

Er referens
Dnr 131 662286-14/112

Skatteverket
Rättsavdelningen, Yngve Gripple
Box 563
451 22 Uddevalla

Vår referens:
Kristoffer Arvidson Thonäng

dnr 2014:1056 Sgr 101

Sekos yttrande över ”Översyn av skatterättsligt tjänsteställe”

I remissunderlaget efterfrågas en bedömning utifrån några exempel om tjänsteställets placering med utgångspunkt i lagstiftning.

Nedan följer Sekos bedömningar:

Exempel 1: Projektanställning för viss anläggning

- a) Huvudanställningsformen inom byggindustrin är tillsvidareanställning. Inom väg- och ban (cirka 30 000 kollektivanställda) är ungefär 90 % tillsvidareanställda. Med utgångspunkt från exemplet flyttar den som är tillsvidareanställd inom företaget till nästa projekt vid projektets slut. Den anställde besöker i detta fall sällan någon fast lokal hos företaget och skulle inte kunna ha företagens lokaler som tjänsteställe, i sådana fall utgör bostaden tjänsteställe.

I aktuellt exempel omfattas den anställde av en tidsbegränsad anställning. Denne har under projektet (anställningen) en arbetsplats. Den utgör dock inte företagens lager/verkstad eller kontor. När projektet är slut får den anställde sannolikt en tidsbegränsad anställning på nästa projekt och så vidare. På detta sätt löper det på för de med tidsbegränsade anställningar, inte sällan ett helt yrkesliv.

Betraktas tidsbegränsade anställningar ur skattehänseende samt varje projekt var för sig kan det anses naturligt att projektet endast är en arbetsplats och därmed borde utgöra tjänsteställe. Görs betraktelsen utifrån individen väljer denne inte arbetsplats utan har egentligen endast att acceptera de tidsbegränsade anställningar i de projekt företaget har. Det vill säga att individen utifrån denna betraktelse inte är knuten till en fast plats i företaget, precis som för den tillsvidareanställda. I praktiken är situationen densamma för den med tillsvidareanställning som för den med projektanställning. Det vore helt orimligt att den projektanställda skulle behandlas annorlunda än den tillsvidareanställda och sådana fall beskattas eller inte kompenseras för dagliga resor eller fördyrade levnadsomkostnader. Det skulle rentav kunna betraktas som diskriminerande ur ersättnings- och skattehänseende.

- b) Det förekommer att den anställde i sitt jobb hämtar och lämnar material, handlingar med mera på företagens kontor. En del i större omfattning som i exemplet två-tre gånger per vecka. Detta påverkar dock inte att det ändå är det projekt den anställde är verksam på som utgör den huvudsakliga verksamheten. Det bör rimligen inte påverka bedömningen om tjänsteställe.

Exempel 2: Säsongsanställning för visst projekt

- a) Huvudanställningsformen för beläggningsarbetare är tillsvidareanställning. Inom väg- och ban finns cirka 4,000 beläggningsarbetare och 86 % av dessa är tillsvidareanställda. Med utgångspunkt från exemplet flyttar den som är tillsvidareanställd inom företaget till nästa projekt vid projektets slut. Den anställde besöker i detta fall sällan någon fast lokal hos företaget och skulle inte kunna ha företagens lokaler som tjänsteställe, i sådana fall utgör bostaden tjänsteställe.

Seko, Service- och kommunikationsfacket

Box 1105, 111 81 Stockholm
Besök: Hagagatan 2
Hemsida: www.seko.se

Telefon: 08-791 41 00
Telefax: 08-21 89 53
E-post: seko@seko.se

Organisationsnr: 802004-5509
Plusgironummer 58-8

I aktuellt exempel omfattas den anställde av en tidsbegränsad anställning. Denne har under just denna säsongsanställning ett projektet som arbetsplats. Detta är mycket ovanligt men kan förekomma. När projektet är slut får den anställde sannolikt en ny säsongsanställning nästa år. På detta sätt löper det på för de med säsongsanställningar, drygt 10 % av beläggningsarbetarna, inte sällan ett helt yrkesliv.

Betraktas tidsbegränsade anställningar ur skattehänseende samt varje projekt var för sig kan det anses naturligt att projektet endast är en arbetsplats och borde utgöra tjänsteställe. Görs betraktelsen utifrån individen väljer denne inte arbetsplats utan har egentligen endast att acceptera den säsongsanställning med innehållande arbete som företaget erbjuder, alltså inte knuten till en fast plats i företaget, liksom för den tillsvidareanställda. I praktiken är situationen densamma för den med tillsvidareanställning och den med säsongsanställning. Dock har den säsongsanställda en period av annat arbete eller arbetslöshet. Den anställdes tjänsteställe bör rimligen vara bostaden. Det vore helt orimligt att den säsongsanställda skulle behandlas annorlunda än den tillsvidareanställda och i sådana fall beskattas eller inte kompenseras för dagliga resor eller fördyrade levnadsomkostnader. Det skulle rentav kunna betraktas som diskriminerande ur ersättnings- och skattehänseende.

Exempel 3; Tillsvidareanställning med varierande byggplatser på hemorten

- a) Den huvudsakliga förflyttningen är mellan bostaden och de olika byggplatserna. Huvudsakliga skälet till att ha särskilda skatterättsliga regler för bygg och anläggningsverksamhet är att arbetsplatsen inte är fast samt att arbetsstället ständigt blir nytt med olika intervaller. Det är omöjligt för den enskilde att förutse var nästa arbetsplats är belägen. Den anställde går in i arbetet med förvisning om detta och påtar sig en icke planerbar kostnad för detta. Detta till skillnad från den som anställs tillsvidare på viss geografisk arbetsplats.

I exemplet är den anställde beordrad att utföra viss materialtransport eller att avsluta på en fast anläggning hos företaget där han är anställd. Omfattningen är dock något osäker. Samtidigt sker den huvudsakliga verksamheten på de varierande byggplatserna. Den anställdes tjänsteställe bör rimligen vara bostaden. Det enda fall företagets fasta ställe skulle vara tjänsteställe vore i de fall den anställde startar och avslutar sin arbetsdag där och endast i undantag (några dagar per månad) åker direkt från bostaden till byggplatsen.

- b) Hämtning och lämning av material ska inte ha någon relevans för bedömning av tjänsteställe då detta är en del av arbetet. Avgörande bör vara var den anställde startar och avslutar sin arbetsdag. Detta eftersom det är där den anställde tar sig till och från jobbet. Är det stadigvarande och i huvudsak från en av företagets fasta lokaler ska det bli företagets lokaler som är tjänstestället.

Exempel 4; Tillsvidareanställning med varierande byggplatser på olika orter

- a) Tjänstestället är bostaden. Samma utgångspunkter som i exempel 3 a).
- b) Tjänstestället är bostaden. Samma utgångspunkter som i exempel 3 b).

Övriga frågor

- 1) Ett exempel är beläggningsarbetare som under sex till tio månader har ambulerande arbetsplatser. Några månader under vintern arbetar den anställde dock på företagets verkstad. Hittills har detta bedömts som att bostaden är tjänsteställe. Så ska det även vara fortsättningsvis.
- 2) Hämtning och lämning av material ska inte ha någon relevans för bedömning av tjänsteställe då detta är en del av arbetet. Avgörande bör vara var den anställde startar och avslutar sin arbetsdag. Detta eftersom det är där den anställde tar sig till och från jobbet. Är det stadigvarande och i huvudsak från en av företagets fasta lokaler är det företagets lokaler som bör vara tjänsteställe. För Seko är det avgörande huruvida det är företagets fasta anläggning eller byggarbetsplatsen som utgör utgångspunkten.
- 3) En arbetsbod som är att betrakta som företagets fasta anläggning, i vilken den anställde startar och avslutar sin arbetsdag, utan att boden är knuten till ett projekt eller arbetsplats kan utgöra

tjänsteställe. Diskussion kommer inte sällan upp och i de fall sådan bod är uppställd som en permanent utgångspunkt ställer Seko fulla krav på personalutrymmet enligt AFS 2009:2. Eftersom arbetet för det mesta är smutsigt och svett drivande är Sekos krav att på de platser där den anställde börjar och avslutar sin arbetsdag skall det finnas dusch samt tvättmöjligheter enligt de krav som föreskriften om personalutrymmen och kollektivavtal stadgar. Om kraven inte uppfylls skall bostaden utgöra tjänsteställe eftersom den anställde måste tvätta eller duscha när denne kommer hem.

4) –

5) Lämplig tidpunkt vore årsskiftet 2015/2016.

Med vänlig hälsning

Janne Rudén
Förbundsordförande Seko

/Kristoffer Arvidsson Thonäng