

**KPMG Law**

Advokatfirma

# Kontantstøtte til næringslivet

Webinar

—  
6. april 2020

**KPMG**



# Agenda

01

---

Overordnet om  
tilskuddsordningen

02

---

Hvem kan søke om  
tilskudd?

03

---

Hvilke kostnader  
omfattes?

04

---

Hvordan søker du

05

---

Spørsmål og  
uklarheter

# Overordnet om tilskuddsordningen

## Tilskuddsordningen skal

- Kompensere virksomheter for tapt omsetning som følge av utbruddet av koronaviruset.
- Tilskudd for å dekke uunngåelige faste kostnader.
- Stå i forhold til omsetningsnedgangen i den enkelte virksomhet.
- Treffe bredt og kan benyttes sammen med andre økonomiske krisetiltak.

## Ordningen blir todelt

- Det skilles mellom de virksomhetene som er pålagt av staten å stenge, og de som ikke er det.
- Helsedirektoratet har laget en oversikt over hvilke virksomheter som er omfattet av pålegget om å stenge.

## Varighet

- I utgangspunktet i tre måneder (mars, april og mai).

# Virksomheter som faller utenfor tilskuddsordningen

## Særskilt unntak for

- Finansnæringen (avgrensning basert på finansskatten)
- Produksjon, overføring og distribusjon av elektrisitet og vannforsyning
- Utenriks sjøfart, unntatt passasjertransport
- Olje- og gassutvinning (som er under oljeskatteregimet)
- Private barnehager (egen støtteordning)
- Flyselskaper (egen støtteordning)

## Ordningen gjelder ikke:

- Foretak uten ansatte (med unntak av ENK)
- Selskap uten aktivitet
- Selskap under konkursbehandling

# Hvem kan søke om tilskudd?

- Bedrifter som er skattepliktige til Norge.
- Minst 20 prosent omsetningssvikt **i mars** på grunn av koronaviruset.
  - For **april og mai** er det krav om minst 30 prosent omsetningssvikt.
- Reduksjonen i omsetning måles i prosent utfra omsetning i månedene som støtteordningen gjelder for i forhold til omsetningen i en normal og sammenlignbar periode.

# Begrensninger i tilskuddsordningen

- Beregnet kompensasjon under kr 5 000 per måned per juridisk person blir ikke utbetalt
- Maksimal utbetaling per måned er 30 millioner per foretak.
  - Kan bli egen maksgrense for konsern samlet.
- Egenandel på kr 10 000 per måned for selskaper ikke har fått statlig pålegg om å stenge.

# Hvilke kostnader omfattes av tilskuddsordning? (1/2)

## Uunngåelige faste kostnader

- Kostnader som ikke kan reduseres på kort sikt i takt med aktivitetsnivået.
- Må kunne dokumenteres med kontrakt inngått før 1. mars 2020.
- Kostnadene vil reguleres nærmere av forskrift, men en del eksempler er allerede gitt:

Poster i næringsoppgaven	
6300	Leie lokaler
6340	Lys, varme
6395	Renovasjon, vann, avløp, renhold mv.
6400	Leie maskiner, inventar, transportmidler o.l.
6700	Fremmed tjeneste (regnskap, revisjon, rådgivning o.l.)
6995	Elektronisk kommunikasjon
7040	Forsikring og avgifter på transportmidler
7490	Kontingenter
7500	Forsikringspremie
8050	Renteinntekt*
8150	Rentekostnad*

*\*Det er kun netto rentekostnader som omfattes av ordningen*

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

## **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.

## **Foretak som er nedstengt etter statlig vedtak**

- Foretak som er nedstengt ved statlig vedtak, og som etter annet lovverk er avskåret fra å permittere (f.eks. ut fra dyrevernhensyn), kan regne nødvendige utgifter etter post 5000 (lønn mv.) og 5400 (arbeidsgiveravgift) som uunngåelig fast kostnad.

## **Periodisering av kostnader**

- Utgiftene må periodiseres etter vanlige regnskapsprinsipper.



# Justeringsfaktor

## Beregningen av dekningsgrad

- Uunngåelige faste kostnader dekkes ikke fullt ut.
- Justeringsfaktoren er andelen av kostnadene som dekkes.
- Justeringsfaktoren er begrunnet med at andre aktører enn staten alene bør ta del i dugnaden.

## Virksomheter som er stengt etter statlig pålegg

- Maksimalt tilskudd er 90 prosent av de uunngåelige faste kostnadene.

## Andre virksomheter

- Maksimalt tilskudd er 80 prosent av de uunngåelige faste kostnadene.

**KPMG Law**

Advokatfirma

# Spørsmål



# Spørsmål

- 1) Er skattefrie institusjoner omfattet av støtteordningen?
- 2) Omfattes oppstartsbedrifter som ikke har hatt omsetning i januar eller februar 2020?
- 3) Vi leier ut en eiendom og leiekontrakten gir oss en minimumsleie på 1 000 000 i måneden. Leietager vil nå gå bort fra dette og tilbyr oss nå 100 000. Kan vi få dekket differansen av tiltakspakken?
- 4) Vi har et firma hvor vi skiltet ut virksomhetene på lokasjoner. Vi har for eksempel bilutleie som en egen lokasjon og her vil vi for april måned merke en markant omsetningssvikt (80 %). Kan man i et slikt tilfelle søke støtte for akkurat denne lokasjonen i vår bedrift, eller vil hele firma bli sett på under ett?
- 5) Vi har virksomhet som har blitt pålagt å stenge på grunn av Coronaviruset, men vi har fått dispensasjon til at kundene kan spille på web hjemme i fra selv om hallene er stengt. Når vi skal rapportere omsetningsfall til myndighetene, har vi da mulighet til kun å se på omsetningen i hallen i mars 2019 mot omsetningen i hallen i mars 2020 uten å ta hensyn til det som blir spilt på web?

**KPMG Law**

Advokatfirma

# Regneeksempler



# Regneeksempel 1: Selskap med virksomhetsforbud

## Virksomhet pålagt å stenge av staten

$$\begin{aligned} &\text{Omsetningsfall} = 100 \% \\ &\quad \times \\ &\text{Faste kostnader} = 100\ 000 \\ &\quad \times \\ &\quad 90 \% \\ &\quad = \\ &90\ 000 \text{ kr} \end{aligned}$$

# Regneeksempel 2: Selskap uten virksomhetsforbud (1/2)

## Vare- og tjenesteytende virksomhet

$$\begin{aligned} & \text{Omsetningsfall} = 75 \% \\ & \quad \times \\ & (\text{faste kostnader på } 100\,000 \text{ kr} - \text{egenandel } 10\,000 \text{ kr}) = 90\,000 \text{ kr} \\ & \quad \times \\ & \quad 80 \% \\ & \quad = \\ & \quad 54\,000 \text{ kr} \end{aligned}$$

# Regneeksempel 3: Selskap uten virksomhetsforbud (2/2)

**Virksomhet som selv valgt å stenge eller stengt etter pålegg av kommunen**

$$\begin{aligned} & \text{Omsetningsfall} = 100 \% \\ & \quad \times \\ & (\text{faste kostnader på } 100\,000 \text{ kr} - \text{egenandel } 10\,000 \text{ kr}) = 90\,000 \text{ kr} \\ & \quad \times \\ & \quad 80 \% \\ & \quad = \\ & \quad 72\,000 \text{ kr} \end{aligned}$$

# Hvordan søker du om kompensasjon?

## **Elektronisk søknad via skatteetatens sider**

- Legges opp til at de første søknadene kan sendes 17. april.
  - Utbetaling skjer så raskt som mulig.
- Egendeklarering av flere viktige opplysninger.
  - Må bekrefte at attest fra revisor eller autorisert regnskapsfører kan fremskaffes på et senere tidspunkt.
  - Søknader som det er grunn til at tilskuddsmyndighetene bør se nærmere på, vil tas ut til manuell behandling før det fattes vedtak.



# Kontroll av utbetalinger

## **Regjeringen har varslet omfattende kontrolltiltak**

- Kryssjekk i søknadsbehandlingen mot historisk informasjon.
- Håndteres av Skatteetaten.
  - Muligheter for egenretting.
  - Kontroll / bokettersyn.
  - Tilbakebetaling av uberettiget tilskudd.
  - Sanksjoner og straff (tilleggsskatt på 30 % - 60 %).
  - Klageadgang.

# Hvilken dokumentasjon trenger jeg for å søke?

## **1. Månedssregnskaper og kvalifiserende omsetning for mars 2019 og mars 2020**

- Alternativt januar og februar 2020?
- Er omsetningen korrekt regnskapsmessig presentert og periodisert?

## **2. De unngåelige faste kostnadene for mars 2020**

- Ta utgangspunkt i de konti i regnskapet som er koblet mot de 11 aktuelle poster i næringsoppgaven.
- Kontroller at kostnadene er korrekt regnskapsmessig presentert og periodisert for mars måned – foreta endringer hvis gjennomgangen avdekker behov for dette.

**KPMG Law**

Advokatfirma

# Uavklarte spørsmål



# Uavklart

## **Endelig utforming ikke klar**

- Forventet behandling i Stortinget på tirsdag
- Detaljer vil bli regulert i forskrift
- Støtteordningen må godkjennes av ESA
- Finansdepartementet har allerede varslet at det kan bli behov for revisjon/justering av ordningen

# Uavklart

## **Endelig definisjon og kategorisering av driftsinntekter som skal regnes med i omsetningsbegrepet.**

- Det fremgår av proposisjonen at tilskuddet vil være å anse som skattepliktig inntekt, men det fremgår ikke klart om det skal holdes utenfor omsetningsbegrepet.

## **I hvilken grad regnskapsmessige prinsippvalg vil påvirke tilskuddet**

- Regnskapsloven har ulike typer prinsippvalg som medfører ulik presentasjon og periodisering av omsetning og kostnader.
  - Eksempler: Løpende avregnings metode vs. fullført kontrakts metode, Finansiell vs. operasjonell leie, Aktivering vs. kostnadsføring av utgifter.

# Uavklart

## **Konserndefinisjon; størrelse på maksimalt bidrag**

- Selskap som inngår i konsern reiser særlige problemstillinger, blant annet for beregningen av tilskudd.

## **Nærmere definisjon av «uunngåelige, faste kostnader»**

- Det vurderes å sette en begrensning på utgifter til leie av lokaler og til gjeldsrenter.
- Hva ligger i begrepet «kortidsleie av utstyr»?
- Hva med konserninterne kjøp og salg av varer og tjenester?

# Uavklart

## Muligheten til å velge januar og februar 2020 som sammenligningsgrunnlag for omsetningsfall

- Omsetningen i januar og februar 2020 som grunnlag for utregning av omsetningsfallet i mars, april og mai.
- Særlig aktuelt for de som har startet opp etter mars 2019, men kan også gjelde foretak som har hatt betydelig vekst i omsetningen fra mars 2019,
  - eller av ulike årsaker hadde unaturlig lav omsetning i løpet av våren 2019.

## Kravene til attestasjon fra revisor eller regnskapsfører

- Søker må ved innsending av søknaden bekrefte at de på forespørsel kan fremskaffe attest fra revisor eller autorisert regnskapsfører på et senere tidspunkt.
- Departementet legger opp til at opplysningene skal bekreftes av revisor eller autorisert regnskapsfører.

**KPMG Law**

Advokatfirma

# Work in progress





# 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.