

Finansdepartementet
Skatt- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Omställningsstöd till företag för perioden maj-juli 2020

Fi 2020/03582/S2

1 Sammanfattning

Skatteverket tillstyrker att förslagen genomförs.

Skatteverket lämnar dock vissa synpunkter på Förslag till förordning om omställningsstöd för maj-juli 2020. Dessa avser dels ett förslag till materiell ändring och dels ett förtydligande.

Skatteverket föreslår en ändrad lydelse av 10 § vad avser den tidsperiod under vilken en ombildning av en enskild näringsverksamhet till ett nybildat aktiebolag kan ske med rätt till omställningsstöd. Skatteverket föreslår också ett förtydligande av den föreslagna lydelsen i 6 § punkt 4.

Därutöver lämnas också några kommentarer av teknisk natur.

Skatteverket kan hantera de tillkommande kostnaderna för det nya omställningsstödet inom befintliga ekonomiska ramar och att det nya stödet i stort kan hanteras inom befintlig IT-lösning.

2 Skatteverkets synpunkter

Skatteverket tillstyrker att förslagen genomförs.

Skatteverket föreslår dock en materiell ändring i 10 § Förslag till förordning om omställningsstöd för maj-juli 2020, se avsnitt 2.1.

Skatteverket önskar också ett förtydligande av 6 § punkt 4 i nämnda förslag till förordning, se avsnitt 2.2.1.

Därutöver lämnas några kommentarer av teknisk natur, se avsnitt 2.2.2.

2.1 10 § vissa ombildningar (Utformning av stödet, avsnitt 3.2)

I förslag till förordning om omställningsstöd för maj-juli 2020 finns en bestämmelse i 10 § om vissa ombildningar. Av förslaget framgår att;

Om en enskild näringsidkare under perioden 1 maj 2019–30 april 2020 har överlåtit hela näringsverksamheten till ett nybildat aktiebolag gäller följande.

Vid tillämpning av 5 §, 6 § första stycket 1 och 3 samt 11 § får den enskilda näringsidkarens sammanlagda nettoomsättning för referensperioden anses utgöra aktiebolagets totala nettoomsättning för denna period. Vid tillämpning av 6 § första stycket 2 får den enskilda näringsidkarens nettoomsättning för det räkenskapsår som avslutats närmast före den 1 januari 2020 anses utgöra aktiebolagets totala nettoomsättning för detta räkenskapsår.

Första stycket får endast tillämpas under förutsättning att

1. den enskilda näringsidkaren äger samtliga andelar i aktiebolaget vid tidpunkten för prövningen av ansökan om omställningsstöd, och
2. omställningsstöd för stödperioden inte söks av den enskilda näringsidkaren eller ett annat aktiebolag som den enskilda näringsidkaren äger samtliga andelar i.

En bestämmelse med en lydelse som i stort sett motsvarar förslaget finns i 8 § Förordning (2020:552) om omställningsstöd (FOM);

Om en enskild näringsidkare under perioden 1 mars 2019–29 februari 2020 har överlåtit hela näringsverksamheten till ett nybildat aktiebolag gäller följande. Vid tillämpning av 4 § första stycket 1, 2 och 4 samt 9 § får den enskilda näringsidkarens sammanlagda nettoomsättning för mars och april 2019 anses utgöra aktiebolagets totala nettoomsättning för dessa månader. Vid tillämpning av 4 § första stycket 3 får den enskilda näringsidkarens nettoomsättning för det räkenskapsår som avslutats närmast före den 1 januari 2020 anses utgöra aktiebolagets totala nettoomsättning för detta räkenskapsår.

Första stycket får endast tillämpas under förutsättning att

1. den enskilda näringsidkaren äger samtliga andelar i aktiebolaget vid tidpunkten för prövningen av ansökan om omställningsstöd, och
2. omställningsstöd inte söks av den enskilda näringsidkaren eller ett annat aktiebolag som den enskilda näringsidkaren äger samtliga andelar i.

En inte oväsentlig skillnad mellan bestämmelserna, vars syfte får antas vara detsamma, är de i respektive bestämmelse skilda tidsperioderna. De skilda tidsperioderna – 1 mars 2019–29 februari 2020 jämförd med 1 maj 2019–30 april 2020 – kan i vart fall delvis förklaras med de skilda stödperioderna som respektive reglering omfattar.

Den föreslagna bestämmelsen i 10 § (liksom 8 § FOM) reglerar tillämpningen av förslaget, om en ombildning skett inom förslagets angivna tidsperiod (1 maj 2019–30 april 2020). Om en ombildning har skett före denna tidsperiod kan aktiebolaget inte åberopa bestämmelsen om att den enskilda näringsverksamhetens räkenskapsår får användas som jämförelse, även om aktiebolaget har s.k. fasta kostnader under stödperioderna maj och/eller juni–juli.

Konsekvensen av den föreslagna tidsperioden, jämförd med den som anges i 8 § FOM, är att tidsperioden i sig kan utesluta aktiebolaget från stöd trots att samma aktiebolag kunde komma ifråga för stöd enligt Förordning (2020:552) om omställningsstöd.

Följande exempel illustrerar:

En enskild näringsidkare överläter hela sin näringsverksamhet 1 mars 2019 till ett AB som har ett första förlängt räkenskapsår som slutar under 2020. Aktiebolaget beviljades omställningsstöd för perioden mars–april 2020.

Aktiebolaget har även omsättningstapp under stödperioderna maj och juni–juli 2020 relaterat till motsvarande referensperioder för maj och juni–juli 2019 enligt den förslagna förordningen.

Eftersom aktiebolaget har ett första förlängt räkenskapsår som slutar först under 2020 (till exempelvis 30 juni 2020), har aktiebolaget ingen rätt till omställningsstöd för de nya stödperioderna även om bolaget i övrigt uppfyller kraven i 10 § (jfr 8 § FOM).

Motsvarande kommer att gälla för samtliga aktiebolag med räkenskapsår som inte avslutas senast under 2019 och där en ombildning skett under perioden 1 mars – 30 april 2019. I dessa fall har aktiebolaget inte något ”eget” räkenskapsår som avslutats före 1 januari 2020 och har inte heller möjligheten att använda sig av den enskilde näringsidkarens sista räkenskapsår för att uppfylla villkoret i 6 § första stycket 2. Även en ombildning som skett under perioden mars–april 2019, dvs. under en tidsperiod som är godkänd i Förordning (2020:552) om omställningsstöd, är således exkluderad och utesluter att omställningsstöd kan komma ifråga för stödperioderna maj 2020 och juni–juli 2020.

Den föreslagna tidsperioden medför även en skillnad utifrån systematiska grunder mellan sökanden för stödperioden maj 2020 och för stödperioden juni–juli 2020. En sökande för maj 2020 ska senast den 30 april 2020, dvs. senast dagen före stödperioden, ha övertagit näringsverksamheten från den enskilde näringsidkaren för att få använda den enskilda näringsverksamhetens nettoomsättning vid tillämpning av anvisade bestämmelser. Om så har skett är sökanden berättigad till att få använda den enskilda näringsverksamhetens nettoomsättning även vid en ansökan om stöd för stödperioden juni–juli 2020. Att sökanden senast dagen före stödperiodens början ska ha övertagit näringsverksamheten gäller även för den först beslutade stödperioden mars–april 2020 (se 8 § FOM).

Motsvarande gäller dock inte för en sökande vad avser stödperioden juni–juli 2020. Denne ska enligt förslaget senast den 30 april 2020 ha övertagit näringsverksamheten från den enskilde näringsidkaren. Förslaget innebär att en ombildning under maj 2020 utesluter möjligheten till stöd för juni–juli 2020, trots att sökanden under hela stödperioden bedrivit verksamheten. Skatteverket anser att denna skillnad mellan reglerna för stödperioden maj 2020 (samt mars–april 2020) och juni–juli 2020 av systematiska skäl inte är befogad.

Det framgår inte av förslaget vad som motiverar att ombildningar under mars–april 2019 samt under maj 2020 inte ska ge rätt till omställningsstöd för de nya stödperioderna maj och juni–juli 2020, förutsatt att ombildning skett senast dagen före den stödperiod som stöd söks för. Det bör noteras att det i avsnittet 3.1 Utökat omställningsstöd anges bl.a. följande. ”Det står nu klart att krisens inledande skadeverkningar i ett stort antal fall påverkade företagen kraftigt även under maj månad på samma sätt som var fallet för mars och april. Företagen hade i många fall inte heller hunnit anpassa sin verksamhet till det nya läget vid denna

tidpunkt.” Denna beskrivning av hur pandemin påverkat företagen och deras möjligheter till att få omställningsstöd, enligt den tidigare regleringen i 8 § FOM, framstår därför som motsägelsefull till den nu föreslagna regleringen i 10 §. Dessa företag kan ha lika stort behov av stöd för perioderna maj och/eller juni–juli 2020. En sådan reglering framstår inte som konsekvent och likformig. Det riskerar även att skapa ett misstroende mot reglerings legitimitet.

En möjlig lösning, enligt Skatteverket, är att man utökar perioden till att omfatta 1 mars 2019 till 31 maj 2020, samt reglerar att ombildning ska ha skett senast dagen före den stödperiod som stöd söks för.

Skatteverkets förslag

Skatteverket föreslår att 10 § första stycke ges följande innehåll;

om en enskild näringsidkare under perioden *1 mars 2019–31 maj 2020* har överlätit hela näringsverksamheten till ett nybildat aktiebolag *senast dagen före den stödperiod som stöd söks* för gäller följande. Vid tillämpning av 5 §, 6 § första stycket 1 och 3 samt 11 § får den enskilda näringsidkarens sammanlagda nettoomsättning för referensperioden anses utgöra aktiebolagets totala nettoomsättning för denna period. Vid tillämpning av 6 § första stycket 2 får den enskilda näringsidkarens nettoomsättning för det räkenskapsår som avslutats närmast före den 1 januari 2020 anses utgöra aktiebolagets totala nettoomsättning för detta räkenskapsår.

2.2 Synpunkter på förordningstext och författningskommentarer av teknisk natur

Skatteverket redovisar här ett önskemål om ett förtydligande, se avsnitt 2.2.1, och några författningskommentarer av teknisk natur, se avsnitt 2.2.2.

2.2.1 Förtydligande av förordningstexten i 6 § första stycket punkt 4 (Författningsförslag, avsnitt 1.2)

Skatteverket har fått frågor kring 6 § första stycket punkt 4 (motsvarar 4 § första stycket punkt 5 i den tidigare förordningen, 2020:552) som tyder på att paragrafen kan vara svårläst. Detta som en konsekvens av att den avser två olika villkor som inte behöver uppfyllas samtidigt, dvs. det räcker med att ett beslut fattats om utdelning etc. eller att en utdelning verkställts under den aktuella perioden mars 2020 – juni 2021 för att rätt till omställningsstöd inte ska föreligga. Detta samtidigt som övriga punkter avser endast ett villkor. För att bestämmelsen ska bli lättare att läsa föreslås därför att de två olika villkoren delas upp i två olika punkter enligt nedan.

Skatteverkets förslag

Skatteverket föreslår att 6 § punkt 4 delas upp i två punkter som ges följande innehåll;

4. företaget under perioden mars 2020–juni 2021 inte verkställer ett beslut om vinstutdelning, gottgörelse, förvärv av egna aktier eller minskning av aktiekapitalet eller reservfonden för återbetalning till aktieägarna eller medlemmarna,

5. ett sådant beslut om värdeöverföring som avses i punkt 4 inte fattas av företagets stämma, styrelse eller motsvarande organ under perioden mars 2020 – juni 2021.

Detta innebär att övriga punkter i 6 § som följer efter den av Skatteverket föreslagna nya punkt 5 i bestämmelsen ändras till punkt 6 och punkt 7.

Som en konsekvens av förslaget bör en följdändring göras i 6 § tredje stycket och 8 § första stycket 2 så att hänvisning görs till första stycket 4 och 5.

2.2.2 Författningskommentarer av teknisk natur

På sidan 5, i 4 § i författningsförslaget står följande:

4 § Stödperioder enligt denna förordning är

1. maj 2020, samt

2. juni och juli 2020.

En stödperiods motsvarande månad eller månader 2019 utgör stödperiodens referensperiod

Skatteverket antar att detta ska vara ”enligt” och inte ”enliga”.

På sidan 14 har det blivit en felhänvisning till förordningen för mars och april. Det står följande i första stycket:

Av 12 § följer att avräkning ska ske för bland annat försäkringsersättning och annat statligt stöd för sådan förlorad omsättning eller sådana kostnader som omställningsstödet beräknas på.

Det ska vara en hänvisning till 13 § i förordningen för mars och april och inte till 12 §.

3 Konsekvenser för Skatteverket

Skatteverket kan kunna hantera de tillkommande kostnaderna för det nya omställningsstödet inom befintliga ekonomiska ramar och att det nya stödet i stort kan hanteras inom befintlig IT-lösning.

Detta remissvar har beslutats av generaldirektören Katrin Westling Palm och föredragits av rättsliga experten Hans Backman. Vid den slutliga handläggningen har också följande deltagit: överdirektören Fredrik Rosengren, tf. rättschefen Stina Ögren, enhetschefen Tomas Algotsson och sektionschefen Lisabeth Björk.


Katrin Westling Palm