



KLAGANDE

Chris Kosanovic, 580930-3299
Risinge Södergård
360 43 Åryd

MOTPART

Skatteverket

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Länsrätten i Kronobergs läns dom den 27 november 2009 i mål
nr 997-08, se bilaga A

SAKEN

Tjänst, tjänsteresor eller resor till och från arbetet
Inkomsttaxering 2006

KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

Kammarrätten bifaller överklagandet och förklarar att Chris Kosanovic är berättigad till yrkat avdrag för kostnader i samband med resor i arbetet som kontakttolk.

YRKANDEN M.M.

Chris Kosanovic fullföljer sin talan och gör följande tillägg. Skatteverkets ställningstagande (dnr 131 574071-08/111) gällande tjänsteställe för frilansande musiker bör vara tillämpligt på andra frilansande yrkesgrupper som till exempel tolkar. I likhet med flertalet frilansande musiker sker betydande del av arbetet i bostaden.




Skatteverket motsätter sig bifall till överklagandet och hänvisar till vad som tidigare är anfört samt till länsrättens domskäl. Därutöver anför Skatteverket bl.a. följande. Tjänstestället för frilansande musiker är inte jämförbart med tjänstestället för tolkningsuppdrag. Den frilansande musikern utför det huvudsakliga arbetet i replokalen eller bostaden och den färdiga produkten presenteras senare vid olika framträdande. I tolkens uppdrag sker den alldeles övervägande delen av arbetet på den plats där tolkningen äger rum.


SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

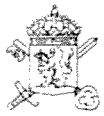
För att avgöra hur de resor som Chris Kosanovic yrkar avdrag för ska be-tecknas måste först prövas var han har sitt tjänsteställe. Enligt 12 kap 8 § 1 st. IL är tjänstestället den plats där den skattskyldige utför huvuddelen av sitt arbete. Utförs detta under förflyttning eller på arbetsplatser som hela tiden växlar, anses i regel den plats där den skattskyldige hämtar och lämnar arbetsmaterial eller förbereder och avslutar sina arbetsuppgifter som tjänsteställe. Om arbetet pågår en begränsad tid på varje plats enligt vad som gäller för vissa arbeten inom byggnads- och anläggningsbranschen och liknande, anses bostaden som tjänsteställe.

I målet är ostridigt att Chris Kosanovic utför en del av sitt arbete i hemmet. Han har inrättat ett arbetsrum där han förbereder och avslutar sina uppdrag. Administrativa uppgifter såsom bokning av tolkupdrag, planering och fakturering sker i hemmet. Chris Kosanovic tar även översättningsuppdrag som genomförs där. Han förflyttar sig ständigt under arbetsdagen när han arbetar utanför hemmet. Vid en samlad bedömning av Chris Kosanovics arbetsförhållanden framgår att han har ett flertal uppdragsgivare och utför sitt arbete på en mängd olika arbetsplatser som växlar. Kammarrätten anser att ingen av dessa kan anses utgöra hans tjänsteställe. Eftersom han har sitt arbetsmaterial i hemmet där han också förbereder och delvis utför sitt arbete bör detta betraktas som hans tjänsteställe. Hans utgifter i samband med resor är därför avdragsgilla. Chris Kosanovics överklagande ska således bifallas.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 3).

		
Claes Lindgren	Maria Krönmark referent	Hans Danielsson

Föredragande: Anna Johansson 



KLAGANDE

Chris Kosanovic, 580930-3299
Risinge Södergård
360 43 Åryd

MOTPART

Skatteverket
351 97 Växjö

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skatteverkets beslut den 12 juli 2006

SAKEN

Inkomst av tjänst; tjänsteresor eller resor till och från arbetet
Inkomsttaxering 2006 i Växjö

Skatteverket medgav inte i det grundläggande beslutet för inkomsttaxeringen 2006 Chris Kosanovic med 35 258 kr yrkat avdrag för tjänsteresor. Inte heller medgavs yrkat avdrag 5 127 kr som också avsåg resor. Av detta yrkande avsåg 2 200 kr schablonavdrag för traktamente. Skatteverket medgav avdrag för resor till och från arbetet efter reducering med 7 000 kr med 31 185 kr (35 258 + 2 927 – 7 000). Skatteverket medgav inte med 3 320 kr yrkat avdrag för parkeringskostnader. Skatteverket anförde härvid bl.a. följande. Enligt inkomstskattelagen 12 kap. 8 § är tjänstestället den plats där den skattskyldige utför huvuddelen av sitt arbete. Tolkar vars arbetsförhållanden är sådana att de utför uppdrag på socialkontor, domstolar, flyktingförläggningar, sjukhus och arbetsförmedlingar etc. anses ha sitt tjänsteställe där tolkningen utförs. De resor som Chris Kosanovic begärt avdrag för som tjänsteresor, ska därför betraktas som resor till och från arbetet.

Chris Kosanovic överklagar Skatteverkets beslut och yrkar att hans resor mellan arbetsställena ska anses utgöra tjänsteresor samt att han ska beviljas avdrag för parkeringskostnader. Han anför bl.a. följande. Skatteverket har

Dok.Id 38529

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
Box 42	Kungsgatan 8	0470-868 00	0470-869 50	måndag – fredag
351 03 Växjö		E-post: lansrattenikronoberg@dom.se		09:00-12:00 13:00-15:00

godtagit avdrag för kontor/arbetsplats på hemadressen. Han tar emot beställningar där samt utför en del arbeten som omfattar telefontolkning och översättning av skriftliga dokument. Både arbetstagaren/tolken och förmedlingarna är överens om att tolken behöver bilen i sitt arbete. Direktivet om "ordinarie arbetsplats" saknar relevans i de fall då tolken har frekventa uppdrag. Att 2 – 8 klientadresser under ett 8 timmars arbetspass kan räknas som ordinarie arbetsplatser övergår hans uppfattning om vad som är hans arbetsplats och vad som är utförande av arbete på besöksadress/klientadress. Det är orimligt att besluta att varje arbetsplats som en tolk blir skickad till under dagen eller under sin tjänstgöring är att betrakta som tolkens ordinarie arbetsplats och vägra alla avdrag för kostnader som uppstår genom tjänsteresor. Vissa tolkförmedlingar har t.o.m. avtal där tolken får betalt från det att han/hon utgår hemifrån.

Skatteverket vidhåller i omprövningsbeslut sitt tidigare ställningstagande och anför bl.a. följande. Chris Kosanovic tillhör gruppen kontakttolkar. Som kontakttolk är han inte anställd av någon tolkförmedling utan tar enbart uppdrag från dem. Han är således uppdragstagare gentemot förmedlingarna. Arbetsplats i vedertagen mening saknas utan arbetsplatserna varierar från uppdrag till uppdrag. Enligt huvudregel är tjänstestället den plats där den skattskyldige utför huvuddelen av sitt arbete. I Chris Kosanovics tjänstgöring som kontakttolk är arbetsförhållandena sådana att tjänstestället är den plats där han utför tolkningen. Det är fullt möjligt att i inkomstslaget tjänst ha mer än ett tjänsteställe. Vid detta förhållande är de resor han företagit i samband med tolkuppdrag att hänföra till resor mellan bostad och arbetsplats. Avdrag för ökade levnadskostnader medges inte vid tjänstgöring på den vanliga verksamhetsorten. Vidare krävs att förrättningen varit förenad med övernattnings. Då det yrkade avdraget för ökade levnadskostnader, 2 200 kr, uppkommit vid arbete på tjänstestället kan sådant avdrag inte medges. Resorna i samband med tolkuppdrag utgör resor mellan bostad och arbetsplats och inte resor företagna i tjänsten. Vid detta förhållande kan särskilt avdrag för parkeringsavgifter inte medges utan kostnader

för parkering får anses täckt av det medgivna schablonavdraget för dessa resor.

DOMSKÄL

Enligt 12 kap. 8 § inkomstskattelagen är tjänstestället den plats där den skattskyldige utför huvuddelen av sitt arbete. Utförs detta under förflyttning eller på arbetsplatser som hela tiden växlar, anses i regel den plats där den skattskyldige hämtar och lämnar arbetsmaterial eller förbereder och avslutar sina arbetsuppgifter som tjänsteställe. Om arbetet pågår en begränsad tid på varje plats enligt vad som gäller för vissa arbeten inom bygg- och anläggningsbranschen och liknande branscher, anses bostaden som tjänsteställe. För riksdagsmän, reservofficerare samt nämndemän, jurymän och andra liknande uppdragstagare i allmän domstol, allmän förvaltningsdomstol, hyresnämnd, skattenämnd eller arrendenämnd anses bostaden som tjänsteställe.

I det fall skattskyldiga utför arbete både i en anvisad arbetslokal och i bostaden kan det föreligga svårigheter att avgöra var tjänstestället är beläget. En helhetsbedömning där man tar hänsyn till flera faktorer måste då göras för att avgöra var tjänstestället är beläget.

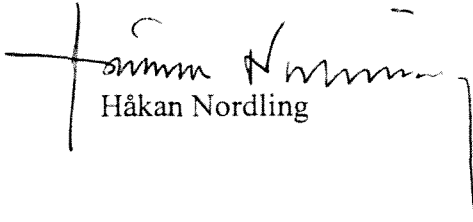
Chris Kosanovic arbetar som tolk och har ett arbetsrum i bostaden som är särskilt anpassat för arbetsuppgifterna. I detta arbetsrum utförs bl.a. uppdrag med telefontolkning och skriftliga översättningar för olika uppdragsgivare. Han har inget anställningsavtal med någon tolkförmedling utan har en överenskommelse om förmedling av tjänster. Chris Kosanovic får ersättning från de olika uppdragsgivare som anlitar honom som tolk. Förutom uppdragen i bostaden reser han i stor utsträckning till de platser där uppdragen utförs. Chris Kosanovic har således inte ett anställningsförhållande hos en arbetsgivare, utan han utför uppdrag för flera olika uppdragsgivare, som svarar för ersättningen för varje enskilt uppdrag.

Länsrätten anser mot bakgrund av nu nämnda förhållanden att varje enskilt uppdrag är att ses som ett självständigt åtagande. Vid en sådan bedömning utgör platsen för uppdraget tjänstestället och resorna till uppdragen utgör därför resor till och från arbetsplatsen och inte tjänsteresor. Chris Kosanovic har inte visat att han inom ramen för ett och samma uppdrag haft flera tjänsteställen. Avdraget för kostnader för resor till och från arbetsplatsen ska därför beräknas som Skatteverket bestämt. Till följd härav är han såsom Skatteverket anfört inte berättigad till avdrag för kostnader för parkeringsavgifter. Han har inte heller i samband med uppgivna resor till och från tolkuppdragen rätt till avdrag för ökade levnadskostnader.

DOMSLUT

Länsrätten avslår överklagandet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga 1 (DV 3104 D).


Håkan Nordling