



**FÖRVALTNINGSRÄTTEN**  
**I STOCKHOLM**  
Avdelning 13

**DOM**  
2020-12-09  
Meddelad i Stockholm

Mål nr  
23085-20

**KLAGANDE**

ChangeGroup Sweden AB, 556835-1646

**MOTPART**

Skatteverket

**ÖVERKLAGAT BESLUT**

Skatteverkets beslut 2020-09-30, se bilaga 1

**SAKEN**

Omställningsstöd

---

**FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE**

Förvaltningsrätten upphäver Skatteverkets beslut och visar målet åter till verket för fortsatt handläggning.

Dok.Id 1289177

---

<b>Postadress</b>	<b>Besöksadress</b>	<b>Telefon</b>	<b>Telefax</b>	<b>Expeditionstid</b>
115 76 Stockholm	Tegeluddsvägen 1	08-561 680 00 <b>E-post:</b> avd13.fst@dom.se <a href="https://www.domstol.se/forvaltningsratten-i-stockholm/">https://www.domstol.se/forvaltningsratten-i-stockholm/</a>	-	måndag–fredag 08:00–16:00

**YRKANDEN M.M.**

**ChangeGroup Sweden AB (bolaget)** yrkar att ansökan om omställningsstöd ska bifallas i sin helhet och anför bl.a. följande. Bolagets huvudsakliga verksamhet är valutaväxling, vilket innebär att omsättningen till största del kommer från avgifter för att växla resevaluta. En annan del av verksamheten består i provisionsintäkter för pengaöverföringstjänster samt fakturabetalningar, vilket framgår av ansökan med bilagor och revisorsyttrande. Bolaget vill understryka att den omsättning som tagits upp i ansökan är marginalen/avgifterna för valutaväxlingstjänsten och inte totalt värde på växlingstransaktionerna.

I annan lagtext, lagen (1996:1006) om valutaväxling och annan finansiell verksamhet (valutaväxlingslagen) samt lagen (2004:297) om bank- och finansieringsrörelse (bank- och finansieringsrörelselagen), är begreppen valutahandel och valutaväxling differentierade. Dessa lagar är betydande för definitionen och gränsdragningen mellan valutahandel och valutaväxling. I 1 § 1 valutaväxlingslagen definieras valutaväxling som ”yrkesmässig handel med utländska sedlar och mynt samt resecheckar utställda i utländsk valuta”. I 1 § 2 samma lag definieras annan finansiell verksamhet som ”yrkesmässig verksamhet ... som huvudsakligen består i att utföra en eller flera av de verksamheter som anges i 7 kap. 1 § andra stycket 2, 3 och 5–12 [bank- och finansieringsrörelselagen]”. Verksamheten ”driva valutahandel” anges i 7 kap. 1 § andra stycket 12 bank- och finansieringsrörelselagen. Valutahandel är att betrakta som annan finansiell verksamhet vid tillämpningen av valutaväxlingslagen och är inte detsamma som valutaväxling. Något utrymme för en annan tolkning där en verksamhet på en och samma gång ska kunna utgöra både valutaväxling och annan finansiell verksamhet torde inte finnas vid tillämpningen av valutaväxlingslagen. I prop. 1995/96:216 uttalas: ”I svensk rätt skiljer man mellan handel med resevaluta och annan valutahandel. Skillnaden mellan dessa verksamheter är, som

tidigare berörts, att handeln på valutamarknaden avser stora belopp och sker mellan banker och andra finansiella institut samt deras kunder. När det gäller handel med resevaluta talar man ofta om valutaväxling.” Regeringen har därmed uttalat att i svensk rätt utgör valutaväxling inte valutahandel.

I beredningen av förordningen (2020:552) om omställningsstöd för mars och april 2020 finns ingen indikation kring att begreppet valutahandel skulle ha annan innebörd här än i annan svensk lag. För det fall avsikten varit att innefatta valutaväxling med begreppet valutahandel torde detta ha angetts i förordningstexten eller i vart fall i beredningen av förordningen eftersom dessa begrepp så tydligt skiljer sig åt i all annan svensk lagtext. Härav torde ChangeGroup Sweden AB inte kunna nekas stöd med hänvisning till 5 § förordningen.

**Skatteverket** anser att överklagandet ska avslås.

## SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

### Tillämpliga regler

Av 4 § första stycket 1 förordningen (2020:552) om omställningsstöd för mars och april 2020 framgår att ett företag efter ansökan har rätt till omställningsstöd under förutsättning bl.a. att företagets sammanlagda nettoomsättning för mars och april 2020 understiger 70 procent av den sammanlagda nettoomsättningen för mars och april 2019.

Enligt 5 § första stycket samma förordning avses med nettoomsättning 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.

### **Frågan i målet**

Bolaget har tre huvudsakliga inkomstkällor, där all försäljning sker direkt till kunder från bolagets växlingskontor – avgifter för valutaväxling där en valuta växlas mot en annan, provisionsintäkter för pengaöverföringstjänster via Western Union samt serviceavgifter för fakturabetalningar. Enligt bolaget är den redovisade minskningen i nettoomsättning relaterad till en kraftigt minskad efterfrågan på valutaväxling.

Skatteverket har i det överklagade beslutet bedömt att bolagets omsättning i denna del avser intäkter från valutahandel och att denna omsättning därför inte kan ligga till grund för beräkningen av omställningsstödet enligt 5 § första stycket förordningen om omställningsstöd för mars och april 2020. Bolaget å sin sida menar att valutaväxling är en särskild verksamhet som inte utgör valutahandel vid tillämpningen av förordningen. Frågan är därmed om valutaväxling är en sådan verksamhet som ingår i begreppet valutahandel i förordningen.

### **Förvaltningsrättens bedömning**

Begreppet valutahandel har inte närmare definierats i nämnda förordning eller i lagen (2020:548) om omställningsstöd. Undantaget för intäkter från valutahandel fanns inte intaget i förslaget till förordning vid remittering av Finansdepartementets promemoria Omställningsstöd till företag som fått minskad omsättning på grund av coronaviruset (Fi2020/02322/S2). Undantaget för intäkter från finansiella instrument var i promemorian avgränsat till intäkter från försäljning av finansiella instrument. I promemorian uttalades

beträffande det undantaget följande. För företag som bedriver s.k. värdepappersrörelse kan den redovisade nettoomsättningen helt eller delvis innefatta intäkter som består av försäljning av finansiella instrument. Ett sådant företags eventuella omsättningstapp bör som utgångspunkt i och för sig inte anses vara orsakad av effekterna av spridningen av sjukdomen covid-19. Det bör därför uttryckligen regleras att försäljningar av finansiella instrument inte ska beaktas vid beräkningen av ett företags nettoomsättning.

Undantagen för intäkter från finansiella instrument och valutahandel finns inte beskrivna i efterföljande lagrådsremiss eller proposition (prop. 2019/20:181) med förslag till lagstiftning om omställningsstöd. I förordningsmotiven till förordningen (Fm 2020:8) anges vad som avses med finansiella instrument men begreppet valutahandel är inte närmare förklarat. Motsvarande undantag för intäkter från finansiella instrument och valutahandel finns även i 7 § första stycket förordningen om omställningsstöd för maj–juli 2020 men har inte beskrivits i förarbetena till den förordningen, Finansdepartementets promemoria Omställningsstöd till företag för perioden maj–juli 2020 (Fi2020/03582/S2).

Som bolaget anført i sitt överklagande görs det i lagen (1996:1006) om valutaväxling och annan finansiell verksamhet (valutaväxlingslagen), genom hänvisning till lagen (2004:297) om bank- och finansieringsrörelse, åtskillnad mellan valutaväxling och valutahandel. Begreppet valutahandel i lagen om bank- och finansieringsrörelse är överfört från den tidigare bankrörelselagen (1987:617) (se prop. 2002/03:139 s. 297 och 532).

I förarbetena till valutaväxlingslagen och vissa samtidiga ändringar i bankrörelselagen beskrivs att man i svensk rätt skiljer mellan handel med resevaluta och annan valutahandel, vilket refereras till som valutaväxling respektive handel på valutamarknaden (se prop. 1995/96:216 s. 29). Vidare

anges att avsikten inte är att uttrycket valutahandel, vare sig i bankrörelselagen eller i annan lagstiftning där uttrycket förekommer, ska inbegripa sådan handel som omfattas av valutaväxlingslagen (a. prop. s. 34).

Enligt förvaltningsrättens mening är det en naturlig utgångspunkt att begrepp som sedan tidigare är etablerade i ett rättsligt sammanhang har samma betydelse även i en senare tillkommen författning om det inte av författningen eller dess förarbeten eller annars av det aktuella sammanhanget framgår att en helt eller delvis annan betydelse är avsedd. Som redogjorts för ovan utgör valutaväxling och valutahandel två separata begrepp i valutaväxlingslagen och lagen om bank- och finansieringsrörelse.

Starka skäl talar mot denna bakgrund för att begreppet valutahandel i förordningen om omställningsstöd ska förstås på samma sätt som i dessa regelverk, dvs. det ska i så fall inte inbegripa valutaväxling.

När det gäller skälen för införandet av begreppet valutahandel i undantaget från nettoomsättning har dessa inte beskrivits närmare. Det ligger därför nära till hands att utgå från att motiven för undantaget motsvarar de som anförts i den remitterade promemorian för undantaget för inkomster från finansiella instrument, dvs. att ett omsättningstapp i sådan verksamhet som utgångspunkt i och för sig inte anses vara orsakat av effekterna av spridningen av sjukdomen covid-19. Skälen för detta betraktelsesätt har inte beskrivits närmare i promemorian men synes utgöra ett uttryck för att omsättningstapp i sådan verksamhet kan orsakas av värdoförändringar m.m. oberoende av de effekter som spridningen av covid-19 kan ha på ekonomin. Det framstår som rimligt att i ett sådant sammanhang jämställa inkomster från handel med finansiella instrument med inkomster från handel på valutamarknaden.

Inkomster från valutaväxling kan dock inte anses vara av samma karaktär som inkomster från handel på valutamarknaden, eftersom inkomster från valutaväxling inte på samma sätt är beroende av värdet på de enskilda valutorna. Det talar också med styrka för att inkomster från valutaväxling vid beräkning av nettoomsättning inte ska ingå i undantaget för inkomster från valutahandel.

Förvaltningsrätten finner därför vid en sammantagen bedömning att begreppet valutahandel vid tillämpningen av förordningen om omställningsstöd för mars och april 2020 ska förstås på samma sätt som enligt valutaväxlingslagen och lagen om bank- och finansieringsrörelse. Begreppet ska således inte omfatta valutaväxling. Det innebär att bolagets omsättningstapp avseende inkomster från valutaväxling ska beaktas vid bedömningen av om nettoomsättningen minskat i den omfattning som krävs för rätt till omställningsstöd. Skatteverket har därmed inte haft skäl för att avslå bolagets ansökan på den aktuella grunden. Det ankommer på Skatteverket att i första instans pröva om bolaget i övrigt uppfyller förutsättningarna för att beviljas omställningsstöd och hur detta i så fall ska beräknas. Skatteverkets beslut ska därför upphävas och målet visas åter till verket för fortsatt handläggning.

**HUR MAN ÖVERKLAGAR**

Detta avgörande kan överklagas. Information om hur man överklagar finns i bilaga 2 (FR-03).

Peter Österberg

Tf rådmän

Nämndemännen Yvonne Lundberg, Margareta Palving och Håkan Sjöström har också deltagit i avgörandet.

Förvaltningsrättsnotarien Ina Wiking har föredragit målet.



# Beslut

## Ansökan om omställningsstöd

Datum  
2020-09-30

Person-/organisationsnummer  
556835-1646

### Beslutande i detta ärende

Tihomir Rados  
010-5774357  
tihomir.rados@skatteverket.se

ChangeGroup Sweden AB  
DROTTNINGGATAN 65  
111 36 STOCKHOLM

FÖRVALTNINGSRÄTTEN  
I STOCKHOLM

INKOM: 2020-10-22  
MÅLNR: 23085-20  
AKTBIL: 11

Gäller företag: ChangeGroup Sweden AB

Ärende: Omställningsstöd

Ärendenummer: 8-460748

Period: 20200301 - 20200430

## Beslut

Skatteverket beslutar att avslå er ansökan om omställningsstöd.

## Motivering

### Bakgrund

Skatteverket har tagit emot er ansökan om omställningsstöd. Vi har fått uppgift från er om att ni bedriver valutaväxlingsverksamhet.

Ni har efter Skatteverkets förfrågan kommit in med uppgifter som förklarar att underlag för beräkning av er nettoomsättning omfattar avgift för valutaväxling, provisionsintäkter gällande pengaöverföringstjänster och fakturabetalningar.

### Lagar m.m.

Företagets sammanlagda nettoomsättning ska ha minskat med mer än 30 % när man jämför mars och april 2020 med mars och april 2019 för att det ska kunna få omställningsstöd. Detta framgår av 4 § första stycket 1 förordning (SFS 2020:552) om omställningsstöd, förkortat FOM.

Enligt 5 § FOM avser nettoomsättning 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 inte i nettoomsättning.

### Skatteverkets bedömning

De inkomstkällor som ni anger anses ha sådant samband med valuta handel att ni inte kan anses vara berättigat till omställningsstöd.

Skatteverket bedömer att ni inte kan beviljas omställningsstöd eftersom de underlag ni lämnat visar att er omsättning avser intäkter från valutahandel vilket inte utgör nettoomsättning enligt förordningen om omställningsstöd.

Ärendenummer  
8-460748

Datum  
2020-09-30

Person-/organisationsnummer  
556835-1646

**Beslutande i detta ärende**

Namn

Tihomir Rados



## Hur man överklagar

FR-03

Vill du att beslutet ska ändras i någon del kan du överklaga. Här får du veta hur det går till.

### Överklaga skriftligt inom 3 veckor

Tiden räknas oftast från den dag som du fick del av det skriftliga beslutet. I vissa fall räknas tiden i stället från beslutets datum. Det gäller om beslutet avkunnades vid en muntlig förhandling, eller om rätten vid förhandlingen gav besked om datum för beslutet.

För en part som företräder det allmänna (till exempel myndigheter) räknas tiden alltid från den dag domstolen meddelade beslutet.

Observera att överklagandet måste ha kommit in till domstolen när tiden går ut.

#### Vilken dag går tiden ut?

Sista dagen för överklagande är samma veckodag som tiden börjar räknas. Om du exempelvis fick del av beslutet måndagen den 2 mars går tiden ut måndagen den 23 mars.

Om sista dagen infaller på en lördag, söndag eller helgdag, midsommarafton, julafton eller nyårs-afton, räcker det att överklagandet kommer in nästa vardag.

### Så här gör du

1. Skriv förvaltningsrättens namn och målnummer.
2. Förklara varför du tycker att beslutet ska ändras. Tala om vilken ändring du vill ha och varför du tycker att kammarrätten ska

ta upp ditt överklagande (läs mer om prövningstillstånd längre ner).

3. Tala om vilka bevis du vill hänvisa till. Förklara vad du vill visa med varje bevis. Skicka med skriftliga bevis som inte redan finns i målet.
4. Lämna namn och personnummer eller organisationsnummer.  
  
Lämna aktuella och fullständiga uppgifter om var domstolen kan nå dig: postadresser, e-postadresser och telefonnummer.  
  
Om du har ett ombud, lämna också ombudets kontaktuppgifter.
5. Skicka eller lämna in överklagandet till förvaltningsrätten. Du hittar adressen i beslutet.

### Vad händer sedan?

Förvaltningsrätten kontrollerar att överklagandet kommit in i rätt tid. Har det kommit in för sent avvisar domstolen överklagandet. Det innebär att beslutet gäller.

Om överklagandet kommit in i tid, skickar förvaltningsrätten överklagandet och alla handlingar i målet vidare till kammarrätten.

Har du tidigare fått brev genom förenklad delgivning kan även kammarrätten skicka brev på detta sätt.

## Prövningstillstånd i kammarrätten

När överklagandet kommer in till kammarrätten tar domstolen först ställning till om målet ska tas upp till prövning.

Kammarrätten ger prövningstillstånd i fyra olika fall.

- Domstolen bedömer att det finns anledning att tvivla på att förvaltningsrätten dömt rätt.
- Domstolen anser att det inte går att bedöma om förvaltningsrätten dömt rätt utan att ta upp målet.
- Domstolen behöver ta upp målet för att ge andra domstolar vägledning i rättstillämpningen.
- Domstolen bedömer att det finns synnerliga skäl att ta upp målet av någon annan anledning.

Om du *inte* får prövningstillstånd gäller det överklagade beslutet. Därför är det viktigt att i överklagandet ta med allt du vill föra fram.

### Vill du veta mer?

Ta kontakt med förvaltningsrätten om du har frågor. Adress och telefonnummer hittar du på första sidan i beslutet.

Mer information finns på [www.domstol.se](http://www.domstol.se).