Omställningsstöd – allmänt

# Inledning – allmänt om omställningsstödet

Nedan följer en kort sammanfattning av några av huvudpunkterna i reglerna om omställningsstöd. För en fullständig beskrivning av reglerna om omställningsstöd bör revisorn ta del av Förordning (2021:126) om ordinarie omställningsstöd (FOM), inklusive förordningsmotiv (FM 2020:8), Lag om omställningsstöd (SFS 2020:548) samt Skatteverkets rättsliga vägledningar. Dessa vägledningar uppdateras löpande varför revisorn bör kontrollera aktuell information på Skatteverkets hemsida.

Omställningsstöd ges med ett belopp som motsvarar de fasta kostnaderna för stödperioden reducerade med stödperiodens täckningsbidrag, multiplicerat med 70 %\*). Beräkningsformeln ser sålunda ut som följer;

(Summa fasta kostnader för stödperioden - stödperiodens täckningsbidrag) x 0,7

\*) Om företaget tillhör kategorin “små företag”, som definieras avse företag med färre än 50 anställda och nettoomsättning eller balansomslutning under 10 miljoner EUR (räkenskapsår som avslutas närmast före den 1 maj 2020) multipliceras istället med 90%.

Täckningsbidraget beräknas enligt formeln;

Periodens nettoomsättning minskat med

- periodens kostnader för handelsvaror, legoarbeten, underentreprenader och försäljningsprovisioner[[1]](#footnote-2), och

- periodens inköp av råvaror och förnödenheter, och

- periodens lagerförändring (avseende råvaror och förnödenheter, produkter i arbete och färdiga egentillverkade varor och pågående arbete för annans räkning).

Om täckningsbidraget vid beräkningen uppgår till ett negativt belopp ska täckningsbidraget för perioden anses vara noll kronor.

För att ett företag ska kvalificera sig för omställningsstöd för stödperioderna december 2021, januari 2022 och februari 2022 ska företagets sammanlagda nettoomsättning för stödperioden ha minskat med mer än 30 procent i jämförelse med referensperioden 2019. Det innebär exempelvis att nystartade företag som inte har haft någon omsättning under referensperioden inte kommer att kunna kvalificera sig för stödet. Det samma gäller säsongsföretag som inte har någon omsättning under stödperioden.

Den minskade nettoomsättningen för respektive stödperiod jämfört med respektive referensperiod ska så gott som uteslutande bero på effekterna av spridningen av Corona.

Ytterligare ett villkor för att ett företag ska ha rätt till omställningsstöd är att företaget under perioden april 2020 – juli 2022 inte verkställer[[2]](#footnote-3) ett beslut om vissa värdeöverföringar, och att ett sådant beslut inte heller fattas av företagets stämma, styrelse eller motsvarande organ under denna period.

*Vilka typer av värdeöverföringar avses?*

Av förordningsmotiven till Förordningen om omställningsstöd (FOM) framgår att de transaktioner som villkoret avser är de typer av värdeöverföringar som regleras i 18–20 kap. ABL och 13–15 kap. EFL:

* vinstutdelning enligt 18 kap ABL
* förvärv av egna aktier m.m. enligt 19 kap. ABL
* minskning av aktiekapitalet, den bundna överkursfonden eller reservfonden för återbetalning till aktieägarna enligt 20 kap. ABL
* vinstutdelning enligt 13 kap. EFL
* gottgörelse enligt 14 kap EFL
* minskning av reservfonden för återbetalning till medlemmarna enligt 15 kap. EFL.

Om företaget beslutar om eller verkställer en utdelning för att återbetala ett villkorat aktieägartillskott är det en sådan värdeöverföring som innebär att företaget inte har rätt till omställningsstöd. Bedömningen när det gäller rätten till omställningsstöd påverkas inte av att återbetalningen skattemässigt behandlas som en återbetalning av ett lån hos mottagaren.

Det finns inga hinder mot att göra sådana formlösa värdeöverföringar som avses i 17 kap 1§ första stycket 4 ABL, vilket innebär att företag exempelvis kan lämna koncernbidrag samtidigt som de tar emot stöd.

Om företaget som ansöker om omställningsstöd ingår i en koncern av sådant slag som anges i 1 kap. 4§ ÅRL gäller att inte heller de moderföretag till företaget som ingår i koncernen får göra sådana värdeöverföringar som anges ovan (6 § tredje stycket FOM). Att koncernen ska vara av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § ÅRL innebär att även utländska koncerner omfattas om företagen upprätthåller förbindelser med varandra motsvarande vad som anges i ÅRL*.* Vidare anges i Lag om omställningsstöd (SFS 2020:548) att ett företag inte har rätt till omställningsstöd om företaget, eller något annat företag som ingår i samma intressegemenskap, hör hemma i en stat eller jurisdiktion som är upptagen i en förteckning över stater eller jurisdiktioner utanför EU som har bedömts vara icke samarbetsvilliga på skatteområdet av EU eller OECD.  I detta avseende innebär intressegemenskap något av följande:

* att företagen ingår i en koncern av sådant slag som anges i 1 kap 4 § ÅRL
* att det företag som ansöker om omställningsstöd, direkt eller indirekt, innehar minst 25 procent av kapitalet eller rösterna i det andra företaget eller har rätt till minst 25 procent av vinsten i det andra företaget.

Omställningsstöd får inte lämnas till företag i ekonomiska svårigheter. Bedömningen om företaget har ekonomiska svårigheter göras vid två olika tidpunkter: 31 december 2019 och vid prövningen av ansökan.

Detta innebär exempelvis att ett företag som den 31 december 2019 var skyldigt att upprätta en kontrollbalansräkning kan få omställningsstöd om kontrollbalansräkningen per det datumet visar ett intakt kapital. Om kontrollbalansräkningen däremot visar att aktiekapitalet var förbrukat till mer än hälften på grund av ackumulerade förluster den 31 december 2019, så har företaget inte rätt till stöd även om företagets ekonomiska situation har förbättrats efter detta.

Omställningsstöd får inte heller lämnas om företaget vid tidpunkten för prövningen av ansökan kan anses vara på obestånd. Med obestånd menas att företaget inte kan betala sina skulder i den takt de förfaller till betalning och att det inte heller handlar om endast tillfälliga betalningssvårigheter

## Nettoomsättning för referensperioden respektive stödperioden

Nettoomsättningen avser intäkter från sålda varor och tjänster som ingår i företagets normala verksamhet och ska beräknas på samma sätt som i bokslutet för räkenskapsåret som avslutades närmast före 1 maj 2020. Rabatter, bonus och liknande poster ska räknas av även om de regleras långt senare. Koncerninterna intäkter ska inkluderas i nettoomsättningen även om den regleras och bokförs långt senare. Här kan transfer pricing avtal reglera hur en justering ska redovisas.

Det är endast intäkter hänförliga till näringsverksamhet som bedrivs i Sverige som får räknas med i nettoomsättningen. Intäkter från filialer i utlandet ingår därför normalt inte i nettoomsättningen.

I nettoomsättningen ingår ej intäkter som kommer från finansiella instrument eller valutahandel.

## Nettoomsättning för det räkenskapsår som avslutats närmast före den 1 maj 2020

För att få stöd finns ett krav på att företaget måste ha haft en nettoomsättning på minst 250 000 kr under räkenskapsår som avslutats närmast före den 1 maj 2020. Om det räkenskapsåret var längre eller kortare än 12 månader ska proportionering ske. För att justera för ett kortare eller längre räkenskapsår ska företaget dela antalet dagar i räkenskapsåret med 365 dagar och räkna om till 12 månader (SKV.s vägledning). Dvs ingen justering pga säsongsvariationer eller dylikt som kan ha påverkat omsättningen.

## Fasta kostnader

Vad som avses med fasta kostnader anges i 13 § Förordningen om ordinarie omställningsstöd (SFS 2021:126). Förordningens uppräkning av fasta kostnader är uttömmande så några andra kostnader ska således inte ingå i ansökan. Periodiseringsregeln i 15 § i förordningen innebär att ett företag vid beräkningen av de fasta kostnaderna för en viss månad ska justera för förutbetalda och upplupna kostnader till den del detta krävs enligt de redovisningsregler som företaget tillämpat i det räkenskapsår som avslutats närmast före den 1 maj 2020.

För en fullständig vägledning hänvisas till Skatteverkets rättsliga vägledningar:

* Vad räknas som fasta kostnader?
* Vad räknas inte som fasta kostnader?

Notera att nedanstående uppräkning inte innehåller samtliga fasta kostnader som beskrivs i förordningen.

*Lönekostnader*

Med löner avses summan av företagets underlag för arbetsgivaravgifter enligt socialavgiftslagen för de redovisningsperioder som motsvarar stödperioden, ökad med summan av påförda arbetsgivaravgifter. Avdrag ska göras för belopp som företaget har fått eller kommer att få i preliminärt stöd enligt lagen om stöd vid korttidsarbete för samma period, ersättning för sjuklönekostnader enligt lagen (1991:1047) om sjuklön eller förordningen (2020:195) om vissa sjukpenningförmåner med anledning av sjukdomen covid-19 för samma period, samt annat statligt stöd eller bidrag för ersättningar enligt 2 kap 10 § socialavgiftslagen för den redovisningsperiod som motsvarar stödperioden och de arbetsgivaravgifter som belöper på samma period.

Om slutligt stöd enligt lagen om stöd vid korttidsarbete har beslutats när ansökan om omställningsstöd prövas av Skatteverket, ska avdrag i stället göras för det belopp som motsvarar det slutliga stödet för perioden.

#### Hyra leasing

* Avtalstid ska vara minst **6 månader** (så korttidshyror <6 månader måste räknas bort från kontot med hyres-/leasingavgifter)
* Hela leasingkostnaden ska ingå i raden (dvs även räntedelen om den specificeras på egen rad på fakturan)
* Personalhyra ingår EJ
* Koncerninterna poster räknas ej med. Dvs hyr man lokaler eller utrustning från koncernbolag så får dessa ej räknas med. Förtydligande om koncerninterna poster lämnas i Skatteverkets rättsliga vägledning i avsnittet ”Vad räknas inte som fasta kostnader”? Här förklaras bl a att om ett koncernföretag inte är avtalspart gentemot en extern part utan bara betalar fakturan så är utlägget ingen fast kostnad för det koncernföretag som gjort betalningen, utan bara för det företag som är avtalspart.

#### Räntor

* Ska vara fråga om ränta på kredit
* Dröjsmålsräntor (omnämns ej i Skatteverkets vägledning, men sannolikt ska de ej ingå)
* Ränta på leasingkostnaden ska ej medräknas som räntekostnad (ingår dock i leasingkostnaden, se ovan)
* Ska vara fråga om räntenettot, dvs dra bort ränteintäkter
* Ej koncerninterna räntor – så bortse från koncerninterna ränteintäkter och -kostnader
* Ränta på hybridlån ska ej ingå. Här avses bland annat räntekomponent på konvertibel som ej ska räknas med som fast kostnad (den räntan utgör inte intäkt för annan part, 24b kap 5§ IL)
* Räntekomponent på derivat ska ej ingå.

#### Värdeminskningar på anläggningstillgångar (avskrivningar)

* Kostnaden för värdeminskning får anses motsvaras av de avskrivningar enligt plan som belöper sig på stödperioden.
* Avskrivningarna behöver inte vara bokförda utan det räcker att företaget kan ta fram uppgifterna.

#### Reparation och underhåll

* Ska vara fråga om ”nödvändiga reparationer och underhåll”. Enligt SKV gäller det normalt löpande underhåll på en anläggningstillgång som genomförs för att bibehålla tillgången i ursprungligt och funktionsdugligt skick
* Förbättring av anläggningstillgång får ej medräknas. Utgifter som kostnadsförts enligt det utvidgade reparationsbegreppet ska normalt ej medräknas i fasta kostnader (se SKV ”Vad räknas som fasta kostnader”)

#### Förbrukning av el

* Får ej medräkna kostnad för el avseende tillverkningsprocess i industriell verksamhet (varken elnätsavgift, elhandelspris eller energiskatt får räknas med)
* Bränsle eller el som används för uppvärmning av lokaler får ej medräknas till den del som sådan förbrukning ger rätt till skattebefrielse enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi.

#### Försäkringar

De kostnader som avses är kostnader för försäkringar mot ekonomisk förlust genom sakskada, ersättningsskyldighet eller ren förmögenhetsskada. Däremot ingår inte kostnader för pensions- och sjukvårdsförsäkringar.

#### Tjänster som avser tvätt av textilier

* Får inte vara beroende av mängden textilier
* Avser främst olika typer av abonnemangsavgifter. Avtalstiden ska uppgå till minst **3** månader.
* Om både rörlig och fast del så är det endast den fasta delen som får räknas med

*Franchiseavgifter*

En förutsättning för att franchiseavgifter ska kunna ingå i sammanställningen över fasta kostnader är att avgiften inte får vara beroende av försäljningsvolym eller liknande. Avgifter som exempelvis beräknas som en procent av försäljningen får anses utgöra rörliga kostnader.

*Royalties och licensavgifter för immateriella rättigheter*

I likhet med vad som gäller franchiseavgifter är den förutsättning att avgiften inte är beroende av försäljningsvolym eller liknande för att få ingå i de fasta kostnaderna.

## Omfattning av revisorsgranskning

Enligt förordningen om ordinarie omställningsstöd (SFS 2021:126) § 8 ska företaget lämna ett skriftligt, undertecknat yttrande från en revisor tillsammans med ansökan om det sökta omställningsstödet uppgår till minst 100 000 kronor. Revisorn ska granska räkenskapsmaterial, sammanställningar och annat underlag som ligger till grund för uppgifterna i ansökan. Granskningen ska genomföras enligt *ISRS 4400 Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse (omarbetad)* och utföras med professionell skepticism och vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver. FAR har i samråd med Skatteverket utarbetat ett förslag på granskningsprogram som uppfyller kraven i förordningens 8 §. Anpassningar av de förslagna granskningsåtgärderna kan göras om så krävs i det enskilda fallet. I de granskningsåtgärder där revisorn ska ta del av företagets sammanställning och avseende de [5/7/10] största posterna granska mot underlag förutsätts att beloppen i granskade underlag vid behov också ska kontrollberäknas.

## Inlämning av ansökan

Ansökan om omställningsstöd ska göras elektroniskt på ett av Skatteverket fastställt formulär senast 31 mars 2022 avseende stödperioderna december och januari 2022, 13 april 2022 avseende stödperiod februari 2022.Till ansökan ska även fogas revisorns yttrande.

1. Med försäljningsprovisioner avses arvode till leverantörer avseende tjänster som är hänförliga till företagets försäljningsprocess, exempelvis arvode till bokningsagenter, betalkortsavgifter och marknadsföringsprovisioner, dock endast till den del arvodet ges per såld enhet eller i förhållande till försäljningsvolymen eller liknande. [↑](#footnote-ref-2)
2. Begreppet “verkställa” i samband med omställningsstöd behandlas i Skatteverkets rättsliga vägledning “*Särskilt om vinstutdelning och andra värdeöverföringar”:* Att verkställa ett beslut om värdeöverföring innebär i samband med omställningsstödet att den faktiska utbetalningen av värdeöverföringen görs. [↑](#footnote-ref-3)