

Stockholm den 25 oktober 2019

**Fi2019/02211/S3**

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

**Fi.remissvar@regeringskansliet.se**

**Remiss avseende:**

**F-skatteutredningens slutbetänkande "F-skattesystemet – en översyn" (SOU 2019:31)**

Sveriges läkarförbund har beretts tillfälle att yttra sig över rubricerad remiss och vill framföra följande.

**Bakgrund**

Utredningen har i sitt slutbetänkande analyserat om utformningen av bestämmelserna om godkännande för F-skatt i 9 kap. skatteförfarandelagen, möjliggör att F-skattesystemet kan missbrukas för att undgå skatter eller avgifter. Vidare har utredningen analyserat om det finns behov av åtgärder för att underlätta och förbättra Skatteverkets uppföljning och om det finns behov av att införa en möjlighet att vägra eller återkalla ett godkännande för F-skatt. Utredningen har också analyserat om det förekommer ett missbruk av F-skattesystemet för att kringgå bestämmelserna om skyddsregler för arbetstagare och i vilken utsträckning systemet uppfattas kunna ge sådana effekter.

**Utgångspunkter**

Sveriges läkarförbund har antagit en "mångfaldspolicy" som innebär att Läkarförbundet anser att olika typer av verksamheter ska främjas såväl inom privat som offentlig sektor. Bra förutsättningar för att starta driva och utveckla företag är en central del för tillväxt och för skattefinansierad välfärd. Därför är reglerna för F-skatt viktiga för Läkarförbundet. Konkurrens under lika villkor där oegentligheter och skatteundandragande motverkas är en central del för en fungerande marknad.

F-skattesystemet är fungerande utifrån ändamålet att vara enkelt att tillämpa och inte verka hindrande för näringsverksamhet. Under årtionden har mycket kraft och energi lagts på att minska regelbördan och underlätta för näringsverksamhet. F-skattsedel är visserligen inte ett formellt krav för att driva en verksamhet men det är likvärdig en förutsättning för avtal, såväl i helt privat sektor som vid offentlig sektor. Ofta är F-skatt en förutsättning för att lämna anbud i en upphandling.

För att ändra i ett befintligt system och införa regler som till viss del inskränker företagens frihet eller innebär ökad administration anser läkarförbundet att det ska krävas övertygande skäl.

Läkarförbundet anser att förändringar endast ska genomföras om de är motiverade utifrån det syfte man önskar uppnå och kan antas kunna åtgärda problemen. Det ska alltså enligt Läkarförbundets uppfattning kunna antas att en viss förändring uppnår sitt syfte. Såväl syftet som det förmodade resultatet ska vara tydligt beskrivet.

Nedan följer Läkarförbundets synpunkter på några av de förslag som remissen innehåller.

### **Falsa egenföretagare**

I betänkandet används uttrycket falsk egenföretagare för att beteckna en fysisk person som formellt uppträder som egenföretagare (svensk eller utländsk) med godkännande för F-skatt men som arbetar under anställningsliknande förhållanden och som, om alla omständigheter vore kända för Skatteverket, skulle beskattas i inkomstslaget tjänst. Som påpekades i remissvar över delbetänkandet har begreppet "falsk egenföretagare" en negativ laddning och beskriver inte den företeelse som avses. Därför vore det bättre att använda ett neutralt begrepp som tydligare beskriver vad som avses exempelvis "dold anställning".

I slutbetänkandet har utredningen i högre grad analyserat vilka åtgärder som skulle kunna användas för att motverka företeelsen att personer som skulle anses som arbetstagare men utåt uppträder som näringsidkare. I utredningsarbetet har man inte kunnat kvantifiera denna grupps skatteundandragande och inte heller kunnat kvantifiera hur stor del av detta skatteundandragande som kan åtgärdas genom utredningens förslag. Utredningen har dock lämnat förslag som är tänkta att få sådana effekter att företeelsen minskar, även om förslagen framstår som rimliga är det oklart hur stora problemen är och än mer oklart hur stor effekt förslagen kommer att ha på problemen.

### **F-skatt för viss tid**

Dagens system innebär att Skatteverket godkänner F-skatt tills vidare för den som avser att starta företag och att verket senare kan följa upp om verksamheten har kommit igång. Skatteverket har även möjligheter att ingripa och "omrubricera" inkomster från näringsverksamhet till inkomst av tjänst om det stämmer bättre överens med de verkliga förhållandena.

Utredningens bedömning är emellertid att utformningen av F-skattesystemet kan leda till och påverka förekomsten av falska egenföretagare genom att F-skatt tilldelas redan om sökanden har för avsikt att bedriva näringsverksamhet. I dessa fall är bedömningen preliminär och att Skatteverket kan följa upp huruvida näringsverksamheten kommit igång. Enligt uppgift från Skatteverket som återges i betänkandet har drygt 1 000 personer godkänts för F-skatt på avsikt att bedriva näringsverksamhet. Den siffran är enligt Läkarförbundets uppfattning, inte så hög att det ensamt berättigar en regelförändring.

Ett system med F-skatt på viss tid för dem som ansöker om F-skatt på *avsikt* att bedriva näringsverksamhet riskerar att leda till osäkerhet både för sökanden och för potentiella leverantörer, samarbetspartners och kundrelationer. En temporär F-skatt kan också verka hämmande på viljan att ingå avtal med dessa. I vissa fall är innehav av F-skattsedel en förutsättning för att ingå avtal eller lämna anbud i en upphandling. Det finns därmed en osäkerhet kring om temporär F-skattsedel kommer att innebära att berörda företag inte kan lämna anbud / vinna en upphandling vilket i sin tur skulle kunna innebära att det blir svårt att starta en verksamhet som är beroende av sådant, exempelvis ett vårdvalsföretag som avser att verka enligt lagen (2008:962) om valfrihetssystem (LOV). Eftersom osäkerheten är stor kring hur en sådan temporär F-skattsedel skulle inverka på möjligheten att ingå avtal avstyrker Läkarförbundet förslaget i den delen.

Förslaget att F-skatt ska kunna tilldelas för viss tid när *sökanden begär det* är positivt och kan knappast ha några negativa effekter förutom möjligen viss ökad administration för Skatteverket. Läkarförbundet tillstyrker alltså förslaget om tidsbegränsad F-skatt när den sökande själv begär det.

### **Uppgiftsskyldighet, föreläggande och återkallelse**

Som framgår av betänkandet finns i dagens system en möjlighet för den som är godkänd för F-skatt att avstå från att medverka i en uppföljande utredning om F-skatten. Detta är otillfredsställande eftersom vissa skulle kunna utnyttja den möjligheten och att det därmed finns en risk för osund konkurrens. Införandet av en skyldighet för denna grupp att tillhandahålla de handlingar och lämna de upplysningar som behövs för att kontrollera att förutsättningarna för att vara godkänd för F-skatt (fortsatt) är uppfyllda framstår som befogad, även om det bör förtydligas vilka uppgifter som kan komma ifråga.

Även en ordning som innebär att den som inte har följt ett föreläggande enligt ovan kan få sin F-skatt återkallad kan vara befogad. Då en återkallelse är en ingripande åtgärd bör det tydliggöras i lagtexten att återkallelse enbart kan ske *efter föreläggande* och när *svar uteblivit* eller att lämnade svar har mycket stora brister. Vidare bör en sådan återkallelse endast kunna komma ifråga efter att det är säkerställt att föreläggandet har tagits emot av behörig företrädare för verksamheten.

Läkarförbundet tillstyrker således förslagen i dessa delar med förbehåll om att förtydliganden behövs dels angående vilka uppgifter som ska kunna krävas dels angående förutsättningar som måste vara uppfyllda innan återkallelse kan bli aktuellt.

### **Utvidgad prövning i vissa fall**

För alla företag som är måna om att bedriva näringsverksamhet med regelefterlevnad och konkurrens på lika villkor är det självklart angeläget att sådana företeelser som skatteundandragande med hjälp av bulvaner och målvakter kan stävjas. Utredningen föreslår en utvidgad prövning när

sökanden är ett fåmansföretag för att motverka sådana företeelser. Utredningens förslag med dess koppling till bestämmande inflytande framstår som rimlig. Läkarförbundet tillstyrker därför förslaget med förbehållet om att utvärdering om effekterna bör göras.

#### **Utebliven återbetalning av felaktigt utbetalad ersättning vid rut- och rotarbeten**

Utredningen föreslår att den företagare som inte betalar tillbaka felaktigt utbetalade belopp beträffande "rut- och rotarbeten" ska kunna få sin F-skatt indragen. Vissa av dessa återkrav får antas ha sin grund i att kunden har lämnat felaktiga eller falska uppgifter. Att låta näringsidkaren bära ansvaret för detta med äventyr att förlora F-skatten är enligt Läkarförbundets uppfattning tveksamt. Läkarförbundet avstyrker därför förslaget i dess nuvarande form.

Heidi Stensmyren  
Ordförande i Sveriges läkarförbund

Mia Wallgren  
Arbetsliv och juridik

**AJ-nr Gem 2019/0159Aj**

# Signatursida

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

---

Namn	Heidi Stensmyren
Titel, Organisation	Ordförande, Sveriges Läkarförbund
Datum & Tid	2019-10-25 13:11:21 +04:00
Identifikationstyp	SMS (+46705907033)
Identifikations-id	bf4202ae4f634968aa1dfd565312f4e1

---

Namn	Mia Wallgren
Titel, Organisation	Förbundsjurist, Sveriges Läkarförbund
Datum & Tid	2019-10-25 12:53:33 +02:00
Identifikationstyp	SMS (+46707903329)
Identifikations-id	516ad4a50a5e4238aaa7e3a67ac3fec4

---

Certifierad av ProSale Signing  
Accepterad av alla undertecknare  
2019-10-25 12:53:38 +02:00  
Ref: 781279  
www.comfact.com



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)