

## Kompetens och engagemang

### Både rikstäckande och lokalt

LR Revision & Redovisning är ett nätverk av lokalt ägda revisionsbyråer, med fler än 70 kontor över hela Sverige. Samarbetet sker genom ett gemensamt ägt servicebolag – LR Revision & Redovisning Sverige. Internationellt samarbetar vi med RBI som finns representerade över hela världen.

### Lokalt engagemang

Varje delägarföretag har en stark lokal förankring, och har samtidigt tillgång till all den information och kompetens som finns samlad i nätverket. Varje delägarföretag har dessutom en ingående kunskap om och förståelse för hur det är att driva ett mindre företag.

### Mer än bara revision

Inom LR Revision & Redovisning finns auktoriserade och godkända revisorer, auktoriserade och diplomerade redovisningskonsulter samt skatte- och företagsrådgivare.

### Kontakta oss

Hos oss möts du av kompetens och engagemang och får råd och stöd i alla frågor som rör ditt företagande.

På vår hemsida kan du läsa mer om oss, om våra produkter och tjänster och där kan du också enkelt leta fram ditt lokala kontor.

Kungälv's Redovisningsbyrå AB  
[www.lr-revision.se/kungalvsredovisning](http://www.lr-revision.se/kungalvsredovisning)

## En ovanlig sommar

Inget är som det brukar vara så här i Coronatider. Coronapandemin är långt ifrån över och alltid kan fortsatt försiktighet gälla. Vi får lära oss nya ord som hemester och social distansering. Social distansering innebär att vi ska ha kontakt även om vi inte träffas på samma sätt som tidigare. Våra telefoner är öppna, vi kan träffas via videomöten m.m.

Ska man tro börsutvecklingen har vi det värsta bakom oss och vi är på väg mot en mer normal ekonomisk utveckling igen. Vi ser tendenser som tyder på att för många av våra kunder har det gått lite bättre än vad vi fruktade för några månader sedan. Vi ser att de olika stödpacketen har hjälpt till även om det framförallt är våra kunders eget agerande som gjort det möjligt. Det finns hopp om en mer positiv utveckling framöver. Låt oss hoppas att det inte blir några bakslag utan att vi under hösten kan se fram mot en mer positiv utveckling.

Det här nyhetsbrevet kommer framförallt att ägnas åt Coronainformation. Riksdag och regering har beslutat om ytterligare stöd till företag. Det har också skett en del förändringar i de stödformer som vi presenterade i nyhetsbrev 1/2020. Allt är inte beslutat ännu och det kan komma fler förändringar. Vi kommer också att ta upp vad som gäller vinstutdelning och koncernbidrag m.m. Här finns det skillnader mellan olika stödformer. På vår hemsida hittar du den senast uppdaterade informationen. Som ett tecken på att vi håller på att gå tillbaka till det normala kommer också några nyheter som inte direkt är kopplade till Corona.

Vi vill tillönska er alla en riktigt skön sommar!



Bo Östh  
Kungälv's Redovisningsbyrå AB



## Tillfällig hyresrabatt

Företag i särskilt utsatta branscher som är konsumentnära och drabbas särskilt hårt kan få del av ett särskilt hyresstöd efter överenskommelse med hyresvärden. Exakt vilka branscher som omfattas framgår en förordning och det är företagens registrerade SNI-koder som styr om de kan omfattas av stödet. Här sammanfattas och ges exempel på vilka branscherna som kan få stöd och anges de SNI-koder som är stödberättigade:

<b>Exempel på företag som omfattas:</b>	<b>SNI-koder (tre- resp. femsiffernivå)</b>
Handel med bilar, släpvagnar, reservdelar och tillbehör till fordon	451, 45320, 454
Annan varuhushandel och detaljhandel med brett sortiment som inte är livsmedel (högst 35 % livsmedel m.m.)	47191, 47199
Specialiserad butikshandel, även livsmedel och sällanköpsvaror	472, 473, 474, 475, 476, 477, 478
Hotell och restaurang, inkl. camping och catering m.m.	551, 552, 553, 559, 561, 562, 563
Resebyråer och arrangemang av resor, kongresser m.m.	79110, 79120, 79900, 82300
Tand-, fysioterapeutisk-, hår-, skönhets- och kroppsvård	86230, 86904, 86905, 96021, 96022, 96040
Litterärt och konstnärligt skapande, filmvisning, teatrar, museer, djurparker, sporthallar, gym, idrottsföreningars verksamhet och annan fritids- och nöjesverksamhet	59140, 90010, 90020, 90030, 90040, 91020, 91040, 93119, 93120, 93130, 93210, 93290
Reparationer av datorer, hemelektronik, skor, möbler, ur och hushållsartiklar	95110, 95120, 95210, 95220, 95230, 95240, 95250, 95290
Övriga konsumenttjänster	96090

Stödet fungerar på följande sätt. Hyresgästen och hyresvärden gör en skriftlig överenskommelse om tillfällig nedsättning av den fasta hyran under perioden april till juni. Det är tillåtet att villkora överenskommelsen så att nedsättningen endast gäller om statligt stöd utgår. Avtalet om detta måste vara klart senast den 30 juni 2020. Staten kommer i efterhand att betala ut max 25 % av den nedsatta hyran till hyresvärden. Tanken är alltså att hyresgästen ska betala 50 %, staten 25 % och hyresvärden avstå från 25 %. Hyresvärden söker i efterhand om ersättning för nedsättningen hos vissa länsstyrelser. Ansökan måste ske mellan den 1 juli och den 31 augusti 2020 och sker i en särskild e-tjänst. Det är frivilligt för hyresvärdarna att gå med på en uppgörelse men det rekommenderas både av regeringen och av Fastighetsägarna m.fl.

Det finns ytterligare förutsättningar för att få stöd, bl.a. får inte hyresgästen innan Coronapandemin haft ekonomiska problem den 31 december 2019. Exempel på ekonomiska problem är att det egna kapitalet understiger hälften av det registrerade egna

kapitalet, företaget är föremål för företagsrekonstruktion eller kan försättas i konkurs. Större företag måste också uppfylla vissa ekonomiska nyckeltal som tar sikte på framförallt lönsamhet. Det finns även beloppsgränser hur mycket en enskild företagsgrupp av hyresgäster kan få i stöd, nämligen 800 000 Euro. Begränsningen gäller alltså den företagsgrupp där hyresgästen ingår och utgör ett sammanlagt tak för alla fastighetsägare där denne hyr lokaler.

Stödet som staten betalar ut anses av Skatteverket vara direkt kopplat till priset. Detta innebär att bidraget ska ingå i beskattningsunderlaget för moms när hyresgästen driver skattepliktig verksamhet. Momsen på bidraget bör därför faktureras hyresgästen som ju har avdragsrätt för detta. Utifrån ovanstående exempel fakturerar hyresvärden hyresgästen 75 % av momsens och 50 % av hyran samt får ersättning med 25 % av hyran från staten.

## Omställningsstöd

Ett särskilt bidrag införs för företag som tappat minst 30 % av omsättningen under mars och april 2020 jämfört med motsvarande period föregående år. Nystartade företag kan därför inte få del av stödet. Stödet ska täcka en del av de fasta kostnaderna i företaget.

Omställningsstödet kan ges till företag vars sammanlagda nettoomsättning för mars och april 2020 understeg 70 procent av den sammanlagda nettoomsättningen för mars och april 2019 om omsättningsminskningen är orsakad av spridningen av sjukdomen covid-19. Stödet omfattar fysiska och juridiska personer som bedriver näringsverksamhet i Sverige och är registrerade för F-skatt, och vars nettoomsättning under det närmast föregående räkenskapsåret överstiger en viss minimiomsättning som enligt det ursprungliga förslaget uppgick till minst 250 000 kronor. Det finns undantag från kravet på F-skatt för vissa stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund som är undantagna från skattskyldighet. Föreningar måste dock ha ett organisationsnummer den 31/12 2019. I koncerner ses varje företag i koncernen som en individuell stödmottagare.

Omställningsstöd ges med 75 procent av det procentuella omsättningstappet, beräknat på företagets fasta kostnader för mars och april 2020. Med fasta kostnader avses kostnader för hyra



och leasing, räntor, värdeminskning på anläggningstillgångar och nödvändiga reparationer av sådana tillgångar, elektricitet, vatten, avlopp, internet och telefoni, uppvärmning, försäkringar, vissa tvättertjänster, utfodring av djur och djurfoder, franchiseavgifter, tillstånd samt royalties och licensavgifter för immateriella rättigheter. Avräkning ska ske för t.ex. ersättning från avbrottsförsäkringar och skadestånd m.m. Stödet är ett skattepliktigt näringsbidrag i verksamheten. De exakta villkoren kommer att framgå av en förordning som regeringen utfärdar. När detta skrivs är denna förordning inte fastställd så vi kommer att informera om den på vår hemsida.

Stöd får inte lämnas om företaget vid tidpunkten för prövningen har restförda skatte- eller avgiftsskulder hos Kronofogden, näringsförbud, är på obestånd eller föremål för företagsrekonstruktion. Vidare krävs att företaget inte verkställer eller beslutar om vinstutdelning eller motsvarande under perioden mars 2020 till juni 2021. Det ska dock vara möjligt att lämna koncernbidrag.

Om stödet uppgår till 100 000 kronor eller mer krävs ett intyg från en revisor.

Beslut om omställningsstöd fattas av Skatteverket och stödet betalas ut genom kreditering av skattekontot. Ett företag blir återbetalningsskyldigt för det omställningsstöd som har betalats ut felaktigt eller med ett för högt belopp. Skatteverket ges omfattande möjligheter till utredning och kontroll, däribland revision, och särskilda straffbestämmelser införs. Ansökan om omställningsstöd måste ske senast den 31 augusti 2020. Ansökan skickas till Skatteverket.

## Ändringar i regler om korttidsarbete

Korttidsarbete och korttidspermittering innebär att en anställd tillfälligt går ner i arbetstid och kostnaden för detta delas mellan stat, företag och arbetsgivare. Nytt är att en tillfällig nedsättning till 80 % införs under maj, juni och juli. Av tabellen nedan framgår stödets storlek m.m.

Arbetstidsminskning jämfört med ordinarie arbetstid	Minskad lön anställd	Minskad kostnad arbetsgivare	Preliminärt stöd
20 %	4 %	19 %	98,6 % av ordinarie lön* 20 %
40 %	6 %	36 %	98,6 % av ordinarie lön* 40 %
60 %	7,5 %	53 %	98,6 % av ordinarie lön* 60 %
80 % under maj, juni och juli	12 %	84 %	98,6 % av ordinarie lön* 80 %

Genom att stödet nu har utgått en tid närmar sig också tidpunkten för när företag ska göra en avstämning av stöden. Avstämning ska ske senast två veckor efter den tredje stödmånadens utgång. När avstämning ska ske framgår av nedanstående tabell:

Första stödmånaden	Avstämningsperiod
Mars	16-30 juni
April	1-15 juli
Maj	1-15 augusti
Juni	1-15 september
Juli	1-15 oktober
Augusti	1-15 november
September	1-15 december

Det är viktigt att inte missa avstämningsperioden eftersom det kan innebära att företaget måste betala tillbaka erhållet stöd. Avstämningen innebär bl.a. att justering ska ske för faktiskt arbetad tid. Det innebär att arbetsgivaren måste ange ordinarie arbetstid och faktisk arbetstid för varje anställd som omfattas av stödet. Om en anställd t.ex. har varit sjuk utgår inte stöd för korttidspermittering under sjukdomen. Tillväxtverket har ändrat uppfattning hur avräkning ska ske för semester och nytt är att avräkning ska ske för semester. Även ordinarie lön och månadslön under korttidsarbete ska anges. För mars månad ska hela månadslönen anges även om korttidsarbete var från den 16 mars. Normalt är det den planerade månadslönen under korttidsarbetet som ska anges. Detta har t.ex. betydelse vid beräkning av lön under sjukdom. Eftersom uppgifterna ska lämnas för varje anställd blir det betungande, särskilt för företag med många anställda. Det kommer därför att finnas beräkningshjälp för företag med mer än 25 anställda på Tillväxtverkets hemsida.

En omdiskuterad fråga har varit om man kan kombinera korttidsanställning med vinstutdelning. Bakgrunden är att Riksdagens finansutskott uttalade att en förutsättning för stöd är att arbetsgivaren har allvarliga ekonomiska svårigheter. ”Utskottet anser under sådana förhållanden inte att det kan anses försvarligt att arbetsgivare som mottar stöd från det allmänna vid korttidsarbete samtidigt genomför aktieutdelningar och andra liknande ersättningar.” Tillväxtverket anser att alla former av vinstutdelningar och andra liknande utbetalningar till ägare som lämnas efter den 16 mars 2020 bör beaktas vid beslut om förutsättningar för stöd för korttidsarbete är uppfyllda. Andra liknande utbetalningar innefattar bl.a. nedsättning av aktiekapital och reservfond för återbetalning till aktieägare och förvärv av egna aktier. Enligt Tillväxtverket omfattas även koncernbidrag av denna utdelningsbegränsning eftersom stödet ska bedömas för varje bolag för sig och ett koncernbidrag då ses som en värdeöverföring mellan koncernbolagen. Koncernbidrag för räkenskapsåret 2019 påverkar dock inte möjligheten att erhålla stöd. För bolag med brutet räkenskapsår gäller samma sak för koncernbidrag som avser räkenskapsår fram till den 16 mars



2020. En sådan tolkning skulle innebära att det helt plötsligt får betydelse hur verksamheten är organiserad. Syftet med koncernbidrag är just att skattemässigt undanröja skillnader beroende på om verksamheten drivs i ett bolag eller uppdelat i olika juridiska enheter. Nytt är också att förhållande efter stödperioden kommer att beaktas. Det ska således inte vara möjligt att genomföra en vinstutdelning under den del av räkenskapsåret som infaller efter att stödperioden upphört.

## Ändrade regler om sjukfrånvaro

Arbetsgivare ska göra karensavdrag och betala ut sjuklön enligt vanliga regler. Staten ersätter via skattekontot företagen för sjuklön mellan den 1 april och 31 juli. Även sjuklön till följd av Coronapandemin som betalas ut därefter kommer att ersättas av staten i vart fall fram till den 30 september. Detaljerna i detta förslag är inte klara när detta skrivs.

## Kundförluster och moms

För att få tillbaka moms på kundförluster krävs att säljaren kan visa att kunden inte kan betala. Kraven är högt ställda. För att få avdrag krävs att företaget gått i konkurs, ackord eller resultatlös utmätning. Nu kommer det att bli lättare att få avdrag. Om fordringarna är under 1 000 kr och minst åtta månader gamla är räcker det med en betalningspåminnelse och ett inkassokrav för att få tillbaka momsen. För fakturor utställda mellan 1/2 till 31/12 2020 räcker det med att det gått minst tre månader sedan fordran förföll och en skriftlig betalningspåminnelse skickats ut.

## Riktad utdelning

I samband med utlösen av en kompanjon ville det två ägarna göra en riktad vinstutdelning till den aktieägare som skulle lösas ut och den andra delägaren som skulle vara kvar som ägare skulle inte få någon utdelning alls. Frågan är om denna riktade utdelning ska beskattas som lön eller utdelning vilket får helt olika skattekonsekvenser. Högsta Förvaltningsdomstolen fann att den riktade utdelningen inte berodde på skillnad i de båda delägarnas arbetsinsatser i bolaget. Den riktade utdelningen sågs som en del av ersättning för aktierna i bolaget och beskattades därför som utdelning.

Källa: Högsta Förvaltningsdomstolens dom 2020-01-08, mål nr 4432-19



*Tips!*

## Skattefrihet för fri parkering och mindre gåvor

En tidsbegränsad regel införs som innebär att förmån av fri parkering vid arbetsplatsen inte ska tas upp som förmån. Inte heller gåvor till anställda som sammantaget uppgår till högst 1 000 kr per anställd ska tas upp som skattepliktig förmån. Undantaget gäller andra gåvor än kontanter och liknande. Reglerna gäller alla anställda och arbetsplatser. Ägare till aktiebolag är också anställda om de arbetar i företaget. Sociala avgifter ska inte tas ut på förmånen. De tillfälliga reglerna gäller för förmåner mellan den 1 april och 31 december 2020.