

NOTAT

27. marts 2020

Sag

Notat om faste omkostninger ift. kompensationsordning for faste udgifter

Nedenstående er udarbejdet for at vise, hvilket grundlag Erhvervsstyrelsen vil definere faste omkostninger. Materialet er udarbejdet i samarbejde mellem Erhvervsstyrelsen og FSR.

Faste omkostninger

Faste omkostninger defineres som:

"Omkostninger, der ikke varierer direkte med virksomhedens salg eller produktion."

De faste omkostninger er dermed uafhængige af virksomhedens salg eller produktion. Virksomheden vil fortsat skulle betale disse omkostninger, selvom virksomheden ikke har omsætning i perioden.

Det er omkostninger som refunderes – ikke udgifter

Der skal være tale om omkostninger, som indregnes i virksomhedens resultatopgørelse i perioden. Det er således omkostninger - og ikke udgifter, altså det virksomheden rent faktisk betaler - der kompenseres. Køb af f.eks. anlægsaktiver og afdrag på gæld er ikke omkostninger og kan derfor ikke refunderes. Renteudgifter af lån vil derimod indgå i de faste omkostninger

Definitionen af faste omkostninger indeholder også afskrivninger på virksomhedens aktiver. Dermed indgår også omkostninger, som ikke har en direkte likviditetseffekt i perioden.

Der må ikke medtages afskrivninger på opskrivningen af aktiver. Det er således alene afskrivninger på den betalte købssum, som kan indgå i de faste omkostninger.

Eksempel på indregning af leasingkontrakt

Da afskrivninger indeholdes i definitionen af faste omkostninger, skal virksomheden ikke medtage leasingydelsen på opgørelsen af de faste omkostninger, hvis

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

ERHVERVSMINISTERIET

virksomheden har indregnet leasingaktiver i balancen (finansiel leasing). Leasingydelsen kompenseres således gennem afskrivninger og renteomkostninger.

Hvis virksomheden i stedet omkostningsfører leasingydelserne (operationel leasing), indgår leasingydelserne i de faste omkostninger.

Eksempler på omkostninger som dækkes

Der er nedenfor oplistet en række eksempler på faste omkostninger, som *i udgangspunktet* vil blive dækket. Listen er ikke udtømmende. Det skal også bemærkes, at de oplistede omkostninger vil ikke blive dækket, i det omfang de er omsætningsbestemte i den specifikke virksomhed.

1. Husleje
2. Leje- og leasingomkostninger
3. Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver
4. Løbende nødvendig vedligeholdelse på materielle anlægsaktiver
5. Omkostninger til el og opvarmning
6. Ejendomsskatter
7. Licenser på anvendelse af software m.v.
8. Abonnementer (herunder forsikringer)
9. Revision m.v. af årsregnskaber
10. Renteomkostninger og gebyrer, herunder bidragssatser til realkredit.

Eksempel på husleje

En virksomhed betaler 100 i husleje pr. måned. Herudover betaler den 5% af omsætningen. Her er det alene de 100, som er en fast omkostning, der dækkes.

Eksempler på omkostninger som ikke dækkes

Nedenfor er der oplistet nogle *eksempler* på variable omkostninger, som ikke vil blive dækket i forbindelse med denne kompensationsordning. Listen er ikke udtømmende.

1. Vareforbrug
2. Løn (fast løn er dækket af andre ordninger)
3. Salgs- og marketingomkostninger
4. Fragtomkostninger

Der kan fastsættes nærmere bestemmelser vedrørende zoologiske anlæg, hvor dyrenes velfærd og trivsel skal sikres.

Eksempler på omkostninger som er hverken variable eller faste

Der er endvidere omkostninger, som er hverken faste eller variable, og som ikke vil blive dækket i denne kompensationsordning. Eksempler på dette er oplistet nedenfor (ikke udtømmende):

1. Nedskrivninger, herunder på
 - a. immaterielle anlægsaktiver som goodwill

- b. materielle anlægsaktiver som bygninger og maskiner
 - c. varelager
- 2. Tab på debitorer
- 3. Hensatte forpligtelser
- 4. Værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser (realiserede og urealiserede)
- 5. Omkostninger i forbindelse med fremskaffelse af egenkapital
- 6. Indkomstskatter

Omkostninger skal altid vurderes konkret

En omkostning kan i visse situationer være en fast omkostning og i andre en variabel. Et eksempel kan være et busselskab:

Situation 1

Busselskabet har indgået en kontrakt om at drive en fast busrute. Indtægterne består af billetindtægterne.

Busruten skal køres på faste tidspunkter, uanset om der er passagerer eller ej.

I denne situation vil omkostninger til brændstof være en fast omkostning, da de ikke afhænger af, hvor mange kunder som kører med bussen.

Situation 2

Busselskabet kører chartertrafik, hvor kunderne for et fast beløb lejer en bus med chauffør.

I denne situation vil omkostninger til brændstof være en variabel omkostning, da omkostningerne vil svinge i takt med indtægterne.

Skøn skal dokumenteres

Hvor det ikke kan ses direkte ud af bogføringen, hvor stor en del af en omkostning, som er variabel, og hvor stor en del, som er en fast omkostning, må der foretages et konkret skøn. Dette skøn skal begrundes, og begrundelsen skal foreligge skriftligt som dokumentation, der kan efterprøves af revisor og myndighederne.

Eksempler på noget som ikke er omkostninger og derfor ikke dækkes

Virksomheder vil have betalinger, som ikke indregnes i resultatopgørelsen, herunder f.eks. investeringer. Sådanne betalinger vil have en negativ indvirkning på virksomhedens likviditet, men disse betalinger kan ikke karakteriseres som omkostninger – og dermed heller ikke som faste omkostninger - og de vil derfor ikke indgå i denne ordning.

Det vil eksempelvis dreje sig om følgende:

- 1. Afdrag på gæld
- 2. Køb af anlægsaktiver

3. Større renoveringer og forbedringer af anlægsaktiver (f.eks. nyt tag på et hus)