



Vår dato
17. november 2020

Vår referanse

800 80 000
skatteetaten.no

Org. nr

[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

Informasjon til foretak som har søkt tilskudd etter kompensasjonsordningen

ERFARINGER FRA SAKSBEHANDLINGEN – OPPFORDRING OM Å RETTE EV. FEIL

Dere mottar dette brevet fordi foretaket har søkt tilskudd etter lov om midlertidig tilskuddsordning for foretak med stort omsetningsfall, med tilhørende forskrift.

Under saksbehandling og etterkontroll av søknader om tilskudd har skatteetaten oppdaget en del hyppig forekommende feil / misforståelser av regelverket. Vi ønsker å dele våre erfaringer, og oppfordre dere til å gjennomgå egne søknader for eventuelt å korrigere disse.

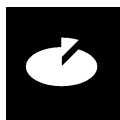
Omsetning – andre tilskudd / fusjon og fisjon / omstrukturering

Tilskudd fra andre ordninger som skal erstatte tapt inntekt i stønadsperioden skal oppgis i post "annen mottatt støtte". Det vises til forskriften § 2-2 (2).

Foretak som er etablert mindre enn ett år tidligere enn den kalendermåned det søkes tilskudd for, eller som på bakgrunn av omstrukturering av foretaket ikke kan finne den relevante omsetning for ett år siden til sammenligning, skal bruke gjennomsnittlig månedlig omsetning i kalendermånedene januar og februar som grunnlag for beregning av omsetningsfall, jf. forskriften § 2-3 (3). Fisjon og fusjon regnes alltid som omstrukturering.

For foretak som har **fusjonert** i løpet av 2020 er det foretakets status som juridisk enhet på søknadstidspunktet som legges til grunn. Foretaket kan av den grunn ikke inkludere det infusjonerte foretakets omsetning for perioder før fusjonen ble registrert i Foretaksregistret. Dette gjelder selv om regnskapsmessig virkning for fusjonen settes til 1. januar 2020.

Etablering av nye avdelinger anses som en **utvidelse av eksisterende virksomhet**, dvs. anses ikke som omstrukturering. Omsetningsfall beregnes da etter hovedregelen i forskriften § 2-3 (2).



Kostnader - forskriften § 3-2

En rekke foretak har i stor grad vurdert om kostnaden er fast og unngåelig, men glemte at kostnaden i tillegg må **kunne henføres til** de angitte postene som fremkommer i forskriften § 3-2 (2). Hvilken post kostnaden faktisk er ført under i næringsoppgaven er ikke avgjørende.

Kostnader som varierer med omsetning, produsert mengde av varer og tjenester eller knytter seg til tidsbegrensede oppdrag, leveranser mv., regnes ikke som faste og unngåelige.

Vi gjør særlig oppmerksom på vår erfaring knyttet til følgende kostnader:

6300 Leie av lokaler – omsetningsbasert leie / minimumsleie / felleskostnad / husleiereduksjon / fremleie

Den variable delen av leien kan ikke tas med i kostnadsgrunnlaget, dvs. at kun **minimumsleie** kan tas med. Dersom leiekostnaden i sin helhet f.eks. er **omsetningsbasert**, vil den ikke være en fast, unngåelig kostnad.

I leieavtaler hvor **felleskostnader** er inkludert i husleien, må det vurderes om felleskostnadene er kostnader som kan henføres til postene i § 3-2 (2) og om kostnadene anses som faste, unngåelige kostnader. Den delen av felleskostnadene som omfatter bl.a. kostnader til markedsføring, vakthold, renhold, vaktmestertjenester, vedlikehold, eiendomsskatt, kan *ikke* tas med i kostnadsgrunnlaget.

Ved **redusert husleie** for støttemåned, skal den reduserte leien benyttes i søknaden.

Inntekt som foretaket mottar ved **fremleie** av sine lokaler, skal trekkes fra ved beregning av husleiekostnader. Omsetning knyttet til de fremleide lokalene skal inkluderes i søknaden.

6395 Renovasjon, vann, avløp, renhold – kun offentlige avgifter og gebyrer

Kostnader til renovasjon, vann, avløp og renhold kan bare tas med i den grad kostnaden utgjør **offentlige avgifter og gebyrer**. Kostnader til bl.a. **renhold** kan *ikke* tas med i kostnadsgrunnlaget.

6400 Leie av maskiner, inventar, transportmidler og liknende - tilleggstjenester

Leie av maskiner, inventar, transportmidler o.l. kan inkludere leie av programvare, dvs. fast lisenskostnad for økonomi-, kasse-, timebestilling-, og personallistesystem mv. Kostnader til ajourhold/oppdatering av leid programvare anses som en del av leiekostnaden.

Den del av leiekostnad, herunder lisenskostnad, som gjelder **tilleggstjenester** i form av service, bemanning, support, mv. kan ikke tas med. IT drift, drift av dataanlegg og brukerstøtte mv. kan dermed *ikke* inngå i søknaden, selv om kostnader knyttet til dette kan være et fast månedlig beløp.



6995 Elektronisk kommunikasjon mv. – IT/datakostnader

Mange foretak har ført **IT/datakostnader** i denne posten. Vi viser til det som fremgår i avsnittet ovenfor som omhandler kostnader som *ikke* kan tas med i søknaden.

6700 Fremmed tjeneste – kun revisjon og regnskap (ikke rådgivning, IT, brukerstøtte, inkassotjenester, IT-drift, management fee, andre konserninterne tjenester)

Beløp i posten Fremmede tjenester er begrenset til *kun* å gjelde kostnad for **revisjon og regnskap**. Eksempler på kostnader som feilaktig er tatt med i denne posten er kostnader til rådgivning, IT/brukerstøtte, inkassotjenester, IT-drift, management fee, andre konserninterne tjenester.

Kostnader til **bistand med søknaden** om tilskudd etter kompensasjonsordningen kan heller ikke tas med som kostnad i søknaden, da den ikke anses som en fast uunngåelig kostnad. Det er heller ikke anledning til å ta med lønnskostnader til egne ansatte som utfører regnskapstjenester.

7490 Kontingenter – kun skattemessig fradragsberettigede kontingenter

Kostnader til kontingenter kan *bare* tas med dersom den er skattemessig fradragsberettiget, dvs. kontingenter til **fagforeninger, arbeidsgiverorganisasjoner, landsomfattende arbeidstakerorganisasjoner og serviceorganisasjoner**. Andre medlemskap, f.eks. i lokale næringsforeninger mv, kan ikke tas med i søknaden.

Rentekostnader – inkl. presisering fra SKD, marginpåslag, andre finansierings- og finanskostnader, cashpool

Rentekostnader til andre enn finansinstitusjoner kan medregnes for den del av rentekostnaden som har motstykke i like stor rentekostnad hos långiveren på gjeld fra banker og kredittinstitusjoner og obligasjonslån, jf. forskriften § 3-2 (3). Det er heller ikke anledning til å ta med ev. **marginpåslag** som legges på mellom konserninterne parter.

SKD har presisert at rentebegrepet som praktiseres i kompensasjonsordningen er snevrere enn det rentebegrepet som følger av skattelovgivningen. **Gebyrer og etableringskostnader** anses ikke som rentekostnad. **Renteswap, fee for trekkfasiliteter, garantikostnader for skattetrekkskonto, refinansieringskostnader, og etableringskostnader for obligasjonslån** kan heller ikke medregnes som faste, uunngåelige rentekostnader. Det samme gjelder **valutatap/gevinst, morarenter og forsinkelsesrenter**

Renter på lån der låneavtale er inngått etter 1. mars 2020 kan ikke medtas.

Rentekostnader fra cashpool kan ikke tas med i april, mai og august dersom saldoen pr. den første dagen i disse månedene viste fordring og ikke gjeld. Ev. renteinntekter for måneden skal da tas med.

Finansiell leasing: Ved oppføring av leibeløp for finansiell leasing, kan rentekostnader knyttet til leasingavtale ikke samtidig fradragsføres som rentekostnad.



Underskudd 2019

Foretak som hadde negativt ordinært resultat før skattekostnad i siste regnskapsår som avsluttes før 1. mars 2020, bes undersøke om posten "Forventet ordinært resultat før skatt forrige regnskapsår (månedsbasis)" er utfylt med 1/12 av faktisk underskudd siste regnskapsår i søknadene for samtlige søknadsperioder. Dersom det kan dokumenteres at gjennomsnittlig månedlig ordinært resultat før skattekostnad i januar og februar 2020 er høyere, kan dette resultatet anvendes, jf. forskriften § 3-1 (5).

Foretak i konsern

Konsernsøknader fra og med april måned, skal omfatte **samtlig av de norske foretakene i konsernet**, jf. forskriften § 3-4 (2). Det kan ikke samtidig søkes for enkeltforetak for samme søknadsperiode.

Vi gjør oppmerksom på at konserndefinisjonen etter kompensasjonsforskriften er videre enn konserndefinisjon som følger av aksjeloven § 1-3. Det vises til forskriften § 3-4 (4).

Endring av søknader

Dersom dere oppdager at det er feil i de innsendte søknadene, skal dere selv endre disse. Skjema for korrigerende endringssøknad finner dere på www.skatteetaten/kompensasjonsordningen.no.

Det må sendes inn et skjema for hver måned dere ønsker å endre.

Aktuelle regler

Følgende lover og forskrifter er aktuelle for informasjonen i dette brevet:

 Lov om midlertidig tilskuddsordning for foretak med stort omsetningsfall

 Forskrift til utfylling og gjennomføring av Lov om midlertidig tilskuddsordning for foretak med stort omsetningsfall

Disse lovene og forskriftene finner dere på lovdata.no.

Har dere spørsmål?

Les mer om reglene for midlertidig tilskudd på kompensasjonsordning.no

Dere kan kontakte oss på telefonnummer 22 07 80 10 (fra utlandet +47 22 07 80 10)

Åpningstidene for telefon finner dere på kompensasjonsordning.no/kontakt

Spørsmål kan sendes pr. e-post til storbedrift.kompensasjonsordningen@skatteetaten.no

Med hilsen
Skatteetaten