

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen

[fi.remissvar@regeringskansliet.se](mailto:fi.remissvar@regeringskansliet.se)  
[jonas.ljungberg@regeringskansliet.se](mailto:jonas.ljungberg@regeringskansliet.se)

Stockholm 2020-09-18

**REMISSYTTRANDE;  
Promemorian Omställningsstöd till företag för perioden maj-juli 2020  
(Ert diarienummer Fi2020/03582/S2)**

Visita är bransch- och arbetsgivarorganisation för den svenska besöksnäringen. Visita samlar drygt 5 500 medlemsföretag med 8 225 arbetsställen, huvudsakligen hotell, restauranger, caféer, nöjesrestauranger, cateringföretag, konferensanläggningar, spa, campingföretag, vandrarhem, skidanläggningar, nöjes- och djurparker, turistbyråer, turist- och eventföretag. Visita tecknar branschens kollektivavtal och är en medlemsorganisation i Svenskt Näringsliv. Som branschorganisation hjälper Visita företagen att växa och utvecklas och är besöksnäringens företrädare i politiska frågor.

Visita har uppmärksammat remissen och får härmed inkomma med följande.

**YTTRANDE**

**Innehållet i förslagen i promemorian**

Enligt förslaget utökas omställningsstödet för företag som fått minskad omsättning som en följd av covid-19-pandemin till att omfatta även perioden maj–juli 2020. Detta sker genom en ny förordning om omställningsstöd.

Omställningsstödet för maj–juli 2020 föreslås få i huvudsak samma reglering som gällt för mars och april enligt den nu gällande förordningen om omställningsstöd. Enligt den föreslagna förordningen utgör maj en individuell stödperiod och juni och juli en annan individuell stödperiod.

För att stöd ska beviljas för maj 2020 krävs enligt förslaget att företagets nettoomsättning understeg 60 procent av nettoomsättningen i maj 2019 (dvs. ett omsättningstapp på mer än 40 procent). För att stöd ska beviljas för juni och juli 2020 krävs att företagets nettoomsättning för stödperioden understeg 50 procent av nettoomsättningen i juni och juli 2019 (dvs. ett omsättningstapp på mer än 50 procent).

Stöd föreslås ges för stödperioden maj med maximalt 75 miljoner kronor per stödberättigat företag och för stödperioden juni och juli med maximalt 150 miljoner kronor per stödberättigat företag. Ansökan om stöd ska ges in till Skatteverket senast den 15 december 2020.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 15 oktober 2020.

### **Visitass synpunkter på förslagen i promemorian**

Visita välkomnar och tillstyrker förslaget att omställningsstödet förlängs till att omfatta även maj-juli 2020. Detta är en mycket viktig åtgärd som kan bidra till att rädda jobb och företag i den pågående djupa kris inom bl.a. besöksnäringen som ännu är långt ifrån över.

Visita anser dock att det är mycket viktigt att vissa av förslagen i promemorian justeras eller kompletteras enligt följande för att bli mer effektiva och rädda fler företag i det svåra läge som nu råder.

#### ***Även augusti behöver inkluderas i stödmånaderna***

Enligt Visitass uppfattning är det viktigt att förlängningen av stödperioden för omställningsstödet redan nu utvidgas till att omfatta även augusti månad, dvs. omställningsstöd måste kunna sökas för tiden maj-augusti 2020. Detta eftersom det nu har kunnat konstateras att inte minst företagen inom besöksnäringen har drabbats av tilltagande intäktsbortfall till följd av den rådande coronasituationen med därtill kopplade restriktioner m.m. även under augusti.

#### ***Minskning av nettoomsättning med mer än 30 procent bör räcka för stöd***

Visita anser att förslaget de föreslagna kraven på att företagets nettoomsättning ska ha minskat med mer än 40 procent för maj respektive mer än 50 procent för juni och juli 2020 är för högt ställda och medför att många företag som ändå är mycket hårt drabbade av coronapandemins följder utesluts från möjligheten till stöd. Enligt vår uppfattning bör i stället ett omsättningstapp på mer än 30 procent vara tillräckligt för att beviljas stöd även för de månader som omfattas av förlängningen, på samma sätt som gällde för månaderna mars och april.

#### ***Medge valfrihet för företagen beträffande en eller flera stödperioder***

Enligt den föreslagna förordningen utgör maj en individuell stödperiod och juni och juli en annan individuell stödperiod. Visita konstaterar att frågan huruvida de månader som omfattas av omställningsstödet ska utgöra en eller flera olika stödperioder får olika betydelse för företagen beroende på hur deras tapp av nettoomsättning har sett ut under de olika månaderna. Det är helt avgörande att företagen träffas på ett effektivt sätt av

stödet. Vi föreslår därför att företagen får möjlighet att – utifrån deras individuella situationer och förutsättningarna i det enskilda fallet – själva avgöra huruvida stödet ska sökas för en eller flera stödperioder samt vilken eller vilka månader dessa stödperioder ska se ut inom ramen för de månader som inkluderas i stödsystemet. På så sätt får de drabbade företagen möjlighet att söka stöd månad för månad eller för en eller en eller flera stödperioder, med motsvarande referensperiod(er) under 2019.

Visitass bedömning är att en sådan förändring som vi föreslår här skulle öka systemets träffsäkerhet och hjälpa fler företag att ta sig igenom den rådande krisen.

### ***Vinstutdelning m.m. bör få ha skett till och med den 15 mars 2020***

Enligt 6 § 4 i den föreslagna förordningen får inte omställningsstöd beviljas företag som beslutat om eller verkställt vissa värdeöverföringar – bl.a. vinstutdelning – under perioden mars 2020-juni 2021. Enligt 6 § tredje stycket i förordningen gäller detta även för det eller de moderföretag till företaget som ingår i en koncern. Dessa regler gällde även beträffande omställningsstödet för mars och april 2020 och Visitass erfarenhet är att regleringen har drabbat många företag mycket hårt. Bestämmelserna behöver därför ändras.

Den 1 mars 2020 var coronapandemins effekter fortfarande mycket oklara och det var inte känt vilken omfattning dessa skulle komma att få. Vare sig regeringen eller Folkhälsomyndigheten hade då meddelat några konkreta restriktioner eller rekommendationer. Hur dessa skulle drabba företagen inom besöksnäringen blev tydligt först senare i mars 2020. Det är därför orimligt och ologiskt att ett så tidigt datum som den 1 mars 2020 utgör tidsgränsen för beslut om eller verkställande av sådana värdeöverföringar i förhållande till möjligheten att beviljas omställningsstöd.

Här ska framhållas att företag kan beviljas stöd för korttidspermittering från Tillväxtverket även om aktieutdelningar genomförts, under förutsättning att dessa skett före den 16 mars 2020. Därmed har det uppstått situationer där verkligt hårt ekonomiskt drabbade företag som beslutat om eller verkställt vinstutdelning tidigt i mars 2020 nekats omställningsstöd samtidigt som de beviljas stöd för korttidspermittering. Detta är naturligtvis inte acceptabelt, eftersom det handlar om två olika statliga stöd med samma syfte – nämligen att rädda företag och arbetstillfällen från den akuta krissituation som coronapandemin medfört.

Den rimliga lösningen på denna problematik är enligt Visitass uppfattning att olika typer av värdeöverföringar som företag kan ha beslutat om eller genomfört till och med första halvan av mars 2020 inte diskvalificerar företagen från möjligheten att erhålla omställningsstöd.

Av dessa skäl bör förordningen ändras så att värdeöverföringar som beslutats om eller verkställts till och med den 15 mars 2020 blir förenliga med beviljande av omställningsstöd. Förändring i detta avseende bör även genomföras retroaktivt, så att företag som nekats omställningsstöd för perioden mars och april 2020 på grund av beslut om eller verkställande av värdeöverföringar till och med den 15 mars 2020 medges möjlighet att erhålla stöd även för de månaderna.

### ***Kravet på revisorsintyg måste ändras***

I 8 § i den föreslagna förordningen finns – liksom var fallet i förordningen avseende omställningsstöd för mars och april 2020 – vissa krav avseende s.k. revisorsintyg.

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 gäller inte om det sökta omställningsstödet understiger 100 000 kronor och Skatteverket inte har begärt att företaget ger in ett sådant yttrande.

Att revisorn vid sökt stödbelopp understigande 300 000 kronor ska granska och rapportera sina iakttagelser är enligt förordningsmotiven ett uttryck för att revisorns granskning ska följa standarden SNT 4400 (Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse rörande finansiell information). Att revisorn vid sökta stödbelopp från 300 000 kronor ska bestyrka uppgifterna med rimlig säkerhet anges i förordningsmotiven vara är ett uttryck för att revisorn i dessa fall ska genomföra granskningen i enlighet med standarden ISA (International Standards on Auditing).

Det revisorsintyg som krävs från företagen vid ansökan om omställningsstöd med stödbelopp över 300 000 kr har visat sig vara en mycket hämmande faktor för företagen, bl.a. eftersom de i princip medför krav på en ”full revision” – vilket är tidskrävande och kostsamt – för att kunna ansöka om omställningsstödet. Visita bedömer att dessa regler har motverkat företags möjligheter att ansöka om stöd. Regleringen i detta avseende måste därför förändras så att det inte ställs lika långtgående krav beträffande revisorsintyg och den granskning inom ramen för detta som nu är fallet.

### ***Säsongsbaserade verksameters förutsättningar måste beaktas***

Delar av besöksnäringens verksamheter är utpräglad säsongsbaserade. Exempel på sådana verksamheter är nöjesparkerna och skidanläggningarna, som har säsonger avgränsad till vissa månader av året. Det finns även andra typer av verksamheter med sådan avgränsning av säsongen till viss period under året då i princip alla intäkter sker.

Dessa företags kostnader ska däremot, i enlighet med god redovisningssed, spridas på 12 månader.

Stora fasta kostnader för exempelvis hyra, underhåll, liksom för avskrivningar, infaller på andra delar av året än då dessa företag har sina intäkter. Om säsongsföretagen endast kan basera stödet på månaderna maj-juli 2020 får dessa företag ett starkt bristande stöd i den föreslagna ersättningsmodellen. Detta gällde även enligt reglerna för omställningsstöd avseende mars och april 2020. Visita anser att företag i branscher med starkt säsongsbaserade intäktsperioder under avgränsade delar av året måste kunna fördela hela årets kostnader på den period som intjänandet sker. Detta är mycket viktigt för att de berörda företagen ska få ett stöd som ger verklig effekt och kompensation.

### ***Missgynnande vid koncerninterna hyresförhållanden m.m. behöver undanröjas***

Av promemorians förslag till 12 § första stycket 1 i förordningen följer att hyra och leasing, med avdrag för lämnade rabatter, ska anses som fasta kostnader om avtalstiden är minst sex månader. Enligt förslaget till 12 § första stycket 4 i förordningen ska vidare fastighetsskatt och kommunal fastighetsavgift som företaget är skatt- eller avgiftsskyldigt för anses som en fast kostnad. Samtidigt ska – enligt förslaget till 13 § 5 i förordningen – en kostnad som motsvaras av en intäkt hos någon som ingår i samma koncern inte anses som en fast kostnad. Motsvarande gällde beträffande omställningsstödet för mars och april 2020 och har kunnat konstateras medföra starkt negativa effekter för många företag.

Att det föreligger ett hyresförhållande mellan två företag som ingår i samma koncern är vanligt i bl.a. hotellnäringsen, som också har drabbats särskilt hårt av coronakrisen. Promemorians förslag i nu aktuellt avseende innebär att hyreskostnaden fortsatt inte blir stödgrundande, i de fall kostnaden motsvaras av en intäkt i ett annat företag som ingår i samma koncern. Fastighetsskatten blir inte heller stödgrundande för hyresvärden, eftersom skatten avser en fastighet som hyrs ut. Vare sig hyresvärden eller hyresgästen inom koncernen kan således tillgodogöra sig stöd för dessa kostnader enligt nu föreliggande förslag.

Konstruktionen i denna reglering missgynnar alltså företag med koncerninterna hyresförhållanden allvarligt och på ett enligt Visitas uppfattning obefogat sätt. Förslaget att denna ordning ska gälla fortsatt – på samma sätt som när det gällde omställningsstödet för mars och april 2020 – slår hårt mot exempelvis företag som har valt att bedriva hotellverksamhet och fastighetsdrift i separata bolag, vilket är vanligt, vid jämförelse med bolag som har ägande av fastigheten och hotelldriften i samma bolag. Visita anser att detta måste korrigeras.

Även vid koncerninterna hyresförhållanden måste hyra och fastighetsskatt ingå i beräkningsunderlaget för företagets fasta kostnader och förordningen måste ändras i syfte att uppnå detta. Skillnaden mellan företagens möjlighet till stöd blir annars orimlig, endast på grund av deras skilda val av organisationsstruktur.

Vad som nu har sagts gäller även för andra koncerninterna kostnader. Dvs. även kostnader som motsvaras av en intäkt hos någon som ingår i samma koncern som det företag som ansöker om omställningsstöd bör anses som fasta kostnader.

### ***Nystartade företag måste få möjlighet till stöd***

För att ett företag ska ha rätt till omställningsstöd för maj 2020 krävs att företagets nettoomsättning för stödperioden understeg 60 procent av nettoomsättningen för referensperioden, medan det för rätt till omställningsstöd för juni och juli 2020 krävs att företagets nettoomsättning för stödperioden understeg 50 procent av nettoomsättningen för referensperioden.

På samma sätt som när det gällde omställningsstödet för mars och april 2020 ser Visita det som mycket problematiskt att företag som inte haft någon omsättning under de aktuella jämförelseperioderna 2019 är uteslutna från möjligheten till omställningsstöd. Det måste enligt vår uppfattning finnas möjlighet att nu justera systemet så att det även för sådana företag blir möjligt att ta del av stödet. Motsvarande gäller företag som av andra skäl inte hade omsättning under maj-juli 2019, det kan exempelvis handla om verksamheter som bedrivits under längre tid men bytt bolagsform efter juli 2019.

För företag som på grund av att de är nystartade eller av någon annan anledning saknat omsättning under jämförelseperioderna maj-juli 2019 krävs då ett alternativt sätt för att bedöma den omsättningsminskning som skett till följd av covid-19-pandemins verkningar. Visita ser här – vilket vi även framförde i remissyttrande avseende omställningsstödet för mars och april 2020 – några tänkbara alternativ som bör övervägas:

- Företag som saknar jämförelseperiod till exempel på grund av att de är nystartade antas ha ett intäktsbortfall på mer än 40 procent för maj respektive mer än 50 procent för juni och juli 2020 och kan därmed kompenseras därefter. Detta kan sedan regleras mot det faktiska intäktsbortfallet enligt Skatteverkets omsättningsstatistik på respektive SNI-kod i respektive kommun i maj respektive juni-juli 2020 jämfört med motsvarande perioder 2019.
- Jämförelseperioden blir motsvarande månader 2018 plus en schablonuppräkning med respektive branschs försäljningstillväxt.

- Jämförelseperioden blir ett snitt av försäljningen som utfallit under de perioder (minimum 3 månader) jämförbar verksamhet har funnits det senaste året innan maj-juli 2020. Denna jämförs sedan med utfallet i maj respektive juni-juli 2020.
- Om verksamheten är alltför nystartad eller t.ex. renoverats under hela året kan man gå på en schablon, dvs. Skatteverket kan via momsredovisningen fastställa hur omsättningen i jämförbara verksamheter i respektive kommun eller jämförbar geografisk enhet har utvecklats i procent mellan maj-juli 2019 och maj-juli 2020.

Detta är exempel i syfte att påvisa att alternativa jämförelsemöjligheter kan utarbetas för de företag som är nystartade eller av annat skäl inte hade någon omsättning under maj-juli 2019. Under alla förhållanden bör en lämplig lösning som inte exkluderar företag som inte hade någon omsättning under maj-juli 2019 utarbetas och införas.

Vidare ser vi ett behov av möjligheten att vid bedömningen av stödet ta hänsyn till "extraordinära" omständigheter, kostnader och intäktsbortfall. En sådan omständighet kan vara att jämförelseperioden maj-juli 2019 av olika anledningar i verkligheten inte är jämförbar på ett relevant sätt. Till exempel kanske företaget renoverade sina lokaler under en del av perioden eller hade sålt av en stor del av sin verksamhet och därmed hade onormalt låg försäljning under jämförelseperioden. Dessa händelser bör normalt framgå av årsredovisningen och bör därför kunna fastställas. I de fallen borde man exempelvis med hjälp av en revisor kunna fastställa och visa hur en normal omsättning under jämförelseperioden skulle ha sett ut.

## Övrigt

I den utsträckning det är möjligt bör justeringar enligt ovan avseende reglerna för omställningsstöd genomföras även retroaktivt avseende perioden mars och april 2020, i syfte att möjliggöra för så många behövande företag som möjligt att ta del av omställningsstödet.

Med vänlig hälsning



Jonas Siljhammar  
VD



Stefan Lundin  
Chefsjurist Branschjuridik