

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
7908-06

meddelad i Stockholm den 15 maj 2008

KLAGANDE

AA

Ombud: Förbundsjuristen Madeleine Wagemyr
Teaterförbundet
Box 12710
112 94 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrättens i Göteborg dom den 23 oktober 2006 i mål nr 608-06
(bilaga)

SAKEN

Inkomsttaxering 2003

YRKANDEN M.M.

AA yrkar att han ska medges avdrag med ytterligare 21 884 kr för ökade levnadskostnader på grund av att han haft en tidsbegränsad anställning på en annan ort än den där han har sin bostad. Han åberopar vad han tidigare anfört och tillägger bl.a. följande. Han är frilansande skådespelare och har således inte någon fast arbetsplats utan tar tidsbegränsade arbeten utanför hemorten. I det aktuella fallet erbjöds han inte en

Dok.Id 51950

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 5

Expeditionstid
09:00-12:00
13:00-15:00

Telefon
08-561 676 00
Telefax
08-561 678 20

långtidsanställning om tre år utan först efter det att det första kontraktet om ett år löpt ut erbjöds han det andra kontraktet osv. Merparten av de frilansande skådespelarna i Sverige har olika former av tidsbegränsade anställningar, vilka kan variera från en dag upp till fem år. Teaterförbundet har tecknat kollektivavtal på både scen- och mediaområdet varigenom anställningsformer skapats som tillgodoser de konstnärliga, produktionsmässiga och ekonomiska förutsättningar som finns på området. I bl.a. kollektivavtalet mellan Svensk scenkonst och Teaterförbundet har gjorts omfattande avsteg från lagen (1982:80) om anställningsskydd. Enligt avtalet ska anställning som avser viss pjäs eller visst arbete omfatta pjäs-, ettårs- eller korttidsanställning respektive turnéanställning. Skådespelare tillhör alltså de kategorier arbetstagare som inte har någon fast arbetsplats, utan de tar tidsbegränsade arbeten utanför hemorten på samma sätt som gäller för t.ex. byggnads- och anläggningsarbetare. Förvisso kvarstår arbetsplatsen när arbetet är avslutat, men det arbete som skådespelaren anställts för upphör.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. I motsats till vad som är fallet i byggnads- och anläggningsbranschen fortsätter teatern sin verksamhet även när en speciell teateruppsättning läggs ner. Det finns således en möjlighet till förlängning av anställningen. Arbetet är därför inte tidsbegränsat till sin natur.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Enligt 12 kap. 18 § inkomstskattelagen (1999:1229) ska ökade levnads-kostnader på grund av att den skattskyldige har sitt arbete på en annan ort än den där han har sin bostad dras av bara – såvitt nu är av intresse – om arbetet avser en kortare tid (punkt 1).

Tidigare gällde en tvåårsgräns för avdragsrätt för ökade levnadskostnader vid tillfälligt arbete utanför bostadsorten. Denna tidsgräns togs emellertid bort med verkan fr.o.m. 1999 års taxering. I lagstiftningsärendet (prop. 1998/99:83 s. 19) anfördes dock att slopandet av tidsgränsen i praktiken inte borde få någon större betydelse eftersom ett arbete som varade längre tid än två år vanligen inte kunde anses som kortvarigt.

I förevarande fall har AA medgivits avdrag för ökade levnadskostnader för de två första anställningsperioderna men förvägrats avdrag för den anställning som påbörjades den 1 juli 2002. Även denna anställning – betecknad spelårsanställning – var enligt kontraktet tidsbegränsad till ett

år. Regeringsrätten finner mot bakgrund av villkoren i kollektivavtalet, vad som uppgivits om skälen för denna reglering och utformningen av anställningskontrakten att varje kontrakt måste ses som en anställning för sig och att en anställd under de nu angivna förutsättningarna inte kan utgå ifrån att en anställning enligt ett sådant kontrakt ska komma att förlängas. Den anställning som AA påbörjade den 1 juli 2002 och som enligt kontraktet skulle pågå t.o.m. den 30 juni 2003 bör därför anses vara en sådan kortvarig anställning som avses i 12 kap. 18 § 1 inkomstskattelagen. Då även övriga förutsättningar för rätt till avdrag för ökade levnadskostnader på grund av tillfälligt arbete på annan ort är uppfyllda ska AA medges avdrag med ytterligare 21 884 kr vid 2003 års taxering.

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten förklarar, med ändring av kammarrättens dom, att AA ska medges avdrag för ökade levnadskostnader på grund av tillfälligt arbete på annan ort med ytterligare 21 884 kr.

Kjerstin Nordborg

Marianne Eliason

Carina Stävberg

Carl Gustav Fernlund

Henrik Jermsten

Annika Åsbrink
Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd I

Föredraget 2008-04-16