse af husleje m.v. uden juridisk grundlag, vil virksomheden, så kunne medregne denne nedgang i omsætning?  Frivilligt afkald på sponsorat kan bl.a. begrundes med manglende markedsføring af sponsor pga. aflyste løb pga. COVID19.  Frivillig nedsættelse af husleje kan bl.a. begrundes med, at udlejer ønsker at hjælpe lejer igennem kriseperioden, og således kunne fastholde en lejer på den anden side af COVID19. | Kravet til omsætningsnedgang er, at dette skyldes Covid-19, ikke om nedgang skyldes frivillige forhold.  Tabsbegrænsningspligten i § 4, stk. 3, kan imidlertid blive relevant i disse tilfælde.  FSR – danske revisorer har stillet et opfølgende spørgsmål:  Det er et frivilligt forhold ift. COVID19 og dermed begrundet? Statsministeren opfordrer jo bl.a. til at udlejere nedsætter husleje. En frivillig COVID19 nedgang må derfor være omfattet?  Erhvervsstyrelsen:  Ja, hvis en virksomhed frivilligt nedsætter sin omsætning f.eks. i form af huslejenedsættelser, vil dette kunne medregnes i omsætningstabet. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 6. april 2020  8. april 2020  22. april 2020 |
| Omsætning fra sponsorater – fodboldklubber, håndbold mv. Hvorledes skal det medregnes i omsætningen? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Indregningen af sponsorater skal foretages lig senest aflagte årsrapport.  Jf. fortolkning af ÅRL jf. IAS 18 afspejles omsætningen af værdien af virksomhedens modydelser for et vederlag i regnskabsåret. Er modydelsen for sponsoraterne at eksponere sponsorerne ved kampene, så skal sponsorindtægterne indregnes, når kampene spilles. Hvis virksomheden derudover for en eller flere sponsorer har forpligtet sig på at eksponere deres navne f.eks. på bygninger, hegn el. lignende, som har en reklameværdi for disse sponsorer uanset om der spilles kampe, så skal der dog henføres et beløb for værdien heraf, som indregnes som omsætning over den periode det er aftalt, at navnet skal eksponeres. | Erhvervsstyrelsen | 24. august 2020  8. september 2020 |
| Vi er bekendt med, at der mellem udlejere og lejere som følge af COVID19 krisen er indgået aftaler om, at udlejer har fået fx henstand med betaling af husleje eller i en begrænset periode har indgået aftale om en reduceret husleje; fx som følge af at lejer ikke har kunnet drive virksomhed i de lejede lokaler grundet forbud mod drift af den pågældende virksomheds aktivitet eller et væsentligt reduceret aktivitetsomfang. I tilfælde hvor der blot ydes henstand med betaling af huslejen har det alt andet lige ikke nogen indvirkning på indregning og måling af huslejeomkostningen i lejers resultatopgørelse og dermed heller ikke på opgørelse af kompensationsgrundlaget for de faste omkostninger. I de tilfælde, hvor der som følge af COVID19, aftales en reduceret husleje for en afgrænset periode er spørgsmålet imidlertid hvordan denne reduktion i huslejen skal indregnes i lejers resultatopgørelse og afledt heraf indgå i opgørelsen af grundlaget for kompensation for faste omkostninger i kompensationsperioden?  Regnskabsreguleringen:  Virksomheder omfattet af årsregnskabsloven kan vælge at behandle lejeaftaler som angivet i den tidligere IAS 17, Leases, eller efter bestemmelserne i IFRS 16, Leases. De fleste danske virksomheder behandler lejeaftaler som angivet i IAS 17.  Efter IAS 17 skelnes mellem operationelle og finansielle leasingkontrakter. Ved operationelle leasingaftaler skal leasingbetalinger efter IAS 17.33 periodiseres lineært over leasingkontraktens løbetid medmindre en anden systematisk metode bedre afspejler lejers anvendelse af fordelene knyttet til leasingaftalen. Efter IAS 17 vil en reduceret lejebetaling i en periode således alt andet lige skulle periodiseres lineært over leasingkontraktens løbetid. Det betyder fx, at såfremt en virksomhed med en aftalt månedlig leje på 20.000 kr. og en restløbetid på 60 måneder får en reduktion på leasingbetalingerne på 10.000 kr. (50%) i tre måneder, så vil der efter IAS 17 skulle ske en periodisering af den samlede reduktion på 30 t.kr. over de 60 måneder, svarende til at den månedlige huslejeomkostning bliver 19.500 kr. (10 \* 3 + 20 \* 57) fremfor 20.000 kr. Behandlingen vil på udlejers side være den samme.  Efter IFRS 16 vil en aftale om reduktion af lejebetalingen i en begrænset periode alt andet lige være en modifikation af den eksisterende lejeaftale, medmindre reduktionen kan henføres til bestemmelser i den eksisterende lejeaftale, som giver reduktionen karakter af et variabelt element i lejen, som kan resultatføres i den periode, som det variable element vedrører. I de fleste tilfælde vil en lejereduktion ikke kunne henføres til eksisterende bestemmelser i den eksisterende lejeaftale, hvorfor en aftale om reduceret leje vil skulle behandles som en modifikation af lejeaftalen, hvilket vil betyde krav om genmåling af leasingaktiv og –forpligtelse og dermed alt andet lige en periodisering af lejereduktionen over leasingaftalens løbetid. IASB har imidlertid på møde den 17. apr. 2020 besluttet at udsende en tilføjelse til IFRS 16, som betyder, at en virksomhed kan vælge at behandle lejereduktioner som en variabel leasingydelse efter IFRS 16 og ikke som en modifikation, hvilket alt andet lige vil betyde, at lejereduktionen vil kunne indtægtsføres i den periode, som reduktionen er givet for forudsat visse bestemte betingelser. Det forventes, at tilføjelsen til IFRS 16 vil kunne udsendes ultimo maj 2020, hvorefter den skal godkendes til brug i EU. Det er ikke planen at udsende en tilføjelse til bestemmelserne for leasinggivers behandling af lejereduktioner, der alt andet lige således fortsat vil skulle fordeles lineært over leasingkontraktens løbetid, svarende til behandlingen under IAS 17.  Spørgsmål 1:  Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at ovenstående beskrivelse af den regnskabsmæssige behandling af lejereduktioner afspejler Erhvervsstyrelsens holdning til hvordan lejereduktioner skal håndteres under årsregnskabsloven afhængig af om IAS 17 eller IFRS 16 anvendes som fortolkningsgrundlag – herunder at den forventede tilføjelse til IFRS 16 også vil kunne anvendes til fortolkning under ÅRL, når tilføjelsen er vedtaget til brug i EU?  Spørgsmål 2:  Alternativt, er det Erhvervsstyrelsens holdning, at der vil kunne ske en indregning af lejereduktionerne i de perioder, som de er givet for – og i givet fald under hvilke betingelser? Sidstnævnte kunne fx være med det argument, at reduktionen er en særskilt erstatning/kompensation, der ydes som følge af at udlejer ikke kan anvende lejemålet som forudsat i lejeaftalen og at der dermed er tale om en særskilt eller en variabel kompensation.  Grundlag for opgørelse af grundlag for kompensation for faste omkostninger:  I henhold til kompensationsordning for faste omkostninger, så kan virksomheder under visse betingelser få hel eller delvis kompensation for afholdte lejeomkostninger i en kompensationsperiode løbende fra 9. marts 2020 til 8. juli 2020. Det fremgår af bekendtgørelse og vejledning knyttet til ordningen, at ved opgørelse af de faste omkostninger skal anvendes principper baseret på årsregnskabslovens bestemmelser – eller alternativt IFRS, hvis årsrapport aflægges efter IFRS – og som anvendt i virksomhedens senest aflagte årsrapport. Dette vil medføre en behandling som anført ovenfor, hvor der alt andet lige vil skulle ske en periodisering af lejereduktionen over leasingkontraktens løbetid og dermed ikke en formindskelse af lejeomkostningen fuldt ud i den periode, som lejereduktionen gives for.  I vejledningen til ordningen fremgår imidlertid også, at en virksomhed ikke kan få kompensation for omkostninger, der dækkes af andre. I det konkrete tilfælde kunne argumenteres for, at en andel af den aftalte leje vil kunne anses for at være dækket af udlejer og at den derfor ikke vil kunne indgå i kompensationsgrundlaget.  Spørgsmål 3:  Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at den regnskabsmæssige behandling af lejereduktionen skal lægges til grund ved opgørelse af kompensationsgrundlaget og at lejereduktionen derfor alene skal have indvirkning på kompensationsgrundlaget som affødt af den regnskabsmæssige behandling beskrevet ovenfor? | Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar fredag d. 24. april 2020  Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar torsdag d. 30. april 2020  Svar 1  Det er Erhvervsstyrelsens opfattelse, at ændringer i aftalt husleje skal indregnes og måles i årsregnskabet efter de bestemmelser der fremgår af enten IAS 17 eller IFRS 16 – dvs. efter den model som virksomheden har valgt til at udfylde årsregnskabslovens rammer.  Det er dog samtidig Erhvervsstyrelsens vurdering, at i forhold til kompensationsordningen, så skal lejereduktionen henføres til den periode, som lejereduktionen er givet for, jf. bekendtgørelsens § 5. Ved opgørelsen af de faste omkostninger, skal virksomheden derfor ikke benytte de regnskabsmæssige principper ved opgørelsen af den huslejeomkostning der skal ydes kompensation for. Lejereduktionen skal derfor fratrækkes den omkostningsførte leje (operationel leasing) eller de omkostningsførte afskrivninger og renter (finansiel leasing eller IFRS 16).  En eventuel kommende ændring til IFRS 16 kan ikke benyttes, da virksomheden ikke må ændre regnskabspraksis i forhold til opgørelsen af faste omkostninger.  Udlejer skal fortsat anvende bestemmelserne i IAS 17 eller IFRS 16, hvorfor udlejer ikke kan henføre lejenedsættelsen til de konkrete måneder, når udlejer opgør sin omsætning i kompensationsperioden, da udlejer skal opgøre omsætningen i overensstemmelse med årsregnskabsloven (IAS 17 eller IFRS 16).  Svar 2  Ja, som anført ovenfor.  Svar 3  Nej, se svar på spørgsmål 1 | Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 22. april 2020  28. april 2020  4. maj 2020 |
| Behandling af huslejenedsættelse.  ”Udtalelse fra ERST om behandling af huslejenedsættelse:  Det er Erhvervsstyrelsens opfattelse, at ændringer i aftalt husleje skal indregnes og måles i årsregnskabet efter de bestemmelser der fremgår af enten IAS 17 eller IFRS 16 – dvs. efter den model som virksomheden har valgt til at udfylde årsregnskabslovens rammer.    Det er dog samtidig Erhvervsstyrelsens vurdering, at i forhold til kompensationsordningen, så skal lejereduktionen henføres til den periode, som lejereduktionen er givet for, jf. bekendtgørelsens § 5. Ved opgørelsen af de faste omkostninger, skal virksomheden derfor ikke benytte de regnskabsmæssige principper ved opgørelsen af den huslejeomkostning der skal ydes kompensation for. Lejereduktionen skal derfor fratrækkes den omkostningsførte leje (operationel leasing) eller de omkostningsførte afskrivninger og renter (finansiel leasing eller IFRS 16).  En eventuel kommende ændring til IFRS 16 kan ikke benyttes, da virksomheden ikke må ændre regnskabspraksis i forhold til opgørelsen af faste omkostninger.    Udlejer skal fortsat anvende bestemmelserne i IAS 17 eller IFRS 16, hvorfor udlejer ikke kan henføre lejenedsættelsen til de konkrete måneder, når udlejer opgør sin omsætning i kompensationsperioden, da udlejer skal opgøre omsætningen i overensstemmelse med årsregnskabsloven (IAS 17 eller IFRS 16).”  Kommentar/opfølgende spørgsmål:  Udtalelsen fra ERST har til hensigt at undgå dobbeltkompensation til lejere, men betyder samtidig en asymmetrisk behandling af huslejenedsættelsen for lejer og udlejer, hvilket medfører at ingen af parterne bliver berettiget til kompensation efter støtteordningen for faste omkostninger selvom en af parterne vil have både faste omkostninger og betydelig omsætningsnedgang. Det forekommer ikke umiddelbart rimeligt og heller ikke i overensstemmelse med de generelle principper som lægges til grund ved opgørelse af kompensation, nemlig at følgende gælder:  \* Samme principper som i virksomhedens senest godkendte regnskab  \* Almindelige regler i ÅRL, herunder periodisering  \* Symmetri mellem leasinggiver/udlejer og leasingtager/lejer  Umiddelbart ville det være mest forståeligt at fastholde samme opgørelse som i årsregnskabet, ved opgørelse af kompensation, for både lejer og udlejer. Argumentet for den regnskabsmæssige behandling i årsregnskabet med periodisering over lejeperioden er netop, at en nedsættelse kun kan henføres til hele uopsigelighedsperioden, og ikke til en bestemt periode som nedsættelsen henføres til. Da det findes nødvendigt at ændre på disse generelle principper med henvisning til bekendtgørelsens § 5, ved at henføre lejenedsættelsen til kompensationsperioden for lejer, forekommer det rimeligt at gøre tilsvarende for udlejer, således at symmetrien opretholdes.    Vil Erhvervsstyrelsen overveje sit svar? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsens tidligere udtalelser fastholdes.  Udlejer må opgøre omsætning på baggrund af de anvendte regnskabsprincipper i det seneste godkendte regnskab, og huslejereduktion skal derfor periodiseres.  For lejer skal lejereduktionen fratrækkes den omkostningsførte leje, jf. BEK 574 § 6:  ”Der ydes ikke kompensation for omkostninger, som godtgøres virksomheden på anden vis, herunder ved huslejenedsættelse, forsikringsdækning, andre offentlige refusioner, tilskud m.v., eller anden statslig kompensationsordning i anledning af foranstaltninger, som har været nødvendige for at forebygge eller inddæmme udbredelsen af Coronavirussygdom (COVID-19).” | Erhvervsstyrelsen | 18. juni 2020  27. august 2020 |
| Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at afbestillingsgebyr for aflyste bookinger hos bl.a. hoteller ikke skal medregnes som nettoomsætning, da virksomheden ikke har leveret en modydelse? | Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar fredag d. 24. april 2020  Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar torsdag d. 30. april 2020  Afbestillingsgebyrer vil blive anset for omsætning under årsregnskabsloven, da gebyrerne vedrører betaling fra kunder til virksomheden for virksomhedens arbejde med at håndtere booking og afbestilling, samt risikoen for at et værelse ikke kan længere kan udlejes (efter afbestillingen). Når kunderne foretager en bookning, så bliver de gjort opmærksom på, at der vil blive opkrævet et afbestillingsgebyr, hvis kunderne afbestiller. Styrelsen vil anse dette for betaling for virksomhedens arbejde med at håndtere den bestilte ordre (reservation af værelse m.v.) og håndtering af den afbestilte ordre, hvorfor gebyrerne indregnes som omsætning. | Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 22. april 2020  28. april 2020  4. maj 2020 |
| Et rejsebureau sælger og fakturerer typisk rejser i foråret, med afrejse i efteråret.  Regnskabspraksis er at indtægtsføre rejserne i takt med at rejserne afvikles og ikke ved udstedelse af faktura.  Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at virksomheden skal opgøre omsætningen ud fra de samme principper som i virksomhedens senest godkendte regnskab – som i dette tilfælde er ved kundens modtagelse af serviceydelsen og ikke fakturatidspunktet? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen kan bekræfte at opgørelserne skal følge samme principper som i virksomhedens seneste godkendte regnskab, jf. bekendtgørelsen nr. 574 §2. | Erhvervsstyrelsen | 26. juni 2020  3. juli 2020 |
| Afklarende spørgsmål i relation til definitionen på ”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.”  Erhvervsstyrelsen bedes forklare hvilken del af et dansk selskabs omsætning, der er skattepligtig i Danmark, der IKKE skal medtages i opgørelsen af omsætning i forhold til at fastslå omsætningsnedgangen.  Eksempler for handelsvirksomheder, for at belyse problemstillingen:  Den kompensationssøgende virksomhed (virksomheden) i eksemplerne er en dansk "handelsvirksomhed", dvs. en virksomhed, der blot indkøber varer produceret af andre og videresælger disse varer.  1) Virksomheden har indkøbt en vare hos en dansk leverandør (dvs. en dansk virksomhed) og videresælger varen til en dansk kunde (en dansk virksomhed eller en dansk privatperson). Kan omsætningen indgå?  1.1) Hvis svaret er "ja": Det er muligt, at den danske leverandør har produceret varen i udlandet eller indkøbt varen fra udlandet. Hvilken betydning har det for svaret?  2) Virksomhed har indkøbt en vare hos en dansk leverandør (dvs. en dansk virksomhed) og videresælger varen til en udenlandsk kunde (en udenlandsk virksomhed eller en udenlandsk privatperson). Kan omsætningen indgå?  2.1) Hvis svaret er "ja": Det er muligt, at den danske leverandør har produceret varen i udlandet eller indkøbt varen fra udlandet. Hvilken betydning har det for svaret?    3) Virksomheden har indkøbt en vare hos en udenlandsk leverandør (dvs. en udenlandsk virksomhed) og videresælger varen til en dansk kunde (en dansk virksomhed eller en dansk privatperson). Kan omsætningen indgå?  3.1) Hvis svaret er "nej": Virksomheden har i sagens natur udført en salgsindsats for at kunne videresælge varen. Hvilken betydning har det for svaret, at denne salgsindsats er udført i Danmark?  3.2) Hvis svaret er "nej": Det er muligt, at den udenlandske leverandør har produceret varen i Danmark eller indkøbt varen fra Danmark. Hvilken betydning har det for svaret?  4) Virksomheden har indkøbt en vare hos en udenlandsk leverandør (dvs. en udenlandsk virksomhed) og videresælger varen til en udenlandsk kunde (en udenlandsk virksomhed eller en udenlandsk privatperson). Kan omsætningen indgå?  4.1) Hvis svaret er "nej": Den kompensationssøgende virksomhed har i sagens natur udført en salgsindsats for at kunne videresælge varen. Hvilken betydning har det for svaret, at denne salgsindsat er udført i Danmark?  4.2) Hvis svaret er "nej": Det er muligt, at den udenlandske leverandør har produceret varen i Danmark eller indkøbt varen fra Danmark. Hvilken betydning har det for svaret? | Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar fredag d. 24. april 2020  Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar torsdag d. 30. april 2020  Omsætning fra Danmark  Virksomheden kan alene medtage omsætning, der er skattepligtig i Danmark. Tjenesteydelser og varer produceret i Danmark til eksport kan medtages i op-gørelsen.  Med tjenesteydelser og varer produceret i Danmark skal forstås alle produkter og tjenesteydelser mv., som er solgt fra den danske virksomhed, således at omsætningen kan henføres til virksomhedens danske CVR-nummer. Dette omfatter alt, der faktureres fra Danmark, uanset om produktet er produceret helt eller delvist i udlandet.  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.  FSR – danske revisorer har efterfølgende været i dialog med Erhvervsstyrelsen om hvorledes virksomhederne kan blive bedst vejledt i forhold til gældende regler og FSR – danske revisorer har opfordret Erhvervsstyrelsen til at opdatere Vejledningen i henhold til denne dialog.  FSR – danske revisorer har stillet et opfølgende spørgsmål:  Jf. svaret henvises der til ”faktureres fra Danmark”  1) Er det udover "skattepligtsbetingelsen" en supplerende betingelse, at faktureringen fysisk sker fra Danmark, eller kan faktureringen fysisk foretages i udlandet?  2) Har det betydning for opgørelse af omsætningen i et dansk selskab, hvis selskabet har valgt international sambeskatning, jf. selskabsskattelovens § 31 A, jf. selskabsskattelovens § 8, stk. 2, med den virkning, at omsætning i et udenlandsk fast driftssted og/eller en udenlandsk fast ejendom er skattepligtig i Danmark for det danske selskab?  3) Har det betydning for opgørelse af omsætningen i personligt drevet virksomhed, at der for fysiske personer anvendes et globalindkomstprincip i dansk skatteret med den virkning, at omsætning i et udenlandsk fast driftssted og/eller en udenlandsk fast ejendom er skattepligtig i Danmark for den danske person?  Erhvervsstyrelsen svar:  1)  Det er skattepligtsbetingelsen som er afgørende. Hvis omsætning faktureret i udlandet indgår i opgørelsen af den skattepligtige indkomst i Danmark, så medregnes omsætning.  Det vores opfattelse, at der gælder et territorial princip for beskatning af filialer med faste driftssteder, hvorfor indtjening herfra udeholdes af opgørelsen af den skattepligtige indkomst    2)  Virksomheden skal alene medtage omsætning, som indgår i opgørelsen af den danske skattepligtige indkomst efter de almindelige regler herom. Omsætningen omfatter således ikke omsætning fra udenlandske enheder, hvis ikke denne omsætning alene indgår i virksomhedens opgørelse af skattepligtig indkomst efter de almindelige regler. Har virksomheden valgt international sambeskat vil omsætning fra udenlandske aktiviteter ikke kunne medtages.  3)  Selvom personer bliver beskattet efter globalindkomstbeskatningsprincippet så er det alene omsætning fra danske aktiviteter som kan medtages.  FSR – danske revisorer:  Er det muligt at skærpe svaret?  Erhvervsstyrelsen:  1) Det er skattepligtsbetingelsen, som er afgørende. Hvis omsætning faktureret i udlandet indgår i opgørelsen af den skattepligtige indkomst i Danmark, så medregnes omsætningen.  Omsætning oppebåret via et udenlandsk fast driftssted og/eller en udenlandsk fast ejendom indgår dog ikke i omsætningen, heller ikke selvom omsætningen er skattepligtig i Danmark, jf. 2) og 3).  2) Virksomheden skal alene medtage omsætning, som indgår i opgørelsen af den danske skattepligtige indkomst efter de almindelige regler herom (territorialprincippet). Omsætningen omfatter således ikke omsætning oppebåret via udenlandske faste driftssteder/udenlandske faste ejendomme, da denne omsætning ikke er skattepligtig for det danske selskab efter territorialprincippet. Har virksomheden valgt international sambeskatning, vil omsætningen fra disse udenlandske aktiviteter stadig ikke kunne medtages.  3) Selvom personer bliver beskattet efter globalindkomstbeskatningsprincippet, så kan omsætning oppebåret via et udenlandsk fast driftssted og/eller en udenlandsk fast ejendom ikke medtages. | Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 22. april 2020  28. april 2020  4. maj 2020  16. maj 2020  25. maj 2020  26. maj 2020  15. juni 2020 |
| Afklarende spørgsmål i relation til definitionen på ”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.”  Erhvervsstyrelsen bedes forklare hvilken del af et dansk selskabs omsætning, der er skattepligtig i Danmark, der IKKE skal medtages i opgørelsen af omsætning i forhold til at fastslå omsætningsnedgangen.  Eksempler for produktionsvirksomheder, for at belyse problemstillingen:  Den kompensationssøgende virksomhed (virksomheden) er en dansk "produktionsvirksomhed", dvs. en virksomhed, der forarbejder råvarer og/eller halvfabrikata til en færdigvare, som herefter sælges.  1) Virksomheden har indkøbt alle råvarer og/eller halvfabrikata hos en dansk leverandør (dvs. en dansk virksomhed) og videresælger færdigvaren til en dansk kunde (en dansk virksomhed eller en dansk privatperson). Kan omsætningen indgå?  1.1) Hvis svaret er "ja": Det er muligt, at den danske leverandør har produceret råvarer og/eller halvfabrikata i udlandet eller indkøbt disse fra udlandet. Hvilken betydning har det for svaret?  1.2) Hvis svaret er "ja": Det er muligt, at den kompensationssøgende virksomhed får noget af forarbejdningen udført i udlandet hos en udenlandsk virksomhed (fx som "lønarbejde"), i stedet for at den danske virksomhed selv udfører hele forarbejdningen i Danmark. Hvilken betydning har det for svaret?  2) Den kompensationssøgende virksomhed har indkøbt alle råvarer og/eller halvfabrikata hos en dansk leverandør (dvs. en dansk virksomhed) og videresælger færdigvaren til en udenlandsk kunde (en udenlandsk virksomhed eller en udenlandsk privatperson). Kan omsætningen indgå?  2.1) Hvis svaret er "ja": Det er muligt, at den danske leverandør har produceret råvarer og/eller halvfabrikata i udlandet eller indkøbt disse fra udlandet. Hvilken betydning har det for svaret?  2.2) Hvis svaret er "ja": Det er muligt, at virksomheden får noget af forarbejdningen udført i udlandet hos en udenlandsk virksomhed (fx som "lønarbejde"), i stedet for at den danske virksomhed selv udfører hele forarbejdningen i Danmark. Hvilken betydning har det for svaret?  3) Virksomheden har indkøbt alle råvarer og/eller halvfabrikata hos en udenlandsk leverandør (dvs. en udenlandsk virksomhed) og videresælger færdigvaren til en dansk kunde (en dansk virksomhed eller en dansk privatperson). Kan omsætningen indgå?  3.1) Hvis svaret er "nej": Virksomheden har i sagens natur udført en forarbejdningsindsats for at få råvarer/halvfabrikata til at blive til en færdigvare. Hvilken betydning har det for svaret, om denne forarbejdningsindsats er udført i Danmark?  3.2) Hvis svaret er "nej": Det er muligt, at den udenlandske leverandør har produceret råvarer/halvfabrikata i Danmark eller indkøbt disse fra Danmark. Hvilken betydning har det for svaret?  4) Virksomheden har indkøbt alle råvarer og/eller halvfabrikata hos en udenlandsk leverandør (dvs. en udenlandsk virksomhed) og videresælger færdigvaren til en udenlandsk kunde (en udenlandsk virksomhed eller en udenlandsk privatperson). Kan omsætningen indgå?  4.1) Hvis svaret er "nej": Virksomheden har i sagens natur udført en forarbejdningsindsats for at få råvarer/halvfabrikata til at blive til en færdigvare. Hvilken betydning har det for svaret, om denne forarbejdningsindsats er udført i Danmark?  4.2) Hvis svaret er "nej": Det er muligt, at den udenlandske leverandør har produceret råvarer/halvfabrikata i Danmark eller indkøbt disse fra Danmark. Hvilken betydning har det for svaret?  5) En dansk industrivirksomhed køber en stålkonstruktion (halvfabrikata) hos en polsk virksomhed, der bygger konstruktionen i Polen. Købsprisen er 500. Stålkonstruktionen sendes til den danske industrivirksomhed i Danmark, hvorefter den danske virksomhed i Danmark udfører de resterende arbejder for at bygge den transformatorstation, hvori stålkonstruktionen indgår som halvfabrikata/"råvare". Transformatorstationen sælges til en dansk eller udenlandsk kunde for 1.100. Kan omsætningen indgå med 1.100, og hvis ikke: Hvilken del af omsætningen kan da indgå? | 1) Ja, omsætningen indgår som en del af beregningen af omsætningsnedgang.  1.1)+1.2) Ja, omsætningen indgår som en del af beregningen af omsætningsnedgang.  2) Ja, omsætningen indgår som en del af beregningen af omsætningsnedgang. Købers nationalitet er ikke her relevant.  2.1)+2.1) Omsætningen indgår som en del af beregningen af omsætningsnedgang.  3)+3.1)+3.2) Omsætningen indgår som en del af beregningen af omsætningsnedgang. Købers nationalitet er ikke her relevant.  4)+4.1)+4.2) Omsætningen indgår som en del af beregningen af omsætningsnedgang.  5) Hele omsætningen kan medtages. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2020 |
| Er management fees omsætning og indgår derfor i beregningen af omsætningsnedgang?  Hvis ja, til ovenstående. Gør det nogen forskel på svaret, at det er salg af tjenesteydelser mellem koncernforbundne selskaber? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Nettoomsætning opgøres ud fra virksomhedens normale regnskabspraksis eller den sædvanlige lovmæssige behandling.  Såfremt management fee vedrører virksomhedens ordinære aktivitet, vil denne indgå i opgørelsen af omsætning.  Sædvanligvis må det forventes at management fees ikke indgår i nettoomsætningen, medmindre der er tale om et koncernmoderselskab uden væsentlig anden aktivitet andet end drift af datterselskaber.  Baggrund:  I henhold til bekendtgørelse om kompensation for faste omkostninger til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 skal virksomheden opgøre omsætningen ud fra de samme principper som i virksomhedens senest godkendte regnskab. Hvis virksomheden ikke tidligere har udarbejdet et godkendt regnskab, skal virksomheden opgøre omsætningen i overensstemmelse med den for virksomheden gældende regnskabslovgivning.  I årsregnskabslovens er nettoomsætning defineret som "Salgsværdien af produkter og tjenesteydelser m.v., der henhører under selskabets ordinære aktiviteter med fradrag af prisnedslag, merværdiafgift og anden skat, der er direkte forbundet med salgsbeløbet."  Management fees vil sædvanlig betragtes som sekundær aktivitet, medmindre virksomheds primære drift er ledelse af datterselskaber. Management fees vurderes således ikke sædvanligvis at være omsætning. | Erhvervsstyrelsen | 18. juni 2020  22. juni 2020 |
| 11. Opgørelse af omsætningstab – perioden 9. juli 2020 – 31. oktober 2020 / 1. november 2020 – 28. februar 2021 | | | |
| **Midlertidig og målrettet ordning**  En virksomhed er omfattet af flere af restriktionerne jf. BEK 1604.  Hvorledes beregnes omsætningsfaldet for virksomheder, der er berørt af flere af restriktionerne i ordningen for faste omkostninger?    Der er en udfordring i at fastsætte omsætningstabet, da kompensationsperioder har forskellige startdato og slutdato, når man skal måle omsætningsfaldet knyttet til den enkelte restriktion målt op mod øvrig omsætning.  Det er relevant i hotelbranchen, hvor hoteller med **konferencer**, turistovernatninger, ala carte restaurant samt afvikling af bryllup o.l. … | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  I ansøgningsmodulet for den målrettede ordning omregnes omsætningsnedgangen for hver enkelt restriktion til omsætningsnedgang pr dag, hvorefter der beregnes en samlet omsætningsnedgang for den samlede kompensationsperiode.  Bemærkning fra FSR – danske revisorer:  FSR – danske revisorer er i dialog med Erhvervsstyrelsen om offentliggørelse af et excelark, som virksomheder og deres revisorer kan benytte til beregning af omsætningsnedgang forinden ansøgningssystemet tilgås. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer | 18. november 2020  1. december 2020  2. december 2020 |
| Kan en virksomhed som har tabt hele sin omsætning knyttet til restriktionen ”grænselukning” i kompensationsperioden, men samlet set ikke oplever et omsætningsfald, opnå kompensation for faste omkostninger?  I eksemplet er den udenlandske omsætning erstattet af danskere, der overnatter, og den samlede omsætning i kompensationsperiode stadig udgør 5.000 vil virksomheden. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Det fremgår af bekendtgørelsens § 1, stk. 1 at virksomheden skal have en forventet omsætningsnedgang på minimum 35 pct.  Dette krav er knyttet op på en generel omsætningsnedgang og ikke en omsætningsnedgang i den restriktionsramte omsætning.  Det er derfor ikke muligt for en virksomhed at opnå kompensation for faste omkostninger, hvis virksomheden ikke samlet set oplever et omsætningsfald. | Erhvervsstyrelsen | 3. december 2020  15. december 2020 |
| En restaurant er omfattet af restriktionen ”begrænset åbningstid”.  Hvorledes skal virksomheden opgøre sin omsætning jf. § 2, nr. 9?  Skal omsætningen opdeles i restriktionsramt omsætning kl. 22-00 som er kr. nul og samlet omsætning for hele dagen? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Mundtligt svar fra Erhvervsstyrelsen: Nej.  FSR – danske revisorer afventer mere detaljeret svar.  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  Nej, omsætningstabet opgøres som en estimeret nedgang i hele dagens omsætning som skyldes begrænset åbningstid.  Dette kan for en restaurant være mere end den direkte omsætning, der kan henledes til tidspunktet kl. 22-00, eksempelvis hvis restauranten har en seating 2, de ikke kan gennemføre.  Virksomheden skal medtage en begrundelse for den estimerede nedgang i omsætning, der kan henføres til restriktionen. | Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 4. december 2020  8. december 2020  18. januar 2021 |
| Virksomheden skal på tro-love-erklæring oplyse at omsætningstab er en konsekvens af restriktionerne (jf udklip fra vejledningen nedenfor).  Hvordan skal virksomheden forholde sig, hvis ikke al omsætningstab er en konsekvens af COVID-19 relaterede restriktioner?  Eksempel: En virksomhed har en samlet omsætningsnedgang på 60%. 40% vedrører restriktioner, men de sidste 20% vedrører ikke restriktioner (kunne fx være afviklet aktivitet, udløb af en kontrakt, lukket butik mv.). | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Omsætningen for referenceperioden skal i disse tilfælde opgøres eksklusive den del af omsætningen, der knytter sig til fx de frasolgte aktiviteter eller den lukkede butik.  Opfølgende spørgsmål fra FSR – danske revisorer:  Hvordan hænger det sammen med tidligere svar af 6. april 2020 [FASTE21] om at omsætning for lukkede aktiviteter medtages i referenceperioden? Her skelnes der ikke om årsagen til omsætningsnedgang / hvorfor aktivitet lukket.  Svar fra Erhvervsstyrelsen  Ad 1) For at kunne opnå kompensation for faste omkostninger er det bl.a. en forudsætning, at virksomhedens omsætningsnedgang fra referenceperiode til kompensationsperiode skyldes Covid-19. En forudsætning, der har været gældende siden den første ordning for faste omkostninger trådte i kraft i foråret 2020. Som følge her kan en virksomhed, der lukker en butik på grund af Covid-19 medtage denne butiks omsætning i referenceperioden. Hvis butikkens nedlukning ikke skyldes Covid-19 skal omsætningen ikke medtages i opgørelsen af omsætning i referenceperioden.  Ad 2)  I dette tilfælde skal den del af omsætningen, der vedr. den lukkede aktivitet – og hvor nedlukningen ikke skyldes Covid-19 – udelades af referenceperiodens omsætning. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 21. april 2021  31. maj 2021  31. maj 2021  14. september 2021 |
| 12. – udgået | | | |
| 13. Referenceperioden | | | |
| Der skal opgøres virksomhedens realiserede faste omkostninger for perioden fra og med d. 1. december 2019 til og med d. 29. februar 2020. FSR modtager henvendelser fra revisorer, som oplyser at det er administrativt tungt med en ”skæv” periode. Er det muligt at fravige denne periode – fx at vælge 1. kvt. 2020? | Der skal anvendes de perioder som er fastsat i bekendtgørelsen.  Det er ikke grundlag for at fravige udgangspunkter, blot fordi der er tale om en ”skæv periode” | Erhvervsstyrelsen | 8. april 2020 |
| En lille virksomhed kan ikke opgøre omsætning for referenceperioden (Q2 2019), da regnskabsdata ikke er blevet periodiseret pr. kvartal og det er ikke muligt at gøre det efterfølgende. Periodiseringer foretages alene ved årsafslutning. Er det rent undtagelsesvis og alene fordi det absolut ikke er muligt at foretage efterfølgende periodisering jf. anvendt regnskabspraksis at anvende seneste år (2019) som referenceperiode og omregne denne, så det modsvarer længden af kompensationsperioden? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Omsætningen i referenceperioden skal opgøres jf. bekendtgørelsens (BEK nr. 574) § 2, nr. 6 for en referenceperiode jf. bekendtgørelsens § 2, nr. 7.  Når det ikke er muligt for virksomheden at opgøre omsætning for referenceperioden ud fra de samme principper som virksomhedens seneste godkendte regnskabs, grundet et datagrundlag der ikke lader sig periodisere retvisende med tilbagerettet virkning, er det rent undtagelsesmæssigt muligt for virksomheden at opgøre omsætning for senest års regnskab som referenceperiode og omregne denne, så det modsvarer længden af kompensationsperioden.  Erhvervsstyrelsen understreger at en sådan opgørelse af omsætningen i referenceperioden alene kan benyttes rent undtagelsesvis og at hovedreglen for opgørelse af omsætningen i referenceperioden skal benyttes i alle tilfælde hvor datagrundlaget gør det muligt at opgøre retvisende.  Ovenstående svar skal ses i forlængelse af det tidligere stillede spørgsmål om opgørelsen af omsætningen i både kompensationsperioden og referenceperioden og hvordan man skal forholde sig med opgørelsen af igangværende arbejder:  ”Med hensyn til opgørelsen af omsætningen i både kompensationsperioden og referenceperioden:  Hvordan skal man forholde sig med opgørelsen af igangværende arbejder? Disse bliver som oftest kun gjort op til statusdagen, og det kan være umuligt at opgøre dem med tilbagevirkende kraft.” | Erhvervsstyrelsen | 11. august 2020  8. september 2020 |
| Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at Erhvervsstyrelsen jf. Vejledningen omregner bekendtgørelsens tremåneders referenceperiode til en firemånedersperiode, såfremt der ansøges om kompensation for en firemåneders periode? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen har mundtligt bekræftet, at såfremt en virksomhed søger om kompensation for faste omkostninger for firemåneders-kompensationsperioden, omregner Erhvervsstyrelsen referenceperioden på tre måneder til en firemåneders periode.  Erhvervsstyrelsen henviser til Vejledningens kapitel 1. Omsætning, nr. 2 hvor omregningen er beskrevet.  Erhvervsstyrelsen oplyser endvidere at denne omtale af omregning gælder for alle steder, hvor der skal foretages omregninger også eksempelvis hvor referenceperioden udvides til at gælde tre års omsætning jf. bekendtgørelsens § 2, nr. 7, litra e, som gælder for underskudsramte virksomheder. | FSR – danske revisorer | 12. maj 2020  18. maj 2020 |
| Det er i Vejlednings Bilag 5 punkt 4. anført at virksomhederne skal bruge en treårig referenceperiode.  Er det muligt i vejledningen at tydeliggøre denne bestemmelse fra bekendtgørelsens § 2, nr. 7, litra e?  Eksempelvis ved at anføre at ”Virksomhedernes referenceperiode for omsætningsnedgang ændres i forlængelse heraf fra en tremåneders periode til den treårige periode som følger enten 2017, 2018, 2019 eller 2016, 2017, 2018 alt efter hvilken regnskabsår virksomheden vælger at opgøre resultatet for. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Forslaget er endvidere sendt direkte til Erhvervsstyrelsen, som en del af en dialog om kommentarer til Vejledningen dateret 6. maj 2020.  FSR – danske revisorer bemærker i forlængelse af den treårige referenceperiode, at Erhvervsstyrelsen oplyser, at Erhvervsstyrelsen omregner omsætningen for referenceperioden så det modsvarer længden for kompensationsperioden. | FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 12. maj 2020  12. maj 2020  18. maj 2020 |
| Spørgsmål til referenceperiode for omsætning for 2. kvartal 2019.  En virksomhed har haft brand i sine lokaler i 2018. Lokalerne er åbnet igen den 15. juni 2019. Virksomhedens forsikringsselskab har dækket tabt omsætning for perioden 1. april 2019 - 14. juni 2019 i henhold til virksomhedens driftstabsforsikring.  Kan/skal omsætning dækket af forsikringsselskab medregnes i referenceperiode fra 1. april 2019 - 30. juni 2019 i forhold til beregning af omsætningsnedgang? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Brand anses for en ekstraordinær omstændighed, der gør det muligt at søge om en alternativ referenceperiode.  Hvis virksomhedens forsikringsselskab har dækket tabet af omsætning som følge af brand, og virksomheden vælger at fastholde Q2 i 2019 som referenceperiode, skal driftstabsforsikringen indregnes som omsætning. | Erhvervsstyrelsen | 11. september 2020  16. september 2020 |
| Spørgsmål i relation til referenceperiode, ved udvidelse / indskrænkning af virksomheden.  Et CVR-nr. har en butik A før den 8. marts 2020.  Den 1. maj 2020 udvider CVR-nummeret med en butik B mere. Butik B lukker igen den 10. januar 2021.  CVR-nummeret ønsker at søge om kompensation for perioden 9. december 2020 – 28. februar 2021.  Hvilken referenceperiode skal virksomheden anvende, set i forhold til at:  1) Omsætningsnedgangen skal være begrundet i covid-19. Dvs der kan ikke være omsætning med for butik A og butik B i kompensationsperioden og kun butik A i referenceperioden. Det kan skabe en for lille omsætningsnedgang, og derfor skal standardreferenceperiode anvendes?  2) Hvis der skal anvendes alternativ referenceperiode, vil der være to butikker i referenceperioden og kun delvist to i kompensationsperioden, hvorfor der vil være en kunstigt større omsætningsnedgang, der måske ikke alene er begrundet i covid-19.  Hvorledes skal virksomheden forholde sig til referenceperiode og opgørelse af omsætningsnedgang? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen.  Virksomhedens omsætningsnedgang skal ske som følge af Covid-19. Det fremgår ikke tilstrækkeligt tydeligt af spørgsmålet, hvorvidt butik B lukker på grund af Covid-19.  Hvis det skyldes Covid-19 har virksomheden mulighed for at søge om en alternativ referenceperiode med henvisning til, at standard-referenceperioden på grund af helt særlige omstændigheder ikke udgør et retvisende sammenligningsgrundlag.  Anskaffelse af aktiviteter eller ændringer i aktiviteten som øger omsætningen betydeligt, kan efter en konkret vurdering udgøre en helt særlig omstændighed.  Hvis det ikke skyldes Covid-19 skal virksomheden benytte standardreferenceperioden (hvor der kun er omsætning fra Butik A) og udelade omsætningen fra butik B i opgørelsen af omsætning i kompensationsperioden. | Erhvervsstyrelsen | 18. maj 2021  28. september 2021 |
| 14. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen samt dokumentation: Generelt / diverse, modregning af andre indtægter / kompensation | | | |
| Afklarende spørgsmål i relation til definitionen på ”omkostninger anvendt og afholdt i Danmark”  Et dansk selskab, fuldt skattepligtigt til Danmark har lejet materiel i udlandet af udenlandsk selskab. Materiellet anvendes ikke i Danmark, men i udlandet. Alle indtægter og udgifter i relation hertil indgår i det dansk selskab og beskattes i Danmark. Selskabet har ingen filialer eller faste driftssted i udlandet og omkostningen til materiel understøtter selskabets (danske) drift.  Er omkostningen til det i udlandet lejede og benyttede materiel omfattet af kompensationsordningen for faste omkostninger? | Nej. Materialet skal være anvendt i DK. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2020 |
| Situation: En virksomhed som sælger golfrejser, som drives i selskabsform (ApS). Selskabet er selvsagt hårdt ramt i forbindelse med Corona-krisen, da al rejseaktivitet i de lande, hvortil selskabet sælger golfrejser til, er lukket ned grundet Corona. Selskabet har indgået leverandørkontrakter med nogen selvstændige som leverer ydelser til selskabet. I disse tider består ydelserne i assistance med at ombooke rejser, herunder kontakt med kunder, hoteller, golfresorts, flyselskaber mv. – dette relaterer sig til aktiviteten/omsætnignen. Selskabet står derfor i en situation, hvor de ikke har mulighed for at opsige samarbejdet med disse leverandører, da deres ydelser i den nuværende situation er afgørende for den fortsatte drift. Samtidig har selskabet ingen indtægter, som følge af Corona-krisen.  Spørgsmål 1: Ud fra bekendtgørelsen og vejledningerne til ordningen om faste omkostninger, er det ikke klart hvorvidt sådanne omkostninger til leverandører kan dækkes under ordningen?  Spørgsmål 2: Såfremt det ikke er muligt at afgøre om omkostningerne er omfattet eller ej, hvordan skal man som revisor så forholde sig i forhold til afgivelse af sin erklæring under ordningen, hvis virksomheden vælger at tage disse omkostninger med (eller omvendt)? | Sådanne ydelser kan ikke medregnes de faste omkostninger, da omkostningerne direkte relaterer sig til virksomhedens aktivitet/omsætning. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2020 |
| En kunde har tegnet en leasingkontrakt på en taxa. Kan førstegangsydelsen (periodiseret) betragtes som en fast omkostning i forbindelse med ansøgning om kompensation? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Førstegangsydelsen på en leasingkontrakt på en taxi kan betragtes som en fast omkostning, hvis leasingkontrakten er indgået før 9. marts 2020.  Uddybet spørgsmål:  Skal førstegangsydelsen periodiseres?  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  Virksomheden skal følge sin praksis på området. I henhold til ÅRL periodiseres leasingydelser henover leasingperioden som udgangspunkt. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 18. juni 2020  22. juni 2020  23. juni 2020  3. juli 2020 |
| Hvis virksomheden sælger abonnementer og selve omsætningen forventes som tidligere her i 2. kvartal 2020, men at virksomheden eventuelt efterfølgende forventer, at nogle af kunderne ikke kan betale. Kan dette tab på debitorer så sidestilles med omsætningstab, der kan henføres til perioden, hvor hjælpepakken dækker? Det fragår ikke i omsætningen, men det indgår nok heller ikke i de faste omkostninger. | Omsætning er defineret i BEK § 2, nr. 6. Abonnementer er som udgangspunkt omfattet af denne definition.  Tab på debitorer kan være omfattet som omsætningsnedgang, dog er det bl.a. et krav, at der er tale om en reel omsætningsnedgang, og ikke bare f.eks. henstand med betaling, og at der rent regnskabsmæssigt er tale om en omsætningsnedgang.  FSR – danske revisorer har stillet et opfølgende spørgsmål:  Normalt påvirker tab på debitorer ikke omsætningen.  Mener Erhvervsstyrelsen at tab på debitorer skal modregnes i omsætning jf. foranstående svar?  Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar fredag d. 24. april 2020  Nej. Tab på debitorer skal ikke medregnes i omsætningen.  FSR – danske revisorer overvejer hvorvidt der skal stille et opfølgende spørgsmål.  Der stilles ikke et opfølgende spørgsmål. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  FSR – danske revisorer | 8. april 2020  15. april 2020  22. april 2020  28. april 2020  28. april 2020  29. April 2020 |
| Er afværgeforanstaltninger. (Udgifter direkte forbundet med håndtering af påbud om lukning, nøddrift og lignende) omfattet af definitionen på faste udgifter? | Der bliver udarbejdet en vejledning til, hvordan virksomheden kan opgøre sine faste omkostninger, herunder med konkrete eksempler på regnskabsposter, der i udgangspunktet er faste omkostninger.  FSR – danske revisorer:  Det fremgår ikke af vejledningen hvorvidt afværgeforanstaltninger er omfattet. Vi afventer svar fra Erhvervsstyrelsen.  Erhvervsstyrelsen:  Nej, det er som udgangspunkt ikke omfattet af faste udgifter. | Erhvervsministeren  <https://www.ft.dk/samling/20191/aktstykke/Aktstk.124/spm/7/svar/1646517/2170036/index.htm>  Erhvervsstyrelsen | 27. marts 2020  22. april |
| Kan renter på løbende mellemregning med kapitalejer medtages i definitionen som ”øvrige lån” og dermed blive medtaget i de faste omkostninger der kan opnås kompensation for? Mellemregningen skal jo forrentes uafhængigt af virksomhedens salg, produktion og distribution | Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar fredag d. 24. april 2020  Følgende er dækket af ordningen; renter, gebyrer, bidrag m.v. til virksomhedens banklån, realkreditlån og øvrige lån, dog ikke afdrag på disse lån.  Løbende renter på en mellemregning med en kapitalejer er således omfattet af ordningen under forudsætning af, at renteomkostningerne mv. er på markedsmæssige vilkår, og der ikke er givet henstand på rentetilskrivningen. | Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 10. april 2020  22. april 2020  28. april 2020 |
| En virksomhed, der fx har satellitkontoret udlandet, vil denne andel af de faste udgifter til leje af kontor, og andre udgifter, kunne medtages i opgørelsen, da det er en helt almindelig del af virksomhedens tidligere opgørelsesmetode? | 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. | Erhvervsstyrelsen | 4. april 2020 |
| Spørgsmål i relation til bekendtgørelsens i §5:  ”Der ydes ikke kompensation for omkostninger, som godtgøres virksomheden på anden vis, herunder ved huslejenedsættelse, forsikringsdækning, andre offentlige refusioner, tilskud, eller….”  En virksomhed får et årligt driftstilskud fra kommunen på 1 mio. kr. Beløbet er ikke øremærket til specifikke omkostninger men givet som et generelt driftstilskud.  Hvordan håndteres tilskuddet i opgørelsen af de faste udgifter?  1) Der skal ses bort fra tilskuddet så det ikke har indvirkning da beløbet ikke kan henføres til specifikke omkostninger?  2) Tilskuddet skal modregnes hele det periodiserede (3 mdr.) tilskud i opgørelsen af omkostningerne?  3) Tilskuddet skal fordeles på udgifter efter en fordelingsnøgle, f.eks. lønudgifter 200, øvrige udgifter 100, så henføres 2/3 som tilskud til løn og 1/3 til faste omkostninger, hvormed der modregnes 1/3 af tilskuddet i de omkostninger der søges kompensation for. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Tilskuddet skal fordeles på udgifter efter en fordelingsnøgle, f.eks. lønudgifter 200, øvrige udgifter 100, så henføres 2/3 som tilskud til løn og 1/3 til faste omkostninger, hvormed der modregnes 1/3 af tilskuddet i de omkostninger der søges kompensation for. | Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 23. april 2020  25. maj 2020 |
| En virksomhed ønsker at søge om kompensation for faste omkostninger for perioden eksempelvis 9. december 2020 - 28. februar 2021.  Virksomheden er en aftenskole og modtager kommunale tilskud. Tilskud udgør ikke halvdelen eller mere af de ordinære driftsudgifter.  Virksomheden ønsker at søge om - og er berettiget til - kompensation for tabt deltagerbetaling jf. kompensationsordning hos Kulturarvstyrelsen.   1. Skal kompensation for tabt deltagerbetaling indgå i ansøgningen om kompensation for faste omkostninger? 2. Hvis ja til ovenstående, skal de indgå som en del af omsætningen, modregnes i de kompensationsberettigede omkostninger efter en fordel, eller noget tredje? Jf. vejledning for slutafregningen af ordningen for 9. marts 2020 - 8. juli 2020, skal der ske en forholdsmæssig modregning i omkostningerne. Gælder det for denne type kompensation som deltagerbetaling? 3. Virksomheden har haft underskud i seneste resultat og der skal ved slutafregning ske opgørelse af kompensationsperiodens resultat. Skal eventuel kompensation for deltagerbetaling indgå i periodens resultat ligesom eksempelvis lønkompensation skal? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  1) Ja der skal ske modregning I de udgifter, som er blevet dækket af de andre driftsindtægter.  2) Der er tale om en anden driftsindtægt, og derfor skal det ikke medtages som omsætning. I ansøgningen skal det modregne de udgifter, som de dækker. Hvis det er et generelt tilskud, så skal modregningen ske forholdsmæssigt.  3) Ja, kompensationen for tabt deltagerbetaling skal indregnes som en anden driftsindtægt og periodiseres til kompensationsperioden med den andel der vedrører kompensationsperioden. | Erhvervsstyrelsen | 27. april 2021  31. maj 2021 |
| En virksomhed (Folkehøjskole) har modtaget kompensation for tabt deltagerbetaling. Kompensationen skal modregnes i de kompensationsberettigede faste omkostninger efter en fordeling, men hvad/hvordan?  1) Modregnes i alle de faktiske omkostninger i kompensationsperioden?  2) Modregnes i de kompensationsberettigede faste omkostninger i kompensationsperioden?  3) Er det en anden periode end kompensationsperioden fx senest aflagte regnskab?  4) Med hvilken fordelingsnøgle?  5) Skal der ske modregning i andre kompensationer, f.eks. lønkompensation? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  1) Modregnes i alle de faktiske omkostninger i kompensationsperioden?  Ja, kompensationen for den tabte deltagerbetaling skal modregnes i alle virksomhedens omkostninger i kompensationsperioden for den del af kompensationen for den tabte deltagerbetaling, der vedrører denne kompensationsperiode.  Eksempel:  Kompensationen for den tabte deltagerbetaling udgør 100 kr.  Hele denne kompensation vedrører den samme kompensationsperiode, der søges for på FASTE. Dvs. hele beløbet på 100 kr. kan henføres/periodiseres til kompensationsperioden.  Virksomhedens samlede omkostninger (faste omkostninger, løn, vareforbrug mv.) i perioden er 500 kr.  Dermed bliver hver omkostning dækket med 100/500 = 20%.  Dette medfører, at hvis virksomheden f.eks. har faste huslejeomkostninger i kompensationsperioden på 50 kr., så er de kompensationsberettigede huslejeomkostninger efter fradrag for tilskud på 20 % lig med 40 kr.  2) Modregnes i de kompensationsberettigede faste omkostninger i kompensationsperioden?  Nej, se svar under pkt 1)  3) Er det en anden periode end kompensationsperioden, fx senest aflagte regnskab?  Kompensationen for tabt deltagerbetaling skal periodiseres til den periode den vedrører. Den del af kompensationen for den tabte deltagerbetaling, der vedrører kompensationsperioden, skal modregnes i de samlede faktiske omkostninger i kompensationsperioden, for at finde hvor stor en del af omkostningerne bliver dækket af kompensationen for den tabte deltagerbetaling. Dækningsprocenten skal derefter anvendes på alle de faste omkostninger der søges om kompensation for. Se eksempel på beregning heraf under pkt 1.  Spørgsmål om, hvorvidt der skal ske modregning i andre kompensationsordninger, fx lønkompensation afventer.  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  Der skal ikke ske modregning i lønkompensation da denne ordning kun kompenserer udgifter til A-indkomst for hjemsendte medarbejdere. | Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 13. august 2021  14. september 2021  22. oktober 2021 |
| Kan fuel hedges anses for at være faste omkostninger?  Situationen: Fuel hedges er relevant hos flyselskaber, der har lavet afdækning af prisrisikoen på brændstof en periode frem. Men nu er der sket det, at fuel prisen er faldet rigtig meget, samtidig med at flyselskaberne ikke skal bruge brændstoffet. Dermed kommer der en stor, negativ afregning på fuel hedges ”lige om lidt”. Den negative regulering, vi her taler om, går ind i resultatopgørelsen. Der er tale om meget væsentlige beløb, som sagtens kan udgøre trecifrede millionbeløb. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Spørgsmål uddybet:  Nogle virksomheder anvender et sikringsinstrument (hedge) som en forsikring mod fx prisstigninger på brændstof (fuel hedge).  Et sådant sikringsinstrument skal afregnes uanset om der købes (fx brændstof) eller ej.  Virksomhederne er kontraktligt forbundet og kan altså ikke opsige sikringskontrakterne uden at påføre sig væsentlige omkostninger.  Der er ikke nødvendigvis tale om faste tilbagevendende kontrakter – det er op til virksomheden selv at vurdere om der er behov for et sikringsinstrument eller ej. Dette svarer altså umiddelbart til andre ikke-lovpligtige forsikringer. Typisk vil en virksomhed vedtage en politik for området. Politikken er ofte godkendt af bestyrelsen.  Hvis virksomheden kan dokumentere, at der ikke er tale om decideret spekulation i fx brændstofpriser, men derimod om afdækning af forretningsmæssige risici fx mod prisstigninger på brændstof (som dermed kan opfattes som en form for forsikring), kan et sådant sikringsinstrument så omfattes af hjælpepakken?  Svar:  Ja, på baggrund af foranstående argumentation vil der som udgangspunkt kunne indrømmes kompensation, men det er en individuel vurdering. | FSR – danske revisorer  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 4. maj 2020  u/dato  15. juni 2020 |
| Er afgift til Koda en kompensationsberettiget fast omkostning?  Koda opkræver en afgift for brug af musik i det offentlige rum, og sørger for at komponisterne og sangskriverne får deres betaling for brug af deres musik.  Afgiften er ikke afhængig af virksomhedens omsætning eller antal kunder. Afgiften beregnes eksempelvis for en butik ud fra størrelsen på kundearealet samt perioden. Afgiften betales for en sådan virksomhed kvartalsvis.  Afgiften er dækker alle brancher og typer af virksomheder, eksempelvis hoteller, detail, fitness- og danseskoler, restauranter, campingpladser, teatre mv. hvor der spilles musik. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Det er en konkret vurdering, hvorvidt Kodaafgift kan opfattes som en del af en virksomheds vareforbrug afhængig af virksomhedens omsætning, eller det er en kompensationsberettiget fast omkostning.  Eksempelvis vil virksomheder i detailbranchen (butik og serviceerhverv) skulle betale afgift uanset omsætning, hvorfor Kodaafgift er en kompensationsberettiget fast omkostning.  Derimod vil Kodaafgift til koncerter og events ikke være en kompensationsberettiget fast omkostning, da afgiften er afhængig af omsætningen. | Erhvervsstyrelsen | 3. juni 2020  15. juni 2020 |
| Er Grønland og Færøerne, som en del af rigsfællesskabet, indeholdt i ”anvendt og afholdt i Danmark”? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja | Erhvervsstyrelsen | 11. maj 2020  15. juni 2020 |
| En virksomhed betaler omsætningsbestemt husleje.  Acontolejen opkræves og betales i månederne i juni-oktober dækkende for hele året.  Acontolejen opkræves på baggrund af forrige kalenderårs leje. D.v.s. acontolejen i 2020 svarende til den oplyste beregnede leje for 2019 på baggrund af realiseret omsætning.  Minimumslejen for året udgør 50 % af sidste års leje.  Det er ikke muligt at opgøre årslejen for 2020, inden fristen for indsendelse af opgørelse over virksomhedens faktiske omkostninger udløber den 8.12.2020.  Hvilket lejeniveau skal anvendes i referenceperioden og i kompensationsperioden, og hvorledes opgøres de faktiske realiserede omkostninger til husleje? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Hvis der er angivet en minimumsleje, så er dette den faste omkostning. Den resterende husleje for kompensationsperioden er omsætningsbestemt og er derfor ikke berettiget til kompensation. | Erhvervsstyrelsen | 26. juni 2020  3. juli 2020 |
| 15. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Afskrivninger | | | |
| Er afskrivninger og afdrag omfattet af definitionen for faste udgifter? | Afskrivninger er omfattet, afdrag er ikke. Faste omkostninger defineres som 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.  FSR – danske revisorer:  Endvidere er omkostninger reguleret efter § 4, stk. 2 – 4, omfattet. 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. Der er udarbejdet særskilt vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for virksomheders faste udgifter, herunder om opgørelse af faste omkostninger. | Erhvervsministeren  <https://www.ft.dk/samling/20191/aktstykke/Aktstk.124/spm/7/svar/1646517/2170036/index.htm>  FSR – danske revisorer  BEK 350 § 2, nr. 2  <https://www.retsinformation.dk/eli/lta/2020/350>  Vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for  virksomheders faste omkostninger, dateret 9. april 2020 side 9.  <https://s3.eu-central-1.amazonaws.com/erhvervsfremme-prod.virk.dk/2020-04/Vejledning%20for%20ans%C3%B8gning%20om%20kompensation%20for%20faste%20omkostninger_9.%20april%202020.pdf> | 27. marts 2020  14. april 2020 |
| Spørgsmål til om afskrivninger baseret på produktion anses som en kompensationsberettiget fast omkostning, det er fx relevant for visse dele af oliebranchen.  1. Anses afskrivninger baseret på produktion som en fast omkostning?  2. Hvis det ikke er muligt uden videre at standse produktionen, og den producerede olie og gas sælges med tab – er afskrivningerne så udtryk for en fast omkostning?  Baggrund: Iflg. virksomheden i oliebranchen kan produktionen i realiteten ikke stoppes. De mener, at salget sker med tab som følge af Corona, og at det svarer til en situation, hvor man har lukket sin forretning som følge af Corona, og stadig skal afholde faste omkostninger.  \* Virksomhederne oplyser, at omsætningen er faldet 50 – 60 pct. alene som følge af, at olieprisen er faldet. Faldet skyldes således ikke, at produktionen er faldet.  \* Et olie- og gasselskab kan være tvunget til at fortsætte produktionen, som følge af at de er kontraktligt forpligtet til at sælge gas. Det vil være alt for dyrt for olie- og gasselskabet at bryde kontrakten.  \* Som følge af at virksomheden er nødsaget til at fortsætte gasproduktionen og afholde de omkostninger, det medfører, så bliver olieproduktionen også nødt til at fortsætte, og denne produktion bliver derfor solgt til de priser, der kan opnås på markedet. Det vil være uforholdsmæssigt dyrt at pumpe olien ned i undergrunden igen, og virksomheden har ikke anden mulighed for at opbevare det.  \* Et selskab er ikke kontraktligt forbundet til at opretholde produktionen, og kan i teorien stoppe produktionen i Corona-perioden, men ønsker kun at gøre det, hvis det er udsigt til, at det varer flere år, da et midlertidigt stop vil medføre for mange omkostninger med først nedlukning og efterfølgende åbning igen, hvorfor virksomheden fortsat bliver nødt til at afholde andre faste omkostninger. Reelt vil afskrivningen på anlægget derfor blive erstattet af store omkostninger til nedlukning og efterfølgende genåbning af mindst samme beløb som afskrivningerne.  Det er derfor virksomhedernes opfattelse, at afskrivningerne i begge situationer må anses som faste omkostninger. Kan Erhvervsstyrelsen svare bekræftende til dette? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Afskrivninger baseret på produktion kan efter konkret vurdering anses for faste omkostninger.  Faste omkostninger følger af § 2, nr. 2 i bekendtgørelse nr. 574 af 5. maj 2020, og er defineret som "Faste omkostninger: 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."  I det konkrete tilfælde er afskrivninger baseret på produktion og dermed som udgangspunkt ikke uafhængig af virksomhedens produktion.  Der er imidlertid en praksis for afskrivning inden for olie- og gasbranchen, hvor aktiverne afskrives baseret på periodens produktion som den systematiske metode, der bedst reflekterer aktivernes anvendelse og værdiforringelsen af aktivet.  En alternativ til afskrivning baseret på produktion ville have været en lineær afskrivning, hvorved afskrivningerne ville have været faste.  Det vurderes, at afskrivninger baseret på produktion i det konkrete tilfælde kan anses for en fast omkostning på trods af, at afskrivninger er afhængige af produktion. | Erhvervsstyrelsen | 18. juni 2020  22. juni 2020 |
| Erhvervsstyrelsen bedes bekræfte/afkræfte, at virksomheder der ikke har aflagt årsregnskab og som har optaget deres aktiver fx en ejendom til kostpris og kun foretager skattemæssige afskrivninger ikke kan opnå kompensation for afskrivninger som faste omkostninger.  Jf. vejledningen: ”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.” | Det bemærkes indledningsvist, at det ikke efter ordningen er et krav, at der tidligere er udarbejdet et regnskab, jf. BEK § 2, nr. 2.  Afskrivninger er som udgangspunkt en fast omkostning, jf. BEK § 2, nr. 2. Det vil dog være en konkret vurdering.  FSR – danske revisorer har stillet et uddybende spørgsmål:  Virksomheden har optaget ejendom til kostpris og har foretaget skattemæssige afskrivninger. Der er ikke foretaget regnskabsmæssige afskrivninger.  Er der fradrag for disse skattemæssige afskrivninger? Det kan der vel ikke være, skal der i stedet beregnes en til formålet opgjort regnskabsmæssig afskrivning?  Regnskabsmæssige og skattemæssige afskrivninger er to forskellige begreber.  FSR – danske revisorer har stillet et opfølgende spørgsmål til Erhvervsstyrelsen: Virksomheden har optaget ejendom til kostpris og foretaget skattemæssige afskrivninger. Er der fradrag for disse afskrivninger?  Erhvervsstyrelsen: Kun regnskabsmæssige afskrivninger er omfattet. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 6. april 2020  8. april 2020  22. april 2020. |
| Opfølgning på tidligere spørgsmål vedr. virksomheder der ikke har udarbejdet et årsregnskab jf. årsregnskabslovens bestemmelser men alene et skatteregnskab.  En virksomhed ejer nogle materielle aktiver og vil gerne modtage kompensation for afskrivninger på disse aktiver.  Virksomheden har ikke aflagt årsregnskab, men alene et skatteregnskab.  Hvorledes opgør virksomheden sine kompensationsberettigede omkostninger i form af regnskabsmæssige afskrivninger? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomheden må indenfor de muligheder årsregnskabsloven giver samt almindelig anerkendt regnskabspraksis beslutte en regnskabspraksis for hvert af de afskrivningsberettigede materielle anlægsaktiver (systematisk afskrivning over aktivets brugstid samt forventet restværdi) og beregne de kompensationsberettigede afskrivninger ud fra dette. Erhvervsstyrelsen gør opmærksom på, at der skal foreligge en relevant begrundelse for den valgte regnskabspraksis. | Erhvervsstyrelsen | 26. maj 2020  15. juni 2020 |
| Er afskrivninger på koncerngoodwill en kompensationsberettiget fast omkostning? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Nej, afskrivninger på koncerngoodwill er ikke en kompensationsberettiget fast omkostning.  En kompensationsberettiget fast omkostning skal være relateret til virksomhedens aktiviteter. Som udgangspunkt skønnes køb af et datterselskab ikke at være en aktivitet i sig selv i kompensationsmæssig forstand.  Datterselskabet kan, såfremt det opfylder kriterierne herfor, på eget CVR-nr.-niveau ansøge om kompensation. | Erhvervsstyrelsen | 3. februar 2021  4. februar 2021 |
| Afhændelse af anlægsaktiver i kompensationsperioden:   1. Det antages at virksomheden kan medtage afskrivninger frem til afhændelsestidspunktet. Er det korrekt? 2. Hvis der opstår et tab, antages det, at tabet ikke vil være kompensationsberettiget, da det sidestilles med nedskrivninger. Er det korrekt? 3. Hvis der opstår en gevinst, indregnes dette som andre driftsindtægter. Det antages at denne gevinst ikke skal modregnes i kompensationsberettigede afskrivninger. Er det korrekt?    1. ) Hvis ovenstående ikke kan bekræftes: Hvis gevinst overstiger kompensationsperiodens afskrivninger, antages det at denne gevinst ikke skal medtages i ansøgningen som en ”negativ” fast omkostning. Er det korrekt?   4) Skal gevinst hhv. tab indgå ved ”opgørelse af resultat i kompensationsperioden”? (slutafregning 09.03.20 – 08.07.20)  5) Skal gevinst hhv. tab indgå i ”udækkede faste omkostninger i kompensationsperioden”? (ansøgning på TF 3.12 – ansøgninger 09.07.20 ->) | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen   1. Det er korrekt - virksomheden kan medtage afskrivninger frem til afhændelsestidspunktet. 2. Det er korrekt – tab ved afhændelse sidestilles med nedskrivninger og er ikke kompensationsberettiget. 3. Det er korrekt – gevinst ved afhændelse skal ikke modregnes i kompensationsberettigede afskrivninger, men må betragtes som andre driftsindtægter. 4. Ja gevinster og tab på anlægsaktiver skal indgå ved opgørelse af resultat i kompensationsperioden. 5. Ja gevinster og tab på anlægsaktiver skal indgå i udækkede faste omkostninger i kompensationsperioden. | Erhvervsstyrelsen | 4. juni 2021  29. juni 2021 |
| 16. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Heste, køer, fisk, mink mv. | | | |
| Foder til dyrehold udenfor landbruget er omfattet af kompensationsordningen fra den 9. december 2020.  Jf. den politiske aftale af 19. marts 2021 ”Konkret kan der fremover gives kompensation for faste omkostninger til veterinærbegrundede udgifter, fx udgifter til hestehold, hundeopdrætnings- og avlsdyrsbranchen uden for landbruget, herunder til rideskoler, hundekenneler, dyr hos dyrehandlere, dyrlæger, samt cirkusser.  Betyder det, at der også gives kompensation for udgifter til dyrlæge?  Jf. [aktstykke nr. 206](https://www.folketingstidende.dk/samling/20201/aktstykke/Aktstk206/20201_aktstk206_afgjort.pdf) er det alene foder der nævnes, og ikke ”veterinærbegrundede udgifter”. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen.  Der ydes kompensation til ”veterinærbegrundet” foder til dyrehold udenfor landbruget. Der ydes ikke kompensation til andre veterinærbegrundede omkostninger herunder eksempelvis dyrlæge. | Erhvervsstyrelsen | 19. august 2021  28. september 2021 |
| Kan en virksomhed, der driver ridefysioterapi få kompensation for faste omkostninger?  Det forudsættes at øvrige relevante kriterier er opfyldt og at virksomheden generelt er kompensationsberettiget.  Virksomheden driver ridefysioterapi og har udgifter til stald, foder, grovfoder, dyrlæge, beslagsmed mv.  Der er ingen avlsarbejde eller salg af heste, de er på ejendommen til de bliver aflivet, hestene bruges udelukkende til ridefysioterapi. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  For en ridefysioterapeut anses nødvendige omkostninger til foder m.v. til en hest for en fast omkostning, da hesten er en uundværlig del af forretningen og ikke er anskaffet med henblik på videresalg. | Erhvervsstyrelsen | 15. september 2020  16. september 2020 |
| **Spørgsmål til malkekvæg**  Kan nødvendige omkostninger til opretholdelse af produktionsdygtigt dyrehold, herunder foderproduktion anses for kompensationsberettigede faste omkostninger?  En landmands produktion af mælk er stærkt afhængig af kontinuitet og fortsat pleje/fodring/kontrol af stambesætningen hvorfor en del af de omkostninger efter spørgers overbevisning bør anses for nødvendige faste omkostninger. Særligt foder til besætningen af malkekvæg, sikring af foderproduktion i marken / bruge af tidligere producerede foderenheder mv. Produktionen i marken sker udelukkende som produktion af foderenheder og uden eksternt salg af afgrøder.  Den andel af omkostningerne som medgår til opfedning af kalve med salg for øje indgår naturligvis ikke i de faste omkostninger, men anses for variable og med henblik på at skabe omsætning.  Kan nødvendig fodring/dyrlægekontrol inkl. løbende inseminering af stambesætning mv. anses for nødvendige faste omkostninger?  1) Foder herunder egenproduktion?  2) Løbende dyrlægekontrol / inseminering / medicin mv?  3) Løn til pasning af dyr / malkning?  4) Maskindrift til produktionsapparatet?  Et stop for fodring / kontrol og behandling af dyr, samt pasning af marker vil betyde uforholdsmæssigt store omkostninger for landmanden og påføre vidtrækkende tab.  Spørger betragter derfor driften af besætningen for en fast omkostning på linje med minkavleres pasning/fodring og dyrlæge kontrol af deres stambesætninger. Besætningen af malkekvæg er ikke bestemt for videresalg på linje med besætning af moderdyr i minksammenhæng. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Nej.  I henhold til BEK nr. 574 ydes der ikke kompensation for omkostninger, der er afhængige af virksomhedens salg, produktion og distribution.  Foder, dyrlægekontrol, løn og variabel maskindrift anses alle for omkostninger, der er direkte variable ift. salget for en landmands produktionen af mælk.  Eventuelle afskrivninger på makiner er dog kompensationsberettiget i henhold til § 2, nr. 2.  Bekendtgørelsen foreskriver eksplicit, at der alene kan ydes kompensation til foder og veterinærmedicin mv. til besætninger bestående af ildere, chinchillaer eller mink, der består af 20 dyr eller derover, jf. § 2, nr. 7, i bekendtgørelse om registrering af besætninger i CHR. | Erhvervsstyrelsen | 23. september 2020  6. oktober 2020 |
| **Spørgsmål til hestestutteri**  1) Foder til heste  Jf. BEK nr. 574 af 05/05/2020 § 5, stk. 3 kan der opnås kompensation for foder og veterinærmedicin til ildere, chinchillaer eller mink, der består af 20 dyr eller derover.  Disse dyr er anskaffet, for at opnå en fortjeneste ved salg af dyrenes pels. Foder er derfor en fast omkostning, for at holde dyrene i live. Det samme gælder veterinærmedicin. Tilsvarende gælder for heste på et hestestutteri. Hestene opdrættes med en fortjeneste for øje. Får hestene ingen foder, så er det ikke muligt at holde hestene i live.  Kan foder og veterinærmedicin til heste anerkendes som en fast omkostning, når scenariet er det samme som for ildere, chinchillaer eller mink?  Hvad er grundlaget for, at den umiddelbare forskelsbehandling mellem ildere, chinchillaer eller mink og andre dyr, der indgår i besætninger og erhvervsvirksomheder?  2) Dyrlæge og beslagsmed  Heste skal jævnligt tilses af en dyrlæge, for vaccinationer, sundhedstjek mv. Dyrlægens besøg kan derfor i flere tilfælde anses som en fast tilbagevendende omkostning ved drift af et hestestutteri.  Kan dyrlægeomkostninger anerkendes som en fast omkostning, hvor der er tale om faste besøg fra dyrlægen? Naturligt undtaget herfor er salgstjek mv.  Samme gælder for beslagsmed, hvor hestene tilses i faste intervaller, for at få beskåret hovene og evt. skiftet sko.  Kan beslagsmed anerkendes som en fast omkostning, hvor der er tale om faste besøg fra dyrlægen?  Hvilke kriterier skal være opfyldt for, at dyrlæge og beslagsmed kan anses for at være en fast omkostning?  3) Ridning  I et hestestutteri er der et fast forløb for hestene for, at de kan fastholde deres værdi. En unghest skal derfor sendes i ridning på et tidspunkt i dens forløb for, at den kan fastholde værdien fra de gode avlsgener. Ungheste sælges ofte før dette tidspunkt, så køber har muligheden, for at ride hesten til som ønsket. Som følge af COVID19 har flere hestestutterier haft ungheste, der skulle sælges. Grundet COVID19 er skuer, kåringer og auktioner aflyst, og for at fastholde hestenes værdi, har stutterierne været nødt til at sende hestene til ridning ved dyre beridere. Omkostningerne til beriderne er derfor en nødvendig omkostning, der afholdes for at undgå tab på hestene, som i sidste ende kan medføre så betydelig tab for det enkelte stutteri, at det må lukke.  Erhvervsstyrelsen bedes give en begrundet stillingtagen til, om ridning af en hest kan anses som nødvendig vedligeholdes, for at fastholde hestens værdi.  Udover et nærmest lukket salgsmarked som følge af COVID19, kan hestestutterierne ikke samtidig klare de høje faste omkostninger, der går til opdræt af hestene, hvorfor der er brug for anerkendelse af de særegne omkostninger for hestestutterier som faste omkostninger. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  1)  Nej.  Bekendtgørelsen foreskriver eksplicit, at der alene kan ydes kompensation til foder og veterinærmedicin mv. 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.  Bestemmelserne er fastlagt i bekendtgørelsen på baggrund af politiske forhandlinger.  2)  Nej.  I henhold til BEK nr. 574 ydes der ikke kompensation for omkostninger, der er variable ift. virksomhedens salg, produktion og distribution.  Dyrlægeomkostninger og beslagsmedsomkostninger anses alle for omkostninger, der er afhængig af salget og produktionen for et stutteri.  3)  Ridning af heste anses som en omkostning til opnåelse af salg og/eller produktionen af hestene.  I henhold til BEK nr. 574 ydes der ikke kompensation for omkostninger, der er variable i forhold til virksomhedens salg, produktion og distribution.  Der kan derved ikke ydes kompensation for disse omkostninger i henhold til bekendtgørelsens bestemmelser. | Erhvervsstyrelsen | 23. september 2020  6. oktober 2020 |
| **Spørgsmål til dambrug**  Er et dambrugs omkostninger til foder, ilt og elforbrug kompensationsberettigede faste omkostninger?  Dambrug oplever omsætningsnedgang som følge af COVID-19, med deraf flere fisk i dambrugene der skal fodres, vandet skal iltes hvor el eksempelvis er med til at holde gang i produktionsanlægget. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Nej.  I henhold til BEK nr. 574 ydes der ikke kompensation for omkostninger, der er variable ift. virksomhedens salg, produktion og distribution.  Foder og øvrige omkostninger relateret til bestanden af fisk anses alle for omkostninger der direkte og variable ift. salget og produktionen ved et dambrug. | Erhvervsstyrelsen | 23. september 2020  6. oktober 2020 |
| Hvordan håndteres den særlige omkostningskategori ”Foder, veterinærmedicin mv. til ildere, chinchillaer eller mink”?  Udgiften til foder er lav i vinterhalvåret og stiger gennem foråret og er størst i sommerperioden og indtil minkene aflives/pelses i november måned.  Der søges for kompensation i 4 måneder. Skal ansøger medtage 4/12-del af et års forventede foderudgift (en sæson) eller den forventede udgift i kompensationsperioden?  Minkene bliver vaccineret én gang om året og normalt foregår det i juni måned. Kan hele udgiften medtages eller skal den alene medtages med 4/12-del af forventet årsudgift? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Faste omkostninger som defineret i §2, nr. 10 der kan søges kompensation for.  Omkostninger til foder og vacciner medtages for de måneder hvor omkostninger afholdes, og det skal følge virksomhedens tidligere regnskabspraksis for indregning og periodisering af omkostninger til foder og vacciner.  Baggrund:  Faste omkostninger er i bekendtgørelse nr. 574 af 5. maj 2020 defineret som:  "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."  Virksomheden skal opgøre omkostninger ud fra de samme principper som i virksomhedens seneste godkendte regnskab og det gælder også for omkostninger til foder og vacciner, hvor periodisering ikke vurderes som relevant. | Erhvervsstyrelsen | 26. maj 2020  15. juni 2020 |
| Minkavl. Udgift til pelsning falder typisk kun 1 gang om året i november eller december måned. Anses denne udgift for at være en fast udgift, som skal periodiseres med 1/12-del / mdr., da udgiften skal afholdes selvom der ikke er omsætning i perioden? Eller er der tale om en variabel omkostning, som relaterer sig direkte til virksomhedens aktivitet? Man kan ikke bare undlade at pelse dyrene – produktionen kører jo og der skal være plads til dyrene.  Virksomheder kan få kompensation for bl.a. foder, der ”er nødvendig for at opretholde dyrenes ve og vel”. Gælder det så alt foder? Foderudgiften falder meget uens over året, afhængig af størrelsen på hvalpene. Her må det vel være mest korrekt, at medtage den udgift som falder i månederne december 2019 - februar 2020? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Det er faste omkostninger som defineret i §2, nr. 10 der kan søges kompenseret og ikke udgifter. Omkostninger til pelsning vurderes ikke som en fast omkostning.  Omkostninger til foder medtages for de måneder hvor omkostninger afholdes, og det skal følge virksomhedens tidligere regnskabspraksis for indregning af omkostninger til foder.  Baggrund:  Faste omkostninger er i bekendtgørelse nr. 574 af 5. maj 2020 defineret som:  "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."  Omkostninger til pelsning vurderes ikke uafhængig af virksomhedens produktion.  Virksomheden skal opgøre omkostninger ud fra de samme principper som i virksomhedens seneste godkendte regnskab og det gælder også for omkostninger til foder, hvor periodisering ikke vurderes som relevant. | Erhvervsstyrelsen | 26. maj 2020  15. juni 2020 |
| Er det muligt at modtage kompensation for faste omkostninger ved minkavl, når mink ikke er registreret i ansøgers CHR-nummer, idet pasning af dyr er udliciteret til anden minkavler? | Virksomheden kan ikke søge om kompensation for foder og veterinære omkostninger, da der i dette specifikke tilfælde ikke er det antal dyr på et CHR  nummer tilknyttet virksomheden, der som minimum skal være jf. bekendtgørelsen.  Virksomheden kan søge på baggrund af den skriftlige kontrakt der er indgået omkring pasning, med den forudsætning at omkostningen har karakter af en løbende (ratevis) eller f.eks. årlig fast omkostning.  Virksomheden skal søge under den omkostningskategori, der hedder "øvrige faste omkostninger". | Erhvervsstyrelsen, telefonisk oplyst | 11. september 2020 |
| 17. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Flere aktiviteter / dækket af indtægter | | | |
| En virksomhed har to aktiviteter under samme CVR-nr.  Aktivitet 1 er væsentligt berørt af COVID-19. Salg i denne aktivitet indgår i linjen ”omsætning” i regnskabet.  Aktivitet 2 er ikke berørt af COVID-19. Salg i denne aktivitet indgår *ikke* i linjen ”omsætningen” i regnskabet, men derimod ”Andre driftsindtægter”. Dette følger virksomhedens sædvanlige anvendte regnskabspraksis.  Omsætningsnedgangen – som alene kommer fra aktivitet 1 – gør at der kan opnås en kompensationssats på 80 pct.  Faste omkostninger vedrørende aktivitet 1 udgør i alt ca. 200 tkr. i kompensationsperioden.  Faste omkostninger vedrørende aktivitet 2 udgør i alt 300 tkr. i kompensationsperioden.  I bekendtgørelsen er det ikke et krav om symmetri i forhold til, at de faste omkostninger der kan kompenseres for relaterer sig til den aktivitet, der har lidt et omsætningstab, hvorfor virksomheden kan opnå kompensation for faste omkostninger i dette eksempel med 500 tkr. 500. Er ERST enig i denne konklusion?  Der ses ikke mulighed for at kræve en form for sammenhæng mellem omsætning og faste omkostninger, da kompensation opgøres pr. CVR-nr. Endvidere er det ikke muligt at kræve, at alle indtægter indregnes som omsætning, og der er anvendt korrekt regnskabspraksis. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, det er korrekt. Det er ikke et krav jf. bekendtgørelsen at de faste omkostninger skal knytte sig til den af COVID-19-berørte omsætning. Så længe årsregnskabet er aflagt efter årsregnskabslovens regler og anvendt regnskabspraksis er almindelig anerkendt og følger lovgivningen og er uændret/ikke optimeret ift. hjælpepakkens mulige udfald skal ”Andre driftsindtægter” ikke medregnes i ”omsætningen” i referenceperioden. Ret til kompensation vurderes pr. CVR-nr og ikke pr. aktivitet. | Erhvervsstyrelsen | 26. maj 2020  15. juni 2020 |
| En virksomhed har to aktiviteter under samme CVR-nr.  Aktivitet 1 er væsentligt berørt af COVID-19.  Aktivitet 2 er ikke berørt, da omsætningen ligger i efteråret.  Omsætningsnedgangen – som alene kommer fra aktivitet 1 – gør at der kan opnås en kompensationssats på 80 pct.  Faste omkostninger vedr. aktivitet 1 udgør i alt ca. 60 tkr. i kompensationsperioden.  Faste omkostninger vedrørende aktivitet 2 udgør i alt 400 tkr. i kompensationsperioden.  I bekendtgørelsen er det ikke et krav om symmetri i forhold til, at de faste omkostninger, der kan kompenseres for, relaterer sig til den aktivitet, der har lidt et omsætningstab, hvorfor virksomheden kan opnå kompensation for faste omkostninger i dette eksempel med 460 tkr. Er ERST enig i denne konklusion?  Der ses ikke mulighed for at kræve en form for sammenhæng mellem omsætning og faste omkostninger, da kompensation opgøres pr. CVR-nr. Endvidere er det ikke muligt at kræve, at virksomheden anvender en anden mere retvisende referenceperioden for omsætning, da bekendtgørelsens § 2, nr. 7. litra d anviser en mulighed for at ændre referenceperiode, men det er ikke et krav. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, det er korrekt. Det er ikke et krav jf. bekendtgørelsen, at de faste omkostninger skal knytte sig til den af COVID-19-berørte omsætning. Ret til kompensation vurderes pr. CVR-nr. og ikke pr. aktivitet. | Erhvervsstyrelsen | 26. maj 2020  15. juni 2020 |
| Et selskab ejer et areal, der både benyttes selv og udlejes. Skal opgørelsen af omkostninger i en kompensationsberettiget del (egen benyttelse) og udlejet del (ikke kompensationsberettiget da dækket af andre indtægter) opgøres 1:1 ud fra den erhvervede indtægt for udlejning eller ud fra en anden fordelingsnøgle fx efter arealudnyttelsen?  Jf. fx BEK 27 af 11. januar 2021 § 45, stk. 1 yders der ”ikke kompensation for omkostninger, som godtgøres virksomheden på anden vis”. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  De faste omkostninger opgøres ud fra de erhvervede indtægter for hvert enkelt lejemål.  Opfølgende spørgsmål fra FSR – danske revisorer:  Virksomheden har et areal på 100 kvm. De samlede omkostninger (afskrivninger, renter mv) udgør 100 pr måned. Der udlejes 50 kvm for 75 pr måned. Det antages at omkostninger vedrørende resterende 50 kvm er kompensationsberettigede omkostninger.  Hvordan behandles i kompensationsansøgningen?  a) Nettoomkostningerne: (omkostninger 100 pr måned – lejeindtægter 75 pr måned) = 25 pr måned er kompensationsberettiget?  b) Forholdsmæssig andel af omkostningerne: (50 kvm / 100 kvm) \* omkostninger på 100 = 50 pr måned er kompensationsberettiget?  Er det korrekt, at det er a) jf. vejledningernes bilag 2 ”Opgørelse af faste omkostninger” afsnit om ”Omkostninger, som godtgøres af andre”:    Svar fra Erhvervsstyrelsen:  Det forudsættes, at de faste omkostninger er fordelt med 50 kr. til den del, der udlejes og med 50 kr. til den del, der ikke udlejes.  Indtægterne på 75 kr. skal først modregnes i omkostningerne på 50 kr. relateret til den del, der udlejes, hvorefter fortjenesten på 25 kr. skal modregnes i omkostningerne på 50 kr. relateret til den del, der benyttes selv. Dermed er der omkostninger for 25 kr. i alt. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 14. april 2021  31. maj 2021  31. maj 2021  31. august 2021 |
| Et selskab ejer et areal, der både benyttes selv og udlejes.  Indtægten ved udlejning overstiger selskabets omkostninger, eksempelvis udgør lejeindtægter kr. 125 og omkostninger udgør kr. 100. Netto er der en gevinst på kr. 25.  Indgår fortjenesten i beregningen af kompensation?  Hvis ja, hvordan behandles fortjenesten i så fald?  Eksempelvis skal denne nettoindtægt så modregnes andre faste omkostningstyper, som ikke relaterer sig til virksomhedens ejendom? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Indgår indtægter fra udleje af en ejendom i virksomhedens nettoomsætning, skal alle indtægter fra udleje af ejendommen indgå i denne, og omkostninger til disse lejemål skal indgå i virksomhedens opgørelse af omkostninger hhv. faste eller variable, og hvor de faste omkostninger kan indgå i kompensationsansøgningen.  Indtægter relateret til en ejendom, som indregnes som ‘Andre driftsindtægter’, skal modregnes i omkostningerne relateret til denne ejendom, dog kun indtil omkostningerne relateret til den specifikke ejendom er fuldt modregnet.  Det vil sige, at hvis virksomheden har en fortjeneste ved udlejning af ejendommen, så skal denne fortjeneste ikke modregnes i andre faste omkostningstyper, og heller ikke i omkostninger relateret til andre ejendomme, som virksomheden måtte eje.  Hvis de faste omkostninger udgør 100 kr. og denne omkostning er fordelt på to lejemål med henholdsvis 75 kr. til den af lejemålet, som udlejes, og 25 kr. til den del, der benyttes selv, så skal lejeindtægterne behandles på følgende måde:  **Hvis lejeindtægterne er 60 kr.:** Indtægterne på 60 kr. modregnes i omkostningerne på 75 kr. relateret til den del der udlejes. Dette betyder, at der efter modregning er omkostninger for 75-60=15 kr. på den del af lejemålet, der udlejes, og omkostninger for 25 kr. på den del, der benyttes selv. I alt er der dermed omkostninger for 40 kr. efter modregning.  **Hvis lejeindtægterne er 90 kr.:** Indtægterne på 90 kr. skal først modregnes i omkostningerne på 75 kr. relateret til den del, der udlejes. Herefter skal fortjenesten på 15 kr. modregnes i omkostningerne på 25 kr. relateret den del, der benyttes selv. Dermed er der omkostninger for 10 kr. i alt.  **Hvis lejeindtægterne er 125 kr**.: Indtægterne på 125 kr. skal først modregnes i omkostningerne på 75 kr. relateret til den del, der udlejes, hvorefter fortjenesten på 50 kr. skal modregnes i omkostningerne på 25 kr. relateret til den del der benyttes selv. Dette resulterer i en samlet fortjeneste på 25 kr. vedrørende ejendommen. Den resterende fortjeneste skal ikke modregnes i andre faste omkostningstyper, og heller ikke i omkostninger relateret til andre ejendomme, som virksomheden måtte eje. |  | 4. juni 2021 |
| 18. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Variable omkostninger | | | |
| Hvordan håndteres omkostninger, der er delvist variable, men hvor en vis andel er uundgåelige – det kan fx være el, varme, visse kontraktlige forpligtelser, lønsumsafgift mv.? | Virksomheden må 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. Dette skøn skal begrundes og dokumenteres. | Erhvervsstyrelsen | 4. april 2020 |
| 19. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Markedsføring | | | |
| Af vejledningen fremgår det, at markedsføringsomkostninger ikke betragtes som faste omkostninger. Faste omkostninger er derudover også benævnt som omkostninger på baggrund af kontrakter.    I franchisekontrakten er alle deltagere kontraktligt forpligtet til at betale et markedsføringsbidrag til Marketing. Markedsføringsbidraget beregnes ud fra medlemstal (medlemmer hos franchisetager) og udgør 5 kr. x medlemmer hver måned.  Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at denne kontraktlige omkostning betragtes som fast omkostning? | Der henvises til definitionen af faste omkostninger i § 2, nr. 2.  Kontraktbunde omkostninger er som udgangspunkt omfattet af ordningen.  Dette under forudsætning af, at der er tale om en omkostning som er uafhængig af virksomhedens salg, produktion og distribution, og  som virksomheden vil skulle afholde, selv om den ikke har omsætning i en periode. | Erhvervsstyrelsen | 8. april 2020 |
| I vejledningen fremgår det, at salgs- og markedsføringsomkostninger ikke kan medtages - dog uden nærmere specificering af hvad det er.  Kan en et eller flerårig markedsføringskontrakt mv. eller sponsorkontrakt, der kan opsiges, indgå som faste omkostninger?  Eksempelvis får sponsorer i fodboldklubber ikke refunderet noget af deres sponsorat – hverken sponsordelen eller hospitality-delen. Der er for de flestes vedkommende tale om kontrakter, der løber 1 år eller mere. Grundet en force majeure klausul i kontrakterne tilbagebetales de ikke. | Der henvises til definitionen af faste omkostninger i § 2, nr. 2.  Kontraktbunde omkostninger er som udgangspunkt omfattet af ordningen.  Dette under forudsætning af, at der er tale om en omkostning som er uafhængig af virksomhedens salg, produktion og distribution, og  som virksomheden vil skulle afholde, selv om den ikke har omsætning i en periode. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2020 |
| 20. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Uopsigelige kontraktbundne omkostninger | | | |
| Spørgsmål til om arten af uopsigelige kontraktbunde omkostninger, der falder ind under kompensationsordningen.  En virksomhed har omkostninger til ekstern salgskonsulent for perioden 1/1-31/12 2020 til DKK 30.000 pr. måned +2% af salg i provision. Aftalen kan opsiges med 3 måneders varsel.  Indgår kontrakten som en kompensationsberettiget fast omkostning med den faste del (ej provisionen), da der ikke kan ske opsigelse i kompensationsperioden (3 mdr.) og omkostningen er uafhængig af virksomhedens salg, produktion og distribution? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Kontrakten indgår som en fast omkostning, da den ikke kan opsiges inden for kompensationsperioden.  Provision kan ikke medregnes som en fast omkostning, da denne afhænger direkte af salget. | Erhvervsstyrelsen | 18. april 2020  22. juni 2020 |
| Spørgsmål til om arten af uopsigelige kontraktbunde omkostninger, der falder ind under kompensationsordningen.  En virksomhed har omkostninger til ekstern salgskonsulent i USA til USD 5.000 pr. måned + provision. Salget indgår i det danske selskab. Aftalen kan opsiges med 30 dages varsel.  1) Indgår kontrakten som en kompensationsberettiget fast omkostning uagtet at omkostningen er afholdt i USA?  2) Indgår kontrakten som en kompensationsberettiget fast omkostning med den faste del (ej provision) i en måned, da der ikke kan ske opsigelse, arbejdet kommer det danske selskab til gode og omkostningen er uafhængig af virksomhedens salg, produktion og distribution? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  1) Omkostningen kan ikke medregnes de faste omkostninger, da omkostningen afholdes i USA.  2) Aftalen er ikke uopsigelig, da aftalen kan opsiges i kompensationsperioden. En aftale kan opsiges i kompensationsperioden, hvis aftalen kan opsiges med mindre end tre måneders varsel.  Opfølgende spørgsmål:  Kontrakten er bindende (fast) i en periode på 30 dage. Kan kontrakten for denne periode defineres som en kompensationsberettiget fast omkostning, eller skal alle kontrakter dække hele kompensationsperioden uden mulighed for opsigelse i denne periode for at være omfattet af kompensationsordningen?  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  Da kontrakten ikke er uopsigelig i kompensationsperioden anses omkostningerne relateret til aftalen ikke for faste og omfattet af kompensationsordningen.  Opfølgende spørgsmål fra FSR – danske revisorer:  Jf. Besvarelse af [§ 8 spørgsmål 1 til aktstykke 124](https://www.ft.dk/samling/20191/aktstykke/Aktstk.124/spm/1/svar/1646523/2170048.pdf) er kontrakter der udløber i kompensationsperioden ligeledes kompensationsberettiget. Giver det anledning til at nuancere svaret?  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  Faste omkostninger, hvor kontrakten udløber (og ikke forlænges) i kompensationsperioden, kompenseres indtil kontraktens udløb.  Der kan ikke godkendes kompensation for omkostninger, som ikke er faste, hvis kontrakten kan opsiges i kompensationsperioden. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 18. juni 2020  22. juni 2020  23. juni 2020  3. juli 2020  3. juli 2020  27. august 2020 |
| Spørgsmål til om arten af uopsigelige kontraktbunde omkostninger, der falder ind under kompensationsordningen.  En virksomhed har omkostninger til Google-søgeoptimering, der udgør ca. DKK 200.000 pr. måned. Omkostningen kan opsiges med et varsel på X måneder, men det vil påføre virksomheden betydelige tab da det ikke er muligt at opsige og starte igen uden en væsentlig prisforhøjelse og en dårligere position som kunde hos Google. Købet hos Google er af afgørende betydning for virksomhedens fortsatte drift.  Indgår denne omkostninger grundet sin art som kompensationsberettiget fast omkostning, da der reelt ikke kan ske opsigelse uden at påføre virksomheden betydelige tab og omkostningen er uafhængig af virksomhedens salg? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Omkostninger til Google-søgeoptimering kan ikke medregnes de faste omkostninger, da de er direkte relateret til salget (markedsføring) og kan opsiges i perioden.  At opsigelse af aftalen vil påføre virksomheden betydelige tab, ændrer ikke på dette.  Opfølgende spørgsmål:  Erhvervsstyrelsen bedes definere nærmere, hvornår en omkostning er kontraktbundet og dermed bliver omfattet af kompensationsordningen.  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  En kontraktbunden omkostning følger en aftale indgået mellem to parter.  Praksis for forbrug eller et historisk forbrugsmønster, men hvor virksomheden ikke er forpligtet til at fortsætte dette køb, udgør ikke en fast omkostning. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 18. juni 2020  22. juni 2020  23. juni 2020  3. juli 2020 |
| Spørgsmål til om arten af uopsigelige kontraktbunde omkostninger, der falder ind under kompensationsordningen.  En virksomhed har omkostninger til sponsoraftale med den lokale sportsklub for 2020. Det antages, at der modtages en modydelse i kompensationsperioden og at der derfor ikke er mulighed for nedslag eller udskydelse.  1) Indgår omkostningen som en kompensationsberettiget fast omkostning med den faste del, da der ikke kan ske opsigelse i kompensationsperioden og omkostningen er uafhængig af virksomhedens salg, produktion og distribution? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Omkostningen indgår som en kompensationsberettiget fast omkostning med den faste del, da der ikke kan ske opsigelse i kompensationsperioden og omkostningen er uafhængig af virksomhedens salg, produktion og distribution. | Erhvervsstyrelsen | 18. juni 2020  22. juni 2020 |
| Hvordan skal ”uopsigelige kontraktbundne udgifter” nærmere forstås?  Stort set alle leasingaftaler kan opsiges, men det kan være både uforholdsmæssigt dyrt at opsige dem. | Med ”uopsigelige kontraktbundne udgifter” skal forstås omkostninger  knyttet til kontrakter, som ikke kan opsiges med kort varsel, eller hvor opsigelse vil påføre virksomheden tab.  Hvis en virksomhed f.eks. har en butik i et storcenter med kun én måneds  opsigelse af lejemålet, vil der kunne opnås kompensation, selv om lejemålet ikke opsiges. Årsagen er, at hvis lejemålet opsiges, så vil grundlaget for  virksomhedens fortsatte drift bortfald | Erhvervsministeren  <https://www.ft.dk/samling/20191/aktstykke/Aktstk.124/spm/9/svar/1646532/2170065/index.htm> | 27. marts 2020 |
| En virksomhed har indgået en uopsigelig kontrakt om husleje på tre år. Huslejen er såkaldt trappeleje, hvor huslejen stiger over den treårige periode.  Er den kompensationsberettigede alene den husleje der skal betales jf. kontrakten for den pågældende kompensationsperiode jf. svar 1 eller er det en eller for hele kontraktens løbetid jf. svar 2?  Eksempel:  År 1 - 2021: Første 6 måneder ingen husleje, herefter kr. 90.000 pr. måned.  År 2 - 2022: Husleje kr. 210.000 pr. måned  År 3 - 2023: Husleje kr. 264.000 pr. måned   1. Kompensationsberettiget husleje for kompensationsperioden 1. marts 2021 – 30. juni 2021 er kr. 0 jf. kontrakt. 2. Kompensationsberettiget husleje for kompensationsperioden 1. marts 2021 – 30. juni 2021 er kr. 519.000 beregnet som en gennemsnitshusleje pr. måned for hele kontraktens løbetid (3\*173.000). | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Principperne for periodisering af huslejeomkostninger til brug for kompensationsansøgningen på kompensationsordningen for faste omkostninger skal følge virksomhedens fastlagte regnskabspraksis.  De fleste virksomheder, som følger årsregnskabsloven, lægger IAS 17 til grund for periodisering og indregning af huslejeomkostninger med en trappemodel som beskrevet i spørgsmålet. Det overordnede princip i IAS 17 er, at de samlede faste leasingydelser for hele kontraktperioden skal opgøres og fordeles lineært ud over leasingperioden.  Derfor vil løsning 2) som beskrevet ovenfor være den korrekte regnskabsmæssige behandling i henhold til IAS 17 og dermed også måden hvorpå, at omkostningerne skal opgøres til brug for kompensationsansøgningen. Omkostningen vil således udgøre DKK 173.000 om måneden udgørende DKK 519.000 for en periode på tre måneder - og ikke fire måneder som angivet i spørgsmålet.  Virksomheder, som benytter IFRS 16, skal opgøre huslejeomkostningen i henhold til denne standard. Der vil her være tale om et afskrivningselement og et renteelement. Afskrivningselementet vil være uændret over perioden, mens der kan være små forskelle på renteelementet. | Erhvervsstyrelsen | 7. juni 2021  31. august 2021 |
| 21. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Management fees | | | |
| Er management fees en kompensationsberettiget fast omkostning?  Management fees kan indeholde både kompensationsberettigede faste omkostninger og ikke-kompensationsberettigede faste omkostninger, hvis selskabet selv skulle afholde omkostningerne direkte, men management fee-aftalen er indgået og uopsigelig i kompensationsperioden.  Hvis ja, til ovenstående. Gør det nogen forskel på svaret, at det er køb af tjenesteydelser mellem koncernforbundne selskaber? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Management fees er sammensatte omkostninger.  Dele heraf kan være kompensationsberettigede, hvis de er baseret på en bindende aftale, hvis omkostningerne kan påvises at være afholdt i kompensationsperioden, og hvis disse omkostninger løbende omkostningsføres.  Det gør ikke nogen forskel, om der er tale om køb af tjenesteydelser fra koncernforbundne selskaber.  Baggrund:  I henhold til bekendtgørelse om kompensation for faste omkostninger til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 er 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, hvor der kan ikke ydes kompensation for faste omkostninger i kompensationsperioden, som virksomheden med rimelighed kunne have afværget.  Management fee er et samlebegreb for mange omkostninger og dækker over forskellige ydelser, der - hvis de skulle indkøbes individuelt - ville kunne opdeles i både faste og variable ydelser. Således må management fees skulle betegnes som en sammensat omkostning, der kan opdeles i en fast del og en variabel del.  Det vil derfor skulle baseres på en konkret vurdering af aftalegrundlag og dokumentation af management fees hvorvidt de er kompensationsberettigede eller ej.  For at management fees er kompensationsberettigede, må et aftalegrundlag og dokumentation, herunder udspecificering af omkostninger der indgår i management fees, påvises, således at omkostningerne, der indgår, kan vurderes ud fra de generelle vurderinger af kompensationsberettigede faste omkostninger.  Hvis fælles omkostninger eller koncerninterne omkostninger faktureres fra et CVR-nummer til et andet CVR-nummer, og omkostninger følger §2 stk. 2 i bekendtgørelse nr. 574 af 5. maj 2020, kan der søges kompensation herfor. | Erhvervsstyrelsen | 18. juni 2020  3. juli 2020 |
| I Erhvervsstyrelsens Vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger fremgår følgende af afsnittet ”omkostninger anvendt og afholdt i udlandet”:  ” 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.”  En virksomhed (dansk selskab) foretager køb af konsulentassistance med sit datterselskab i Philippinerne. Der foreligger kontrakt mellem det danske selskab og deres datterselskab, samt fakturering fra datterselskab til det danske selskab. Dette har fundet sted i flere år.  I kontrakten fremgår følgende for hver af de services der købes af datterselskabet i Philippinerne:  “Philippines will establish an Admin Team with the purpose and objective of administrating and managing the Consultants working on behalf of our client. “ Derudover fremgår der også af kontrakten hvilke opgaver og ansvar der ligger til grund for hver team, herunder også oplysning om arbejdstid/-dage, prisen for arbejdet og faktureringen og betaling.  Kan det danske selskab medtage udgifterne de har til Philippinerne jf. kontrakten og faktureringen, i deres ansøgning om midlertidig kompensation for virksomhedens faste omkostninger? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  I henhold til bekendtgørelsen nr. 578 § 3, stk. 1 kan der kun ydes kompensation for faste omkostninger, som virksomheden har anvendt og afholdt i Danmark.  Fsva. services købt af udenlandske koncernforbundne virksomheder 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.  Som det fremgår af spørgsmålet, synes dokumentationskravet i form af skriftlig dokumentation at være opfyldt.  Kravet om, at de relevante services skal understøtte den danske drift, skal også være opfyldt. Det fremgår ikke klart, hvorvidt dette er tilfældet. | Erhvervsstyrelsen | 18. juni 2020  3. juli 2020 |
| 22. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Revisor og bogholder | | | |
| Er omkostninger til ekstern bogholder / erhvervsservice omfattet af definitionen på faste udgifter og blive dækket af kompensationsordningen? | Begrebet faste omkostninger er defineret i BEK § 2, nr. 2.  Såfremt omkostningerne kan siges at være relateret til virksomhedens aktiviteter, uafhængige af virksomhedens salg, produktion og distribution, og skal afholdes, selvom der ikke er omsætning i en periode, kan disse være omfattet af ordningen.  Som udgangspunkt anses omkostninger i forbindelse med personale, både til interne og eksterne, ikke som faste omkostninger, men dette er en konkret vurdering.  FSR – danske revisorer har stillet et uddybende spørgsmål:  Revision:  Omkostningerne til revisor og opstilling af årsrapport eller regnskabsgrundlag er en omkostning, som er fast i den forstand, at den skal afholdes, selvom der ikke er omsætning i en periode, og at behovet for afholdelse af omkostning hertil er helt uafhængigt af virksomhedens salg, produktion og distribution. Kan honorar til revisor på den baggrund indgå som en fast omkostning?  Hvis Erhvervsstyrelsen svarer ja til ovenstående, hvorledes skal omkostningen opgøres (periodiseres)?  Ekstern bogholder:  Samme betragtninger som ovenfor gælder vedrørende ekstern bogholderimæssig assistance, som også må anses som værende en fast omkostning, såfremt revision kan anses som dette?  Erhvervsstyrelsen:  Det afhænger af, hvordan omkostningerne til revisor og opstilling af årsrapport eller regnskabsgrundlag opgøres. Hvis der er en fast aftale om revision kan det efter en konkret vurdering være en fastomkostning.  Såfremt omkostningerne opgøres f.eks. på time basis vil der som udgangspunkt ikke være tale om en fast omkostning.  FSR – danske revisorer er ved at afklare, hvorvidt der ønskes en uddybning.  FSR – danske revisorer udgiver en artikel, hvor emnet behandles.  FSR – danske revisorer har modtaget følgende afklaring vedrørende periodisering, frivillig tilvalgt revision samt omkostninger til revisorerklæring på hjælpepakker, jf. artikel af 15. maj 2020.  \* Hvis en virksomhed frivilligt har tilvalgt revision, får udført udvidet gennemgang, review eller assistance med regnskabsopstilling og der er indgået aftale herom med underskrevet aftalebrev, anser Erhvervsstyrelsen revisoromkostningen for at være en fast omkostning.  Såfremt der ikke er indgået aftale herom endnu for 2020, skal det dokumenteres, at omkostningen til revisor på anden vis er en fast omkostning eksempelvis ved at dokumentere historik for tidligere års omkostninger.  \* Omkostningen til revision skal periodiseres over hele regnskabsåret. Har en virksomhed en årlig omkostning til revision på eksempelvis 24.000 kr. skal denne i ansøgningen om hjælpepakken periodiseres og indregnes med 2.000 kr pr. måned.  \* Omkostningen til revisorerklæringen vedrørende hjælpepakken faste omkostninger, som overstiger det af staten godtgjorte beløb, anses ikke for at være en fast omkostning.  Det betyder også, at ad hoc opgaver, eksempelvis rådgivning om skat, moms, omstruktureringer med videre ikke er at opfatte som faste omkostninger. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  FSR – danske revisorer  FSR – danske revisorer | 8. april 2020  15. april 2020  22. april 2020  22. april 2020  29. april 2020  15. maj 2020 |
| Spørgsmål til omkostninger til bogholderimæssig assistance der er omfattet af kompensationsordninger.  Bogholderimæssig assistance til udarbejdelse af årsregnskaber kan medtages, hvis arbejdet er baseret på en fast aftale  Hvis en bogholder indgår et nyt kundeforhold med en virksomhed om skal assistere med udarbejdelse af virksomhedens årsregnskab, vil dette kunne indgå som en kompensationsberettiget fast omkostning?  Har det eventuelt nogen betydning, hvornår kundeforholdet / aftalen om assistance er indgået?  Hvis der er behov for oprydning af bogholderinget, forinden der kan assisteres med udarbejdelse af årsregnskab, kan dette medtages som en kompensationsberettiget fast omkostning? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Der kan ydes kompensation til bogholderimæssig assistance som en fast, tilbagevendende ydelse med henblik på at overholde lovmæssige krav til bogføring uanset hvornår aftalen herom er indgået  Opdateret svar:  Det fremgår af ”skema til dokumentation af øvrige faste omkostninger” på Virksomhedsguiden.dk, at omkostninger til lovmæssigt pålagt revision og bogholderi kompenseres.    Der ydes kompensation uagtet, hvornår aftalen er indgået, så længe den ansøgte kompensation alene dækker over de lovmæssige krav (revision, bogføring, opstilling af årsrapport, assistance med skatteopgørelse).  Ekstraydelser i form af oprydning anses ikke som værende en fast omkostning, og er ikke bundet op på lovmæssige krav, hvorfor der ikke kan ydes kompensation for denne del. | Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 18. september 2020  24. september 2020  6. oktober 2020 |
| Er omkostninger til opstilling (udarbejdelse) af og eventuelt erklæring på årsregnskab for enkeltmandsvirksomheder / selvstændigt erhvervsdrivende / klasse A-regnskaber en kompensationsberettiget fast omkostning?  Uagtet der ikke jf. årsregnskabsloven er krav om at virksomheder underlagt regnskabsklasse A skal aflægge et årsregnskab jf. årsregnskabslovens regler, kan det være nødvendigt at aflægge et årsregnskab, idet det kræves af virksomhedens andre interessenter eksempelvis banken, der kræver et årsregnskab for at opretholde virksomhedens kreditfaciliteter, eller skattestyrelsen, der kræver årsregnskabet indsendt. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, omkostning til udarbejdelse af årsregnskab samt erklæring herpå fra godkendt revisor er kompensationsberettiget uanset virksomhedens ejerforhold, regnskabsklasse jf. årsregnskabsloven mv. | Erhvervsstyrelsen | 3. juni 2020  15. juni 2020 |
| 23. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Nødvendigt vedligehold | | | |
| Vil der kunne søges kompensation for nødvendige omkostninger til vedligeholdelse af immaterielle rettigheder (tidligere udviklet software)?  Dvs. kan ”nødvendig vedligehold” også omfatte immaterielle aktiver – fx software?  Konkret eksempel:  Virksomhedens aktivitet består i at udføre marketing mv. ud fra en platform de selv har udviklet. For at virksomhedens platform kan tale med andre programmer fx google, Facebook, twitter, instagram mv. anvender man en Application Programming Interface (API). API fra instagram bliver opdateret til hhv. version 3.0 og 6.0. Virksomheden er således tvunget til at udføre vedligeholdelse af sin platform. Denne vedligeholdelse må antages at være en fast tilbagevendende begivenhed uafhængig af omsætning, men afgørende for virksomhedens muligheder for fortsat drift. | Hvis omkostningerne i virksomhedens normale regnskabspraksis henføres som faste omkostninger.  Det afgørende er, hvorvidt omkostningen kan defineres som 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.  Dette vil bero på en konkret vurdering. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2020 |
| **Spørgsmål til nødvendig vedligehold**  Hvad kan anses som nødvendig vedligehold?  En restaurant fik i tvangslukkeperioden en vandskade, hvor de så har medtaget en omkostning på reparation af rør mv., som følge af skaden. Der er ingen rørskadeforsikring. Der er i ansøgningen medsendt dokumentation samt begrundet omkostningen med, at vandskaden er en pludselig opstået skade, som kræver nødvendige reparationer for at mindske skadens omfang.  Omkostningen afvises med, at der er tale om en ad hoc omkostning (ordlyd fra sagsbehandleren: da der kun dækkes faste omkostninger, og ikke variable eller ad hoc omkostninger).  Spørger har i andre sager set fx reparation af et køleanlæg anvendt til opbevaring af kød til dyr er godkendt. Det nødvendige vedligehold var begrundet med, at kødet ikke kunne opbevares andre steder. Her er der også tale om nødvendig vedligehold og en ”ad hoc omkostning”.  Bør disse to forhold ikke sidestilles? Der er tale om en pludselig opstået hændelse, hvor vedligehold er streng nødvendigt for at mindske skadens omfang.  Hvordan skal nødvendig vedligehold fortolkes? Det er svært for spørger at se den røde tråd i sagsbehandlingen.  Nedenstående er fra s. 11 i vejledningen. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ved nødvendigt vedligehold forstås omkostninger, som virksomheden vil skulle afholde, uanset om der er drift eller ej, og som ikke er afhængige af omsætning eller produktion.  Det kan være omkostninger til materielle anlægsaktiver og lejede eller leasede aktiver, som fx er  • begrundet i lovmæssige krav  • nødvendige for at aktivet ville kunne fungere, selv om driften lukkes ned  Efter konkret vurdering vil omkostningerne i eksemplet til at udbedre skader som følge af nedbrud, skade, brand eller lignende begivenheder uden for virksomhedens kontrol kunne anses for nødvendigt vedligehold.  Ud fra beskrivelsen af de to tilfælde ser det ud til, at de to tilfælde kan sidestilles. Hvis virksomheden genansøger, kan der ydes kompensation på rimelige omkostninger til reparation af rør mv. | Erhvervsstyrelsen | 24. september 2020  9. oktober 2020 |
| 24. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Medarbejderrelaterede omkostninger, herunder auto | | | |
| Der kan ikke opnås kompensation for løn. Løn defineres jf. bekendtgørelsen som: Den ansattes samlede A-indkomst medregnet virksomhedens og den ansattes eget ATP-bidrag, samt eventuelle bidrag til arbejdsgiverbetalt pensionsordning. Er der således fradrag for fib-bidrag, sygesikring mv.? | Udgifter der relaterer sig til løn, er som klart udgangspunkt anset som variable omkostninger.  FSR – danske revisorer har stillet et opfølgende spørgsmål i forhold til, hvorvidt lønrelaterede udgifter er defineret som variable omkostninger.  Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar fredag d. 24. april 2020  Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar torsdag d. 30. april 2020  Der ydes ikke kompensation for lønomkostninger, jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 1., dog jf. § 4, stk. 2 om zoologiske anlæg.  Udgifter til fib-bidrag, barselsbidrag, AES mv. anses som lønomkostninger og er ikke dækket af denne ordning. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 8. april 2020  15. april 2020  22. april 2020  28. april 2020  4. maj 2020 |
| Indgår sygedagpengeforsikring som en fast omkostning? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Svar:  Nej  Opfølgende argumentation:  Opfølgende argumentation for hvorfor kompensationsberettiget fast omkostning  Svar:  Sygedagpenge er ikke en fast omkostning, da det afhænger af antallet af medarbejdere. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 7. maj 2020  u/dato  u/dato  15. juni 2020 |
| Indgår arbejdsskadeforsikring som en fast omkostning? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Svar:  Nej  Opfølgende argumentation:  Opfølgende argumentation for hvorfor kompensationsberettiget fast omkostning  Svar:  Arbejdsskadeforsikring er ikke en fast omkostning, da det afhænger af antallet af medarbejdere. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 7. maj 2020  u/dato  u/dato  15. juni 2020 |
| Kan der opnås kompensation for bestyrelsesvederlag/honorarer, herunder honorar til medlemmer af et advisory board som en fast omkostning? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Bestyrelsesvederlag/honorar er en fast omkostning, idet den er uafhængig af virksomhedens salg, produktion og distribution, og som virksomheden vil skulle afholde, selv om den ikke har omsætning i en periode.  For visse virksomheder er det reguleret jf. lovgivning / vedtægter at virksomheden skal have en bestyrelse tilknyttet.  Honorar til medlemmer af et advisory board skal vurderes individuelt i forhold til de vilkår de er tilknyttet virksomheden med, herunder om medlemmerne er tilknyttet på konsulentlignende vilkår, der kan anses som en variabel omkostning. | Erhvervsstyrelsen | 26. april 2020  15. juni 2020 |
| En hjemsendt medarbejder, der har fri bil. Hvilken omkostningskategori er vægtafgift, forsikring, afskrivning/leasing i disse situationer:  Hvis medarbejderen er hjemsendt og lader bilen stå på virksomhedens adresse, og i den hjemsendte periode ikke har fri bil til rådighed og i stedet får det mere i løn, er der nok tale om en fast omkostning (omkostningsdækning). Er styrelsen enig?  Hvis medarbejderen er hjemsendt og ikke parkerer bilen på virksomheden, men tager den med hjem og benytter den, er der nok tale om en lønomkostning og derfor dækket af reglerne om lønkompensation. Er styrelsen enig?  Hvis medarbejderen derimod ikke er hjemsendt, men arbejder i virksomheden, er der nok tale om at de faste omkostninger knyttet til bilen betegnes som lønomkostninger og derfor er dækket af reglerne om lønkompensation. Er styrelsen enig? | Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar fredag d. 24. april 2020  Der er tale om lønudgifter. | Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 15. april 2020  22. april 2020  28. april 2020 |
| En virksomhed ønsker kompensation for den del af autoomkostningerne, der er uafhængige af virksomhedens salg, produktion og distribution og som ikke er variable omkostninger.  Virksomheder foretager fradrag for autoomkostninger med Skatterådets satser, jf. LL § 9 B.  Hvilken del af fradraget kan medtages som en fast omkostning? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen:  Kan spørgsmålet uddybes?  FSR – danske revisorer:  Spørgsmål uddybet:  Må en virksomhed tage udgangspunkt i Skatterådets beregninger, og på dette grundlag udregne den andel af satsen for kørselsgodtgørelse, der kan henføres til faste omkostninger og opnå kompensation herfor?  En virksomhed kan fratrække autoudgifter enten som dokumenterede faktiske udgifter eller med Skatterådets fastsatte satser for kørselsgodtgørelse i sit årsregnskab.  Der er i realiteten tale om samme bil og samme udgifter – blot kan man vælge mellem to metoder til bogføring af udgifterne.  Hvis man anvender metode 1, så fremgår de faktiske udgifter af bogføringen, og er konteret individuelt på respektive konti. Når denne metode anvendes, er det derfor let at identificere de faste omkostninger (f.eks. vægtafgift, forsikring, nødvendig vedligeholdelse og afskrivninger) til brug for udarbejdelsen af ansøgning om kompensation for faste omkostninger, da man blot tager  udgangspunkt i de bogførte beløb og laver en periodisering for perioden 1. december 2019 – 29. februar 2020.  Hvis man anvender metode 2, så fremgår autoudgifterne i bogholderiet som ét beløb, der er bogført på kontoen, eksempelvis navngivet ”kørselsgodtgørelse”. Beløbet er udregnet på grundlag af  antallet af kørte erhvervskilometer ganget med satsen for kørselsgodtgørelse.  Omkostningen passer derfor ikke umiddelbart til rubrikkerne i opgørelsen af de faste omkostninger.  Skatterådet offentliggør beregningsgrundlaget for fastsættelse af satsen for kørselsgodtgørelse.  (F.eks. BEK nr. 1308 af 20/11-2018 vedrørende satser for 2019)  Spørgsmålet er, om man må tage udgangspunkt i Skatterådets beregninger, og på dette grundlag udregne den andel af satsen for kørselsgodtgørelse, der kan henføres til faste omkostninger.  Eksempel  I ovennævnte bekendtgørelse vises beregningen af satsen for 2019, hvor autoforsikring indgår med et beløb på kr. 9.004 ud af de samlede udgifter på kr. 85.373.  Forsikringsandelen af satsen på 3,56 kr. er således: (9.004/85.373 x 3,56) = 0,38 kr.  Hvis virksomhedsejeren eksempelvis har kørt 1.000 erhvervsmæssige kilometer i december 2019, har han modtaget kørselsgodtgørelse på 1.000 x 3,56 = kr. 3.560, der er bogført som en udgift i virksomheden.  Ud af denne udgift udgør andel af autoforsikring for december dermed: 1.000 x 0,38 = 380 kr.  Samme beregning skal laves tilsvarende for de øvrige faste udgifter i Skatterådets bekendtgørelse, for at opgøre den samlede sum af virksomhedens faste autoomkostninger.  Det skal bemærkes, at satsen for kørselsgodtgørelse justeres ved årsskriftet, hvorfor bekendtgørelsen for 2019 skal anvendes til at opgøre omkostningerne for december 2019, mens omkostningerne for januar og februar 2020 skal opgøres på grundlag af bekendtgørelsen for 2020.  Erhvervsstyrelsen:  Der kan ikke tages udgangspunkt i Skatterådets beregninger, og på dette grundlag udregne den andel af satsen for kørselsgodtgørelse, der kan henføres til faste omkostninger.  Omkostninger til bil der er afhængig af antallet af kørte kilometer vurderes ikke som faste omkostninger §2 stk. 2 i bekendtgørelse nr. 574 af 5. maj 2020.  Baggrund:  Faste omkostninger er i bekendtgørelse nr. 574 af 5. maj 2020 defineret som:  "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." | FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 29. april 2020  25. maj 2020  2. juni 2020  15. juni 2020 |
| Der findes forskellige bilordninger. Ved selvstændiges anvendelse af ordningen med delvis erhvervsmæssigt benyttet bil, fratrækkes den erhvervsmæssige andel af bilomkostningerne i virksomheden. Herunder den erhvervsmæssige andel af omkostninger som forsikring, vægtafgift og afskrivninger. Såfremt bilen holder helt stille eller den kun køre private km er den erhvervsmæssige svarende til 0, mens de faste bilomkostninger er uforandrede.  Kan der ydes kompensation for faste omkostninger baseret på den erhvervsmæssige andel i referenceperioden?  Hvis ja. Ansøges kompensation for en uændret andel af bilomkostningerne f.eks. 30% af de faste bilomkostninger i kompensationsperioden? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Det beror på den sædvanlig regnskabspraksis.  Den erhvervsmæssige andel skal kunne dokumenteres. | FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 4. maj 2020  25. maj 2020 |
| Kan der søges om omkostningskompensation på leasingydelser, forsikring og vægtafgift på en personbil i et selskab, hvor personbilen anvendes både erhvervsmæssigt i virksomheden og af hovedaktionæren, hvor hovedaktionæren bliver beskattet af fri bil?  Det bemærkes, at der jf. Erhvervsstyrelsens praksis ikke kan opnås lønkompensation for hovedaktionæren (ejerlederen) og derfor heller ikke kompensation for fri bil via denne ordning.  Vil ovenstående autoomkostninger således være at betragte som en fast erhvervsmæssig omkostning for virksomheden, der dækkes af kompensationsordningen for faste omkostninger? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Det er et gennemgående princip på tværs af kompensationsordningerne, at en omkostning kun kan dækkes af en ordning.  Fri bil (autoomkostninger jf. spørgsmålet) dækkes af ordningen for lønkompensation. Da en hovedaktionær i form af en ejerleder ikke kan hjemsendes, dækkes vedkommendes autoomkostninger i form af fri bil ikke af denne ordning.  Såfremt hovedaktionæren er selvstændig erhvervsdrivende og har søgt kompensation via ordningen herfor er omkostningen til fri bil dækket heraf, idet ordningen sidestilles med ordningen for lønkompensation.  Såfremt hovedaktionæren ikke har søgt om kompensation via ordningen for selvstændige kan autoomkostningerne jf. spørgsmålet blive omfattet af kompensationsordningen for faste omkostninger.  Der skal foretages behørig dokumentation af omkostningerne, herunder at der ikke er søgt om kompensation, tilskud mv. for disse omkostninger via andre ordninger. | Erhvervsstyrelsen | 2. juni 2020  15. juni 2020 |
| 25. Hvilke omkostninger er omfattet af ordningen: Omkostningsfællesskaber og afarter heraf | | | |
| Henset til at virksomheder kan få kompensation for omkostninger afholdt i et omkostningsfællesskab for klinikker, hvor betalingen til I/S’et foretages som indskud er spørgsmålet om dette ikke også gælder for et I/S, hvor omsætningen er placeret i et I/S mens aktiverne er placeret i et ApS, dvs. den modsatte situation?  Spørgsmålet er tidligere besvaret benægtende, men Erhvervsstyrelsen opfordres til at genoverveje svaret i lyset af at der er indrømmet kompensation for et klinikfællesskab hvor der skete indskud. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Hvis fælles omkostninger eller koncerninterne omkostninger faktureres fra et CVR-nummer til et andet CVR-nummer og omkostninger følger §2 stk. 2 vil i bekendtgørelse nr. 574 af 5. maj 2020 kan der søges kompensation herfor.  Baggrund:  Ansøgning og vurdering sker på baggrund af CVR-nummer.  Der kan ikke søges kompensation for faste omkostninger, der afholdes under et andet CVR-nummer.  Hvis fælles omkostninger eller koncerninterne omkostninger faktureres fra et CVR-nummer til et andet CVR-nummer og omkostninger følger §2 stk. 2 i bekendtgørelse nr. 574 af 5. maj 2020 kan der søges kompensation herfor.  Der fremgår af bilag 2 til Vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger, at 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. Det vurderes, at det skitserede scenarie kan sidestilles med udenlandske koncernforbundne virksomheder. | Erhvervsstyrelsen | 20. maj 2020  15. juni 2020 |
| Spørgsmål til hvordan et klinikfællesskab beregner omsætningsnedgang og faste omkostninger, der er kompensationsberettigede.  En kiropraktor indgår i et klinikfællesskab med øvrige sundhedsfaglige personer. Al omsætning for de enkelte sundhedsfaglige personer og fælles faste omkostninger for klinikken henholdsvis indtægtsføres og udgiftsføres i et I/S.  Den enkelte sundhedsfaglige person får en andel baseret på egen omsætning og andel af øvrig omsætning fratrukket faste omkostninger udbetalt fra I/S’et til eget ApS som indtægt.  Dvs. den enkelte sundhedsfaglige person får 50 pct af sin egen omsætning samt andel af overskud fra I/S udbetalt til sit ApS og bliver beskattet via ApS. Derudover kan der i ApS ligge omkostninger og aktiver mv., der kun benyttes af den enkelte sundhedsfaglige person, og indgår ikke i klinikfællesskabet.  Kan den enkelte sundhedsfaglige person medtage sin andel af egen omsætning samt andel af øvrig omsætning i beregning af omsætningsnedgang?  Kan den enkelte sundhedsfaglige person medtage sin andel af faste omkostninger afholdt i klinikfællesskabet udover egne faste omkostninger fra sit ApS som kompensationsberettigede faste omkostninger? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, under visse betingelser.  Når virksomheden kan dokumentere sin andel af omsætningen i I/S’et, der hidrører fra den enkelte sundhedsfaglige person og kan opgøre henholdsvis omsætning og faste omkostninger i I/S’et, der overføres som indtægt til den enkeltes ApS.  Dokumentationen skal tydeligt angive hvilke omkostningstyper der er tale om, og det er kun faste omkostninger jf. vejledningen til hjælpepakken, som kan komme i betragtning til kompensation. Det vil sige, at det ikke nødvendigvis er hele omkostningsdelen af af indtægten fra I/S’et som dækkes, idet det afhænger af de konkrete omstændigheder.  Erhvervsstyrelsen vil i ansøgningerne efterspørge konkrete begrundelser og opgørelser. | 3. juni 2020  15. juni 2020 | FASTE96 |
| 26. Kompensation for letfordærvelige varer | | | |
| Er ekstraordinære afskrivninger på varelager, der skyldes Covid-19 omfattet af definitionen på faste udgifter? Eksempelvis afskrivninger på sæsonvarer og ferskvarer. | Virksomheder kan få kompensation for nedskrivninger på letfordærvelige varer med mindre end én måned mellem produktionsdato og udløbsdato, og som ikke egner sig til nedfrysning, jf. dog stk. 4. Kompensationen er dog betinget af, at virksomheden har begrænset sit tab så vidt muligt, jf. § 10, stk. 4.  Slagterier, der slagter og slagtemæssigt behandler dyr, kan få kompensation for den del af virksomhedens nedskrivninger, der følger af nedfrysning af fersk kød, som ikke før udbruddet af COVID-19 havde været planlagt til nedfrysning. | fra Erhvervsministeren  <https://www.ft.dk/samling/20191/aktstykke/Aktstk.124/spm/7/svar/1646517/2170036/index.htm>  FSR – danske revisorer  BEK 350 § 4, stk. 3 og § 4, stk. 4  <https://www.retsinformation.dk/eli/lta/2020/350> | 27. marts 2020  8. april 2020 |
| Er øl en letfordærvelig vare og kan derfor blive omfattet af kompensation for letfordærvelige varer jf. bekendtgørelsens § 5, stk. 4 | Øl er ikke en letfordærvelige vare jf. bekendtgørelsen. Letfordærvelige varer, er varer med mindre end én måned mellem produktionsdato og udløbsdato, og som ikke egner sig for nedfrysning. Dette gælder eksempelvis for mælk. Det er uden betydning hvorvidt holdbarheden forringes ved åbning af emballage, eksempelvis ved at åbne for en fustage. Det er alene produktions- og udløbsdato der er relevant og ikke holdbarhed efter åbning. | Erhvervsstyrelsen | 9. juni 2020 |
| En virksomhed der sælger fast food, tager frosne varer til optøning med henblik på opvarmning og salg, eksempelvis pølser, pølsebrød mv. Virksomheden tvangslukkes og varer under optøning / optøede varer må kasseres, da de ikke må genfryses.  Kan virksomheden modtage kompensation for letfordærvelige varer, idet en tidligere frosset vare ikke må genfryses? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Nej, der ydes ikke kompensation for optøede varer. Kompensation for letfordærvelige varer ydes til varer med en holdbarhed på under en måned. | Erhvervsstyrelsen | 18. november 2020  1. december 2020 |
| 27. Kompensation for nedskrivning på varer – midlertidig og målrettet ordning | | | |
| Spg til midlertidig og målrettet ordning / nedskrivning på varer  Iflg BEK 1604 § 28, stk. 5 kan en tvangslukket virksomhed for kompensation for nedskrivning på varer hvor udløbsdatoen ligger i perioden hvor virksomheden har forbud mod at holde åbent.  Gælder denne kompensation også for varer, der ikke er letfordærvelige? Det kan eksempelvis være øl, idet der alene ses på den aktuelle udløbsdato og ikke på længden af holdbarheden? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  Ja, kompensationsmuligheden jf. § 28, stk. 5 gælder alle varer, hvor udløbsdatoen udløber i perioden, hvor forbuddet mod at holde åbent er gældende. Dette gælder eksempelvis øl, som nævnt i spørgsmålet.  Bekendtgørelse 1604 er ophævet og erstattet af BEK nr. 26 af 11. januar 2021. § 28, stk. 5 er uændret. | Erhvervsstyrelsen | 11. januar 2021  18. januar 2021 |
| 28. – udgået | | | |
| 29. Kompensation for omkostninger der ikke er i hele kompensationsperioden | | | |
| Vil en leasingaftale der udløber den 1. april blive kompenseret indtil da? | Ja. Virksomheden kan fra den 9. marts få kompensation for faktiske faste omkostninger. En leasingaftale, der udløber den 1. april, bliver kompenseret  indtil da. | Erhvervsministeren  <https://www.ft.dk/samling/20191/aktstykke/Aktstk.124/spm/1/svar/1646523/2170048.pdf> | 27. marts 2020 |
| 30. Kompensationsperiode midlertidig og målrettet ordning og national restriktion | | | |
| Med ændringsbekendtgørelse 187 forlænges kompensationsperioden i § 35 fra den 17. januar 2021 til den 28. februar 2021.  En virksomhed har nået at søge frem til den 17. januar 2021 inden ændringen kom og ændringsbekendtgørelsen trådte i kraft den 10. februar 2021.  Bliver virksomhedens kompensationsperiode ”tvangsmæssigt” forlænget til 28. februar 2021 eller kan de bibeholde deres kompensationsperiode, der stoppede den 17. januar 2021? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomheden kan bibeholde den oprindelige kompensationsperiode. | Erhvervsstyrelsen | 11. februar 2021  23. februar 2021 |
| Skal man som virksomhed vælge mellem hele perioden (fra 9. dec.) eller fra tvangslukkeperioden fx 25. december og frem? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomheden vælger perioden i ansøgningssystemet.  Hvis en tvangslukket virksomhed har omsætning i tvangslukkeperioden, kompenseres virksomheden ikke med 100 pct af de faste omkostninger, men omfattes af kompensationen jf. trappemodellen i BEK nr. 27 § 40, stk. 2.  Virksomheden vælger selv om den vil ansøge om kompensation for hele perioden eller udelukkende for tvangslukkeperioden. Virksomheden skal være opmærksom på at overholde kravet om en omsætningsnedgang på minimum 30 pct. | Erhvervsstyrelsen | 20. januar 2021  2. februar 2021 |
| 31. Kombinationsmuligheder forskellige tvangslukkeperioder / delperioder | | | |
| **Flere butikker – forskellige tvangslukningstidspunkter:** Detailbutik – 1 cvr-nr – 2 butikker: butik A ligger i indkøbscenter (tvangslukket d. 17.12.20), butik B ligger udenfor indkøbscenter (tvangslukket 25.12.20). Det antages at der som udgangspunkt kan ansøges:  a) For hele virksomheden for perioden 17.12.20-28.02.21 hvor kun den ene butik er tvangslukket, med en reduceret kompensationsandel efter trappemodellen, da omsætning i butik B.  b) For hele virksomheden for perioden 25.12.20-28.02.21 hvor begge butikker er tvangslukket, med en kompensationsandel på 100% hvis ingen omsætning.  Ad situation a: Vil det være muligt herudover at foretage særskilt ansøgning på perioden 17.12.20-25.12.20, hvor kun den ene virksomhed er tvangslukket? (med en reduceret kompensationsandel, da omsætning i Butik B) | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, det vil være muligt både at ansøge for mulighed a og b.  Der kan ikke ansøges særskilt for perioden 17.12.20-25.12.20. | Erhvervsstyrelsen | 23. februar 2021  2. marts 2021 |
| Kan en restaurant, der er tvangslukket pr. 9. december 2020, søge om kompensation jf. BEK 27, § 5, nr. 4, det vil sige for perioden fra og med den 1. januar 2021 til og med den 28. februar 2021?  Restauranten ønsker ikke at søge om kompensation efter kapitel 12 vedr. national restriktion. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, det kan den godt | Erhvervsstyrelsen | 22. marts 2021  8. april 2021 |
| Vedr. kompensationsordningen for perioden 01.03.21 – 30.06.21.    En virksomhed opfylder betingelser for at ansøge om kompensation for perioden 01.03.21 – 30.06.21.  Er det korrekt, at virksomheden kan søge frit mellem de forskellige delperioder indenfor kompensationsperioden, eksempelvis:  1) For to særskilte perioder 01.03.21 – 30.04.21 og 01.05.21 – 30.06.21, eller  2) For én samlet periode 01.03.21 – 30.06.21. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, det er korrekt. Virksomhederne kan vælge at søge kompensation for en eller flere af de enkelte delperioder eller for den samlede kompensationsperiode.  Bemærk, at hvis virksomhederne søger for flere delperioder under samme kompensationsperiode, skal den enkelte delperiodes ansøgning være færdigbehandlet, før virksomheden kan søge for næste delperiode. | Erhvervsstyrelsen | 11. juni 2021  15. juni 2021 |
| 32. Kombinationsmuligheder flere aktiviteter | | | |
| **Blandede aktiviteter:**  Det fremgår af eksempelvis ændringsbekendtgørelsen BEK nr. 1729 af 23/08/2021 § 2, stk. 2 at virksomhederne der på ikrafttrædelsestidspunktet har ansøgt eller fået udbetalt kompensation, kan søge på ny.  Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at for de virksomheder, der ikke vælger at genansøge, at de i forbindelse med indberetning til slutafregningen kan opnå samme muligheder for kompensation for ”mixed activities” som de virksomheder, der vælger at genansøge. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen kan bekræfte, at alle virksomheder vil blive stillet lige for kompensationsperioden startende den 9. juli 2020 og frem til og med kompensationsperioden, der pt slutter den 30. september 2021.  Virksomheden kan enten vælge at lave en genansøgning eller vente med at få kompensation udbetalt for ’mixed activities’ til slutafregningen. | Erhvervsstyrelsen | 29. september 2021  7. oktober 2021 |
| **Flere aktiviteter:**  a) Virksomhed omfatter 1 detailbutik og 1 webshop. Butik er tvangslukket 25/12. Webshop har omsætning. Kan virksomheden søge på kompensationsperioden der starter 25/12 (hvor butikken blev tvangslukket)?  b) Virksomhed omfatter 1 detailbutik og 1 investeringsejendom. Butik er tvangslukket 25/12. Investeringsejendomme har lejeindtægter. Kan virksomheden søge på kompensationsperioden der starter 25/12 (hvor butikken blev tvangslukket)?  - Hvis muligt: hvad er betingelserne? (Kan der i alle tilfælde søges på tvangslukningstidspunkt for 1 aktivitet, blot omsætningsnedgang >30%, uanset virksomhedens øvrige aktiviteter ikke er nedlukket, eller gælder særlige betingelser for virksomhedens øvrige aktiviteter?) | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, det vil være muligt både at ansøge for mulighed a og b.  Der kan søges fra tvangslukningstidspunktet, hvis en del af virksomheden er tvangslukket, og dette fører til en omsætningsnedgang på mindst 30 pct. | Erhvervsstyrelsen | 23. februar 2021  2. marts 2021 |
| 33. Kombinationsmuligheder og restriktioner | | | |
| Hvordan kombineres eksempelvis nedlukning af Nordjylland 6/11-26/11 2020 med en anden restriktion gældende helt eller delvist i perioden 1/11 2020-28/2 2021? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomheden kan ansøge separat for de forskellige relevante kompensationsperioder.  Hvis virksomheden opnår kompensation for hele perioden 1 november 2020 – 28. februar 2021 samt kompensation for nedlukning af Nordjylland, hvor kompensationsperioden er omfattet af den foranstående periode, vil Erhvervsstyrelsen foretage modregning for allerede udbetalt kompensation. | Erhvervsstyrelsen | 27. januar 2021  2. februar 2021 |
| **Ramt af flere restriktioner, fx hotelbranchen** – spørgsmål med udgangspunkt i denne branche:  Hotellerne har ofte flere aktiviteter, hvor der gælder forskellige restriktioner. Hvordan skal disse virksomheder i praksis foretage en ansøgning – kan der udvælges én restriktion, selvom flere restriktioner er skyld i samlet omsætningsnedgang >30%? (dokumentation for omsætningsnedgang anvendes) Følgende restriktioner synes umiddelbart at kunne være relevante for hotelbranchen:  i. Forbud mod at holde åbent – messeaktivitet og natklub  ii. Begrænset åbningstid – restaurant, cafe, bar mv.  iii. Forsamlingsforbud over 50 – restaurant og hotelaktivitet (fx bryllup, julefrokost mv.)  iv. Grænselukninger – restaurant og hotelaktivitet for udenlandske gæster  v. (Nordjylland) | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomheden skal altid dokumentere en omsætningsnedgang på mindst 30 % som følge af én eller flere restriktioner.  Hvis virksomheden fx er ramt af flere restriktioner, og kravet om mindst 30% i omsætningsnedgang er opfyldt ved én af disse restriktioner, behøver virksomheden ikke dokumentere omsætningsnedgang som følge af de resterende restriktioner. | Erhvervsstyrelsen | 23. februar 2021  2. marts 2021 |
| **Kombination af restriktioner:** (Vedr. Målrettet ordning nov20 – feb21): En restaurant er ramt af restriktionen ”begrænset åbningstid” fra 01.11.20 og ”forbud mod at holde åben” fra 9/12. Der er ingen omsætning fra 9/12. Det antages at der som udgangspunkt kan ansøges:  a) Efter ”begrænset åbningstid” for perioden 01.11.20 – 28.02.21, med reduceret kompensationssats, da omsætning i perioden 01.11.20-09.12.20.  b) Efter ”forbud mod at holde åben” for perioden 09.12.20-28.02.21 med 100% kompensation.  Ad situation b: Vil det være muligt herudover at foretage en særskilt ansøgning på perioden 01.11.20-08.12.20 med reduceret kompensationssats? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, det vil være muligt både at ansøge for mulighed a og b.  Det er ikke muligt kun at søge for perioden 01.11.20-08.12.20, men det er muligt at lave én samlet ansøgning med reduceret kompensation for perioden 01.11.20-08.12.20 og fuld kompensation (hvis virksomheden ikke har omsætning) for perioden 09.12.20-28.02.21. | Erhvervsstyrelsen | 23. februar 2021  2. marts 2021 |
| **Restauranter – og restriktionen ”begrænset åbningstid”:** Det fremgår af vejledningen, at det er muligt at søge for kompensationsperioden 01.01-28.02.  a) Kan de søge begrænset åbningstid 1/11 2020-28/2 2021? Antager ja, hvis de har været ramt i perioden 1/11-8/12 2020.  b) Kan de søge begrænset åbningstid 1/1 2021-28/2 2021? Antager nej, da de ikke har været ramt af begrænset åbningstid i perioden og dokumentationskravet ikke kan opfyldes.  - Spørgsmålet ses ofte, for restauranter som har take-away til julefrokoster og nytår og derfor har meget konkret ønske om at afgrænse kompensationsperioden til 01.01-28.02 – er det muligt? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, det vil være muligt både at ansøge for mulighed a og b. | Erhvervsstyrelsen | 23. februar 2021  2. marts 2021 |
| Hvad er muligheder og begrænsninger i relation til at en virksomhed ønsker at **ændre restriktion og perioder** ved ansøgning om faste omkostninger?  Fx: Restauranter blev først ramt af begrænset åbningstid. Dernæst fik de forbud mod at holde åben. Hvis virksomheden har startet med at ansøge efter begrænset åbningstid for en periode, fx 01.11-28.02, vil det da være muligt at ændre ansøgning til ”forbud mod at holde åbent” for 09.12-28.02 – og omvendt? – og hvis ja, efter hvilke betingelser? – er det muligt helt frem til efterreguleringen med frist d. 31/10-21?  - Jf ændringsbekg vedr. målrettet ordning nov20-feb21 § 2 stk. 3, kan man ”ansøge på ny” hvis man har søgt på en tidligere bekendtgørelse. Det antages at dette kan forventes at være gældende for alle senere ændringsbekendtgørelser. Ønskes bekræftet.      - Det ønskes bekræftet om muligheder for at ændre restriktion og perioder begrænser sig til kun at gælde ved lovændringer? Eller om det også er muligt ved senere ansøgning og/eller ifm efterregulering, hvor realiserede tal viser sig at en anden restriktion/periode er mere relevant for virksomheden? Muligheder og eventuelle betingelser? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Det er muligt at indsende en ny  for en overlappende periode, vil der ske en modregning af denne.  Det er indtil videre muligt at indsende en ny ansøgning indtil ansøgningsfristen ansøgning, selvom virksomheden tidligere har fået godkendt og udbetalt kompensation. Her vil det også være muligt at søge under en ny restriktion og med/uden en periode med forbud mod at holde åbent.  Hvis virksomheden tidligere har fået udbetalt kompensation for en overlappende periode, vil der ske en modregning af denne.  Det er indtil videre muligt at indsende en ny ansøgning indtil ansøgningsfristen. | Erhvervsstyrelsen | 23. februar 2021  16. marts 2021 |
| En virksomhed er omfattet af restriktionen ”begrænset åbningstid” for perioden 1. november – 31. december 2020.  Virksomheder bliver omfattet af nationale restriktion pr. 9. december 2020.  Kan virksomheden opnå kompensation for begrænset åbningstid for perioden 1. november – 8. december 2020 og derefter fra og med 9. december få kompensation reglerne herom i national restriktion?  Dvs. uden at skulle vælge mellem enten begrænset åbningstid eller national restriktion?  Det fremgår af et opslag på Erhvervsstyrelsens LinkedInprofil, at det er muligt. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Nej, virksomheden skal dokumentere at være ramt af fx begrænsede åbningstider for at kunne søge kompensation allerede fra d. 1. november 2020.  I ansøgningsblanketten er det muligt samtidigt at vælge både ”National nedlukning fra december” samt ”Øvrige restriktioner” under ’Grundlag’ for ansøgningen, så der kan laves én samlet ansøgning.  Herefter kan virksomheden vælge den periode, der ønskes at søge kompensation for. | Erhvervsstyrelsen | 18. marts 2021  8. april 2021 |
| Spørgsmål i relation til ansøgning for kompensation til og med 31. oktober 2021 med kombinerede restriktioner.  Er det muligt at modtage konkrete regneeksempler på hvordan ansøgningssystemet udregner kompensation, når en virksomhed søger på flere restriktioner, fx:   1. Sker indplacering på trappen for kompensationssats for omsætning pr. restriktion eller samlet for omsætning på alle restriktioner i alt? 2. Sker modregning af omsætningen før eller efter indplaceringen på trappen for kompensationssats for omkostningerne? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Opfølgende spg:  Hvad menes der med modregning af omsætning i spørgsmål 2)  Følger op hos spørger  Spørger ej vendt retur med opfølgning. Spørgsmålet lukkes. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  FSR – danske revisorer | 18. maj 2021  31. maj 2021  2. juni 2021  15. november 2021 |
| Statsstøttereglerne og den mulighed virksomhederne har for at få kompensation udbetalt på krisebestemmelsen:  Ex: Et hotel vil ansøge om kompensation for faste omkostninger for perioden 01.11.20-28.02.21. Hotellets aktivitet består primært af hotel (udenlandske gæster) og restaurant.  Virksomheden er en del af en koncern, hvor støtteloft på TF 3.1 er nået. Virksomheden skal derfor undersøge muligheder for at få kompensation udbetalt under hhv. TF 3.12 og/eller krisebestemmelsen.  Omsætningen i hhv. referenceperiode og kompensationsperiode udgør følgende:  (for at simplificere eksemplet, forudsættes at der er samme antal dage i referenceperiode og kompensationsperiode)    Ved ansøgning på restriktionen ”Grænselukninger” efter krisebestemmelsen, er omsætningsnedgangen: (600-0) / 1.000 = 60% og dermed en kompensationssats på 50% efter trappemodel 2 i vejledningen side 33.  (Opgjort jf. fodnote i vejledning side 5: (Omsætning direkte knyttet til restriktioner i referenceperioden - Omsætning direkte knyttet til restriktioner i kompensationsperioden) / Samlet omsætning i referenceperioden )  Ved ansøgning på restriktionen ”Grænselukninger” efter TF-bestemmelserne, er omsætningsnedgangen: (1.000-100) / 1.000 = 90% og dermed en kompensationssats på 90% efter trappemodel 1 i vejledningen side 33.  (Opgjort figur i vejledning side 5: (Omsætning i referenceperioden - Omsætning i kompensationsperioden) / Omsætning i referenceperioden )  Hvis virksomheden ansøger om kompensation efter krisebestemmelsen: Har virksomheden mulighed for at ansøge kompensation relateret til omsætningsnedgang der er relateret til øvrige restriktioner (fx begrænset åbningstid i dette eksempel)? – i så fald hvordan? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, virksomheden har i dette tilfælde mulighed for at søge om kompensation for faste omkostninger for blandede aktiviteter. | Erhvervsstyrelsen | 28. juni 2021  14. november 2021 |
| 34. Hvordan behandles moms og lønsum? | | | |
| De faste udgifter skal opgøres ex. moms, med mindre virksomheden ikke kan få fradragsret eller delvis fradragsret for momsbeløbet.  En virksomhed har delvis fradragsret for momsbeløbet. Det er virksomhedens første regnskabsår, og skal ifølge SKAT opgøre fradragsretten således:  For nyetablerede virksomheder sker den foreløbige opgørelse i det første regnskabsår på grundlag af omsætningen i de enkelte momsperioder.  Normalt vil den delvise fradragsret udgøre 20%, men som følge af at virksomheden er nedlukket ved forbud, er der ikke momspligtig omsætning i perioden, og derfor vil fradragsretten for 2. kvartal 2020 blive 0%.  Er det korrekt at virksomheden opgør sine kompensationsberettigede omkostninger inkl. moms?  Vil kompensationsbeløbet så skulle reguleres når den delvis fradragsret kan opgøres efter regnskabsårets udløb? Regnskabsårets udløb ligger efter datoen for endelig opgørelse af kompensationsbeløbet. | Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar fredag d. 24. april 2020  Erhvervsstyrelsen forventer at afgive svar torsdag d. 30. april 2020  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, der er faste.  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.  Kompensationsbeløbet skal reguleres forholdsvis såfremt, den faktiske moms fradragsret på de i opgørelsen medtagne omkostninger overstiger 0%. | Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 22. april 2020  28. april 2020  25. maj 2020 |
| Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at en kompensationssøgende virksomhed i beregningen af kompensation af faste omkostninger kan medtage skyldig lønsumsafgift af den del af medarbejderens løn, der ikke dækkes af lønkompensationsordningen, således at der de facto ikke betales lønsumsafgift af løndelen vedrørende hjemsendte medarbejdere? | Ja, Erhvervsstyrelsen kan bekræfte at de hjemsendte medarbejdere i denne særlige situation er at betragte som en fast omkostning. Den dertilhørende (skyldige) lønsumsafgift vil også være en fast omkostning, som virksomheden kan ansøge om kompensation for jf. Vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger dateret d. 9. april 2020 side 12. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2020 |
| Kan Skattestyrelsen bekræfte, at metode 4 virksomheder (Øvrige lønsumsafgiftspligtige virksomheder) i opgørelsen af over-/underskudselementet ikke skal medtage modtagne beløb fra kompensationsordningerne i forbindelse med COVID-19 krisen som en indtægt eller en omkostningsreduktion? | Beløbet er indkomstskattepligtigt for virksomheden og medregnes derfor også i det lønsumsafgiftspligtige overskud for virksomheder omfattet af metode 4. Skattestyrelsen kan således ikke bekræfte, at kompensationen ikke skal medregnes som en indtægt eller omkostningsreduktion for disse virksomheder. | Skattestyrelsen | 5. maj 2020 |
| 35. Underskud / underskudsbegrænsning / kriseramt virksomhed: Generelt | | | |
| Alle virksomheder er omfattet af BEK 27 kapitel 12 om delvis nedlukning fra og med den 9. december 2020.  En virksomhed er endvidere omfattet af tvangslukning.  Kan virksomheden vælge at søge efter kapitel 12 og opnå kompensation jf. trappemodellen uagtet den er tvangslukket og ikke har haft omsætning?  Det kan være ønskeligt for nogle virksomheder, der har underskud i seneste resultat at opnå kompensation jf. kapitel 12 og dermed TF’erne i stedet for krisebestemmelsen.  Hvis ja til ovenstående, vil det være en fordel at opdatere ansøgningsblanketten, så virksomhederne ikke skal svare på om de er tvangslukkede, men om de vil søge som tvangslukkede. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, virksomheden kan vælge at søge efter reglerne i kapitel 12, selvom den er tvangslukket og ikke har omsætning. | Erhvervsstyrelsen | 17. marts 2020  8. april 2021 |
| 1. Betyder bestemmelse om kriseramte virksomheder i fx bek nr. 27, at større virksomheder der opfylder definitionen på at være kriseramte, ikke er berettiget til kompensation?  2. Hvis ja til 1, hvornår præcist måles det om en virksomhed er kriseramt (tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen)  3. Er det muligt at blive berettiget til kompensation ved en kapitalforhøjelse?  4. Hvis ja til 3, hvornår skal kapitalforhøjelsen være gennemført for at blive berettiget til kompensation i givet fald? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  1. Ja, konsekvensen af at være en såkaldt kriseramt virksomhed jf. EU’s definition er, at virksomheden jf. BEK 27 § 41, 3, pkt. er ikke berettiget til kompensation.  2. Pr. d. 31. december 2019. Hvis virksomhedens regnskabsår ikke slutter d. 31. december, skal der laves en periodeopgørelse.  3. Ja  4. Mindst halvdelen af kapitalen skal være reetableret senest inden kompensationsperiodens start, der ansøges om. Det betyder, at kapitalen ikke kan reetableres med tilbagevirkende kraft i forhold til at blive berettiget til at modtage kompensation.  Bemærk, at virksomheden ej heller må være såkaldt kriseramt på kompensationsperiodens startdato. | Erhvervsstyrelsen | 9. marts 2021  8. april 2021 |
| Spg til Bilag 4 i vejledning – opgørelse af virksomhedens seneste resultat.  En virksomhed er stiftet eksempelvis 1. juli 2019.  Virksomheden har sine første omkostninger i 1. januar 2020 og sin første omsætning 30. januar 2020.  Virksomheden bliver tvangslukket fra og med den. 9. marts 2020.  Virksomheden har underskud og skal opgøre ”seneste resultat”.  Jf. bilag 4 skal virksomheden opgøre sit resultat fra stiftelsen og frem til og med 8. marts 2020.  Da der kun har været omsætning i under 1 ½ måned, vil en sådan opgørelse ikke være retvisende for virksomheden, idet resultatet skal deles ud på ni måneder.  Er det muligt for virksomheden at opgøre ”seneste resultat” fra tidspunktet hvor der var reel aktivitet i virksomheden, det vil sige fra 1. januar 2020 eller fra den første omsætning i virksomheden 30. januar 2020 og frem til og med 8. marts 2020, idet det vil give et mere retvisende resultat for virksomheden? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Nej, bekendtgørelsen giver ikke mulighed for at opgøre resultatet anderledes.  ”Seneste resultat” skal opgøres jf. bilag 4 i vejledningen fra stiftelsesdatoen og indtil den 8. marts. | Erhvervsstyrelsen | 11. januar 2021  21. januar 2021 |
| Ved underskud jf. virksomhedens seneste resultat reduceres kompensationen. Jf. bekendtgørelsens § 2, nr. 10, litra d er det årets resultat for 2019 der skal opgøres. Er det korrekt, at det skal være for 2019? | Ja, Det er korrekt at der står 2019. Styrelsen ønsker ikke at basere sig på ”gamle” tal, som 2018 ville være. Derfor, hvis virksomheden ikke har aflagt regnskab for 2019, så skal de vedlægge en resultatopgørelse for 2019 (og ja, det svarer jo næsten til at lave et regnskab), men det er sådan styrelsen vil have det. Derfor gælder det om at få afsluttet regnskaberne.  Når formuleringen er som den er i bilag 2 i revisorerklæringen, så skyldes det, at det er en reference til senest offentliggjort regnskab, hvori praksis er beskrevet. Styrelsen vil ikke have regnskabspraksis fastsætte med udgangspunkt i en praksis, der kan være fastlagt efter betingelserne for ordningen blev kendt. Dette er for at hindre svindel. | FSR – danske revisorer | 8. april 2020 |
| En virksomhed har omlagt sit regnskabsår og har aflagt to årsregnskaber med balancedag efter den 28. februar 2019; henholdsvis den 30. april 2019 og den 30. september.  1) Er det korrekt at benytte det senest aflagte årsregnskab [30. september 2019], idet bekendtgørelse nr. 574 §4 stk. 1 henviser til ”…seneste resultat…”?  2) Hvis virksomhedens seneste resultat [30. september 2019-regnskabet] dækker en periode på 5 måneder - og udviser et underskud, så virksomhedens kompensation skal reduceres - skal årets resultat i seneste årsregnskab da omregnes, så den dækker en kompensationsperioden på fx 3 måneder ved at foretage følgende beregning: Årets underskud divideret med 5 gange med 3? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Gældende for både spørgsmål 1 og 2: Virksomheden skal omregne resultatet i den seneste godkendte årsrapport svarende til 12 måneder.  Baggrund:  I henhold til bekendtgørelse nr. 574 § 2, afsnit 10, litra a er det angivet, at hvis virksomheden senest den 8. marts 2020 har aflagt årsregnskab med balancedag den 28. februar 2019 eller senere, skal dette anvendes som seneste resultat.  Da det seneste resultat skal opgøres som 12 måneder, skal virksomheden i henhold til bekendtgørelse nr. 574 § 2, afsnit 10, litra b betragte den forkortede periode som halvårsregnskab og multipliceret med svarende til 12 måneder.  Opfølgende spørgsmål fra FSR – danske revisorer:  Det ses ikke, at der er svaret på spg. 1, der præciseres i nedenstående:  Er det korrekt at benytte det senest aflagte årsregnskab [30. september 2019], idet bekendtgørelse nr. 574 §4 stk. 1 henviser til ”…seneste resultat…” eller kan regnskabet med balancedag 30. april 2019 benyttes?  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  Det er korrekt, at det er resultatet for det aflagte årsregnskab med balancedato den 30. september 2019, der skal benyttes. Resultatet skal herefter omregnes, så det svarer til 12 måneder | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 18. juni 2020  22. juni 2020  23. juni 2020  3. juli 2020 |
| En virksomhed har underskud i 2019 hvilket skyldes ekstraordinære omstændigheder jf. bilag 6. Virksomheden er stiftet eksempelvis i august 2017 og har aflagt første regnskab for regnskabsåret 2018, hvilket var positivt. Virksomheden kan således ikke opfylde § 4, stk. 3, nr. 1 alene på baggrund af at den er ”ny” stiftet. Er det korrekt, at virksomheden således ikke kan benytte sig af § 4? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, det er et ufravigeligt krav at begge betingelser jf. § 4, stk. 3 opfyldes og virksomheden skal således også kunne fremvise positivt resultat for de tre regnskabsår henholdsvis 2016, 2017, 2018 eller 2017, 2018, 2019. | Erhvervsstyrelsen | 26. maj 2020  15. juni 2020 |
| Spørgsmålet vedrører Vejledningens bilag 5 punkt 4 – virksomheder, der grundet ekstraordinære omstændigheder har underskud i 2019.  Der er to krav for at blive omfattet: Det ene er, at underskuddet i 2019 skyldes én eller flere af de ekstraordinære omstændigheder i bilag 6 og det andet er, at der skal være samlet overskud for 2017, 2018 og 2019, eller årene 2016, 2017 og 2018 skal give overskud hver for sig.  Ved vurdering af ekstraordinære omstændigheder – punkt d) IAS 37 handler om fremtidige omkostninger der skal periodiseres tilbage, såfremt visse forhold er indtruffet. I forhold til vurderinger af omkostninger i 2019 vil der i stedet være tale om historiske afholdte omkostninger. Men når omstruktureringsomkostningen skal gøres op, vil det således være korrekt at medtage eventuelle driftsomkostninger fra aktiviteten der bliver omstruktureret/nedlukket, når vurderingen ifht. underskuddet skal gøres op?  Ræsonnementet er at de skal medtages for at kunne fastlægge de samlede omkostninger fra den aktivitet der omstruktureres/nedlukkes, idet disse kan have en væsentlig indflydelse på det samlede resultat for virksomheden og netop er foranlediget af den aktivitet der omstruktureres/nedlukkes. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Det vil ikke være korrekt at medtage eventuelle driftsomkostninger fra aktiviteten der bliver omstruktureret, når vurdering af ifht. Underskuddet skal gøres op.  Omstruktureringsomkostningen skal opgøres i henhold til IAS 37 og dennes bestemmelser.  Vejledningens bilag 5 punkt 4 omhandler, at en ansøgers underskud kan nedsættes, såfremt det kan påvises, at dele af denne skyldes ekstraordinære omstændigheder, herunder omstruktureringsomkostninger.  I opgørelsen heraf skal virksomheden dokumentere, hvor stor en del af underskuddet der skyldes omstruktureringshensættelsen opgjort i overensstemmelse med IAS 37.  I henhold til IAS 37 er en omstruktureringsomkostning en omkostning, som er:  1) En uundgåelig omkostning som konsekvens af omstruktureringen, og  2) Relaterer sig ikke den fortsatte drift. | Erhvervsstyrelsen | 15. september 2020  24. september 2020 |
| Spørgsmålet vedrører Vejledningens bilag 5 punkt 4 – virksomheder, der grundet ekstraordinære omstændigheder har underskud i 2019.  Der er to krav for at blive omfattet: Det ene er, at underskuddet i 2019 skyldes én eller flere af de ekstraordinære omstændigheder i bilag 6 og det andet er, at der skal være samlet overskud for 2017, 2018 og 2019, eller årene 2016, 2017 og 2018 skal give overskud hver for sig.  I forhold til overskud i hvert af årene 2016, 2017 og 2018, vil man da kunne henføre at et eventuelt underskud i et år skyldes den aktivitet, der omstruktureres/nedlukkes, således at det kan godtgøres, at hver af årene korrigeret for den aktivitet der omstruktureres/nedlukkes har givet overskud?  Ræsonnementet er, at det bør være muligt, idet den grundlæggende og fortsættende virksomhed i alle årene har givet overskud, og underskuddet i ét af årene 2016, 2017 eller 2018 kan henføres til ekstraordinære vækstinvesteringer jf. bilag 6 stk. e) og omstrukturering jf. punkt d). | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Et eventuelt underskud i et år vil ikke kunne henføres til den aktivitet der omstruktureres/nedlukkes.  I henhold til BEK nr 574 af 05/05/2020 § 4, stk. 3 skal virksomhedens resultat for de tre regnskabsår med balancedag i 2017, 2018 og 2019 samlet set være positivt, alternativt positivt for hver af de tre regnskabsår med balancedag i 2016, 2017 og 2018.  Såfremt ingen af ovenstående kriterier kan dokumenteres at være tilfældet, vil virksomhedens kompensation for faste omkostninger blive reduceret. | Erhvervsstyrelsen | 15. september 2020  24. september 2020 |
| Håndtering af filialer: Hvordan håndteres regnskab og resultat for filialer, idet der jo ikke findes et officielt regnskab udover ejerselskabets regnskab? Skal der laves et regnskab for filialen? Skal det påtegnes af en revisor? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Der skal udarbejdes et proforma regnskab for filialen i overensstemmelse med vejledningen – dvs. anvendt regnskabspraksis efter ÅRL eller IFRS (og derfor om nødvendigt omarbejdning af koncernens regnskabspraksis), resultatopgørelse og balance.  Der er ikke krav om at proforma regnskabet indeholder en revisorerklæring.  Der er krav om at ansøgningen indeholder revisorerklæring, som omfatter de krav, der stilles i bekendtgørelsen for hjælpepakken. | Erhvervsstyrelsen | 30. juni 2020  27. august 2020 |
| Hvis et moderselskab indregner datterselskaber efter indre værdis metode, skal datterselskabernes resultater ekskluderes fra moderselskabets resultat i forhold til vurderingen af ”seneste resultat” jf. BEK § 4, stk. 1.  Hvordan behandles datterselskaber/associerede virksomheder i moderselskabet i forhold til ”seneste resultat”?  a. Indregning / eksklusion af associerede virksomhed ved indre værdis metode?  b. Indregning / eksklusion af D/S og associerede virksomhed ved kostpris?  Hvorledes skal man forholde sig, hvis man allerede har afgivet en erklæring, hvor ovenstående regulering ikke er foretaget – og reguleringen ville have haft indflydelse på kompensationsansøgningen?  (25. september 2020: Slettet ”Yderligere forklaring”, da den ikke var hjælpsom i forhold til spg/svar) | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Resultat fra indre værdi skal ikke modregnes i det seneste resultat.  I henhold til bekendtgørelsens bestemmelser omkring opgørelse af omsætning og faste omkostninger, anvendes virksomhedens sædvanlige regnskabsmæssige principper for det seneste resultat.  FSR – danske revisorer opfordrer Erhvervsstyrelsen til at give et mere konkret svar.  Svar fra Erhvervsstyrelsen  En virksomhed skal i sin ansøgning ekskludere resultater/udbytter fra datterselskaber/associerede virksomheder, idet der skal laves én ansøgning pr. selskab (CVR-nr.) der ansøger om kompensation og det kun er selskabets egne resultater som skal indgå heri. Valg af regnskabspraksis for datterselskaber/associerede virksomheder skal altså ikke have indflydelse på årets resultat.  Hvis en virksomhed allerede har ansøgt uden at ekskludere datterselskaber/associerede virksomheder fra årets resultat, og reguleringen ville have haft indflydelse på kompensationsansøgningen, så skal virksomheden genansøge. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 30. juni 2020  27. august 2020  27. august 2020  16. september 2020 |
| Hvis en virksomhed har underskud i det seneste resultat jf. § 2 nr. 10, skal dette vedlægges ansøgningen. Med ”Seneste resultat” forstås som ”Årets resultat” i årsregnskabsloven, dvs. den sidste linje i virksomhedens resultatopgørelse. Det er således virksomhedens resultat efter skat.  Dette betyder, at moderselskaber, der indregner et underskudsramt datterselskab til indre værdis metode, bliver ”ramt” af dette underskud i sit eget resultat, og moderselskabet risikerer at blive underskudsramt pba dette.  Dette gælder ikke for moderselskaber der indregner datterselskaber til kostpris.  Hvis datterselskabet selvstændigt søger kompensation, bliver dette selvstændigt omfattet af reglerne for underskudsramte selskaber.  Er det korrekt, at moderselskaber, der indregner deres datterselskaber til indre værdis metode, og som en følge heraf bliver underskudsramte, bliver omfattet af reglerne for underskudsbegrænsning? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomhedens resultat skal ikke opgøres på et koncernniveau, men derimod individuelt og der skal ansøges pr. CVR-nr. for at få adgang til hjælpepakken faste omkostninger.  Hvis et moderselskab indregner datterselskaber efter indre værdis metode, skal datterselskabernes resultater ekskluderes fra moderselskabets resultat i forhold til vurderingen af ”seneste resultat” jf. BEK § 4, stk. 1.  Det har ingen betydning om der er tale om danske eller udenlandske datterselskaber.  Virksomheden skal i ansøgningen vedlægge en opgørelse, hvor resultatet af datterselskaberne tilbageføres. Der skal vedlægges relevant dokumentation for disse resultater, som sædvanligvis allerede vil fremgå af noteapparatet i virksomhedens årsrapport vedrørende regnskabsåret. Alternativt må vedlægges anden dokumentation – fx i form af interne rapporteringspakker, bogføringsbalancer eller noget tredje, som tydeligt viser hvorfra resultater fra dattervirksomheder fremkommer. | FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 29. april 2020  15. juni 2020 |
| Hvorledes opgør en personligt ejet virksomhed ”seneste resultat” i forhold til underskudsvirksomhed. Der henvises i bekendtgørelsen § 2, , nr. 10, litra d til skemakrav for resultatopgørelse for selskaber og vejledningens bilag 4 sidste afsnit henviser til at ”seneste resultat” er ”sidste linje i virksomhedens resultatopgørelse”…”virksomhedens resultat efter skat”. Kan en personlig ejet virksomhed opgøre årets resultat efter skat, dvs. indtægtsføre skat som følge af underskud og indregne udskudt skat? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Resultat før skat skal anvendes for personligt ejede virksomheder i forbindelse med opgørelse af seneste resultat til brug for ansøgning om kompensation af faste omkostninger.  Baggrund:  Senest resultat følger af § 2, nr. 10 i bekendtgørelse nr. 574 af 5. maj 2020. Virksomheden defineres iht. §2, nr. 1, som personlige ejede virksomheder der er registeret i CVR. For et enkeltmandsfirma vil senest resultat som følge heraf være resultatet for CVR-nummeret, som er resultat før skat. Skatten selvangives og afregnes af indehaveren i personlig regi (CPR nr.) og derved ikke af CVR-nummeret. | Erhvervsstyrelsen | 14. maj 2020  15. juni 2020 |
| Hvordan skal § 4, stk. 3 læses? Skal både nr. 1 og 2 være opfyldt eller er det alene nr. 1 eller nr. 2 der skal være opfyldt. Der fremgår et "og" mellem nr. 1 og 2 i teksten, men ikke i selve oplistningen? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen har mundtligt bekræftet jf. Vejledningen, der blev udsendt efter dette spørgsmål, blev stillet, at hvis virksomheden har underskud jf. seneste resultat, kan virksomheden undgå at blive reduceret i sit kompensationsbeløb såfremt underskuddet skyldes (dokumenterbare) ekstraordinære omkostninger jf. Vejledningens bilag 6 og virksomhedens resultat i tidligere år, jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 3, nr. 1 er positivt.  Erhvervsstyrelsen har bekræftet ovenstående skriftligt. | Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 6. maj 2020  18. maj 2020  25. maj 2020 |
| I tiden mellem bekendtgørelsens offentliggørelse og Vejledningens opdatering dateret d. 6. maj og offentliggørelse var der tvivl om tolkningen af § 4, stk. 3 i forhold til at både nr. 1 og 2 skal være opfyldt eller det alene er nr. 1 eller nr. 2 der skal være opfyldt. Der fremgår et "og" mellem nr. 1 og 2 i teksten, men ikke i selve oplistningen i bekendtgørelsen.  Det fremgår af bilag 5 pkt. 4 i Vejledningen, at hvis virksomheden har underskud i 2019 grundet ekstraordinære omkostninger, skal enten 1. sætning i bekendtgørelsens § 4, stk. 3, nr. 1 være opfyldt eller 2. sætning i samme være opfyldt for at undgå en reduktion af kompensationen.  Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at § 4, stk. 3, nr. 2 gælder alene et dokumentationskrav i forhold til at være omfattet af Vejledningens bilag 6, hvor der er oplistet en positivliste over ekstraordinære omstændigheder, der gør, at virksomheden kan blive omfattet af § 4, stk. 3 og at der ikke fremgår et ”eller” mellem bekendtgørelsens § 4, stk. 3, nr. 1 og nr.2? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen har bekræftet mundtligt, at begge betingelser skal være opfyldt. Der skal både positivt resultat jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 3, nr. 1 og være (dokumenterbare) ekstraordinære omstændigheder jf. vejledningens bilag 6 jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 3, nr. 2.  Erhvervsstyrelsen har bekræftet ovenstående skriftligt. | Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 12. maj 2020  18. maj 2020  25. maj 2020 |
| Vejledningens bilag 6: Det skal dokumenteres at seneste resultat er negativt som følge af ”ekstraordinære omstændigheder”. Betyder det at der ikke lempes hvis de ekstraordinære omstændigheder kun skyldes 99% af det negative resultat eller er det en forholdsmæssig opgørelse? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Hele underskuddet i seneste resultat skal skyldes en eller flere ekstraordinære omstændigheder jf. bilag 6 i Vejledningen dateret 6. maj 2020. | Erhvervsstyrelsen | 7. maj 2020  15. juni 2020 |
| Ekstraordinære omstændigheder jf. bilag 6.  Er nedskrivning på købt goodwill omfattet af bilag 6 om ekstraordinære omstændigheder?  Nedskrivningen kan fx være begrundet at oprindelige forventninger til indtjening ikke længere holder stik. Fx grundet tab på debitor. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Nedskrivning på goodwill er ekstraordinære omstændigheder.  Baggrund:  Hensættelse til tab på debitorer eller nedskrivning på goodwill er ikke omtalt som ekstraordinære omstændigheder i Vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger, bilag 6.  Virksomheder kan jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 3, litra b dokumentere, at det seneste resultat er negativt som følge af ekstraordinære omstændigheder. Nedskrivninger af goodwill betragtes som ekstraordinære strukturelle omkostninger jf. vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger, bilag 6, punkt f, da den de ikke er tilbagevendende eller relateret til virksomhedens ordinære drift. | Erhvervsstyrelsen | 27. maj 2020  15. juni 2020 |
| Ekstraordinære omstændigheder jf. bilag 6.  Er hensættelse til tab på stor debitor grundet uoverensstemmelse med denne omfattet af bilag 6 om ekstraordinære omstændigheder? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Hensættelse til tab på en debitor er ikke ekstraordinære omstændigheder.  Baggrund:  Der kan ikke søges kompensation for tab på debitorer jf. Vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger, bilag 3.  Hensættelse til tab på debitorer er ikke omtalt som ekstraordinære omstændigheder i Vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger, bilag 6. | Erhvervsstyrelsen | 27. maj 2020  15. juni 2020 |
| Når formålet med reglerne om begrænsning af kompensation som følge af underskud tages i betragtning (statsstøtteregler), og når omkostninger påviseligt ikke er af tilbagevendende karakter og/eller relateret til en virksomheds ordinære drift, kan kurstab i forbindelse med låneomlægning så betragtes som ”Ekstraordinære strukturelle omkostninger”, jf. Erhvervsstyrelsens vejledning af 27. juli 2020, bilag 6?  **Tillægsspørgsmål**  Når formålet med reglerne om begrænsning af kompensation som følge af underskud tages i betragtning (statsstøtteregler), og når omkostninger påviseligt ikke er af tilbagevendende karakter og/eller relateret til en virksomheds ordinære drift, er det så hensigten, at en virksomhed begrænses væsentlig i kompensation som følge af underskud alene som følge af spørgsmålet om regnskabsmæssig behandling?  **Baggrund**  En virksomhed har investeret betydelige midler i materielle anlægsaktiver, som den anvender til sin aktivitet. Til finansiering af disse aktiver har virksomheden optaget betydelig gæld i finansieringsinstitutter.  Virksomheden er generelt en sund virksomhed med høj soliditet, positiv pengestrøm fra driften, og har til og med 2018 i en længere årrække udelukkende haft positive resultater.  Virksomheden har for 2019 realiseret et negativt resultat. Det negative resultat skyldes alene den regnskabsmæssige behandling af et betydeligt kurstab ved låneomlægning. Kurstabet er i virksomhedens årsregnskab for 2019 indregnet som særlige poster. Bortses der fra særlige poster, er virksomhedens resultat positiv som i de foregående år.  Virksomhedens gæld til finansieringsinstitutter samt tilhørende finansielle omkostninger anses af virksomheden for en væsentlig del af virksomhedens strukturelle setup, som er afgørende for virksomhedens mulighed for yderligere investeringer og vækst.  **Regnskabsmæssig behandling af låneomlægning**  Der er to muligheder for regnskabsmæssig behandling af en lånomlægning, hvilket har betydelige konsekvenser for virksomhedens indregning af omkostninger.  Virksomheden har vurderet, at omlægningen af lånet skal behandles som en modifikation af det oprindelige lån, hvorfor hele kurstabet indregnes i 2019.  Ved indfrielse af lån skal konstaterede kurstab eller kursgevinster samt omkostninger til indfrielse af lån som hovedregel indregnes i resultatopgørelsen, idet lånet ophører med at være indregnet i balancen.  Hvis der sker en udveksling af gældsinstrumenter mellem eksisterende låntager og långiver, skal der tages stilling til, om det regnskabsmæssigt skal anses som:  • Et nyt lån (væsentligt forskellige betingelser)  • En modifikation af det oprindelige lån.  Nyt lån: Optages et nyt lån, eller gennemføres en låneomlægning, hvor lånebetingelserne for det nye lån er væsentlig forskellige fra det oprindelige lån, anses lånet som et nyt lån. Optagelsen af det nye lån skal regnskabsmæssigt behandles som et ophør af det oprindelige lån og indregning af et nyt lån. Det vil sige, at kurstabet indregnes **over lånets løbetid (årlig omkostning)**.  Modifikation af det oprindelige lån: Optages et nyt lån, eller gennemføres en låneomlægning, hvor lånebetingelserne på det nye lån ikke er væsentlig forskellige fra det oprindelige lån, skal kostprisen for det nye lån opgøres ved at tilbagediskontere pengestrømmene på det nye lån med den effektive rente på det oprindelige lån. Forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af det oprindelige lån og kostprisen på det nye lån skal indregnes i resultatopgørelsen. Dvs. at **kurstab indregnes i resultatopgørelsen i det år, som det nye lån optages i (engangsomkostning).** | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Såfremt virksomheden, i henhold til vejledningens bilag 6, kan dokumentere at investeringerne og tabet er opstået som følge af fx klimainvesteringer, investeringer i energioptimering, investeringer i automatisering og digitalisering eller en vækstinvestering, hvor der er dokumenteret formaliserede planer, der understøtter denne, kan virksomheden anvende reglerne om ekstraordinære omstændigheder.  Er dette ikke tilfældet, kan virksomheden ikke anvende reglerne omkring ekstraordinære omstændigheder. | Erhvervsstyrelsen | 27. august 2020  8. september 2020 |
| Hvornår er det muligt at fastholde en udbetaling på 50 pct. af kompensationsbeløbet, selvom virksomhedens kompensation for faste omkostninger skal reduceres med mere end 50 pct? | Virksomheder med underskud skal have deres kompensation beskåret jf. bekendtgørelse 574 af 5. maj 2020 (bekendtgørelsen) § 4, stk. 1.  Erhvervsstyrelsen kan jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 2 efter en konkret vurdering fastholde en udbetaling på 50 pct. af kompensationsbeløbet, selvom virksomhedens kompensation for faste omkostninger jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 1 skal reduceres med mere end 50 pct.  Læs vores artikel af 4. juni 2020: <https://www.fsr.dk/reduktion-af-kompensation-for-underskudsvirksomheder-samt-mulighed-for-nedbringelse-af-reduktion>  Bemærk at en eventuel fastholdelse af en kompensation på 50 pct, kun er på udbetalingstidspunktet og at kompensation kan blive ændret ved den efterfølgende efterregulering. | FSR – danske revisorer | 8. september 2020 |
| 36. Underskud / underskudsbegrænsning: Midlertidig og målrettet ordning, national restriktion | | | |
| Der hersker lidt forvirring vedr. TF 3.1 og 3.12. Er det for begge, at der ikke bliver reduceret i kompensationen, selvom virksomheden har underskud? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja. Virksomheden bliver ikke reduceret i deres kompensation, hvis de søger om kompensation under TF 3.1. og TF 3.12.  Virksomheden skal være opmærksom på, at der er en begrænsning på, hvor meget den kan modtage i kompensation på maksimalt 800.000 EUR / maksimalt 3 mio. EUR indtil den 30. juni 2021. | Erhvervsstyrelsen | 20. januar 2021  2. februar 2021 |
| 37. Udbyttebegrænsning | | | |
| Jf. bekendtgørelsens (BEK 574) § 3, stk. 5 (stk. 6 jf. ændringsbekendtgørelsen 834) er det en betingelse at den kompensationssøgende virksomhed ikke, hvis kompensationen overstiger 60 mio. kr., udbetaler udbytte i regnskabsår med balancedag i 2020 og 2021.  Er det korrekt forstået, at begrænsningen gælder for udbytter vedtaget i regnskabsår med balancedag i 2020 og 2021 uanset for hvilket regnskabsår udbyttet vedrører samt udbyttets udbetalingstidspunktet? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Korrekt.  I henhold til selskabslovens § 180 træffer generalforsamlingen beslutning om udbytte. Når generalforsamlingen har vedtaget udbyttet har kapitalejerne en fordring mod selskabet.  Derved må der ikke vedtages udbytte på generalforsamlingen vedrørende regnskaber med balancedag i 2020 og 2021 såfremt virksomheden har modtaget kompensation over 60 mio. kr.  Se endvidere nedenstående spørgsmål/svar om vedtagelse af udbytte. | Erhvervsstyrelsen | 11. august 2020  8. september 2020 |
| Jf. bekendtgørelsens (BEK 574) § 3, stk. 5 (stk. 6 jf. ændringsbekendtgørelsen 834) er det en betingelse at den kompensationssøgende virksomhed ikke, hvis kompensationen overstiger 60 mio. kr., udbetaler udbytte i regnskabsår med balancedag i 2020 og 2021.  Er det korrekt forstået, at det er vedtagelsesdatoen og ikke udbetalingsdatoen der er gældende? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Korrekt  I henhold til selskabslovens § 180 træffer generalforsamlingen beslutning om udbytte. Når generalforsamlingen har vedtaget udbyttet har kapitalejerne en fordring mod selskabet.  Derved må der ikke vedtages udbytte på generalforsamlingen vedrørende regnskaber med balancedag i 2020 og 2021 såfremt virksomheden har modtaget kompensation over 60 mio. kr.  Se endvidere nedenstående spørgsmål/svar om vedtagelse af udbytte. | Erhvervsstyrelsen | 11. august 2020  8. september 2020 |
| Jf. bekendtgørelsens (BEK 574) § 17, stk. 5 skal virksomhederne kun indsende en erklæring om virksomheden har kapitalafgang herunder udbetaler udbytte for (rettet til ”i” jf. ændringsbekendtgørelsen 834) regnskabsår med balancedag i 2020 og 2021, såfremt beslutning om kapitalafgang er truffet efter bekendtgørelsens ikrafttrædelsestidspunkt d. 6. maj 2020.  Det fremgår af ”Vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for virksomhedens faste omkostninger” af 6. maj 2020 side 2, at ”Virksomheder, som inden d. 29. april 2020 har truffet beslutning om at have kapitalafgang, herunder udbetale udbytte, eller foretage aktietilbagekøb, kan fastholde dette og stadig modtage mere end 60 mio. kr. i kompensation. (Sætningen er uændret i vejledningen dateret 27. juli 2020).  Betyder det, at virksomhederne har forbud mod at udbetale (vedtage?) udbytte for perioden 29. april – 5. maj 2020 jf. bekendtgørelsens (BEK 574) §3, stk. 5 og at det kun er bestemmelsen om erklæring der træder i kraft efter ikrafttrædelsestidspunktet d. 6. maj 2020? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomheder med balancedag i 2020 og som har vedtaget kapitalafgang på generalforsamlingen inden d. 29. april 2020 kan fastholde denne uden indvirkning på modtagelsen af kompensation.  For øvrige virksomheder med balancedag i 2020 eller 2021 og som modtager kompensation over 60 mio. kr. er der forbud mod at vedtage kapitalafgang på generalforsamlingen efter d. 29. april 2020. | Erhvervsstyrelsen | 11. august 2020  8. september 2020 |
| 38. Statsstøtteregler, generelt, maksimal kompensation, udækkede faste omkostninger mv. | | | |
| Det fremgår af vejledningen, at virksomhederne kan vælge den statsstøttebestemmelse, der er mest fordelagtig for virksomheden.  Er det muligt at anvende forskellige statsstøtteordninger på forskellige perioder?  Hvis ja, skal der laves en samlet ansøgning for hele perioden (1. november 2020 til 28. februar 2021) eller skal der laves to ansøgninger (f.eks. 1. november til 31. december 2020 og 1. januar til 28. februar 2021)? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomheden kan ansøge separat for de forskellige relevante kompensationsperioder. Disse ansøgninger kan virksomhederne, hvor der er relevant og muligt foretage et valg mellem statsstøttebestemmelserne. Der kan i så fald ikke sendes en samlet ansøgning for hele perioden. | Erhvervsstyrelsen | 27. januar 2021  2. februar 2021 |
| Når en virksomhed skal beregne om den rammer loftet for maksimal kompensation under TF 3.1 og TF 3.13, skal lønkompensation medtages i beregningen? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Lønkompensation tæller delvist med i beregningen af maksimalt støtte under TF 3.1.  Lønkompensation tæller ikke med under TF 3.12.  TF 3.1: Ikke-funktionærer kan få 90 procent af lønnen i kompensation. De 80 procent hører under TF 3.10, og de 10 procent hører under TF 3.1. og skal tælles med i opgørelsen af maksimal kompensation. | Erhvervsstyrelsen | 27. januar 2021  2. februar 2021 |
| Jf. BEK 27, § 41, stk. 2 nr. 1 og nr. 2 kan virksomhedens kompensation ikke overstige enten 90 procent af virksomhedens udækkede omkostninger (små virksomheder) eller 70 procent af virksomhedens udækkede omkostninger (virksomheder der ikke er omfattet af definitionen af små virksomheder i nr. 1).    Eksempel: Hvis en virksomhed i kompensationsperioden har faste omkostninger på 3 mio. DKK og et underskud på 2 mio. DKK. Kan virksomheden så få kompenseret 70%/90% af de 3 mio. DKK svarende til 2,1/2,7 mio. DKK, dog begrænset til 2 mio. DKK eller er det 70%/90% af underskuddet på 2 mio. DKK, som virksomheden kan få kompenseret svarende til 1,4/1,8 mio. DKK. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomheden kan maksimalt få kompenseret 70 procent / 90 procent af sine udækkede faste omkostninger. Det vil i eksemplet sige underskuddet på 2 mio. kr. svarende til kompensation på henholdsvis 1, 4 / 1,8 mio. kr. | Erhvervsstyrelsen | 27. januar 2021  2. februar 2021 |
| Hvordan defineres udækkede faste omkostninger? Er det det regnskabsmæssige underskud eller er det alene omsætning fratrukket faste omkostninger, det vil sige, de variable omkostninger medtages ikke? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Udækkede faste omkostninger opgøres jf. både BEK 26 og BEK 27, § 2, nr. 14 ” De faste omkostninger i kompensationsperioden som ikke er blevet dækket af virksomhedens omsætning eller andre indtægter, svarende til virksomhedens negative resultat i kompensationsperioden i henhold til reglerne i Temporary Framework for State aid measures to support the economy in the current COVID-19 outbreak art. 87(c) samt principperne i revisorerklæringens Bilag 2 til ansøgningen og skema 3 og 4 i årsregnskabsloven.”  Eksempelvis af revisorerklæringens bilag 2 fremgår det at hele resultatopgørelsen anvendes.  Opgørelsen dækker hele CVR-nummeret og ikke kun udvalgte omkostninger. Variable omkostninger medtages således i opgørelsen af de udækkede faste omkostninger jf. også Temporary Framework for State aid... 87c. | Erhvervsstyrelsen | 3. februar 2021  4. februar 2021 |
| Ved opgørelse af ”udækkede faste omkostninger” skal der tages udgangspunkt i hele resultatopgørelsen (jf. skema 3 og 4 i Årsregnskabsloven).  Hvilke forhold skal der korrigeres for ved opgørelsen?  i. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder?  ii. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder?  iii. Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser?  iv. Resultat af danske filialer?  v. Resultat af udenlandske filialer?  vi. Skat af årets resultat?  vii. Andre?  Det antages at modtagne kompensationsbeløb (faste omkostninger, lønkompensation mv.) ikke skal medtages i opgørelsen. Korrekt?  Spørgsmålet stilles i forlængelse af spørgsmålet om og svaret på definitionen af udækkede faste omkostninger. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Opfølgende spørgsmål fra FSR – danske revisorer den 21/4-21:  Ifølge Kommisionens midlertidige rammebetingelser defineres ”faste omkostninger, der ikke er dækket” som ”de faste omkostninger, som  virksomhederne har skullet afholde i den støtteberettigede periode, og som ikke dækkes af dækningsbidraget (dvs. indtægter minus variable omkostninger) i samme  periode, og som ikke dækkes af andre kilder såsom forsikringer, midlertidige  støtteforanstaltninger under nærværende meddelelse eller støtte fra andre kilder”.  Det betyder at eksempelvis kompensation for løn og selvstændigeordningen skal medtages. Men skal der reguleres for pkt. i – vii?  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  i. skal ekskluderes  ii. skal ekskluderes  iii. skal ikke ekskluderes  iv. skal ikke ekskluderes  v. skal ekskluderes  vi. For personlige virksomheder skal resultatet opgøres før skat.  Svar vedr. kapitalselskaber afventer Erhvervsstyrelsen.  Modtagne kompensationsbeløb, som vedrører kompensationsperioden skal inkluderes i opgørelsen (på nær kompensationsbeløb modtaget på faste omkostninger).  Opfølgende spørgsmål:  Udover at vi afventer svar på kapitalselskaber, ønskes det præciseret hvorvidt det er alle kompensationsbeløb modtaget under ordningen for faste omkostninger, der ikke skal medtages, eller om der er forskel alt efter om kompensationen er udbetalt under henholdsvis krisebestemmelsen, TF 3.1 eller TF 3.12.  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  Personligt drevne virksomheder skal opgøre resultatet før skat.  Øvrige virksomheder, som til brug for slutafregningen skal opgøre virksomhedens resultat for kompensationsperioden, skal indregne en skat svarende til 22% af det regnskabsmæssige resultat før skat justeret for permanente forskelle inkl. indtægter fra kapitalandele i selvstændige skattesubjekter.  Har virksomheden underskud i kompensationsperioden, skal virksomheden som udgangspunkt aktivere det skattemæssige underskud med tilhørende indtægt i resultatopgørelsen. Virksomheden vil kunne fravige dette, hvis virksomheden har en aflagt årsrapport for 2020, hvor virksomheden kan dokumentere, at der ikke, eller kun delvist, er aktiveret skattemæssige underskud for regnskabsåret. I så fald vil virksomheden kunne anvende samme skøn til indregning af skat i kompensationsperioden, som for regnskabsåret 2020.  Resultatopgørelsen skal kun indeholde indtægter og omkostninger fra kompensationsperioden, hvorfor revurdering, og dermed indtægts-/omkostningsførsel af tidligere aktiverede skattemæssige underskud, ikke skal have påvirkning på resultatopgørelsen for kompensationsperioden. Det vil sige, at virksomheden i resultatopgørelsen for kompensationsperioden ikke kan nedskrive udskudte skatteaktiver, som var aktiveret i virksomhedens balance før starten af kompensationsperioden.  Virksomheden skal overfor Erhvervsstyrelsen kunne dokumentere, hvordan den regnskabsmæssige skat for kompensationsperioden er opgjort. Dette inkluderer, at virksomheden skal dokumentere de permanente forskelle. Såfremt hele eller dele af det skattemæssige underskud i kompensationsperioden ikke er aktiveret, skal virksomheden derudover kunne dokumentere, at de skønsmæssige vurderinger, der er anvendt ved indregning af skat i kompensationsperioden, er i overensstemmelse med skøn anvendt i den aflagte årsrapport for 2020.  Opfølgende svar fra Erhvervsstyrelsen:  Ved særlige tilfælde kan nedskrivninger ikke medtages i de udækkede faste omkostninger jf. note 10 i ’Midlertidige rammebestemmelser for statslige foranstaltninger til støtte for økonomien under det nuværende Covid-19-udbrud – C/2020/7127’, hvoraf det fremgår, at engangstab ved værdiforringelse ikke indgår i beregningen af udækkede faste omkostninger. | FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen  FSR -danske revisorer  Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 22.marts 2021  21. april 2021  31. maj 2021  16. juni 2021  31. august 2021  22. oktober 2021 |
| Er kompensationsloftet i TF 3.1. og TF 3.12 uafhængige af hinanden, det vil sige en virksomhed kan få maksimal støtte fra henholdsvis TF 3.1 og TF 3.12 eller er der et samlet maksimum, når en virksomhed søger under begge statsstøtteordninger? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, kompensationslofterne er uafhængige af hinanden. En virksomhed kan opnå maksimal støtte under henholdsvis TF 3.1 og TF 3.12. Der er ingen indbyrdes maksimum. | Erhvervsstyrelsen | 5. februar 2021  23. februar 2021 |
| En kriseramt virksomhed er jf. eksempelvis BEK 27, § 41, stk. 1 ikke berettiget til kompensation.  Hvorvidt en virksomhed er kriseramt, afgøres blandt andet på, om ” når over halvdelen af selskabets tegnede kapital er forsvundet som følge af akkumulerede tab. Dette er tilfældet, når der ved at trække de akkumulerede tab fra reserverne (og alle andre poster, der almindeligvis betragtes som en del af virksomhedens egenkapital) forekommer et negativt akkumuleret beløb på over halvdelen af den tegnede kapital.”  Tælles ansvarlig lånekapital med i egenkapitalen, når Erhvervsstyrelsen afgør om virksomheden er kriseramt og dermed ikke er berettiget til kompensation, eller tæller ansvarlig lånekapital ikke med?  Ansvarlig lånekapitel er efterstillet i forhold til selskabets øvrige kreditorer. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Nej, ansvarlige lån kan ikke medregnes som en del af virksomhedens egenkapital. | Erhvervsstyrelsen | 8. februar 2021  2. marts 2021 |
| Skal vurderingen af om en virksomhed har ramt loftet for maksimal kompensation under TF-bestemmelserne vurderes individuelt på CVR-nr.-niveau eller på koncernniveau? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Det er på koncernniveau. | Erhvervsstyrelsen | 11. februar 2021  8. april 2021 |
| Kan en virksomhed, der har modtaget kompensation efter reglerne for eksempelvis TF 3.12 og fået godkendt sin ansøgning senere skifte til TF 3.1 eller omvendt? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, det vil blive muligt i forbindelse med slutafregningen. | Erhvervsstyrelsen | 11. februar 2021  2. marts 2021 |
| Statsstøtte / oversigt  Er det muligt for Erhvervsstyrelsen at udarbejde og offentliggøre en vejledning om statsstøttereglerne, herunder en samlet oversigt over hvilke kompensationsordninger der tæller med i hvilket loft under hvilken statsstøtteordning?  Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte nedenstående oversigt, hvor selvstændigeordningen fx ikke er medtaget, da den tæller med i krisebestemmelsen: | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen henviser til oversigten over statsstøtte i Vejledning om Statsstøtteregler på faste omkostninger for faste omkostninger på Erhvervsstyrelsens hjemmeside:  <https://erhvervsstyrelsen.dk/vejledning-statsstoetteregler-paa-faste-omkostninger>  Det er virksomhedernes der modtager kompensation og anden støtte jf. statsstøttereglerne der skal sikre sig, at de ikke modtager for meget i støtte i henhold til reglerne.  Erhvervsstyrelsen har ingen aktuelle planer om at udarbejde en oversigt over alle ordninger, der også omfatter ordninger og støttemulighederne udenfor Erhvervsstyrelsens ressortområde. | Erhvervsstyrelsen | 14. april 2021  28. september 2021 |
| Statsstøtte / koncernniveau  Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at statsstøtteloftet, der skal betragtes ud fra et koncernniveau kun er for kompensation, der er udbetalt under TF’erne? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, Erhvervsstyrelsen kan bekræfte, at koncernbegrebet kun er relevant, når der søges kompensation under TF’erne. Koncernbegrebet er ikke relevant, når der søges om kompensation under krisebestemmelsen. Se også vejledning om Statsstøtteregler på faste omkostninger: <https://erhvervsstyrelsen.dk/vejledning-statsstoetteregler-paa-faste-omkostninger> | Erhvervsstyrelsen | 14. april 2021  29. juni 2021 |
| Statsstøtte / koncernniveau  Erhvervsstyrelsen bedes bekræfte, at bestemmelsen om statsstøtteloftet skal vurderes på koncernniveau, gør at beregningen af omsætningsnedgang, seneste resultat, underskud i kompensationsperioden skal opgøres på koncernniveau. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen kan bekræfte, at underskud i kompensationsperioden (udækkede faste omkostninger) skal vurderes på koncernniveau. Dette er kun relevant for TF 3.12.  Omsætningsnedgang skal vurderes på koncernniveau for TF 3.12, men kun ift. kravet om en minimumomsætningsnedgang på 30 pct. Herefter beregnes omsætningsnedgangen (kompensationsprocenten) individuelt pr. CVR-nummer.  Se også vejledning om Statsstøtteregler på faste omkostninger kapitel 4 og kapitel 5: <https://erhvervsstyrelsen.dk/vejledning-statsstoetteregler-paa-faste-omkostninger>  Seneste resultat er ikke relevant ved kompensation ansøgt under TF’erne men alene relevant for kompensation ansøgt under krisebestemmelsen. | Erhvervsstyrelsen | 14. april 2021  29. juni 2021 |
| Statsstøtte / koncernniveau  Når en virksomhed søger TF 3.12 skal den angive om virksomheden er en "lille" eller "stor" virksomhed.  Valget afgører, om virksomheden bliver begrænset til 90 procent af underskuddet i kompensationsperioden.  Skal denne vurdering være ud fra en koncernbetragtning eller ud fra en CVR-betragtning? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Vurderingen skal foretages på koncernniveau.  Dette er præciseret i en opdatering af vejledningen om statsstøtte:  <https://erhvervsstyrelsen.dk/vejledning-statsstoetteregler-paa-faste-omkostninger> | Erhvervsstyrelsen | 14. april 2021  28. september 2021 |
| Mulighed for at søge på flere ordninger / omgøre ansøgning i relation til statsstøttereglerne og præcisering af ”virksomhed” i en koncernbetragtning.  Hvad er muligheder for at kombinere udbetalinger under TF 3.1 i visse perioder og TF 3.12 i andre perioder (med underskud) Regler / krav for at kunne gøre dette. Er det på koncernniveau / cvr-nr. Niveau? Andet? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ansøgninger skal fortsat foretages gennem det enkelte CVR-nummer. Virksomheder, kan godt modtage kompensation under én statsstøttebestemmelse for en given periode, og benytte anden statsstøttebestemmelse for ny kompensationsperiode. Det betyder fx, at hvis en virksomhed har søgt under TF 3.1 i kompensationsperioden fra den 9. december til 28. februar, er der mulighed for at skifte til TF. 3.12 i perioden fra den 1. marts til og med den 30. april 2021. Koncernen skal dog være opmærksom på, hvorvidt koncern samlet set overstiger statsstøtteloftet under hhv. TF 3.12 og TF 3.1. | Erhvervsstyrelsen | 7. maj 2021  29. juni 2021 |
| Mulighed for at søge på flere ordninger / omgøre ansøgning i relation til statsstøttereglerne og præcisering af ”virksomhed” i en koncernbetragtning.  Nogle virksomheder kan blive udelukket fra at søge en ordning, der under en ændret udmelding vil være mere fordelagtig, da loftet allerede er brugt.  For virksomheder, der allerede har ansøgt i forventning om at loftet gjaldt pr. CVR-nr., er det muligt at genansøge på en anden ordning, der kan være mere fordelagtig eller betyde det, at man i f.t. loftet kommer ind under andre bestemmelser (TF 3.12 vs. 3.1)? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, Erhvervsstyrelsen har mulighed for at genoptage en sag, hvis der er væsentligt nye oplysninger.  Det skal bemærkes, at Erhvervsstyrelsen ikke klar over hvad der menes med ’ at man i f.t. loftet kommer ind under andre bestemmelser (TF 3.12 vs. 3.1)’.  Opfølgende spørgsmål:  Nogle virksomheder har valgt at ansøge på TF 3.1 bl.a. pga. regler om underskudsbegrænsning på ansøgninger omfattet af krisebestemmelsen. Hvis en virksomhed rammer støtteloftet på koncernniveau på TF 3.1, kan det være mere optimalt at ændre ansøgningen til at blive omfattet af krisebestemmelsen i stedet for TF 3.12 bl.a. som følge af krav om omsætningsnedgang og underskud i kompensationsperioden på koncernniveau.  Vil det være muligt i forbindelse med slutafregningen at ændre en kompensationsansøgning omfattet af TF 3.1 eller TF 3.12 til en kompensationsansøgning der bliver helt eller delvist omfattet af krisebestemmelsen?  Opfølgende svar:  Ja, det vil være muligt at foretage ændring af statsstøttevalg i forbindelse med slutafregningen fra TF 3.1/3.12 til krise, for virksomheder, der er omfattet af en restriktion, knyttet til krisebestemmelsen. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 7. maj 2021  14. november 2021  19. november 2021  22. november 2021 |
| Det fremgår, af vejledningen, at al kompensation ydet på tværs af kompensationsordningerne skal medregnes i relation til statsstøttelofterne.  Hvilke kompensationsordninger er omfattet jf. ovenstående – er det kun kompensationsordninger om faste omkostninger, eller gælder det også lønkompensation og kompensation for tabt omsætning/indkomst, større arrangementer, m.v.?   1. ”al kompensation ydet på TF 3.1 på tværs af kompensationsordninger skal medregnes, og det samlede beløb, virksomheden får udbetalt i kompensation, ikke må overstige 1,8 mio. EUR”   ”al kompensation ydet på TF 3.12 på tværs af kompensationsordninger skal medregnes, og det samlede beløb, virksomheden får udbetalt i kompensation, ikke må overstige 10 mio. EUR” | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Al støtte udbetalt under henholdsvis TF 3.1 og TF 3.12 skal medtages i beregningen af den modtagne kompensation i relation til statsstøtteloftet uanset om det er ydet under kompensationsordningen for faste omkostninger, ordningen for selvstændige, lønkompensation (kun en lille del medgår), arrangørordningen eller andre støtteudbetalinger udbetalt under TF 3.1. henholdsvis TF 3.12.  Kompensation eller støtte udbetalt i henhold til TF 3.1 henholdsvis 3.12 under andre ressortområder end Erhvervsministeriets, skal også medregnes. Ved tvivl kan virksomheden rette henvendelse til den myndighed, der har bevilget støtten. | Erhvervsstyrelsen | 7. maj 2021  14. november 2021 |
| Spørgsmål i relation til statsstøttereglerne / loftet for TF’erme.  Vedrørende fordeling af modtagne kompensationsbeløb –> dette har bl.a. betydning for den enkelte virksomheds økonomiske stilling, selskabsregnskaber, skattemæssige forhold m.v.   1. For den enkelte virksomhed i koncernen – skal man se på koncernen som helhed (inkl. modervirksomhed og højereliggende modervirksomheder og søstervirksomheder), eller kun dattervirksomheder?   Hvis man skal se på koncernen som helhed, hvordan fordeles kompensationsbeløbene – afhænger det blot af hvem der har ansøgt først? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen   1. Der skal ses på koncernen som helhed. 2. Koncernen bestemmer, hvordan kompensationen fordeles og der er i den forbindelse mulighed for frivilligt at tilbagebetale hele eller dele af kompensationen. | Erhvervsstyrelsen | 7. maj 2021  14. november 2021 |
| Spørgsmål om fordeling af kompensation i koncerner.  En koncern består af et moderselskab og to datterselskaber D1 og D2. Begge datterselskaber er berettiget til 10 mio. DKK i kompensation, men koncernens samlede kompensation er begrænset til 17 mio. DKK ifølge loftet for TF 3.1.  D1 ansøger først om kompensation og får 10 mio. DKK i kompensation.  D2 ansøger efterfølgende om 10 mio. DKK men bliver begrænset af statsstøtteloftet og får udbetalt 7 mio. DKK.  Koncernen bestemmer senere at både D1 og D2 skal have 8,5 mio. DKK.  D1 tilbagebetaler 1,5 mio. DKK af kompensationen senest i forbindelse med sin slutafregning. D2 har ikke slutafregnet endnu.   1. Når D2 efterfølgende slutafregner, bliver kompensationsbeløbet automatisk hævet med de 1,5 DKK op til loftet? 2. Hvis nej til spørgsmål 1, hvad skal D2 gøre, for at få udbetalt kompensation op til loftet? 3. Hvad hvis der også er en D3, og de resterende 1,5 mio. DKK skal fordeles mellem to selskaber. Skal de i deres slutafregning ændre deres ansøgning, så ansøgningen bliver på det beløb, de ønsker udbetalt i forhold til den koncerninterne fordeling op til loftet? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Forberedelsen af slutafregningen for fase 2 (9. juli 2020 og frem) pågår i øjeblikket i Erhvervsstyrelsen, herunder hvorledes koncerner skal indberette til slutafregning.  Alle forhold er derfor ikke endeligt afklaret, men det forventes, at virksomheder, der er en del af koncern ved indberetning til slutafregning skal oplyse cvr.nr på de virksomheder, man er koncernforbundet med. Det forventes også, at virksomhederne her skal oplyse om fordeling af kompensation inden for de respektive lofter i henhold TF-bestemmelserne.  Erhvervsstyrelsen vil herefter sikre, at indberetninger fra de koncernforbundne virksomheder behandles samlet bl.a. med henblik på fordeling af kompensation/  opkrævning af kompensation inden for de respektive lofter i henhold TF-bestemmelserne.  Hvis en koncern derfor ønsker at flytte 1,5 mio. kr. fra en virksomhed til en anden som beskrevet, forventes dette at blive muligt i forbindelse slutafregningen. | Erhvervsstyrelsen | 24. november 2021  13. december 2021 |
| Statsstøttereglerne.  En virksomhed har underskud og ønsker at søge om kompensation under TF 3-12-reglerne.  Virksomheden indgår i en koncern med danske virksomheder.  Er det korrekt, at virksomheden alene kan søge kompensation under TF 3-12-reglerne såfremt de danske virksomheder i koncernen samlet set har et underskud, idet udækkede faste omkostninger skal opgøres på koncernniveau? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, det er korrekt, at udækkede faste omkostninger opgøres på koncernniveau for de danske virksomheder, og det kræves, at disse samlet set har udækkede faste omkostninger, såfremt enkelte virksomheder i koncernen skal kunne søge om kompensation jf. reglerne i TF 3.12. | Erhvervsstyrelsen | 4. juni 2021  29. juni 2021 |
| Statsstøttereglerne.  En virksomhed indgår i en koncern jf. statsstøttereglerne med andre danske virksomheder, der samlet set har udækkede faste omkostninger.  Kan en af virksomhederne i koncernen jf. statsstøttereglerne, der ***ikke*** har underskud, søge om kompensation under TF 3-12-reglerne? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Nej, virksomheden der søger efter reglerne i TF 3.12, skal have udækkede faste omkostninger.  Det er ikke tilstrækkeligt at virksomheden indgår i en koncern, der har udækkede faste omkostninger. Det er et krav, der skal opfyldes på både koncern- og virksomhedsniveau. | Erhvervsstyrelsen | 30. juni 2021  14. november 2021 |
| Tre virksomheder er koncernforbundne og koncernen har udækkede faste omkostninger.  De tre virksomheder ansøger om tilsammen 1 million kr., men kan kun modtage 70 pct af de udækkede faste omkostninger, dvs 700.000 kr. Hvordan skal kompensation fordeles mellem de tre virksomheder? Er det først-til-mølle, fuld aftalefrihed mellem virksomhederne, en fordelingsnøgle fastlagt af eksempelvis Erhvervsstyrelsen og i givet fald hvilken fordelingsnøgle. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Det er koncernen, der bestemmer hvordan kompensationen skal fordeles mellem de tre virksomheder. Den enkelte virksomhed kan dog maksimalt modtage 70 pct. af virksomhedens udækkede faste omkostninger. | Erhvervsstyrelsen | 7. juni 2021  14. november 2021 |
| En dansk virksomhed er ejet 51 pct af en australsk virksomhed. Den australske virksomhed ejer også 38 pct. af en anden dansk virksomhed.  De to virksomheder er ikke bekendte med hinandens ejerskab og at de indgår i en koncern i forhold til statsstøttereglerne.  De søger begge om kompensation uvidende om den andens dispositioner.  Spørgsmålet udspringer af, at virksomhederne på tro-og love erklærer sig i ansøgningen om at oplysningerne er korrekte. Hvor stor er undersøgelsespligten i forhold til dette?  Hvilken pligt har virksomhederne hver især til at   1. forespørge den australske virksomhed (ejer, 25 pct eller derover)) om øvrige danske virksomheder (forudsat at andre virksomheder i EU ikke er omfattet)? 2. at udveksle oplysninger om ansøgninger om kompensation med hinanden, herunder oplysninger om omsætningsnedgang, udækkede faste omkostninger, små og mikro (70 / 90 pct-grænsen) som jo er oplysninger virksomhederne normalt ikke udveksler med andre virksomheder uanset om de er koncernforbundne eller ej jf. statsstøttereglerne? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Det er den ansøgende virksomheds ansvar at sikre, at modtaget støtte overholder kravene i TF-bestemmelserne.  I forhold til definition af koncern skal det bemærkes, at Kommissionen over for Erhvervsstyrelsen har bekræftet, at der under TF-bestemmelserne kan anvendes en koncerndefinition, som er tæt på koncerndefinitionen i årsregnskabsloven. Konkret gælder, at virksomheder kun er koncernforbundne, når der mellem virksomheder består én af følgende former for forbindelse:  • En virksomhed besidder flertallet af de stemmerettigheder, der er tillagt aktionærerne eller deltagerne i en anden virksomhed.  • En virksomhed har ret til at udnævne eller afsætte et flertal af medlemmerne af administrations-, ledelses- eller tilsynsorganet i en anden virksomhed.  • En virksomhed har ret til at udøve en bestemmende indflydelse over en anden virksomhed i medfør af en med denne indgået aftale eller i medfør af en bestemmelse i dennes vedtægter.  • En virksomhed, som er aktionær eller selskabsdeltager i en anden virksomhed, råder alene, i medfør af en aftale med andre aktionærer eller selskabsdeltagere i denne anden virksomhed, over flertallet af aktionærernes eller selskabsdeltagernes stemmerettigheder.  Virksomheder, der søger kompensation under TF 3.12, skal dog særligt være opmærksomme på, at når koncernens størrelse skal fastsættes, gælder det fortsat, at der skal anvendes den brede koncerndefinition. Dvs. virksomheder er også en del af koncernen, når et overordnet selskab besidder 25 pct. eller derover af kapitalen eller stemmerettighederne i en underordnet virksomhed.  Det er den ansøgende virksomheds ansvar at sikre, at modtaget støtte overholder kravene i TF-bestemmelserne.  Dette er uafhængigt af, hvor et eventuelt moderselskab er hjemmehørende | Erhvervsstyrelsen | 7. juni 2021  10. november 2021 |
| Statsstøttereglerne.  En virksomhed har underskud og ønsker at søge om kompensation under TF 3-12-reglerne.  Virksomheden indgår i en koncern med danske og udenlandske virksomheder, registreret i andre EU-lande.  Er det korrekt, at virksomheden alene kan søge kompensation under TF 3-12-reglerne såfremt de danske virksomheder i koncernen samlet set har et underskud, idet udækkede faste omkostninger skal opgøres på koncernniveau eller skal de udenlandske virksomheder også medregnes? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, det er korrekt, at udækkede faste omkostninger opgøres på koncernniveau for de danske virksomheder og det kræves at disse samlet set har udækkede faste omkostninger, såfremt enkelte virksomheder i koncernen skal kunne søge om kompensation jf. reglerne i TF 3.12. | Erhvervsstyrelsen | 7. juni 2021  29. juni 2021 |
| Statsstøttereglerne.  I forhold til opgørelse af størrelsesgrænserne for SMV for at være berettiget til 70 pct. kompensation på TF 3.12, hvordan beregnes omsætning og balancesum?   1. Skal størrelsesgrænserne opgøres i forhold til ejerandelen af det andet selskab? 2. Eller skal selskabet medregnes med 100% uanset ejerandelen af selskabet? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Størrelsesgrænsen skal opgøres i forhold til ejerandelen. | Erhvervsstyrelsen | 18. juni 2021  10. november 2021 |
| Vedr. Støtteloft på koncernniveau – ny vejledning af d. 01.06.21 – en virksomhed, der indgår i flere koncerner:    Jf. vejledning om statsstøtteregler kapitel 2 om definition af en koncern, fremgår det at ”…virksomheder i udgangspunktet skal anses som værende koncernforbundne, hvis en virksomhed (den overordnede virksomhed) alene eller i fællesskab med tilknyttede virksomheder besidder 25 pct. eller derover af kapitalen eller stemmerettighederne i en anden virksomhed (den underordnede virksomhed).”.    Eksempel: En virksomhed A er ejet 50% af Ejer 1 og 50% af Ejer 2. Ejer 1 ejer herudover 30% i virksomhed B. Ejer 2 ejer herudover 100% i virksomhed C. Virksomhederne A, B og C ansøger om kompensation for faste omkostninger.  Jf. den særlige koncerndefinition ovenfor, hvilken eller hvilke koncerner indgår virksomhed A i?  \* KONCERN 1: Ejer 1, virksomhed B og virksomhed A  \* KONCERN 2: Ejer 2, virksomhed C og virksomhed A  \* KONCERN 3: Én samlet koncern af ejer 1, ejer 2 og virksomhederne A, B og C    A. Hvis A indgår i både KONCERN 1 og 2 - hvordan skal A iagttage regler om støtteloft mv. på koncernniveau?  Fx i KONCERN 1 er støtteloftet overskredet.  I KONCERN 2 er støtteloftet ikke overskredet.  Kan A i dette tilfælde udnytte støtteloftet i KONCERN 2, selvom det vil betyde at støtteloft i KONCERN 1 overskrides?    B. Hvis A indgår i KONCERN 3 – yderligere forudsætning: virksomhed B er ejet 30% af ejer 1 og 70% af ejer 3. Ejer 3 ejer derudover virksomhed D.  Vil Ejer 3 og virksomhed D også indgår i ”koncern 3”? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Der henvises til nedenstående definition af koncern, der medfører, at en virksomhed kun kan indgå i én koncern ved beregning af statsstøtteloft.  Det bemærkes at Kommissionen nu har bekræftet over for Erhvervsstyrelsen, at der under TF-bestemmelserne kan anvendes en koncerndefinition, som er tæt på koncerndefinitionen i årsregnskabsloven. Konkret gælder, at virksomheder kun er koncernforbundne, når der mellem virksomheder består én af følgende former for forbindelse:  • En virksomhed besidder flertallet af de stemmerettigheder, der er tillagt aktionærerne eller deltagerne i en anden virksomhed.  • En virksomhed har ret til at udnævne eller afsætte et flertal af medlemmerne af administrations-, ledelses- eller tilsynsorganet i en anden virksomhed.  • En virksomhed har ret til at udøve en bestemmende indflydelse over en anden virksomhed i medfør af en med denne indgået aftale eller i medfør af en bestemmelse i dennes vedtægter.  • En virksomhed, som er aktionær eller selskabsdeltager i en anden virksomhed, råder alene, i medfør af en aftale med andre aktionærer eller selskabsdeltagere i denne anden virksomhed, over flertallet af aktionærernes eller selskabsdeltagernes stemmerettigheder.  Virksomheder, der søger kompensation under TF 3.12, skal dog særligt være opmærksomme på, at når koncernens størrelse skal fastsættes, gælder det fortsat, at der skal anvendes den brede koncerndefinition. Dvs. virksomheder er også en del af koncernen, når et overordnet selskab besidder 25 pct. eller derover af kapitalen eller stemmerettighederne i en underordnet virksomhed.  Det er den ansøgende virksomheds ansvar at sikre, at modtaget støtte overholder kravene i TF-bestemmelserne. | Erhvervsstyrelsen | 11. juni 2021  10. november 2021 |
| Vedr. Støtteloft på koncernniveau – ny vejledning af d. 01.06.21 – udækkede faste omkostninger på koncernniveau:    Jf. vejledning om statsstøtteregler kapitel 5 om udækkede faste omkostninger: ”Når der ydes kompensation under TF 3.12, kan den samlede kompensation ikke udgøre mere end 70 pct. (90 pct. for små og mikro virksomheder) af koncernens samlede udækkede faste omkostninger (underskud) i kompensationsperioden.”    Efter almindelige regnskabsmæssige principper, efter Årsregnskabsloven, skal et koncernregnskab vise de konsoliderede virksomheders resultat mv. som om de tilsammen var én virksomhed.  Dattervirksomheder, hvor der foreligger bestemmende indflydelse (formodningsregel ved >50% af stemmerettighederne): Indregnes fuldt ud i koncernregnskabet og interne avancer elimineres fuldt.  Associerede virksomheder, hvor der foreligger betydelig indflydelse (formodningsregel ved 20-50% af stemmerettighederne): Indregnes kun med en forholdsmæssig ejerandel af resultat mv. (jf. indre værdis metode, som en ”one line consolidation”) og interne avancer elimineres kun forholdsmæssigt efter ejerandelen.     1. Som følge af den særlige og meget brede koncerndefinition, ønskes vejledning om, hvordan koncernens samlede udækkede faste omkostninger skal opgøres: 2. Skal alle virksomhederne i koncernen indregnes fuldt ud, jf principperne for dattervirksomheder? Eller 3. Skal virksomhederne i koncernen kun indregnes med en forholdsmæssig ejerandel, jf. principperne for en associeret virksomhed? 4. De almindelige regnskabsprincipper stiller endvidere krav til ensartet regnskabspraksis.   Er det et krav, at regnskabspraksis ensartes i ”koncernen” når underskud i kompensationsperioden skal opgøres på koncernniveau? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Spørgsmål 1  Kommissionen har over for Erhvervsstyrelsen bekræftet, at der under TF-bestemmelserne kan anvendes en koncerndefinition, som er tæt på koncerndefinitionen i årsregnskabsloven. Konkret gælder, at virksomheder kun er koncernforbundne, når der mellem virksomheder består én af følgende former for forbindelse:  • En virksomhed besidder flertallet af de stemmerettigheder, der er tillagt aktionærerne eller deltagerne i en anden virksomhed.  • En virksomhed har ret til at udnævne eller afsætte et flertal af medlemmerne af administrations-, ledelses- eller tilsynsorganet i en anden virksomhed.  • En virksomhed har ret til at udøve en bestemmende indflydelse over en anden virksomhed i medfør af en med denne indgået aftale eller i medfør af en bestemmelse i dennes vedtægter.  • En virksomhed, som er aktionær eller selskabsdeltager i en anden virksomhed, råder alene, i medfør af en aftale med andre aktionærer eller selskabsdeltagere i denne anden virksomhed, over flertallet af aktionærernes eller selskabsdeltagernes stemmerettigheder.  Som udgangspunkt vil koncernens samlede udækkede faste omkostninger (underskud) derfor kunne fastslås på baggrund af koncernregnskabet (med dattervirksomheder indregnet fuldt ud og med fuldt fradrag for interne avancer), men uden associerede virksomheder. Det er virksomhedens eget ansvar at vurdere om koncernens regnskab kan anvendes til dette formål.  Virksomheder, der søger kompensation under TF 3.12, skal dog særligt være opmærksomme på, at når det skal fastslås, om virksomheden er en mikro- eller lille virksomhed, der er berettiget til en støtteintensitet på 90 %, skal der både medregnes såkaldte tilknyttede virksomheder og partnervirksomheder i overensstemmelse med bilag 1 til gruppefritagelsesforordningen (Kommissionens forordning (EU) nr. 651/2014 af 17. juni 2014).  Det betyder bl.a., at virksomheden som udgangspunkt skal medregne en forholdsmæssig andel af omsætning, balancesum og antal beskæftigede i virksomheder, som ejer mellem 25 % og 50 % af virksomheden (kapital og/eller stemmerettigheder), eller som virksomheden selv ejer mellem 25 % og 50 % af (kapital og/stemmerettigheder). Vi kan i øvrigt henvise til Kommissionens ”[User guide to the SME Definition](https://ec.europa.eu/regional_policy/sources/conferences/state-aid/sme/smedefinitionguide_en.pdf)”, der indeholder en gennemgang af alle kriterierne i SMV-begrebet.  Det er virksomhedens ansvar at vurdere om koncernens regnskab kan benyttes til at afgøre koncernens størrelse, men i praksis vil et koncernregnskab efter årsregnskabsloven (med både dattervirksomheder og associerede virksomheder) i langt de fleste tilfælde kunne anvendes til at afgøre, om virksomheden er en lille virksomhed eller mikrovirksomhed.  Spørgsmål 2  Der er ikke krav om at regnskabspraksis gøres ensartet i koncernen. | Erhvervsstyrelsen | 11. juni 2021  1. december 2021 |
| Statsstøttereglerne / Omsætning for koncernen / Samhandel  Hvordan opgør man omsætningen i referenceperioden og kompensationsperioden for en koncern, hvis der har været samhandel mellem selskaberne?  Hvis der skal elimineres efter ÅRLs koncernregler, hvordan gøres dette, med ejerskab hvor der ikke er kontrol (<50%)? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  A. Samhandel mellem selskaberne i en koncern skal elimineres i forbindelse med opgørelse af omsætning.  B. Dette spørgsmål vurderes ikke at være relevant, da det i forhold til definition af koncern skal bemærkes, at Kommissionen over for Erhvervsstyrelsen har bekræftet, at der under TF-bestemmelserne kan anvendes en koncerndefinition, som er tæt på koncerndefinitionen i årsregnskabsloven. Konkret gælder, at virksomheder kun er koncernforbundne, når der mellem virksomheder består én af følgende former for forbindelse:  • En virksomhed besidder flertallet af de stemmerettigheder, der er tillagt aktionærerne eller deltagerne i en anden virksomhed.  • En virksomhed har ret til at udnævne eller afsætte et flertal af medlemmerne af administrations-, ledelses- eller tilsynsorganet i en anden virksomhed.  • En virksomhed har ret til at udøve en bestemmende indflydelse over en anden virksomhed i medfør af en med denne indgået aftale eller i medfør af en bestemmelse i dennes vedtægter.  • En virksomhed, som er aktionær eller selskabsdeltager i en anden virksomhed, råder alene, i medfør af en aftale med andre aktionærer eller selskabsdeltagere i denne anden virksomhed, over flertallet af aktionærernes eller selskabsdeltagernes stemmerettigheder.  Virksomheder, der søger kompensation under TF 3.12, skal dog særligt være opmærksomme på, at når koncernens størrelse skal fastsættes, gælder det fortsat, at der skal anvendes den brede koncerndefinition. Dvs. virksomheder er også en del af koncernen, når et overordnet selskab besidder 25 pct. eller derover af kapitalen eller stemmerettighederne i en underordnet virksomhed. | Erhvervsstyrelsen | 5. august 2021  14. november 2021 |
| Statsstøttereglerne / Udækkede faste omkostninger / skat  Skal der beregnes fuld skat?  Hvis ja, hvordan gøres dette dels for  1) skæve perioder, samt  2) for koncerner som kan have forskellige indkomstår?  Se også tidligere spørgsmål (FASTE312), hvor der spørges til opgørelse af udækkede faste omkostninger i en jf. statsstøttereglernes definition på en koncern. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Er det muligt at uddybe spørgsmålet? | Erhvervsstyrelsen | 5. august 2021  14. november 2021 |
| Statsstøttereglerne.  I forhold til opgørelse af størrelsesgrænserne for SMV for at være berettiget til 70 pct. kompensation på TF 3.12, hvordan beregnes omsætning og balancesum?  Når fx ejerskab er ændret så selskab bliver koncernforbundet jf. definition i statsstøttereglerne i en kompensationsperiode eller et selskab ikke længere opfylder definitionen.  Skal selskaberne kun indregnes i den reelle periode hvor de opfylder definitionen eller hele perioden, eller? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen vil i løbet af foråret 2022 – til brug for den kommende slutafregning – udgive en ny vejledning om statsstøtte, der blandt andet vil indeholde afsnit om opkøb og frasalg af selskaber i koncerner og betydningen af dette for statsstøtte modtaget efter TF 3.12. I denne vejledning vil dette spørgsmål blive behandlet. | Erhvervsstyrelsen | 5. august 2021  30. marts 2022 |
| 39. Statsstøtteregler, koncerndefinition | | | |
| Fastlæggelse af hvad en koncern er i forhold til statsstøtteloftet i TF’erne:  Hvilke virksomheder er omfattet af ”koncernniveau”? / Hvad er en koncern – 50 pct. / 25 pct. ejerskab, eller? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Reglerne i Temporary Framework forudsætter, at der anvendes et såkaldt bredt virksomhedsbegreb. Det indebærer, at alle enheder, som faktisk eller i praksis kontrolleres af samme enhed, skal betragtes som én virksomhed (koncern).  En koncern dækker både ’partnervirksomheder’ og ’tilknyttede virksomheder’. Det vil sige, at virksomheder i udgangspunktet skal anses som værende koncernforbundne, hvis en virksomhed (den overordnede virksomhed) alene eller i fællesskab med tilknyttede virksomheder besidder 25 pct. eller derover af kapitalen eller stemmerettighederne i en anden virksomhed (den underordnede virksomhed).  Se også vejledning om Statsstøtteregler på faste omkostninger kapitel 2: <https://erhvervsstyrelsen.dk/vejledning-statsstoetteregler-paa-faste-omkostninger> | Erhvervsstyrelsen | 7. maj 2021  29. juni 2021 |
| Fastlæggelse af hvad en koncern er i forhold til statsstøtteloftet i TF’erne:  Selskaber med personlig ejer også koncernforbundne. Vil to eller flere virksomheder der er kontrolleret (og hvordan defineres ”kontrolleret”) af samme person også betragtes som en koncern? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, hvis en virksomhed (den overordnede virksomhed) besidder 25 pct. eller derover af kapitalen eller stemmerettighederne i en anden virksomhed, betragtes disse underordnede virksomheder som koncernforbundne. | Erhvervsstyrelsen | 7. maj 2021  29. juni 2021 |
| Fastlæggelse af hvad en koncern er i forhold til statsstøtteloftet i TF’erne:  Udenlandsk ejerskab / dansk ejerskab. Hvad tæller med koncernbegrebet i forhold til TF’erne.     1. Eksempelvis større europæisk koncern, som ikke i Danmark isoleret set bliver begrænset af statsstøttereglerne, men som givet risikerer at blive det, hvis man ser koncernen på europæisk plan, når man skal vurdere, hvad de har fået af statsstøtte.   Hvis udenlandske virksomheder i koncernen også skal medtages. Skal der i så fald medregnes kompensation som disse udenlandske virksomheder har modtaget fra støtteordning i andre medlemslande? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Statsstøtte vurderes nationalt. Det betyder, at udenlandske virksomheder ikke medtages i opgørelsen af statsstøtteloftet, omsætningsnedgang og udækkede faste omkostninger | Erhvervsstyrelsen | 7. maj 2021  29. juni 2021 |
| Hvornår koncernbetragtning og hvornår selskab i relation til statsstøttereglerne?  Vil ansøgningerne fortsat være på CVR niveau, eller skal ansøgningen anses pr. koncern? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ansøgninger skal fortsat foretages gennem det enkelte CVR-nummer | Erhvervsstyrelsen | 7. maj 2021  29. juni 2021 |
| Hvornår koncernbetragtning og hvornår selskab i relation til statsstøttereglerne?  Er det kun i relation til beløbsgrænserne for modtaget kompensation, at der med ”virksomhed” menes ”koncernniveau”?   1. Jf. bekg 606 §2 nr 1, ser det ud til at det ”kun” vedrører beløbsgrænserne for kompensationsloftet:      1. … eller gælder det også i relation til opgørelse af ”udækkede faste omkostninger” ~underskud) i kompensationsperioden for TF 3.12, jf. bekg 606 §4 StK 2 ?      1. …eller gælder det også i relation til vurderingen af, om en virksomhed var kriseramt pr. 31.12.2019, jf. bekg 606 §4? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Koncernbetragtningen er relevant i forhold til opgørelse af kompensationsloft, krav til omsætningsnedgang (minimumskravet på 30 pct. fsva. TF 3.12) og opgørelse af udækkede faste omkostninger.  Når der ydes kompensation inden for TF-bestemmelserne, kan der maksimalt udbetales hhv. 10 mio. EUR (TF 3.12) og 1,8 mio. EUR (TF 3.1) til den samlede koncern. Anden kompensation (statsstøtte) end faste omkostninger, som er modtaget under henholdsvis TF 3.12 og TF 3.1, tæller også med i det maksimale kompensationsloft. Det er virksomhedens eget ansvar at sikre, at der ikke søges kompensation, som for den samlede koncern overstiger kompensationsloftet.  For at kunne modtage kompensation under krisebestemmelsen, skal virksomheden (på CVR-niveau) som minimum have oplevet en omsætningsnedgang på 35 pct. som følge af én eller flere af de restriktioner – dvs. fuldt tvangslukkede, leverandører til store arrangementer samt rejserestriktioner – som er godkendt under krisebestemmelsen.  For at kunne modtage kompensation under TF 3.12, skal den samlede koncern som minimum have oplevet en omsætningsnedgang på 30 pct. som følge af coronavirus. Når der søges kompensation under TF 3.1, er der ikke krav til omsætningsnedgang for den samlede koncern.  Når der ydes kompensation under TF 3.12, kan den samlede kompensation ikke udgøre mere end 70 pct. (90 pct. for små og mikro virksomheder) af koncernens samlede udækkede faste omkostninger (underskud) i kompensationsperioden. Hermed skal forstås, at det er den samlede koncern der har et negativt resultat i perioden, hvor virksomheden modtager kompensation for sine faste omkostninger. Koncernen skal modregne eventuel kompensation modtaget fra andre støtteordninger, herunder faste omkostninger under andre statsstøttebestemmelser, når resultatet opgøres.  Der er ikke et krav om udækkede faste omkostninger, når der søges kompensation under hhv. krisebestemmelsen og TF 3.1  I forhold til spørgsmålet vedr. kriseramte virksomheder under TF, skal dette vurderes på koncernniveau. |  | 7. maj 2021 |
| Hvornår koncernbetragtning og hvornår selskab i relation til statsstøttereglerne?  Gør bestemmelsen om at statsstøtteloftet skal vurderes på koncernniveau, at beregningen af omsætningsnedgang, seneste resultat, underskud i kompensationsperioden skal opgøres på koncernniveau? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen kan bekræfte, at underskud i kompensationsperioden (udækkede faste omkostninger) skal vurderes på koncernniveau. Dette er kun relevant for TF 3.12.  Omsætningsnedgang skal vurderes på koncernniveau for TF 3.12, men kun ift. kravet om en minimumomsætningsnedgang på 30 pct. Herefter beregnes omsætningsnedgangen (kompensationsprocenten) individuelt pr. CVR-nummer.  Se også vejledning om Statsstøtteregler på faste omkostninger kapitel 4 og kapitel 5: <https://erhvervsstyrelsen.dk/vejledning-statsstoetteregler-paa-faste-omkostninger> | Erhvervsstyrelsen | 7. maj 2021  29. juni 2021 |
| Hvornår koncernbetragtning og hvornår selskab i relation til statsstøttereglerne?  a. Et selskab A er en del af en koncern. Selskabet er i perioden september til oktober tvangslukket uden omsætning. Koncernens resterende CVR-numre søger for samme periode TF 3.12. Kan selskab A søge krisebestemmelsen mens den resterende koncern søger TF 3.12?  b. Ændrer det på konklusionen hvis perioden for kompensation er 9/7/2020 - 31/8/2020? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen   1. Ja, selskabet, der er tvangslukket uden omsætning, kan søge på krise. Den kompensation, der modtages efter krisebestemmelsen skal dog modregnes i de udækkede faste omkostninger på TF 3.12. 2. Nej | Erhvervsstyrelsen | 7. maj 2021  14. november 2021 |
| Vedr. støttereglerne:    1) To danske selskaber A og B er ejet med 25 pct eller derover af et selskab hjemhørende i et andet EU-land end Danmark. Der er ingen danske selskaber derudover der har ejerandele i selskaberne A og B. Er de to danske selskaber koncernforbundne i relation til statsstøttereglerne?  2) 1) To danske selskaber A og B er ejet med 25 pct eller derover af et selskab ikke hjemhørende i EU. Der er ingen danske selskaber eller andre selskaber, der er hjemhørende i EU, der har ejerandele i selskaberne A og B. Er de to danske selskaber koncernforbundne i relation til statsstøttereglerne? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Svaret er ja til begge spørgsmål.  Kommissionen har bekræftet over for Erhvervsstyrelsen, at der under TF-bestemmelserne kan anvendes en koncerndefinition, som er tæt på koncerndefinitionen i årsregnskabsloven. Konkret gælder, at virksomheder kun er koncernforbundne, når der mellem virksomheder består én af følgende former for forbindelse:  • En virksomhed besidder flertallet af de stemmerettigheder, der er tillagt aktionærerne eller deltagerne i en anden virksomhed.  • En virksomhed har ret til at udnævne eller afsætte et flertal af medlemmerne af administrations-, ledelses- eller tilsynsorganet i en anden virksomhed.  • En virksomhed har ret til at udøve en bestemmende indflydelse over en anden virksomhed i medfør af en med denne indgået aftale eller i medfør af en bestemmelse i dennes vedtægter.  • En virksomhed, som er aktionær eller selskabsdeltager i en anden virksomhed, råder alene, i medfør af en aftale med andre aktionærer eller selskabsdeltagere i denne anden virksomhed, over flertallet af aktionærernes eller selskabsdeltagernes stemmerettigheder.  Virksomheder, der søger kompensation under TF 3.12, skal dog særligt være opmærksomme på, at når koncernens størrelse skal fastsættes, gælder det fortsat, at der skal anvendes den brede koncerndefinition. Dvs. virksomheder er også en del af koncernen, når et overordnet selskab besidder 25 pct. eller derover af kapitalen eller stemmerettighederne i en underordnet virksomhed.  Det er den ansøgende virksomheds ansvar at sikre, at modtaget støtte overholder kravene i TF-bestemmelserne.  Dette er uafhængigt at hvor et eventuelt moderselskab er hjemmehørende. | Erhvervsstyrelsen | 17. juni 2021  10. november 2021 |
| Spørgsmål: skal personer medtages ved vurdering af om der foreligger en koncern?  Eksempel: En person ejer 100% af kapitalandelene i selskab A og 100% kapitalandelene i selskab B. Jf. koncerndefinitionen i årsregnskabsloven kan en person ikke være en modervirksomhed, og dermed foreligger der ikke en koncern efter årsregnskabsloven. Er der tale om en koncern under TF-bestemmelserne?  ”Kommissionen har bekræftet over for Erhvervsstyrelsen, at der under TF-bestemmelserne kan anvendes en koncerndefinition, som er tæt på koncerndefinitionen i årsregnskabsloven. Konkret gælder, at virksomheder kun er koncernforbundne, når der mellem virksomheder består én af følgende former for forbindelse:  • En virksomhed besidder flertallet af de stemmerettigheder, der er tillagt aktionærerne eller deltagerne i en anden virksomhed.  • En virksomhed har ret til at udnævne eller afsætte et flertal af medlemmerne af administrations-, ledelses- eller tilsynsorganet i en anden virksomhed.  • En virksomhed har ret til at udøve en bestemmende indflydelse over en anden virksomhed i medfør af en med denne indgået aftale eller i medfør af en bestemmelse i dennes vedtægter.  • En virksomhed, som er aktionær eller selskabsdeltager i en anden virksomhed, råder alene, i medfør af en aftale med andre aktionærer eller selskabsdeltagere i denne anden virksomhed, over flertallet af aktionærernes eller selskabsdeltagernes stemmerettigheder. ” | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja. En tilknyttet virksomhed kan også opstå som følge af én eller flere fysiske personer, der handler i fællesskab.  Det fremgår af artikel 3, stk. 5 i bilag I i Kommissionens gruppefritagelsesforordning på statsstøtteområdet, at en ”tilknyttet virksomhed” også kan opstå som følge af én eller flere fysiske personer:  ”Virksomheder, mellem hvilke der via en fysisk person eller en gruppe af fysiske personer, som handler i fællesskab, består en eller flere af disse forbindelser, betragtes også som tilknyttede virksomheder, hvis disse virksomheder udøver deres aktiviteter eller en del af deres aktiviteter på det samme relevante marked eller på tilgrænsende markeder. | Erhvervsstyrelsen | 19. november 2021  1. december 2021 |
| 40. Statsstøtteregler: Referenceperioder | | | |
| Statsstøttereglerne / Omsætning for koncernen / Referenceperioder  Hvordan opgør man omsætningen i referenceperioden og kompensationsperioden for en koncern, hvis de underliggende CVR numre ikke har samme referenceperioder (fx fordi nogle vælger en mere retvisende periode pga. butikkerne ikke var åbnet på tidspunktet for standard-referenceperioderne)? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Spørgsmålet er trukket tilbage | FSR – danske revisorer | 4. august 2021  17. november 2021 |
| 41. Ansøgningsfrist, genansøgning: BEK 574/2020, BEK 27/2021 | | | |
| Pt. kan en virksomhed kun have én ansøgning pr. blanket. Det kan give flaskehals, hvis virksomheden har behov for at sende flere ansøgninger for forskellige kompensationsperioder, hvor ansøgningerne skal udarbejdes i samme blanket.  Hvad skal en virksomhed gøre for at ansøge for flere kompensationsperioder, hvis det ikke er muligt, idet Erhvervsstyrelsen har en igangværende sagsbehandling af en tidligere ansøgning? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Hvis virksomheden ønsker at lave én samlet ansøgning for hele den kompensationsperiode, som blanketten dækker, er det muligt at bede Erhvervsstyrelsen om at annullere en eksisterende ansøgning.  Opfølgende spørgsmål fra FSR – danske revisorer:  Nogle virksomheder fx rejsebureauer bliver i ansøgningssystemet bedt om at opdele deres ansøgning i to perioder henholdsvis 9/7-31/8 og 1/9-31/10. Hvordan skal de gøre det, når der kun kan være en ansøgning pr blanket?  De skal jo ikke annullere den første ansøgning.  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  Når virksomhederne skal opdele deres ansøgninger i to perioder (på kompensationsordningen 9. juli til 31. oktober 2020) kan der kun indgives en ansøgning ad gangen. Når den første ansøgning er færdigbehandlet, kan virksomheden indgive ansøgning for den resterende del af perioden. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 18. marts 2021  8. april 2021  12. april 2021  10. maj 2021 |
| En virksomhed har oplevet at skulle dokumentere en stigning i omkostningsniveauet fra de realiserede til de forventede faste omkostninger, der søges kompensation for, hvor stigningen var under 10 pct.  Jf. Vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger dateret d. 21. april 2020 pkt. 2, nr. 3 skal virksomheden give en begrundelse, hvis virksomhedens forventede faste omkostninger, afviger med mere end 10 pct. fra virksomhedens realiserede faste omkostninger.  Er det korrekt at virksomheden skal dokumentere sådanne afvigelser ved ansøgningen også set i lyset af at den samlede afvigelse (stigning) i de forventede faste omkostninger kun ligger én pct. højere end de realiserede omkostninger. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Mindre afvigelser skal altid dokumenteres, men kravet om dokumentation vil tilsvarende være mindre.  Baggrund:  Jf. §8, stk. 1 afsnit 5 i bekendtgørelse nr. 574 af 5. maj 2020 skal virksomheden begrunde, hvis virksomhedens forventede faste omkostninger i kompensationsperioden afviger med mere end 10 pct. fra virksomhedens realiserede faste omkostninger for perioden fra og med den 1. december 2019 til og med den 29. februar 2020 | FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 1. maj 2020  15. juni 2020 |
| En virksomhed er omfattet af tvangslukning og søger om kompensation jf. BEK 27, kapitel 12.  Virksomheden kan dermed søge om kompensation for perioden 9. december 2020 – 28. februar 2021.  Kan virksomheden vælge kun at søge for tvangslukkeperioden eksempelvis fra den 25. december 2020 og ikke for hele kompensationsperioden startende den 9. december 2020? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Kompensationsperiodens længde er afhængig af, hvilke(n) restriktion(er) virksomheden er omfattet af.  En virksomhed, der fx ønsker at søge om kompensation fra 9. december 2020 til 28. februar 2021 med henvisning til den nationale nedlukning og forbud mod at have åbent, kan opdele ansøgningen i en periode, hvor virksomheden har været åben og en periode, hvor virksomheden har haft forbud mod at holde åben.  Som alternativ kan virksomheden søge om kompensation for periode for kun den periode, hvor virksomheden har været omfattet af et forbud mod at holde åbent. | Erhvervsstyrelsen | 21. april 2021  10. maj 2021 |
| 42. Efterkontrol / slutafregning, udbetaling og regulering af kompensation: Generelt | | | |
| Hvem udbetales kompensationen til virksomhederne? | Jf. BEK § 10, stk. 1 og stk. 5 udbetales kompensation til virksomheden og indsættes på virksomhedens NemKonto. |  |  |
| Spørgsmål til slutafregningen.  En virksomhed, som har fået reduceret sin kompensation som følge af bi-branche, som ikke var aktuel. Kan denne reduktion ændres nu hvor bi-branchen er fjernet og i henhold til de faktiske forhold. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Hvis hele virksomheden ikke har kunnet anses for at være omfattet af et forbud mod at holde åbent pga. en bi-branche og virksomheden efterfølgende fjerner bi-branchen, kan der ved slutafregning igen ansøges om en lukkeperiode pga. forbud mod at holde åbent. | Erhvervsstyrelsen | 21. april 2021  31. maj 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen  Alle virksomheder der har modtaget kompensation for perioden 9. marts 2020 – 8. juni / 8. juli 2020 skal indsende oplysninger til slutafregningen, medmindre virksomheden har betalt hele kompensationen tilbage inden tidsfristens udløb.  De berørte virksomheder har modtaget et brev i deres e-boks om slutafregning.  Hvad med de virksomheder, der eksempelvis er lukket og hvor den tidligere indehaver ikke har adgang til virksomhedens e-boks eller har et NemId, så der kan indsendes oplysninger til slutafregningen? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  I forbindelse med slutafregningen kontakter Erhvervsstyrelsen på anden vis, de virksomheder, der efter modtagelse af kompensation er ophørt. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2021  31. maj 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen  En virksomhed har søgt om kompensation for perioden 9. marts – 8. juni 2020. Virksomheden er lukket med retsvirkning inden kompensationsperiodens udløb.  Hvad er konsekvensen, når virksomheden ikke har eksisteret i hele kompensationsperioden. Skal den betale al kompensation retur?  Hvorledes skal virksomheden rent praksis slutafregne idet NemID tilknyttet den nu lukkede virksomhed er lukket og der ikke er adgang til hverken e-boks eller mulighed for at indsende oplysninger til slutafregningsmodulet? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomheden skal slutafregne for den del af kompensationsperioden, hvor virksomheden har eksisteret. Det betyder i praksis, at virksomheden kan medtage faste omkostninger frem til og med ophørsdatoen.  Erhvervsstyrelsen kontakter ophørte virksomheder med anvisning om, hvordan der manuelt kan indberettes til slutafregningen uden om Virk. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2021  15. juni 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen  Revisorerne efterspørger muligheden for at de kan blive inkluderet som modtager af eventuel opfølgende henvendelser fra Erhvervsstyrelsen til virksomheden der slutafregner.  Er det muligt at etablere en direkte inkludering eller autorisation til revisor, eksempelvis afkrydsningsfelt i slutafregningsmodulet?  Mange virksomheder vil efterspørge assistance hos deres revisor og det vil give en hurtigere responstid, hvis revisorerne bliver opmærksomme på dialogen mellem Erhvervsstyrelsen og virksomheden uden forsinkelse.  Der henvises til følgende i forhold til hjemmel:  SKM2020.250.SKTST: ”Hvis repræsentanten er advokat, statsautoriseret eller registreret revisor, drifts-, økonomi- eller skattekonsulent inden for jordbrugsfaglige områder, medlem af organisationen FSR-Danske Revisorer, eller er ansat hos en af de nævnte grupper, er det ikke en betingelse, at der foreligger en fuldmagt fra borgeren/virksomheden for, at Skatteforvaltningens henvendelser om en sag og dens afgørelse kun sker til repræsentanten” | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Der er ikke aktuelle planer om at inkludere revisor som modtager på eventuelle efterfølgende henvendelser til virksomheder, der skal slutafregne. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2021  15. april 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen.  Vil der komme en rådgiveradgang til slutafregningsmodulet?  Revisorerne efterspørger muligheden for at de kan få en rådgiveradgang til slutafregningsmodulet, således at virksomheden i givet fald alene skal godkende de beløb som revisor mekanisk har indtastet.  En revisor har påpeget at der findes en lignende mulighed indenfor ansøgning til a-skattelån og momslån. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Nej, der er ikke aktuelle planer om at tilføje en rådgiveradgang til indberetningsløsningen på Virk vedr. slutafregning | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2021  15. juni 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen  Nogle virksomheder har sendt oplysninger via slutafregningsmodulet, men de har ikke modtaget den "sædvanlige kvittering".  Skal virksomhederne ikke modtaget en kvittering, eller ligger sagen i systemet indtil "sagen" er færdigbehandlet? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomhederne modtager en kvittering og et sagsresumé, når indberetningen til slutafregning er afsluttet.  Virksomheder, der ikke har modtaget et sagsresumé vil få dette eftersendt i løbet af juni 2021. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2021  15. juni 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen  En virksomhed har glemt at søge kompensation for kasserede varer i den oprindelige ansøgning - kan virksomheden tage det med i slutafregningen? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Menes der mon letfordærvelige varer?  Hvis ja, så kan denne omkostning medtages i slutafregningen. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2021  31. maj 2021 |
| Spørgsmål til omkostninger afholdt og anvendt i Danmark.  En virksomhed har lejet lagerplads på et lagerhotel beliggende i Tyskland. Leje af plads er indgået for en periode, der er uopsigelig i kompensationsperioden.  Varerne placeret på lageret leveres til danske kunder.  Er omkostningen kompensationsberettiget?  Virksomheden er placeret i grænselandet og det er en økonomisk fordel for virksomheden at have lageret placeret i Tyskland.  Eksempelvis kan it-løsninger placeret i udlandet, der anvendes i Danmark være en kompensationsberettiget omkostning jf. vejledning af 5. marts 2021 side 23 øverst.  Vil svaret være anderledes hvis lagerpladsen placeret i eksempelvis Tyskland faktureres af et tysk datterselskab og det er til klar fordel for den danske virksomhed? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ad spørgsmål 1)  Omkostningen er ikke kompensationsberettiget, da ydelsen (lagerplads) som omkostningen dækker ikke anvendes i Danmark.  Ad Spørgsmål 2)  Det er i den forbindelse uden betydning, hvorvidt der er foretaget en viderefakturering fra et tysk datterselskab. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2021  28. september 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen:  P-enheder: Man kunne ikke søge på p-enheder på kompensationsordningen for faste omkostninger, der skal slutafregnes nu, så hvilken betydning har besvarelsen af spørgsmålet om p-enheder i slutafregningsmodulet? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Oplysninger om P-enheder skal bruges til at vurdere, hvorvidt hele virksomheden har været omfattet af et forbud mod at holde åbent. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2021  31. maj 2021 |
| 43. Efterkontrol / slutafregning: Dokumentation – faktiske faste omkostninger | | | |
| Spørgsmål til slutafregningen  Erhvervsstyrelsen kræver at virksomheden der indsender oplysninger til slutafregningen, uploader en saldobalance.  Hvilken hjemmel har Erhvervsstyrelsen, til at kræve en saldobalance? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Der henvises til § 14 i BEK 571 af 16/03/2021 | Erhvervsstyrelsen | 21. april 2021  31. august 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen  Erhvervsstyrelsen kræver, at virksomheden indsender en saldobalance for kompensationsperioden. En saldobalance indeholder beløb på poster, som ikke indgår i ansøgningen og som ikke er direkte krævet jf. BEK 571, § 12, stk. 1.  Hvad hvis virksomheden ikke ønsker at sende en saldobalance som en del af oplysninger til slutafregningen. Kan virksomheden sende andre oplysninger i stedet?  Hvis nej, til ovenstående, er konsekvensen så, hvis virksomheden ikke uploader en saldobalance, at der ikke er indsendt korrekt og rettidigt til slutafregningen og virksomheden mister retten til kompensation og skal betale hele den modtagne kompensation tilbage? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Hvis en virksomhed ikke kan eller ikke vil fremsende den ønskede dokumentation, vil der i forbindelse med den konkrete sagsbehandling blive taget stilling til, hvilken anden dokumentation virksomheden eventuelt kan indsende. Det vil også være i forbindelse med den konkrete sagsbehandling, at man tager stilling til, hvorvidt manglende dokumentation får konsekvenser for virksomhedens kompensation. | Erhvervsstyrelsen | 21. april 2021  31. august 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen  I videoen, som Erhvervsstyrelsen har udarbejdet af slutafregningen, ser det ud til, at der skal vedhæftes kontospecifikationer på alle omkostningstyper.  Det stemmer vel ikke overens med, at virksomheden alene skal uploade en saldobalance?  Hvad er korrekt? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Der skal ikke indsendes kontospecifikationer for alle omkostningstyper. | Erhvervsstyrelsen | 21. april 2021  31. maj 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen  Kompensationsperioden løber hen over flere regnskabsår eksempelvis med regnskabsår 1/7 – 30/6, og der kan ikke udskrives saldobalance, der dækker perioder i flere regnskabsår.  Skal virksomheden udskrive saldobalance for de to perioder i de to forskellige regnskabsår og uploade begge saldobalancer?  Hvis ja, skal saldobalancerne summeres og der skal vedlægges forklaring, eller skal de ”bare” uploades?  Hvis nej, hvad skal virksomheden så uploade? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Indberetningen skal vedlægges begge saldobalancer for hele perioden – også selv om denne strækker sig over to regnskabsår. Saldobalancerne skal ikke summeres og der skal ikke vedlægges en forklaring. | Erhvervsstyrelsen | 21. april 2021  31. maj 2021 |
| Slutafregning.  Dokumentation for faktiske faste omkostninger skal ske i form af saldobalancer og kontospecifikationer, så beløbet kan identificeres i saldobalancen eller kontospecifikationen. Det kan ikke lade sig gøre for alle omkostninger, da f.eks. telefonudgifter indeholder både abonnement (komp. berettiget) og samtaler (ikke komp. berettiget).  Hvodan skal disse så dokumenteres i forhold til den kompensationsberettigede del af omkostningen? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomheden kan benytte omkostningskonti med posteringer, der både kan være faste omkostninger og variable omkostninger. Erhvervsstyrelsen kan i disse tilfælde bede virksomheden om at uddybe, hvad saldobalancen dækker over.  FSR – danske revisorer uddybende kommentar:  Virksomheden skal alene indsende en saldobalance der er udskrevet så den dækker kompensationsperioden. Der er ingen krav om at saldobalancens poster skal afspejle de i ansøgningen anførte kompensationsberettigede faste omkostninger. Der er således ikke krav om periodisering og bogføring af poster.  Læs også vores artikel: <https://www.fsr.dk/opdateret-dokumentationskrav-til-faste-omkostninger-i-slutafregningen> | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer | 7. april 2021  10. maj 2021  11. maj 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen  Mange virksomheder bogfører afskrivninger årligt og periodiserer dem ikke.  Skal periodiseringen ske over 365 dage, når virksomheden kun har mulighed for i et år at have åben ca. 170 dage? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, det skal ske over hele året - ikke kun i den periode, hvor virksomheden har åbent. | Erhvervsstyrelsen | 21. april 2021  31. maj 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen  Virksomhederne skal alene indsende saldobalance ved slutafregning. Det må forventes, at beløb der kan læses ud af saldobalancen ikke stemmer overens med beløb for de faktiske faste omkostninger, der er søgt om kompensation for.  Har Erhvervsstyrelsen et automatisk krav om yderligere dokumentation, hvis de faktiske faste omkostninger er højere end de beløb, der fremgår af saldobalancen, eksempelvis hvis 5 procent højere? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Hvis der er en difference mellem det, der er ansøgt i kompensation og det der indberettes i slutafregningen, vil det udløse et dokumentationskrav af systemet på de poster, hvor det er relevant. | Erhvervsstyrelsen | 21. april 2021  31. maj 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen  I slutafregningen fremgår det, at virksomheden skal specificere faste omkostninger på et lavere niveau end ved ansøgningstidspunktet.  Eksempelvis skal leje- og leasingomkostninger underspecificeres i maskiner, arbejdstøj, etc.  Der kan ligge meget arbejde i at lave denne underspecificering. Så hvad er formålet med, at omkostningerne skal underspecificeres? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Indberetningsløsningen til slutafregning for faste omkostninger er bygget op om typer af faste omkostninger, der som udgangspunkt er kompensationsberettigede. Virksomhederne skal derfor ved indberetning til slutafregningen vurdere og tage stilling til de enkelte typer af kompensationsberettigede faste omkostninger, inklusive underkategorierne. Hvis beløbene totalt set stemmer for hver hovedkategori i forhold til ansøgningen skal virksomheden ikke indsende yderligere dokumentation.  Opfølgende bemærkning fra FSR – danske revisorer:  FSR – danske revisorer er i dialog med og har afgivet forenklingsforslag til Erhvervsstyrelsen i forhold til antallet af underkategorier. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer | 21. april 2021  31. maj 2021  2. juni 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen  Ligger der en specifikation et sted af alle underkategorierne på faste omkostninger?  Det vil skulle bruges til kategoriseringerne. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen    De underkategorier, der skal bruges ved indberetning til slutafregning, fremgår her  <https://erhvervsstyrelsen.dk/vejledning-om-kompensationsberettigede-faste-omkostninger>  For hver hovedkategori vil der derudover også være mulighed for at angive uspecificerede omkostningstyper. Uspecificerede omkostningstyper skal altid dokumenteres.  Opfølgende bemærkning fra FSR – danske revisorer:  FSR – danske revisorer er i dialog med og har afgivet forenklingsforslag til Erhvervsstyrelsen i forhold til antallet af underkategorier. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer | 21. april 2021  31. maj 2021  2. juni 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen  Hvordan skal virksomheden dokumentere faktisk fast omkostning til revisor for 2020 når regning først modtages i juni 2021? (når årsregnskab for 2020 er aflagt)? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Frist for slutafregning er ændret til 30. september 2021, så virksomheden kan foretage indberetning til slutafregning efter, at man i juni 2021 har modtaget den endelige faktura for omkostning til revisor.  Opfølgende spørgsmål:  Fristen for indlevering af personlige regnskaber er også flyttet til 30. september. Og revisor fakturerer først herefter.  Så hvordan skal virksomheden dokumentere omkostninger til revisor?  Opfølgende svar:  Virksomheden kan i stedet for endelig faktura vedlægge aftalebrev, hvoraf omkostningen fremgår. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 22. april 2021  15. juni 2021  16. juni 2021  29. juni 2021 |
| Spørgsmål til slutafregning  Hvad skal virksomheden gøre, hvis der skal vedhæftes dokumentation, men filen er for stor til at blive vedhæftet slutafregningen? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Når en virksomhed skal vedhæfte filer i forbindelse med slutafregning, kan disse maksimalt være på 20 MB.  Virksomheden skal samle dokumentationen til den enkelte post i en fil – eventuelt ved at komprimere filen.  Hvis 20 MB ikke er tilstrækkeligt, kan yderligere dokumentation fremsendes til fasteomkostninger@erst.dk. På denne mailadresse kan der modtages mails, der maksimalt er på 20 MB. Venligst angiv i mailen, hvilken virksomhed og slutafregning, det drejer sig om. | Erhvervsstyrelsen | 17. september 2021  17. september 2021 |
| 44. Efterkontrol / slutafregning: Dokumentation – omsætning | | | |
| Virksomhedens omsætningsnedgang skal være begrundet i udbruddet af coronavirussygdom jf. bekendtgørelsens § 1.  Erhvervsstyrelsen kan i kontrolfasen forlange de oplysninger, som er nødvendige for at dokumentere, at kravene i denne bekendtgørelse er overholdt.  Kan Erhvervsstyrelsen sige, hvilken dokumentation, Erhvervsstyrelsen vil forlange i forhold til at dokumentere at omsætningsnedgangen skyldes coronavirussygdom? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Det kommer an på en konkret vurdering, der afhænger af virksomhedens forhold og karakter, hvad der forventes passende som dokumentation for omsætningsnedgang.  Ved ansøgningen har virksomheden på tro og love erklæret, at omsætningsnedgangen skyldes COVID-19.  Dokumentation kan fx være:  En redegørelse fra virksomhedens ledelse for sammensætningen af virksomhedens drift og typiske kunder, samt hvordan virksomhedens ledelse vurderer, at omsætningsnedgangen skyldes COVID-19.  Salgsstatistikker fra perioderne før og efter 9. marts 2020 | Erhvervsstyrelsen | 18. juni 2020  22. juni 2020 |
| Spørgsmål til slutafregningen  Som dokumentation for den faktiske omsætning uploades saldobalance samt kontospecifikationer for kompensationsperioden i slutafregningsmodulet.  Erhvervsstyrelsen har oplyst, at den kontrollerer bogført omsætning til de af virksomheden foretagede momsindberetninger.  Disse beløb vil for mange virksomheder ikke stemme overens eksempelvis grundet forskelle i beløb der indberettes som udgående moms og bogføringstidspunkt ved eksempelvis igangværende arbejde.  Et manglende sammenfald i beløb betyder således ikke nødvendigvis at der er uregelmæssigheder.  Skal virksomheden selv gøre Erhvervsstyrelsen opmærksom på dette, hvis de er opmærksomme på, at der ikke er sammenfald i beløb for perioderne eller vil Erhvervsstyrelsen kontakte virksomheden, såfremt det er relevant? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomhederne skal ikke af sig selv gøre Erhvervsstyrelsen opmærksom på evt. forskelle mellem den bogførte omsætning og den indberettede moms. Styrelsen kontakter selv virksomheden, hvis det er bliver relevant for den enkelte sag. | Erhvervsstyrelsen | 21. april 2021  31. maj 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen  Erhvervsstyrelsen har mundtligt meldt ud, at virksomhederne i forbindelse med slutafregningen ikke rent dokumentationsmæssigt skal gøre så meget ud af at dokumentere at omsætningsnedgang skyldes covid 19, og at virksomheden på tro og love erklærer dette.  Gælder ovenstående også hvis virksomheden skal dokumentere at omsætningsnedgangen skyldes restriktioner (f.eks. begrænset åbningstid)? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Opfølgende spørgsmål fra Erhvervsstyrelsen:  Er dette et spørgsmål vedr. slutafregning?  Opfølgende svar og spørgsmål fra FSR – danske revisorer:  Ja. Der er alene et krav om tro-og loveerklæring i slutafregningen i forhold til at omsætningsnedgangen skyldes covid-19 og der er ikke behov for yderligere dokumentation eksempelvis ved specifikke restriktioner, såsom begrænset åbningstid?  Opfølgning:  I forhold til slutafregningen for kompensationsperioden 9. marts til 8. juli 2021 er der i forbindelse med restriktioner kun behov for yderligere dokumentation ved forbud mod at holde åbent. Her kan virksomhederne ved forbud mod at holde åbent blive bedt om at dokumentation. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 21. april 2021  31. maj 2021  2. juni 2021  15. juni 2021 |
| 45. Efterkontrol / slutafregning: Forbud mod at holde åbent | | | |
| Spørgsmål til slutafregningen  En virksomhed har været tvangslukket og ansøgt som tvangslukket.  Må virksomheden i slutafregningen ændre dette til ”nej” i spørgsmålet om virksomheden havde forbud mod at holde åbent? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, virksomheden kan ved slutafregningen ændre oplysningerne til, at virksomheden ikke har været omfattet af et forbud mod at holde åbent. | Erhvervsstyrelsen | 21. april 2021  31. maj 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen  En virksomhed har været tvangslukket og ansøgt som tvangslukket.  Virksomheden ligger i et center og på et tidspunkt fik de mulighed for at åbne bagindgangen og holde åbent.  Skal de fortsat angive at de har været tvangslukket, men med omsætning eller at de ikke har været tvangslukket? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Hvad menes der med mulighed for at åbne bagindgangen? Er det de virksomheder, der lå i center men som havde udgang til gaden, der tænkes på?  Opfølgning fra FSR – danske revisorer:  En virksomhed er beliggende i et center og bliver tvangslukket som følge af sin placering i et center.  Virksomheden har en bagdør, eksempelvis en personaledør eller lagerdør ud til eksempelvis parkeringspladsen, som ikke ligger inden i centeret. Det kan også være, at virksomheden har en mur ud til eksempelvis en parkeringsplads og etablerer en dør. Derfor kan de åbne deres virksomhed uden at være omfattet af tvangslukningen.  Derfor har virksomhederne omsætning i deres tvangslukkeperiode.  Skal de angive at være 1) tvangslukket, men med omsætning, eller at de 2) ikke har været tvangslukket – og hvis 2) hvad hvis de først åbner igen midt i tvangslukkeperioden. Så har de kun været tvangslukket i ”egen” periode?  Svar:  Virksomheder, der er beliggende i et indkøbscenter og som har direkte adgang til virksomheden fra gaden og hvor adgangen fra virksomheden til indkøbscenteret er afspærret, anses ikke for at have være omfattet af et forbud mod at holde åben.  Hvis virksomheden først etablerer den direkte adgang til gaden i løbet af perioden, hvor forbuddet er gældende, anses virksomheden for ikke at have været omfattet af forbuddet. Heller ikke for en del af perioden.  Opfølgning:  Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at hvis adgangen til virksomheden direkte fra gaden er en adgang eksempelvis fra en parkeringsplads og normalt ikke bruges som kundeadgang men har været eksempelvis personale- eller lageradgang, og at denne adgang først åbnes for kunder i forbindelse med tvangslukningen, at disse virksomheder også er omfattet af forbuddet mod at holde åbent?  Opfølgende svar:  Nej, det kan ikke bekræftes. I så tilfælde kan virksomheden ikke anses for at være omfattet af et forbud mod at holde åbent. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 22. april 2021  31. maj 2021  2. juni 2021  15. juni 2021  16. juni 2021  29. juni 2021 |
| 46. Efterkontrol / slutafregning: Kompensationsperiode | | | |
| Er det / bliver det muligt at ændre en ansøgning om kompensation for firemånedersperioden til tremånedersperioden?  Har det i givet fald nogen betydning om der først er ansøgt om kompensation for en tremåneders periode og derefter genansøgt om udvidelse til fire måneder eller der er søgt om firemåneder fra starten? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, det vil være muligt at ændre fra fire til tre måneder, men ikke fra tre til fire måneder. | Erhvervsstyrelsen | 24. august 2020  12. april 2021 |
| Slutafregning:  En tvangslukket restaurant har ansøgt for tvangslukkeperioden fx 09.12.20-28.02.21 (Ansøgning 1) – ansøgningen er sagsbehandlet og udbetalt.  Restauranten ønsker nu at ansøge for perioden 01.11.20-08.12.20, hvor den var omfattet af begrænset åbningstid. Det er ikke muligt at lave en ansøgning for denne periode – der er umiddelbart følgende muligheder:  1. Ny ansøgning for hele perioden 01.11.20-31.12.20 med en lukkeperiode 09.12.20-28.02.21.  2. Der laves en Ansøgning 2 for perioden 01.11.20-31.12.20 (eller perioden 01.11.20-28.02.21). Som følge af datooverlap med Ansøgning 1, vil der blive modregnet kompensationsbeløb for disse dage.  Ad situation 2: Hvordan kan virksomheden forvente at slutafregning vil ske, når der er 2 ansøgninger med datooverlap?   * 1. Vil det ifm slutafregningen blive anset for én samlet ansøgning (jf punkt 1)? eller   2. Kan virksomheden fastholde opdeling på 2 ansøgninger og dermed 2 slutafregninger i forbindelse med slutafregningen, hvor datooverlap modregnes.      + hvis ej muligt at fastholde opdeling på 2 ansøgninger – vil dette medføre krav om ny revisorerklæring, da der er forskellige referenceperioder? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Det er endnu ikke endeligt fastlagt, hvordan slutafregningen kommer til at foregå for virksomheder, der har to færdigbehandlede ansøgning med datooverlap.  Hvis virksomheden ønsker at søge for perioden 1. november 2020 til 28. februar 2021, skal der udarbejdes en ny revisorerklæring for hvilken, der kan ydes godtgørelse for 80 pct. af udgifterne til, hvis virksomhedens ansøgning udløser kompensation. Godtgørelsen kan maksimalt udgøre 16.000 kr. | 14. september 2021 | 18. juni 2021 |
| 47. Efterkontrol / slutafregning: Revisor | | | |
| Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte, at en godtgørelse for revisorpåtegning jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 5 ikke skal tilbagebetales hvis en eventuel regulering jf. § 12 betyder at hele kompensation skal betales tilbage og virksomheden ikke er berettiget til kompensation? | Ja. Bekendtgørelsen behandler alene en regulering af kompensationen og ikke af en tilbagebetaling af godtgørelse for revisorpåtegning. Så der skal ikke ske tilbagebetaling hvis ansøgningen har udløst kompensation. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2020 |
| Spørgsmål til slutafregningen  Hvis der ved en fejl ikke blev medtaget revisorhonorar ved første ansøgning.  Vil denne kunne blive kompenseret i slutafregningen?  Spørgsmålet gælder både revisorhonorar som en faktisk fast omkostninger og godtgørelse for revisor i forbindelse med afgivelse af erklæring til ansøgningen. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Både en fast omkostning til revisor og revisorgodtgørelse kan i den beskrevne situation indberettes i forbindelse med slutafregningen | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2021  31. maj 2021 |
| Spørgsmål til slutafregningen:  Erhvervsstyrelsen kan kræve, at de indsendte oplysninger dokumenteres med bistand fra en revisor.  Hvis Erhvervsstyrelsen som en del af denne bistand kræver at revisor skal afgive en erklæring, hvilken type erklæring skal revisor i givet fald afgive og på hvad? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Revisor skal i så fald afgive en revisorerklæring med høj grad af sikkerhed, hvor revisor skal opgøre omsætning og faste omkostninger for kompensationsperioden og - hvor relevant – virksomhedens resultat for kompensationsperioden. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2021  31. august 2021 |
| 48. Efterkontrol / slutafregning: Underskud | | | |
| Spørgsmål til slutafregning / underskud  I forbindelse med slutafregning, skal virksomheden indtaste sit resultat for kompensationsperioden, såfremt virksomheden havde underskud i seneste resultat.  Hvordan skal virksomheden opgøre resultat for kompensationsperioden i forhold til skat?  Virksomheden beregner kun skat normalt i forbindelse med årsregnskabet. I skatten indgår diverse regnskabsmæssige og skattemæssige reguleringer baseret på årets resultat.   1. Skal der udarbejdes skatteberegning for året der forholdsmæssigt fordeles for kompensationsperioden ud fra antal dage? 2. Skal der udarbejdes skatteberegning for kompensationsperioden alene? 3. Er det tilstrækkeligt, at skatten afsættes med 22 procent for selskaber af det regnskabsmæssige resultat før skat eller skal der foretages en konkret skatteberegning? 4. Skal der beregnes en skat i dette resultat når der er tale om personligt drevne virksomheder, og hvis ja, i givet fald med hvilken procent? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Personligt drevne virksomheder skal opgøre resultatet før skat.  Øvrige virksomheder, som til brug for slutafregningen skal opgøre virksomhedens resultat for kompensationsperioden, skal indregne en skat svarende til 22% af det regnskabsmæssige resultat før skat justeret for permanente forskelle inkl. indtægter fra kapitalandele i selvstændige skattesubjekter.  Har virksomheden underskud i kompensationsperioden, skal virksomheden som udgangspunkt aktivere det skattemæssige underskud med tilhørende indtægt i resultatopgørelsen. Virksomheden vil kunne fravige dette, hvis virksomheden har en aflagt årsrapport for 2020, hvor virksomheden kan dokumentere, at der ikke, eller kun delvist, er aktiveret skattemæssige underskud for regnskabsåret. I så fald vil virksomheden kunne anvende samme skøn til indregning af skat i kompensationsperioden, som for regnskabsåret 2020.  Resultatopgørelsen skal kun indeholde indtægter og omkostninger fra kompensationsperioden, hvorfor revurdering, og dermed indtægts-/omkostningsførsel af tidligere aktiverede skattemæssige underskud, ikke skal have påvirkning på resultatopgørelsen for kompensationsperioden. Det vil sige, at virksomheden i resultatopgørelsen for kompensationsperioden ikke kan nedskrive udskudte skatteaktiver, som var aktiveret i virksomhedens balance før starten af kompensationsperioden.  Virksomheden skal overfor Erhvervsstyrelsen kunne dokumentere, hvordan den regnskabsmæssige skat for kompensationsperioden er opgjort. Dette inkluderer, at virksomheden skal dokumentere de permanente forskelle. Såfremt hele eller dele af det skattemæssige underskud i kompensationsperioden ikke er aktiveret, skal virksomheden derudover kunne dokumentere, at de skønsmæssige vurderinger, der er anvendt ved indregning af skat i kompensationsperioden, er i overensstemmelse med skøn anvendt i den aflagte årsrapport for 2020.  Bemærkning fra FSR – danske revisorer:  Det er kun virksomheder med underskud i seneste resultat, der ønsker begrænsning af kompensationen jf. § 12, stk. 2, der skal indsende resultat for kompensationsperioden jf. BEK 1475 af 21. juni 2021 | Erhvervsstyrelsen | 23. april 2021  31. juli 2021 |
| Ved underskud i 2019 skal virksomheden opgøre resultatet i kompensationsperioden i slutafregningen.  Skal resultatet opgøres på samme vis som for 2019, hvor resultatet opgøres uden resultat fra eventuelle kapitalandele? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomheden skal opgøre resultatet på samme vis som i 2019, hvor resultatet er opgjort uden resultat fra eventuelle kapitalandele | Erhvervsstyrelsen | 7. april 2021  10. maj 2021 |
| Ved underskud i 2019 skal virksomheden opgøre resultatet i kompensationsperioden i slutafregningen.  Skal resultatet for kompensationsperioden være før eller efter det kompensationsbeløb, som afrapporteringen omfatter? I ansøgningen skulle virksomheden angive resultatet eksklusiv kompensationsbeløb omfattet af ansøgningen. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Resultatet skal være eksklusive kompensation for faste omkostninger og inklusive den evt. øvrige kompensation, virksomheden har modtaget. | Erhvervsstyrelsen | 7. april 2021  10. maj 2021 |
| Spørgsmål til slutafregning  Er der krav om at underskudsvirksomheder skal slutafregne lønkompensation og kompensation for omsætningstab først? - idet disse beløb skal medtages i kompensationsperiodens resultat. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomhederne skal have indsendt oplysninger til slutafregningen for lønkompensation og selvstændigeordningen.  Når virksomhederne har indsendt oplysningerne, fremgår der et forventet kompensationsbeløb. Dette forventede kompensationsbeløb skal virksomhederne medtage i resultatet, når der indsendes oplysninger til slutafregningen for faste omkostninger.  Virksomhederne skal ikke afvente sagsbehandlingen af slutafregningen for løn og selvstændigeordningen før de indsender oplysninger til slutafregningen for faste omkostninger.  Erhvervsstyrelsen fastlægger en procedure for at håndtere de sager hvor det forventede kompensationsbeløb afviger fra det endelig kompensationsbeløb for løn og selvstændigeordningen. | Erhvervsstyrelsen | 21. april 2021  10. maj 2021 |
| Ved underskud i 2019 skal virksomheden opgøre resultatet i kompensationsperioden i slutafregningen.  Resultatet skal angives efter skat. Er det tilstrækkeligt, at skatten afsættes med 22% af det regnskabsmæssige resultat før skat eller skal der foretages en konkret skatteberegning for 3/4 måneder? I langt de fleste tilfælde vil det være uvæsentlige afvigelser imellem en eksakt skatteberegning og resultat før skat x 22%. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ved opgørelse af resultat for kompensationsperioden skal resultatet opgøres før skat for personligt ejede virksomheder.  Svar vedr. kapitalselskaber afventer Erhvervsstyrelsen.  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  Personligt drevne virksomheder skal opgøre resultatet før skat.  Øvrige virksomheder, som til brug for slutafregningen skal opgøre virksomhedens resultat for kompensationsperioden, skal indregne en skat svarende til 22% af det regnskabsmæssige resultat før skat justeret for permanente forskelle inkl. indtægter fra kapitalandele i selvstændige skattesubjekter.  Har virksomheden underskud i kompensationsperioden, skal virksomheden som udgangspunkt aktivere det skattemæssige underskud med tilhørende indtægt i resultatopgørelsen. Virksomheden vil kunne fravige dette, hvis virksomheden har en aflagt årsrapport for 2020, hvor virksomheden kan dokumentere, at der ikke, eller kun delvist, er aktiveret skattemæssige underskud for regnskabsåret. I så fald vil virksomheden kunne anvende samme skøn til indregning af skat i kompensationsperioden, som for regnskabsåret 2020.  Resultatopgørelsen skal kun indeholde indtægter og omkostninger fra kompensationsperioden, hvorfor revurdering, og dermed indtægts-/omkostningsførsel af tidligere aktiverede skattemæssige underskud, ikke skal have påvirkning på resultatopgørelsen for kompensationsperioden. Det vil sige, at virksomheden i resultatopgørelsen for kompensationsperioden ikke kan nedskrive udskudte skatteaktiver, som var aktiveret i virksomhedens balance før starten af kompensationsperioden.  Virksomheden skal overfor Erhvervsstyrelsen kunne dokumentere, hvordan den regnskabsmæssige skat for kompensationsperioden er opgjort. Dette inkluderer, at virksomheden skal dokumentere de permanente forskelle. Såfremt hele eller dele af det skattemæssige underskud i kompensationsperioden ikke er aktiveret, skal virksomheden derudover kunne dokumentere, at de skønsmæssige vurderinger, der er anvendt ved indregning af skat i kompensationsperioden, er i overensstemmelse med skøn anvendt i den aflagte årsrapport for 2020. | Erhvervsstyrelsen  Erhvervsstyrelsen | 7. april 2021  31. maj 2021  31. august 2021 |
| Slutafregning / underskud  Indgår modtaget kompensation for faste omkostninger i opgørelsen af virksomhedens resultat, når der indsendes til slutafregning?  Jf. vejledningen til slutafregning af version 7. april 2021 fremgår det, at kompensation for faste omkostninger skal medtages i virksomhedens resultat jf. afsnit 4.3 side 12 øv.  Modtaget kompensation for løn og selvstændige skal medtages i resultatet, men er det korrekt at kompensation for faste omkostninger også skal medtages?  Når underskuddet skal opgøres og kompensationen skal beregnes og eventuelt reduceres som følge af underskuddets størrelse, vil kompensationsbeløbet blive ændret og der skal indregnes et nyt beløb, som ændrer på underskuddets størrelse, som kan medføre en ændring i kompensationsbeløbets størrelse som igen skal indregnes med et nyt beløb, eller? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Modtaget kompensation for faste omkostninger skal ikke medtages. Vejledningen rettes.  Hvis virksomhederne har modtaget anden kompensation, er anbefalingen, at de slutafregner på de øvrige kompensationsordninger først og benytter den foreløbige kompensationsopgørelse fra de øvrige ordninger i opgørelsen af virksomhedens resultat til brug for slutafregningen for faste omkostninger. | Erhvervsstyrelsen | 14. april 2021  10. maj 2021 |
| Spørgsmål til slutafregning / underskud  Hvis en virksomhed i 2019 havde underskud på 1,0 mio. som følge af afskrivninger på 1,2 mio. men virksomheden i 2020 ikke har afskrivninger. Bliver virksomheden så (fortsat) begrænset i kompensationsbeløbet for i 2020, bare fordi man nu har overskud i kompensationsperioden? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, de vil stadig blive modregnet af deres underskud i seneste resultat, hvis der søges om kompensation efter EU’s krisebestemmelse. | Erhvervsstyrelsen | 23. april 2021  31. maj 2021 |
| En virksomhed har haft underskud i seneste resultat og skal oplyse til slutafregningen resultatet for kompensationsperioden.  Virksomheden er en minkfarm.  Minkfarmen har solgt skind på en aktion i kompensationsperioden. Hvorledes skal værdien af de solgte minkskind indgå i omsætningen for kompensationsperioden. Netto eller netto fratrukket lagerværdi primo?  Skal der ske værdiansættelse af produktionen (hvalpe) i kompensationsperioden ligesom man ville gøre ved igangværende arbejder? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Nettoomsætningen skal opgøres efter virksomhedens tidligere anvendte regnskabspraksis, og vil typisk udgøre salgsværdien af de solgte varer fratrukket moms, afgifter og rabatter mv. Forskydning af lagerværdi vil typisk indgå I regnskabsposten vareforbrug og dermed ikke påvirke nettoomsætningen.  Værdiansættelse af varebeholdninger skal tilsvarende følge virksomhedens tidligere anvendte regnskabspraksis og det gælder også for biologiske aktiver som f.eks. mink. Hvis mink løbende er værdireguleret til dagsværdi, vil det også skulle foretages i kompensationsperioden, såfremt en dagsværdi kan opgøres pålideligt. Såfremt det ikke er muligt, skal kostpris anvendes. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2021  31. maj 2021 |
| 49. Efterkontrol / slutafregning: Lukkede virksomheder / konkurs | | | |
| Slutafregning for konkursramte virksomheder: Skal et konkursbo indsende slutafregning? Der er ikke udsigt til dividende til simple kreditorer. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, et konkursbo skal også slutafregne i forhold til kompensation. | Erhvervsstyrelsen | 29. april 2021  31. maj 2021 |
| 50. Efterkontrol / slutafregning: Tilbagebetaling | | | |
| Skal der betales renter af for meget udbetalt kompensation og hvor høje vil renterne i så fald være, og hvor hurtigt vil der skulle tilbagebetales? | Ja, der skal betales renter.  FSR – danske revisorer  Ved opgørelse af tilbagebetalingskrav tillægges der renter. Rentetillægget beregnes fra tidspunktet for meddelelse af tilbagebetalingskravet til tilbagebetaling sker og med den i lov om renter ved forsinket betaling m.v. (renteloven) fastsatte referencesats med tillæg. Rentetillægget udgør dog mindst 50 kr.  Kommentar fra FSR - danske revisorer:  Nej, der skal som udgangspunkt ikke betales renter. Krav om renter er ikke omfattet af den nye bekendtgørelse 571. | Erhvervsministeren  <https://www.ft.dk/samling/20191/aktstykke/Aktstk.124/spm/12/svar/1646530/2170061/index.htm>  BEK 350 § 12, stk. 5.  <https://www.retsinformation.dk/eli/lta/2020/350> | 27. marts 2020  8. april 2020  26. april 2021 |
| 51. Efterkontrol / slutafregning: Ændring til forudfyldte felter | | | |
| Spørgsmål i relation til slutafregning for virksomheder, der har omstruktureret.  En virksomhed er blevet omstruktureret og har anvendt alternativ referenceperiode i sin ansøgning. Ansøgning er foretaget (og godkendt af Erhvervsstyrelsen) før notat om omstruktureringer var udarbejdet.  Det er efterfølgende fastlagt at virksomheden ikke skulle benytte alternativ referenceperiode men ”standard”-referenceperiode.  Hvorledes skal virksomheden forholde sig i forbindelse med slutafregningen, hvor det ikke er muligt i slutafregningsblanketten at vælge en anden referenceperiode, end den der er valgt på ansøgningstidspunktet? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Opfølgende spørgsmål fra Erhvervsstyrelsen:  Hvordan skal dette forstås?  *Det er efterfølgende fastlagt at virksomheden ikke skulle benytte alternativ referenceperiode men ”standard”-referenceperiode.*  Menes der at virksomheden også kunne have brugt en standardreferenceperiode?  Opfølgning fra FSR – danske revisorer:  Virksomheden skulle have brugt standardreferenceperiode, men gjorde det ikke. Det er en fejl, at der ikke er benyttet standardreferenceperiode.  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  Virksomheden kan kontakte [fasteomkostninger@erst.dk](mailto:fasteomkostninger@erst.dk), hvis det vurderes, at der kan være et behov for at ændre på ’låste’ felter i slutafregningen.  Bemærkning fra FSR – danske revisorer:  Bemærk, at hvis et låst felt ændres efter henvendelse til Erhvervsstyrelsen, kan det betyde, at virksomheden skal genansøge og så slutafregner på baggrund af genansøgningen. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer | 18. maj 2021  31. maj 2021  2. juni 2021  31. august 2021  31. august 2021 |
| 52. Efterkontrol / slutafregning: Tidsfrister | | | |
| Spørgsmål til slutafregningen  En virksomhed har slutafregnet, og afventer sagsbehandling hos Erhvervsstyrelsen. Hvis Erhvervsstyrelsen beder om yderligere information og eventuelt bistand fra revisor – hvilket tidsfrist gives der? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Der er endnu ikke truffet beslutning om tidsfrister for indsendelse af yderligere oplysninger/dokumentation. | Erhvervsstyrelsen | 22. april 2021  31. maj 2021 |
| 53. Ansøgningsfrist, kontrol, udbetaling og regulering af kompensation: Faste omkostninger midlertidig og målrettet ordning | | | |
| Kan en revisor helt eller delvist genbruge sin erklæring, selvom der er indeholdt faste omkostninger i referenceperioden, som er blevet afvist af Erhvervsstyrelsen og som virksomheden nu ved, at den ikke kan medtage som en kompensationsberettiget fast omkostning?  Dvs. kan erklæringen helt eller delvist genbruges såfremt omkostningens beløb stadig er korrekt selv om Erhvervsstyrelsen har afvist/korrigeret for omkostningen.  Gælder reglen her om at hvis de faste omkostninger afviger væsentligt (over væsentlighedsniveauet på 5 %), så skal der afgives en ny erklæring – eller accepteres helt eller delvist genbrug i det tilfælde hvor beløbet er korrekt – men ”blot” ikke vil accepteres af Erhvervsstyrelsen? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Revisor kan helt eller delvist genbruge erklæringen selv om der er indeholdt faste omkostninger i referenceperioden, der tidligere er blevet afvist af Erhvervsstyrelsen som værende en fast omkostning.  Hvis de faste omkostninger overstiger væsentlighedsniveauet på 5 % i forhold til det bagvedliggende regnskabsgrundlag, skal der afgives en ny erklæring.  Opfølgende spørgsmål:  Det betyder, at det er korrekt at revisor kan foretage helt genbrug hvis referenceperioden for omsætning er uændret fra tidligere afgivet erklæring og kravene for genbrug af faste omkostninger er opfyldt, og at der kun kan foretages delvist genbrug af tidligere afgivet erklæring såfremt der ikke er overensstemmelse mellem de i ansøgningen anvendte referenceperioder? | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer | 20. april 2021  10. maj 2021  11. maj 2021 |
| 54. Krav om revisorbistand / erklæring – generelt / oprindelig ordning / genbrug nye ordninger | | | |
| Kan eksisterende revisor afgive erklæring under denne kompensationsordning henset til vejledningens side 5/15? | Ja, eksisterende revisor kan afgive erklæring på kompensationsordningen. Følgende formuleringer fra vejledningen betyder ikke at der skal tilknyttes en ny ”ekstern uafhængig revisor”.  ”Betegnelsen “godkendt revisor” dækker over statsautoriserede revisorer og registrerede revisorer. Revisor skal være uafhængig af virksomheden og ikke 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.” | FSR – danske revisorer | 6. april 2020 |
| Håndtering af fejl i seneste regnskab: En revisor får en ny kunde, hvor man konstaterer to fejl i seneste årsregnskab – antal medarbejdere er ej oplyst og ledelsespåtegning er fravalgt. Skal revisor oplyse herom i sin erklæring jf. forpligtelserne iht. § 7, stk. 2 – under den særlige overskrift der er lavet hertil. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, revisor bør rapportere om sådanne forhold i det der er tale om forhold hvor ledelsen kan ifalde ansvar.  Rapportering iht. § 7, stk. 2 vil som sådan ikke påvirke ansøgningen, men informationerne vil måske blive anvendt som risikoindikator i styrelsens efterkontrol. | Erhvervsstyrelsen | 30. juni 2020  27. august 2020 |
| Kompensationsperiode fra 1. marts 2021  Det fremgår af BEK 606 af 9. april 2021 § 11, stk. 3 at ”Virksomheder, der tidligere har fået godkendt en ansøgning om kompensation for faste omkostninger, jf. bekendtgørelse nr. 574 af 5. maj 2020 om kompensation for faste omkostninger til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 med senere ændringer, kan genbruge revisors erklæring, der har været afgivet ved den tidligere godkendte ansøgning.”  Er det korrekt at revisor ikke kan foretage helt genbrug men kun delvist genbrug af tidligere afgivet erklæring såfremt der ikke er overensstemmelse mellem de i ansøgningen anvendte referenceperioder?  Eksempelvis er der i ansøgning jf. BEK 574 anvendt referenceperioden 1. april 2019 – 30. juni 2019 og i ansøgning jf. BEK 606 anvendes referenceperioden 1. marts 2019 – 30. april 2019? I sådanne tilfælde kan der kun være delvist genbrug i forhold til opgørelsen af de faste omkostninger? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Der skal udarbejdes en revisorerklæring, hvor revisor kan genbruge arbejdet fra den tidligere erklæring, fx i forhold til opgørelsen af de faste omkostninger.  Opfølgende spørgsmål:  Det betyder, at det er korrekt at revisor kan foretage helt genbrug hvis referenceperioden for omsætning er uændret fra tidligere afgivet erklæring og kravene for genbrug af faste omkostninger er opfyldt, og at der kun kan foretages delvist genbrug af tidligere afgivet erklæring såfremt der ikke er overensstemmelse mellem de i ansøgningen anvendte referenceperioder?  Opfølgende svar:  Ja, det er korrekt. Revisor kan ikke foretage helt genbrug.  Når virksomheden udfylder ansøgning, kan virksomheden vælge at genbruge hele revisorerklæringen fra den tidligere godkendte ansøgning. I det tilfælde vil revisor ikke modtage en invitation til at afgive erklæring.  I de tilfælde, hvor virksomheden ønsker at benytte en anden referenceperiode for omsætning, skal der udarbejdes en revisorerklæring, hvor revisor kan genbruge arbejdet fra den tidligere erklæring, fx opgørelsen af de faste omkostninger. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 14. april 2021  10. maj 2021  11. maj 2021  11. maj 2021 |
| Kan en revisor helt eller delvist genbruge sin erklæring, selvom der er indeholdt faste omkostninger i referenceperioden, som er blevet afvist af Erhvervsstyrelsen og som virksomheden nu ved, at den ikke kan medtage som en kompensationsberettiget fast omkostning?  Dvs. kan erklæringen helt eller delvist genbruges såfremt omkostningens beløb stadig er korrekt selv om Erhvervsstyrelsen har afvist/korrigeret for omkostningen.  Gælder reglen her om at hvis de faste omkostninger afviger væsentligt (over væsentlighedsniveauet på 5 %), så skal der afgives en ny erklæring – eller accepteres helt eller delvist genbrug i det tilfælde hvor beløbet er korrekt – men ”blot” ikke vil accepteres af Erhvervsstyrelsen? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Revisor kan helt eller delvist genbruge erklæringen selv om der er indeholdt faste omkostninger i referenceperioden, der tidligere er blevet afvist af Erhvervsstyrelsen som værende en fast omkostning.  Hvis de faste omkostninger overstiger væsentlighedsniveauet på 5 % i forhold til det bagvedliggende regnskabsgrundlag, skal der afgives en ny erklæring.  Opfølgende spørgsmål:  Det betyder, at det er korrekt at revisor kan foretage helt genbrug hvis referenceperioden for omsætning er uændret fra tidligere afgivet erklæring og kravene for genbrug af faste omkostninger er opfyldt, og at der kun kan foretages delvist genbrug af tidligere afgivet erklæring såfremt der ikke er overensstemmelse mellem de i ansøgningen anvendte referenceperioder?  Opfølgende svar:  Revisor kan helt eller delvist genbruge erklæringen selv om der er indeholdt faste omkostninger i referenceperioden, der tidligere er blevet afvist af Erhvervsstyrelsen som værende en fast omkostning.  Der kan ikke ske genbrug af erklæringen vedr. de faste omkostninger, såfremt der er ændringer i det bagvedliggende regnskabsgrundlag,  og ændringen overstiger væsentlighedsniveauet | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 20. april 2021  10. maj 2021  11. maj 2021  11. maj 2021 |
| 55. Krav om / til erklæring – midlertidig og målrettet ordning, herunder genanvendelse og tillægserklæring | | | |
| **Midlertidig og målrettet kompensationsordning:**  En virksomhed har ansøgt om dokumentation for faste omkostninger og en revisor har afgivet erklæring i overensstemmelse hermed.  Virksomheden ansøger om kompensation for faste omkostninger via den nye midlertidige og målrettede kompensationsordning.  Virksomheden har skiftet revisor siden første ansøgning til den ”almindelige” ordning.  Kan erklæring fra ”gammel” revisor fortsat ligge til grund for ansøgning for den ”nye” ordning? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Jf. BEK nr. 1178 af 27/07/2020 skal ansøgningen påtegnes af en uafhængig, godkendt revisor. Erklæringen skal omfatte en opgørelse af virksomhedens faste omkostninger i referenceperioden.  Der stilles ikke krav om, at det er virksomhedens generalforsamlingsvalgte revisor der påtegner ansøgningen.  Virksomheden kan anvende erklæringen fra den tidligere revisor såfremt denne er uafhængig og godkendt.  Opfølgende spørgsmål fra FSR – danske revisorer  Hvorledes gør revisor dette rent praktisk i forhold til de erklæringer, der ligger i ansøgningssystemet?  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  Erhvervsstyrelsen tager kontakt til FSR – danske revisors faglige chef for revision, for at afklare hvordan den tidligere revisors erklæring kan indgå i ansøgningen.  Opfølgende kommentar fra FSR – danske revisorer  Vi afventer afklaring.  Svar fra Erhvervsstyrelsen:  Erhvervsstyrelsen tager udgangspunkt i forslag til erklæring fra FSR – danske revisorer: En ny revisors genbrug af den tidligere revisors erklæring løses med en anden revisorerklæring, der alene omfatter de oplysninger, der mangler, og som kan uploades som en word-fil.  En undersøgelse viser, at der formentlig er tale om meget få tilfælde, hvor virksomhederne vælger en ny revisor | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 14. august 2020  8. september 2020  8. september 2020  16. september 2020  17. september 2020  23. september 2020 |
| En virksomhed har søgt og ikke modtaget kompensation for faste omkostninger for perioden 9. juli – 31. august 2020, da Erhvervsstyrelsen har afvist ansøgningen begrundet i virksomhedens forhold.  Virksomheden søger om kompensation i perioden 1. september – 31. oktober 2020.  Jf. BEK 26, § 32, stk. 4 kan hele revisors erklæring genbruges, og der er ikke behov for nye erklæring vedr. omsætning i referenceperioden.  Betyder det, at virksomheden kan ansøge og revisor kan fuldstændigt genanvende sin tidligere afgivne erklæring, uagtet virksomheden ikke fik godkendt sin kompensationsansøgning for perioden 9. juli – 31. august 2020? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja. Såfremt afvisningen af ansøgningen var begrundet i virksomhedens forhold og ikke i revisors erklæring kan erklæring genanvendes. | Erhvervsstyrelsen | 27. januar 2021  2. februar 2021 |
| Revisor skal jf. ”Retningslinjer for revisors arbejde ved afgivelse om erklæring i forbindelse med ansøgning om kompensation for virksomheders faste omkostninger” ikke forholde sig til hvorvidt virksomhedens forventede omsætningsnedgang skyldes COVID-19. Forventer Erhvervsstyrelsen, at revisor forholder sig hertil? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Nej. Revisor skal ikke forholde sig til hvorvidt virksomhedens forventede omsætningsnedgang skyldes COVID-19. | Erhvervsstyrelsen | 20. januar 2021  2. februar 2021 |
| En virksomhed søger om kompensation for faste omkostninger for perioden 9. december 2020 – 17. januar 2021.  Restriktionerne forlænges og kompensationsperioden forlænges, hvorfor virksomheden ønsker at søge om yderligere kompensation for den forlængede periode.  Skal virksomheden indsende en ansøgning, hvorpå en godkendt revisor skal afgive en ny erklæring for den nye kompensationsperiode såfremt referenceperioden for realiseret omsætning er ændret, eller kan virksomheden genbruge hele revisorerklæringen for perioden 9. december 2020 – 17. januar 2021?  Såfremt der skal udarbejdes en ny erklæring, kan virksomheden få godtgjort 80 pct. af sine udgifter til revisors erklæring igen? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Virksomheden kan vente med at indsende sin ansøgning til der er åbnet for ansøgninger til den længere kompensationsperiode.  Virksomheden kan også søge nu for den periode der er åben og søge igen når der åbnes for ansøgninger til den forlængede kompensationsperiode.  Såfremt referenceperioden for omsætningen ændres, skal revisor erklære sig på ny og denne del kan ikke genbruges.  Virksomheden kan få godtgjort 80 procent af sine udgifter til revisors erklæring per [godkendt] ansøgning. | Erhvervsstyrelsen | 20. januar 2021  2. februar 2021 |
| Revisor kan genanvende dele af sin erklæring i forbindelse med en virksomheds ansøgning om kompensation for faste omkostninger.  Virksomhedens opgørelse af realiserede faste omkostninger for perioden 1. december 2019 – 29. februar 2020 er ændret siden revisor afgav sin første erklæring. Kan revisor genanvende den del af sin erklæring, eller skal revisor udarbejde en ny erklæring? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  I forbindelse med revisionen af opgørelsen af de realiserede faste omkostninger skal revisor anvende et væsentlighedsniveau på 5 procent af de realiserede fase omkostninger, der er medtaget i opgørelsen.  Dette væsentlighedsniveau skal fortsat iagttages i situationer hvor hele eller dele af erklæringen genanvendes. Det vil sige, at hvis ændringen ikke overstiger det fastlagte væsentlighedsniveau kan erklæringen for den del genanvendes. | Erhvervsstyrelsen | 27. januar 2021  2. februar 2021 |
| Kan Erhvervsstyrelsen bekræfte følgende vedrørende brug af tillægserklæringen?  Tillægserklæring **skal** anvendes, når der er er skift imellem godkendte revisionsvirksomheder og dermed skift i revisor. Tillægserklæringen skal **ikke** anvendes ved skift i revisor inden samme revisionsvirksomheder.  Eksempel: Revisor A er ansat i Revisionsvirksomhed X og har afgivet erklæring om faste omkostninger. Revisor A er ikke længere ansat i Revisionsvirksomhed X. Kan Revisor B ansat i Revisionsvirksomhed X genbruge sin tidligere kollegas erklæring eller skal Revisor B afgive en tillægserklæring? Revisor B skal genbruge Revisors A erklæring og ikke benytte tillægserklæringen. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja, Erhvervsstyrelsen kan bekræfte at tillægserklæring **skal** anvendes, når der er er skift imellem godkendte revisionsvirksomheder og dermed skift i revisor. Tillægserklæringen skal **ikke** anvendes ved skift i revisor inden samme revisionsvirksomheder.  Erhvervsstyrelsen kan endvidere bekræfte konklusionen i det angivne eksempel. | Erhvervsstyrelsen | 27. januar 2021  2. februar 2021 |
| I notatet ”Retningslinjer for revisors arbejde ved afgivelse om erklæring i forbindelse med ansøgning om kompensation for virksomheders faste omkostninger” fremgår følgende på side 2 nederst:  ”I det tilfælde, at virksomheden vælger ikke at genanvende den allerede afgivne erklæring, f.eks. hvis virksomheden vil benytte en anden referenceperiode, gælder der samme regler for genanvendelse som beskrevet ovenfor.”  Kan Erhvervsstyrelsen forklarer ovenstående. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Hvis virksomheden ikke ønsker at bruge referenceperiode fra en tidligere erklæring, skal der udarbejdes en ny erklæring – efter de regler, der gælder for en ny erklæring. | Erhvervsstyrelsen | 20. januar 2021  2. februar 2021 |
| 56. Godtgørelse for omkostninger til revisors erklæring | | | |
| Godtgørelse for udgifter til revisorpåtegning:  Er det muligt for virksomheden, når denne ansøger om kompensation, at uploade et foreløbigt beløb jf. eksempelvis aftalebrev for revisors erklæring og ikke det endelige beløb, og foretage en genansøgning når endelig faktura fra revisor foreligger og søge om kompensation for evt. meromkostninger i forhold til aftalebrev, eller er beløbet ”låst fast” ved første ansøgning?  Hvis der kan foretages regulering af beløbet, foretages dette som en efterregulering af beløbet via en genansøgning? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Aftalebrev kan anvendes som dokumentation for udgifter til revisors erklæring.  Opfølgning på svar:  Det ses ikke, at der er givet svar på spørgsmålene. Svar udbedes.  Svar:  Erhvervsstyrelsen kan godkende et aftalebrev om udgifter til en revisorerklæring til brug for en ansøgning om kompensation for faste omkostninger.  Det er på nuværende tidspunkt ikke teknisk muligt at genansøge om forhøjelse af godtgørelse for revisorudgifter, hvis det viser sig, at udgifterne bliver højere end aftalt. | Erhvervsstyrelsen  FSR – danske revisorer  Erhvervsstyrelsen | 2. juni 2020  15. juni 2020  18. juni 2020  22. juni 2020 |
| Godtgørelse for revisoromkostninger:  Det fremgår af Bekendtgørelsens § 5, at virksomheder får dækket 80% af revisoromkostningen, dog maksimalt kr. 16.000.  Når en ej momsregistreret virksomhed ansøger, beregner ansøgningssystemet revisorgodtgørelsen på baggrund af revisoromkostning eksl. moms, mens virksomhedens reelle omkostning er inkl. moms, hvorved ej momsregistrerede virksomheder ikke en revisorgodtgørelse på 80% (max. Kr. 16.000). Nedenstående eksempel er fra en konkret ansøgning, hvor revisorregningen udgør kr. 12.500 inkl. moms:  Beregning jf. ansøgningsmodul Godtgørelse ud fra ordlyd i BEK § 5    Angiv udgift til revisionserklæring eksl. moms 10.000  Udgift til revisionsbistand inkl. moms 12.500  Godtgørelse af udgifter til revisionsbistand  (beløbet er eksklusive moms) 8.000    Omkostning i virksomhedens regnskab 12.500 12.500  Kompensationsbeløb jf. ansøgningsmodul 8.000 10.000  Kompensationsprocent 64% 80%  Er det korrekt, at virksomheder uden momspligtig aktivitet ikke skal kunne opnå samme %-vise dækning af revisoromkostningen, som virksomheder med momspligtig aktivitet? I ovenstående eksempel får virksomheden kr. 2.000 mindre i godtgørelse i forhold til, hvis de havde haft momspligtig aktivitet, og opnår således kun en dækning på 64%. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  De DKK 16.000 er det maksimale statsstøttebeløb (80%). Det svarer til en revisorregning på DKK 20.000 (ex. moms) og DKK 25.000 (inkl. moms).  Virksomheder uden momspligtig aktivitet skal kunne opnå samme procentvise dækning i godtgørelse.  Erhvervsstyrelsen tilretter ansøgningssystemet i overensstemmelse hermed.  Virksomheder der ikke har modtaget den korrekte godtgørelse for revisoromkostninger til erklæring skal genansøge. | Erhvervsstyrelsen | 14. august 2020  8. september 2020 |
| En virksomhed har søgt og ikke modtaget kompensation for faste omkostninger for perioden 9. juli – 31. august 2020, da Erhvervsstyrelsen har afvist ansøgningen begrundet i virksomhedens forhold.  Virksomheden fik ikke godtgørelse for omkostninger til revisors erklæring, da ansøgningen ikke udløste kompensation.  Virksomheden søger om kompensation i perioden 1. september – 31. oktober 2020. Revisors erklæring genanvendes.  Det antages at virksomhedens ansøgning godkendes helt eller delvist for denne periode.  Kan virksomheden få godtgjort 80 procent af sine omkostninger til erklæringen, der oprindeligt var udarbejdet til den første ansøgning, der blev afvist? | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Ja. Virksomheden kan få godtgjort 80 procent af sine omkostninger til revisors erklæring per ansøgning, der helt eller delvist godkendes. | Erhvervsstyrelsen | 27. januar 2021  2. februar 2021 |
| Vedr. refusion af omkostninger til revisorerklæring, fremgår følgende af vejledningen side 12 til de målrettede ordninger:    Revisorerklæring kan genanvendes. Det fremgår, at der kan ydes godtgørelse for 80% af udgifter til revisors erklæring, som dog max kan udgøre 16.000 kr. per ansøgning.  Situation: Omkostninger vedr. revisorerklæring til oprindelig ordning udgjorde 50.000 kr. Der er modtaget godtgørelse for 16.000 kr. i relation til oprindelig ansøgning #1. Omkostninger til senere ansøgning #2 vedr. målrettet ordning udgør 5.000 som følge af genanvendelse af oprindeligt arbejde. Er det da muligt at opnå godtgørelse for i alt 16.000 kr. i ansøgning #2, da de samlede omkostninger til revisorerklæringen udgør 55.000 og der kan max modtages 80% heraf, dvs. 44.000, dog max 16.000 per ansøgning, dvs.16.000 for ansøgning #1 og 16.000 for ansøgning #2, i alt 32.000 kr. | Afventer svar fra Erhvervsstyrelsen  Der kan modtages 80% af udgifterne til revisors erklæring vedrørende det nye arbejde revisor har lavet.  I situationen beskrevet kan der modtages 80% af 5.000 kr. vedrørende ansøgning #2. | Erhvervsstyrelsen | 23. februar 2021  2. marts 2021 |
| 57. Skattepligt | | | |
| Er kompensation for faste omkostninger skattepligtig? | Ja, kompensationen er en indtægt, der skal indgå som en del af virksomhedens samlede indtægt i virksomhedens skatteregnskab for 2020.  Læs nyheden [”Kompensationsbeløb er skattepligtige”](https://www.fsr.dk/skat-af-kompensationsbeloeb) af 3. juli 2020. |  | 18. august 2020 |
| Er kompensation for faste omkostninger skattepligtig, hvis kompensation er tilbagebetalt? | Skatteministeriet har sendt ændringer til ligningsloven i høring den 21. januar 2021. Ændringen af ligningsloven skal gøre tilbagebetalt kompensation skattefritaget, såfremt den tilbagebetales senest tre år efter modtagelsen. Bestemmelsen indsættes i LL § 7, stk. 35, såfremt den vedtages: ”Beløb, der er modtaget i henhold til en hjælpepakke som følge af covid-19, og som er tilbagebetalt senest 3 år efter modtagelsen.” |  | 21. januar 2021 |