



Förordningsmotiv

Förordning om omställningsstöd

Fm 2020:8

Utfärdad den 17 juni 2020

Regeringen föreskriver¹ följande.

Tillämpningsområde

1 § Denna förordning innehåller kompletterande bestämmelser om sådant omställningsstöd som Skatteverket får lämna till företag enligt lagen (2020:548) om omställningsstöd.

Förordningen är meddelad med stöd av 8 kap. 7 § regeringsformen.

Omställningsstöd får lämnas i enlighet med Europeiska kommissionens beslut den 11 juni 2020 i ärende SA.57372(2020/N).

Förordningens innehåll

2 § I denna förordning finns bestämmelser om

- uttryck i förordningen (3 §),
- när omställningsstöd får lämnas (4–7 §§),
- vissa ombildningar (8 §),
- beräkning av omställningsstöd (9–15 §§),
- hur ansökan ska göras (16 och 17 §§),
- utbetalning av omställningsstöd (18 §),
- rätt att meddela föreskrifter (19 §), och
- anmälan om brott (20 §).

Uttryck i förordningen

3 § Uttryck som används i denna förordning har samma innebörd och tillämpningsområde som i lagen (2020:548) om omställningsstöd.

När omställningsstöd får lämnas

4 § Ett företag har efter ansökan rätt till omställningsstöd om

1. företagets sammanlagda nettoomsättning för mars och april 2020 understiger 70 procent av den sammanlagda nettoomsättningen för mars och april 2019,

2. nedgången i nettoomsättning så gott som uteslutande är orsakad av effekterna av spridningen av sjukdomen covid-19,

3. företagets nettoomsättning uppgick till minst 250 000 kronor under det räkenskapsår som avslutats närmast före den 1 januari 2020,

4. stödet, beräknat enligt 9–15 §§, uppgår till minst 5 000 kronor,

5. 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

¹ Utdrag ur protokoll vid regeringssammanträde den 17 juni 2020 (regeringens förordningsmotiv 2020:8).

medlemmarna, och ett sådant beslut om värdeöverföring inte heller fattas av företagets stämma, styrelse eller motsvarande organ under denna period,

6. företaget har gjort vad som skäligen kan krävas för att uttömma möjligheterna till försäkringsersättning, skadestånd och liknande ersättning samt annat statligt stöd för sådan förlorad omsättning eller sådana kostnader som stödet beräknas på, och

7. ansökan om stöd har inkommit till Skatteverket senast den 31 augusti 2020.

Om räkenskapsåret som avses i första stycket 3 är längre eller kortare än tolv månader, ska kravet på minsta nettoomsättning justeras i motsvarande mån.

Om företaget ingår i en koncern av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554) gäller vad som anges om värdeöverföringar i första stycket 5 även det eller de moderföretag till företaget som ingår i koncernen.

5 § Med *nettoomsättning* avses intäkter från sålda varor och utförda tjänster som ingår i företagets normala verksamhet med avdrag för lämnade rabatter, mervärdesskatt och annan skatt som är direkt knuten till omsättningen, under förutsättning att intäkterna är hänförliga till en näringsverksamhet som bedrivs i Sverige. Intäkter från finansiella instrument och valutahandel ingår dock inte i nettoomsättningen.

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

Om en hyresvärd har tagit emot stöd enligt förordningen (2020:237) om statligt stöd när vissa lokalhyresgäster fått rabatt på hyran, ska den del av stödet som avser hyresrabatt för april 2020 anses ingå i hyresvärdens nettoomsättning för denna månad.

6 § Omställningsstöd får beviljas endast om företaget har lämnat ett skriftligt, undertecknat yttrande från en revisor tillsammans med ansökan. Revisor ska yttra sig över följande uppgifter i företagets ansökan:

1. nedgången i företagets nettoomsättning vid en jämförelse mellan nettoomsättningen för mars och april 2020 och nettoomsättningen för motsvarande period året dessförinnan,

2. huruvida de villkor som anges i 4 § första stycket 2, 3 och 5 är uppfyllda,

3. summan av företagets fasta kostnader enligt 10–12 §§ för mars och april 2020,

4. i vilken omfattning företaget har tagit emot sådan ersättning eller sådant stöd som avses i 13 §, och

5. nedgången i företagets bruttoreultat vid en jämförelse mellan bruttoreultatet för mars och april 2020 och bruttoreultatet för motsvarande period året dessförinnan, om företaget är ett sådant förlustföretag som avses i 15 § andra stycket.

Revisorn ska granska räkenskapsmaterial, sammanställningar och annat underlag som ligger till grund för uppgifterna i ansökan. Granskningen ska utföras med professionell skepticism och vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver, med beaktande av vad som anges i tredje stycket.

Om det sökta omställningsstödet understiger 300 000 kronor, ska revisorn granska de uppgifter i ansökan som yttrandet avser och rapportera sina

iakttagelser. Om det sökta omställningsstödet uppgår till minst 300 000 kronor, ska revisorn bestyrka dessa uppgifter med rimlig säkerhet.

Kravet på yttrande från revisor enligt första stycket gäller inte om det sökta omställningsstödet understiger 100 000 kronor och Skatteverket inte enligt 8 § andra stycket lagen (2020:548) om omställningsstöd har begärt att företaget ger in ett sådant yttrande.

7 § Omställningsstöd får inte lämnas om företaget den 29 februari 2020 var ett företag i svårigheter enligt artikel 2.18 i Europeiska kommissionens förordning (EU) nr 651/2014 av den 17 juni 2014 genom vilken dessa kategorier av stöd förklaras förenliga med den inre marknaden enligt artiklarna 107 och 108 i fördraget.

Omställningsstöd får inte heller lämnas om företaget vid tidpunkten för prövningen av ansökan

1. kan anses vara på obestånd,
2. har näringsförbud,
3. har skatte- eller avgiftsskulder som har överlämnats till Kronofogdemyndigheten för indrivning, eller
4. är föremål för betalningskrav på grund av ett tidigare kommissionsbeslut som förklarar ett stöd olagligt och oförenligt med den inre marknaden.

Om företaget är en juridisk person gäller vad som anges i andra stycket 2 även den eller de fysiska personer som har ett betydande inflytande i verksamheten.

Vissa ombildningar

8 § 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.

Beräkning av omställningsstöd

9 § Omställningsstöd ges med ett belopp som motsvarar en andel av företagets fasta kostnader för mars och april 2020. Andelen fasta kostnader beräknas som den procentuella nedgången i nettoomsättning för mars och april 2020 jämförd med mars och april 2019, multiplicerad med 0,75. Andelen fasta kostnader ska alltså beräknas enligt följande formel:

$$((\text{nettoomsättningen för mars och april 2019} - \text{nettoomsättningen för mars och april 2020}) / \text{nettoomsättningen för mars och april 2019}) \times 0,75$$

Om stödet enligt första stycket uppgår till minst 100 000 kronor, ges omställningsstöd även för administrativa kostnader som uppkommit med

anledning av ansökan. Sådant stöd ges med högst 10 000 kronor per stödberättigat företag.

Fm 2020:8

10 § Med *fasta kostnader* avses kostnader för

1. hyra och leasing, med avdrag för lämnade rabatter, om avtalstiden är minst sex månader,

2. räntor, med undantag för vinstandelsräntor och räntor enligt sådana finansiella instrument som avses i 24 b kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229), till den del de överstiger ränteintäkter för perioden,

3. värdeminskning på anläggningstillgångar samt nödvändiga reparationer och underhåll av sådana tillgångar,

4. fastighetsskatt och kommunal fastighetsavgift som företaget är skatt- eller avgiftsskyldigt för,

5. förbrukning av vatten och elektricitet, med undantag för elektricitet som förbrukas i tillverkningsprocessen i industriell verksamhet, avlopp, internet och telefoni samt uppvärmning av lokaler,

6. tjänster som avser städning, sophantering, larm och bevakning,

7. tjänster som avser tvätt av textilier, till den del kostnaden inte är beroende av mängden textilier eller liknande, om avtalstiden är minst tre månader,

8. försäkringar mot ekonomisk förlust genom sakskada, ersättningskyldighet eller ren förmögenhetsskada i övrigt,

9. djurfoder,

10. franchiseavgifter,

11. offentligrättsliga tillstånd samt återkommande tillsyns- och kontrollavgifter som betalas för en viss tidsperiod, och

12. royalties och licensavgifter för immateriella rättigheter.

Kostnaden för värdeminskning på anläggningstillgångar enligt första stycket 3 utgörs av företagets planmässiga avskrivningar av anläggningstillgångar enligt räkenskaperna.

Sådana avgifter som avses i första stycket 10 och 12 ska inte räknas som fasta kostnader till den del avgiften är beroende av försäljningsvolym eller liknande.

11 § Som fasta kostnader räknas inte kostnader som

1. är möjliga för företaget att undvika genom sådana åtgärder som skäligen kan krävas vid en plötslig nedgång i produktionen eller omsättningen av varor eller tjänster,

2. utgörs av ingående mervärdesskatt som företaget har rätt att göra avdrag för enligt 8 kap. mervärdesskattelagen (1994:200) eller få återbetald enligt 10 kap. samma lag,

3. är hänförliga till förbrukning av bränsle för uppvärmning av lokaler eller elektricitet enligt 10 § 5 till den del sådan förbrukning ger rätt till skattebefrielse enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi,

4. är hänförliga till en verksamhet som bedrivs i utlandet,

5. motsvaras av en intäkt hos någon som ingår i samma koncern av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554), eller

6. är hänförliga till verksamhet som inte utgör näringsverksamhet enligt 13 kap. 1 § inkomstskattelagen (1999:1229).

12 § Vid tillämpning av 9 § ska en kostnad anses hänförlig till den månad som den hade ansetts belöpa sig på om varje kalendermånad hade utgjort ett separat räkenskapsår för företaget, med tillämpning av de redovisnings-

principer som företaget tillämpat för det räkenskapsår som avslutats närmast före den 1 januari 2020.

Fm 2020:8

13 § Omställningsstödet ska minskas med belopp som företaget fått eller kommer att få i

1. försäkringsersättning, skadestånd och annan liknande ersättning för sådan förlorad omsättning eller sådana kostnader som omställningsstödet beräknas på, eller

2. annat statligt stöd för sådan förlorad omsättning eller sådana kostnader som omställningsstödet beräknas på.

14 § Omställningsstöd ges med högst 150 miljoner kronor per stödberättigat företag.

Om flera företag i en koncern av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554) är berättigade till omställningsstöd, avser det maximala stödet hela koncernen och fördelas på respektive stödberättigat företag i förhållande till storleken på det omställningsstöd företaget hade varit berättigat till utan tillämpning av första stycket.

15 § Om företaget är ett förlustföretag gäller följande. Utöver vad som följer av övriga bestämmelser i denna förordning får omställningsstöd inte lämnas med ett belopp som överstiger den nominella nedgången i bruttoresultat för mars och april 2020 jämfört med motsvarande period året dessförinnan.

Ett företag anses vara ett *förlustföretag* om

1. företaget har redovisat ett negativt rörelseresultat före finansiella poster för det räkenskapsår som avslutats närmast före den 1 januari 2020, eller

2. stödet, beräknat enligt 9–14 §§, överstiger den nominella nedgången i nettoomsättning för mars och april 2020 jämfört med motsvarande period året dessförinnan.

Med *bruttoresultat* avses nettoomsättningen enligt 5 § minskad med periodens inköp av råvaror, förnödenheter och handelsvaror samt justerad för periodens förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för någon annans räkning.

Med *rörelseresultat före finansiella poster* avses årets resultat före

– skatter,

– bokslutsdispositioner,

– räntor och liknande intäkter och kostnader,

– nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar, och

– intäkter från andelar i koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag och andra företag som det finns ett ägarintresse i samt övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar.

Hur ansökan ska göras

16 § En ansökan om omställningsstöd ska göras elektroniskt på ett av Skatteverket fastställt formulär.

17 § Om flera företag som vid tidpunkten för ansökan ingår i en koncern av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554) ansöker om omställningsstöd, ska ansökningarna ges in samtidigt. Dessa företag ska också lämna uppgifter om koncernstrukturen.

18 § Om det finns ett överskott på skattekontot efter att ett omställningsstöd krediterats enligt 7 § lagen (2020:548) om omställningsstöd, ska det överskjutande beloppet automatiskt betalas ut till det konto som har registrerats hos ett bank- eller kreditmarknadsföretag enligt 14 kap. 8 § skatteförfarandeförordningen (2011:1261).

Rätt att meddela föreskrifter

19 § Skatteverket får meddela föreskrifter om verkställigheten av lagen (2020:548) om omställningsstöd och denna förordning.

Anmälan om brott

20 § I 18 kap. 8 § skatteförfarandeförordningen (2011:1261) finns en skyldighet för Skatteverket att till åklagare anmäla brott enligt lagen (2020:548) om omställningsstöd.

Denna förordning träder i kraft den 22 juni 2020.

På regeringens vägnar

MAGDALENA ANDERSSON

Niklas Ekstrand
(Finansdepartementet)

Författningskommentar

Tillämpningsområde

1 §

I paragrafen anges förordningens tillämpningsområde.

I *tredje stycket* finns en upplysning om att stöd får lämnas i enlighet med Europeiska kommissionens beslut att godkänna stödordningen som statligt stöd. Kommissionens beslut utgör en yttre ram för regleringen på så vis att stöd som inte kan anses lämnat i enlighet med beslutet riskerar att anses vara stöd som getts i strid med genomförandeförbudet i artikel 108.3 EUF-fördraget.

Förordningens innehåll

2 §

I paragrafen anges förordningens innehåll.

Uttryck i förordningen

3 §

I paragrafen anges att uttryck som används i denna förordning har samma innebörd och tillämpningsområde som i lagen (2020:548) om omställningsstöd.

När omställningsstöd får lämnas

4 §

Paragrafen innehåller bestämmelser om när omställningsstöd får lämnas.

I paragrafens *första stycke* anges de grundläggande förutsättningar – utöver de som följer av lagen om omställningsstöd – som måste vara uppfyllda för att ett företag ska ha rätt till omställningsstöd. Enligt *första punkten* krävs att företagets sammanlagda nettoomsättning för mars och april 2020 understiger 70 procent av den sammanlagda nettoomsättningen för mars och april 2019. Att det är den sammanlagda nettoomsättningen som ska beaktas innebär att det saknar betydelse om företaget har haft ett betydande omsättningstapp för en av månaderna om tappet inte överstiger 30 procent sett till båda månaderna som helhet. Beräkningen av nettoomsättningen ska göras i förhållande till den fysiska eller juridiska person som ansöker om stöd. Att andra företag inom samma koncern har haft en minskad omsättning saknar alltså betydelse för bedömningen. Har en omstrukturering ägt rum, till exempel genom att verksamheten har överförs till ett annat aktiebolag, räknas endast den omsättning som har skett hos det företag som ansöker om stöd. Enligt 8 § gäller dock särskilda regler för vissa nyligen genomförda ombildningar när en enskild näringsidkare har överfört hela verksamheten till ett nybildat aktiebolag. Hur nettoomsättningen ska beräknas framgår av 5 §, se kommentaren till den paragrafen.

Enligt *andra punkten* ska nedgången i nettoomsättning så gott som uteslutande ska vara orsakad av effekterna av spridningen av sjukdomen covid-19. Bedömningen av vad nedgången i nettoomsättning beror på får göras utifrån omständigheterna i det enskilda fallet och kan variera från fall till fall, bl.a. beroende på i vilken bransch som företaget verkar inom. För företag inom exempelvis turism-, rese- och evenemangsindustrin, som statistiskt sett drabbats mycket hårt av covid-19-pandemin, får det i princip

antas att nedgången i nettoomsättning så gott som uteslutande beror på effekterna av covid-19-pandemin om inte särskilda omständigheter i det enskilda fallet talar för något annat. En sådan omständighet skulle kunna vara att företaget helt eller delvis har sålt eller avvecklat verksamheten. För företag som är verksamma inom branscher som typiskt sett inte påverkats i större utsträckning av covid-19-pandemin, exempelvis dagligvaruhandeln, kommer det däremot i praktiken att krävas mer långtgående bevisning om ett orsakssamband i det enskilda fallet. Kan företaget visa att det har påverkats av myndighetsåtgärder för att begränsa smittspridningen, exempelvis förordningen (2020:114) om förbud mot att hålla allmänna sammankomster och offentliga tillställningar eller Folkhälsomyndighetens föreskrifter och allmänna råd om allas ansvar att förhindra smitta av covid-19 m.m. (HSLFFS 2020:12), är detta en omständighet som ska tillmätas särskild betydelse. En ytterligare omständighet som kan beaktas är vilken omsättning företaget hade månaderna före mars 2020. Har företagens nettoomsättning varit stadig eller uppåtgående under lång tid kan en plötslig nedgång i mars 2020 i många fall antas bero på effekterna av covid-19-pandemin. På motsatt vis kan en nedåtgående försäljningstrend som har visat sig redan före utbrottet av sjukdomen covid-19 i normalfallet vara ett tecken på att nedgången i mars och april 2020 jämfört med motsvarande månader föregående år har andra orsaker.

Enligt *tredje punkten* krävs att företagens nettoomsättning uppgick till minst 250 000 kr under det räkenskapsår som avslutats närmast före den 1 januari 2020. Hur nettoomsättningen ska beräknas framgår av 5 §, se kommentaren till den paragrafen.

Fjärde punkten innehåller en tröskelregel som innebär att rätt till stöd förutsätter att stödbeloppet uppgår till minst 5 000 kronor.

Enligt *femte punkten* är en ytterligare förutsättning för rätt till stöd enligt paragrafen att 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. Ett sådant beslut om värdeöverföring får inte heller fattas av företagens stämma, styrelse eller motsvarande organ under denna period. Nämnade transaktioner är de typer av värdeöverföringar som regleras i 18–20 kap. aktiebolagslagen (2005:551) och 13–15 kap. lagen (2018:672) om ekonomiska föreningar. Det finns dock inget hinder mot att göra sådana formlösa värdeöverföringar som avses i 17 kap. 1 § första stycket 4 aktiebolagslagen. Företag kan alltså exempelvis lämna koncernbidrag samtidigt som de tar emot stöd. Verkställande i detta sammanhang innebär den faktiska utbetalningen av utdelningen eller liknande. Företag kan ansöka om stöd från och med den 22 juni 2020. Det innebär att hela den aktuella perioden inte har passerat vid tidpunkten för ansökan. Kravet innebär i praktiken att företaget från mars 2020 till prövningstillfället inte får ha gjort en diskvalificerande värdeöverföring. Om en sådan värdeöverföring görs efter ansökningstillfället är detta ett sådant ändrat förhållande som ska rapporteras till Skatteverket och som kan resultera i återbetalningsskyldighet för företaget.

Enligt *sjätte punkten* ska företaget vidare ha gjort vad som skäligen kan krävas för att uttömma möjligheterna till försäkringsersättning, skadestånd och liknande ersättning samt annat statligt stöd för sådan förlorad omsättning eller sådana kostnader som stödet beräknas på. Bestämmelsen tydliggör att omställningsstödet är sekundärt i förhållande till annan motsvarande ersättning och att företag som kan ha rätt till sådan annan ersättning först måste uttömma möjligheterna att få stöd på annat sätt innan

de kan få rätt till omställningsstöd. Att företaget måste ha gjort vad som skäligen kan krävas innebär att det inte krävs att företaget initierar rättsprocesser eller ansöker om andra offentliga stöd när utsikterna till framgång är begränsade. Om annan sådan ersättning som anges i bestämmelsen beviljas efter att företaget har ansökt om stöd är detta däremot ett ändrat förhållande som ska rapporteras till Skatteverket och som kan resultera i återbetalningsskyldighet för företaget. Att omställningsstödet under vissa omständigheter ska minskas med annan ersättning som företaget har fått eller kommer att få framgår av 13 §, se kommentaren till den paragrafen.

Enligt *sjunde punkten* krävs det även att ansökan om stöd har inkommit till Skatteverket senast den 31 augusti 2020.

I *andra stycket* anges att om räkenskapsåret som avses i första stycket 3 är längre eller kortare än tolv månader, ska kravet på minsta nettoomsättning justeras i motsvarande mån. Bestämmelsen innebär att gränsbeloppet i praktiken blir högre för företag med förlängt räkenskapsår närmast före den 1 januari 2020 och lägre för företag med förkortat räkenskapsår.

I *tredje stycket* anges att om företaget ingår i en koncern av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554), förkortad ÅRL, gäller vad som anges om värdeöverföringar i första stycket 5 även det eller de moderföretag till företaget som ingår i koncernen. Den avgörande tidpunkten för frågan om koncerntillhörighet föreligger är den tidpunkt då beslutet om värdeöverföring fattas respektive verkställs. 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 årsredovisningslagen.

5 §

I paragrafen regleras vad som ingår i begreppet nettoomsättning och hur denna ska beräknas.

Bestämmelsen i *första stycket första meningen* motsvarar i huvudsak den definition av nettoomsättning som finns i 1 kap. 2 § första stycket 10 bokföringslagen (1999:1078) och 1 kap. 3 § första stycket 3 ÅRL (1995:1554). Dock ska endast intäkter hänförliga till en näringsverksamhet som bedrivs i Sverige beaktas enligt bestämmelsen. Vid bedömningen av vilka intäkter som ska anses hänförliga till verksamhet i Sverige respektive utlandet är utgångspunkten OECD:s tillvägagångssätt i fråga om allokering av intäkter till fasta driftställen. Med finansiella instrument i *andra meningen* avses samma sak som i 4 kap. 14 a och 14 c §§ ÅRL.

I *andra stycket* regleras vilken månad som en intäkt ska anses hänförlig till. Genom bestämmelsen åstadkoms månadsvis periodisering av intäkter. Detta innebär exempelvis att företag vid beräkningen av nettoomsättningen för en viss månad ska beakta upplupna intäkter och förutbetalda intäkter till den del detta krävs enligt de redovisningsregler som företaget tillämpade för föregående räkenskapsår.

Tredje stycket innehåller en specialreglering för sådant stöd som en hyresvärd har tagit emot enligt förordningen (2020:237) om statligt stöd när vissa lokalyresgäster fått rabatt på hyran. Bestämmelsen innebär att om sådant stöd avser hyresrabatter för april 2020 ska det anses ingå i nettoomsättningen för denna månad. Detta gäller oberoende av om stödet ingår i nettoomsättningen för april månad enligt första och andra styckena.

6 §

I paragrafens *första stycke* anges att omställningsstöd endast får beviljas om företaget har lämnat ett skriftligt, undertecknat yttrande från en revisor tillsammans med ansökan. Vidare anges i fem punkter vilka uppgifter i ansökan som revisorn ska yttra sig över. Dessa uppgifter rör nettoomsättningstappet (*första punkten*), orsakssambandet mellan nettoomsättningstappet och effekterna av spridningen av sjukdomen covid-19, den sammanlagda nettoomsättningen under det räkenskapsår som avslutats närmast före den 1 januari 2020 och förekomsten av värdeöverföringar som diskvalificerar från rätten till stöd (*andra punkten*), summan av de stödgrundande fasta kostnaderna (*tredje punkten*), i vilken omfattning företaget fått sådan ersättning eller sådant stöd som ska avräknas enligt 13 § (*fjärde punkten*) och bruttoresultattappet, om företaget är ett sådant förlustföretag som avses i 15 § andra stycket (*femte punkten*). Vad som avses med nettoomsättning och bruttoresultat framgår av 5 § respektive 15 § tredje stycket, se kommentarerna till dessa bestämmelser.

I *andra* och *tredje styckena* uppställs krav på vad som ska granskas och hur granskningen ska utföras. Att revisorn enligt vad som anges i tredje stycket i vissa fall ska granska och rapportera sina iakttagelser är ett uttryck för att revisorns granskning ska följa standarden SNT 4400 (Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse rörande finansiell information). Att revisorn i andra fall ska bestyrka uppgifterna med rimlig säkerhet är ett uttryck för att revisorn i dessa fall ska genomföra granskningen i enlighet med standarden ISA (International Standards on Auditing). Vilken standard som ska tillämpas för granskningen får avgörande betydelse för vad god revisionsred kräver enligt andra stycket. Att revisorn ska vara en auktoriserad eller godkänd revisor eller ett registrerat revisionsbolag framgår av 5 § första stycket 5 lagen om omställningsstöd.

I *fjärde stycket* finns en tröskelregel som anger att revisorsyttrande inte krävs för ansökningar som avser belopp under 100 000 kronor om inte Skatteverket i ett enskilt fall har begärt att ett sådant yttrande ändå ges in.

7 §

I paragrafen anges när omställningsstöd inte får lämnas.

I *första stycket* anges att omställningsstöd inte får lämnas om företaget den 29 februari 2020 var ett företag i svårigheter enligt artikel 2.18 i Kommissionens förordning (EU) nr 651/2014 av den 17 juni 2014 genom vilken vissa kategorier av stöd förklaras förenliga med den inre marknaden enligt artiklarna 107 och 108 i fördraget, förkortad GBER. Hänvisningen till GBER är dynamisk, dvs. avser GBER i den vid varje tidpunkt gällande lydelsen.

I *andra stycket* anges ytterligare omständigheter som innebär att omställningsstöd inte får lämnas. Enligt *första punkten* får stöd inte lämnas till företag som kan anses vara på obestånd. Vad som avses med obestånd framgår av 1 kap. 2 § konkurslagen (1987:672), förkortad KL. Det är även möjligt att anse att ett sökande företag är på obestånd enligt presumptionsreglerna i 2 kap. 8 och 9 §§ KL. Enligt *andra punkten* får omställningsstöd inte heller lämnas till företag som har näringsförbud enligt lagen (2014:836) om näringsförbud. Enligt *tredje punkten* får företaget vid prövningstillfället inte heller ha skatte- och avgiftsskulder som har överlämnats till Kronofogdemyndigheten för indrivning. Enligt *fjärde punkten* får stöd inte tillgodoföras någon som har tagit emot ett olagligt statligt stöd och är föremål för betalningskrav på grund av ett

kommissionsbeslut som förklarar stödet olagligt och oförenligt med den inre marknaden.

I *tredje stycket* finns en särskild bestämmelse som kan aktualiseras om företaget är en juridisk person. I ett sådant fall får den eller de fysiska personer som har ett betydande inflytande i verksamheten – i egenskap av t.ex. verkställande direktör, styrelseledamot eller aktieägare med betydande aktieinnehav – inte ha näringsförbud.

Vissa ombildningar

8 §

Paragrafen innehåller särskilda beräkningsregler för aktiebolag som tagit över en hel verksamhet från en enskild näringsidkare.

Att hela verksamheten ska ha överlåtits innebär att den fysiska personen inte längre ska bedriva näringsverksamhet av något slag efter överlåtelsen. Om de förutsättningar som anges i *första stycket* är uppfyllda kan aktiebolaget vid tillämpning av 4 § första stycket 1, 2 och 4 samt 9 § välja att räkna näringsidkarens sammanlagda nettoomsättning för mars och april 2019 som aktiebolagets totala nettoomsättning för dessa månader. Vidare kan aktiebolaget vid tillämpning av 4 § första stycket 3 välja att anse den enskilda näringsidkarens nettoomsättning för det räkenskapsår som avslutats närmast före den 1 januari 2020 som aktiebolagets totala nettoomsättning för detta räkenskapsår. Med nybildat aktiebolag avses i första hand aktiebolag som bildats av den enskilda näringsidkaren själv. Även förvärvade lagerbolag får betraktas som nybildade, om lagerbolaget inte hade ett avslutat räkenskapsår när verksamhetsöverlåtelsen skedde. Om förutsättningarna för att tillämpa de särskilda beräkningsreglerna är uppfyllda är det frivilligt för aktiebolaget om dessa ska användas. Aktiebolaget kan då också välja att tillämpa endast den ena av de två beräkningsreglerna. Exempelvis kan aktiebolaget välja att använda den enskilda näringsidkarens nettoomsättning för mars och april 2019 samtidigt som nettoomsättningen för räkenskapsåret som avslutats närmast före den 1 januari 2020 baseras på den nettoomsättning som skett hos aktiebolaget (förutsatt att aktiebolaget har ett avslutat räkenskapsår). Om en alternativ beräkningsregel tillämpas ska nettoomsättningen beräknas med tillämpning av de redovisningsprinciper som hade gällt för den enskilda näringsidkaren.

Andra stycket innehåller ytterligare krav som måste vara uppfyllda för att första stycket ska få tillämpas. Enligt *första punkten* krävs att den enskilda näringsidkaren äger samtliga andelar i aktiebolaget vid tidpunkten för prövningen av ansökan om omställningsstöd. Endast direkt ägande godtas. Om den enskilda näringsidkaren äger aktiebolaget genom ett mellanliggande holdingbolag är förutsättningarna för att tillämpa första stycket alltså inte uppfyllda.

Enligt *andra punkten* krävs att omställningsstöd inte söks av den enskilda näringsidkaren eller ett annat aktiebolag som den enskilda näringsidkaren äger samtliga andelar i. Genom bestämmelsen säkerställs att den enskilda näringsidkarens nettoomsättning endast tillgodosöks en sökande. Endast direkt helägda aktiebolag omfattas av bestämmelsen.

Beräkning av omställningsstöd

9 §

I paragrafen anges hur omställningsstödet ska beräknas.

I *första stycket* anges att omställningsstöd ges med ett belopp som motsvarar en andel av företagets fasta kostnader för mars och april 2020

samt att andelen beräknas som den procentuella nedgången i nettoomsättning för mars och april 2020 jämförd med mars och april 2019, multiplicerad med 0,75. Vidare illustreras hur andelen fasta kostnader ska beräknas med en formel. Vad som avses med nettoomsättning och fasta kostnader framgår av 5 § respektive 10 och 11 §§, se kommentarerna till dessa paragrafer.

Av *andra stycket* framgår att om stödet enligt första stycket uppgår till minst 100 000 kronor, kan omställningsstöd ges även för administrativa kostnader som uppkommit med anledning av ansökan. Vidare framgår att sådant stöd ges med högst 10 000 kronor per stödberättigat företag. De kostnader som avses är i första hand företagets kostnader för ett sådant revisorsyttrande som avses i 6 §. Även kostnader för andra tjänster kan dock ersättas enligt bestämmelsen, t.ex. kostnader för en redovisningskonsult som tagit fram underlag för ansökan.

10 §

I paragrafen anges vad som avses med fasta kostnader.

Med fasta kostnader avses enligt *första punkten* kostnader för hyra och leasing, med avdrag för lämnade rabatter, om avtalstiden är minst sex månader. Med hyra och leasing avses nyttjanderättsavtal avseende lokaler, maskiner och andra liknande tillgångar. Även avgifter för tomträtt och arrende omfattas. S.k. ”personalhyra” och liknande tjänster omfattas däremot inte. Att avdrag ska göras för lämnade rabatter innebär att om en överenskommelse om hyresrabatt har ingåtts för någon av de aktuella månaderna är endast den del av hyran som kvarstår efter hyresreduktionen stödberättigande. Vad gäller leasing omfattas hela avgiften av begreppet, även om leasegivaren benämnt en viss del av avgiften som ränta på fakturan eller att en viss del av avgiften ska behandlas som ränta inkomstskattemässigt.

Enligt *andra punkten* avses med fasta kostnader även räntor, med undantag för vinstandelsräntor och räntor enligt sådana finansiella instrument som avses i 24 b kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL. Som ränta i detta sammanhang avses företagets kostnader för erhållen kredit. Att en viss ersättning behandlas som ränta i redovisningen eller vid inkomstbeskattningen medför alltså inte i sig att ersättningen ska betraktas som en räntekostnad enligt denna paragraf. Detta innebär bl.a. att kostnader för olika typer av derivatinstrument typiskt sett inte är stödgrundande. Skattemässigt måste ett företag i många fall dela upp leasingavgifter vid s.k. finansiell leasing på en del som är ränta och en del som är vanlig rörelsekostnad. Det faktum att hela leasingavgiften räknas som fast kostnad i egenskap av leasingavgift gör att ingen del av leasingavgiften ska behandlas som ränta. Vid beräkning av det s.k. räntenettet ska intäktsränta beaktas endast om motsvarande kostnadsränta hade utgjort en fast kostnad.

Enligt *tredje punkten* är värdeminskning på anläggningstillgångar samt nödvändiga reparationer och underhåll av sådana tillgångar fasta kostnader. Med anläggningstillgångar avses både materiella och immateriella anläggningstillgångar. Hur värdeminskningen ska beräknas framgår av andra stycket. Med nödvändiga reparationer och underhåll avses sådana åtgärder som inte kan vänta utan att detta skulle medföra olägenheter i företagets verksamhet eller riskera att skada anläggningstillgången. Vidare omfattas endast sådana åtgärder som krävs för att bibehålla tillgången i ursprungligt och funktionsdugligt skick. En kostnad för förbättring av en anläggningstillgång är inte en sådan kostnad som omfattas av bestämmelsen.

Enligt *fjärde punkten* är kostnader för fastighetsskatt och kommunal fastighetsavgift som företaget är skatt- eller avgiftsskyldigt för fasta kostnader.

Som fasta kostnader avses enligt *femte punkten* även förbrukning av vatten och elektricitet, med undantag för elektricitet som förbrukas i tillverkningsprocessen i industriell verksamhet, avlopp, internet och telefoni samt uppvärmning av lokaler. En följd av att det bara är förbrukning av elektricitet som ersätts är exempelvis att elhandelsföretag, eller andra företag som bedriver finansiell handel med el, inte kan beräkna stödet på el som ingår i den bedrivna elhandeln. Undantaget för elektricitet som förbrukas i tillverkningsprocessen i industriell verksamhet omfattar inte endast förbrukning för sådant ändamål som avses i 11 kap. 9 § första stycket 6 lagen (1994:1776) om skatt på energi, förkortad LSE, utan även sådana tillverkningsprocesser som avses i bestämmelsens andra, tredje och femte punkter. Med internet avses internetuppkoppling genom bredbandsanslutning och liknande. Med uppvärmning av lokaler avses endast uppvärmning av företagets egna verksamhetslokaler.

Med fasta kostnader avses enligt *sjätte punkten* kostnader för tjänster som avser städning, sophantering, larm och bevakning. Att det ska vara fråga om kostnader för tjänster innebär bl.a. att ett företags kostnader för städning som utförs av företagets egen personal inte omfattas. Med tjänster avseende larm och bevakning avses främst larmtjänster och rondering som utförs av bevakningsföretag. Kostnader för ordningsvakter och liknande i samband med nattklubbsverksamhet eller särskilda sport- och kulturevenemang omfattas däremot inte.

Med fasta kostnader avses enligt *sjunde punkten* kostnader för tjänster som avser tvätt av textilier, till den del kostnaden inte är beroende av mängden textilier eller liknande, om avtalstiden är minst tre månader. De kostnader som omfattas är främst olika typer av fasta abonnemangsavgifter. Om avtalet innehåller både en fast kostnadskomponent och en rörlig kostnadskomponent är det endast den fasta delen som är stödgrundande.

Med fasta kostnader avses enligt *åttonde punkten* kostnader för försäkringar mot ekonomisk förlust genom sakskada, ersättningsskyldighet eller ren förmögenhetsskada i övrigt. Angivna kostnader motsvarar de försäkringstyper som avses i 1 kap. 1 § försäkringsavtalslagen (2005:104). Detta innebär bl.a. att pensions- eller sjukvårdsförsäkringar som tecknas för anställda inte omfattas.

Med fasta kostnader avses enligt *nionde punkten* kostnader för djurfoder.

Enligt *tionde punkten* avses kostnader för franchiseavgifter som fasta kostnader. Med franchiseavgifter avses i första hand avgifter enligt avtal som ger franchisetagaren rätt att använda franchisegivarens affärskoncept. Sådana avtal kan även inkludera olika typer av tjänster. Begreppet franchise kan därför täcka sådant som inte endast utgör upplåtelse av rätten att använda ett visst varumärke. T.ex. kan den avgift som ett taxiföretag betalar för att tillhöra en taxicentral anses vara en kostnad för franchise.

Med fasta kostnader avses enligt *elfte punkten* kostnader för offentligrättsliga tillstånd samt återkommande tillsyns- och kontrollavgifter som betalas för en viss tidsperiod. Att det endast är periodiska tillsyns- och kontrollavgifter som omfattas innebär bl.a. att avgifter för uppföljningsbesök som föranletts av brister vid en föregående kontroll inte omfattas.

Med fasta kostnader avses enligt *tolfte punkten* royalties och licensavgifter för immateriella rättigheter.

I *andra stycket* anges hur värdeminskningen på anläggningstillgångar ska beräknas. Av bestämmelsen framgår att denna kostnad utgörs av företagets planmässiga avskrivningar av anläggningstillgångar enligt räkenskaperna. Det är inget krav att företaget ska upprätta ett fullständigt bokslut för de månader som stödet avser. Det räcker att företaget tar fram uppgifterna separat.

Av *tredje stycket* framgår att sådana avgifter som avses i första stycket 10 och 12, dvs. franchiseavgifter, royalties och avgifter för immateriella rättigheter, inte räknas som fasta kostnader till den del avgiften är beroende av försäljningsvolym eller liknande. Detta innebär att om exempelvis ett franchiseavtal innehåller både en fast årlig avgift och en rörlig avgift som beror på omsättningen är det bara den fasta delen som räknas som en fast kostnad enligt paragrafen.

11 §

I paragrafen regleras vilka kostnader som, trots att de anses vara fasta kostnader enligt 10 §, inte ska räknas som fasta kostnader.

Första punkten gäller sådana kostnader som hade varit möjliga för företaget att undvika genom sådana åtgärder som skäligen kan krävas vid en plötslig nedgång i produktionen eller omsättningen av varor eller tjänster. Ett exempel på en sådan situation är om företaget efter att konsekvenserna av spridningen av viruset som orsakar sjukdomen covid-19 blivit kända har ingått nya avtal som inte varit nödvändiga för att upprätthålla verksamheten, t.ex. genom att hyra nya lokaler eller maskiner i syfte att expandera. Ett annat exempel är om företaget inte har utnyttjat sin möjlighet att säga upp ett icke nödvändigt avtal trots att detta hade varit möjligt utan oproportionerligt stora ekonomiska konsekvenser. Olika missbrukssituationer där företaget åsamkat sig onödiga kostnader för att maximera rätten till stöd kan också omfattas av bestämmelsen. Även s.k. rörelsefrämmande kostnader får typiskt sett anses vara kostnader som företaget skäligen hade kunnat undvika, oberoende av eventuella bindningstider och liknande.

Enligt *andra punkten* räknas inte kostnader som utgörs av ingående mervärdesskatt som företaget har rätt att göra avdrag för enligt 8 kap. mervärdesskattelagen (1994:200) eller få återbetald enligt 10 kap. samma lag. Det saknar betydelse om företaget rent faktiskt har gjort avdrag i mervärdesskattedeklaration eller ansökt om återbetalning.

Enligt *tredje punkten* räknas inte kostnader som är hänförliga till förbrukning av bränsle för uppvärmning av lokaler eller elektricitet enligt 10 § 5 till den del sådan förbrukning ger rätt till skattebefrielse enligt LSE. Undantaget gäller oavsett om företaget är skattskyldigt och redovisar skatt i en egen punktskattedeklaration eller om företaget indirekt betalat skatten genom att exempelvis en nätinnehavare övervältrat sin energiskatt på företaget via elnätsfakturan. Huruvida det specifika företaget faktiskt är berättigat till nedsättningen vid tidpunkten för ansökan om omställningsstöd eller inte har ingen betydelse vid bedömningen enligt denna paragraf. Det är således inte avgörande om företaget i enlighet med LSE har begärt avdrag, ansökt om återbetalning eller avser att göra något av detta i framtiden. Avgörande är i stället om det är fråga om skatt på sådan förbrukning av elektricitet eller bränsle som av något skäl är helt eller delvis skattebefriad enligt LSE. Grund för sådan skattebefrielse kan exempelvis vara förbrukning för vissa utpekade ändamål, förbrukning av biobränsle eller, under vissa omständigheter, förbrukning av el från förnybara källor. Om förbrukningen är av sådant slag att befrielse endast medges delvis kan dock

den del av skatten som befrielse inte medges för utgöra en stödberättigande kostnad för företaget.

Enligt *fjärde punkten* räknas inte kostnader som är hänförliga till en verksamhet som bedrivs i utlandet. Vid bedömningen av vilka kostnader som ska anses hänförliga till verksamhet i Sverige respektive utlandet är utgångspunkten OECD:s tillvägagångssätt i fråga om allokering av kostnader till fasta driftställen.

Enligt *femte punkten* räknas inte kostnader som motsvaras av en intäkt hos någon som ingår i samma koncern av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § ÅRL. 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 årsredovisningslagen. Den avgörande tidpunkten för frågan om företagen har en sådan gemenskap är den tidpunkt då kostnaden anses uppkomma hos det företag som ansöker om stöd.

Sjätte punkten gäller sådana kostnader som är hänförliga till verksamhet som inte utgör näringsverksamhet enligt 13 kap. 1 § IL. Den verksamhet som avses är främst sådan ideell verksamhet som bedrivs av stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund.

12 §

Paragrafen innehåller en periodiseringsbestämmelse för kostnader motsvarande den som gäller för intäkter enligt 5 § andra stycket. Bestämmelsen innebär att kostnaderna periodiseras månadsvis, vilket t.ex. innebär exempelvis att justering ska göras för förutbetalda och upplupna kostnader till den del detta krävs enligt de redovisningsregler som företaget tillämpade för föregående räkenskapsår.

13 §

Paragrafen innehåller bestämmelser om avräkning av omställningsstödet.

Enligt paragrafen ska omställningsstödet minskas med viss annan ersättning som företaget fått eller kommer att få. Paragrafen anknyter till 4 § första stycket 6, som föreskriver att företaget ska ha gjort vad som skäligen kan krävas för att uttömma möjligheterna till sådan ersättning för att få rätt till omställningsstöd.

Enligt *första punkten* ska avräkning göras för försäkringsersättning, skadestånd och liknande ersättning för sådan förlorad omsättning eller sådana kostnader som stödet beräknas på. Den typ av försäkringsersättning som kan komma i fråga är främst ersättning enligt olika typer av avbrottsförsäkringar.

Enligt *andra punkten* ska avräkning göras för annat statligt stöd för sådan förlorad omsättning eller sådana kostnader som stödet beräknas på. Med statligt stöd avses i detta sammanhang statligt stöd i enlighet med EU:s statsstödsregler. Detta innebär att stöd som ges med allmänna medel av staten, regioner och kommuner kan omfattas av bestämmelsen. Även stöd av mindre betydelse enligt kommissionens förordning (EU) nr 1407/2013 av den 18 december 2013 om tillämpningen av artiklarna 107 och 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt på stöd av mindre betydelse kan omfattas.

Huruvida stöd eller ersättning ges för sådan förlorad omsättning eller sådana kostnader som omställningsstödet beräknas på ska tolkas i ljuset av att omställningsstödet godkänts enligt artikel 107.2 b i EUF-fördraget. Enligt denna bestämmelse är ett stöd för att avhjälpa skador som orsakats av naturkatastrofer eller andra exceptionella händelser förenligt med den inre

marknaden. Eftersom omställningsstödet syftar till att kompensera företag för den ekonomiska skada som de lidit till följd av effekterna av sjukdomen covid-19 under mars och april 2020 ska avräkning primärt göras avseende annat stöd eller ersättning som har till syfte att kompensera företag för inkomstbortfall under denna period. Ett exempel på annat statligt stöd för sådan förlorad omsättning som omställningsstödet beräknas på är stöd enligt förordningen (2020:246) om statligt stöd för kulturevenemang som har ställts in eller skjutits upp med anledning av spridningen av sjukdomen covid-19. En förutsättning är dock att stödet avser inställda eller uppskjutna evenemang som skulle ha ägt rum i mars eller april 2020, eftersom det i annat fall inte är fråga om stöd som ges för sådan förlorad omsättning som omställningsstödet beräknas på. Om en del av stödet avser inkomstbortfall för andra månader är det endast den del av stödet som avser mars och april 2020 som ska avräknas. Annat stöd eller ersättning som inte syftar till att kompensera för förlorad omsättning under mars och april 2020 ska alltså inte avräknas. Enligt bestämmelserna ska dock avräkning även ske för stöd eller ersättning som ges för samma fasta kostnader som omställningsstödet beräknas på.

Sådant stöd som ges till hyresvärdar enligt förordningen (2020:237) om statligt stöd när vissa lokalhyresgäster fått rabatt på hyran anses i statsstödshänseende vara ett stöd som tillkommer hyresgästen. Ingen avräkning ska därför ske vad gäller hyresvärdens omställningsstöd. Eftersom omställningsstöd endast beräknas på hyreskostnaden efter avdrag för hyresrabatter ska inte heller någon avräkning ske hos hyresgästen. Att hyresstöd som avser rabatter för april 2020 ska anses ingå i hyresvärdens nettoomsättning för denna månad framgår dock av 5 § tredje stycket, se kommentaren till den bestämmelsen.

14 §

Paragrafen innehåller ett takbelopp som begränsar det maximala stödbelopp ett företag kan ha rätt till.

Enligt *första stycket* ges omställningsstöd med högst 150 miljoner kronor per stödberättigat företag.

I *andra stycket* anges att om flera företag i en koncern av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § ÅRL är berättigade till omställningsstöd avser det maximala stödet hela koncernen och fördelas på respektive stödberättigat företag i förhållande till storleken på det omställningsstöd som företaget hade varit berättigat till utan tillämpning av första stycket. 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 årsredovisningslagen. Den avgörande tidpunkten för frågan om företagen har en sådan gemenskap är den tidpunkt då prövningen sker. Tillämpningen av bestämmelsen kan illustreras med ett exempel. Två företag i en koncern, A och B, hade varit berättigade till omställningsstöd med 100 miljoner kronor respektive 200 miljoner kronor om inget takbelopp hade funnits. Stöd ska därför ges till A med högst 50 miljoner kronor (en tredjedel av 150 miljoner kronor). B har rätt till stöd med högst 100 miljoner kronor (två tredjedelar av 150 miljoner kronor).

15 §

I paragrafen finns särskilda bestämmelser som förhindrar att vissa företag blir överkompenserade.

I *första stycket* anges att om företaget är ett förlustföretag får – utöver vad som följer av övriga bestämmelser i förordningen – omställningsstöd inte lämnas med ett belopp som överstiger den nominella nedgången i bruttoresultat för mars och april 2020 jämfört med motsvarande period året dessförinnan. Vad som avses med bruttoresultat anges i tredje stycket.

I *andra stycket* anges vad som avses med förlustföretag.

I *tredje stycket* anges vad som avses med bruttoresultat. Bestämmelsen förutsätter en beräkning enligt den s.k. kostnadsslagsindelade uppställningsformen för resultaträkningar. Även företag som normalt tillämpar den s.k. funktionsindelade uppställningsformen måste beräkna bruttoresultatet enligt den kostnadsslagsindelade uppställningsformen. Bestämmelsen har utformats med beaktande av Bokföringsnämndens allmänna råd om Årsredovisning i mindre företag (K2), BFNAR 2016:10.

I *fyjärde stycket* anges vad som avses med rörelseresultat före finansiella poster. Begreppet motsvarar årets resultat enligt de scheman för resultaträkningar som finns i bilaga 2 och 3 till ÅRL, före de poster som anges i punkterna 11–20 i schemat för den kostnadsslagsindelade resultaträkningen (bilaga 2) respektive punkterna 8–17 i schemat för den funktionsindelade resultaträkningen (bilaga 3). Företag som omfattas av lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag redovisar inte resultatet på detta sätt. En sådan resultatuppställning är inte heller lämplig med hänsyn till att merparten av transaktionerna i den faktiska verksamheten är sådana finansiella transaktioner som inte ska beaktas enligt det aktuella resultatmålet. Med hänsyn till att intäkter från finansiella instrument och valutahandel inte är intäkter av sådant slag som ingår i nettoomsättningen enligt 5 § bör finansiella företag i normalfallet inte kunna komma i fråga för stöd. Om så ändå sker får rörelseresultatet före finansiella poster i dessa fall anses utgöras av motsvarande resultatmätt för finansiella företag. Vad som sägs om nettoomsättning i 5 § gäller dock, vilket medför att intäkter från finansiella instrument och valutahandel inte får inkluderas i nettoomsättningen.

Hur ansökan ska göras

16 §

I paragrafen anges hur ansökan om omställningsstöd ska göras. I 5 § lagen om omställningsstöd anges vilka uppgifter en ansökan ska innehålla.

17 §

Paragrafen reglerar hur ansökan ska göras av företag som ingår i en koncern. Enligt paragrafen ska ansökningarna i sådant fall ges in samtidigt. Varje företag i en koncern ansöker dock om stöd individuellt. Enligt paragrafen ska företagen också lämna uppgifter om koncernstrukturen. Skatteverket kan enligt 9 § lagen om omställningsstöd förelägga ett företag att lämna uppgift om hur koncernstrukturen ser ut även vid andra tidpunkter än vid själva ansökningstillfället om prövningen av ansökan kräver det.

Utbetalning av omställningsstöd

18 §

Paragrafen innehåller bestämmelser om utbetalning av omställningsstöd.

I paragrafen anges att om det finns ett överskott på skattekontot efter att ett omställningsstöd krediterats enligt 7 § lagen om omställningsstöd, ska det överskjutande beloppet automatiskt betalas ut till det konto som har registrerats hos ett bank- eller kreditmarknadsföretag enligt 14 kap. 8 §

skatteförfarandeförordningen (2011:1261). Av 14 kap. 8 § skatteförfarandeförordningen framgår bl.a. att uppgift om sådant konto inhämtas från betalningsmottagaren eller, med mottagarens tillstånd, från bank eller kreditmarknadsföretag. Bestämmelsen innebär att utbetalningen av överskottet på skattekontot till företaget kan ske så skyndsamt som möjligt efter avstämning.

Rätt att meddela föreskrifter

19 §

Paragrafen innehåller ett bemyndigande för Skatteverket att meddela föreskrifter om verkställigheten av lagen (2020:548) om omställningsstöd och denna förordning.

Anmälan om brott

20 §

Paragrafen innehåller en upplysning om en skyldighet för Skatteverket att till åklagare anmäla brott enligt lagen om omställningsstöd. Straffbestämmelser finns i 35–37 §§ lagen om omställningsstöd och avser omställningsstödsbrott av normalgraden och grovt brott samt vårdslöst omställningsstödsbrott i fall av grov oaktsamhet.