

Näringsdepartementet  
Avdelningen för näringsliv  
Enheten för marknad och konkurrens

103 33 Stockholm

## Omsättningsstöd till enskilda näringsidkare

N2020/02353

### 1 Sammanfattning

Skatteverket tillstyrker att förslagen genomförs.

Skatteverket lämnar dock vissa synpunkter på förslaget till förordning, Omsättningsstöd för enskilda näringsidkare. Dessa avser dels ett förslag till materiell ändring och dels ett antal förtydliganden. Skatteverket föreslår en ändrad lydelse av 7 § andra stycket. Skatteverket föreslår också ett förtydligande av den föreslagna lydelsen i 6 § andra punkten och ett flertal förtydliganden i promemorians text. Därutöver lämnas också kommentarer av teknisk natur.

Skatteverket kan hantera de tillkommande kostnaderna för det nya omsättningsstödet inom befintliga ekonomiska ramar.

### 2 Skatteverkets synpunkter

Skatteverket tillstyrker att förslagen genomförs.

Skatteverket föreslår dock en materiell ändring och ett antal förtydliganden.

#### 2.1 Tidpunkt för F-skatt (3 § andra punkten)

Enligt 3 § andra punkten i förslaget till förordning om omsättningsstöd får den som är godkänd för F-skatt enligt 9 kap. 1 skatteförfarandelagen (2011:1244) ta emot detta stöd.

Skatteverket anser att det bör förtydligas vid vilken tidpunkt detta godkännande ska föreligga. Exempel på tidpunkter kan vara den period som stödet söks för, vid ansökningstillfället eller vid den tidpunkt beslut om stöd fattas.

#### 2.2 Räkenskapsåret för beräkning av omsättning (6 § andra punkten)

En förutsättning för stöd är, enligt 6 § andra punkten, att ”den enskilde näringsidkarens nettoomsättning uppgick till minst 200 000 kronor under det räkenskapsår som avslutats den 31 december 2019.”

Räkenskapsår som avslutas under 2019, och är längre eller kortare än 12 månader, har inte beaktats. Kravet på 200 000 kr i omsättning kan då räknas på upp till 18 månader och motsatsen vid ett förkortat år. I avsaknad av jämkning för räkenskapsårets längd, kan det medföra att en näringsverksamhet som i sig uppvisar de uppställda kännetecknen för en näringsverksamhet som förordningsmotiven (s. 16-17) bedömer vara en källa för utövarns försörjning inte är det. Det motsatta förhållandet kan gälla om det aktuella räkenskapsåret är kortare än 12 månader.

Med hänsyn till motivet till beloppsgränsen bör det övervägas om inte jämkning av beloppet ska ske på samma sätt som gäller för omställningsstödet, se 4 § andra stycket FOM:

"Om räkenskapsåret som avses i första stycket 3 [här 2, Skatteverkets anmärkning] är längre eller kortare än tolv månader, ska kravet på minsta nettoomsättning justeras i motsvarande mån."

### **2.3 Skillnader mellan val av förenklat årsbokslut (kontantprincipen) och årsbokslut. (7 § andra stycket)**

I den föreslagna förordningen om omsättningsstöd till enskilda näringsidkare 2020-10-05 bör 7 § andra stycket utformas på samma sätt som 5 § andra stycket i förordning (2020:552) om omställningsstöd (FOM) som innehåller en viktig periodiseringsregel.

Denna regel undanröjer de skiljelinjer i tidpunkten intäktsredovisningen under löpande år som finns inom de två olika redovisningsnormgivningarna, BFNAR 2006:1 (förenklat årsbokslut) och BFNAR 2017:3 (årsbokslut), som vanligast tillämpas av enskilda näringsidkare. Under ett löpande räkenskapsår gäller för den enskilda näringsidkare som tillämpar BFNAR 2006:1 en kontantprincip som innebär att intäktsredovisningen för fakturerade kundfordringar normalt sker vid en senare tidpunkt än för den enskilde näringsidkare som tillämpar årsbokslutsregelverket. En intäktsredovisning av fakturerade men obetalda kundfordringar ska dock ske senast vid bokslutet för den som tillämpar ett förenklat årsbokslut. Genom anpassningen till 5 § i omställningsstödsförordningen får man en likformig hantering av den "tänkta" intäktsredovisning som ska ligga till grund för beräkningen av nettoomsättningen enligt den nu föreslagna förordningen oberoende av vilket redovisningsregelverk som tillämpats.

Utan en anpassning i den föreslagna 7 § andra stycket kan beräkningen av nettoomsättningen komma att skilja sig åt beroende på den redovisningsnormgivning som den enskilde näringsidkaren valt att tillämpa. Det kan medföra omotiverade skillnader i form av t.ex.

- ett högre omsättningsstöd för den enskilde näringsidkare som valt att tillämpa förenklat årsbokslut p.g.a. en lägre beräknad nettoomsättning beroende på att kontantprincipen rörande fakturerade kundfordringar har tillämpats under de aktuella stödperioderna,
- den som tillämpar årsbokslutsregelverket kanske inte kvalificerar sig för stödet enligt 5 § p.g.a. att en fakturerad ännu inte betald kundfordran korrekt har beaktats vid beräkningen av nettoomsättningen för den aktuella stödperioden medan den som tillämpar förenklat årsbokslut kvalificerar sig för samma stödperiod p.g.a. att den fakturerade kundfordran inte löpande under året beaktas.

Skatteverket anser därför att den föreslagna 7 § andra stycket i förordningen ska utformas på följande vis:

”En intäkt ska anses hänförlig till den månad som den hade ansetts belöpa sig på om varje kalendermånad hade utgjort ett separat räkenskapsår för den enskilde näringsidkaren, med tillämpning av de redovisningsprinciper som den enskilde näringsidkaren tillämpat för det räkenskapsår som avslutats närmast före den 1 januari 2020.”

Även kommentaren i avsnitt 3.2 , näst sista stycket s.17, bör förtydligas i enlighet med ovan.

Om inte den föreslagna ändringen införs i förordningens 7 § andra stycke så kommer det att innebära en avvikelse från den periodiseringsregel som finns i förordning om omställningsstöd.

#### **2.4 Annat obestånd än konkurs respektive näringsförbud (8 §)**

En person kan vara på obestånd och omsättningsstöd kan motverka detta. Är avsikten att ett konkursbeslut vid beslutstillfället ska vara avgörande. Om sannolikheten att den enskilde näringsidkaren försätts i konkurs efter beslutet om omsättningsstöd eller trots stödet ska det då inte beaktas? Obeståndet kan exempelvis avse restförda skatteskulder.

Skatteverket anser att om avsikten är att endast beslutade konkurser ska omfattas, bör det förtydligas och framgå av motivtexten.

#### **2.5 Ännu inte erhållit stöd, annat än omställningsstöd, som ska avräknas vid prövning av ansökan om omsättningsstöd (11 §)**

Avses med ”Stödet ska minskas med belopp den enskilde näringsidkaren fått” även stöd som näringsidkaren kommer att få (dvs stöd som sökts men inte beslutats vid tidpunkten för prövning av ansökan).

Vid ansökan om omställningsstöd minskas stödet med ersättning för bl.a. inkomstbortfall som man fått eller kommer att få, men när det gäller omsättningsstöd endast belopp näringsidkaren fått.

När det gäller ansökan om omställningsstöd korrigeras detta genom en reglering, 20 §, i förslaget till förordning om omställningsstöd. Länsstyrelsen ska enligt regleringen avvakta beslut om omsättningsstöd i dessa situationer. Skatteverket anser att det bör förtydligas vad som gäller övriga uppräknade ersättningar enligt 11 § och då i första hand de i första punkten.

## 2.6 Beräkning av stödets storlek (Avsnitt 3.3)

Beräkningen beskrivs i avsnitt 3.3, s. 18-19, skrivningen "från det belopp som räknas fram" ger intryck av att avräkning för försäkringsersättning etc. ska ske efter taket (48 tkr resp. 24 tkr) och att taket på så sätt begränsar stödet.

Exempelvis. Omsättning mars-april 2019 är 100 000 kr. Omsättning i mars-april 2020 är 0 kr. Försäkringsersättning har erhållits med 10 000 kr. Utifrån skrivningen kan man få intrycket att taket på 48 000 kr ska begränsa och att avräkning därefter ska ske med 10 000 kr.

Detta stämmer däremot inte med systematiken i den föreslagna förordningen. Skatteverket anser att beskrivningen av avräkningen bör förtydligas.

## 2.7 Information som ska lämnas från Skatteverket till länsstyrelserna (avsnitt 3.10 i PM)

Uppgifter ska endast lämnas ut i den utsträckning som de behövs för länsstyrelsens handläggning. I punkt 3.10 om uppgiftsskyldighet framgår att Länsstyrelsen måste ha möjlighet att bl.a. kontrollera den enskilda näringsidkarens omsättning för 2019 samt att den sökande är godkänd för F-skatt.

I syfte att säkerställa att stöd inte lämnas för samma omsättningstapp och att avräkningen mellan de olika stöden blir korrekt bör länsstyrelsen även kunna ta del av uppgift om att den enskilda näringsidkaren har ansökt om omställningsstöd samt eventuella beslut om omställningsstödet. Dessa uppgifter finns hos Skatteverket.

NE och NEA blanketterna för enskilda näringsidkare innehåller ingen ruta för nettoomsättning som den är beskriven i promemorian Det går att summera ruta R1 och R2 i NE och NEA-blanketten avseende inkomstår 2019.

### Resultaträkning/räkenskapsschema

#### Intäkter

<b>R1</b>	Försäljning och utfört arbete samt övriga momspliktiga intäkter	+	
<b>R2</b>	Momsfria intäkter	+	

Det är den uppgift Skatteverket kan bidra med.

Vid gemensam verksamhet kan det vara svårare att ange omsättningen per person.

En enskild näringsidkare kan exempelvis vara redovisningsansvarig och redovisa omsättning för tre syskon. De andra två redovisar ingen omsättning alls utan börjar sin redovisning med sin del av resultatet. Redovisad omsättning i NE/NEA blanketterna, vid gemensam verksamhet, kan ge felaktiga uppgifter.

Skatteverket anser att dessa begränsningar bör beaktas i motiven.

## **2.8 Personuppgiftsbehandling (avsnitt 3.11 i PM)**

Skatteverket anser att betydelsen av sista meningen i andra stycket sidan 29 bör förtydligas. Skrivningen kan tolkas som att uppräkningsen är uttömmande.

Nuvarande formulering:

”Avsikten är att endast de uppgifter som länsstyrelsen behöver ska lämnas ut av Skatteverket, dvs. uppgift om vem den enskilde näringsidkaren är, uppgift om omsättning, F-skatt och om att den enskilda näringsidkaren ansökt om eller fått beslut om omställningsstöd.”

Ett förtydligande kan formuleras:

”Avsikten är att endast de uppgifter som länsstyrelsen behöver ska lämnas ut av Skatteverket. Det kan t.ex. röra sig om uppgift om vem den enskilde näringsidkaren är, uppgift om omsättning, F-skatt och om att den enskilda näringsidkaren ansökt om eller fått beslut om omställningsstöd.”

Bestämmelsen i 8 h § förordningen (2001:588) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet (SdbF) innebär att det är uppgifterna som räknas upp i 2 kap. 3 § 1, 3-5 och 13 lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet (SdbL) som får lämnas ut från Skatteverket, förutsatt att uppgifterna behövs för länsstyrelsens handläggning av omsättningsstödsärenden.

Det är svårt att på förhand veta exakt vilka uppgifter som länsstyrelsen kommer att behöva i sin handläggning. Det kan komma att handla om andra uppgifter än de som räknas upp i promemorian. Bestämmelsen i 8 h § SdbF hindrar inte att andra uppgifter lämnas ut, så länge de omfattas av de angivna punkterna i SdbL samt behövs för handläggningen.

## **2.9 Synpunkter på förordningstext och promemoria av teknisk natur**

Avsnitt 3.5 s. 21 maj-juli 2020 är två stödperioder de bör delas upp i ett ansökningsformulär så att de motsvarar OST.

## **3 Konsekvenser för Skatteverket**

Skatteverket kan hantera de tillkommande kostnaderna för det nya omsättningsstödet inom befintliga ekonomiska ramar.