

18. marts 2021

Kompensation for faste omkostninger ved ændring i virksomhedens forhold som følge af omstruktureringer, køb eller salg af aktiviteter m.v.

Erhvervsstyrelsen udbetaler kompensation for faste omkostninger efter en række forskellige bekendtgørelser, der dækker forskellige perioder og virksomheder m.v.

- ”Hovedordningen” er reguleret i BEK nr. 574 af 05/05/2020 og gælder i perioden fra den 9. marts til den 8. juli 2020.
- ”Light-ordningen” er på nuværende tidspunkt reguleret i BEK nr. 115 af 29/01/2021 og gælder i perioden fra den 19. august 2020 til den 28. februar 2021.
- ”Første målrettede ordning” er på nuværende tidspunkt reguleret i BEK nr. 26 af 11/01/2021 og gælder overordnet også i perioden fra den 9. juli til den 31. oktober 2020. Den konkrete kompensationsperiode afhænger dog af, hvilken restriktion, den ansøgende virksomhed har været omfattet af.
- ”Anden målrettede ordning” er på nuværende tidspunkt reguleret i BEK nr. 27 af 11/01/2021 og gælder overordnet i perioden fra 26. oktober 2020 til 28. februar 2021. Den konkrete kompensationsperiode afhænger dog af, hvilken restriktion, den ansøgende virksomhed har været omfattet af.

Ordningerne er derudover statsstøttegodkendt af Kommissionen i en række forskellige afgørelser.¹ Bekendtgørelserne skal derfor fortolkes og anvendes inden for rammerne af Kommissionens afgørelse.

Reglerne for ordningerne er udspecificeret på Virksomhedsguiden.dk, hvor der bl.a. er en vejledning om ansøgning, retningslinjer for revisorerklæring, skabelon for revisorerklæring, vejledning om dokumentation, en lang række spørgsmål og svar om ordningen samt henvisninger til ansøgningsmodulet på Virk.dk.

Fælles for alle kompensationsordningerne er for det første, at virksomhederne skal kunne påvise en omsætningsnedgang i forhold til en tidligere periode – den

ERHVERVSSTYRELSEN

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

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

ERHVERVS MINISTERIET

¹ Afgørelserne kan findes på Kommissionens hjemmeside i oversigten over COVID-19-relaterede statsstøtteafgørelser: [Competition - State aid - State aid rules and coronavirus - European Commission \(europa.eu\)](#)

så kaldte ”referenceperiode”. Selve referenceperioden varierer fra ordning til ordning. For det andet anvendes virksomhedens faste omkostninger opgjort i en bestemt historisk periode til kontrol af den ansøgte kompensation, der udbetales på grundlag af forventninger til udviklingen i kompensationsperioden. Den faktiske kompensation er baseret på de endelige realiserede tal for kompensationsperioden.

Ændringer i virksomhedens forhold som følge af omstruktureringer samt køb eller salg af aktiviteter m.v., der sker efter eller under disse perioder, kan give anledning til en række spørgsmål om opgørelsen af omsætning og omkostninger. Dette notat beskriver, hvordan disse spørgsmål skal håndteres under de forskellige kompensationsordninger.

Notatet beskriver:

- Overordnede principper
- Oversigt over samspil mellem overordnede principper
- Dokumentationsmæssige forhold

1. Beskrivelse af de overordnede principper, der anvendes ved ændringer i den støtteberettigede virksomheds forhold

1.1 De relevante perioder for anvendelse af principperne

Principperne i denne vejledning gælder for de situationer, hvor en støtteberettiget virksomhed har købt, solgt, fusioneret, udspaltet eller modtaget udspaltede aktiviteter til/fra en anden virksomhed i samme koncern eller uden for koncern med retsvirkning mellem starten af virksomhedens referenceperiode og slutningen af dens kompensationsperiode. Disse perioder kan være forskellige alt efter hvilken kompensationsordning, der er tale om.

For ”*hovedordningen*” skal retningslinjerne anvendes, hvis transaktionen har retsvirkning fra og med den 1. april 2019 til og med den 8. juli 2020.

For både ”*første målrettede ordning*” og ”*anden målrettede ordning*” kommer perioden an på, hvilken kompensation virksomheden har søgt. Hvis den f.eks. har søgt kompensation som følge af begrænset åbningstid under den ”*første målrettede ordning*”, (kapitel 4 i BEK nr. 26 af 11/01/2021), skal retningslinjerne anvendes på transaktioner, der har fundet sted fra og med den 1. september 2019 til og med den 31. oktober 2020.

For *light-ordningen* skal retningslinjerne anvendes på transaktioner, der har fundet sted fra og med den 1. september 2019 til og med den 31. oktober 2020.

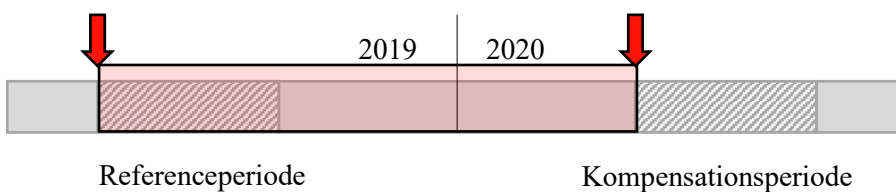
Retsvirkningstidspunktet udledes af den almindelige lovgivning og vil afhænge af, hvilken type transaktion der er tale om. Retsvirkningstidspunktet er ikke det samme som tidspunktet for den regnskabsmæssige virkning. F.eks. følger det af selskabslovens § 250, hvornår en fusion kan anses for at være gennemført med retsvirkning. For spaltninger er det reguleret i selskabslovens § 268.

1.2 Overordnede principper

De overordnede principper er følgende:

1. Hvis transaktionen havde retsvirkning *mellem starten af referenceperioden og starten af kompensationsperioden* (se figur 1), skal den samlede kompensation svare til den kompensation, som den ansøgende virksomhed ville have været berettiget til, hvis transaktionen havde været gennemført inden referenceperioden.

Figur 1:

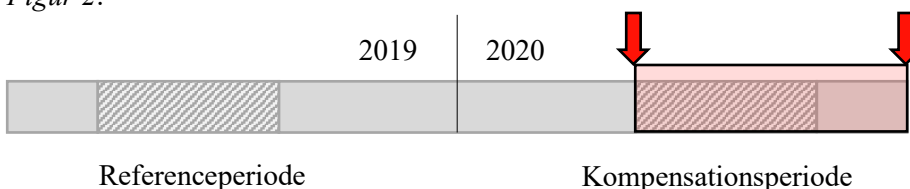


Princippet betyder altså med andre ord, at den ansøgende virksomhed kompensationsmæssigt stilles, som om transaktionen var gennemført tidligere. Det gælder både for koncern-interne og koncern-eksterne transaktioner.

2. Hvis transaktionen havde retsvirkning *i eller efter den relevante kompensationsperiode* (se figur 2), har det forskellige konsekvenser, alt efter om der er tale om en koncern-intern eller en koncern-ekstern transaktion:

- Ved *koncern-interne transaktioner* skal ansøgende virksomhed stilles som om, at omstruktureringen *ikke var gennemført* og kompensationen henføres til den virksomhed som kontrollerede aktiviteten ved kompensationsperiodens start.
- Ved *koncern-eksterne transaktioner* skal ansøgende virksomhed stilles som om, at omstruktureringen havde været *gennemført inden referenceperioden*. Ansøgende virksomhed kan dog som udgangspunkt kun få kompensation for den del af perioden, hvor den faktisk kontrollerede aktiviteten.

Figur 2:



Principperne og deres konsekvenser er nærmere beskrevet i notatets afsnit 2.

1.3 Særligt om konkursboer

Som hovedregel kan en overtagelse eller videreførelse af et konkursbo i et nyt selskab sidestilles med køb af en aktivitet.

En virksomhed, der f.eks. er stiftet den 1. januar 2020, og som har overtaget et konkursbo samme dato, kan altså benytte omsætning fra det overtagne konkursbo i en referenceperiode i 2019.

1.4 Særligt om stiftelsestidspunkt og skæringsdatoer

Kompensationsordningerne stiller krav om, at den ansøgende virksomhed senest er registreret i CVR på en bestemt dato ("skæringsdatoen"). I *hovedordningen* er denne dato f.eks. den 9. marts 2020.

Virksomheder registreret efter skæringsdatoen kan som hovedregel ikke ansøge om kompensation, selvom de har overtaget aktiviteter m.v. fra en anden virksomhed, som var registreret inden den pågældende dato.

Som undtagelse gælder dog virksomheder, der kan dokumentere, at det nye CVR-nummer er en 1:1 videreførsel af en allerede eksisterende virksomhed. Det kan f.eks. være tilfældet, hvis den ansøgende virksomhed er et anpartsselskab, som er stiftet ved omdannelse fra en enkeltmandsvirksomhed. I den situation kan anpartsselskabet altså godt ansøge, selvom det først er registreret i CVR efter skæringsdagen. Virksomheden skal i givet fald benytte omsætning, omkostninger og eventuelt underskud fra den omdannede (dvs. den gamle) virksomhed.

1.5 Særligt om underskud

Alle kompensationsordningerne undtagen "light"-ordningen indeholder regler om, at kompensationen som udgangspunkt reduceres, hvis virksomhedens seneste resultat er negativt.²

En virksomhed, der f.eks. har overtaget en aktivitet fra en anden virksomhed, overtager som udgangspunkt ikke et eventuelt underskud knyttet til denne aktivitet. Virksomhedens seneste resultat skal derfor ikke korrigeres på samme måde som omsætningen i referenceperioden.

Udgangspunktet fraviges dog i de tilfælde, hvor en virksomhed undtagelsesvist får mulighed for at søge, selvom den er stiftet efter skæringsdagen, fordi den er en direkte videreførsel af en tidligere virksomhed, jf. ovenfor afsnit 1.4. I den situation skal virksomheden bruge det seneste resultat relateret til det tidligere CVR-nummer.

1.5 Nærmere om overdragelser af aktiviteter i kompensationsperioden – statsstøtteretlige principper

I det omfang en aktivitet købes, sælges, udspaltes mv. mellem den relevante referenceperiode og kompensationsperiode, skal det fastlægges, hvilken virksomhed der er berettiget til at søge kompensation.

Bekendtgørelserne indeholder ikke specifikke retningslinjer for, hvordan ændringer i en virksomheds forhold skal sagsbehandles. Vurderingen skal derfor foretages med afsæt i de generelle principper i selskabsloven, årsregnskabsloven mv.

² Reglen findes f.eks. i *hovedordningen* i § 4, og i *den første målrettede ordning* findes de i § 27.

Bekendtgørelserne indeholder derimod en række bestemmelser, der skal overholdes uanset, at der er sket ændringer i den støtteberettigede virksomheds forhold.

Afgørende i den forbindelse er, at en ansøgende virksomhed alene kan opnå støtte for tab, der ikke godtgøres virksomheden på anden vis. Støttemodtagende virksomheder kan med andre ord ikke overkompenseres eller få dækket tab, som de ikke har haft.

Det er i den forbindelse vigtigt at bemærke, at Kommissionens statsstøttegodkendelser helt overordnet er betinget af, at støtten er proportional. Det indebærer navnlig, at støtten skal være begrænset til det strengt nødvendige og ikke må resultere i overkompensation. Denne vurdering aktualiseres navnlig i de tilfælde, hvor en aktivitet er overdraget under kompensationsperioden.

For at sikre, at der ikke sker overkompensation, bør en virksomhed som udgangspunkt alene tildeles kompensation for den periode, hvor virksomheden har ejet de aktiviteter, som de faste omkostninger knytter sig til.

Dette udgangspunkt kan dog fraviges, hvis den købende virksomhed kan godtgøre, at salgsprisen ikke tager højde for de tab, som aktiviteten har realiseret under COVID-19, og hvor den købende virksomhed derfor lider tab også som følge af forhold, der indtraf, før den købende virksomhed erhvervede aktiviteten.

Medmindre en aftale om overdragelse af aktiviteten i kompensationsperioden blev indgået, før COVID-19-udbruddet for alvor påvirkede Danmark, bør dokumentationskravene til ansøgevirksomheden i relation til at godtgøre, at salgsprisen ikke tager højde for de tab, som virksomheden har realiseret under COVID-19, være ganske høje, da det må forventes, at en rationel køber og sælger, der agerer på markedsvilkår, har taget højde for den daværende situation i overdragelsesaftalen.

Det er den købende (og dermed ansøgende) virksomhed, der skal kunne løfte bevisbyrden for, at tabet ikke er dækket på anden vis.

I de situationer, hvor salgsprisen ikke er påvirket af aktivitetens realiserede tab under COVID-19-udbruddet, og hvor der således er betalt en ”for høj” pris, vil den købende virksomhed kunne ansøge om kompensation for hele kompensationsperioden, uanset at aktiviteten i dele af kompensationsperioden har været ejet af en anden koncern. I den situation er det vurderingen, at dette ikke fører til overkompensation af den købende virksomhed.

Vurderingen af de lidte tab skal i øvrigt tage udgangspunkt i de aktiver, rettigheder og forpligtelser, der rent faktisk er overdraget. Hvis sælger f.eks. har afskediget eller beholdt en række medarbejdere, der tidligere var tilknyttet virksomheden, skal disse som hovedregel ikke indgå i opgørelsen af det lidte tab.

Denne vejledning finder alene anvendelse i de situationer, hvor der handles mellem to juridiske enheder, dvs. CVR-numre.

I de situationer, hvor kapitalandele i et selskab købes/sælges, vil det ikke påvirke kompensationen, da kompensationen opgøres pr. CVR-nummer. Tilsvarende vil være tilfældet, hvor en virksomhed drives under ét CVR-nummer, men med en lang række underliggende P-numre, hvori der foretages omstruktureringer.

Opgørelsen på CVR-niveau indebærer også, at gevinster/tab i dattervirksomheder eller på investeringer i dattervirksomheder, ikke er omfattet af kompensationsordningen.

2. Koncerninterne aktiviteter (*transaktioner under samme parts bestemmende indflydelse*)

2.1 Koncerninterne omstrukturering (mellem CVR-numre), køb og salg, fusioner og udspaltninger

Det afgørende for vurderingen af en intern omstrukturering/køb og salg er tidspunktet, denne har retsvirkning fra og ikke det regnskabsmæssige virkningspunkt.

Hvis omstruktureringen havde retsvirkning inden starten af den relevante kompensationsperiode, skal kompensationen henføres til den virksomhed, som kontrollerede aktiviteten ved kompensationsperiodens start. Den kompensation, som virksomheden vil kunne opnå, svarer til den samlede kompensation, som virksomheden ville have været berettiget til, hvis omstrukturering havde været gennemført inden referenceperioden.

Har omstruktureringen retsvirkninger i eller efter den relevante kompensationsperiode, så skal kompensationen beregnes som om, at omstruktureringen ikke var gennemført og kompensationen henføres til den virksomhed som kontrollerede aktiviteten ved kompensationsperiodens start. Formålet med dette er at sikre, at den modtagende virksomhed ikke opnår kompensation for et tab, som denne virksomhed ikke har oppebåret.

Ved interne omstruktureringer vil konsekvensen være, at den samlede koncern (med koncern menes de virksomheder, som er under samme parts bestemmende indflydelse³, dvs. typisk modervirksomheden og alle dens dattervirksomheder) vil modtage den samme kompensation, som hvis den interne omstrukturering var gennemført inden begyndelsen af kompensationsperioden.

Til illustration af princippet er der i nedenstående eksempel benyttet en virksomhed, som driver flere hoteller/restauranter. Forholdet er dog gældende for mange brancher.

Eksempler på effekt af princippet (*hovedordningen*):

³ Jf. lovbekendtgørelse nr. 763 af 23. juli 2019 af lov om aktie- og anpartsselskaber (selskabsloven) § 7 og bilag 1, pkt. B, til årsregnskabsloven.

Hvis et selskab driver mange hoteller i ét selskab, og det besluttes, at alle hotellerne skal drives i separate selskaber, og dette var gennemført ved en transaktion med retsvirkning senest den 9. marts 2020, så vil kompensationen blive beregnet som om, at alle hotellerne i både referenceperioden (1. april – 30. juni 2019) og kompensationsperioden (9. marts – 8. juli 2020) var beliggende i selvstændige selskaber. Derved er kompensationsbeløbet maksimeret til 82,5/110 mio. kr. pr. selskab (hotel).

Hvis gennemførelsen først sker den 10. marts 2020 eller senere beregnes kompensationen som om, at hotellerne stadig var beliggende i ét selskab. Derved er kompensationen begrænset til maksimalt 82,5/110 mio. kr. for hele koncernen. Dette skal sikre, at virksomhederne ikke laver interne omstruktureringer for at omgå begrænsningen på de 82,5/110 mio. kr. pr. virksomhed. Dette princip gør sig gældende uagtet om, at den interne omstrukturering har regnskabsmæssig tilbagevirkende kraft til f.eks. den 1. januar 2020.

Eksempel på effekt af princippet (*første målrettede ordning – begrænset åbningstid (kapitel 4)*):

Hvis et selskab driver flere restauranter og det besluttes, at alle restauranterne skal drives i separate selskaber, og dette var gennemført ved en transaktion med retsvirkning senest den 19. august 2020 (starten af kompensationsperioden for begrænset åbningstid, jf. § 9), så vil kompensationen blive beregnet som om, at alle restauranterne i både referenceperioden (1. september - 31. oktober 2019) og i kompensationsperioden (19. august - 31. oktober 2020) var beliggende i selvstændige selskaber.

For de interne omstruktureringer skal man benytte den sælgende virksomheds bogførte værdier af de overtagne aktiver og forpligtelser på salgstidspunktet. Endvidere skal de overtagne aktiver afskrives på samme måde i den købende virksomhed, som aktiverne blev afskrevet i den sælgende virksomhed. Derved sikres det, at kompensationsbeløb ikke kan blive påvirket af højere afskrivninger i den købende virksomhed.

3. Koncern-eksterne køb og salg, fusioner og udspaltninger

Det afgørende for vurderingen af et koncern-eksternt køb eller salg er, hvornår dette har retsvirkning fra og ikke det regnskabsmæssige virkningspunkt.

Hvis købet eller salget har retsvirkninger inden kompensationsperioden, skal kompensationen henføres til den virksomhed som kontrollerede aktiviteten ved starten af kompensationsperioden. Den kompensation, som virksomheden vil kunne opnå, skal svare til den kompensation, som virksomheden ville have modtaget, hvis salget/købet havde fundet sted inden begyndelsen af referenceperioden for omsætningen og inden den periode, som danner grundlag for opgørelsen

af de forventede faste omkostninger.⁴ Det skal tilføjes, at proforma-aftaler som har til hensigt at øge kompensationen vil være i strid med bestemmelserne.

Hvis købet eller salget først har retsvirkninger i perioden efter kompensationsperiodens start, vil det være den købende virksomhed, der kan søge om støtte. I denne situation skal den købende virksomhed stadig medregne omsætning fra den tilkøbte aktivitet i referenceperioden, ligesom den kan medregne omkostninger i den relevante periode.⁵

Udgangspunktet i denne situation, hvor salget har retsvirkning efter kompensationsperiodens start, er, at den købende virksomhed alene kan ansøge om støtte for den periode, hvor køberen har ejet de aktiviteter, der søges om støtte for. Dette udgangspunkt 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.

Medmindre aftalen om overdragelse af aktiviteterne blev indgået før COVID-19-udbruddet for alvor påvirkede Danmark, bør dokumentationskravene til den købende virksomhed i relation til at godtgøre, at salgsprisen ikke tager højde for de tab, som aktiviteterne har realiseret under COVID-19, være ganske høje, da det må forventes, at en rationel køber og sælger, der agerer på markedsvilkår, har taget højde for den daværende situation i overdragelsesaftalen.

Det er den købende (og dermed ansøgende) virksomhed, der skal løfte bevisbyrde for, at tabet ikke er dækket på anden vis.

Til illustration af princippet er der i nedenstående eksempel benyttet en virksomhed, som opkøber hoteller. Forholdet er dog gældende for mange brancher.

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.

⁴ I hovedordningen og den første og den anden målrettede ordning er denne periode 1. december 2019-29. februar 2020, jf. hhv. § 8, stk. 1, nr. 5, § 31, stk. 1, nr. 5 og § 47, stk. 1, nr. 5. I *light-ordningen* er perioden den samme som referenceperioden, jf. § 7, stk. 1, nr. 5.

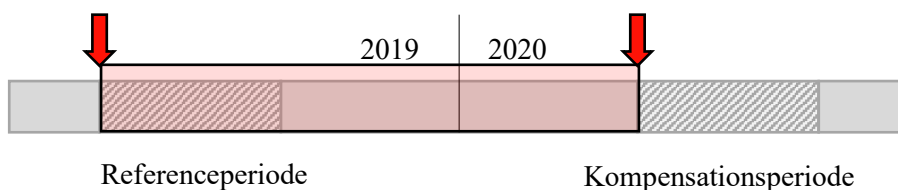
⁵ Se fodnote 4.

Dette modsvarer 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.

Ved køb af en aktivitet fra en ekstern virksomhed (uden for koncernen) skal de overtagne aktiver og forpligtelser indregnes til dagsværdier. Såfremt købesummen overstiger dagsværdien af nettoaktiverne, skal der indregnes en goodwill svarende til merprisen. Er købesummen lavere skal den negative forskel indtægtsføres som en badwill. Dette sidestiller et køb af en aktivitet med køb af enkelt aktiver. Afskrivningen skal i den købende virksomhed foretages i henhold til køberens fastlagte regnskabspraksis for tilsvarende aktiver. Er der tale om køb af en ny aktivklasse, skal den købende virksomhed udarbejde en regnskabspraksis for afskrivning i henhold til årsregnskabsloven.

4. Benyttelse af principperne i konkrete situationer

4.1 Koncern-interne transaktioner efter start af referenceperiode med retsvirkning før start af kompensationsperiode



Køb/salg af aktivitet

Måling af aktiver/forpligtelser: For interne omstruktureringer (transaktioner under samme parts bestemmende indflydelse) foretaget efter begyndelsen af referenceperioden anvendes sammenlægningsmetoden, dvs. at aktiver og forpligtelser anses overført til de bogførte værdier i den sælgende virksomhed på overtagedesdatoen.⁶ Afskrivningsberettigede aktiver afskrives i henhold til den fastlagte metode i den oprindelige virksomhed (den virksomhed som havde aktiver/forpligtelser inden omstruktureringen).

Dette uanset hvilken metode som er anvendt for virksomhedssammenslutningen i årsregnskabet.

Omsætning: Omsætningen for den købende virksomhed for referenceperioden opgøres, som om den overtagne aktivitet var overdraget inden begyndelsen af referenceperioden. Omsætningen medtages tillige i kompensationsperioden.

Omsætningen for den sælgende virksomhed opgøres som om, aktiviteten var overdraget inden begyndelsen af referenceperioden. Dvs. omsætningen for referenceperioden vedrørende den overtagne aktivitet medtages alene i den modtagende virksomhed. Den sælgende virksomhed medtager heller ikke omsætning i kompensationsperioden.

⁶ Jf. Lovbekendtgørelse nr. 838 af 8. august 2019 af årsregnskabsloven § 123.

Omkostninger: De realiserede omkostninger for den købende virksomhed i den relevante periode⁷ opgøres som om, aktiviteten var overdraget inden starten på perioden. Omkostningerne medtages også for kompensationsperioden.

Den sælgende virksomhed medtager ikke realiserede omkostninger i den relevante periode vedrørende den overtagne aktivitet. Det tilsvarende gør sig gældende for kompensationsperioden.

Det er således alene den købende virksomhed, som ansøger om kompensation for den overtagne aktivitet.

Fusion

Den selskabsretligt fortsættende virksomhed anses for den købende virksomhed, og den ansøger om kompensation for den fusionerede virksomhed. Omsætning og omkostninger opgøres som om, fusionen havde været gennemført inden opgørelsen af referenceperioden, og de realiserede omkostninger for den relevante periode opgøres ligeledes for den fusionerede virksomhed, som om fusionen havde været gennemført inden periodens start.

Hvis alle de eksisterende virksomheder ophørte ved fusionen, anses den nye virksomhed som den fortsættende, og opgørelse følger det anførte i ovenstående afsnit.

Spaltning

De modtagende virksomheder opgør omsætning og omkostninger for referenceperioden og perioden for de realiserede omkostninger, som om de havde modtaget aktiviteterne inden begyndelsen af referenceperioden og perioden for de realiserede omkostninger.

Indskydende virksomheder opgør omsætning og omkostninger for referenceperioden og perioden for de realiserede omkostninger, som om de havde afgivet aktiviteterne inden begyndelsen af referenceperioden og perioden for de realiserede omkostninger.

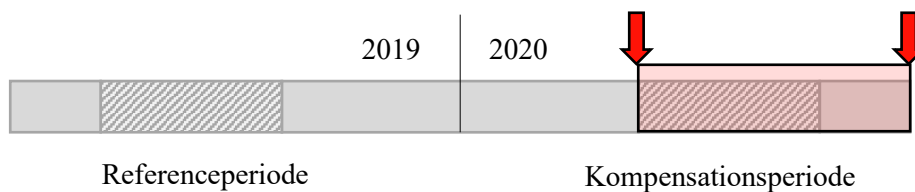
Ophører en virksomhed som følge af spaltningen, så ansøger den ikke om kompensation.

Måling af overtagne aktiver og forpligtelser

Virksomheden skal benytte sammenlægningsmetoden efter årsregnskabslovens § 123, dvs. aktiver og forpligtelser skal indgå med samme værdi, som de havde i den sælgende virksomhed på retsvirkningstidspunktet. De overtagne aktiver skal endvidere afskrives efter samme principper, som var gældende i den sælgende virksomhed.

⁷ Se note 4 ovenfor.

4.2 Koncern-interne transaktioner med retsvirkning efter kompensationsperiodens start



Køb/salg af aktivitet

Omsætning: Omsætningen for den sælgende virksomhed opgøres som om, overdragelsen ikke har fundet sted. Dvs. at omsætningen for referenceperioden medtages for den sælgende virksomhed som om, aktiviteten ikke var solgt. Omsætningen medtages endvidere i kompensationsperioden for den sælgende virksomhed.

Den købende virksomhed medtager ikke omsætning vedrørende den tilkøbte aktivitet i hverken referenceperioden eller kompensationsperioden.

Omkostninger: De realiserede omkostninger for den sælgende virksomhed opgøres som om, overdragelsen ikke havde fundet sted. Omkostningerne medtages både i perioden for de realiserede omkostninger og i kompensationsperioden.

Den købende virksomhed medtager ikke omkostninger vedrørende den tilkøbte aktivitet i hverken perioden for de realiserede omkostninger eller i kompensationsperioden.

Fusion

De to eller flere virksomheder skal fortsætte med at opgøre omsætning og omkostninger, som om de var separate virksomheder.

Begge/alle virksomheder ansøger om kompensation på baggrund af deres oprindelige aktiviteter som om, fusionen ikke havde fundet sted.

Kompensationen for den eller de ophørte virksomheder vil blive udbetalt til den fortsættende virksomhed.

Spaltning

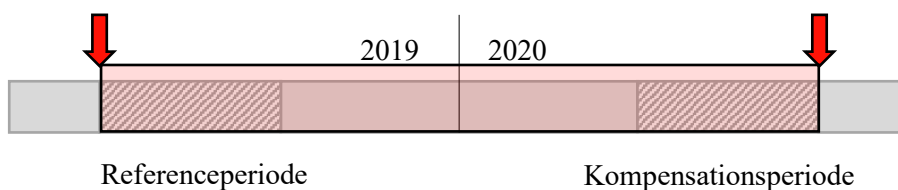
Den virksomhed, som oprindeligt havde de samlede aktiviteter, ansøger om kompensationen. Den skal opgøre omsætning og omkostninger som om, spaltningen ikke var foretaget både for referenceperiode, kompensationsperiode og perioden for de realiserede omkostninger. Dette gælder, uanset om udspaltningen sker til eksisterende eller nystiftede virksomheder, og om den indskydende virksomhed fortsætter eller ophører efter spaltningen.

Kompensationen for den eller de ophørte virksomheder vil blive udbetalt til den fortsættende virksomhed.

Måling af overdragne aktiver og forpligtelser

Idet kompensationen skal søges som om, transaktionerne ikke havde fundet sted, skal de oprindelige værdier af overdragne aktiver og forpligtelser, fastholdes. Tillige fastholdes den oprindelige regnskabspraksis for de overdragne aktiver og forpligtelser.

4.3 Koncern-eksterne transaktioner fra starten af referenceperioden frem til og med slutningen af kompensationsperioden



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).⁸ Afskrivningsberettigede aktiver afskrives i overensstemmelse med den køvende virksomheds afskrivningsprincipper.

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 den relevante periode⁹ skal opgøres uden de eventuelle omkostninger, som relaterer sig til den frasolgte aktivitet. Virksomheden skal ikke medtage omkostninger vedrørende den frasolgte aktivitet i kompensationsperioden.

Køb af aktivitet

Omsætning: Den køvende virksomheds omsætning for referenceperioden skal opgøres således, at omsætningen vedrørende den tilkøbte aktivitet tillægges den realiserede omsætning i referenceperioden. Virksomheden skal tillige tillægge den fulde omsætning fra den tilkøbte aktivitet i kompensationsperioden.

Omkostninger: Den køvende virksomheds realiserede omkostninger for den relevante periode skal indeholde de omkostninger, som vedrører den tilkøbte aktivitet. Hvis købet af aktiviteten har fundet sted efter perioden, og virksomheden ikke har oplysningerne, skal virksomheden fremskaffe disse hos sælger. Virksomhedens omkostninger fra den tilkøbte aktivitet medtages i kompensationspe-

⁸ Jf. Lovbekendtgørelse nr. 1580 af 10. december 2015 af årsregnskabsloven § 122

⁹ Se note 4 ovenfor.

rioden. Sker købet efter starten af kompensationsperioden, medtages alene omkostninger for den del af kompensationsperioden, hvor virksomheden har ejet den pågældende aktivitet, medmindre den købende virksomhed kan godtgøre, at salgsprisen ikke tager højde for det COVID-19 relaterede tab. Se mere herom ovenfor.

Fusion

Ved fusion af virksomheder anvendes metoderne som anført under køb af aktivitet, dvs. omsætning og omkostninger opgøres som om, fusionen var foretaget inden begyndelsen af referenceperioden.

Sker fusionen efter kompensationsperiodens start, kan fortsættende virksomhed alene medregne omkostninger fra aktiviteten for den del af kompensationsperioden, hvor aktiviteten har været ejet af virksomheden. Fortsættende virksomhed kan medregne omkostninger for den del af kompensationsperioden, hvor aktivitet har været ejet af anden virksomhed, hvis fortsættende virksomhed kan dokumentere, at salgsprisen ikke tager højde for det tab, som den overdragne aktivitet har lidt under COVID-19. Fortsættende virksomhed skal dog stadig medtage den fulde omsætning fra både referenceperioden og kompensationsperioden, opgjort som om fusionen var gennemført inden referenceperioden.

Er den fusionerede virksomhed opstået som følge af fusionen efter skæringsdatoen for den pågældende ordning¹⁰, kan der som udgangspunkt ikke søges om kompensation.

Spaltning

Ved spaltning anvendes metoderne som anført under salg af aktiviteter for indskydende virksomhed og som anført under køb af aktiviteter for modtagende virksomhed.

Sker spaltningen efter starten af kompensationsperioden, kan modtageren alene medregne omkostninger fra aktiviteten for den del af kompensationsperioden, hvor aktiviteten har været ejet af virksomheden. Fortsættende virksomhed kan medregne omkostninger for den del af kompensationsperioden, hvor aktivitet har været ejet af anden virksomhed, hvis fortsættende virksomhed kan dokumentere, at salgsprisen ikke tager højde for det tab, som den overdragne aktivitet har lidt under COVID-19. Fortsættende virksomhed skal dog stadig medtage den fulde omsætning fra både referenceperioden og kompensationsperioden, opgjort som om fusionen var gennemført inden referenceperioden.

Er den virksomhed, hvorfra aktiviteter udspaltes, ophørt, kan det ikke ansøge om kompensation. Er det modtagende selskab stiftet efter skæringsdatoen for den pågældende ordning, kan den ikke ansøge om kompensation.

Måling af overdragne aktiver og forpligtelser

Måling af de overdragne aktiver og forpligtelser foretages efter årsregnskabslovens § 122, dvs. efter overtagelsesmetoden. Aktiver og forpligtelser indregnes

¹⁰ Se afsnit 1.4 ovenfor.

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.

4.4 Omdannelse fra personlig virksomhed til selskab

Selskabet har fået et cvr-nummer inden skæringsdatoen.¹¹

Omsætning: Omsætningen for selskabet for referenceperioden opgøres som omsætningen i den personligt drevne virksomhed, hvis omdannelsen er sket efter begyndelsen af referenceperioden. Omsætningen i kompensationsperioden medtages tillige for selskabet. Dvs. for så vidt angår ansøgningen om kompensation, så skal selskabet ansøge, som om det var stiftet ved referenceperiodens start.

Det er selskabet, som indberetter omsætning og søger om kompensation, og den personligt drevne virksomhed ansøger ikke om kompensation.

Omkostninger: De realiserede omkostninger for den relevante periode¹² opgøres som de realiserede omkostninger i den personligt drevne virksomhed, hvis omdannelsen er sket efter starten af perioden.

Omkostningerne indberettes for selskabet, og den personligt drevne virksomhed ansøger ikke om kompensation.

Selskabet har fået et cvr-nummer efter skæringsdatoen

Som udgangspunkt kan virksomheder, der først er registreret efter skæringsdatoen, ikke modtage kompensation. En undtagelse er dog, hvis det kan dokumenteres, at det nyregistrerede selskab i realiteten er en 1:1 videreførsel af en virksomhed, der tidligere har været registreret i CVR. Det vil være tilfældet, hvis den ansøgende virksomhed er et selskab, som er stiftet ved omdannelse fra en enkeltmandsvirksomhed.

I den situation kan selskabet altså godt ansøge, selvom det først er registreret i CVR efter skæringsdagen. Selskabet og den tidligere personligt drevne virksomhed behandles som én samlet virksomhed.

Omsætning: Omsætningen for referenceperioden og kompensationsperioden opgøres for både den personligt drevne virksomhed (referenceperioden og en del af kompensationsperioden) og det nystiftede selskab (den resterende del af kompensationsperioden).

Omkostninger: De realiserede omkostninger for den relevante periode opgøres for den personligt drevne virksomhed.

Måling af overdragne aktiver og forpligtelser

Virksomheden skal benytte sammenlægningsmetoden efter årsregnskabslovens § 123, dvs. aktiver og forpligtelser skal indgå med samme værdi, som de havde

¹¹ Se afsnit 1.4 ovenfor.

¹² Se note 4 ovenfor.

i den personligt drevne virksomhed på retsvirkningstidspunktet. De overdragne aktiver skal endvidere afskrives efter samme principper, som var gældende i den personligt drevne virksomhed.

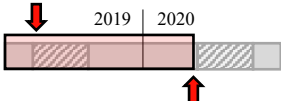
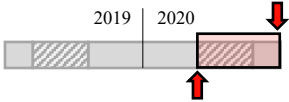
4.5 Salg af aktivitet efter referenceperiodens start til en nystiftet virksomhed, som ikke havde et CVR-nr. senest på skæringsdatoen

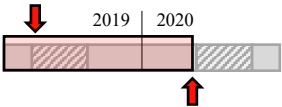
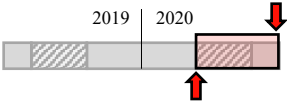
Den nystiftede virksomhed kan ikke søge kompensation.

Den sælgende virksomhed skal ikke medtage omsætningen vedrørende den frasolgte aktivitet i referenceperioden og i kompensationsperioden.

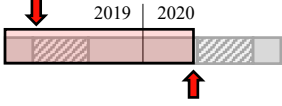
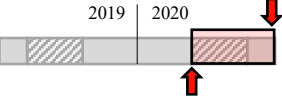
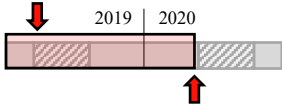
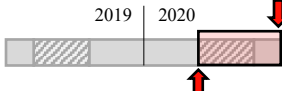
Den sælgende virksomhed skal ikke medtage omkostninger vedrørende den frasolgte aktivitet i hverken opgørelsen af de realiserede omkostninger i referenceperioden eller i opgørelsen af omkostningerne i kompensationsperioden.

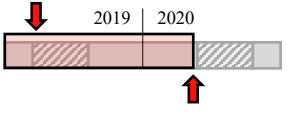
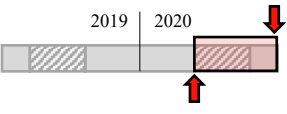
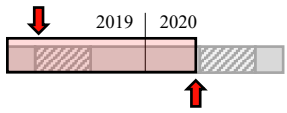
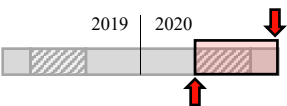
Oversigt over samspillet mellem de overordnede principper

Situation	Købende virksomhed	Sælgende virksomhed
Koncern-eksterne aktiviteter		
<p>Køb af aktivitet (uden for koncernforhold), hvor transaktionen har retsvirkning inden start af kompensationsperioden.</p> 	<p>Medregner omsætning fra aktiviteten i både referenceperiode og kompensationsperioden.</p> <p>Medregner omkostninger for både den realiserede perioden og kompensationsperioden.</p>	<p>Medregner ikke omsætning eller omkostninger vedrørende den frasolgte aktivitet.</p> <p>Sælgende virksomhed søger ikke om kompensation fsva. de overdragne aktiviteter.</p>
<p>Køb af aktivitet (uden for koncernforhold) med retsvirkning efter start af kompensationsperioden.</p> 	<p>Medregner alene omsætning fra aktivitet for den del af kompensationsperioden, hvor aktiviteten har været ejet af virksomheden. Købende virksomhed kan medregne omsætning for den del af kompensationsperioden, hvor aktivitet har været ejet af anden virksomhed, hvis købende virksomhed kan dokumentere, at salgsprisen ikke tager højde for det tab, som den overdragne aktivitet har lidt under COVID-19.</p> <p>Medregner i så fald omkostninger for både den realiserede periode og kompensationsperioden.</p>	<p>Medregner ikke omsætning eller omkostninger vedrørende den frasolgte aktivitet.</p> <p>Sælgende virksomhed søger ikke om kompensation fsva. de overdragne aktiviteter.</p>

	En virksomhed stiftet efter skæringsdatoen kan ikke ansøge om kompensation.	
<p>Fusion af virksomheder uden for koncernen med retsvirkning inden start af kompensationsperioden.</p> 	<p>Fortsættende virksomhed medregner omsætning fra aktivitet i både referenceperiode og kompensationsperioden.</p> <p>Medregner omkostninger for både den realiserede periode og kompensationsperioden.</p>	Ophørende virksomhed ansøger ikke om kompensation.
<p>Fusion af virksomheder uden for koncernen med retsvirkning efter start af kompensationsperioden.</p> 	<p>Fortsættende virksomhed medregner alene omsætning fra aktivitet for den del af kompensationsperioden, hvor aktiviteten har været ejet af virksomheden. Fortsættende virksomhed kan medregne omsætning for den del af kompensationsperioden, hvor aktiviteten kan henføres til den ophørende virksomhed, hvis fortsættende virksomhed kan dokumentere, at salgsprisen ikke tager højde for det tab, som den overdragne aktivitet har lidt under COVID-19.</p> <p>Medregner i så fald omkostninger for både den realiserede periode og kompensationsperioden.</p> <p>En virksomhed stiftet efter skæringsdatoen kan ikke ansøge om kompensation.¹³</p>	Ophørende virksomhed ansøger ikke om kompensation.

¹³ Dvs. en fusion, hvor begge fusionerende selskaber ophører, og der efter den 9. marts 2020 er stiftet et nyt fortsættende selskab.

<p>Spaltning af virksomheden uden for koncernen med retsvirkning inden start af kompensationsperioden.</p> 	<p>Modtageren medregner omsætning fra den modtagne aktivitet i både referenceperiode og kompensationsperioden.</p> <p>Medregner omkostninger for både den realiserede periode og kompensationsperioden.</p>	<p>Afgivende virksomhed medregner ikke omsætning eller omkostninger vedrørende den udspaltede aktivitet.</p> <p>Afgivende virksomhed søger ikke om kompensation for de udspaltede aktiver/aktiviteter.</p>
<p>Spaltning af virksomheder uden for koncernen (udspaltning til virksomhed uden for koncernen) med retsvirkning efter start af kompensationsperioden.</p> 	<p>Modtageren medregner alene omsætning fra aktivitet for den del af kompensationsperioden, hvor aktiviteten har været ejet af virksomheden. Fortsættende virksomhed kan medregne omsætning for den del af kompensationsperioden, hvor aktivitet har været ejet af anden virksomhed, hvis fortsættende virksomhed kan dokumentere, at salgsprisen ikke tager højde for det tab, som den overtagne aktivitet har lidt under COVID-19.</p> <p>Medregner i så fald omkostninger for både den realiserede periode og kompensationsperioden.</p> <p>En virksomhed stiftet efter skæringsdatoen, kan ikke ansøge om kompensation</p>	<p>Afgiver/sælger af aktiviteten medregner ikke omsætning eller omkostninger vedrørende den udspaltede aktivitet.</p>
Koncern-interne aktiviteter		
<p>Køb af aktivitet inden for koncernen, hvor transaktionen har retsvirkning inden start af kompensationsperioden.</p> 	<p>Medregner omsætning fra aktivitet i både referenceperiode og kompensationsperioden.</p> <p>Medregner omkostninger for både den realiserede perioden og kompensationsperioden.</p>	<p>Medregner ikke omsætning eller omkostninger vedrørende den frasolgte aktivitet.</p> <p>Sælgende virksomhed søger ikke om kompensation fsva. de overtagne aktiviteter.</p>
<p>Køb af aktivitet inden for koncernen, hvor transaktionen har retsvirkning efter start af kompensationsperioden.</p> 	<p>Medregner ikke omsætning eller omkostninger vedrørende den tilkøbte aktivitet.</p> <p>Dermed udvides loftet på 82,5/110 mio. kr. ikke til de modtagne virksomheder.</p>	<p>Medregner omsætning fra aktivitet i både referenceperiode og kompensationsperioden.</p> <p>Medregner omkostninger for både den realiserede perioden og kompensationsperioden.</p>

	En virksomhed stiftet efter skæringsdatoen kan ikke ansøge om kompensation.	Løftet på 82,5/110 mio. kr. gælder "hele" virksomheden som før omstruktureringen.
<p>Fusion af virksomheder inden for koncernen inden start af kompensationsperioden.</p> 	<p>Fortsættende virksomhed medregner omsætning fra aktivitet i både referenceperiode og kompensationsperioden.</p> <p>Medregner omkostninger for både den realiserede periode og kompensationsperioden.</p>	Ophørende virksomhed ansøger ikke om kompensation.
<p>Fusion af virksomheder inden for koncernen efter start af kompensationsperioden</p> 	<p>Fortsættende virksomhed medregner omsætning og omkostninger som om, at fusion ikke var foretaget.</p>	<p>Ophørende virksomhed medregner omsætning og omkostninger som om, at fusion ikke var foretaget.</p> <p>Kompensation udbetales til den fortsættende virksomhed, hvis virksomheden er ophørt på udbetalingstidspunktet.</p>
<p>Spaltning af virksomheden inden for koncernen med retsvirkning inden start af kompensationsperioden.</p> 	<p>Modtageren medregner omsætning fra den modtagne aktivitet i både referenceperiode og kompensationsperioden.</p> <p>Medregner omkostninger for både den realiserede periode og kompensationsperioden.</p>	<p>Afgivende virksomhed medregner ikke omsætning eller omkostninger vedrørende den udspaltede aktivitet.</p> <p>Afgivende virksomhed søger ikke om kompensation for de udspaltede aktiver/aktiviteter.</p>
<p>Spaltning af virksomheden inden for koncernen med retsvirkning efter start af kompensationsperioden.</p> 	<p>Modtager ansøger ikke om kompensation.</p>	<p>Afgivende virksomhed opgør omsætning og omkostninger som om, at spaltningen ikke var foretaget.</p> <p>Er afgivne virksomhed ophørt udbetales kompensation til et af de modtagne selskaber.</p>

Dokumentationsmæssige forhold

Det er virksomhedernes pligt at dokumentere grundlaget for kompensationsansøgningen.

I enkelte tilfælde vil der – når der er handlet en aktivitet - være forskel på værdierne i henholdsvis de aflagte årsregnskaber og værdierne til brug for kompensationsordningen. Virksomheden skal derfor sørge for, at den kan dokumentere omsætning og de faste omkostninger, også når disse afviger fra de aflagte regnskaber.

Forskellene skyldes, at eksempelvis fusioner efter årsregnskabsloven kan foretages med regnskabsmæssigt tilbagevirkende kraft, samt at de situationer, hvor virksomheden bliver anset for at være kompensationsberettiget ved eksempelvis køb af aktiviteter ikke periodemæssigt er sammenfaldende med indregningen i årsregnskabet.

Det vil være en fordel for virksomheden, hvis den udarbejder en afstemning af omsætning og faste omkostninger i ansøgningen til det/de relevante årsregnskaber indeholdende kompensationsperioden.

Hvor virksomheder køber/sælger aktiviteter ud af koncernen, bør der ske udveksling af de nødvendige oplysninger mellem køber og sælger, således de kan dokumentere deres kompensationsansøgninger. Køber og sælger kan med fordel afstemme deres ansøgninger, således det sikres, at kun køber modtager kompensation for overtagne aktiviteter.