

2015-03-09

????????-15 /111

Skatteverkets författningssamling

ISSN 1652-1420



Skatteverkets föreskrifter om identifikationsnummer för en byggarbetsplats;

beslutade den ?? ???????? 2015.

Skatteverket föreskriver med stöd av 2 kap. 2 a § andra stycket skatteförfarandeförordningen (2011:1261) följande.

1 § Ett identifikationsnummer enligt 2 kap. 2 a § första stycket skatteförfarandeförordningen (2011:1261) för en byggarbetsplats ska bestå av 13 alfanumeriska tecken i formatet A–Z och 0–9.

Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 januari 2016.

På Skatteverkets vägnar

INGEMAR HANSSON

Anders Bäck
(Produktionsavdelningen,
verksamhetsenhet 3)

SKVFS 2015:X
Personalliggare

Utkom från trycket
den 30 mars 2015

Skatteverkets författningssamling

ISSN 1652-1420



Skatteverkets föreskrifter om personalliggare;

beslutade den ?? ??? 2015

SKVFS 2015:X
Personalliggare

Utkom från trycket
den 30 april 2015

Skatteverket föreskriver med stöd av 9 kap. 6 § skatteförfarandeförordningen (2011:1261) följande.

Definitioner

1 § Uttrycket *personalliggare* har i dessa föreskrifter samma betydelse som i 39 kap. 11–11 b §§ skatteförfarandelagen (2011:1244).

2 § Uttrycken *restaurang-, frisör-, tvätter- och byggverksamhet samt byggarbetsplats* har i dessa föreskrifter samma betydelse som uttrycken har i 39 kap. 2 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

3 § Med *samlad personalliggare* avses den personalliggare som en byggherre enligt 39 kap. 12 § andra stycket skatteförfarandelagen (2011:1244) ska hålla tillgänglig för Skatteverket på en byggarbetsplats. Den består av de personalliggare som de som bedriver byggverksamhet på byggarbetsplatsen ska hålla tillgängliga för byggherren.

Gemensamma bestämmelser

4 § Sifferuppgifter som en personalliggare ska innehålla enligt 9 kap. 5 § första stycket skatteförfarandeförordningen (2011:1261) ska anges med användande av tecknen 0–9. Annan text än namn och sifferuppgifter ska avfattas på svenska.

5 § I 9 kap. 5 § första stycket skatteförfarandeförordningen (2011:1261) anges vilka uppgifter som en personalliggare ska innehålla.

Andra uppgifter får antecknas i personalliggaren om detta inte hindrar Skatteverkets kontroll.

6 § Ändring i en personalliggare får inte göras genom att en uppgift utplånas eller på annat sätt görs oläslig utan ska göras genom tillägg. Av ett tillägg ska framgå, förutom det som lagts till, vem som gjort tillägget och tidpunkten då tillägget gjorts.

Vid komplettering genom införande av uppgift som rätteligen borde förts in tidigare ska framgå vem som gjort kompletteringen och tidpunkten då kompletteringen gjorts.

2015-04-30

SKVFS 2015:X

Särskilda bestämmelser för restaurang-, frisör- och tvätteriverksamheter

7 § Personalliggare i restaurang-, frisör- och tvätteriverksamheter får föras manuellt eller elektroniskt.

8 § En manuellt förd personalliggare ska vara bunden till sin form och dess sidor ska vara förnumrerade. I en sådan personalliggare ska alla uppgifter antecknas med beständig skrift.

Särskilda bestämmelser för byggverksamhet

9 § Personalliggare i byggverksamhet ska enligt 39 kap. 11 a § skatteförfarandelagen (2011:1244) föras elektroniskt.

10 § Av 2 kap. 2 a § första stycket skatteförfarandeförordningen (2011:1261) framgår att den som registreras enligt 7 kap. 2 a § skatteförfarandelagen (2011:1244) ska tilldelas ett identifikationsnummer för byggarbetsplatsen. Identifikationsnumret ska framgå av personalliggaren.

11 § En personalliggare ska vara utformad på ett sådant sätt att de uppgifter, som liggaren ska innehålla enligt 9 kap. 5 § första stycket skatteförfarandeförordningen (2011:1261), kan föras in och att uppgifter, som inte förts in vid den tidpunkt då de borde förts in, kan föras in senare.

12 § Personalliggaren ska vara utformad på ett sådant sätt att det framgår när uppgifter har förts in i liggaren. Datum och tidpunkt ska anges i formaten ÅÅÅÅ:MM:DD respektive TT:MM:SS.

13 § Personalliggaren ska vara utformad på ett sådant sätt att det vid kontrollbesök går att se vilka uppgifter som har förts in inom ett visst tidsintervall.

14 § En samlad personalliggare ska vara utformad på ett sådant sätt att det vid kontrollbesök går att se uppgifter som avser en viss person eller vissa personer som bedriver byggverksamhet på byggarbetsplatsen.

-
1. Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 januari 2016.
 2. Genom föreskrifterna upphävs Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2006:22) om personalliggare.
 3. Äldre föreskrifter gäller fortfarande för ärenden som avser tid före ikraftträdandet.

På Skatteverkets vägnar

INGEMAR HANSSON

2015-04-30

Anders Bäck
(Produktionsavdelningen,
verksamhetsenhet 3)

SKVFS 2015:X

Dnr. 1 31 280766-15/111, 1 31 280775-15/111

**Skatteverkets förslag till föreskrifter om personalliggare (SKVFS 2015:X)
och förslag till föreskrifter om identifikationsnummer för en
byggarbetsplats (SKVFS 2015:Y)**

A Allmänt

Beskrivning av problemet och vad Skatteverket vill uppnå

Sedan 2007 gäller för näringsidkare inom vissa branscher en skyldighet att löpande föra en personalliggare. Den 1 april 2013 utvidgades lagstiftningen genom att även tvätteribranschen kom att omfattas. Genom författningsändringar som träder i kraft den 1 januari 2016 kommer även byggbranschen att omfattas. För byggbranschen kommer till skillnad mot övriga branscher att gälla att personalliggaren ska föras elektroniskt.

Skatteverkets förslag till föreskrifter om personalliggare och om identifikationsnummer för en byggarbetsplats utgör verkställighetsföreskrifter till reglerna om personalliggare i skatteförfarandelagen och skatteförfarandeförordningen.

Bakgrund

Lagen (2006:575) om särskild skattekontroll i vissa branscher trädde i kraft den 1 januari 2007. Enligt lagen gäller för näringsidkare inom restaurang- och frisörbranscherna en skyldighet att löpande föra en personalliggare. Bestämmelserna i lagen har därefter förts in i skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL, vilken trädde i kraft den 1 januari 2012 (se prop. 2010/11:165). Den 1 april 2013 utvidgades lagstiftningen genom att även tvätteribranschen kom att omfattas av krav på att föra personalliggare.

Lagen infördes i syfte att försvåra för näringsidkare att undanhålla intäkter från beskattning och att öka möjligheterna till en effektiv kontroll. I promemorian *Skattefusk, effektivitet och rättvisa – utökad skattekontroll i vissa branscher och diskussioner rörande schabloniserade inslag i beskattningen* (Ds 2005:28) utreddes hur ett rättvist skatteuttag och en minskning av skattefusk och svartarbete kunde åstadkommas. I promemorian konstaterades det att det var nödvändigt med en ökad kontroll på fältet som möjliggjorde att det svarta arbetet kunde identifieras. Arbetskraften är en av de viktigaste kostnadsposterna i en verksamhet, och krav på personalliggare infördes med avsikten att Skatteverket genom kontrollbesök direkt på arbetsplatserna, där också det svarta arbetet förekommer, skulle ges en bättre möjlighet att lättare upptäcka sådant fusk.¹

Inom byggbranschen finns det väl dokumenterade problem med svartarbete². Åtgärder för att motverka förekomsten av svartarbetskraft är starkt efterfrågade av branschen. Bestämmelserna om det s.k. ROT-avdraget har bidragit till att minska förekomsten av svartarbete inom den del av branschen som omfattas av de bestämmelserna. Problemet med svartarbete är dock av den arten att det krävs flera verktyg för att förbättra situationen. Inom framförallt

¹ Se promemorian *Skattefusk, effektivitet och rättvisa – utökad skattekontroll i vissa branscher och diskussioner rörande schabloniserade inslag i beskattningen* (Ds 2005:28) s. 40 samt prop. 2005/06:169 *Effektivare skattekontroll m.m.* s. 27 och 33.

² Se prop. 2014/15:6 *Minskat svartarbete i byggbranschen* s. 13 för en genomgång av tidigare utförda utredningar.

restaurangbranschen har personalliggare visat sig vara ett effektivt system för att få en positiv påverkan på löneredovisningen. Syftet med föreskrifterna är att motverka förekomsten av svartarbete och främja en sundare konkurrens även inom byggbranschen.³ Det finns ett behov av verkställighetsföreskrifter, bl.a. vissa krav på den elektroniska utrustningen, för att Skatteverkets kontroll ska kunna genomföras effektivt och för att syftet med elektroniska personalliggare i byggverksamheter ska kunna uppfyllas.

De nya bestämmelserna ska tillämpas på byggarbetsplatser i Sverige. Byggherren ska anmäla till Skatteverket att byggverksamhet ska påbörjas och tillhandahålla utrustning så att en elektronisk personalliggare kan föras. Den som bedriver byggverksamhet ska löpande dokumentera identifikationsuppgifter för de personer som är verksamma i näringsverksamheten. Skatteverket ska kunna göra oannonserade kontrollbesök på byggarbetsplatsen för att kontrollera personalliggaren. Undantag från skyldigheterna ska gälla om byggherren är en fysisk person som inte i näringsverksamhet utför eller låter utföra projekterings-, byggnads-, rivnings- eller markarbeten. Även byggarbeten där den sammanlagda kostnaden för byggverksamheten på byggarbetsplatsen kan antas uppgå till högst fyra prisbasbelopp undantas från regleringen. Bestämmelserna träder i kraft den 1 januari 2016.

Enligt 39 kap. 11 § SFL föreligger det en skyldighet att föra personalliggare för den som i näringsverksamhet bedriver restaurang-, frisör- eller tvätterverksamhet. Från och med 1 januari 2016 gäller även motsvarande krav för byggverksamhet med tillägget att personalliggaren ska föras elektroniskt. Med byggverksamhet avses näringsverksamhet som avser om-, till- och nybyggnadsarbeten, reparations- och underhållsarbeten, rivning av byggnadsverk. Av 39 kap. 11 b § andra stycket 1 SFL framgår att kravet på en byggherre att tillhandahålla utrustning så att en elektronisk personalliggare kan föras inte gäller förrän den sammanlagda kostnaden för byggverksamheten på byggarbetsplatsen kan antas uppgå till fyra prisbasbelopp. Av 11 b § andra stycket 2 framgår vidare ett undantag för en byggherre som är en fysisk person som inte i näringsverksamhet utför eller låter utföra projekterings-, byggnads-, rivnings- eller markarbeten.

Byggherren är, i normalfallet, skyldig att enligt 7 kap. 2 a § SFL anmäla sig för registrering till Skatteverket. Byggherren är enligt 39 kap. 11 b § första stycket SFL skyldig att tillhandahålla utrustning så att en elektronisk personalliggare kan föras på byggarbetsplatsen.

Enligt 2 kap. 2 a § skatteförfarandeförordningen (2011:1261), förkortad SFF ska den som registreras enligt 7 kap. 2 a § skatteförfarandelagen (2011:1244) tilldelas ett identifikationsnummer för byggarbetsplatsen.

Den som bedriver byggverksamhet ska föra personalliggare med den av byggherren tillhandahållna utrustningen och ska i liggaren dokumentera och bevara de uppgifter som framgår av 9 kap. 5 § första stycket SFF.

Skatteverket får enligt 42 kap. 8 § SFL besluta om kontrollbesök för att kontrollera att den som är eller kan antas vara skyldig att föra personalliggare eller tillhandahålla utrustning fullgör sina eventuella skyldigheter. Om det vid kontrollbesöket visar sig finnas brister ska Skatteverket enligt 50 kap. 3 § SFL ta ut kontrollavgift.

Skatteverkets förslag till föreskrifter om personalliggare och om identifikationsnummer för en byggarbetsplats

Med stöd av 9 kap. 6 § skatteförfarandeförordningen (2011:1261) föreslår Skatteverket nya föreskrifter (SKVFS 2015:X) och att SKVFS 2006:22 upphävs. Den nu gällande föreskriften beslutades med stöd av bemyndigande från den numera upphävda lagen om särskild skattekontroll i vissa branscher. Bestämmelserna i 6, 7 och 10 §§ i den nuvarande föreskriften har inte förts över till den föreslagna föreskriften, då Skatteverket bedömt att de är överflödiga.

³ Se prop. 2014/15:6 *Minskat svartarbete i byggbranschen* s. 1

Det anges bl.a. alltså inte någon skyldighet att omedelbart kunna skriva ut informationen från en elektronisk personalliggare i pappersformat eftersom det framgår av förarbetena till 39 kap. 12 § andra stycket SFL att kravet på att hålla personalliggaren tillgänglig, innebär att personalliggaren ska omedelbart kunna skrivas ut eller hållas tillgänglig i elektronisk form (jfr prop. 2014/15:6 s. 93).

Med stöd av 2 kap. 2 a § andra stycket SFF föreslår Skatteverket införande av nya föreskrifter SKVFS 2015:Y.

Särskilt om förslaget SKVFS 2015:X föreskrifter om personalliggare.

Bestämmelser som helt motsvaras av regler i SKVFS 2006:22 kommenteras inte nedan.

1-3 §§ SKVFS 2015:X

Bestämmelserna avser definitioner. Det stadgas att de definitioner som finns i föreskrifterna ska ha samma betydelse som de ges i SFL. Det är i praktiken samma innehåll som i 1 § i SKVFS 2006:22, skillnaden här är att hänvisningen sker till SFL och att nya definitioner som avser byggverksamhet har lagts till.

I 3 § definieras det i lagförarbetena använda begreppet, *samlad personalliggare*⁴, som avser den personalliggare som en byggherre enligt 39 kap. 12 § 2 st. ska hålla tillgänglig för Skatteverket, och som utgörs av samtliga personalliggare för de som bedriver byggverksamhet på den aktuella byggarbetsplatsen.

I SKVFS 2006:22 anger 2 § att inhyrd personal ska jämföras med anställd personal, vid tillämpning av lagstiftningen med personalliggare. Denna paragraf stryks i sin helhet. Detta är inte tänkt att medföra någon förändring i sak, utan Skatteverket anser att detta framgår ur SFL och att den strukna paragrafen endast var att se som ett förtydligande av gällande regler⁵.

4-6 §§ SKVFS 2015:X

I dessa bestämmelser finns gemensamma regler för handhavandet av personalliggare, som avser samtliga branscher⁶.

4 § reglerar vilket format informationen som ska föras in i personalliggaren ska ha. I 4 § införs även ett krav på att annan text än namn och sifferuppgifter ska avfattas på svenska, vilket är av betydelse ur ett kontrollperspektiv. För att en effektiv kontroll ska kunna utföras krävs det att Skatteverkets handläggare kan ta del av all information i personalliggaren.

5 § hänvisar till 9 kap. 5 § SFF, där det anges vilka uppgifter som ska föras in i en personalliggare, och anger under vilka förutsättningar andra uppgifter får föras in.

6 § innehåller ett förtydligande gentemot 9 § SKVFS 2006:22 kring hur rättelser i personalliggaren ska utföras. Skatteverket har vid sina kontrollbesök funnit att det ofta förekommer personalliggare med mycket ändringar, utan att det framgått vem som gjort dem, eller när de har utförts bör det i föreskriften tas med en bestämmelse som reglerar hur skatteförfarandeförordningens bevarandekrav ska uppfyllas. Regeln syftar till, och bedöms vara nödvändig för att stärka personalliggarens funktion och integritet som kontrollinstrument⁷.

7-8 §§ SKVFS 2015:X

Dessa regler avser personalliggare inom restaurang-, frisör- och tvätteriverksamheter.

7 § motsvaras av 4 § i SKVFS 2006:22.

9-14 §§ SKVFS 2015:X

Dessa bestämmelser avser endast byggverksamheter.

9 § informerar om att det är ett krav att personalliggaren ska vara elektronisk på byggarbetsplatser.

⁴ Se prop. 2014/15:6 s. 51.

⁵ Se prop. 2014/15:6, författningskommentaren till 39 kap. 11 a § på s. 92.

⁶ D.v.s. restaurang-, frisör-, tvätter- och byggbranschen.

⁷ Grundtanken med personalliggare är att de ska utgöra en ny mer effektiv typ av kontrollinstrument, se prop. 2005/06:169 s. 34 ff. Det har även benämnts som ett "ändamålsenligt kontrollsystem för byggbranschen" ska skapas, se prop. 2014/15:6 s. 14.

10 § anger att personalliggare på en byggarbetsplats ska innehålla uppgift om byggarbetsplatsens identifikationsnummer. Hur identifikationsnumret är utformat regleras i SKVFS 2015:Y. Kravet på identifikationsnummer är infört för att Skatteverket ska kunna ha kontroll på hur många byggarbetsplatser det finns och var de är belägna. Kravet på att det ska anges i personalliggaren behövs för att en avstämning ska kunna utföras vid Skatteverkets kontrollbesök, vilket skapar en förutsättning för en god kontroll.

11 § reglerar funktionaliteten hos den elektroniska personalliggaren inom byggverksamheten, och ställer krav på att information ska kunna föras in, och att de tillägg som anges i 5 § ska kunna utföras vid senare tillfälle.

12 § anger att personalliggare inom byggverksamheter ska logga åtgärder när de vidtas, och att tidpunkten för detta ska framgå i ett visst angivet format.

13 § anger att personalliggare inom byggverksamheter ska ha en funktion som möjliggör en omedelbar kontroll av de åtgärder som utförts inom ett visst tidsintervall. Syftet med denna regel är att Skatteverket ska kunna utföra en kontroll av bevarandekravet.

14 § reglerar hur en *samlad personalliggare* ska vara utformad. Den ska ha en funktion som gör att Skatteverket kan välja ut en enskild bedrivare av byggverksamhet, och erhålla uppgifter om vilka som har varit inskrivna för dennes räkning. Syftet med denna regel är att Skatteverket ska kunna utföra en effektiv kontroll, och inrikta kontrollarbetet mot en del av verksamheten på byggarbetsplatsen. Detta medför att Skatteverket kan välja att kontrollera en mindre del av större byggarbetsplatser, vilket är gynnsamt för en snabb och effektiv kontroll. Detta är till fördel både för Skatteverket som kommer att utföra kontrollerna, och för de som i sin tur kontrolleras.

Särskilt om förslaget SKVFS 2015:Y föreskrifter om identifikationsnummer för en byggarbetsplats.

Föreskrifterna utgörs av två paragrafer som fastställer vilket antal tecken identifikationsnumret för byggarbetsplatserna ska ha, och vilken typ av tecken det ska bestå av. Skatteverket har valt ett kort format, som dels tillförsäkrar att varje byggarbetsplats kan särskiljas, dels är av ett omfång som underlättar Skatteverkets kontroll.

Beskrivning av alternativa lösningar för det man vill uppnå och vilka effekterna blir om någon reglering inte kommer till stånd

Av prop. 2014/15:6 s. 47 framgår att det vid utformningen i reglerna i SFL (och SFF) förutsatts att det kommer att föreligga ett behov av ytterligare reglering. Det bedömdes inte som lämpligt att i lagstiftning precisera de tekniska krav som ska ställas på personalliggare och dess handhavande, utan detta förutsattes som påpekas ovan utföras i förordning eller Skatteverkets föreskrifter.

Effekten av att Skatteverket inte föreslår en reglering innebär svårigheter att ta del av de uppgifter som ska framgå av personalliggaren, samt att det blir otydligt hur de nya reglerna i SFL och SFF ska tolkas och tillämpas, och hur dessa krav kommer att påverka företagen inom byggbranschen i praktiken. Enligt Skatteverkets bedömning är alternativet till föreliggande förslag på föreskrifter sådana som i större detalj reglerar hur den elektroniska personalliggaren hos byggverksamheter ska vara utformad, avseende funktioner och säkerhet eller allmänna råd. Skatteverket bedömer att de föreslagna, mindre detaljreglerande föreskrifterna är ändamålsenliga och tillförsäkrar att lagens syfte om att skapa en bättre konkurrens inom byggbranschen genom minskat svartarbete. Mer detaljreglering skulle bl.a. kunna leda till ökade kostnader och inverka negativt på konkurrenssituationen på marknaden för elektroniska personalliggare.

Uppgifter om vilka som berörs av regleringen

Genom att det införs krav om personalliggare i byggbranschen beräknas årligen cirka 64 000 byggprojekt beröras av nya regler. Inom dessa byggprojekt uppskattas ca 60 000 företag vara verksamma.⁸

Enligt 9 kap 5 § andra stycket SFF ska samtliga personer som är att betrakta som verksamma i näringsverksamheten dokumenteras i omedelbar anslutning till arbetspassets början och slut. Ansvar för att dokumentationen görs åligger den som bedriver byggverksamhet. Enligt Statistiska Centralbyrån (SCB) arbetar 280 654 personer inom de 94 000 företag som arbetar inom byggbranschen som helhet. Hos de 60 % av de företag som kan antas beröras av dessa regler är det uppskattningsvis cirka 168 000 som är anställda, och det är de som kommer att behöva skriva in sig i personalliggaren vid arbetets början och slut.

Föreskrifterna omfattar även de ca 33 000⁹ företag inom restaurang- och frisörbranscherna som redan omfattades av krav på personalliggare, samt de ca 300 tvätteriföretag¹⁰ som också omfattas av kraven.

För personalliggare inom byggbranschen ställs krav på att denna ska föras elektroniskt. På marknaden finns idag ett antal elektroniska system som används vid in- och utpassering. Inom byggbranschen används redan idag system som registrerar in- och utpassering på byggarbetsplatser. Systemet har tagits fram av Sveriges Byggindustrier. I övrigt finns flera elektroniska system för elektronisk registrering av arbetspass på marknaden.

Uppgifter om de bemyndiganden som myndighetens beslutanderätt grundar sig på

Bemyndigandet till den föreslagna föreskriften SKVFS 2015:X anges i 9 kap. 6 § skatteförfarandeförordningen. Där stadgas att Skatteverket får meddela föreskrifter om hur en personalliggare ska vara utformad och om hur den ska föras. Bemyndigandet till den föreslagna föreskriften SKVFS 2015:Y anges i 2 kap. 2 a § andra stycket skatteförfarandeförordningen. Där stadgas att Skatteverket får meddela föreskrifter om identifikationsnumrens utformning.

Uppgifter om vilka kostnadsmässiga och andra konsekvenser regleringen medför och en jämförelse av konsekvenserna för de övervägda regleringsalternativen

Denna konsekvensutredning bedömer konsekvenserna av de föreslagna föreskrifterna SKVFS 2015:X och SKVFS 2015:Y. Dessa föreskrifter föreslås införas med anledning av ändringar av SFL och SFF. I och med att lagen och förordningen kräver elektroniska personalliggare inom byggverksamheter, med vissa däri angivna funktioner och handhavande krav är en stor del av konsekvenserna av dessa föreskrifter redan bedömda i prop. 2014/15:6. Frågan för denna utredning är därmed vilka ytterligare kostnadsmässiga och andra konsekvenser dessa föreskrifter medför, utöver de som skapats av den överordnade lagstiftningen. Skatteverket bedömer de kostnadsmässiga konsekvenserna som *uteslutande* kan hänföras till föreskrifterna såsom mycket ringa.

I och med att lagen kräver elektroniska personalliggare inom byggverksamheter, skapas en marknad för tillverkning av denna typ av elektroniska personalliggare. Kostnaden för dessa elektroniska personalliggare har beaktats i konsekvensanalysen som ingår i propositionen, och frågan är därmed om föreskrifterna påverkar kostnadsbilden för dessa elektroniska personalliggare i något avseende. Skatteverket har medvetet valt i tekniskt avseende mindre

⁸ Uppgifterna bygger på uppgifter som hämtas från Sveriges Byggindustrier och beskrivs i Prop. 2014/15:6 *Minskat svartarbete i byggbranschen* s. 85-89.

⁹ Se prop. 2005/06:169 *Effektivare skattekontroll m.m.* s.123.

¹⁰ Se prop. 2012/13:34 *Personalliggare för tvätteribranschen* s. 31.

detaljerade föreskrifter med få direkta funktionskrav för personalliggarna. Redan idag finns system som registrerar in- och utpassering på byggarbetsplatser. Vissa system behöver kompletteras med en funktion i vilken identifikationsnummer för byggarbetsplatsen kan läggas in, samt en funktion som möjliggör en omedelbar kontroll av de åtgärder som utförts inom ett visst tidsintervall och några urvalsfunktioner vad gäller uppgifter om näringsidkare och verksamma. Då kraven är av begränsat omfång bedömer Skatteverket att de kommer att ha ringa påverkan på den kostnadsberäkning som är gjord i propositionen, eller utav de ytterligare krav som finns i den nya lydelsen av skatteförfarandeförordningen.

I dag finns krav på att använda personalliggare inom restaurang-, frisör och tvätteribranschen. De nya föreskrifterna kommer inte att innebära någon större ändring för dessa branscher.

Bedömning av om regleringen överensstämmer med eller går utöver de skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till Europeiska unionen

Regeringen har i propositionen gjort bedömningen att det föreslagna kontrollsystemet inte strider mot EU-rätten (prop. 2014/15:6 s. 78-79). Skatteverket hänvisar till den bedömning som regeringen har gjort.

De föreslagna föreskrifterna kan påverka den fria rörligheten för både varor och tjänster. För varor, påverkas rörligheten genom att föreskrifterna ställer krav på att de elektroniska personalliggare som ska användas på byggarbetsplatser ska ha vissa funktioner. I och med att det ställs krav på vissa funktioner kan detta begränsa vilka som kan tillverka och sälja dessa elektroniska personalliggare. Föreskrifterna påverkar tjänsters rörlighet genom kraven som ställs på att de som bedriver byggverksamhet ska löpande föra en liggare och genom att de som är verksamma för deras räkning ska skriva in sig i denna liggare.

Avseende tjänster, regleras detta i europaparlamentets och rådets direktiv 2006/123/EG av den 12 december 2006 om tjänster på den inre marknaden (tjänstedirektivet). Tjänstedirektivet anger att vissa föreskrifter som ställer krav på tillträde till eller *utövande av tjänsteverksamhet* ska anmälas till Europeiska kommissionen. I artikel 2.3 anges att tjänstedirektivet inte ska tillämpas på skatteområdet. Med skatteområdet omfattas både skattelagstiftningen som sådan och de administrativa förfaranden som krävs för att tillämpa den. Det föreligger därmed ingen skyldighet att anmäla föreskrifterna i enlighet med tjänstedirektivet.

Avseende varor, regleras detta i europaparlamentet och rådets direktiv 98/34/ av den 22 juni 1998 om ett informationsförfarande beträffande tekniska standarder och föreskrifter och beträffande föreskrifter för informationssamhällets tjänster (anmälningsdirektivet). Anmälningsdirektivet anger att myndigheter är skyldiga att anmäla alla förslag till nya föreskrifter som innehåller någon typ av krav på en produkts egenskaper till Kommissionen. Skatteverket bedömer inte att föreskrifterna utgör sådana tekniska föreskrifter som ska anmälas enligt direktivet eftersom de inte utgörs av eller hänvisar till tekniska specifikationer och kraven i föreskrifterna inte kan anses på ett väsentligt sätt påverka varors sammansättning, natur eller saluföringen av dem. Det föreligger därmed ingen skyldighet för Skatteverket att anmäla de föreslagna föreskrifterna i enlighet med anmälningsdirektivet då bestämmelserna om personalliggare enligt Skatteverket är att betrakta såsom tillhörandes det skatteadministrativa förfarandet.

Bedömning av om särskilda hänsyn behöver tas när det gäller tidpunkten för ikraftträdande och om det finns behov av speciella informationsinsatser

Skatteverkets förslag till föreskrifter föreslås träda ikraft i samband med att ändringarna i skatteförfarandelagen börjar gälla, det vill säga från och med 1 januari 2016. I samband med att de nya föreskrifterna träder i kraft upphävs SKVFS 2006:22.

Under andra halvåret 2015 kommer Skatteverket att genomföra riktade informationsinsatser mot berörda företag, branschorganisationer m.fl. som kommer att beröras av de nya reglerna.

B Kommuner och landsting

Markera med x

- () Regleringen bedöms inte få effekter för kommuner eller landsting.
- (x) Regleringen bedöms få effekter för kommuner eller landsting.

Beskrivning av effekter för kommuner eller landsting

När kommuner eller landsting agerar byggherre omfattas de av kraven på att anmäla byggarbetsplatserna till Skatteverket och att tillhandahålla utrustning så att en elektronisk personalliggare kan föras på byggarbetsplatsen. Samtliga skyldigheter kan delegeras till näringsidkare som har fått i uppdrag att självständigt ansvara för arbetets utförande enligt 39 kap. 11 c § SFL. Detta kan antas ske för kommuner och landsting, vilket innebär att kostnaderna för kommunerna och landstingen främst kan anses ingå i det som redovisas i de avsnitt som avser hur föreskrifterna kommer att påverka företagen. De kostnader som uteslutande kan hänföras till kommuner och landsting kan således förväntas vara ringa.

C Företag

Med företag avses här en juridisk eller en fysisk person som bedriver näringsverksamhet, det vill säga försäljning av varor och/eller tjänster yrkesmässigt och självständigt. Att yrkesmässigt bedriva näringsverksamhet bör tolkas brett.

Markera med x

- () Regleringen bedöms inte få effekter av betydelse för företags arbetsförutsättningar, konkurrensförmåga eller villkor i övrigt. Konsekvensutredningen innehåller därför inte någon beskrivning av punkterna i avsnitt C.
- (x) Regleringen bedöms få effekter av betydelse för företags arbetsförutsättningar, konkurrensförmåga eller villkor i övrigt. Konsekvensutredningen innehåller därför en beskrivning av punkterna i avsnitt C.

Beskrivning av antalet företag som berörs, vilka branscher företagen är verksamma i samt storleken på företagen

I prop. 2014/15:6 s. 87 anges att Sveriges Byggindustrier uppskattat att det finns cirka 94 000 företag inom byggbranschen. Detta stämmer väl överens med uppgifter från SCB, avseende företag med SNI-koderna 41,42 och 43, där det 2013 fanns 94 435 företag inom dessa grupper (21 607, 1 978 och 70 850 för respektive SNI-kod).

Företagen med SNI-koderna 41,42 och 43 hade 280 654 anställda under 2013 (73 065, 24 007 och 183 582 för respektive SNI-kod).

Av de 94 435 företagen finns det 94 374 företag med mellan 0-199 anställda, och 61 företag med fler än 199 anställda med totalt 67 281 anställda.

Sveriges Byggindustrier uppskattar att 60 000 av de 94 000 företagen berörs av de nya reglerna. Av dessa använder 25 000 systemet ID06, och för dessa medför således de nya reglerna inga ytterligare administrativa kostnader. För cirka 35 000 företag kommer de nya reglerna att medföra ökade administrativa kostnader.

Föreskrifterna omfattar även de ca 33 000¹¹ företag inom restaurang- och frisörbranscherna som redan omfattades av krav på personalliggare, samt de ca 300 tvätteriföretag¹² som också omfattas av kraven.

Beskrivning av vilken tidsåtgång regleringen kan föra med sig för företagen och vad regleringen innebär för företagens administrativa kostnader.

Den elektroniska personalliggaren medför att kostnaden för varje verksam person att skriva in sig kan hållas låg. I prop. 2014/15:6 beräknas den tillkommande administrativa kostnaden till ett intervall mellan 400 och 602 miljoner kronor per år. Detta bedömdes av regeringen som en försvarbar kostnad med hänsyn till den förväntade nyttan med förslaget. Skatteverkets föreskrifter medför inga ökade administrativa kostnader i förhållande till de kommande ändringarna i SFL och SFF. Skatteverkets föreskrifter bedöms ha ringa påverkan på kostnadsbildningen i förhållande till den bedömning som Regeringen gjorde i prop. 2014/15:6 s.85-89.

Föreskrifterna medför inga ytterligare kostnader för företagen inom restaurang- frisör- eller tvätteribranschen.

Beskrivning av vilka andra kostnader den föreslagna regleringen medför för företagen och vilka förändringar i verksamheten som företagen kan behöva vidta till följd av den föreslagna regleringen

Enligt Skatteverkets bedömning är det kostnaden för varje byggarbetsplats för den utrustning som krävs för att föra den elektroniska personalliggaren som reglerna medför. Denna kostnad ingick i bedömningen i prop. 2014/15:6. Vissa system behöver kompletteras med en funktion i vilken identifikationsnummer för byggarbetsplatsen kan läggas in, samt en funktion som möjliggör en omedelbar kontroll av de åtgärder som utförts inom ett visst tidsintervall och några urvalsfunktioner vad gäller uppgifter om näringsidkare och verksamma. Då kraven är av begränsat omfång bedömer Skatteverket att de kommer att ha ringa påverkan på den kostnadsberäkning som är gjord i propositionen, eller utav de ytterligare krav som finns i den nya lydelsen av skatteförfarandeförordningen.

Beskrivning av i vilken utsträckning regleringen kan komma att påverka konkurrensförhållandena för företagen

Byggbranschen har väl dokumenterade problem med svartarbete¹³. Svartarbete är ett allvarligt samhällsproblem. För företag inom byggbranschen är problemet idag att konkurrens idag är, eller riskerar att bli, snedvriden genom det utbredda svartarbetet. Denna snedvridning gör det svårare för företag som vill göra rätt för sig, och ju fler som använder sig av svartarbete desto större blir risken för att den viljan urholkas. Regleringen syftar till att minska svartarbetet¹⁴, och är därmed en åtgärd för att återupprätta en god konkurrens inom byggbranschen. Det finns skäl att anta att regleringen kommer att få en positiv effekt på löneredovisningen inom byggbranschen, vilket således skulle förbättra konkurrensen inom branschen.¹⁵

Marknaden för elektroniska personalliggare påverkas av hur Skatteverket utformar sina föreskrifter. De föreslagna föreskrifterna öppnar upp för olika tekniska lösningar vilket skapar förutsättningar för största möjliga konkurrens.

¹¹ Se prop. 2005/06:169 *Effektivare skattekontroll m.m.* s.123.

¹² Se prop. 2012/13:34 *Personalliggare för tvätteribranschen* s. 31.

¹³ Se prop. 2014/15:6 s. 13 för en genomgång av tidigare utförda utredningar.

¹⁴ Se prop. 2014/15:6 s. 1

¹⁵ Se prop. 2014/15:6 s. 83

Beskrivning av hur regleringen i andra avseenden kan komma att påverka företagen

Skatteverket bedömer att den föreslagna regleringen i övrigt inte kommer att påverka företagen.

Beskrivning av om särskilda hänsyn behöver tas till små företag vid reglernas utformning

Reglerna i SFL undantar särskilt små byggarbetsplatser, och byggarbetsplatser där byggherren är en fysisk person som inte i näringsverksamhet utför eller låter utföra projekterings-, byggnads-, rivnings- eller markarbeten, och detta kan i sig ses som ett hänsynstagande gentemot små företag. Småföretagens villkor har därmed beaktats vid utformningen av den överordnade lagstiftningen. I övrigt bedöms inga särskilda hänsyn vara nödvändiga.

C Samråd

Beskrivning av ett eventuellt tidigt samråd

Kontakt har skett med beställare/byggherrar, branschorganisationer inom byggbranschen, och tillverkare av elektroniska system. Synpunkter från dessa kontakter har beaktats i det fortsatta arbetet med de berörda föreskrifterna.

D Kontaktperson

Ange vem som kan kontaktas vid eventuella frågor

Johan Dufva 010- 574 59 68 Johan.dufva@skatteverket.se
--