

# Källskatten

## Underentreprenörer

Vid ett bolags arbetsplatser för anläggande av vägar i norra och mellersta Sverige anlitar bolaget för utförande av körslor och liknande arbeten personer, vilkas huvudsakliga sysselsättning icke utgöres av ifrågavarande åt bolaget gjorda tjänster. De är ofta småbrukare, som vid sidan av sitt jordbruk utföra skogskörslor och som utnyttja mellan-säsongerna till att på angivet sätt skaffa sig extra förtjänster. Uppgårelsen mellan bolaget och uppdragsgivarna är i regel muntlig. Bolaget kontrollerar icke huruvida uppdragstagarna själva utföra arbetena eller överlåta detta åt annan. Arbetet inskränker sig vanligtvis till fyra eller fem dagar i månaden. Understundom förekommer det också att körslorna förenas med annat arbete, för vilket betalning utgår efter ett mellan bolaget och uppdragstagarna på förhand avtalat pris. Tillsynen över sådana arbeten utövas icke under arbetets gång. De kontrolleras endast genom slutbesiktning. Även i dessa fall kunna arbetstagarna låta annan utföra arbetet. Bruttoinkomsten från bolaget under ett år för en uppdragstagare kan vanligtvis beräknas uppgå till högst 800 kronor. Ersättning för utförda arbeten erlägges efter särskild framställning från uppdragstagaren och utbetalas oregelbundet. Ibland erlägges den i samband med

besiktningen av ett arbete och ibland för ett flertal olika arbeten under en längre tid. Uppdragstagarna ha oftast att utgöra preliminär B-skatt med löneavdrag. Bolaget anhåller om nämndens uttalande, huruvida löneavdrag för preliminär skatt skall verkställas för ifrågavarande uppdragstagare, vilkas ställning i förhållande till bolaget närmast kan jämföras med en underentreprenör samt huruvida ett olika bedömande i denna fråga skall ske om vederbörande har att utgöra preliminär A-skatt eller preliminär B-skatt med eller utan löneavdrag.

### Nämnden:

*Vid utbetalning av ersättning till uppdragstagare, som har att utgöra preliminär A-skatt, skall löneavdrag verkställas, därest bolaget är att i uppbördsförordningens mening anse såsom huvudsaklig arbetsgivare i förhållande till uppdragstagaren.*

*Löneavdrag skall icke verkställas å ersättning, vilken utgår till uppdragstagare, som har att utgöra preliminär B-skatt utan löneavdrag.*

*Med hänsyn till omständigheterna i förevarande fall synes bolaget kunna underlåta att verkställa löneavdrag jämväl beträffande sådana uppdragstagare, som har att utgöra preliminär B-skatt med löneavdrag.*

### **Löneavdrag skall ske under vederbör- lig uppbördstermin**

Vid 1952 års början överlämnade O. till sin arbetsgivare debetsedel å slutlig skatt på grund av 1951 års taxering, upptagande en kvarstående skatt av 68 kronor, varav hälften skulle erläggas vid envar av uppbördsterminerna i mars och maj månader.

Vid av uppbördsverket i Malmö den 10 juli 1952 företagen granskning av arbetsgivarens räkenskaper konstaterades, att denne icke verkställt löneavdrag till gäldande av den kvarstående skatten. Arbetsgivaren innehöll med anledning därav vid löneutbetalning den 1 och 8 augusti 1952 belopp som tillhopa motsvarade skattebeloppet. De innehållna beloppen ha emellertid icke redovisats. Arbetsgivaren har numera försatts i konkurs.

Stadsfogden i staden har avkrävt O. beloppet, vilket sedermera kvittats mot honom tillkommande överskjutande preliminär skatt på grund av 1952 års taxering.

Stadsfogden har motiverat sitt beslut att uttaga den kvarstående skatten hos O, trots att D fått vidkännas avdrag för densamma, med att avdraget skett efter utgången av vederbörliga avdragsperioder. På grund härav har det förhållandet, att arbetsgivaren icke redovisat det innehållna beloppet tillskopat ett privaträttsligt fordringsförhållande mellan O. och arbetsgivaren.

O. anser denna uppfattning felaktig och hemställer om nämndens förklaring häröver.

#### **NÄMNDEN:**

*Har kvarstående skatt icke erlagts under vederbörlig uppbördstermin, skall löneavdrag för skatten därefter icke verkställas (Jämför nämndens meddelande nr 12 år 1949). Det avdrag för skatt å tillhopa 68 kronor, somt ägt rum den 1 och 8 augusti 1952, kan därför icke ha utgjort löne-*

*avdrag för kvarstående skatt enligt uppbördsförordningens bestämmelser.*

*Underlåter arbetsgivare, som är skyldig verkställa löneavdrag, utan skälig anledning att i vederbörlig ordning fullgöra denna skyldighet, är han enligt 95 § uppbördsförordningen jämte arbetstagaren ansvarig för skatt, vilken löneavdraget skolat avse, till belopp som svarar mot vad han underlåtit att avdraga. Arbetsgivarens ansvarighet må dock göras gällande endast om arbetstagaren underlåter att efter anmaning erlägga ifrågavarande skatt.*

*Häftar den, som är berättigad erhålla överskjutande preliminär skatt, för restförd skatt äger han jämlikt 89 § 4 mom. uppbördsförordningen utfå allenast vad som överstiger det oguldna beloppet jämte därå belöpande restavgift. Återstoden skall gottskrivas honom till gäldande av den oguldna skatten jämte restavgift.*

*Löneavdrag för gäldande av O. påförd kvarstående skatt på grund av 1951 års taxering har icke skett i vederbörlig ordning. Skatten har icke heller erlagts under de uppbördsterminerna, varunder den förfallit till betalning i följd varav den blivit restförd. Ej heller har innehållandet skett enligt införsellagen.*

*Om arbetsgivare utan stöd av bestämmelserna i uppbördsförordningen och ej heller på grund av införselbeslut verkställer avdrag, som enligt uppgift avsett gäldande av skatt, kan detta förhållande icke befria arbetstagaren från ansvarighet för skatten. Stadsfogden har förfarit riktigt, då han tagit i anspråk överskjutande preliminär skatt till gäldande av den restförda kvarstående skatten.*

#### **Sjukhuspatients inkomst**

En vid Salberga sinnessjukhus i Sala stad intagen patient, med tillstånd att vistas utom sjukhuset, har anställning vid en fabrik i staden

samt uppbär för sitt arbete därstädes sedvanlig lön enligt kollektivavtal. Inkomsten uppgår per år till c:a 6 000 kronor. Patienten bor och äter vid sjukhuset. Avlöningen utbetalas av fabriken till föreståndaren för vederbörlig avdelning vid sjukhuset, vilken med densamma bestrider patientens vårdkostnad 3 kronor per dag samt kostnader för kläder m. m. Till patienten utbetalas 15 kronor per vecka i "fickpengar". Överskottet å avlöningen insättes i bank för patientens räkning.

Är inkomsten av sådan natur att löneavdrag för skatt skall verkställas samt är fabriksägaren eller sjukhuset skyldigt verkställa löneavdraget.

#### NÄMNDEN:

*Vid det förhållandet att ifrågavarande patient har anställning inom den öppna arbetsmarknaden torde man få utgå ifrån att hans inkomst av anställningen är av skattepliktig natur och att han i följd därav har att vidkännas löneavdrag för skatt.*

*Löneavdraget synes böra verkställas av fabriksägaren, som i uppdragsförordningens mening får anses vara patientens arbetsgivare.*

#### Sjömans kostersättning

Jämlikt gällande kollektivavtal mellan Sveriges redareförening och ombord å fartyg anställdas organisationer utgår till ombordanställd, som under fartygs ut- eller avrustning eller när fartyget är upplagt beordras arbeta ombord, så framt kosthållet ombord upphört, förutom lön enligt tariff dagersättning med visst belopp för kost, samt, då icke heller bostad kan beredas ombord, med visst belopp för bostad. Den dagersättning vederbörande erhåller är avpassad på sådant sätt, att densamma skall täcka den ombordsanställdes verkliga kostnader för kost respektive logi. I de ombordanställdas löneförmåner ingå regelmässigt fri kost och logi.

På förfrågan av föreningen hur löneavdrag borde verkställas, då ombordanställd erhöle kontantersättning av ovan angiven art, har nämnden i en den 4 juli 1952 avgiven förklaring anfört följande: "Nu ifrågavarande kontantersättningar torde ur taxeringssynpunkt utgöra skattepliktig inkomst för mottagaren. Huruvida denne vid taxering efter särskilt yrkande må tillgodoräkna sig skäligen avdrag för fördyrade levnads-kostnader till följd av vistelse utom hemorten, bedömes av taxeringsmyndigheterna i varje särskilt fall. Löneavdrag för preliminär skatt borde därför rätteligen beräknas å sammanlagda värdet av den kontanta lönen, utgående kontantersättning för kost och/eller fri bostad samt i gällande skattetabell angivet värde å naturaförmånerna, sistnämnda värde reducerat med hänsyn till det antal dagar under en avlöningsperiod, då fri kost eller fri kost och fri bostad icke åtnjuts. Ett sådant förfaringssätt torde emellertid medföra betydande olägenheter vid löneavdragets beräkning."

På grund härav finner nämnden övervägande praktiska skäl tala för att den kontanta ersättningen för fri kost och/eller fri bostad icke inräknas i lönen utan att löneavdrag i stället beräknas å förutom övriga kontanta löneförmåner — värdet enligt skattetabell av naturaförmånerna under hela avlöningsperioden".

Enligt nu gällande kollektivavtal äger ombordanställd även i vissa andra fall än det ovan berörda åtnjuta kontant ersättning för fri kost och/eller fri bostad.

Sålunda utgår förutom kontant månadslön och hyra kostersättning till befälhavare, styrmän, radiotelegrafister, maskinbefäl och stewardar, vilka utan egen begäran avmönstras för att tillträda motsvarande tjänst å annat fartyg inom samma rederi eller rederier med samma ägare intill dess ny påmönstring sker.

Vidare utgår vid sjukdom jämlikt sjömanslagen och på grund av kollektivavtalen till samtliga ombordanställda under vissa förutsättningar utöver månadslön och hyra, där sjukhusvård icke lämnas, ersättning för underhåll med visst belopp per dag.

Slutligen plägar till ombordanställda, som uppsagts och avmönstrats före uppsägningstidens utgång, förutom kontant lön under återstående uppsägningstid utgå visst belopp per dag såsom ersättning för ej erhållen fri kost och logi.

Föreningen har hemställt om nämndens uttalande, huruvida vid verkställandet av löneavdrag samma beräkningssätt finge tillämpas med avseende å sistnämnda tre slag av kontant ersättning, som nämnden anvisat i förklaringen den 4 juli 1952.

#### NÄMNDEN:

Vad nämnden i förklaringen den 4 juli 1952 anfört ifråga om skatteplikt för i förklaringen berörd kontant ersättning äger giltighet jämväl beträffande nu ifrågavarande kontant ersättning äger giltighet jämväl beträffande nu ifrågavarande kontant ersättningar. Beträffande ersättning under sjukdom hänvisas till nämndens meddelanden nr 12/1948 och 10/1949. Vid löneavdrag för skatt

bör i princip hänsyn tagas till ersättningsbelopp av ifrågavarande slag.

Ett sådant förfaringssätt torde dock i varje fall ifråga om den kostersättning, som utgår vid förflyttning, medföra olägenheter av samma art som berörts i förklaringen den 4 juli 1952. På grund härav finner nämnden skäligt förklara, att i detta fall löneavdrag skall beräknas å — förutom övriga kontanta löneförmåner — värdet enligt skatteta-bell av naturaförmånerna under hela avlöningsperioden.

De praktiska olägenheter, som i övriga fall kunna föreligga, torde icke motivera avvikelser från huvudregeln. Vid beräkning av löneavdrag å kontant ersättning vid sjukdom och vid avmönstring före uppsägningstidens utgång, skall alltså hänsyn tagas till hela det kontant utgående beloppet.

Beträffande ersättning vid sjukdom erinras om att nämnden i meddelandet nr 12/1948 framhållit, att under tid, då sådan dagersättning utgår, den skattskyldiges skatteförmåga kan vara väsentligen nedsatt. Anledning till jämkning av den preliminära skatten kan därför föreligga. Frågan om sådan jämkning måste emellertid prövas av vederbörande lokala skattemyndighet från fall till fall.

## KALLELSE

till extra sammanträde med T.O.R. Sedan sju länsföreningar begärt hållande av extra sammanträde, kallas härmed medlemmarna i Taxeringsnämndsordförandenas Riksförbund jämlikt § 5 i förbundets stadgar till sammanträde i Överståthållarämbetets auktionssal, Beridarbansgatan 17, 3 tr., Stockholm, lördagen den 7 mars 1953 kl. 14 för överläggning i arvodesfrågan.

Anmälan om namn å det befullmäktigade ombud och suppleant för denne, som kommer att representera länsföreningen, bör vara inkommen till sekreteraren före den 1 mars 1953.

Taxeringsnämndsordförandenas Riksförbund.

Sekreteraren.