

**KPMG Law**

Advokatfirma

# Kontantstøtte til næringslivet

Webinar

20. april 2020





# Agenda

01

---

Hvem kan søke om tilskudd?

02

---

Hvordan beregne omsetningsfall

03

---

Kostnader som dekkes

04

---

Krav til søknad og dokumentasjon

05

---

Hvordan utarbeide søknaden



# Innledning

## Lovhjemmel

- [Lov om midlertidig tilskuddsordning for foretak med stort omsetningsfall](#) ble sanksjonert i statsråd fredag 17. april.
- [Forskrift til utfylling og gjennomføring](#) av loven kom samme dag.

## Søknadsportalen er åpen

- [Søknadsportalen](#) åpnet lørdag 18. april for virksomheter som er stengt etter statlig pålegg.
- Åpner i dag 20. april for andre virksomheter.

## Hovedpunkter i forskriften

- Avklaringer
- Konsernforhold
- Underskuddsselskaper
- Økt maksimal støtte
- Eiendomsselskaper

# Hvem kan søke om tilskudd? (1/2)

- Minst 20 prosent omsetningssvikt **i mars** på grunn av koronaviruset.
  - For **april og mai** er det krav om minst 30 prosent omsetningssvikt.
- Foretaket må registrert i Foretaksregisteret før 1. mars 2020.
  - Enkeltpersonforetak som ikke er registrert i Foretaksregisteret må være registrert i Enhetsregisteret.
- Foretaket må være skattepliktige til Norge.

# Hvem kan søke om tilskudd? (2/2)

- Foretaket må ha ansatte.
- Foretaket må drive lovlig virksomhet.
- Foretaket må kunne dokumentere sin fullstendige eierstruktur.
- Skatter, avgifter og forskuddstrekk forfalt før 29. februar 2020 skal være betalt.
- Skattemelding for formues- og inntektsskatt og årsregnskap for 2018 må være levert av foretak som ble etablert i 2018 eller tidligere.

# Særlig om kravet til ansatte

## **Hovedregel: Søker må ha minst én ansatt**

- Krav om at virksomheten på tildelingstidspunktet er registrert i arbeidsgiverregisteret og har hatt minst en ansatt registrert i arbeidstakerregisteret siden 1. mars 2020.
- Minst en ansatt må ha utbetalt lønn i februar eller mars 2020.
  - Unntak for enkeltpersonforetak og ansvarlige selskap - hovedinntektskilde

## **Unntak i konsernforhold**

- Et konsern kan søke samlet om tilskudd som om konsernet var ett foretak.
  - Etter vårt syn er det tilstrekkelig at det er ansatte i konsernet.

# Virksomheter som faller utenfor ordningen

- Finansnæringen (avgrensning basert på finansskatten)
- Produksjon, overføring og distribusjon av elektrisitet og vannforsyning
- Olje- og gassutvinning (som er under oljeskatteregimet)
- Private barnehager (egen støtteordning)
- Flyselskaper (egen støtteordning)
- Selskap uten aktivitet
- Selskap under konkursbehandling eller som var insolvent før koronautbruddet
- Skattefrie institusjoner, jf. skatteloven § 2-32 første ledd
  - Skattefrie institusjoner med begrenset skattepliktig vil kunne omfattes for den delen av virksomheten som er skattepliktig.

# Beregning av omsetningsfall (1/2)

## **Omsetningsbegrepet inkluder**

- Salg av varer som er levert og tjenester som er utført.
  - For norske filialer av utenlandske selskap omfattes inntekt fra salg av varer og tjenester som er skattepliktig til Norge.
- Erstatning for inntekt for salg av varer og tjenester, inkludert offentlige tilskudd og inntektssikring gitt i forbindelse med koronautbruddet.
  - Dette omfatter ikke allerede tildelt støtte under kompensasjonsordningen.

## **Inntekter som faller utenfor omsetningsbegrepet**

- Avkastning fra kapital og andre finansielle eiendeler anses ikke som omsetning.
- Annen avkastning av fast eiendom enn inntekt ved utleie.



# Beregning av omsetningsfall (2/2)

## Fastsetting av omsetningsfall

- Fallet i omsetning i mars 2020 settes til den prosentvise forskjellen mellom foretakets beregnede normalomsetning i mars 2020 og faktisk omsetning i mars 2020.
- Beregnet normalomsetning i mars 2020 settes til omsetning i mars 2019, justert med foretakets prosentvise endring i omsetning fra perioden januar og februar 2019 til januar og februar 2020.

# Hvilke kostnader omfattes av tilskuddsordning? (1/4)

## Uunngåelige faste kostnader

- Må kunne dokumenteres med kontrakt inngått før 1. mars 2020.
  - Omfatter også fornyede avtaler dersom omfanget ikke er utvidet eller unormal prisjustering
- Som faste uunngåelige kostnader regnes følgende kostnader, i den grad de kan henføres under de angitte postene i næringsoppgaven:

Poster i næringsoppgaven	
6300	Leie av lokale (kun leie av næringslokale minus eventuell fremleie)
6310	Leasingleie av bil (næringsoppgave 1)
6340	Lys, varme
6395	Renovasjon, vann, avløp, renhold mv. (kun offentlige avgifter)
6400	Leie maskiner, inventar, transportmidler o.l.
6700	Fremmed tjeneste (begrenset til kostnad for revisjon og regnskap)
6995	Elektronisk kommunikasjon
7040	Forsikring og avgifter på transportmidler
7490	Kontingenter (kun fradragsberettigede kontingenter)
7500	Forsikringspremie
	Netto rentekostnader (hvis negativ -> 0)

*\*Det er kun netto rentekostnader som omfattes av ordningen. Valutatap- og gevinst skal ikke inngå i beregningen.*

# Hvilke kostnader omfattes av tilskuddsordning? (2/4)

## Rentekostnader

- Omfatter påløpte rentekostnader på gjeld til banker og kredittinstitusjoner og obligasjonslån, fratrukket renteinntekter på egne utlån, innskudd og obligasjoner.
- Også rentekostnader til andre enn finansinstitusjoner
  - For den del av rentekostnaden som har motstykke i like stor rentekostnad hos långiveren på gjeld fra banker og kredittinstitusjoner og obligasjonslån.

## Unntak for kostnader knyttet til tidsbegrensede oppdrag og variable kostnader

- Det gjelder for eksempel korttidsleie av utstyr i forbindelse med pågående oppdrag.
- Faste kostnader som varierer med aktivitetsnivået regnes ikke som uunngåelige faste kostnader.
  - F.eks. variabel komponent av husleie eller forsikringspremie.

# Hvilke kostnader omfattes av tilskuddsordning? (3/4)

## **Leasing**

- Kostnader til finansiell og operasjonell leasing er omfattet.
  - Kostnader periodiseres jevnt over perioden leiebeløpet gjelder, inkludert forskuddsbetalingen.
  - Omfattes uavhengig av hvilke poster kostnaden skal føres på i virksomhetens regnskap.

## **Konserninterne kostnader**

- Ingen alminnelig begrensning.

## **Balanseførte kostnader**

- Den del av fast, uunngåelig kostnad som etter foretakets regnskapsstandard skal balanseføres medregnes ikke.

# Hvilke kostnader omfattes av tilskuddsordning? (4/4)

## **Kostnader som ettergis eller reduseres**

- Den del av faste uunngåelige kostnader som tilbakeføres fordi betalingskrav knyttet til kostnaden ettergis eller reduseres, regnes ikke som fast uunngåelig kostnad.

## **Fremleie**

- Kostnad for leie og leasing av driftsmiddel eller eiendom reduseres med inntekter fra fremleie av driftsmidlet eller eiendommen.

## **Merverdiavgift**

- Merverdiavgift knyttet til faste uunngåelige kostnader som ikke er fradragsberettiget kan regnes som fast unngåelig kostnad.

# Periodisering av kostnader

## Periodiseres i tråd med alminnelige regnskapsprinsipper

- Faste uunngåelige kostnader skal tilordnes jevnt over perioden de påløper.
  - Eksempel: Husleie for januar, februar og mars periodiseres uavhengig av når den betales.
- Faste uunngåelige kostnader som påløper periodevis skal fordeles jevnt over den perioden som kostnaden gir virksomheten en fordel.
  - Eksempel 1: Utgifter i mars, april og mai til utarbeidelse av årsregnskap periodiseres på 12 måneder.
  - Eksempel 2: Kostnad til utarbeidelse av kvartalsregnskap skal fordeles jevnt over kvartalet.



# Tilskuddets størrelse

## Beregningen av dekningsgrad

- Uunngåelige faste kostnader dekkes ikke fullt ut.
  - Dekker kun en andel lik omsetningsfallet i prosent.
- I tillegg nedjusteres tilskuddsbeløpet med en justeringsfaktor.
  - Begrunnes med at andre aktører enn staten alene bør ta del i dugnaden.

## Virksomheter som er stengt etter statlig pålegg

- Justeringsfaktoren er 90 prosent.
  - Gjelder når 50 prosent eller mer av omsetningen kommer fra virksomhet stengt etter statlig pålegg

## Andre virksomheter

- Justeringsfaktoren er 80 prosent.

# Begrensninger i tilskuddsordningen

- Tilskudd under 5 000 kroner per måned per juridisk person utbetales ikke.
- Maksimal utbetaling per måned er 80 millioner kroner per foretak og konsern.
  - 50 % dekning av kostnader som overstiger 30 millioner kroner.
- Egenandel på 10 000 kroner per måned for selskaper ikke har fått statlig pålegg om å stenge.
- Tilskudd kan ikke overstige foretakets beregnede omsetningsfall, målt i kroner.
- Begrensning for foretak med underskudd:

*«Tilskudd kan ikke overstige det prosentvise omsetningsfallet som er beregnet etter § 2-3 multiplisert med summen av faste, uunngåelige kostnader, jf. § 3-2, og ordinært resultat før skattekostnad i siste regnskapsår som avsluttes før 1. mars, der resultatet divideres med antall måneder regnskapsåret omfatter.*

*Dette gjelder likevel ikke hvis foretaket, ved revisorbekreftede opplysninger, kan dokumentere at det i januar og februar 2020 hadde et positivt ordinært resultat før skattekostnad.»*

# Konsern

- For konsern som samlet søker om en kompensasjon som overstiger 30 millioner kroner skal konsernet søke samlet.
- Konsern kan også søke samlet for alle selskaper som om konsernet var ett foretak.
  - Ved slik søknad skal omsetning og kostnader ta utgangspunkt i konsoliderte tall for den norske delen av konsernet.
- I denne sammenheng utgjør et morselskap sammen med ett eller flere datterselskap et konsern.
  - Et foretak er morselskap når det, direkte eller indirekte, eier så mange aksjer eller andeler i et annet foretak at det representerer mer enn 50 prosent av stemmene i det andre foretaket.
  - Tilknyttede selskap anses ikke for å være en del av et konsern.

# Egenerklæring og bekreftelse

## Erklæringer fra søker

- Erklære seg kjent med regelverket og at foretaket faller inn under ordningen.
- Bekrefte at
  - opplysningene er riktige,
  - at de kan dokumenteres, og
  - at bekreftelse fra revisor eller autorisert regnskapsfører kan legges frem.
- Bekrefte kjennskap til straffeansvar eller administrative sanksjoner.

## Bekreftelse fra revisor eller regnskapsfører

- Søker skal legge frem bekreftelse ved fastsetting av årsregnskapet for 2020.
- Ikke regnskapspliktige skal legge frem bekreftelse ved levering av skattemeldingen for 2020.

# Krav til dokumentasjon

## Dokumentasjonskrav

- Søknaden skal dokumenteres med henvisning til relevant regnskapsmateriale herunder blant annet
  - Fakturajournal og kontospesifikasjon med tilhørende salgsdokumentasjon,
  - Oversikter over opptjent inntekt som ikke er fakturert
  - Kjøpsdokumentasjon og kontrakter.
- Oppstillingen må vise hvordan omsetning og faste uunngåelige kostnader er periodisert.

# Ledelsens ansvar

## Daglig leder og styre

- Sikre forsvarlig egenkapital og likviditet.
- Sikre at informasjon som gis i søknaden er fullstendig og korrekt.
- Sikre at vurderinger og dokumentasjon foreligger.

## Oppbevaring av søknadsmateriell

- Søknadsmateriale skal oppbevares i minst fem år.



# Kontroll av utbetalinger

## Regjeringen har varslet omfattende kontrolltiltak

- Kryssjekk i søknadsbehandlingen mot historisk informasjon.
- Innhenting av opplysninger fra offentlige myndigheter og private rettssubjekter.
  - Uten hinder av taushetsplikt.
- Håndteres av Skatteetaten.
  - Muligheter for egenretting.
  - Kontroll / bokettersyn.
  - Tilbakebetaling av uberettiget tilskudd.
  - Sanksjoner og straff (administrativ sanksjon på 30 % - 60 % av tilskuddet).
  - Klageadgang.

# Offentlighet

- Opplysninger om tildelt kompensasjon kan gjøres tilgjengelig på internett til alminnelig ettersyn.
- Informasjonen som kan offentliggjøres inkluderer:
  - Saksnummer, tilskuddsmottakers navn og organisasjonsnummer, fylke, næringskode og tildelingsdato.
  - Samlede uunngåelige faste kostnader for perioden.
  - Faktisk omsetning for perioden.
  - Omsetning for tilsvarende periode i 2019.
  - Utbetalt beløp og justeringsfaktor.
- Opplysningene skal gis i søkbar form og i et digitalt format slik tilskuddsmyndigheten bestemmer.

**KPMG Law**

Advokatfirma

# Regneeksempler



# Regneeksempel:

Omsetning jan 19 + feb 19	600
Omsetning jan 20 + feb 20	1200
Endring	<u>600</u>
=Vekstfaktor	2
Omsetning mars 2019	500
Omsetning mars 2020; <b>600</b> dividert med vekstfaktor	<u>300</u>
=Reduksjon	200
<b>A</b> Reduksjon i %	40 %
Faste uunngåelige kostnader	100
Egenandel	<u>-10</u>
<b>B</b> SUM	90
<b>C</b> Justeringsfaktor	80 %
<b>D</b> Kompensasjon (AxBxC)	<b>29</b>

# Regneeksempel forts.

Hva hvis selskapet i 2019 hadde et regnskapsmessig underskudd før skatt på 600 000 kroner?

# Regneeksempel forts.

## **Maksimalt tilskudd blir da:**

Omsetningsfall:	40%
Faste uunngåelige kostnader	100
Regnskapsmessig underskudd før skatt; 600 dividert på 12	50
<b>Beregning maksimalt tilskudd (40%x(100-50))</b>	<b>20</b>



**KPMG Law**

Advokatfirma

Hva gjør jeg nå?



# Finn ut om virksomheten kvalifiserer for ordningen

1. Avslutt månedsregnskapet for mars 2020.

2. Finn frem bokført kvalifiserende omsetning for:

- Mars 2020
- Mars 2019
- Januar og februar 2019
- Januar og februar 2020

Hvis foretaket ikke var etablert i mars 2019 trenger du kun tall for 2020.

3. Vurder og dokumenter at omsetning i månedsregnskapene er korrekt periodisert og klassifisert

4. Gjør beregning av om omsetningsfallet utgjør minst 20% for mars måned 2020. Hvis ja – gå videre

# Dokumenter de faste uunngåelige kostnadene for mars 2020

1. Finn frem kontrakter og fakturaer og hvor dette er dokumentert.
2. Lag en oversikt over alle faste, uunngåelige kostnader du har hatt i måneden du søker tilskudd for. NB: En rekke detaljbestemmelser.

<b>Eksempel på hvordan du kan lage en oversikt</b>		
<b>Faste, unngåelige kostnader foretaket har hatt denne måneden (for eksempel mars 2020)</b>		
<b>Kostnad vi søker om tilskudd for å dekke</b>	<b>Sum mars 2020</b>	<b>Hvor finner jeg tallene og dokumentasjonen for dette?</b>
Husleie for næringsbygget vårt i Solgaten 1	20 000 kroner	<ul style="list-style-type: none"><li>• Husleiekontrakt med gårdeier, signert 1. juli 2018.</li><li>• Faktura for fast husleie for 1. kvartal, totalt 60 000 kroner, betalt 31. januar 2020.</li></ul>
Internett i næringsbygget vårt i Solgaten 1	2 500 kroner	<ul style="list-style-type: none"><li>• Faktura fra internettsselskapet, internett mars måned, betalt 31. mars 2020.</li></ul>
Forsikring på firmabilen	1 000 kroner	<ul style="list-style-type: none"><li>• Faktura fra forsikringsselskapet, 15. januar for perioden januar til mars, 3 000 kroner, betalt 1. februar 2020.</li></ul>

3. Gjennomfør en detaljanalyse av korrekt periodisering og klassifisering av faste uunngåelige kostnader.



## Søknadsskjema for å søke om tilskudd

Når du logger inn starter du søknadsskjemaet for å søke om tilskudd til foretak som er hardt rammet økonomisk av virusutbruddet.

### Dette må du finne frem før du begynner

Når du fyller ut søknadsskjemaet blir du bedt om å oppgi foretakets omsetning og kostnader.

For at det skal bli lett å fylle ut søknadsskjema, bør du nå finne frem:

- Tall for måneden du søker tilskudd:
  - Faste, unngåelige kostnader for måneden du søker tilskudd
  - Omsetning for måneden du søker tilskudd
- Tall for disse tidligere periodene:
  - Omsetning for tilsvarende måned i 2019.
  - Omsetning for januar og februar 2019.
  - Omsetning for januar og februar 2020.

Hvis foretaket ikke var etablert i mars 2019, trenger du kun tall for 2020.

[Slik finner du foretakets faste, unngåelige kostnader](#)

[Slik finner du foretakets omsetning](#)

Du skal ikke legge ved dokumentasjon i søknaden, men må kunne legge frem dokumentasjon hvis vi spør om det.

# Hvordan søker du om kompensasjon?

- Elektronisk søknad på [www.kompensasjonsordning.no](http://www.kompensasjonsordning.no).
- Søknaden vil normalt behandles umiddelbart.
  - Enkelte søknader vil ta opp til tre uker.
- Pengene utbetales to til tre dager etter at søknaden er ferdig behandlet.
- Søknad om tilskudd for april kan tidligst sendes inn 15. mai.
- Endelig frist for å søke kompensasjon er 30. juni.

# Hva kan vi gjøre for deg?

- Rådgiving om regelverket
- Dataanalyse av regnskapstransaksjoner for 2019 og 2020 for å sikre fullstendighet, gyldighet, korrekt periodisering og dokumentasjon iht lov og forskrift.
- Bistand med innsendelse av søknader.
- Bekrefte riktighet av opplysningene iht kravet i forskriften.

# Foredragsholdere



## Harry Tunheim

**Director/Advokat, skatt**

+ 47 415 03 593

[harry.tunheim@kpmg.no](mailto:harry.tunheim@kpmg.no)

Harry er advokat i KPMG Law Advokatfirma AS. Han har bred erfaring med håndtering av skattesaker ovenfor skattekontorene, klagesaker og rettssaker.

Harry arbeider hovedsakelig med bedriftsbeskatning, og med omorganisering av virksomheter, fusjon, fisjon mm.



## Ørjan Ravna Rørmoen

**Manager / advokatfullmektig, skatt**

+ 47 406 39 421

[orjan.ravna.rormoen@kpmg.no](mailto:orjan.ravna.rormoen@kpmg.no)

Ørjan er advokatfullmektig i KPMG Law Advokatfirma AS. Han arbeider både med nasjonal og internasjonal beskatning. Ørjan har erfaring fra skatteavdelingen i et norsk børsnotert selskap og M&A avdelingen i KPMG Beijing.

# Lokale kontaktpersoner

## Arendal

**Marcel Miltenburg, Partner  
Audit**

+47 901 17 860

marcel.miltenburg@kpmg.no

**Harry Tunheim, Advokat Law**

+47 415 03 593

harry.tunheim@kpmg.no

## Kristiansand

**Gunn M Schjetne, Director  
Audit**

+ 47 902 34 818

gunn.marit.schjetne@kpmg.no

**Harry Tunheim, Advokat Law**

+47 415 03 593

harry.tunheim@kpmg.no



# KPMG Law

Advokatfirma



[kpmg.no](https://www.kpmg.no)



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG Law Advokatfirma AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.