



Finansdepartementet
103 33 STOCKHOLM

Remiss ang Moderna och enklare skatteregler för arbetslivet SOU 2025 nr 4

Sammanfattning

- LO tillstyrker utredningens förslag om införandet av en så kallad avsiktsregel för tjänsteställets placering. Ökad förutsägbarhet är välbehövligt. LO anser dock att obligatorisk regelbunden omprövning av tjänsteställets placering bör övervägas för att undvika skattefel.
- LO tillstyrker även förslaget om att bedömning av tjänsteställets placering i två steg, när avsikten är att arbetet ska utföras på fler än en arbetsplats eller under förflyttning. Utredarens förslag skulle göra kopplingen mellan arbetsplatsen och var arbetet faktiskt utförs tydligare än i dag.
- Vidare tillstyrker LO utredarens förslag om införandet av en särregel gällande arbete som utförs en begränsad tid på varje plats enligt vad som gäller för vissa arbeten inom byggnads- och anläggningsbranschen och liknande branscher. Det är rimligt att särskild hänsyn tas till grupper för vilka fast bostad i närheten av arbetsplatsen ofta inte är en möjlighet.
- LO är tveksam till utredarens förslag att de två avdragen för ökade levnadskostnader vid tillfälligt arbete på annan ort respektive dubbel bosättning ersätts med ett nytt gemensamt avdrag. Förslaget blir mindre träffsäkert än dagens regelverk och riskerar därtill missbrukas. LO avstyrker förslaget att avdrag i det nya regelverket bara kan göras om avståndet mellan orterna är längre än 100 kilometer.

Utredningen Moderna och enklare skatteregler för arbetslivet

Utredningen har undersökt hur reglerna för tjänsteställets placering kan göras tydligare och mer förutsägbara. Den har också sett över reglerna om avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresor, tillfälligt arbete på annan ort och dubbel bosättning.

För många LO-grupper upplevs dagens regler om tjänsteställets placering som otydliga och orättvisa, särskilt för de som arbetar under förflyttning, på flera olika arbetsplatser eller har arbeten som pågår under begränsad tid på

olika platser. LO välkomnar därför att reglerna ses över för att öka tydligheten.

Tjänsteställets placering – förslag om införandet av en avsiktsregel

I utredningen föreslås att en så kallad avsiktsregel införs. Detta innebär att arbetsgivarens framåtsyftande avsikt om var arbetet ska utföras blir avgörande för tjänsteställets placering. LO tillstyrker detta förslag, då ökad förutsägbarhet på området är önskvärt. I dag är det, för förhållandevis stora grupper, svårt att veta hur frågan om tjänsteställets placering kommer att bli bedömd. Vi vill dock understryka vikten av att den framåtsyftande avsikten, som föreslås i utredningen, ska baseras på objektiva konstaterbara omständigheter.

LO anser dock att det finns skäl att överväga att arbetsgivare bör genomföra obligatorisk regelbunden omprövning av tjänsteställets placering. Detta skulle minska risken för skattefel. I utredningen avfärdas denna idé med hänvisning till företagets administrationsbörda. Vi menar dock att det bör gå att utforma en sådan omprövning på ett sätt som inte är särskilt administrativt betungande. Detta bör undersökas vidare.

Vad gäller hur bedömning av tjänsteställets placering ska göras vid distansarbete tillstyrker LO utredarens förslag. Det är rimligt att skillnad görs mellan situationer där en arbetsgivare erbjuder sina anställda en möjlighet att utföra sitt arbete på distans mot när det finns en överenskommelse om var arbetet ska utföras.

Tjänsteställets placering när avsikten är att arbetet ska utföras på fler än en arbetsplats eller under förflyttning

När arbete utförs på fler än en arbetsplats eller under förflyttning föreslår utredningen att bedömningen om tjänsteställets placering ska ske i två steg:

- I första hand anses den plats där den anställda ska utföra mer än 50 procent av arbetet som tjänsteställe.
- I andra hand ska arbetsgivarens eller uppdragsgivarens lokal anses som tjänsteställe om den skattskyldige i regel dagligen på grund av arbetet ska besöka lokalen.

Om tjänstestället inte går att fastställa enligt dessa regler ska bostaden anses vara tjänstestället. LO tillstyrker utredarens förslag på detta område.

Dagens regelverk har varit svårtolkat för grupper med denna typ av arbetsmönster. Regelverket har också i många fall uppfattats som orättvist och illegitimt. Exempelvis när tjänstestället fastställs till arbetsgivarens lokaler även om arbetstagaren i praktiken aldrig arbetar därifrån. Det har räckt att arbetstagaren exempelvis hämtat upp material en gång i veckan för att arbetsgivarens lokaler ska räknas som tjänsteställe. Med utredarens

förslag blir kopplingen mellan platsen som pekas ut som tjänsteställe och hur arbetet faktiskt utförs tydligare. Vi bedömer att detta kommer att stärka regelverkets legitimitet.

Tjänsteställets placering vid arbete som pågår en begränsad tid på varje plats

I utredningen föreslås också att det införs en särregel för arbete som pågår en begränsad tid på varje plats. Detta enligt vad som gäller för vissa arbeten inom byggnads- och anläggningsbranschen och liknande branscher. LO tillstyrker detta förslag. Som påpekas i utredningen är fast bosättning i närheten av arbetsplatsen ofta ingen möjlighet för arbetstagare med arbeten som pågår under en begränsad tid på olika platser. En särregel där särskild hänsyn tas till dessa grupper är därför rimlig.

Förslaget att avdragen för ökade levnadskostnader vid tillfälligt arbete på annan ort och dubbel bosättning ersätts med ett nytt avdrag

Utredningen föreslår att avdragen för ökade levnadskostnader vid tillfälligt arbete på annan ort och dubbel bosättning ersätts med ett nytt, gemensamt avdrag. Utgångspunkten ska vara att man på grund av arbete på en annan ort har ett annat boende utöver sitt ordinarie. Avdraget ska gälla oavsett familjesituation eller om anställningstiden är begränsad eller inte.

LO är tveksam till utredarens förslag på detta område. Vi ser risk för att avdraget (som exempelvis föreslås gälla oavsett familjesituation) kommer missbrukas för dubbelt boende som innehas av privata skäl, exempelvis för fritidsändamål eller som boende för vuxna barn.

Ett gemensamt avdrag blir också mindre träffsäkert. Avdragen för ökade levnadskostnader vid tillfälligt arbete på annan ort och dubbel bosättning är i grunden tänkta att träffa väldigt olika situationer. Att en uppsjö av olika situationer inordnas under samma avdrag riskerar påverka legitimiteten negativt. Två separata avdrag gör det möjligt att lättare anpassa avdragen så att de träffar just de situationer som lagstiftaren vill.

Utredaren föreslår exempelvis att ökade levnadskostnader ska dras av under som längst fem år i det nya avdraget. Detta framstår i många fall som en orimligt lång tid att skattesubventionera dubbelt boende. Exempelvis när en skatteskyldig flyttat och den dubbla bosättningen inte beror på partners arbete. Samtidigt blir en fast tidsgräns, oavsett längd, problematisk när det är fråga om tillfälligt arbete på annan ort. Vid exempelvis större infrastruktursatsningar förekommer arbeten som är tillfälliga i sin natur men pågår längre än fem år.

Utredaren föreslår också att utgifter i det nya avdraget bara ska dras av om avståndet mellan bostadsorten och arbetsorten är längre än 100 kilometer,

att jämföra med dagens 50 kilometer. LO avstyrker detta förslag. Utredaren menar att det med dagens allmänna kommunikationer är möjligt att dagpendla längre sträckor än 50 kilometer. Inom många branscher där tillfälligt arbete på annan ort är vanligt förekommande, till exempel bygg- och anläggning, är dock tillgången till allmänna kommunikationer låg. Arbetet sker ofta på platser där nya bostadsområden eller samhällsinfrastruktur håller på att byggas upp och därför inte trafikeras av kollektivtrafik. Vidare sker arbetet inom dessa branscher ofta på andra arbetstider än när tillgängligheten till kollektivtrafik är god. Som utredaren själv noterar finns det dessutom ingen anledning att anta att dagens avståndskrav ger upphov till missbruk; en skatteskyldig som har möjlighet att dagpendla väljer sannolikt det alternativet.

Med vänlig hälsning
Landsorganisationen i Sverige

Johan Lindholm

Anna Almqvist
Handläggare