



**SVENSKT NÄRINGSLIV**

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen

Vår referens/dnr:  
125/2017

103 33 Stockholm

Er referens/dnr:  
Fi2017/02786/S3

2017-10-02

## Remissvar

### Skatteverkets promemoria Beskattning och betalning av skatt vid tillfälligt arbete i Sverige

Föreningen Svenskt Näringsliv har beretts tillfälle att avge yttrande över promemorian Beskattning och betalning av skatt vid tillfälligt arbete i Sverige och vill med anledning därav avge följande yttrande.

#### Inställning

Svenskt Näringsliv gör bedömningen att förslagen i rubricerad promemoria kommer ge upphov till kraftigt ökat regelkrångel för såväl utländska arbetsgivare som arbetstagare. Förslaget kommer leda till omfattande tillämpningssvårigheter och svåra gränsdragningsproblem. Svenskt Näringsliv avstyrker därför förslaget. Om förslaget ändå genomförs bör alla möjligheter till förenkling utredas för att minimera den ökade administrativa bördan.

#### Generella synpunkter

Enligt Skatteverkets promemoria ska ett undantag införas i lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK) som innebär att uthyrd arbetskraft ska beskattas i Sverige även om arbetstagaren befinner sig i Sverige mindre än 183 dagar under ett år och är anställd av en utländsk arbetsgivare utan fast driftställe i Sverige. Om förslaget genomförs skulle det innebära att Sverige går från ett formalistiskt synsätt till ett ekonomiskt synsätt när det gäller vem som ska anses vara arbetsgivare för utländsk arbetskraft.

Förslaget innebär relativt stora och ingripande förändringar i det svenska skattesystemet. Svenskt Näringsliv anser att en fråga av denna karaktär borde hanteras inom ramen för en statlig utredning och inte beredas enbart av Skatteverket. En brett sammansatt utredning med experter från olika organisationer torde ha bättre förutsättningar att mer allsidigt belysa de många frågeställningar som är förknippade med denna typ av förändring.

Svenskt Näringsliv anser att dagens regler i allt väsentligt fungerar bra. 183-dagarsregeln är lättillämpad och ger förutsebara och rättssäkra resultat. Den utländska arbetskraften vet vad som gäller och kan utan problem rätta sig därefter.

Till skillnad från 183-dagarsregeln innebär den föreslagna regeln om uthyrd arbetskraft relativt omfattande och svåra prövningar av en rad bedömningsfrågor. Detta orsakar betydande osäkerhet i samband med anlåtandet av utländsk arbetskraft. Det kan vara svårt att förutse hur ett anställningsavtal med en utländsk arbetsgivare står sig vid en prövning mot ett mer ekonomiskt orienterat arbetsgivarbegrepp. Osäkerheten är negativ för såväl arbetstagare som arbetsgivare, men även Skatteverket riskerar att drabbas av ökad administration p.g.a. de tolkningssvårigheter som följer vid tillämpningen av de nya reglerna om ekonomisk arbetsgivare.

Svenskt Näringsliv ställer sig tveksamma till Skatteverkets analys att förslaget inte i någon del står i strid med EU-rätten. Förslaget kommer innebära att det blir krångligare för utländska företag och arbetstagare att verka på den svenska marknaden. Motiveringen att andra länder redan har motsvarande regler och att förslaget därför inte strider mot EU-rätten framstår som svag. Att flera länder infört ett visst regelverk innebär inte per se att dessa är utformade i överensstämmelse med de grundläggande friheterna i EU.

Ur ett arbetsmarknadsperspektiv riskerar förslaget att ändra synsätt från formell arbetsgivare till ekonomisk arbetsgivare få negativa effekter på Sveriges attraktionskraft av utländsk kompetens. Detta kommer ske i en tid då kompetensförsörjningen är ansträngd i många verksamheter eftersom de inhemska lediga resurserna är få. Dessutom riskerar förslaget ha störst inverkan på de branscher där beroendet av utländsk kompetens är större än genomsnittet i näringslivet, vilket hämmar utvecklingen i de företag som är verksamma i dessa branscher. Detta kan i sin tur ha negativa effekter på produktiviteten och förstärka flaskhalsproblematiken i de aktuella branscherna.

Förslaget kommer sannolikt ge upphov till en mängd tvister mellan arbetstagare/arbetsgivare från utlandet och Skatteverket. Det kommer ta långt tid innan tillräcklig praxis har bildats för att skattskyldiga ska kunna göra någorlunda säkra bedömningar avseende om uthyrning föreligger eller inte. Det kommer bli betydligt svårare för utländsk arbetskraft att tillfälligt verka i Sverige. Samtidigt kommer denna förändring sannolikt leda till blygsamma skatteintäkter. Svenskt Näringsliv anser att den ökade komplexitet och rättsosäkerhet som förslaget kommer leda till inte står i rimlig proportion till den blygsamma ökning av skatteintäkterna som förslaget beräknas ge upphov till. Förslaget bör därför inte genomföras.

## Specifika synpunkter

### Skattskyldighet för uthyrning av utländsk arbetskraft

Bedömningen av om uthyrning av arbetskraft ska anses föreligga ska utgå från de kriterier som finns angivna i kommentaren till OECD:s modellavtal. Svenskt Näringsliv efterlyser tydligare vägledning avseende hur denna bedömning ska gå till, gärna med fler exempel på olika situationer och hur dessa ska behandlas.

En situation som särskilt skulle behöva belysas är hur affärsresenärer ska behandlas. Det kan exempelvis vara anställda i en koncern med kontor i flera länder som är på besök på det

svenska kontoret. Svenskt Näringsliv förutsätter att avsikten med förslaget är att dessa inte ska omfattas av förslaget. Det vore emellertid önskvärt med ett sådant förtydligande.

För att ytterligare förenkla för affärsresenärer och andra som endast är i Sverige och arbetar en kortare period bör en tröskel liknande den som finns i Storbritannien införas. Om den anställde är i Storbritannien färre än 60 dagar så ska inte reglerna om uthyrning av arbetskraft användas utan beskattning ska ske i hemlandet enligt 183-dagarsregeln. En liknande tröskel i det svenska regelverket skulle innebära stora förenklingsvinster för såväl arbetsgivarna, arbetstagaren och Skatteverket.

För att möjliggöra för företag att anpassa sig till de nya reglerna anser Svenskt Näringsliv att ikraftträdandet bör senareläggas till 1 januari 2020,

### Registreringskrav för utländska arbetstagare

I promemorian föreslås att ett registreringskrav ska införas för utländska arbetstagare som arbetar i Sverige och som saknar samordningsnummer och som inte varit folkbokförda i Sverige. Denna registrering ska ske när arbetet i Sverige påbörjas. För arbetstagare som inte omfattas av den nya uthyrningsregeln gäller en undantagsregel som innebär att någon registrering inte behöver ske om arbetets längd inte överstiger 5 dagar.

Anledningen bakom kravet på registrering uppges vara att det krävs registrering i beskattningsdatabasen för att redovisning av skatter och avgifter ska fungera. Svenskt Näringsliv ifrågasätter inte detta. Om skälet bakom krav på registrering är att redovisning av skatter och avgifter ska fungera framstår det dock som onödigt betungande att även arbetstagare som inte är skattskyldiga i Sverige omfattas av registreringskravet. Svenskt Näringsliv antar att anledningen bakom att samtliga arbetstagare i Sverige, skattskyldiga eller ej, ska registrera sig beror på att Skatteverket vill öka sina kontrollmöjligheter. Svenskt Näringsliv vill emellertid betona vikten av att, i jakten på osund konkurrens och fusk, inte lägga ytterligare bördor på skattskyldiga som försöker följa reglerna. Om nya bördor ska påföras arbetstagare, som inte ens ska betala skatt i Sverige, måste det vara tydligt att åtgärden har en effekt på skatteundrandragandet.

Den föreslagna undantagsregeln från kravet på registrering innebär att arbetstagare som arbetar fem dagar eller färre inte behöver registrera sig om de utför uppdrag för en arbetsgivare som är hemmahörande i en annan stat och som inte har fast driftställe i Sverige. Det ges dock inte mycket vägledning avseende under vilken tidsperiod denna femdagarsregel gäller. Svenskt Näringsliv tolkar promemorian som att det är fem dagar per utstationering. Detta framgår dock inte av lagtexten och behöver förtydligas. Som ovan anförts kan det också ifrågasättas varför dessa arbetstagare över huvud taget ska registrera sig.

Svenskt Näringsliv vill även betona vikten av att registreringsprocessen blir så enkel som möjlig för den utländska arbetstagaren. Av promemorian framgår inte exakt hur registreringen ska gå till mer än att ett fastställt formulär ska användas och att registrering via e-tjänst inte anses möjlig. Svenskt Näringsliv anser att registrering via internet skulle innebära en klar förenkling och att Skatteverket bör erbjuda denna möjlighet. Det är viktigt att något krav på fysisk registrering inte införs eftersom det skulle innebära en onödigt

betungande registreringsprocess. Tydlig information måste ges till utländska arbetstagare så att de är medvetna om skyldigheten att registrera sig samt hur de går till väga för att göra detta.

### Uppgiftsskyldighet för utländska företag som bedriver verksamhet i Sverige

Skatteverket föreslår i promemorian att en uppgiftsskyldighet ska införas för utländska företag som är verksamma i Sverige i vissa fall. Syftet med insamlandet av dessa uppgifter ska vara att bedöma om den verksamhet företaget bedriver i Sverige innebär att ett fast driftställe föreligger och att företaget därför ska betala skatt i Sverige.

Svenskt Näringsliv tolkar promemorian så att de särskilda uppgifter som ska lämnas är desamma som lämnas av stiftelser, ideella föreningar och trossamfund enligt 33 kap. 3 § Skatteförfarandelagen (SFL). Detta är dock inget som framgår tydligt av den föreslagna nya paragrafen 33 kap. 6a § SFL. Svenskt Näringsliv anser att det behöver förtydligas vilka uppgifter som ska lämnas. Det är av särskild vikt att dessa uppgifter inte överskrider vad som är nödvändigt. För att minimera den administrativa bördan för utländska företag bör endast sådana uppgifter som är helt nödvändiga för Skatteverkets bedömning avseende om skattskyldighet föreligger begäras in.

Enligt promemorian ska det vara möjligt att beviljas undantag eller anstånd med att lämna uppgifter. Det framgår dock inte utifrån vilka kriterier som undantag eller anstånd ska medges. En sådan reglering riskerar att tillämpas godtyckligt och inkonsekvent. Svenskt Näringsliv efterfrågar därför tydliga kriterier för i vilka fall undantag och anstånd ska medges.

### Krav på skatteavdrag för betalning till utländsk näringsidkare utan F-skatt

I promemorian föreslås att den som anlitar ett utländskt företag som inte är godkänt för F-skatt ska göra skatteavdrag från ersättning för arbete som den betalar till det utländska bolaget. Skatteavdraget ska uppgå till 30 %. Förslaget antas leda till att fler utländska företag ansöker om F-skatt i Sverige. Genom förändringen menar Skatteverket att svenska och utländska företag utan F-skatt kommer behandlas likadant. Svenskt Näringsliv anser att Skatteverket här bortser från det faktum att den utländska näringsidkaren, som inte har fast driftställe i Sverige, inte heller är skattskyldig i Sverige. Det saknas därför legitimitet för att göra skatteavdrag för ersättning som betalas till en sådan utländsk näringsidkare. Ett sådant skatteavdrag innebär endast att betalningen till den utländska näringsidkaren till viss del tar vägen förbi skatteverkets konto för att sedan betalas ut till den utländska näringsidkaren i ett senare skede. Det blir således betydligt krångligare för utländska näringsidkare utan F-skatt att bedriva verksamhet i Sverige.

Svenskt Näringsliv antar att förslaget huvudsakliga syfte är att förmå fler utländska bolag att ansöka om F-skatt för att på så sätt underlätta skattekontrollen av dessa bolag. Att uppnå detta syfte genom att införa ett skatteavdrag för näringsidkare som saknar skattskyldighet i Sverige framstår enligt vår mening som främmande. Vill Skatteverket utvidga sina kontrollmöjligheter genom att kräva att företag innehar F-skatt bör detta ske på annat sätt.

Förslaget riskerar att leda till att det blir svårare och dyrare för svenska företag att anlita utländsk expertkompetens för kortare uppdrag. Det utländska företaget, som tillhandahåller

experten som kommer till Sverige och utför sitt uppdrag, kommer antingen drabbas av skatteavdrag på 30 % eller tvingas ansöka om F-skatt i Sverige. Detta riskerar att avhålla utländska företag från att erbjuda sina tjänster till svenska företag samt att priserna för tjänsterna kan förväntas stiga när konkurrensen försvagas och regelkrånglet för det utländska bolaget ökar.

SVENSKT NÄRINGSLIV



Johan Fall



Marcus Forsman