

Vejledning om ansøgning om kompensation for faste omkostninger fra 1. december 2021 til 28. februar 2022

(Bekendtgørelse om midlertidig kompensationsordning for faste omkostninger i perioden fra 1. december 2021 til 28. februar 2022 for virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19)

En virksomhed kan opnå kompensation for faste omkostninger, hvis virksomheden:

- har en forventet omsætningsnedgang på minimum 30 pct. som følge af COVID-19.
- har faste omkostninger for minimum 4.000 kr. pr. måned for en given kompensationsperiode.
- er registreret i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR) senest den 7. december 2021, og har minimum 1 måneds omsætning før startdatoen for den kompensationsperiode, der søges kompensation for.

De generelle krav til ansøgningen samt skattemæssige forhold forbundet med modtagelse af kompensation er beskrevet nedenfor og uddybet i bilag 1-7.

Særlige krav og forhold for virksomheder, der har forbud mod at holde åbent, fremgår af bilag 8.

Kapitel 1: Krav til ansøgningen

Ansøgningen skal udfyldes og indsendes elektronisk via Virk.dk.

Ansøgningsfristen er den 31. marts 2022.

Ansøgningen skal indeholde oplysninger om følgende:

1. Begrundelse for at virksomheden oplever omsætningsnedgang som følge af COVID-19 samt oplysninger om omsætning
2. Valg af betingelser for kompensation
3. Kompensationsperiode
4. Faste omkostninger
5. Revisorpåtegning
6. Tro og love-erklæring

ERHVERVSSTYRELSEN

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00

CVR-nr 10 15 08 17

E-post erst@erst.dkwww.erst.dk**ERHVERVS MINISTERIET**

1. Begrundelse for at virksomheden oplever omsætningsnedgang som følge af COVID-19 samt oplysninger om omsætning

Virksomheden skal i ansøgningen angive, at den har en omsætningsnedgang på minimum 30 pct. som følge af COVID-19. I den forbindelse skal virksomheden angive følgende oplysninger:

1) Samlet omsætning i referenceperioden

Omsætningen skal kunne henføres til den specifikke referenceperiode, som virksomheden har angivet i ansøgningen.

Referenceperioden

Referenceperioden er den sammenligningsperiode, virksomhedernes nedgang i omsætning opgøres i forhold til.

Virksomheden skal anvende én af følgende standardreferenceperioder:

- a)
- Ved kompensationsperioden 1. december 2021 – 31. december 2021 er referenceperioden:
 - fra og med den 1. december 2019 til og med den 31. december 2019.
 - Ved kompensationsperioden 1., 10. eller 19. december 2021 – 31. januar 2022 er referenceperioden:
 - fra og med den 1. december 2019 til og med den 31. januar 2020
 - Ved kompensationsperioden 1., 10. eller 19. december 2021 – 28. februar 2022 er referenceperioden:
 - fra og med den 1. december 2019 til og med den 29. februar 2020.
 - Ved kompensationsperioden 1. januar 2022 – 28. februar 2022 er referenceperioden:
 - fra og med den 1. januar 2020 til og med den 29. februar 2020.

Alternative referenceperioder

- b) Hvis virksomheden ikke er omfattet af perioderne omtalt i a skal den anvende perioden fra og med den 1. september 2021 til og med den 30. november 2021.
- c) Hvis virksomheden grundet særlige omstændigheder¹ ikke vurderer, at referenceperioderne omtalt i a og b giver et retvisende sammenligningsgrundlag, kan der søges om at anvende en anden referenceperiode. Denne anden referenceperiode skal være på tre sammenhængende måneder (90 dage), og starte den 1. marts 2019 eller senere og slutte senest den 7. december 2021.

¹ Særlige omstændigheder kan fx være alvorlig sygdom, barsel, brand eller hvis den ansøgende virksomhed er en vækstvirksomhed.

- d) Hvis virksomheden ikke har haft omsætning i en af de hele perioder omtalt i a-c, danner perioden fra virksomhedens registreringsdato i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR) til og med dagen før første dag i kompensationsperioden grundlag for opgørelsen. Perioden skal dog minimum være på 30 dage.

Virksomheden kan genanvende oplysninger om realiseret omsætning fra en tidligere godkendt ansøgning om kompensation for faste omkostninger inden for kompensationsperioden november 2020 til februar 2021, såfremt referenceperioden i den tidligere senest godkendte ansøgning er identisk med den referenceperiode, som virksomheden skal anvende ved ansøgning om kompensation inden for perioden december 2021 til februar 2022.

Samlet forventet omsætningsnedgang som følge af COVID-19

Omsætningsnedgangen beregnes på følgende måde:

$$\frac{\text{omsætning i referenceperioden} - \text{omsætning i kompensationsperioden}}{\text{omsætning i referenceperioden}}$$

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

Virksomhedens omsætning kan opgøres med udgangspunkt i tabel 1 nedenfor.

Tabel 1: Omsætning (DKK)

Kategori	Realiseret omsætning	Forventet omsætning
Momspligtig		
Momsfritaget		
Eksport		
Omsætning i alt		

2. Valg af betingelser for kompensation

Kompensationsordningen for faste omkostninger er notificeret under én eller flere af EU's statsstøttebestemmelser: Temporary Framework 3.1 ('TF 3.1'), Temporary Framework 3.12 ('TF 3.12') eller krisebestemmelsen.

Der gælder forskellige regler og vilkår for de tre statsstøttebestemmelser, herunder det maksimale kompensationsbeløb, krav til omsætningsnedgang, den maksimale kompensationsprocent, regler om modregning af underskud samt dokumentationskrav.

Virksomheden skal som led i ansøgningen vælge, hvilken statsstøttebestemmelse den vil søge kompensation under. I ansøgningsblanketten præsenteres de muligheder, virksomheden kan vælge imellem, samt dertilhørende kompensationsbeløb under de enkelte statsstøttebestemmelser – så virksomheden kan vurdere, hvad der er mest fordelagtigt.

Yderligere information om statsstøtteregler på kompensationsordningen for faste omkostninger findes i 'Vejledning om statsstøtteregler på faste omkostninger', som findes her: <https://erhvervsstyrelsen.dk/vejledning-statsstoetteregler-paa-faste-omkostninger>.

Temporary Framework 3.1

TF 3.1 kan anvendes af alle virksomheder, der søger kompensation for faste omkostninger.

TF 3.1 giver virksomheden mulighed for at modtage kompensation på 2,3 mio. EUR (svarende til ca. 17 mio. kr.) i perioden fra og med den 1. marts 2020 til og med den 30. juni 2022.

Beløbsgrænsen på 2,3 mio. EUR pr. virksomhed er absolut.² Det betyder, at 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 2,3 mio. EUR. Kompensation modtaget under EU's krisebestemmelse – fx kompensation for faste omkostninger i perioden marts til juli 2020 – skal ikke medregnes i de 2,3 mio. EUR.

Under TF 3.1 bliver virksomheden kompenseret efter trappemodell 1, der giver virksomheden mulighed for at modtage op til 90 pct. i kompensation for sine faste omkostninger. Se bilag 7 for de forskellige kompensationssatser under trappemodellen.

² Ved beregningen af beløbsgrænsen betragtes alle enheder, som de jure eller de facto kontrolleres af én og samme enhed, som én virksomhed. Det betyder, at beregningen af hvornår beløbsgrænsen på 2,3 mio. EUR (ca. 17 mio. kr.) er nået, opgøres samlet for virksomheder, der er en del af samme koncern eller koncernlignende forhold.

Kompensationsssatsen vil blive beregnet ud fra virksomhedens samlede omsætningsnedgang som følge af COVID-19.

Temporary Framework 3.12

TF 3.12 kan benyttes af virksomheder, der er registreret i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR) senest den 9. marts 2020, hvor koncernen³ samlet set har udækkede faste omkostninger og en omsætningsnedgang på minimum 30 pct. i kompensationsperioden.

Med udækkede faste omkostninger skal forstås, at koncernen har et negativt resultat i perioden, hvor virksomheden modtager kompensation for sine faste omkostninger. Virksomheden skal i ansøgningen angive de udækkede faste omkostninger for hhv. virksomheden og koncernen. Virksomheden skal modregne eventuel kompensation som virksomheder i koncernen har modtaget fra andre støtteordninger, når resultatet i perioden virksomheden modtager kompensation i, skal beregnes. Det vil fx sige, at hvis virksomheder i koncernen før modtagelsen af kompensation forventer et underskud på 1 mio. kr. og der modtages 100.000 kr. i lønkompensation, er det forventede underskud 900.000 kr.

TF 3.12 giver koncernen mulighed for at modtage kompensation på 12 mio. Euro (svarende til ca. 89 mio. kr.) i perioden frem til den 30. juni 2022, dog maksimalt 30 mio. kr. pr. måned.

Beløbsgrænsen på 12 mio. EUR pr. koncern er absolut.⁴ Det betyder, at al kompensation ydet på TF 3.12 på tværs af kompensationsordninger skal medregnes, og det samlede beløb, virksomheder i koncernen får udbetalt i kompensation, ikke må overstige 12 mio. EUR. Kompensation modtaget under EU's krisebestemmelse – fx kompensation for faste omkostninger i perioden marts til juli 2020 – skal ikke medregnes i de 12 mio. EUR.

Under TF 3.12 bliver virksomheden kompenseret efter trappemodell 1, der giver virksomheden mulighed for at modtage op til 90 pct. i kompensation for sine faste omkostninger. Kompensationsssatsen vil blive beregnet ud fra virksomhedens samlede omsætningsnedgang som følge af COVID-19. Se bilag 7 for de forskellige kompensationssatser under trappemodellen. Hvis virksomheden har forbud mod at holde åbent og ingen omsætning i perioden, hvor forbuddet er gældende, kompenseres virksomheden med 100 pct. af de faste omkostninger.

³ Definition af koncern: Alle enheder, som de jure eller de facto kontrolleres af én og samme enhed, som defineret i bilag I til Europa-Kommissionens forordning nr. 651/2014 af 17. juni 2014 om visse kategorier af støttes forenelighed med det indre marked i henhold til traktatens artikel 107 og 108.

⁴ Ved beregningen af beløbsgrænsen betragtes alle enheder, som de jure eller de facto kontrolleres af én og samme enhed, som én virksomhed. Det betyder, at beregningen af hvornår loftet på 12 mio. EUR (ca. 89 mio. kr.) er nået, opgøres samlet for virksomheder, der er en del af samme koncern eller koncernlignende forhold.

Virksomheden kan dog maksimalt modtage 90/70 pct. af virksomhedens udækkede faste omkostninger afhængig af koncernens størrelse.

For virksomheder i en koncern kan compensationen samlet set endvidere ikke overstige:

1. 90 pct. af koncernens udækkede faste omkostninger for koncerner med ansatte svarende til færre end 50 fuldtidsbeskæftigede, og som har en omsætning eller en balancesum på mindre end 10 mio. EUR fra de koncernforbundne virksomhedens senest aflagte årsrapport med balancedag senest den 29. februar 2020 (Virksomheder, der ikke har aflagt årsrapport, anvendes i ansøgningen oplysninger om antallet af fuldtidsbeskæftigede samt omsætning og balancesum på ansøgningstidspunktet), *eller*
2. 70 pct. af koncernens udækkede faste omkostninger for øvrige virksomheder, der ikke er omfattet af nr. 1.

Læs mere om betingelserne for compensation under TF 3.12 i vejledningen om statsstøtteregler under emnet 'Coronavirus/Covid-19' på: <https://erhvervsstyrelsen.dk/vejledninger>

Krisebestemmelsen

Virksomheder, der er registeret i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR) senest den 9. marts 2020⁵, kan vælge compensation under krisebestemmelsen, såfremt virksomheden har forbud mod at holde åbent og ingen omsætning i perioden. Se bilag 8 for en beskrivelse af yderligere krav og betinger for at benytte denne ansøgningsmulighed.

Virksomheder, der har forbud mod at holde åbent, og ingen omsætning i kompensationsperioden, kompenseres med 100 pct. af sine faste omkostninger.

Det maksimale kompensationsbeløb der kan modtages under krisebestemmelsen, er 30 mio. kr. pr. måned.

Såfremt virksomhedens seneste realiserede resultat er negativt, vil dette blive modregnet i virksomhedens kompensationsbeløb. Virksomheden skal i ansøgningen angive oplysninger om seneste realiserede resultat. Se bilag 4 for yderligere beskrivelse.

3. Kompensationsperiode

Virksomheden skal i ansøgningen angive hvilken periode, der søges om compensation for. Der kan vælges mellem følgende kompensationsperioder:

- Fra og med den 1. december 2021 til og med den 31. december 2021

⁵ Virksomheder, der er en rekonstruktion efter et tidligere selskab, og som følge deraf har et CVR-nummer, der er registreret mellem den 9. marts 2020 og den 7. december 2022, kan også opnå compensation efter krisebestemmelse.

- Fra og med den 1., 10. eller 19. december 2021 til og med den 31. januar 2022
- Fra og med den 1., 10. eller 19. december 2021 til og med den 28. februar 2022
- Fra og med den 1. januar 2022 til og med den 28. februar 2022

Virksomheder, der har forbud mod at holde åbent, kan i ansøgningen særskilt anmode om kompensation for perioden, hvor virksomheden har forbud mod at holde åbent. De relevante perioder præsenteres for virksomheden i ansøgningsmodulet.

4. Faste omkostninger

Virksomheden skal oplyse de realiserede omkostninger for tre måneder samt virksomhedens forventede faste omkostninger for kompensationsperioden.

Ansøgningen skal vedlægges:

- 1) En opgørelse over virksomhedens realiserede faste omkostninger for perioden:

- a. fra og med den 1. december 2019 til og med den 29. februar 2020.

Såfremt virksomheden er registreret i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR) senere end den 1. december 2019, skal den opgive de realiserede faste omkostninger for én af følgende perioder:

- b. fra registreringsdatoen til og med den 9. marts 2020, dog minimum en periode på 30 dage.
- c. de seneste tre hele måneder før den første dato i måneden for den kompensationsperiode, som virksomheden søger. Dvs. at hvis virksomheden søger kompensation fra den 1. december 2021, skal de faste omkostninger opgøres for perioden fra og med den 1. september 2021 til og med den 30. november 2021.

Såfremt virksomheden er registreret i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR) fra og med den 1. december 2021 til og med den 7. december 2021, og søger kompensation fra enten den 10. eller 19. december 2021, skal de realiserede faste omkostninger opgøres:

- d. fra registreringstidspunktet til og med den første dag i kompensationsperioden.

- 2) En opgørelse over virksomhedens forventede faste omkostninger for den periode, hvor virksomheden ansøger om kompensation for en andel af virksomhedens faste omkostninger.

- 3) En begrundelse, hvis virksomhedens forventede faste omkostninger afviger med mere end 10 pct. fra virksomhedens realiserede faste omkostninger.
- 4) En erklæring over virksomhedens realiserede faste omkostninger, udarbejdet af en uafhængig godkendt revisor, som skal indsendes senest 14 dage efter, at Erhvervsstyrelsen har modtaget virksomhedens ansøgning.

Har virksomheden tidligere fået godkendt en ansøgning om kompensation for faste omkostninger inden for kompensationsperioden november 2020 til februar 2021, kan revisorerklæring om faste omkostninger fra den senest godkendte ansøgning genanvendes, såfremt referenceperioden i denne ansøgning er identisk med den referenceperiode, som virksomheden skal anvende ved ansøgning om kompensation inden for perioden december 2021 til februar 2022.

Virksomhedens faste omkostninger opgøres med udgangspunkt i tabel 2 nedenfor.

Tabel 2: Oversigt over faste omkostninger (DKK)

Omkostningskategori	Realiserede faste omkostninger	Forventede faste omkostninger
<i>Andre faste driftsomkostninger, herunder</i>		
- Husleje		
- Leje- og leasingomkostninger		
- Nødvendig vedligeholdelse på materielle anlægsaktiver og lejede/leasede aktiver		
- Omkostninger til el og opvarmning		
- Nødvendig løbende rengøring		
- Ejendomsskatter		
- Licenser på anvendelse af software m.v.		
- Abonnementer (herunder forsikringer)		
- Øvrige faste omkostninger		
<i>Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver</i>		
<i>Renteomkostninger og gebyrer</i>		

Nedskrivninger på letfordærlige varer.

Nedskrivninger på ferskt kød der nedfryses (gælder kun slagterier)

Nødbemanding til zoologiske anlæg

Foder til dyrehold uden for landbruget

Foder, veterinærmedicin mv. til ildere, chinchillaer eller mink

I alt

Se bilag 2 for en uddybning af opgørelsen af faste omkostninger, bilag 3 for en uddybning af variable omkostninger og øvrige forhold, samt vejledningen 'kompensationsberettigede faste omkostninger'⁶ for en uddybende liste over hvilke faste omkostninger, der er kompensationsberettigede.

5. Revisorpåtegning

Ansøgningen skal ledsages af en erklæring fra en uafhængig godkendt revisor, som skal indsendes senest 14 dage efter, at Erhvervsstyrelsen har modtaget virksomhedens ansøgning.

Revisor skal anvende den standarderklæring, som Erhvervsstyrelsen har udarbejdet og som automatisk genereres digitalt på baggrund af ansøgningen.

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

Har virksomheden en tidligere godkendt ansøgning om kompensation for faste omkostninger i perioden november 2020 til februar 2021, jf. bekendtgørelse om midlertidig og målrettet kompensation for faste omkostninger til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 i perioden november 2021 til februar 2021, kan revisorerklæringen fra den senest godkendte ansøgning genanvendes, såfremt referenceperioden i den tidligere ansøgning er identisk med den referenceperiode, som virksomheden skal anvende ved ansøgning om kompensation inden for perioden december 2021 til februar 2022.

⁶ Vejledningen findes på <https://erhvervsstyrelsen.dk/vejledning-om-kompensationsberettigede-faste-omkostninger>.

Har virksomheden en tidligere godkendt ansøgning om kompensation for faste omkostninger inden for perioden marts 2020 til februar 2022 kan revisorerklæringen for så vidt angår faste omkostninger og evt. negativt seneste resultat genanvendes, og der er således kun behov for en opdatering af erklæring fra revisor for omsætning i den nye referenceperiode.

Der ydes godtgørelse for 80 pct. af udgifterne til revisors erklæring, hvis virksomhedens ansøgning udløser kompensation. Godtgørelsen til erklæringen kan maksimalt udgøre 16.000 kr. per ansøgning. For at få godtgørelse for udgifterne til revisors erklæring, skal virksomheden vedlægge dokumentation for afholdte udgifter sammen med ansøgningen, fx kopi af fakturaen fra revisor.

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

Krav til revisors arbejdshandlinger fremgår af ISA 805, og *Retningslinjer for revisors arbejde ved afgivelse af erklæring i forbindelse med ansøgning om kompensation for virksomhedens faste omkostninger*, findes på virk.dk.

6. Tro og love-erklæring om korrekt afgivne oplysninger

Virksomheden skal erklære, at den er bekendt med betingelserne for at modtage kompensation, samt på tro og love erklære, at de angivne oplysninger i ansøgningen er retvisende. Virksomheden skal bl.a. erklære, at:

- Virksomheden er ramt af COVID-19 og har en forventet omsætningsnedgang på minimum 30 pct.
- Virksomheden har modtaget mindre end 50 pct. i offentlig støtte til driftsudgifter.
- Der søges kompensation for faste omkostninger anvendt og afholdt i Danmark.
- Der ikke søges kompensation for omkostninger der er godtgjort på anden vis fx gennem huslejenedsættelse, forsikringsdækning eller andre statslige kompensationsordninger.
- Der ikke søges kompensation for faste omkostninger man med rimelighed har kunne undgå.
- Virksomhedens omsætningstab er en konsekvens af COVID-19, og ikke selvforskyldt.
- Virksomheden for det indkomstår, henholdsvis 2021 og 2022, der modtages kompensation for, har betalt eller vil betale den skat, som den er forpligtet til i henhold til gældende internationale aftaler og nationale regler. Det indebærer, at virksomheden ikke er skattemæssigt hjemmehørende i et land, som optræder på EU's liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, og at en legal ejer, der har kontrol med virksomheden, f.eks. som følge af besiddelse af en ejerandel på mindst 25 pct., ikke

er skattemæssigt hjemmehørende i et land, som optræder på EU's liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner.

Virksomhedens oplysninger er centrale for kompensationsbeløbet, og derfor skal virksomheden sikre, at oplysningerne er velbegrundede og veldokumenterede. I den nuværende situation er skøn underlagt ekstra usikkerhed, derfor vil bagatelagtige fejl og mangler samt uvæsentlige forhold ikke føre til bortfald af kompensationen.

Hvis virksomheden pga. et forkert skøn har fået udbetalt for meget i kompensation, sker der efter perioden en slutafregning, hvor virksomheden skal tilbagebetale en del af den modtagne kompensation. Tilsvarende vil virksomheden få udbetalt yderligere kompensation, hvis virksomhedens skøn har medført, at virksomheden har fået udbetalt for lidt i kompensation.

Slutafregning

Virksomheden skal senest den 30. juni 2022 indsende oplysninger om virksomhedens faktiske omsætning samt virksomhedens faktiske faste omkostninger.

Virksomheder, der har udækkede faste omkostninger i kompensationsperioden, og som har modtaget kompensation under EU's statsstøtteordning 'Temporary Framework 3.12', skal oplyse om virksomhedens og koncernens faktiske udækkede faste omkostninger i kompensationsperioden.

Oplysningerne anvendes til at foretage en korrekt beregning af virksomhedens kompensation i forbindelse med slutafregningen. Virksomheder, der har modtaget for meget i kompensation, skal således tilbagebetale en del af den tidligere modtagne kompensation, mens virksomheder, der har modtaget for lidt i kompensation, vil modtage yderligere kompensation. Virksomheder, der ikke har haft en faktisk omsætningsnedgang på 30 pct., skal tilbagebetale den samlede kompensation.

Slutafregningen betyder også, at alle virksomheder med underskud får den højst mulige kompensation – uden dog at blive stillet bedre efter COVID-19 alene pga. den statslige kompensation.

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

Der offentliggøres en særskilt vejledning for slutafregningen i forbindelse med åbningen af den digitale løsning for slutafregningen.

Erklæring ved ansøgning om mere end 60 mio. kr. i kompensation

Virksomheder, der ansøger om kompensation under ordningen for faste omkostninger og ordningen for stedbundne faste omkostninger på mere end 60 mio. kr. inden for den samlede kompensationsperiode fra og med den 9. marts 2020 til

og med den 30. september 2021, skal indsende en erklæring om, at virksomheden ikke uddeler af selskabets midler til kapitalejerne gennem kapitalafgang, herunder udbetaling af udbytte eller udlodning i forbindelse med nedsættelse af selskabskapitalen, eller foretager aktietilbagekøb, for regnskabsår med balancedag i 2020 og 2021. Virksomheden kan senere frigøre sig fra denne begrænsning ved at tilbagebetale udbetalt kompensation på mere end 60 mio. kr.

Virksomheder, som inden den 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. Virksomheden skal stadig erklære, at den ikke har kapitalafgang, herunder udbetaler udbytte, eller foretager aktietilbagekøb for regnskabsåret med balancedag i 2021. Virksomheden må endvidere foretage aktietilbagekøb, der sker som følge af individuel aftale med medarbejdere i virksomheden eller virksomhedens datterselskab eller virksomhedens bestyrelsesmedlemmer indgået før den 9. marts 2020. Dette indbefatter også aktieoptioner til medarbejdere.

Hvis virksomheden ifm. med efterreguleringen (slutafregning) modtager et samlet kompensationsbeløb på mere end 60 mio. kr., skal den indsende en erklæring om ikke at have kapitalafgang, herunder udbetale udbytte, eller foretage aktietilbagekøb for regnskabsår med balancedag i 2020 og 2021. Hvis virksomheden allerede har haft kapitalafgang, herunder udbetalt udbytte, eller foretaget aktietilbagekøb for regnskabsåret med balancedag i 2020 – dog ikke, hvor virksomheden inden den 29. april 2020 har truffet beslutning om kapitalafgang eller foretage aktietilbagekøb – eller 2021, kan den ikke modtage en samlet kompensation på mere end 60 mio. kr.

Kapitel 2: Skattemæssige forhold

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

Der vil ikke blive trukket kildeskat i forbindelse med udbetalingen.

Selskaber skal medregne kompensationen som almindelig skattepligtig indkomst.

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

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

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

Bilag 1: Opgørelse over virksomhedens omsætning

Omsætning er i bekendtgørelsens § 2, nr. 6 defineret ved:

Salgsværdien af produkter og tjenesteydelser m.v. med fradrag af prisnedslag, merværdiafgift og anden skat, der er direkte forbundet med salgsbeløbet. Virksomheden skal opgøre omsætningen ud fra de samme principper som i virksomhedens seneste godkendte regnskab.

Hvis virksomheden ikke tidligere har udarbejdet et regnskab, skal virksomheden opgøre omsætningen i overensstemmelse med den for virksomheden gældende regnskabslovgivning. Virksomheden kan alene medtage omsætning for den del af virksomheden, som er lokaliseret i Danmark, og for produktion i Danmark. Tjenesteydelser og varer produceret i Danmark til eksport kan medtages i opgørelsen.

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

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

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

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

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

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

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

Korrekt periodisering

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

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

Virksomheden må ikke udskyde levering af ordrer til efter kompensationsperiodens udløb med henblik på at påvirke kompensationens størrelse.

Omsætning fra Danmark

Virksomheden kan alene medtage omsætning, der er skattepligtig i Danmark. Tjenesteydelser og varer produceret i Danmark til eksport kan medtages i opgørelsen.

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.

Efter bekendtgørelsens § 2, nr. 6 gælder, at "Virksomheden kan alene medtage omsætning, der er skattepligtig i Danmark, for den del af virksomheden, som er lokaliseret i Danmark, og for produktion i Danmark. 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. Tjenesteydelser og varer produceret i Danmark til eksport kan medtages i opgørelsen."

Dette skal fortolkes på følgende måde:

1) Den kompensationsøgende virksomhed er et selvstændigt skattesubjekt, dvs. et selskab, en fond, en forening mv. (et "selskab" mv.)

Al omsætning ved selskabets mv. salg af varer og tjenesteydelser mv. skal medtages, bortset fra følgende:

- a. Omsætning, der hidrører fra selskabets mv. skattemæssige faste driftsteder i udlandet og fra selskabets faste ejendomme beliggende i udlandet, jf. selskabsskatteovens § 8, stk. 2. Dette gælder også, selvom selskabet mv. er omfattet af international sambeskatning efter selskabsskatteovens § 31 A.
- b. Omsætning, der efter en anden skatteretlig bestemmelse ikke er skattepligtig i Danmark.

2) Den kompensationsøgende virksomhed er ikke et selvstændigt skattesubjekt (fx en personligt ejet virksomhed, et I/S, et K/S, et P/S mv.)

Al omsætning ved virksomhedens salg af varer og tjenesteydelser mv. skal medtages, bortset fra følgende:

- a. Omsætning, der hidrører fra virksomhedens skattemæssige faste driftsteder i udlandet og fra virksomhedens faste ejendomme beliggende i udlandet, jf. selskabsskattelovens § 8, stk. 2. Dette gælder uanset, om skattesubjektet for virksomhedens indkomst er fysiske personer og/eller selvstændige skattesubjekter, herunder uanset, om et selvstændigt skattesubjekt er omfattet af international sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31 A.
- b. Omsætning, der efter en anden skatteretlig bestemmelse ikke er skattepligtig i Danmark.

3) Den kompensationsøgende virksomhed er et udenlandsk selskab med en dansk filial, dvs. danske filialer af udenlandske selskaber, der er registreret i Det Centrale Virksomhedsregister

Al omsætning ved virksomhedens salg af varer og tjenesteydelser mv., der kan henføres til den danske filial efter bestemmelserne i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a og b, skal medtages, bortset fra følgende:

- a. Omsætning, der efter en anden skatteretlig bestemmelse ikke er skattepligtig i Danmark eller hvor beskatningsretten er tildelt det andet land efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Bilag 2: Opgørelse af faste omkostninger

Faste omkostninger er i bekendtgørelsen 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 rentekomkostninger.

Virksomheden skal opgøre de faste omkostninger ud fra de samme principper som i virksomhedens seneste godkendte regnskab. Hvis virksomheden ikke tidligere har udarbejdet et regnskab, skal virksomheden opgøre de faste omkostninger i overensstemmelse med den for virksomheden gældende regnskabslovgivning.

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

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

Definitionen oven for indebærer desuden, at:

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

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

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

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

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

Det er således omkostninger og ikke betalinger, som kompenseres.

Virksomheden skal tage udgangspunkt i følgende liste over faste omkostninger:

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

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

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

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

Nedskrivninger på varelager

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

- 1) Virksomheden kan i opgørelsen af faste omkostninger medtage nedskrivninger på letfordærlige varer, jf. bekendtgørelsens § 7, stk. 5. Ved letfordærlige varer forstås i denne sammenhæng varer med mindre end én måned mellem produktionsdatoen og udløbsdatoen, og som er værdiløse, når udløbsdatoen er overskredet.
 - a. Virksomheden må ikke medtage nedskrivninger på varer, hvor holdbarheden kan forlænges gennem nedfrysning.
 - b. Hvis virksomheden nedskriver en letfordærlig vare, skal virksomheden dokumentere, at varen ikke egner sig til nedfrysning, herunder fx at virksomheden ikke tidligere har nedfrosset lignende varer, eller at dette er en vare, som branchen aldrig fryser ned.
 - c. Virksomheden skal beregne nedskrivningen som forskellen i varens købspris/produktionsomkostning og salgspris. Hvis varen destrueres, er salgsprisen 0.

- 2) Virksomheder, der har forbud mod at holde åbent, kan få kompensation for nedskrivninger på varer, hvor udløbsdatoen udløber i perioden, hvor forbuddet mod at holde åbent er gældende. Kompensationen er dog betinget af, at virksomheden har begrænset sit tab så vidt muligt.
 - a. Virksomheden må kun medtage nedskrivninger på varer, som er indkøbt/anskaffet inden kompensationsperiodens start.
 - b. Hvis virksomheden nedskriver en vare, skal virksomheden dokumentere, at varen er købt inden kompensationsperiodens start, og at varen udløber i kompensationsperioden. Hvis virksomheden har solgt én eller flere varer til nedsat pris, kan der kun ske godtgørelse for differencen.

- 3) Virksomheder, der slagter og slagtemæssigt behandler dyr, hvis kød er bestemt til konsum⁷, jf. bekendtgørelsens § 7, stk. 7, og som må nedfryse

⁷ Efter reglerne i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) Nr. 853/2004 af 29. april 2004 om særlige hygiejnebestemmelser for animalske fødevarer.

mere af sit ferske kød til videresalg, kan få kompensation for nedskrivningen.

- c. Virksomheden skal beregne nedskrivningen som forskellen i varens købspris/produktionsomkostning og salgspris efter nedfrysning.

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

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

Købsmoms

Virksomheden kan, jf. bekendtgørelsens § 8, ikke få kompensation for omkostninger, som virksomheden for godtgjort på anden vis, herunder offentlige refusioner.

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

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

Lønsumsafgift

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

- 1) Virksomheder, der har hjemsendt medarbejdere, og, jf. Lønkompen-sationsordningen, fortsat betaler medarbejdernes løn. Virksomhedens løn til de hjemsendte medarbejdere er i denne særlige situation en fast omkostning, og den dertilhørende lønsumsafgift vil også være en fast omkostning, som virksomheden kan ansøge om kompensation for.
- 2) Zoologiske anlæg, jf. bekendtgørelsens § 7, stk. 2, hvis disse betaler lønsumsafgift.

Omkostninger anvendt og afholdt i udlandet

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

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

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

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

Omkostninger, som godtgøres af andre

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

Særligt for lønomkostninger

Der ydes ikke kompensation for lønomkostninger. Dog ydes der kompensation for den del af virksomhedens lønomkostninger, som er nødvendig for at opretholde en nødbemanding til nødvendig pasning af dyrene i zoologiske anlæg.

Særligt for omkostninger til besætninger af ildere, chinchillaer eller mink

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

Særlig for foder til dyrehold uden for landbruget

Der ydes kompensation for foder til dyrehold uden for landbruget.

Ved dyrehold uden for landbruget forstås dyr, der ikke holdes med henblik på produktion af fødevarer, uld, skind eller pels, eller med henblik på andre landbrugsmæssige formål. Dyrene skal udgøre eller indgå i virksomhedens primære aktiviteter. Det gælder eksempelvis:

- Hundekenneller, hundeopdræt og hundepensioner
- Dyreinternater, dyrlægepraksisser og dyrehandlere

- Zoologiske haver (ikke minizoo eller besøgsdyrehold), akvarier og cirkusser
- Heste (inkl. æsler og zebraer) på rideskoler, på stutterier og hos ridefysioterapeuter

Som dokumentation kan virksomheden vedlægge godkendelse, tilladelse eller anmeldelse fra Fødevarestyrelsen eller anden relevant myndighed samt en beskrivelse af, hvordan dyreholdet udgør eller indgår i virksomhedens primære aktivitet.

Sammensatte omkostninger

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

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

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

Bilag 3: Variable omkostninger og øvrige forhold

Variable omkostninger

Variable omkostninger defineres i denne vejledning som:

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

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

Neden for er der oplyst variable omkostninger:

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

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

Øvrige forhold

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

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

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

Betalinger, som ikke dækkes

Virksomheden kan have betalinger, som ikke indregnes i resultatopgørelsen. Disse betalinger har en negativ indvirkning på virksomhedens likviditet, men der er ikke tale om omkostninger – og dermed heller ikke om faste omkostninger – og der kan derfor ikke ydes kompensation herfor.

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

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

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

Bilag 4: Opgørelse af virksomhedens seneste resultat ved kompensation under krisebestemmelsen

Seneste resultat opgøres på følgende måde, jf. bekendtgørelsens § 2, nr. 10:

- a. Hvis virksomheden senest den 8. marts 2020 har aflagt årsregnskab med balancedag den 28. februar 2019 eller senere, anvendes årets resultat i dette årsregnskab, jf. dog litra b-d.
- b. Hvis virksomheden ikke kan opgøre seneste resultat efter litra a, og virksomheden senest den 8. marts 2020 har aflagt halvårsregnskab med balance den 31. august 2019 eller senere, anvendes periodens resultat i dette halvårsregnskab multipliceret med to, jf. dog litra c-d.
- c. Hvis virksomheden ikke kan opgøre seneste resultat efter litra a eller b, og virksomheden senest den 8. marts 2020 har aflagt kvartalsregnskab med balance den 30. november 2019 eller senere, anvendes periodens resultat i dette kvartalsregnskab multipliceret med fire, jf. dog litra d.
- d. Hvis virksomheden ikke kan opgøre seneste resultat efter litra a, b eller c, skal virksomheden opgøre årets resultat for kalenderåret 2019. Er virksomheden registreret i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR) senere end 12 måneder før den 8. marts 2020, opgøres seneste resultat fra registreringstidspunktet frem til og med den 8. marts 2020, divideret med antal dage ganget med 365.

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

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

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

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

Hvis virksomheden har valgt at modtage kompensation under krisebestemmelsen, og seneste realiserede resultat er negativt, skal ansøgningen vedlægges:

- 1) Virksomhedens seneste resultat for en periode på 12 måneder.
- 2) Virksomhedens forventede underskud og variable omkostninger for kompensationsperioden, såfremt seneste resultat (underskuddet) udgør mere end 50 pct. af de faste omkostninger. Virksomheden modtager ifm. med ansøgningsprocessen en anmodning fra Erhvervsstyrelsen herom.
- 3) En erklæring over virksomhedens seneste resultat udarbejdet af en uafhængig godkendt revisor.

Bilag 5: Oversigt over kompensationsmodeller for virksomheder der modtager kompensation under EU's krisebestemmelse

Virksomheder, der modtager kompensation under EU's krisebestemmelse, får udbetalt kompensation efter en af fire følgende modeller:

1. Virksomheder med overskud i 2019

Virksomheden modtager kompensation beregnet som en andel (baseret på omsætningsnedgang) af faste omkostninger.

Virksomheden skal oplyse omsætning i referenceperioden, realiserede faste omkostninger for referenceperioden, forventet omsætning i kompensationsperioden samt forventede faste omkostninger for kompensationsperioden.

2. Virksomheder med underskud i 2019

Virksomheden modtager kompensationen beregnet som en andel (baseret på omsætningsnedgang) af faste omkostninger, nedjusteret med en andel (baseret på omsætningsnedgang) af virksomhedens underskud.

Virksomheden skal oplyse omsætning i referenceperioden, realiserede faste omkostninger for referenceperioden, forventet omsætning i kompensationsperioden, forventede faste omkostninger for kompensationsperioden samt virksomhedens faktiske underskud for 2019.

3. Virksomheder med stort underskud i 2019

Virksomheden modtager kompensationen beregnet som en andel (baseret på omsætningsnedgang) af faste omkostninger, nedjusteret med 50 pct. Et stort underskud defineres som et underskud, der udgør mere end 50 pct. af virksomhedens faste omkostninger.

Virksomheden skal oplyse omsætning i referenceperioden, realiserede faste omkostninger for referenceperioden, forventet omsætning i kompensationsperioden, forventede faste omkostninger for kompensationsperioden samt virksomhedens faktiske underskud for 2019.

Virksomheden skal endvidere oplyse om forventet underskud og variable omkostninger for kompensationsperioden.

4. Virksomheder, der grundet ekstraordinære omstændigheder har underskud i 2019

Virksomheden skal redegøre for, at underskuddet i 2019 skyldtes én eller flere af de ekstraordinære omstændigheder, jf. bilag 6.

Virksomhedens redegørelse skal ske med bistand fra en uafhængig godkendt revisor. Dette er nærmere specificeret i revisorerklæring og vejledning til revisors erklæring.

Virksomheden skal dokumentere én af følgende to:

1. Et *samlet* overskud for de tre regnskabsår med balancedag i 2017, 2018 og 2019. Virksomheden skal i så fald anvende de tre regnskabsår med balancedag i 2017, 2018 og 2019 som referenceperioden for omsætningen.
2. Et overskud i hvert af de tre regnskabsår med balancedag i 2016, 2017 og 2018. Virksomheden skal i så fald anvende de tre regnskabsår med balancedag i 2016, 2017 og 2018 som referenceperioden for omsætningen.

Virksomheden skal ansøge om kompensation under samme vilkår som virksomheder med overskud i 2019.

Bilag 6: Dokumentation af ekstraordinære omstændigheder for virksomheder der modtager kompensation under EU's krisebestemmelse

Virksomheder kan dokumentere, at det seneste resultat er negativt som følge af ekstraordinære omstændigheder.

Ekstraordinære omstændigheder forstås her som:

- Klimainvesteringer
- Investeringer i energioptimering
- Investeringer i automatisering og digitalisering
- Omstrukturingsomkostninger, som lever op til IAS 37 definitioner/krav eller lignende i årsregnskabsloven
- Ekstraordinære væstinvesteringer baseret på formaliserede planer. Disse skal være vedtaget og igangsat, dvs. der er afholdt omkostninger hertil.
- Ekstraordinære strukturelle omkostninger eller hensættelser, fx fejl på en hel model-serie, som gør, at der skal foretages garantireparationer.
- Ekstraordinære omkostninger eller hensættelser sfa. fx IT-kriminalitet, svindel begået af medarbejdere eller tabte retssager.
- Ekstraordinære omstændigheder som følge af sygdom, brand, storm eller lignende hændelser, som resulterer i midlertidige tab.

Bilag 7: Trappemodel og kompensasjonssatser

Omsætningsnedgang (pct.)	Trappemodel 1
30	40
35	45
40	50
45	55
50	60
55	65
60	70
65	75
70	80
75	85
80	90
85	
90	
95	
100	

Bilag 8: Virksomheder der har forbud mod at holde åbent

8.1 Omfattede virksomheder

Virksomheder, der har forbud mod at holde åbent, kan særskilt søge om kompensation for perioden, hvor forbuddet er gældende.

Virksomheder med forbud mod at holde åbent kan fx være diskoteker, natklubber og spillesteder med ståpladser.

8.2 Kompensationsprocent og valg af statsstøttebetingelser

Virksomheder uden omsætning i perioden hvor forbuddet er gældende

Virksomheder, der har forbud mod at holde åbent og ingen omsætning i perioden, hvor forbuddet er gældende, modtager 100 pct. kompensation for de faste omkostninger.

Virksomheden har følgende muligheder for valg af, hvilken statsstøttebestemmelse kompensationen skal udbetales under:

- Temporary Framework 3.1
Kan vælges af alle virksomheder.
- Temporary Framework 3.12
Kan vælges af virksomheder, der er registreret i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR) senest den 9. marts 2020, og som opfylder betingelserne for kompensation under TF 3.12 (se kapitel 1, afsnit 2). Vær opmærksom på, at virksomheden ved valg af TF 3.12 maksimalt kan modtage 70/90 pct. af koncernens udækkede faste omkostninger i kompensation.
- Krisebestemmelsen
Kan vælges af virksomheder, der er registreret i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR) senest den 9. marts 2020. Såfremt virksomheden havde underskud i senest resultat før den 9. marts 2020, modregnes underskuddet i kompensationsbeløbet.

Se afsnit 2 'Valg af betingelser for kompensation' i kapitel 1 for mere information om kompensationsløfter og øvrige betingelser under de enkelte statsstøttebestemmelser.

Virksomheder med omsætning i perioden hvor forbuddet er gældende

Virksomheder, der har forbud mod at holde åbent og omsætning i perioden, hvor forbuddet er gældende, modtager kompensation for de faste omkostninger efter trappemodell 1 i bilag 7.

Virksomheden har følgende muligheder for valg af hvilken statsstøttebestemmelse kompensationen skal udbetales under:

- Temporary Framework 3.1
Kan vælges af alle virksomheder
- Temporary Framework 3.12
Kan vælges af virksomheder, der er registreret i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR) senest den 9. marts 2020 og som opfylder betingelserne for kompensation under TF 3.12 (se kapitel 1, afsnit 2). Vær opmærksom på, at virksomheden ved valg af TF 3.12 maksimalt kan modtage 70/90 pct. af koncernens udækkede faste omkostninger i kompensation.

Se afsnit 2 'Valg af betingelser for kompensation' i kapitel 1 for mere information om kompensationslofter og øvrige betingelser under de enkelte statsstøttebestemmelser.

8.3 Dokumentationskrav for virksomheder med forbud mod at holde åbent

Virksomheden skal erklære, at den haft forbud mod at holde åbent i kompensationsperioden, der søges kompensation for.

Dokumentationen kan bestå være i form af en beskrivelse af virksomhedens aktiviteter, formålsbeskrivelse fra årsrapport, alkoholbevilling eller andre dokumenter, som kan vise, at virksomheden er ramt af forbud mod at holde åbent.

Hvis virksomheden er et diskotek, natklub eller spillested med stående publikum, som er ramt af forbud mod at holde åbent, gælder der følgende:

Natklubber og diskoteker skal vedlægge deres alkoholbevilling, som giver mulighed for salg af alkohol efter kl. 24. Hvis virksomheden ikke har en alkoholbevilling, skal virksomheden udarbejde en kort begrundelse herfor, ligesom virksomhedens formål skal beskrives. Herudover skal virksomheden angive, at de har et dansegulv og vedlægge dokumentation i form af et billede eller lignende samt angive at deres hovedaktivitet ikke er salg af mad.

Spillested med stående publikum som er ramt af forbud mod at holde åbent skal beskrive virksomhedens aktiviteter og formål som understøttes af årsrapport, stiftelsesdokument eller lignende.