

Coronapandemin – uppdatering 2020-09-10

Regeringen har presenterat förlängda stöd och en del nya stöd som berör Corona. Här sammanfattas nyheterna.

Nytt omställningsstöd för maj (en månad) samt juni och juli (två månader).

Enligt förslaget kan företag söka om omställningsstöd om omsättningsminskningen i maj är minst 40 % och ytterligare ett omställningsstöd för juni och juli om omsättningsminskningen är minst 50 %. Lagtexten är inte klar men rimligen innebär detta två olika ansökningar och därmed krav på skilda periodbokslut och revisorsgranskning för de olika perioderna. Det verkar dock inte bli några större förändringar jämfört om omställningsstödet i våras. Innan reglerna kan träda ikraft måste de godkännas av EU-kommissionen, detta tog tid förra gången och enligt vad jag har erfarit var det inte självklart att omställningsstödet skulle godkännas av EU. Sista ansökningsdag har nu satts till den 15 december.

Nytt omsättningsbaserat stöd för enskilda näringsidkare

Stödet kommer att utformas på liknande sätt som omställningsstödet ovan men istället för att kopplas till fasta kostnader verkar det bli ett maximalt bidrag per period som totalt kan uppgå till max 120 000 kr. För mars/april krävs en omsättningsminskning på minst 30 % och bidrag kan uppgå till max 48 000 kr, för maj gäller en omsättningsminskning på minst 40 % och stöd på max 24 000 kr och för juni/juli omsättningsminskning på minst 50 % och max stöd 48 000 kr. Stödet kan uppgå till 75 % om omsättningstappet. En förutsättning för att få del av stödet är att nettoomsättningen under 2019 var minst 200 000 kr. Inte heller här finns det något färdigt förslag presenterat utan endast en budgetpost.

Förlängning av åtgärder inom sjukförsäkringen och förändringar i reglerna om sjuklöneansvar

De förändrade reglerna innebär att arbetsgivare numera ersätts för sjuklöner som överstiger det normala, dvs en koppling görs till företagets normala sjuklönekostnader i relation till den normala lönekostnaden. Dessa regler gäller från den 1 augusti. Regeringen har föreslagit att de tillfälliga reglerna om karensdag, sjukintyg m.m. ska förlängas till den 31/12.

Hysesstödet för lokaler

Det verkar finnas en politisk enighet om att denna stödform inte kommer att förlängas. Möjligheten att söka om stöd har redan upphört.

Igår uppdaterade vi alla hemsidor med information om Corona, ni som har egna hemsidor får självklart använda texterna kontakta martina.mayer@lr-revision.se så skickar hon över testerna.

Vill samtidigt ta upp några andra Coronarelaterade saker.

Kontroll av korttidspermittering och omställningsstöd

I samband med att kontrollerna har kommit igång har vi noterat att det förekommer frågor kopplade till företagens årsredovisningar. En förutsättning för att få stöden är ju bl.a. att företaget intygar att de har allvarliga ekonomiska svårigheter till följd av Corona. Myndigheterna har gått in och hämtat företagens årsredovisningar och sett vad som står om Corona och i en del fall har företaget förelagts att svara varför skrivningarna i årsredovisningarna inte återspeglar de allvarliga svårigheterna. I de olika förslag som LR tagit (se intranätet) fram finns skrivningar för olika allvarlighetsgrader av Coronapåverkan. Det är därför viktigt att överväga vilken allvarlighetsgrad som ska användas för företag som söker stöd.

I de fall årsredovisningarna redan är inskickade går det inte att ändra i efterhand. Om vi biträtt med att upprätta årsredovisningarna är risken stor för att frågan kommer till oss. Vårt förslag är att bolagen i så fall argumenterar för att skrivningen i årsredovisningen återspeglar situationen så som den såg ut efter att företaget beviljats stöd alternativt återspeglar att företaget gjorde bedömningen att de uppfyllde kraven för stöd. Det kan också finnas anledning att titta på tidsaspekten, dvs att stödansökan och beskrivningen i årsredovisningen är gjord vid olika tidpunkter och särskilt i våras förändrades ju situationen snabbt varför det inte behöver vara relevant att jämföra årsredovisningen med förhållandena vid tidpunkten för stödansökan.

Hysesstöd och moms

Nedan återges en kommunikation med Skatteverket om hyresstöd och moms. Först kommer förutsättning och frågor, därefter Skatteverkets svar.

Många hyresvärdar hade redan fakturerat sina lokalhyror med fullt belopp när hyresstödet blev aktuellt (beslutades i april med trädde ikraft den 1 juli då det blev möjligt att ansöka). Nu krediterar man en del av hyran som en rabatt, och räknar med att erhålla en kompletterande del från staten som hyresstöd.

När hyresvärdan kommit överens med hyresgästen om nedsättning av hyran (rabatt) vilket är en förutsättning för hyresstöd, sätter hyresvärdan ner beskattningsunderlaget med 50% och sänker även momsdelen på hyran men endast med 25%. SKV säger att man kan göra så här. Men kan man beskatta hyresstödet med moms innan man vet om hyresvärdan får ta del av stödet? Tills nu har man handlagt och beslutat mycket få ärenden i Sverige rörande hyresstödet. Ett alternativ är att man sätter ner hyran och momsens med 50% och tilläggfakturerar momsens på erhållet stöd från staten (när det väl beslutats).

Hur ser lagstödet ut rörande redovisningstidpunkten för stödet? Hyror tas ut i förskott. Enligt faktureringsmetoden (13 kap. 6 § ML) ska man redovisa momsens för den period då den som omsätter en vara eller en tjänst har tagit emot eller lämnat förskotts- eller a conto-betalning. En del av köpeskillingen (den delen som kommer från staten i form av bidrag) har man inte tagit emot när hyran fakturerades i förskott. Därefter medger hyresvärdan alltså en rabatt om 50%, och därefter

kommer, i bästa fall, hyresvärden att ta emot hyresstödet från staten. Hur ska man resonera gällande lagens krav för rätt redovisningsperiod här? Finns det risk för skattetillägg för företagen i något avseende?

Skatteverkets svar

Hyresvärden tillämpar faktureringsmetoden

Av 13 kap. 6 § 1 ML framgår att utgående skatt ska redovisas för den redovisningsperiod under vilken den som enligt 1 kap. 2 § första stycket 1 omsätter en vara eller en tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört omsättningen.

Faktureringsmetoden innebär att företaget bokför affärshändelser när de uppstår, oavsett när betalning faktiskt sker. Detta innebär till exempel att företaget bokför sin försäljning mot faktura redan när fakturan skickas. Även betalningen från kunden är en affärshändelse som ska bokföras. Definitionen av vad som är en affärshändelse finns i 1 kap. 2 § 7 bokföringslagen (1999:10789), BFL, och omfattar alla förändringar av ett företags förmögenhet som beror på företagets ekonomiska relationer med omvärlden såsom in- och utbetalningar, uppkomna fordringar och skulder. Bokföring av en affärshändelse är också beroende av vilken redovisningsnormgivning en hyresvärd använder. Skatteverket anser att tidpunkten för en intäktsredovisning för hyresstödet för de som tillämpar K2/K3-regelverken samt internationell redovisningsnormgivning är när villkoren för att få bidraget har uppfyllts och hyresvärden ansöker om stödet. När det gäller enskilda näringsidkare som använder K1-regelverket ska stödet intäktsredovisas när ett beslut om stödet fattats som visar inkomstens storlek eller i annat fall medlen kan disponeras eller företaget på något annat sätt kan förfoga över inkomsten.

Det innebär enligt Skatteverkets bedömning att momsen på hyresstödet senast ska redovisas för den redovisningsperiod under vilken hyresstödet ska intäktsredovisas enligt ovan.

Skatteverket anser dock att momsen på hyresstödet av praktiska skäl kan faktureras (och således redovisas) i tidigare perioder, till exempel i den redovisningsperiod under vilken en hyresvärd utfärdar en kreditfaktura avseende hyresrabatten. Detta gäller under förutsättning att hyrestjänsten är tillhandahållen. Annars blir reglerna om förskottsbetalningen tillämpliga (detta torde dock vara sällsynt eftersom rabatt på hyra verkar ges ut efter att hyrestjänsten är tillhandahållen).

Hyresvärden tillämpar bokslutsmetoden

Hyresvärdar som tillämpar bokslutsmetoden ska redovisa utgående skatt på stödet för den period när hyresgästen betalar momsen (vid hyresavtal exkl. moms) eller när momsen på stödet betalas ut av staten (vid hyresavtal inkl. moms). Den utgående skatten för samtliga fordringar som är obetalda vid beskattningsårets utgång ska dock alltid redovisas för den redovisningsperioden som beskattningsåret går ut.

Skattetillägg

När skatten förskjutits mellan skatteperioderna är det fråga om ett periodiseringsfel som medför ett lägre uttag av skattetillägg (49 kap. 13 § SFL). Om momsen på stödet har redovisats för sent, d.v.s. efter den redovisningsperiod under vilken momsen senast ska redovisas enligt vad som sägs ovan, kan det bli aktuellt med skattetillägg som periodiseringsfel (enligt 49 kap. 4 § och 13 § 2 a eller 2 b SFL). När momsen på stödet inte redovisas alls är det inte fråga om ett periodiseringsfel och det finns därför grund för att påföra fullt skattetillägg med 20% (49 kap. 4 § och 11 § andra stycket SFL).

Trevlig helg

Martin

Martin Johansson

LR REVISION & REDOVISNING SVERIGE AB

Holländargatan 22

113 59 Stockholm

Tel: 0705-959290

www.lr-revision.se