

Finansdepartementet
103 33 Stockholm

Moderna och enklare skatteregler för arbetslivet (SOU 2025:4)

Fi2025/00072

1 Sammanfattning

Skatteverket tillstyrker att förslagen genomförs.

Skatteverket lämnar dock vissa synpunkter på förslagen. Synpunkterna gäller förslag till ändringar, förtydliganden m.m. Skatteverket vill särskilt framhålla följande synpunkter:

- Det bör förtydligas i författningskommentaren att en avsiktsregel inte innebär en valfrihet kring var den skattskyldige ska anses ha sitt tjänsteställe.
- Det bör vidare förtydligas att det inte bara är unga vuxna som omfattas av bestämmelsen om att inget av boendena vid avdrag för dubbelt boende får utgöras av den skattskyldiges föräldrahushåll.
- Det bör också förtydligas vad som gäller för skattskyldiga som vid lagens ikraftträdande har dubbelt boende med en tidigare avslutad avdragsperiod.

Skatteverkets kostnad för förslagen beräknas bli en engångskostnad på ca 2,5 miljoner kronor och löpande kostnader de tre kommande åren på sammanlagt ca 1,5 miljoner kronor.

2 Skatteverkets synpunkter

Skatteverket tillstyrker att förslagen genomförs men har vissa förslag till ändringar, förtydliganden m.m.

2.1 16 kap. 28 b § första stycket förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (avsnitt 1.2 och författningskommentar i avsnitt 12.2)

Skatteverket anser att hänvisningen till 12 kap. 5 och 6 §§ är felaktig och att 16 kap. 28 b § första stycket ska ha följande lydelse:

Vid fastställande av tjänsteställets placering för ett sådant tjänsteställe som omfattas av 28 a § tillämpas bestämmelserna om tjänsteställets placering i 12 kap. 3 b och 3 c §§.

Ändringen bör även göras i författningskommentaren.

2.2 Författningskommentar till 12 kap. 3 a § IL (avsnitt 12.2)

Skatteverket anser att det i författningskommentaren bör förtydligas ytterligare att en avsiktsregel inte innebär att arbetsgivaren eller uppdragsgivaren fritt kan välja var den skattskyldige ska anses ha sitt tjänsteställe. Det bör också förtydligas vad det innebär att tjänsteställets placering inte ska ändras med retroaktiv verkan.

Enligt förslaget ska fastställandet av tjänsteställets placering grunda sig på arbetsgivarens eller uppdragsgivarens avsikt om hur den skattskyldige ska utföra arbetet. Om omständigheterna ändras ska en ny bedömning göras. Tjänsteställets placering ska då inte ändras med retroaktiv verkan.

För att säkerställa att arbetsgivaren eller uppdragsgivaren inte endast kan påstå att det finns en viss avsikt om hur arbetet ska utföras så bör det i författningskommentaren förtydligas ytterligare att avsiktsregeln inte innebär en valfrihet kring var den skattskyldige ska anses ha sitt tjänsteställe. Bedömningen ska göras utifrån de krav som uppställs i inkomstskattelagen.

Det är också Skatteverkets uppfattning att skrivningen om att tjänstestället inte ska ändras med retroaktiv verkan ska förtydligas så att det klart framgår att det avser arbetsgivarens eller uppdragsgivarens hantering av en situation där de faktiska omständigheterna har ändrats, och att det t.ex. inte innebär att Skatteverket inte retroaktivt kan ändra beskattningen när det i efterhand visat sig att tjänstestället har fastställts utifrån en avsikt som inte har baserats på objektiva konstaterbara omständigheter.

2.3 Författningskommentar till 12 kap. 18 § IL (avsnitt 12.2)

Skatteverket anser att det i författningskommentaren bör förtydligas att bestämmelsen om att ingen av de dubbla bostäderna får utgöras av den skattskyldiges föräldrahushåll gäller oavsett den skattskyldiges ålder.

I författningskommentaren till 12 kap. 18 § IL (s. 249) anges att bestämmelsen syftar till att undanta unga vuxna från avdragsrätt när ett av boendena är föräldrahemmet. Skatteverket uppfattar att förslaget i 12 kap. 18 § IL om att ingen av de dubbla bostäderna får utgöras av den skattskyldiges föräldrahushåll ska gälla oavsett den skattskyldiges ålder. Vi föreslår därför att det förtydligas i författningskommentaren till 12 kap. 18 § IL.

2.4 Författningskommentar till ikraftträdande- och övergångsbestämmelser till förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (avsnitt 12.2)

Skatteverket anser att det bör förtydligas vad som gäller för personer som vid lagens ikraftträdande har ett dubbelt boende med en tidigare avslutad avdragsperiod.

I punkten 5 i övergångsbestämmelserna regleras situationen när en skattskyldig har påbörjat ett sådant dubbelt boende som anges i 12 kap. 18 § före lagens ikraftträdande. I författningskommentaren (s. 261) anges att avdragsperioden som anges i 12 kap. 19 § ska anses börja vid lagens ikraftträdande och att detta gäller även om avdrag tidigare har medgetts för samma boenden i enlighet med avdragsreglerna för ökade levnadskostnader vid tillfälligt arbete på annan ort eller dubbel bosättning.

Skatteverket uppfattar skrivningen som att detta gäller om avdrag har medgetts och avdragsperioden inte är avslutad. Skatteverket anser att det kan behöva förtydligas att det gäller just vid en pågående avdragsperiod och inte en sedan tidigare avslutad avdragsperiod.

3 Konsekvenser för Skatteverket

Skatteverkets kostnader av engångskaraktär beräknas till ca 2,5 miljoner kronor varav 750 000 kronor avser anpassning av formulär och it-system och 1,75 miljoner kronor avser information och utbildning.

Skatteverket beräknas också ha löpande kostnader för information de tre kommande åren. Kostnaderna beräknas uppgå till 670 000 kronor för 2026, 560 000 kronor för 2027 och 320 000 kr för 2028.

Detta remissvar har beslutats av överdirektören Fredrik Holmberg och föredragits av rättsliga experten Lina Gustafsson. Vid den slutliga handläggningen har också följande deltagit: rättschefen Michael Erliksson, enhetschefen Robert Grossi och sektionschefen Lena Björner.

Fredrik Holmberg