

2019-10-11

Finansdepartementet  
103 33 Stockholm  
Sverige

Magnus Lundberg  
+46725776761  
magnus.lundberg@tco.se

## F-skattesystemet – en översyn (SOU 2019:31)

Fi2019/02211/S3

TCO har tagit del av F-skatteutredningens slutbetänkande F-skattesystemet – en översyn (SOU 2019:31) och inkommer härmed med följande yttrande.

Sammanfattningsvis tillstyrker TCO förslagen i sin helhet, men vill komplettera med kommentarer och synpunkter på de förslag eller konsekvenser av förslaget som är av särskilt intresse för TCO.

### Inledande synpunkter

TCO delar utredningens bedömning att Skatteverket bör ges bättre rättsliga förutsättningar för att säkerställa att personer som är godkända för F-skatt också bedriver näringsverksamhet. I dag kan ett godkännande för F-skatt beslutas redan på avsikt och någon kontroll om den beskrivna verksamheten uppfyller förutsättningar för näringsverksamhet görs inte. Utredningens förslag tar flera steg i rätt riktning för att förbättra Skatteverkets kontrollmöjligheter, och TCO bedömer att utredningens förslag kommer att skapa bättre förutsättningar för att motverka problemet med falska egenföretagare samtidigt som åtgärderna minskar risken för skattefusk och skatteundandragande. I sammanhanget vill TCO påpeka att det är viktigt att det även fortsättningsvis är enkelt att ansöka om F-skatt och att systemet inte får uppfattas som så komplicerat att personer av det skälet avstår från att ansöka eller att fel lätt kan uppstå (vilket kan fördröja en ansökningsprocess). Det är därför positivt att utredningen föreslår ändringar som inte försvårar möjligheterna att komma igång med näringsverksamhet; att kontrollen ska vara effektiv och i möjligaste mån kunna utföras automatiserat är mycket viktigt för att det ska få så lite negativ inverkan som möjligt för den enskilde.

TCO anser dock att regeringen bör överväga ytterligare åtgärder för att komma till rätta med problemen med falska egenföretagare, och då framförallt att närmare utreda vilka effekter ett krav på fler uppdragsgivare skulle kunna ha på falskt egenföretagande. Antalet uppdragsgivare är visserligen redan idag en omständighet som kan påverka bedömningen av om en uppdragstagare är att betrakta som

beroende av uppdragsgivaren, men TCO anser att regeringen noga bör undersöka om de tre kriterierna (som enligt 13 kap 1 § 2 st inkomstskattelagen (1999:1229) särskilt ska beaktas vid bedömningen om en uppdragstagare ska anses bedriva självständig verksamhet)<sup>1</sup> verkligen behandlas som jämlika. Det är viktigt att det subjektiva kriteriet, partsviljan, inte ges större betydelse än de två objektiva kriterierna.

### **Ett enklare och mer överskådligt regelverk**

TCO välkomnar utredningens förslag om ett enklare och mer lättöverskådligt regelverk. TCO delar utredningens bild av att det ökar tydligheten och förutsebarheten både för den som ansöker och den som redan blivit godkänd för F-skatt.

### **Ett flexiblare förfarande vid ansökan om godkännande**

Utredningen föreslår att en ny bestämmelse införs där ett godkännande för F-skatt kan tidsbegränsas. Detta ska ske om den sökande begär det eller ännu inte bedriver, men har för avsikt att bedriva, näringsverksamhet. TCO stödjer utredningens förslag om ett tidsbegränsat godkännande för F-skatt, inte minst ur aspekten att det kan motverka förekomsten av falska egenföretagare. Den som inte avser att bedriva näringsverksamhet ska heller inte bli godkänd för F-skatt. TCO delar utredningens uppfattning om att denna förändring tillsammans med övriga förändringar kommer att göra det lättare för Skatteverket att säkerställa att personer som är godkända för F-skatt också bedriver näringsverksamhet.

### **Ett mer korrekt beslutsunderlag**

Utredningen föreslår att den som är godkänd för F-skatt ska, om Skatteverket begär det, lämna de upplysningar och tillhandahålla de handlingar som behövs för att kontrollera om förutsättningar för att vara godkänd för F-skatt föreligger. Bestämmelserna om vem som ska prövas när sökande är ett fåmansföretag eller en fysisk person som under de senaste två åren varit företagsledare i ett fåmansföretag utvidgas. TCO välkomnar utredningens förslag om ett mer korrekt beslutsunderlag. All kontroll av de verksamhetsförutsättningar som ligger till grund för godkännande för F-skatt bör granskas ingående.

---

<sup>1</sup> De tre kriterierna är 1. Vad uppdragsgivare och uppdragstagare avtalat; 2. I vilken omfattning uppdragstagaren är beroende av uppdragsgivaren; och 3. I vilken omfattning uppdragstagaren är inordnad i uppdragsgivarens verksamhet. Dessa tre kriterier är inbördes likvärdiga.

### **Hinder vid ansökan och grunder för att återkalla godkännandet vid brister**

Utredningen föreslår att en ny grund för återkallelse införs när den som är godkänd för F-skatt inte tillhandahåller de handlingar och lämnar de upplysningar som behövs för att kontrollera att denne ska vara godkänd, inte redovisar eller inte betalar sina skatter och avgifter eller inte betalar tillbaka felaktigt utbetalt belopp i samband med RUT- och ROT-arbeten. TCO välkomnar utredningens förslag att återkalla godkännandet vid brister i redovisningen. Det är rimligt att möjligheterna att återkalla godkännandet av F-skatt både utvidgas och stärks.

### **Hinder vid ansökan och grunder för att återkalla godkännandet vid missbruk**

Utredningen föreslår att bestämmelser om när återkallande ska ske på grund av missbruk ska förtydligas. Enligt utredningen föreligger grund för återkallelse när missbruket inte är obetydligt och innebär en fara för att skatter och avgifter undanhålls. TCO stödjer utredningens förslag om att återkalla godkännandet vid missbruk. TCO ser detta som en ändamålsenlig åtgärd för att bättre komma åt problemet med osund konkurrens.

### **Några ytterligare frågor av betydelse**

Utredningen anser att bestämmelserna om solidaransvar bör ses över i särskild ordning i syfte att utreda hur bestämmelserna bättre kan utformas för att motverka att F-skattesystemet används för att till exempel tillhandahålla svart arbetskraft och för att motverka att ett godkännande för F-skatt missbrukas i andra situationer. TCO instämmer i utredningens ställningstagande, och uppmanar regeringen att tillsätta en utredning om solidaransvaret i enlighet med det som anförs i utredningen.

Peter Hellberg  
Ordförande

Magnus Lundberg  
Jurist