

Stockholm 11 december 2020

fi.remissvar@regeringskansliet.se

## **Promemorian Stöd vid korttidsarbete i vissa fall (dnr Fi2020/04742)**

FAR har beretts tillfälle att yttra sig över promemorian *Stöd vid korttidsarbete i vissa fall (dnr Fi2020/04742)*. FAR får med anledning av detta anföra följande.

### **Bakgrund**

#### *Allmänt*

I promemorian föreslår regeringen att stöd vid korttidsarbete kan lämnas för perioden 1 december 2020 till 30 juni 2021.

#### *Lagen om Stöd vid korttidsarbete i vissa fall ("nya lagen"), 10 §*

Enligt 10 § ska ett företag i vissa fall till sin ansökan om stöd vid korttidsarbete bifoga ett yttrande från en auktoriserad eller godkänd revisor eller ett registrerat revisionsbolag. Ett sådant yttrande blir aktuellt för företag som under jämförelsemånaden före stödperioden haft en lönesumma som uppgått till minst 400 000 kr.

#### *Revisorns granskning*

Det anges i promemorians kapitel 4.6 att revisorn ska tillämpa standaren SNT 4400. Av kapitel 4.6 och 10 § framgår att revisorn ska yttra sig över huruvida villkoren i 5a § lagen (2013:948) om stöd vid korttidsarbete är uppfyllda. Revisorn ska även granska räkenskapsmaterial, sammanställningar och annat underlag som ligger till grund för uppgifterna i ansökan.

#### *Lagen (2013:948) om stöd vid korttidsarbete ("gamla lagen"), 5a §*

Revisorns yttrande ska baseras på granskning om huruvida villkoren i 5a § är uppfyllda eller ej dvs:

- 1) Om arbetsgivaren har fått tillfälliga och allvarliga ekonomiska svårigheter
- 2) Om de ekonomiska svårigheterna har orsakats av något förhållande utom arbetsgivarens kontroll
- 3) Om arbetsgivaren har använt sig av andra tillgängliga åtgärder för att minska kostnaden för arbetskraft.

*Nödvändiga förutsättningar för att en revisor ska kunna utföra granskningsuppdrag enligt SNT 4400.*

- 1) Överenskommelse mellan revisor och regelutfärdande myndighet om vilka granskningsåtgärder revisorn ska utföra måste finnas.

- 2) Granskningsåtgärder ska baseras på tydliga kriterier och vara tillämpbara i alla företag som är föremål för denna granskning.

### **FAR:s uppfattning om förutsättningarna för revisorsyttrande**

För de villkor som anges i 5a § ("gamla lagen") förs diskussion i förarbetena till *lagen (2013:948) om stöd vid korttidsarbete* vilka omständigheter som skulle kunna tjäna som indikationer/kriterier för om dessa villkor är uppfyllda. Dessa indikationer/kriterier menar FAR dock behöver närmare preciseras. För att en revisor ska kunna granska om villkoren i 5a § är uppfyllda menar FAR att det krävs en överenskommelse om hur kriterierna ska förstås och vilka granskningsåtgärder som ska utföras av revisorn inom ramarna för ett SNT 4400-uppdrag. FAR menar att denna överenskommelse bör träffas av Tillväxtverket tillsammans med FAR. FAR är givetvis beredd att bidra till en sådan överenskommelse.

FAR uppfattar vidare att det i promemorian finns en oklarhet i om villkoren i 5a § måste bero på covid-19 eller om även andra faktorer som medfört tillfälliga och allvarliga ekonomiska svårigheter kan komma i fråga för stöd. FAR rekommenderar att detta förtydligas.

### **FAR:s övriga synpunkter**

Enligt förslaget i promemorian så införs en ny paragraf 5 c i *lagen (2013:948) om stöd vid korttidsarbete*, vilken klargör frågan om när vinstutdelning och andra värdeöverföringar medför att en arbetsgivare inte har rätt till stöd vid korttidsarbete. FAR tillstyrker ett förtydligande vad gäller diskvalificerande värdeöverföringar men avstyrker, med undantag för andra stycket i paragrafen, att den nya regeln endast ska omfatta ansökningar efter den 15 februari 2021.

Den mycket allmänt hållna bestämmelsen i 5 a § *lagen om stöd vid korttidsarbete*, som inte ens nämner utdelningar och andra värdeöverföringar, har vållat stora tillämpningsproblem. Ett förtydligande är därför mycket välkommet. Det föreslagna ikraftträdandet innebär dock att den tidigare osäkerheten består för stöd som lämnats under perioden mars–november 2020.

Till den del den föreslagna paragraf 5 c innebär en inskränkning i möjligheterna till att göra värdeöverföringar jämfört med nuvarande tillämpning bör det dock införas en förskjutning i tiden för ikraftträdande. Enligt nuvarande regelverk, utifrån Tillväxtverkets syn på hur detta ska tillämpas, görs bedömningen av värdeöverföringar endast i det företag som söker stöd. I det nya förslaget omfattas även moderbolag av restriktionerna under den angivna tiden, vilket innebär att betydligt fler företag kommer att omfattas av begränsningar.

Som förslaget är utformat, genom att ikraftträdandet i denna del förslås gälla för ansökningar efter den 15 februari (då *lagen* föreslås träda ikraft i sin helhet) innebär det att begränsningen för värdeöverföringar från moderbolag kan gälla tillbaka till den 1 oktober, i de fall bolag söker stöd från och med den 1 december.

Detta är förvisso beroende av när ansökan kommer att kunna göras, men med utgångspunkt att sådan inte är möjlig före den 15 februari får det denna konsekvens. Den 1 oktober fanns inget förslag om förlängda regler, och vid denna tidpunkt har det därför utifrån nuvarande tillämpning heller inte förelegat någon anledning att vara restriktiv med utdelningar i andra koncernbolag än bolag med korttidsstöd.

Tillämpas den nya regeln enligt föreslagen utformning riskerar det att innebära att företag får begränsade möjligheter till stöd framåt. Detta till följd av att en värdeöverföring som har skett utanför

ett bolags kontroll, och vid en tidpunkt då det heller inte för det bolag som har gjort värdeöverföringen fanns anledning att tro att det skulle påverka andra bolags rätt till framtida stöd.

Genom att istället formulera lagen så att förbudet mot utdelning i moderbolag endast ska tillämpas för stödperioder efter ikraftträdandet innebär det att begränsningen tidigast uppkommer den 15 december. Vid denna tidpunkt har det i vart fall funnits en möjlighet för koncerner med bolag i eventuellt behov av fortsatt stöd att uppmärksamma den föreslagna begränsningen och agera därefter.

FAR anser att den nya bestämmelsen avseende koncernbidrag ska tillämpas även retroaktivt så att samma regelverk gäller för hela stödperioden mars 2020-juni 2021. Därigenom får företagen möjlighet att lämna koncernbidrag och liknande bokslutsåtgärder utan risk för att tillämpningen blir olika för företag som sökt stöd enbart enligt de tidigare reglerna jämfört med de som söker stöd från december och framåt.

FAR vill även påpeka att för många fåmansföretagare är utdelning en naturlig del av inkomsten. Om denna möjlighet helt slopas för dessa företag kan de komma att drabbas mycket hårt. Därtill kommer att utdelning tas ur beskattat kapital och belastar till skillnad från lön inte likviditeten med socialavgifter. En begränsning skulle kunna uppgå till exempelvis det lägsta av medelbeloppet för utdelning under de senaste tre åren och sparad utdelningsutrymme. För denna kategori av företag bör också övervägas en kortare period under vilken utdelningar begränsas.

Enligt 8 § i ”nya lagen” föreslås ett ytterligare stöd för administrativa kostnader på upp till 10 000 kr till företag som i enlighet med 10 § ”nya lagen” ska lämna in ett revisorsyttrande vid ansökningar om stöd för korttidsarbete. FAR bedömer att 10 000 kr långt ifrån täcker de faktiska kostnader ett företag har för detta. FAR anser i detta sammanhang också att kravet på att behöva lämna in ett revisorsyttrande borde, liksom för omställningsstödet, baseras på det sökta stödbeloppet, inte på jämförelsemånadens lönesumma. Revisorsyttrande borde begäras endast när det sökta stödet överskrider 400 000 kr.

FAR



Mikael Winkvist  
Ordförande i FAR:s Operativa grupp Normgivning - revision