

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för skatteadministration,
skatteavtal och tullfrågor
103 33 STOCKHOLM

Yttrande över F-skatteutredningens delbetänkande F-skattesystemet – några särskilt utpekade frågor (SOU 2018:49)

Lantbrukarnas Riksförbund har beretts tillfälle att yttra sig över rubricerat betänkande.

Egenanställning

Den s.k. egenanställningen utgör en ganska ny företeelse på arbetsmarknaden som finns utöver de etablerade huvudformerna traditionell anställning och bedrivande av näringsverksamhet (egenföretagande) via olika företagsformer.

I utredningens delbetänkande konstateras att det går att föra generella resonemang kring riskerna för skattefusk och skatteundandragande vad gäller egenanställningar. Bl.a. då något underlag som visar att skattefusk och skatteundandragande är större hos egenanställningsföretag än hos andra företag gör utredningen den bedömningen att företeelsen inte kan uppfattas leda till skattefusk och skatteundandragande.

Detta är en uppfattning LRF delar.

Anställda anlitas som näringsidkare

Enligt direktiven ska utredningen lämna en analys av om och i vilken utsträckning F-skattesystemet uppfattas leda till att de som egentligen är anställda anlitas som näringsidkare.

Den inkomstskatterättsliga bedömningen av om en person bedriver näringsverksamhet eller är anställd är en svårbedömbart och komplicerad frågeställning. Bedömningen sker således utifrån ett stort antal kriterier som i olika fall har olika tyngd. Att samtliga omständigheter är kända för Skatteverket är därmed heller ingen garanti för att den rättsliga bedömningen blir korrekt.

Det är därför inte förvånande att den särskilde utredaren varken kan kvantifiera eller uppskatta omfattningen av fall då anställda anlitas som näringsidkare.

URBAN RYDIN, handläggare urban.rydin@lrfkonsult.se

Dnr 2018/8211

2018-11-13

Det är inte heller förvånande att den särskilde utredaren inte kan mäta eller närmare uppskatta om eller vilken effekt sådana fall har på skattefusk och skatteundandragande.

Här bör påpekas att beskattningen av anställdas löner och företagares löner (vid aktiebolag) respektive inkomst av näringsverksamhet (enskild näringsverksamhet och handelsbolag) är i stort sett likvärdig. Det är endast till den del en företagsinkomst kan ”företagssparas” genom t.ex. användande av periodiseringsfond, behållande av enkelbeskattade vinstmedel i företaget respektive utnyttjande av expansionsfond som en viss begränsad periodiseringseffekt kan uppkomma. Vidare kan, inom de begränsade ramar som skattelagstiftningen ger, sådan inkomst omvandlas till en lägre beskattad nominell kapitalinkomst genom utdelning eller räntefördelning. Detta förutsätter dock en inte försumbar kapitalinsats och/eller mycket höga löneuttag.

Den omständigheten att anställda anlitas som näringsidkare ger därmed i sig endast en mycket begränsad skatteeffekt. En betydligt större skatteeffekt uppkommer dock givetvis om inkomsten inte deklarerar.

Den fråga som härefter bör beröras är F-skattesystemets effekter på skattefusk och skatteundandragande genom anlitan av anställda som näringsidkare. Då utredningen inte kan verifiera varken företeelsens omfattning eller totala inverkan på skattefusk och skatteundandragande kan inte heller sistnämndas koppling till F-skattesystemet kvantifieras.

Mot bakgrund av uppfattningar framförda av tillfrågade myndigheter och arbetsmarknadens parter gör den särskilde utredaren bedömningen att utformningen av F-skattesystemet kan leda till och påverka förekomsten av sådana fall. Detta då F-skatt tilldelas redan om sökanden uppger sig ha en avsikt att bedriva näringsverksamhet. Den särskilde utredarens samlade bedömning är därefter att det finns ett samband mellan detta och skattefusk och skatteundandragande.

LRF kan nu konstatera att den särskilde utredarens bedömningar vilar på mycket svag grund och saknar stöd i utredningens undersökning. Något skäl för att ändra bestämmelserna om F-skatt i 9 kap. skatteförfarandelagen har därmed ännu inte presenterats.

Med vänliga hälsningar

Lantbrukarnas Riksförbund

Urban Rydin
Skatteansvarig