

Yttrande

2023-03-06

Klimat- och näringslivsdepartementet

kn.remissvar@regeringskansliet.se

kn.e.remissvar@regeringskansliet.se

Promemorian med förslag till förordning om elstöd till företag, KN2023/02353

Bokföringsnämnden (BFN) är statens expertorgan på redovisningsområdet och har till uppgift att utveckla och främja god redovisningssed i företagens bokföring och offentliga redovisning.

BFN har inte fått ovannämnda promemoria på remiss men vill framföra nedanstående synpunkter med anledning av att BFN bedömer att det finns oklarheter vad avser enskilda näringsidkare och elstöd och detta i sin tur väcker vissa bokförings- och redovisningsfrågor.

Enskilda näringsidkare och elstöd

För fysiska personer som bedriver enskild näringsverksamhet (enskild firma) är den fysiska personens personnummer också identitetsbeteckning för den enskilda näringsverksamheten (företaget). Som BFN uppfattar det kan det vad beträffar elstöd som betalas ut enligt förordning (2022:133) om elpriskompensation för december 2021-februari 2022 och förordning (2022:1872) om elstöd till konsumenter innebära att uttagspunkten kan avse både konsumentändamål och näringsverksamhet.

I det nu remitterade förslaget till förordning om elstöd till företag är en förutsättning för stöd enligt den föreslagna 8 § att eluttaget inte berättigar till elstöd enligt förordningen (2022:1872) om elstöd till konsumenter.

I promemorian Högkostnadsskydd för elkunder som är konsumenter (I2022/02185) och promemorian Elstöd till konsumenter för november-december 2022 (KN2023/02306) anges ”Högkostnadsskyddet är skattepliktigt bara om det är hänförligt till skattepliktigt näringsverksamhet” (s. 6) respektive ”Elstödet är skattepliktigt bara om det är hänförligt till

skattepliktig näringsverksamhet” (s. 6). Därtill tas det upp i promemorian Vissa förfarandefrågor för elstöd till företag (Fi2023/00722) i avsnitt 2.2 att ”Vissa andra typer av stöd ska räknas av från stödbeloppet och rätt till elstöd till företag föreligger inte för den som har rätt till stöd enligt förordningen om elstöd till konsumenter för oktober 2021-september 2022” (s. 11).

De uttalanden som görs i de promemorior som har remitterats synes sakna stöd i förordningstexterna. Det är exempelvis svårt att utläsa om elstöd som betalas ut såsom för konsumentändamål även skulle kunna innefatta elstöd till enskild näringsverksamhet.

Det som anges i de promemorior som hänvisas till ovan kan trots det tolkas som att elstöd som en fysisk person erhåller enligt förordningen (2022:1872) om elstöd till konsumenter till viss del skulle kunna avse näringsverksamhet trots att uttaget enligt förordningen ska vara för konsumentändamål. Särskilt som det nu aktuella förslaget till förordning om elstöd till företag ”skopar ut” företag om eluttaget berättigar till stöd enligt förordningen (2022:1872) om elstöd till konsumenter.

Enligt BFN skulle det behöva förtydligas vad som gäller för fysiska personer som erhåller elstöd enligt förordningen (2022:1872) om elstöd till konsumenter för de fall de bedriver näringsverksamhet och om någon del av elstödet ska hänföras till näringsverksamheten. Frågeställningar som rör elstöden har redan aktualiserats i redovisningsbranschen. Det diskuteras om elstöd som betalas ut är felaktiga om uttaget av el avser näringsverksamhet och inte konsumentändamål samt om stöden ska bokföras eller inte i näringsverksamheten. En fysisk person som bedriver näringsverksamhet är bokföringsskyldig och i det ingår att inkomster som hör till näringsverksamheten ska bokföras och redovisas i denna.

Det kan diskuteras i vilken förordning ett förtydligande bör finnas. Ska någon del av elstöd som erhålls enligt förordningen (2022:1872) om elstöd till konsumenter hänföras till näringsverksamheten är det BFN:s uppfattning att det bör framgå av den förordningen. Enskilda näringsidkare omfattas i och för sig av det nu aktuella förslaget till förordning om elstöd till företag men har inte rätt till elstöd om eluttaget berättigar till stöd enligt förordningen som avser konsumenter.

Förtydligas det inte vad som ska gälla för fysiska personer som bedriver näringsverksamhet och får elstöd enligt förordningen för konsumenter finns risk att dessa stöd, för det fall någon del av elstödet bör hänföras till näringsverksamheten, inte bokförs och inte heller tas upp till beskattning.

Ord och uttryck

BFN vill uppmärksamma att *intressegemenskap* i den föreslagna 6 § tredje stycket i förordningen om elstöd till företag inte är ett uttryck som förekommer i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen.

Detta yttrande har beslutats av BFN:s tf kanslichef Eva Sundberg efter föredragning.

Eva Sundberg
tf kanslichef

Catarina Ranta
föredragande