

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen  
103 33 Stockholm

Er referens:Fi2021/00735

Stockholm, 2021-04-28

## Remissyttrande

### Remiss av promemoriorna

- **Skattefri ersättning vid tillfälliga anställningar och uppdrag på annan ort i högst en månad**
- **Tjänsteställe för tillfälligt anställd personal i offentlig verksamhet under samhällskriser**

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på de två promemoriorna.

#### Skattefri ersättning vid tillfälliga anställningar och uppdrag på annan ort i högst en månad

I den remitterade promemorian föreslås att avdrag för ökande utgifter för logi, resor, måltider och småutgifter ska göras såsom för tjänsteresa vid tillfällig anställning eller uppdrag på annan plats än bostaden om anställningen eller uppdraget är avsett att pågå i högst en månad och avståndet mellan bostaden och arbetsplatsen är längre än 50 km.

Syftet med den föreslagna förändringen är enligt den remitterade promemorian att komma tillrätta med det faktum att tjänstestället enligt huvudregeln ska fastställas för varje anställning eller uppdrag för sig, vilket har fått till följd att skattesituationen blir olika beroende på om den som utför arbetet är tillsvidareanställd eller tillfälligt anställd.

NSD kan konstatera att utvecklingen i dagens näringsliv går mot allt högre grad av specialisering. Fokus ligger på kärnområden och tjänster och kompetenser köps vid behov. Detta medför att personalens arbetsplatser växlar och att rörlighet är en förutsättning för fungerande verksamheter. Många är idag anställda av en arbetsgivare men utför arbete på många arbetsplatser hos olika kunder. En effektiv försörjning av näringslivet med arbetskraft är grunden för en positiv samhällsutveckling i landets alla delar. En viktig frågeställning i sammanhanget är regelverket kring ökade levnadskostnader vid tjänsteresor, tillfälligt arbete på annan ort och dubbel bosättning, dvs. det regelverk som syftar till att göra det ekonomiskt möjligt, eller åtminstone inte motverka, att anställda arbetar på varierande orter. Reglerna

Huvudmän i NSD är:

**Stockholms Handelskammare \* Föreningen Svenskt Näringsliv  
Svenska Bankföreningen \* Svensk Försäkring \* Fastighetsägarna Sverige**

# NSD

## NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

om avdrag för ökade levnadskostnader har varit föremål för förändringar vid ett flertal tillfällen under årens lopp. Dessa förändringar har dock endast inneburit mindre materiella justeringar i regelverket i form av införande av undantag, justeringar i schablonbelopp, tidsgränser med mera.

Av central betydelse i regelsystemet är begreppet tjänsteställe som styr i vilken utsträckning en resa från bostaden till den plats där arbetet utförs är att anse som en tjänsteresa. Vad som utgör ett tjänsteställe är dock i många fall svårt att avgöra, då regelverket är snårigt och tillämpningen spretar vilket medför svårigheter för arbetsgivare och individer att göra rätt.

Det remitterade förslaget innebär bara en mindre materiell förändring av särlösningsskarakter som endast till viss del kommer lösa den inkonsekvens som regelsystemet innebär idag. Enligt NSD bör istället en större utredning inom ramen av kommittéväsendet tillsättas för att se över reglerna om avdrag för ökande levnadskostnader och närliggande lagregleringar i ett större perspektiv i syfte att få en lagreglering som bättre stämmer överens med dagens arbetsmarknad. NSD hänvisar här till tidigare framställd hemställan<sup>1</sup> som Svenskt Näringsliv tillsammans med 17 andra organisationer står bakom. Behovet av en bredare utredning måste också anses ökat genom coronapandemin då framtidens arbetsplats i stor utsträckning kan bedömas bli mer flexibel än tidigare, med större andel hemmaarbete, arbete från olika platser, hybridkontor etcetera.

För det fall det remitterade förslaget bereds vidare bör enligt NSD den föreslagna tidsperioden förlängas. I många fall överstiger uppdragets längd den föreslagna tidsgränsen på en månad, vilket innebär att förslaget varken medför någon förbättring eller förenkling. Den korta tidsperioden medför även, i de fall uppdragen förlängs, att utbetalda kostnadsersättningar skattemässigt behandlas olika beroende på när beslut om förlängning fattas. För att uppnå en verklig förenkling och dessutom i större utsträckning uppnå neutralitet mellan olika anställningsformer bör man överväga att tidsperioden förlängs till åtminstone tre månader. Den statsfinansiella kostnaden för en sådan förlängning (i promemorian uppskattas en sådan förlängning omfatta dubbelt så många anställda och arbetsgivare och skulle enligt promemorian även ge dubbelt så stora beloppsmässiga konsekvenser vilket skulle innebära en statsfinansiell kostnad som varaktigt uppgår till 8 miljoner kronor) torde vara motiverad utifrån den förenkling och förbättring en sådan förlängning innebär för näringslivet. Det bör även övervägas att reglerna, om dessa genomförs, utformas så att avdrag alltid medges såsom för tjänsteresa under den första månaden (alternativt tre månader), detta för öka förutsebarheten och enkelheten i systemet och minska risken för framtida rättsprocesser.

I det fortsatta lagstiftningsärendet är det också av vikt att det i författningskommentarerna ges tydlig ledning vad som ska anses utgöra en ny anställning eller ett nytt uppdrag. Såsom promemorian är utformad ger den föga ledning för rättstillämpningen.

---

<sup>1</sup> [https://www.svensktnaringsliv.se/material/skrivelser/gh8kpl\\_skrivelse-s17-2016\\_hemstallan-tillsattande-av-utredning-om-oversy\\_1128344.html/Skrivelse+S17-2016\\_Hemstallan+-tillsttande+av+utredning+om+versyn+av+regelverket+kring+avdrag+fr+kade+levnadskostnader+och+kostnadsersttningar.pdf](https://www.svensktnaringsliv.se/material/skrivelser/gh8kpl_skrivelse-s17-2016_hemstallan-tillsattande-av-utredning-om-oversy_1128344.html/Skrivelse+S17-2016_Hemstallan+-tillsttande+av+utredning+om+versyn+av+regelverket+kring+avdrag+fr+kade+levnadskostnader+och+kostnadsersttningar.pdf)

NSD  
NÄRINGSLIVETS  
SKATTE-  
DELEGATION

Tjänsteställe för tillfälligt anställd personal i offentlig verksamhet under samhällskriser

NSD har i sig inget att erinra mot förslaget men anser att även denna frågeställning bör ingå i bredare utredning.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION



Johan Fall

Katarina Bartels