

2018-08-20

Finansdepartementet
Skatteavdelningen/S3
Att. Maria Åhrling

Via e-post till:
fi.remissvar@regeringskansliet.se

Kompletterande förslag rörande beskattning och betalning av skatt vid tillfälligt arbete i Sverige

Bankföreningen har fått rubricerade promemoria på remiss. Promemorian kompletterar en tidigare remiss rörande införandet av begreppet ekonomisk arbetsgivare i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, SINK. Remisstiden är extremt kort, endast 1 vecka. Vid tidigare beredning av den aktuella frågan om införandet av beskattning i Sverige vid uthyrning av arbetskraft från utländsk arbetsgivare till uppdragsgivare i Sverige har Bankföreningen inte funnits med bland remissinstanserna trots att de svenska bankerna har tusentals anställda i andra länder som regelmässigt besöker Sverige på möten, kurser, arbetsinsatser, m.m. Det är därför välkommet att Bankföreningen denna gång är remissinstans men vi vill samtidigt framhålla att vi är kritiska till frågans beredning och den extremt korta svarstiden.

Bankföreningen har därutöver i en hemställan till regeringen påtalat att undantaget från SINK-beskattning i 6 § SINK är snedvridande genom att det inte omfattar företag som, bedriver verksamhet i filialstruktur. Undantag från SINK-beskattning medges enligt bestämmelsen endast om arbetsgivaren inte har hemvist här i landet. Detta synsätt synes inte ligga helt i linje med syftet bakom införandet av etableringsfriheten för företag och yrkesutövare inom EU, som för banksektorn närmare regleras i direktiv 2013/36/EU om behörighet att utöva verksamhet i kreditinstitut och om tillsyn av kreditinstitut och värdepappersföretag. Kreditinstitut som erhållit tillstånd i ett medlemsland ges i direktivet möjlighet att med stöd av detta tillstånd bedriva verksamhet i filialsstruktur inom hela EES-området. Tillsynen över verksamheten utövas av en enda myndighet, nämligen den myndighet i det land där företaget har sin huvudetablering, istället för att utlandsetableringarna ska behöva rätta sig efter tillsynsmyndigheter i varje land där man är etablerad, såsom blir fallet vid en dotterbolagsstruktur. Detta underlättar rörligheten av finansiell verksamhet inom EU. I Sverige utövas tillsynen över de svenska bankerna med dessas utländska filialer av Finansinspektionen. Bankföreningen ifrågasätter om den

inskränkning av undantaget som görs i 6 § 1 st. SINK för filialer i andra länder till svenska företag är förenligt med den fria rörligheten inom EU.

Ekonomisk arbetsgivare och företag med filialstruktur – förslaget i 6 a § SINK

Genom den lagändring i SINK som föreslås kommer dagens undantag i 6 § 1. a) – c) SINK inte att vara tillämpligt om det rör sig om en situation med uthyrning av arbetskraft från utlandet till Sverige. I dessa situationer ska istället SINK betalas från dag 1. I en särskild undantagsbestämmelse som föreslås i den kompletterande promemorian ska skatt inte tas ut om uppdragsgivaren och arbetsgivaren ingår i en koncern av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554), dvs. om det finns ett moderföretag och ett eller flera dotterföretag, och arbetet i Sverige utförs under högst 5 dagar i följd och sammanlagt högst 30 dagar under ett kalenderår.

I de fall personal skickas från en utländsk filial till huvudetableringen i Sverige tolkar Bankföreningen de nya reglerna så att regeln om uthyrning av arbetskraft inte blir tillämplig, arbetskraften nyttjas i dessa fall inom en och samma juridiska person. Därmed blir inte heller den föreslagna lättnadsregeln relevant för arbetsgivare med filialstruktur. Däremot är det fortfarande så att reglerna om befrielse från skatt i andra fall än vid uthyrning inte är tillgängliga för företag med filialstruktur.

Bankföreningen kvarstår därmed med sin begäran att reglerna i SINK görs neutrala och oberoende av hur ett företag med utländska etableringar har organiserat sin verksamhet. Skattskyldighet och administration för en filial i registreringslandet är i princip densamma som för ett separat bolag i ett land. I beskattningshänseende samt i arbetsrättslig mening är en filial ett självständigt subjekt; den beskattas för sin intjänade vinst i det land där den verkar och de anställdas skatter och avgifter betalas i enlighet med lokala regler. Även pensionsinbetalningar och lönesystem är lokala.

Genom att den nuvarande undantagsregeln i 6 § 1. SINK inte är tillämplig för filialstrukturer kommer sådana situationer, som man med den kompletterande ändringen nu vill lösa, att även i fortsättningen skapa stor administrativ börda för företag med filialstruktur. Inga administrativa lättnadsregler gäller vid en filialstruktur, även om den anställde har rätt att få avräkning av erlagd SINK i hemlandets inkomstdeklaration. Detta förstärker argumentet om hinder för den fria rörligheten inom EU eftersom hanteringen av SINK, utan undantag för personer som uppehåller sig mycket kort tid i landet och mycket få dagar på ett år, innebär en så stor administrativ börda att den får en avhållande effekt på viljan att röra sig över gränsen till Sverige för att delta på möten, konferenser m.m.

Bankföreningen har i sin framställan till regeringen av den 16 mars 2017 pekat på den administrativa bördan och föreslagit att en särskild lättnadsregel införs för



kortare uppehåll i landet, t.ex. när personal som är anställd i ett svenskt företags filial i utlandet kommer till Sverige i samband med möten, utbildning eller begränsade arbetsinsatser. Bankföreningen vill återigen åberopa denna begäran. Bankföreningen hemställer därför om att samma undantagsregel införs för företag med filialstruktur, dvs. att SINK inte ska betalas om arbete i Sverige utförs under högst 5 dagar i följd och sammanlagt högst 30 dagar under ett kalenderår. För att undvika risk för skattearbitrage skulle regeln kunna kombineras med ett krav på att lättnad från SINK-beskattningslag skulle kunna medges på villkor att inkomsten läggs till grund för beskattning i det land där den anställde är obegränsat skattskyldig.

När man i den nya regleringen av uthyrning av arbetskraft erkänner behovet av lättnadsregler när personal uppehåller sig kortare arbetsperioder i Sverige, men samtidigt inte inför motsvarande lättnader för företag med filialstruktur framstår detta som om en bolagsstruktur med dotterbolag ges en förmånligare behandling än en bolagsstruktur med filialer och därmed något som förstärker argumentet att lagstiftningen inte är förenligt med EU-rätten. Bankföreningen kan därför komma att ta upp frågan inom EU.

SVENSKA BANKFÖRENINGEN

Hans Lindberg

Ulrika Hansson