

# Bilagor

## Bilaga 1

DIREKTIV 1997-09-30

### **Översyn av rörelsebegreppet vid tilldelning av F-skattsedel**

dnr 7432-97/920

#### *Bakgrund*

Det har under en längre tid från olika håll framförts synpunkter på skatteförvaltningens hantering i samband med tilldelning av F-skattsedel.

En del av kritiken har riktats mot att SKM helt i enlighet med gällande rätt regelmässigt hänför visst slag av verksamhet till tjänst och inte till näringsverksamhet (rörelse). Exempel på detta är skogskörslor, handelsresande och olika former av konsultuppdrag som styrelseledamot och VD. Oklarhet om var gränsen går mellan tjänst och näringsverksamhet aktualiseras också ofta inom andra branscher, t.ex. musiker medan för vissa slag av konstnärlig verksamhet praxis synes acceptera att verksamheten bedrivs som näringsverksamhet och via bolag trots att fråga är om att någon, också för en längre tid, engagerar en viss fysisk person för att utföra ett arbete. Det framförs ofta att gränsdragningarna här upplevs som godtyckliga.

De problem som upplevts av företrädare för näringslivet kan förmodligen i vart fall delvis förklaras av att praxis fastlagts i vissa fall rätt lång tid tillbaka i tiden och att näringslivets utseende och funktion i dag är annorlunda. Det har också blivit allt vanligare att man kombinerar anställning med viss rörelseverksamhet, och att denna rörelseverksamhet också i vissa fall riktas mot en tidigare arbetsgivare. Samverkan mellan företagare i olika former av s.k. paraplyorganisation förefaller också bli allt vanligare och enligt uppgift från näringslivet medför denna samverkansform ofta problem vid tilldelningen av F-skattsedel.

#### *Uppdraget*

Jag uppdrar åt projektledaren, skattedirektör Susanne Johnsson,

Skattemyndigheten i Norrbottens län, att

- kartlägga praxis för olika yrkeskategorier och ange grunden för denna praxis
- kvantifiera omfattningen av antalet ärenden och mål rörande tilldelning av F-skattsedel inom skattemyndigheterna och i domstolarna
- analysera om utvecklingen på arbetsmarknaden innebär att praxis i vissa avseenden kan anses vara föråldrad
- mot bakgrund av kartläggningen och analysen vid behov föreslå åtgärder i form av nya rekommendationer och riktlinjer från RSV och där så fordras föreslå lagändringar, allt med syfte att där behov föreligger åstadkomma ett verklighetsanpassat och modernt regelverk samt att
- i de fall lagändringar fordras utarbeta ett första utkast till lagtext.

*Tidsramar m.m.*

Uppdraget skall vara slutfört senast den 15 april 1998.

Till projektet knyts en arbetsgrupp bestående av

Sten Dahlbom, Skattemyndigheten i Göteborgs- och Bohus län,  
Ann-Charlotte Hansen, Skattemyndigheten i Örebro län,  
Peter Högberg, RSV,  
Monika Linder, RSV,  
Lars Odenhall, RSV och  
Yvonne Svenström, RSV.

Uppdraget skall utföras i nära samarbete med berörda avdelningar och enheter inom RSV och projektledaren skall fortlöpande rapportera till en styrgrupp bestående av en representant från RSV:s avdelningar SKK, SKR1 och SKR2 samt två representanter från Finansdepartementet. Ordförande i styrgruppen är chefen för SKR2.

Sekreterare i arbetsgruppen och styrgruppen är Leonie Theorell Nyberg, RSV.

Projektet disponerar för expenser ett anslag om högst 40 000 kr.  
Alla kostnader för uppdraget skall konteras på konto 3110912-7  
5267-0.

*Sune E Jansson*

**Bilaga 2** Särtryck från Utbildningsmaterial för Skatteförvaltningen, Arbetsgivarområdet och F-skatt, Teoridel, PE/U 44-367:2 utg. 2, s 10 ff.

För att näringsverksamhet skall anses föreligga krävs att verksamheten är yrkesmässigt och självständigt bedriven. Det innebär att verksamheten skall kännetecknas av

- \* varaktighet
- \* självständighet
- \* vinstsyfte.

Svårigheten att bedöma om en inkomst utgör inkomst av tjänst eller inkomst av näringsverksamhet ligger med andra ord i att bestämma graden av *självständighet* hos den som utför arbetet. Rättspraxis är inte särskilt uttömmande. Det föreligger dock i stort sett överensstämmelse mellan taxering och uttag av arbetsgivaravgifter. När det gäller kriterier som talar för respektive mot anställning kan RSV:s rättsinformation vara till viss ledning.

### **Graden av självständighet**

Då det gäller att bestämma graden av självständighet görs en genomgång av alla konstaterbara kriterier som talar för respektive mot självständighet. Det räcker inte med att konstatera att vissa formella förutsättningar som kännetecknar en egen företagare är uppfyllda. Någon avgörande betydelse kan därför inte tillmätas t.ex. följande:

- registrering i bolagsregistret
- i handelsregistret registrerad firma eller handelsbolag
- i föreningsregistret registrerad förening
- förekomst av handling rubricerad som anbud
- att mellanhavandet reglerats genom faktura
- att viss del av ersättningen rubricerats som moms
- att arbetets utförande krävt flera personers medverkan
- att skriftligt avtal förelegat
- att avtalad ersättning inkluderat arbetsgivaravgifter

Av betydelse är istället sådana kännetecken som är utmärkande för hur verksamheten faktiskt bedrivits. En uppräknig av olika omständigheter som talar för respektive mot ett anställningsförhållande finns i socialavgiftsutredningens rättsfallssammanställning Ds S 1985:2.

Omständigheter som talar *för* ett anställningsförhållande för den som utför arbetet:

- \* Han har att personligen utföra arbetet vare sig detta är utsagt i avtalet eller får anses vara förutsatt mellan parterna.
- \* Han har faktiskt helt eller så gott som helt själv utfört arbetet.

\* Hans åtaganden omfattar att han ställer sin arbetskraft till förfogande till efter hand uppkommande arbetsuppgifter.

\* Förhållandet mellan parterna är av mer varaktig karaktär.

\* Han är förhindrad att samtidigt utföra liknande arbete av någon betydelse åt annan, vare sig detta grundat sig på direkt förbud eller bottnar i arbetsförhållanden, som exempelvis då hans tid eller krafter inte kan räcka till annat arbete.

\* Han är beträffande arbetets utförande underkastad bestämda direktiv eller närmare kontroll vare sig detta gäller sättet för arbetets utförande, arbetstiden eller arbetsplatsen.

\* Han har att i arbetet använda maskiner, redskap eller råvaror, som tilhandahålls av den som givit uppdraget.

\* Han får ersättning för sina direkta utlägg, exempelvis för resor.

\* Ersättningen för arbetsprestationen utgår åtminstone delvis i form av garanterad lön.

\* Han är i ekonomiskt och övrigt hänseende jämställd med en arbetstagare.

\* Hans arbete medför inga garanti- eller riskåtaganden.

Omständigheter som talar *mot* ett anställningsförhållande för den som utför arbetet:

\* Han är inte skyldig att personligen utföra arbetet utan kan på eget ansvar överlåta det helt eller delvis på annan.

\* Han låter på eget ansvar någon annan helt eller delvis utföra arbetet.

\* Arbetsåtagandet är begränsat till viss eller möjligen vissa bestämda arbetsuppgifter.

\* Förhållandet mellan parterna är av tillfällig natur.

\* Varken avtal eller arbetsförhållanden hindrar från att samtidigt utföra liknande arbete av någon betydelse åt annan.

\* Han bestämmer - frånsett inskränkningar som påkallats av arbetets natur - själv sättet för arbetets utförande samt arbetstid och arbetsplats.

\* Han har egen verksamhetslokal.

\* Han har att i arbetet använda egna maskiner, redskap eller råvaror.

- \* Han har att själv stå för utgifterna vid arbetets utförande.
- \* Vederlag för arbetsprestationen är helt beroende av verksamhetens ekonomiska resultat.
- \* Han är i ekonomiskt och övrigt hänseende jämställd med en företagare inom verksamhetsgrenen.
- \* Han har för verksamheten erhållit personligt tillstånd eller auktorisation av myndighet (t ex tillstånd till yrkesmässig biltrafik).
- \* Hans arbete medför garanti- och riskåtaganden.

Det räcker inte med att något eller några av kriterierna är uppfyllda för att frågan skall anses avgjord. Dessutom väger olika kriterier olika tungt. Det är helhetsbilden - *den samlade bedömningen* - som får avgöra om det är fråga om inkomst av tjänst eller näringsverksamhet.

Rättspraxis inom detta område är relativt omfattande och domstolarna har lagt olika vikt vid de olika kriterierna för olika yrkeskategorier och branscher. Det är nödvändigt att ta del av praxis för att kunna göra en riktig bedömning.

### Bilaga 3 Sammanställning av praxis beträffande relevanta yrkeskategorier

#### Billots

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 911022, målnr 1976-1991 (utgiftsår 1984).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Transportföretaget hyrde in extrapersonal vid oförutsedda personalvakanser. Denna billots var en av de personer som anlätades vid sådana oförutsedda personalvakanser.

KR delade RFV:s bedömning. Den inhyrda arbetskraften var enligt RFV:s bedömning och gällande rättspraxis att anse som arbetstagare till bolaget med avseende på utfört arbete.

Utgång: **Arbetstagare - genomsyn av eget AB**. RR ej p.t. 880126, målnr 3937-1987 (utgiftsår 1979-1981).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Inga egna bilar
2. Ingen bokföring
3. Ej registrerad för mervärdesskatt
4. Under tre år endast haft en uppdragsgivare
5. Ersättning per timme

Domstolen ansåg att arbetet var ett personligt åtagande för billotsen.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 840405, målnr 2849-1983 (utgiftsår 1978).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Uppdragsgivaren var ägare till den lastbil som billotsen använt
2. Antalet arbetade timmar motsvarade tio månaders arbete

Av handlingarna i målet kunde inte anses framgå att verksamheten varit så självständig att fråga var om rörelse.

#### Bokförare

Utgång: **Arbetstagare**, avslag på ansökan om tilldelning av F-skatt. KRS 971128, målnr 4404-1997.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Endast en uppdragsgivare
2. Någon omständighet som visade att bokföraren förutom sin ordinarie tjänst inom en nära framtid på sin fritid skulle komma att bedriva en mer omfattande bokföringsverksamhet riktad mot ett flertal kunder framkom inte.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 910222, målnr 7887-1988 (utgiftsår 1982).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Endast en uppdragsgivare
2. Vid taxering hade inkomsten ansetts som inkomst av tjänst

Utgång: **NRV**. KRS 870612, målnr 4016-1985.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Egen lokal
2. Inregistrerad firma
3. Inkomståren 1977-1980 hade bokföraren taxerats för inkomst av rörelse
4. Utförde arbete åt ytterligare två företag och utförde deklARATIONER åt ett flertal personer

Utgång: **NRV**. RR 860213, målnr 2708-1983 (utgiftsår 1977), RÅ86 not 78.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Fem olika uppdragsgivare
2. Inregistrerad firma
3. Redovisade inkomsten som samt taxerades för inkomst av rörelse
4. Egen lokal

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. 851118, målnr 4199-1984.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Endast en uppdragsgivare
2. I självdeklarationen hade bokföraren redovisat uppbyggt belopp som intäkt av tjänst

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. 850712, målnr 2427-1984.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ett avtal sade att bokföraren är arbetstagare hos bolaget
2. Månadslön enligt upprättat avtal
3. Bokföraren ansågs inte ha en sådan självständig ställning att vederbörande kunde anses som rörelseidkare

Utgång: **Arbetstagare**. FÖD 850618, målnr 1785/81:1.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Bokföraren ställde endast sin arbetskraft till förfogande
- Bokföraren hyrde eventuellt en egen lokal och hade en eller två ytterligare uppdragsgivare men detta kunde inte styrkas då bokföraren inte svarade på förfrågan från RFV.

Utgång: **Arbetstagare**. FÖD 840214, målnr 1248/82:13.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Var inte revisor i den mening som avses i aktiebolagslagens tionde kapitel
2. Drev ej firma
3. Hade taxerats som inkomst av tjänst

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 830923, målnr 2908-1982.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Inte självständig
2. Verksamheten hade inte varaktighet
3. Ej tillräcklig omfattning

Utgång: **Arbetslagare**. KRS 821227, målnr 3217-1982.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Bokföraren bedrev inte rörelse

### **Byggnadsarbetare**

Utgång: **NRV**. KRG 941215, målnr 2768-1994. Stensättare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Rörelsen var varaktig
2. Den hade vinstsyfte
3. Tillhandahöll själv visst material samt hade egen avancerad utrustning
4. Flera uppdragsgivare
5. Egna anställda
6. Ledde själv arbetet

Utgång: **Arbetslagare**. KRS 940510, målnr 2178-1992 (utgiftsår 1984).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Arbetet på timpenning
2. Höll ej med material
3. Ej egna anställda
4. Höll endast med handverktyg
5. Annonserade ej
6. A-skatt

Förekomst av inregistrerad firma och momsregistrering påverkade inte bedömningen.

Utgång: **Arbetslagare**. KRS 910930, målnr 3919-1989 (utgiftsår 1984).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Arbetade på timpenning
2. Höll ej med material
3. Inga garantiåtaganden

Utgång: **Arbetslagare**. KRG 910409, målnr 812-1987. Svetsare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. A-skatt
2. Ej registrerad till mervärdesskatt
3. Ej personligen arbetskyldig

Att uppdragstagaren hade inregistrerad firma påverkade inte bedömningen.

Utgång: **Arbetslagare**. RR ej p.t. 910314, målnr 5231-1990 (utgiftsår 1983-84).

KRS: Övervägande skäl talar för arbetslagare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. En uppdragsgivare som senare blev formell arbetsgivare
2. Personligt åtagande
3. Inga medhjälpare

Att personen höll med material m.m. för ca 60 000 kr, egna verktyg samt var momsregistrerad och hade B-skatt påverkade inte utgången.



Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. 901210, målnr 134-1990 (utgiftsår 1981).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Klumpackord (=fast pris för arbetet exklusive material)
2. Höll ej med material
3. Endast handverktyg
3. Ingen inregistrerad firma

Byggnadsarbetet ansågs inte ingå i av arbetstagaren bedrivna jordbruksverksamhet.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 890527, målnr 6854-1983 (utgiftsår 1980).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Höll ej med material eller maskiner
2. Endast handverktyg
3. Ej inregistrerad firma
4. Ej momsregistrerad
5. A-skatt

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. 890418, målnr 4376-1987. Svetsare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Redovisade inkomster som intäkt av tjänst
2. Endast ett fåtal egna verktyg

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. 880919, målnr 2573-1988 (utgiftsår 1983).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Arbete på timpenning
2. Höll endast med cementblandare och handverktyg
3. Ej momsregistrerad

Att arbetstagaren var delägare i ett HB påverkade inte utgången.

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. 880919, målnr 1869-1988 (utgiftsår 1981).

Målet avsåg tre personer, en arbetsledare och två medhjälpare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Anbud lämnades avseende arbete exklusive material
2. Höll ej med material
3. Annonserade ej
4. Ingen inregistrerad firma

Att arbetsledaren bedrivit byggnadsAB på 60-talet, tidigare varit momsregistrerad och hade fem uppdragsgivare under 1981 påverkade inte utgången.

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. 880628, målnr 1179-1988.

Anläggningsarbetare. Utgiftsår 79-83.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Uppdragsgivaren tillhandahöll grävmaskiner.
2. Ej andra uppdragsgivare
3. Fast timpenning
4. Inga medhjälpare
5. Ej eget material, enbart smärre handverktyg
6. Ej registrerad firma

## 7. Taxerad för inkomst av tjänst

Att uppdragstagaren var registrerad till moms under två av de fem åren samt att han hade B-skatt fr.o.m. 1983 medförde ingen annan bedömning.

Utgång: **Arbetstagare**. KRG 880511, målnr 2890-1984. Målare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Endast en arbetsgivare
2. Inga anställda
3. Det egna AB:t syntes ha införskaffats av vederbörande enbart i syfte att uppnå förmåner vid beskattningen
4. Arbetade kontinuerligt för arbetsgivaren

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. 880415, målnr 4463-1987. Golvläggare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ersättning per timma
  2. Ej eget material
  3. Ej momsregistrerad
  4. Ej andra uppdragsgivare
- Att uppdragstagaren själv höll med egen slipmaskin och egna handverktyg medförde ingen annan bedömning.

Utgång: **Arbetstagare**. KRG 880408, målnr 4959-1987. Snickeri- och svetsningsarbeten.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ej registrerad till mervärdesskatt
2. A-skatt
3. Länsrätten hade tidigare i dom hänfört vederbörandes inkomster från arbetsgivaren till inkomstslaget tjänst
4. Ej bevisat att vederbörande höll med arbetsmaterial, egna handverktyg och dylikt

Utgång: **Arbetstagare**. KRG 880307, målnr 4367-1986, 4368-1986. Svetsare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Höll endast med visst eget förbrukningsmaterial
2. Uppdragsgivaren gjorde de större materialinköpen
3. Uppdragsgivaren höll med större maskiner
4. Uppdragsgivaren utförde ritningar och ställde upp tidsgränser

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 871210, målnr 4545-1987. Anläggningsarbetare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ej andra uppdragsgivare
  2. Ej eget material, maskiner eller verktyg
  3. Timpenning
- KR genomlyste personens fåab.

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. 870212, målnr 3112-1986 (utgiftsår 1978).

Kriterier som bestämt utgången:

1. En uppdragsgivare
2. Obetydliga kostnader i arbetet
3. "Ej sådan omfattning och självständighet att fråga är om rörelse".

Att personen hade inregistrerad firma och var momsregistrerad påverkade inte utgången.

Utgång:**NRV**. KRG 861221, målnr 8161-1985.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Hade två till tre medhjälpare
2. Var inte alltid själv närvarande då arbetet utfördes
3. Utförde arbetena i egen regi i egen verksamhet
4. Ej under uppdragsgivarens arbetsledning

Verksamheten bedömdes som näringsverksamhet trots att uppdragsgivaren höll med material och verktyg.

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. 860612, målnr 2172-1985 (utgiftsår 1978).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Timpenning
2. Höll ej med material
3. Endast handverktyg
4. En uppdragsgivare
5. Brukade inte arbeta på entreprenad
6. Inga anställda

Att personen hade inregistrerad firma och var momsregistrerad påverkade inte utgången.

Utgång: **Arbetstagare**. KRG 860515, målnr 7543-1984. Målare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ej inregistrerad firma
2. Ej registrerad till mervärdesskatt
3. En uppdragsgivare
4. Höll ej med arbetsmaterial
5. Inget garantirisktagande
6. Inordnad under arbetsgivarens arbetsledning
7. Arbetade tillsammans med arbetsgivarens övriga anställda och utförde ej andra arbetsuppgifter än dessa
9. Hade ej något ekonomiskt ansvar för utfört arbete

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 860514, målnr 7587-1984. Stuckrenoverare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Det fanns inte stöd för att vederbörande drev rörelse trots att han hade intäkter från ytterligare två uppdragsgivare

Utgång: **Arbetstagare** (sju personer). RR 860325, målnr 4359-1982 (utgiftsår 1976-77), RÅ86 ref 29. Uppförande av monteringsfärdiga trähus.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Höll ej med material eller maskiner
2. Timpenning

Förekomst av A- och B-skatt varierade. En person betalade under några månader avgifter för egna anställda. RR fann vid en samlad bedömning att samtliga var arbetstagare.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 860307, målnr 8884-1984. Golvläggare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ej eget material - endast handverktyg
2. Det krävdes att arbetet godkändes av uppdragsgivaren
3. Arbetet var begränsat till två till tre dagar per månad
4. A-skatt

Att uppdragstagaren själv bestämde arbetstiden samt hade möjlighet att anlita medhjälpare medförde ingen annan bedömning. Bedömningen ändrades inte heller av det faktum att uppdragstagaren tillämpade anbudsgivning samt erhöll ersättning per kvadratmeter. KR lade särskild vikt vid att uppdragsgivaren stod för material samt att uppdragstagaren ej hade B-skattsedel.

Utgång: **NRV**. RR 860213, målnr 361-1983 (utgiftsår 1977), RÅ86 ref 8.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Höll i regel inte med material men höll med visst material i detta fall
2. Viss maskinpark (elsvets, betongblandare, maskinsåg, skärbrännare, kapmaskin)
3. Fyra uppdragsgivare
4. Redovisade enligt bokföringsmässiga grunder.

Personen hade B-skatt och var momsregistrerad. KR ansåg att arbetet var ett första led i en yrkesmässigt bedriven förvärvsverksamhet. RR ej ändring.

Utgång: **NRV** (två personer). RR 860213, målnr 4396-1982 (utgiftsår 1977), RÅ 1986 not 66.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Timpenning inklusive uppskattad materialkostnad (=löpande räkning)
2. Tillhandahöll material men gjorde ej vinst
3. Maskinpark (cementblandare, bergborr, elborr, släpvagn och sågklinga)
4. Egen bokföring
5. Ytterligare minst en uppdragsgivare.

RR ändrade inte KR:s dom.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 860122, målnr 3336-1982. Svetsare och reparatör.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ej inregistrerad firma
2. Redovisade själv sina inkomster som inkomst av tjänst
3. Inga egna medarbetare

Att svetsaren hade egna svetsaggregat inverkade inte på utgången.

Utgång: **NRV**. RR 860121, målnr 4066-1984, RÅ 1986 not 65 (utgiftsår 1976).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Arbetade på klumpackord (dvs. fast pris för arbetsinsats ej inkluderande material)
2. Inregistrerat HB
3. Flera uppdragsgivare
4. Höll med verktyg och maskiner

RR ansåg att övervägande skäl talade för rörelse trots att uppdragstagaren inte höll med material.

Utgång: **NRV**. KRG 851218, målnr 4747-1985. Bygg- och snickeriarbeten.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Egna medhjälpare
2. Inregistrerad firma
3. Registrerad till mervärdesskatt
4. Egna handverktyg
5. Var ej garanterad arbete
6. Arbetade ej tillsammans med uppdragsgivaren
7. Utförde arbetet självständigt
8. Ersättning per timme
9. Ej personligen skyldig utföra uppdragen

Att vederbörande inte höll med eget material samt hade A-skatt påverkade inte bedömningen.

Utgång: **Arbetstagare**. KRG 851218, målnr 1228--1229-1984. Mätning, reparation och montering av persienner.

Kriterier som bestämt utgången:

1. A-skatt
2. Endast en uppdragsgivare
3. Tillgång till kontorsutrymme och telefon i arbetsgivarens lokal
4. Ej egen lokal

Att uppdragstagaren hade inregistrerad firma, var registrerad för mervärdesskatt, själv hade att svara för eventuella skador, arbetade mot fast pris och ej var förpliktigad att själv utföra montering påverkade inte bedömningen.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 850916, målnr 7540-1983, 7200-1983.

Golvläggare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ej andra uppdragsgivare
2. Ej eget material
3. Taxerad för inkomst av tjänst av LR

Att uppdragstagaren tillämpade s.k. klumpackord, dvs. fast pris för själva arbetet medförde ingen annan bedömning.

Utgång: **Arbetstagare**. KRG 850607, målnr 10593-1983.

Fasadmonteringsarbete.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Sporadiska uppdrag hos en enda uppdragsgivare
2. Uppdragsgivaren ombesörjde alla kundkontakter
3. Uppdragsgivaren tillhandahöll material och utförde transporter
4. Ej inregistrerat bolag
5. Ej registrerad för mervärdesskatt
6. Verksamheten hade inte redovisats i någon självdeklaration
7. Arbetet var av fortlöpande karaktär
8. Arbetsuppgifterna var så omfattande att vederbörande inte bedömdes kunnat ha sysslat med arbeten på annat håll i större utsträckning

Att uppdragstagaren arbetade självständigt och höll med egna handverktyg och egen treplansställning påverkade inte bedömningen.

Utgång: **NRV**. KRG 850607, målnr 3053-1984. Fasadmonteringsarbete.

Kriterier som bestämt utgången:

1. B-skatt
2. Anlitat medhjälpare
3. Egna verktyg och byggnadsställningar
4. Stod själv för kostnaden för byggnadsställningar

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 841220, målnr 5774-1982. Tättningsarbetare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Endast en uppdragsgivare
2. Uppdragsgivaren höll med material
3. Tättningsarbetaren höll endast med handverktyg

Utgång: **NRV**. RR 840530, målnr 4271, RÅ84 1:42. Grävmaskinist.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Egen grävmaskin
2. Var oförhindrad att åta sig andra uppdrag
3. Medlemskap i Sveriges Schaktentreprenörers Riksförbund

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 840314, målnr 4470-1983. Golvläggare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Timpenning
2. Ej eget material
3. Taxerats för inkomst av tjänst
4. Ej momsregistrerad

Utgång: **NRV**. KRS 831230, målnr 2383-1982. Två personer.

Fönstertättningsarbetare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Arbetade självständigt
2. Flera uppdragsgivare
3. Båda hade taxerats som rörelseidkare
4. Den ene hade investerat i husvagn, kontorsmaterial och stegar, den andre hade investerat i lastbil

Utgång: **NRV**. KRS 831125, målnr 2974-1982. Golvläggare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Taxerats för inkomst av rörelse
2. Eget material
3. Momsregistrerad
4. Ett flertal uppdragsgivare

Utgång: **Arbetstagare**. FÖD 831115, målnr 869/82:10. Svetsare.

Kriterier som bestämt utgången: Inga angivna

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 821220, målnr 2811-1982. Golvläggare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ej eget material

Att uppdragstagaren tillämpade s.k. klumpackord, dvs. fast pris för själva arbetet medförde ingen annan bedömning.

Utgång: **NRV**. KRS 821126, målnr 2221-1982. Golvläggare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ersättning per kvadratmeter
2. Egna slipmaskiner
3. Höll med vissa verktyg samt visst material
4. Medhjälpare i form av tre anhöriga
5. Fakturering med moms
6. Taxerad för inkomst av rörelse
7. Kostnadsavdrag för löner, kontor, rörelselokal, bil, material samt värdeminskning på slipmaskin
8. B-skatt
9. Entreprenadarbete

Att uppdragstagaren inte hade andra uppdragsgivare vid sidan av bolaget föranledde inte annan bedömning.

### **Dagbarnvårdare**

Utgång: **NRV**, bifall på ansökan om F-skattesedel. KRJ 970303, målnr 2530-96.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Valfrihet beträffande arbetstid
2. Egen utrustning
3. Ersättning i fast pris
4. Särskild vikt lades vid att vården avsåg sju barn

Utgång: **Arbetstagare**, avslag på ansökan om F-skatt. KRS 940608, målnr 1030-1994. Kriterier som bestämt utgången:

1. Vård av två barnbarn i eget hem

Den omständigheten att vederbörande var legitimerad sjuksköterska medförde ingen annan bedömning.

**Fastighetsskötare**

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 900827, målnr 3666-1988.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ej andra uppdragsgivare
2. Månadslön
3. Ej momsregistrerad
4. Taxerats för inkomst av tjänst

Att ersättningen erhöles genom fakturering medförde ingen annan bedömning.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 880112, målnr 4234-1984. Skötare av stugby.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Endast en uppdragsgivare
2. Skötaren av stugbyn tog inte någon ekonomisk risk

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 860226, målnr 9864-1983.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ej B-skatt
2. Ej momsregistrering
3. Taxerats för inkomst av tjänst
4. Ersättning i form av fast belopp per månad

Att uppdragstagaren hade egen firma inregistrerad medförde ingen annan bedömning.

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. 840627, målnr 4446-1982.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ej andra uppdragsgivare
2. Månadslön

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 840323, målnr 8473-1982.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Arbetet som fastighetsskötare ansågs inte hänförligt till av uppdragstagaren bedriven fiskerirörelse för vilken B-skatt erhöles
2. Ej eget material eller egna verktyg
3. Ej firmaregistrering
4. Ej momsregistrering

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 840321, målnr 789-1984.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ej andra uppdragsgivare
2. A-skatt



**Frisörarrende** (hyra av stol i frisersalong)

Utgång: **NRV**. RR 871217, målnr 3682-1983 (utgiftsår 1978), RÅ 1987 ref 164.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Egen bokföring
2. Egen kassa
3. Ej redovisningsskyldig gentemot uthyraren
4. Egen kundkrets
5. Egen prissättning
6. Egen beställning av material
7. Rätt att anställa egen personal och att själv reglera arbetstiderna
8. Inregistrerad firma

Hyran bestämdes i förhållande till arrendatorns bruttointäkt, men detta påverkade inte utgången. (KRS: X "har i huvudsak bedrivit verksamheten på det sätt som krävs för att verksamheten skall betraktas som självständig rörelse.")

Utgång: **Arbetstagare**. RR 871217, målnr 2279-1984 (utgiftsår 1979), RÅ 1987 ref 164.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Fast månadshyra inkluderande viss del av verksamhetens kostnader
2. Ej egen prissättning
3. Ej rätt att själv reglera arbetstiderna
4. Ej rätt sätta annan i sitt ställe
5. Ej rätt överlåta hyresrätten utan uthyrarens tillstånd
6. Tidigare anställd av uthyraren.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 830104, målnr 2883-1982 (utgiftsår 1979).

Kriterier som bestämt utgången:

KR gjorde en uppräknig av omständigheter som kan tala för NRV när annan innehar hyresrätten till salongen:

Arrendatorn bestämmer själv prissättning och arbetstid, betjänar enbart egen kundkrets, har egen kassa, telefon och arbetar under egen firma. Genom skyltning, annan reklam etc framgår att fråga är om självständig verksamhet. Arrendatorn har visst inflytande över salongens drift.

KR ansåg att tillräckliga skäl inte framkom i målet för att bedöma X:s arbete som NRV.

Utgång: **Arbetstagare**. FÖD 791120, dnr 1991/78 (utgiftsår 1975).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Arrende i procent av intjänat bruttobelopp. Samtliga driftskostnader ingick i arrendet
2. Uthyraren höll med redskap och förbrukningsmaterial
3. Ingen egen namnskylt

Arrendatorn hade egen kundkrets, inregistrerad firma och bestämde själv sin arbetstid. Detta påverkade dock inte utgången i målet.

Utgång: **Arbetstagare**. FÖD 791004, dnr 772/78 (utgiftsår 1976).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Betalade arrendeavgift 700 kr per månad vari ingick el, vatten, lokalhyra, telefon, städning, veckotidningar m m
2. Arbetade med eget inköpt arbetsmaterial och handverktyg
3. Egen kassalåda i salongsinnehavarens kassaapparat och egen bokföring
4. Betalade enligt avtal själv skatter och sociala avgifter
5. Innehade egna nycklar
6. Skötte enbart kundservice, sin kundkrets och svarade i telefon vid närvaro
7. Bestämde sin egen arbetstid, dock efter samråd med innehavare av salongen
8. Tillämpade samma prislista som salongsinnehavaren, vilket var en av frisörföreningen rekommenderad prislista
9. Egen skylt
10. Självständig försäljning av preparat

Domstolen fann övervägande skäl tala för att frisören var att anse som arbetstagare.

**Fritidsombud** (fritidsförsäljare av försäkringar)

**Arbetstagare**. Praxis vilar på FÖD 810706, målnr 2780/77 (utgiftsår 1975).

Domen avser personer som på sin fritid sålde försäkringar för ett försäkringsbolags räkning mot provision. Ombuden hade inte särskilt kontor och bedrev inte verksamhet under egen firma.

Till samma kategori hör även ackvisitörer, s.k. ortsmiddelare, handelsresande och fritidsförsäljare av andra alster än försäkringar.

Den försäljning som bedrivs av s.k. specialombud, ombud som endast säljer försäkringar som tillhandahålls som serviceåtgärd i samband med näringsutövning, kan emellertid ingå i näringsverksamheten.

**Företagsjour**

Utgång: **Arbetstagare**, avslag på ansökan om F-skatt. KRJ. RR ej p.t. 960829, målnr 2820-1996. Företagsjour.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Utörde huvudsakligen arbetsuppgifter som den ordinarie personalen annars skulle utföra
2. Arbetet var inte begränsat till någon specialistfunktion
3. Ingen större valfrihet fanns att själv förlägga sin arbetstid
4. Kunde inte själv påverka hur arbetsuppgifterna skulle utföras
5. Uppdragsgivarens material och tyngre verktyg användes
6. Ersättningen avvek inte väsentligen från vad som gällde för övrig personal
7. Ingen ekonomisk risk

**Försäljare och handelsresande** (även direkthandelsförsäljare dvs. hemförsäljare)

Utgång: **Arbetslagare**. KRJ 971217, målnr 3215-1997, avslag på ansökan om F-skatt.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Varje försäljning förutsatte slutligt godkännande av huvudmannen
  2. För att kunna genomföra försäljningen krävdes att köparen fyllde i en av huvudmannen utformad blankett
  3. Efter huvudmannens godkännande av försäljning var försäljaren berättigad till provision för försäljningen
  4. Försäljaren erhöll ersättning för sina kostnader för försäljningsåtgärder och administration genom provision och enligt villkor i avtal
  5. Huvudmannen ombesörjde fakturering av slutkund
  6. Utbetalning till försäljaren av provisioner skedde omgående och en gång per månad
  7. Huvudmannen ställde marknadsföringsmaterial till förfogande för försäljaren
  8. Marknadsföringsmaterialet tillhandahölls försäljaren utan särskild kostnad
  9. Tillverkaren av produkten svarade för garantin av produkten
- Kammarrätten delade länsrättens bedömning att försäljarens verksamhet var så starkt bunden till huvudmannen att självständighet inte kunde anses föreligga i kommunalskattelagens mening.

Utgång: **Arbetslagare**, avslag på ansökan om F-skatt. KRG 950201, målnr 4344-1994. Telemarketingkonsult, dvs. försäljare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Han kunde ej ersättas med annan p.g.a. personlig kompetens
2. Eftersom arbetet utgjorde så gott som heltidsarbete, var sökanden förhindrad att ta arbete för annan uppdragsgivares räkning
3. Arbetet utfördes i arbetsgivarens lokaler
4. Arbetsgivarens utrustning utnyttjades
5. Inget ekonomiskt risktagande
6. Närmast att jämställa med bolagets övriga arbetslagare
7. Ingen självständig ställning

Utgång: **Arbetslagare**, avslag på ansökan om F-skatt. KRG 941103, målnr 6393-1994.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Endast en uppdragsgivare
2. Ingen självständig ställning

Utgång: **Arbetslagare**, avslag på ansökan om F-skatt. KRG 940406, målnr 8444-1993. Försäljare och blivande konsult.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Anställningsförhållande förelåg beträffande försäljningsarbetet
2. Konsultverksamheten var vagt beskriven

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 931217, målnr 4497-1991 (utgiftsår 1983).

Skoförsäljare, fyra personer.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Reste från ort till ort
2. Inget eget varulager
3. Arbetade för huvudmans räkning som handelsresande.

Ersättningen utgick i form av provision och arbetstagarna betalade själva hotell- och bilkostnader.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 930526, målnr 3233-1990 (utgiftsår 1984). Två personer.

Kriterier som bestämt utgången:

Person ett:

1. Ersättning enligt fast pris
2. Uppträdde i huvudmannens namn gentemot kunderna
3. Formellt anställd av huvudmannen under 1983
4. A-skatt
5. Ej momsregistrerad

Person två:

1. Inga egna anställda, ställde endast sin arbetskraft till förfogande
2. Tog inte någon affärsrisk

Att inregistrerad firma fanns och att arbetet bedrevs självständigt påverkade inte utgången.

Utgång: **Arbetstagare**. KRG 920630, målnr 4323-1991.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Provisionsersättning
2. A-skatt
3. Inga egna medhjälpare
4. Hade visitkort med arbetsgivarens namntryck
5. Arbetsplats i arbetsgivarens lokaler
6. Ingick i arbetsgivarens organisation
7. Ersättning betalades ut med viss regelbundenhet

Att uppdragstagaren taxerats för inkomst av rörelse, hade inregistrerad firma och var registrerad till mervärdesskatt påverkade inte bedömningen.

Momsdom. RR 920320, målnr 62-1990 (överklagat förhandsbesked) RÅ 1992 ref 62. Jultidningsförsäljning. Målet gällde om bolaget som anlitat jultidningsförsäljarna (barn i åldern tio till femton år) var skattskyldigt till moms för barnens försäljning. RR fann att så inte var fallet eftersom "något **anställnings- eller uppdragsförhållande mellan dem inte föreligger** och att barnen inte heller i övrigt företrätt bolaget på sådant sätt att bolaget är skattskyldigt för deras försäljningar". Försäljningen tillgick så att barnen fick en beställningssedel från bolaget, tog upp beställningar på tidningar och böcker från allmänheten, sände in beställningen till bolaget och rekvirerade beställt antal tidningar/böcker. Mellanskillnaden mellan katalogpriset (försäljningspriset) och det rabatterade pris som barnen betalade var barnens vinst/ersättning. Jfr Tupperwaredomen den 22 december 1987.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 891229, målnr 3075-1988. Annonsförsäljare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Månatlig ersättning
2. Säljaren stod inte för material eller utrustning
3. Arbetet utfördes i uppdragsgivarens lokal
4. Fastställd arbetstid gällde för säljaren
5. Säljaren stod under ledning av uppdragsgivarens direktör
6. A-skatt
7. Taxerats för inkomst av tjänst

Utgång: **Arbetstagare**. KRG 881206, målnr 874-1987. Annonsförsäljare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Hade till försäkringskassan anmält inkomst av anställning med uppdragsgivaren som arbetsgivare
2. A-skatt
3. Kontorsrum hos uppdragsgivaren
4. Ej egna inventarier eller lager
5. Taxerats för inkomst av tjänst
6. Ersättning i form av 25 procents provision

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 880516, målnr 334-1987. Annonsförsäljare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ej andra uppdragsgivare
2. A-skatt

Att ersättning utgick per såld annons medförde ingen annan bedömning.

Uppdraget ansågs inte heller ingå i eventuell annan av säljaren bedriven rörelse.

Utgång: **Arbetstagare**. KRG 880502, målnr 3263-1987. Datorförsäljning.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Endast en arbetsgivare
  2. Betalning månadsvis
  3. Uppbar representationsersättning
  4. Priser och villkor bestämdes helt av arbetsgivaren
  5. A-skatt
  6. Höll arbetsgivaren kontinuerligt informerad om sina kundkontakter
- Att försäljaren inte var personligen skyldig att utföra arbetet påverkade inte bedömningen.

Utgång: Både en försäljare och en styrelseordförande ansågs som **arbetstagare**.

RR ej p.t. 880126, målnr 3944--3945-1987.

Kriterier som bestämt utgången beträffande försäljaren:

1. Tidigare år hade länsrätt i ett mål angående eftertaxering funnit att försäljaren haft inkomst av tjänst

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. 880114, målnr 2279-1987 (utgiftsår 1980).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ingen lokal utanför hemmet
2. Inget varulager
3. Inga egna anställda
4. Reste från ort till ort och tog upp order för huvudmannens räkning.

Utgång: **Arbetstagare**. RR 871222, målnr 2744-1986 (utgiftsår 1979), RÅ 1987 ref 163. Tupperwareförsäljare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Försäljarna hade åtagit sig att följa Tupperwares försäljningsplan
2. Framträdde i Tupperwares namn
3. Förtryckta listor med produkternas cirkapriser
4. Det tillämpade systemet för redovisning av mervärdesskatt fordrade, om resultatet skulle bli det rätta, att cirkapriserna tillämpades vid försäljningen till konsumenterna
5. Inget varulager, endast inköp av så mycket varor som motsvarar redan upptagna order
6. Ingen egentlig kreditrisk eftersom kontant betalning krävdes av kunden innan varan lämnades ut
7. Stark bundenhet till huvudmannen

Vissa omständigheter talade för NRV, bl.a. inköp av varor i fast räkning, att försäljarna själva bestämde omfattningen av sin arbetsinsats, själva stod för kostnader i arbetet och att avtalet med huvudmannen kunde sägas upp när som helst. En samlad bedömning ledde emellertid till att övervägande skäl talade för ett arbetstagarförhållande.

Domar rörande Tupperwareförsäljare finns även från FD (760504, målnr 223/75) och FÖD (840328, målnr 1806/81:5) med samma utgång.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 861203, målnr 8901-1984 (utgiftsår 1979).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ej varor i lager
2. Ej egna anställda
3. Reste från ort till ort och tog upp order för huvudmannens räkning
4. Taxerad i tjänst.

Flera uppdragsgivare och inregistrerad firma påverkade inte utgången.

Utgång: **NRV**. RR 861030, målnr 1003-1985 (utgiftsår 1977), RÅ 1986 ref 124. Försäljning av monteringsfärdiga trähus.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Flera uppdragsgivare
2. En egen anställd (i mindre omfattning)
3. Egna kontorslokaler
4. Momsregistrerad.

KR = arbetstagare, ändring av RR.

Utgång: **Arbetstagare**. KRG 861020, målnr 4262--6266-1985.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Arbetade för samma arbetsgivare under 20 år
2. Endast en arbetsgivare under de senaste sju åren
3. Merparten av försäljningen fakturerades av arbetsgivaren
4. A-skatt
5. Inga medhjälpare
6. Ej registrerad till mervärdesskatt
7. Provision från företaget till 80 procent av totala försäljningen

Anknytningen till bolaget var enligt KR så stark att vederbörande var att bedöma som arbetstagare. Att uppdragstagaren höll med egen bil och till en mindre del köpte arbetsgivarbolagets produkter och sedan sålde dem vidare i eget namn påverkade inte bedömningen.

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. 851119, målnr 878-1985 (utgiftsår 1977-78).  
Tre personer.

KR gjorde en genomgång av skillnaden mellan handelsagent (NRV) och handelsresande (arbetstagare).

Handelsresande = den som reser från ort till ort och tar upp order i huvudmannens namn för avsättning av varor som inte medförs på resan. Rätt till provision även om köparen inte fullföljer avtalet. Verksamheten kräver inte egna anställda.

Utgång: **Arbetstagare**. RR 840516, målnr 4576-1982, RÅ84 Aa 89.  
Handelsresande.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Reste från ort till ort och tog därvid upp order i huvudmannens namn
  2. Ersättning i form av provision
- RR ansåg att verksamheten inte bedrevs på sådant sätt att den utgjorde rörelse.

Utgång: **Arbetstagare**. RR 840515, målnr 2687-1983. RÅ84 1:47.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Fick inte sälja produkter som konkurrerade med uppdragsgivarens
2. Inte rätt att utan särskild fullmakt i uppdragsgivarens namn teckna avtal eller göra utfästelser som kunde föranleda ekonomiska anspråk på uppdragsgivaren
3. Skulle ställa sig till efterrättelse de anvisningar och föreskrifter som uppdragsgivaren tillämpade i sin marknadsföring
4. Uppdragsgivaren bekostade reklam, kataloger och liknande för försäljningsverksamheten erforderligt material
5. Uppdragsgivaren skötte i princip all annonsering
6. Försäljningen skedde från ett av uppdragsgivarens kontor
7. Ingen annan verksamhet än den i målet aktuella bedrevs

Utgång: **Arbetstagare**. FÖD 830913, målnr 1008/82:9 (utgiftsår 1976).  
Försäljning av konfektion.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Reste från ort till ort och tog upp order
2. Använde huvudmannens orderblock
3. Ingen affärslokal

4. Höll ej varor i lager

5. Köpte ej varor i fast räkning.

Arbetstagaren uppgav att han hade särskilt kontor. Av domen framgår inte om kontoret fanns i hemmet. Uppgiften påverkade inte heller utgången i målet.

Utgång: **Arbetstagare**. FÖD 830315, målnr 807/81:6 (utgiftsår 1974).

Försäljning av glasblock.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Reste runt och besökte kunder
2. Ersättning i form av provision
3. Stod fortlöpande till huvudmannens disposition.

Att arbetstagaren även drev NRV i form av handelsagentur för handikapphjälpmedel (enskild firma) påverkade inte bedömningen.

Utgång: **NRV**. FD 780214, dnr 2446/76. Kosmetikaförsäljare av produkter av märket Avon.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Köpt varorna i fast räkning
2. Ersättning utgick inte i form av provision, försäljarnas nettointkomst grundades på försäljningsvinst
3. Stod själva kreditrisk
4. Bestämde själva försäljningspris
5. Svarade själva för försäljningsomkostnader
6. Var oförhindrade att sälja konkurrerande produkter
7. Var oförhindrade att anlita medhjälpare vid försäljningen

FD fann att det framgick av handlingarna i målet att försäljarna av bolagets produkter köpte varor i fast räkning. På grund härav och av vad som i övrigt hade upplysts i målet fann domstolen övervägande skäl tala för att i målet aktuella personer icke var att anse som arbetstagare i förhållande till bolaget.

Utgång: **Arbetstagare**. RR 601122, RÅ 1960:43. Handelsresande provisionsförsäljare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. I praktiken endast en uppdragsgivare. De två befintliga uppdragsgivarna var närstående företag där det ena var moderföretag och det andra dotterföretag
2. Enligt ett avtal mellan ombudet och uppdragsgivaren ägde ombudet att inom sitt distrikt själv anställa andra personer såsom lokalombud, men om bolaget ansåg sålunda anställd person icke vara lämplig såsom lokalombud, skulle han avskedas ur ombudets tjänst
3. Uppdragsgivaren bekostade reklam, tillhandahöll kataloger, ritningar och liknande för försäljningsverksamheten erforderligt material
4. Ombudet ägde inte rätt att träffa för bolaget bindande avtal eller att uppbära handpenning eller likvid för utförda leveranser
5. Ombudet hade enligt avtal med uppdragsgivaren att i sitt försäljningsarbete för bolaget ställa sig till efterrättelse de anvisningar och föreskrifter som meddelats av bolaget, att med noggrannhet och energi redligen utföra de uppdrag, som kunde komma att åligga honom samt att efter bästa förmåga verka för och tillvarata uppdragsgivarens intressen.

RR ansåg att personens försäljningsverksamhet, med hänsyn till vad som upplysts



om formerna för verksamheten och personens ställning i förhållande till uppdragsgivaren, inte kunde anses ha sådan karaktär att provisionsinkomsterna kunde anses hänförliga till inkomst av rörelse.

### **Konsult**

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 971022, målnr 8515-1994. **Genomsyn** - inskjutet HB.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Uppdragsgivaren framträdde utåt mot kunderna
2. Tidigare anställning
3. Arbetsuppgifterna syntes i allt väsentligt vara desamma som de haft som anställda
4. Personligt uppdrag att utföra konsultuppdrag åt uppdragsgivaren
5. Fakturering på grundval av tidsrapporter som redovisades var fjortonde dag
6. Uppdragsgivaren tillhandahöll lokal, telefon, telex, kopiering, datorutrustning och sekreterartjänster

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 921126, målnr 2580-1990.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Arbetsuppgifterna skiljde sig inte i nämnvärd grad från anställdas arbetsuppgifter
2. Arbetade inte åt andra
3. Anlitade inte andra för sina arbetsuppgifter
4. Timersättning
5. Upprättade inte offerter för arbetet

Utgång: **Arbetstagare**. KRS förhandsbesked 890530, målnr 1420--1421-1988.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Tidigare anställd
2. Arbetsinsats och arbetsvillkor liknade i allt väsentligt anställning
3. Inga andra uppdrag
4. Ersättning efter arbetsinsats och uppdragsgivarens omsättning
5. Delägare i det uppdragsgivande företaget
6. Inget eget material
7. Ringa ekonomiskt risktagande

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 860919, målnr 9476-1984. Bouppteckningskonsult.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Konsulten ansågs inte självständig

Utgång: **NRV**. RR 850207, målnr 1451-1982, RÅ84 Aa 220.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Fast pris eller löpande räkning efter anbudsförfarande
2. Eget kontor med full utrustning
3. Självständigt arbete
4. Specialkompetens
5. Oförhindrad att anställa någon som under hans ledning utförde arbetet
6. Ersättning efter tidsåtgång

7. Endast ett fåtal uppdragsgivare var möjliga inom landet vilket medförde att det faktum att uppdragstagaren endast hade en uppdragsgivare inte påverkade bedömningen

Utgång:**NRV**. RR 850207, målnr 1450-1982, 1806-1982. Kärnkraftstekniker.  
Omständigheter:

1. Eget AB
2. Ensam anställd i egna AB:t
3. Långa projekt, projekteringstid för ett kärnkraftverk var fem till tio år
4. Arbetade som underkonsult i enlighet med bestämmelserna i ABK76 dvs allmänna bestämmelser för konsultuppdrag inom arkitekt- och ingenjörsvksamhet
5. Dels månadsvis betalning, dels timarvode
6. Ersättning för rese- och traktamentskostnader samt för utlägg
7. Arbetade självständigt, bestämde själv arbetstid och arbetsplats
8. Hinder förelåg inte att anlita anställd att utföra arbetet
9. Arbetsuppgifter av mycket speciell och kvalificerad natur
10. Höll själv med ritmaterial
11. Eget kontor
12. Tillgång till uppdragsgivarens kontor samt till anläggning som uppdraget avsåg
13. P.g.a. att dator ansluten till dataterminal med bevakningsunderlag för konstruktionsarbete fanns i uppdragsgivarens lokaler förlade vederbörande till stor del sitt arbete till uppdragsgivarens lokaler
14. Inga garantier för arbetet lämnades av vederbörande utöver det ansvar som kunde åläggas enligt ABK76
15. Uppdragen gällde för en tremånaders period i sänder
16. Garanti för uppdragets fortbestånd fanns inte
17. Var fri att söka sig andra uppdrag
18. Endast en uppdragsgivare
19. Långvarigt förhållande mellan parterna

Omständigheter som talade för **nrV** enligt RR:

- \* Hade under flerårig tjänstgöring skaffat sig praktisk erfarenhet på ett specialområde inom kärnkraftverktekniken
- \* Fullgjorde samtliga skyldigheter som åvilade bolaget i skatte- och avgiftshänseende bl.a. som arbetsgivare åt vederbörande
- \* Inga omständigheter framkom som talade för att bolaget tillkommit i huvudsakligt syfte att uppnå förmåner vid beskattningen eller eljest för annat ändamål än som uppgetts
- \* Det faktiska specialområde inom vilket vederbörande var verksam var sådant att endast ett fåtal uppdragsgivare var möjliga inom landet
- \* På grund av arbetsuppgifternas natur och övriga omständigheter i branschen gällde att ett uppdrag normalt innebar långvarig heltidsverksamhet för samma uppdragsgivare och därför utgjorde hinder för utförande av uppdrag åt andra under samma tid
- \* Inte tidigare varit anställd hos uppdragsgivaren
- \* Förhållandet mellan parterna reglerades av ABK76 som allmänt tillämpades vid konsultuppdrag inom bl.a. ingenjörsvksamhet

- \* Var oförhindrad att anställa annan för att utföra arbetet
- \* Ankom på vederbörande att avgöra tid och plats för uppdragets fullgörande
- \* Utförde arbete såväl i eget kontor som i uppdragsgivarens kontor ävensom i den anläggning som uppdraget avsåg
- \* Var ej föremål för någon arbetsledning
- \* Uppdraget omprövades var tredje månad

Omständigheter som talade för **arbetstagare** enligt RR:

- \* Vederbörande utförde personligen allt arbete enligt avtalet
- \* Ersättningen för arbetet utgick på grundval av tidsåtgång
- \* Under den tid uppdraget pågick utförde vederbörande ej uppdrag åt någon annan
- \* Förhållandet mellan parterna var långvarigt

Utgång: **Arbetstagare**. RR 840704, målnr 1008-1983, RÅ84 1:56 (utgiftsår 1977)

Kriterier som bestämt utgången:

1. Inga anställda
2. Ersättning per timme
3. Innehade ej någon särskild funktion i förhållande till andra anställda hos de anlåtande företagen
4. Ersättningen utgick efter samma beräkningsgrunder som lön till arbetstagare
5. Antalet uppdragsgivare var få (endast två)
6. Uppdragen utfördes inte åt de olika uppdragsgivarna samtidigt
7. Tidigare år hade vederbörande beskattats för inkomst av tjänst
8. Det arbete som utfördes avvek från utförda arbetsuppgifter från tidigare år hos en och samma uppdragsgivare endast såtillvida att det avsåg ett avgränsat speciellt arbete som uppdragsgivaren åtagit sig att utföra åt ett företag på annan ort än den där uppdragsgivaren bedrev sin verksamhet

Utgång: **Arbetstagare**. RR 840404, målnr 2012-1982. RÅ84 1:29.

Kriterier som bestämt utgången:

1. En enda uppdragsgivare
2. Verksamheten bedrevs i obetydlig omfattning
3. Ej vänt sig till allmänheten
4. Ej kontor utanför bostaden
5. Ej medhjälpare
6. Ej inregistrerad firma

Sammantaget var verksamheten inte att hänföra till förvärvskällan rörelse.

## **Läkare**

Utgång: **NRV i eget bolag**. RR 930319, målnr 2707-1991, RÅ 1993 not 150.

Kriterier som bestämt utgången:

För anställning hos uppdragsgivaren talade:

1. Uppdragsgivaren tillhandahöll lokaler och utrustning
2. Uppdragsgivaren tillhandahöll sjukvårdspersonal

3. Ersättning utgick i förhållande till arbetad tid
4. Uppdragsgivaren tog emot patientavgifterna

För anställning hos egna bolaget talade:

1. Omfattningen av egna bolagets verksamhet i övrigt i form av tio större uppdragsgivare, åtta anställda personer, avgränsade och kortvariga kundavtal samt inventarieinköp till den medicinska verksamheten på ca 300 000 kr.
  2. Arbetet behövde inte utföras av någon viss läkare personligen utan bolaget bestämde självt vilken läkare som skulle tjänstgöra.
- Vid en samlad bedömning fann RR att bolaget och dess anställda läkare intagit en så oberoende ställning gentemot uppdragsgivaren, att läkarna i socialavgiftshänseende var att betrakta som arbetstagare hos det egna bolaget.

Utgång: **Arbetstagare - genomsyn av eget AB**. KRSundsvall 930204, mål nr 6632-1992.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Bara en anställd i läkarbolaget
2. Läkarbolaget hade bara en uppdragsgivare
3. Bolagsägaren hade en parallell anställning hos uppdragsgivaren/kliniken
4. Fast ersättning varje månad

Utgång: **Arbetstagare - genomsyn av eget AB**. KRSundsvall 900612, mål nr 4577-1987.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Anställd hos landstinget som distriktsläkare på halvtid
  2. Landstinget tillhandahöll arbetslokal
  3. Varaktigt uppdrag
  4. Timersättning jämte reseersättning
- KR fann läkaren vara arbetstagare i förhållande till landstinget.

Utgång: **Arbetstagare**. KR 890619, mål nr 5366-1988.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Uppdragsgivaren gjorde schemaläggning
2. " tillhandahöll telefonpassning
3. " bokade patienter
4. " tillhandahöll sekreterarhjälp
5. Reseersättning utbetalades

Att läkaren tjänstgjorde som jourläkare vid några tillfällen per månad samt att ersättning utgavs per patient medförde ingen annan bedömning.

Utgång: **Arbetstagare**. RR 810403, mål nr 3111-1979, RÅ81 1:17.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Arbetet utfördes av läkaren personligen
2. I stort sett reglerad arbetstid
3. Lön per timme
4. Traktamente och reseersättning
5. Uppdragsgivaren tillhandahöll lokaler och sköterska
6. Inga fler anställda i uppdragstagarens AB

**Lärare/ kursledare**

Utgång: **NRV**. KRJ 910122, målnr 2401 - - 2402-1989 (förhandsbesked om socialavgifter). Kursledare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Eget AB
2. Kurser delvis i egna lokaler
3. Delvis eget kursmaterial
4. Höll med telefon, kopiator, telefax m.m.
5. Annonserade sin verksamhet

AB:et bedrev även konsultverksamhet avseende miljö och marknadsföring (ej ifrågasatt). Att uppdragen avseende utbildningsverksamheten i huvudsak kom från ett och samma studieförbund som även handhade administrationen, påverkade inte KRJ:s bedömning.

Utgång: **NRV**. RR ej p.t. 890615, målnr 5708-1988, (utgiftsår 1982-83).

Bilskollärare (2 st).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Inregistrerad firma
2. Lärarna betalade kostnader för hyra, telefon, utbildningsmaterial m.m. i procent av bruttointäkten
3. Skötte själva tidsbeställningar och debitering av körlektioner
4. Egen prissättning
5. Höll med egna bilar

KR ansåg att kraven på självständighet, varaktighet och vinstsyfte var uppfyllda trots att lärarna saknade egna trafiktillstånd. Domen är ett avsteg från tidigare praxis. Det kan tilläggas att Trafiksäkerhetsverket betraktar elever som övningskört för trafikskola utan trafiktillstånd som privatister.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 850211, målnr 2637-1982 (utgiftsår 1977).

Kursledare (2 st.).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Förutsättningen för att arbete som lärare skall ses som utflöde ur en rörelse är att rörelsen omfattar undervisning i egen regi. Arbetet ingick inte i någon av lärarna bedrivna kursverksamhet

Att kursledarna även bedrev rörelse som naprapater påverkade inte bedömningen. RFV definierade i målet "lärare" som den som utför undervisning enligt kursplan åt en undervisningsanstalt eller dylikt som står som huvudman för undervisningen. Med undervisning i egen regi avsåg verket att den som förmedlar undervisningen även svarar för kursinnehållet, anskaffar lokal, uppbär kursavgifterna från deltagarna, står för kostnaderna och arbetar i eget namn. KR hänvisade till "de av RFV anförda skälen".

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 831129, målnr 2622-1982 (utgiftsår 1978).

Kursledare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Lärare vid kurser är i regel arbetstagare
  2. Arbetet ingick inte i någon av läraren bedrivna rörelse
- Att läraren hade inregistrerad firma påverkade inte utgången.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 830902, målnr 6275-1982 (utgiftsår 1978).  
Kursledare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Arbetade i stor utsträckning åt kursarrangören
2. Ej tillräcklig självständighet och omfattning för NRV

KR ansåg att lärare vid kurser i regel är arbetstagare även vid ett fåtal kurstimmar. Att läraren hade inregistrerad firma påverkade inte utgången.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 830519, målnr 2324-1982 (utgiftsår 1975-76).  
Bilskollärare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ej självständig
2. Bestämda arbetstider
3. Lön per vecka (påverkades av antalet lektioner)

Att läraren höll med egen bil påverkade inte bedömningen.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 830407, målnr 2621-1982 (utgiftsår 1976-77).  
Bilskollärare.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Läraren bedrev ej rörelse.
2. Läraren hade inget eget trafikillstånd.

Utgång: **Arbetstagare**. FÖD 650401 (utgiftsår 1961). Cirkelledare (musik).  
FÖD fann - i motsats till lokala skattemyndigheten och RFV - att X som ledare för en studiecirkel var att anse som arbetstagare i förhållande till studieförbundet i fråga.

**Musiker** (sångare, orkestermusiker)

Utgång: **Arbetstagare**. KRJ 970711, målnr 9-1997. Orkestermusiker.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Bristande självständighet
2. Praxis

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 920618, målnr 1904-1990.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Arbetets osjälvständiga karaktär

RR 880701, RÅ 1988 not 415. Musiker med eget AB.

I målet ifrågasattes inte att det var musikerns egna aktiebolag som hade ingått de olika engagemangsavtalen och mottagit gager och kostnadsersättningar såvitt gällde de i målet aktuella speltillfällena.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 871217, målnr 3384-1987.

Kriterier som bestämt utgången: Inga angivna

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 860417, målnr 10386-1982 (utgiftsår 1977).  
 Orkestermusiker.  
 Kriterier som bestämt utgången:  
 KR hänvisade endast till "socialförsäkringspraxis".

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 830923, målnr 2275-1982 (utgiftsår 1974).  
 Sångare och orkestermusiker.  
 Kriterier som bestämt utgången:  
 KR hänvisade endast till "socialförsäkringspraxis".

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 830530, målnr 3150-1982 (utgiftsår 1978).  
 Orkestermusiker.  
 KR: "Vid engagemang av orkester är i regel varje medlem i denna att anse som arbetstagare i förhållande till arrangören".

Utgång: **Arbetstagare**. FD 741230, målnr 400/74 (utgiftsår 1972).  
 Dansorkestermusiker.  
 FD: Musikern är arbetstagare i förhållande till arrangören "oavsett om anställningsavtal slutits mellan X och orkesterledaren".

Utgång: **Arbetstagare**. FD 691118, inget målnr, publicerad som nr 3/1970 i försäkringskassaförbundets rättsfallssamling (utgiftsår 1965). Orkestermusiker.  
 Kriterier som bestämt utgången:  
 RFV:s motivering: "Musiker, som är engagerade för utförande av underhållnings- eller dansmusik på restaurang, danssalong eller annorstädes, är i regel att anse som arbetstagare med avseende på dessa engagemang oavsett engagemangstidens längd."

### **Sjukgymnast**

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 891230, målnr 281-1983, 10087-1983 (utgiftsår 1976, 1978).  
 Kriterier som bestämt utgången:

1. Ersättningen utbetalades av landstinget
2. Behandlingarna utfördes i patientens hem efter remiss
3. Ingen egen lokal
4. Fåtal "egna" (ej remittterade) patienter.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 870130, målnr 4382-1984 (utgiftsår 1981).  
 Kriterier som bestämt utgången:

1. Anställd på halvtid av landstinget som sjukgymnast
2. Arbetade i kommunens lokaler
3. Ingen egen praktik
4. Höll ej med material

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 840130, målnr 3148-1982 (utgiftsår 1979). Arbetat hos annan, näringsdrivande, sjukgymnast i "arrendeform".  
 Kriterier som bestämt utgången:

1. Ingen egen skylt eller telefon

2. Inga "egna" patienter.

Att arrendatorn betalade ersättning för lokal, utrustning och telefon påverkade inte utgången.

**Skogsarbetare** (skogskörare, skogshuggare, skogsröjare)

Utgång: **Arbetstagare**. KRSundsvall 930430, målnr 674-1991 (utgiftsår 1988). Skogskörslor.

KR:s motivering: "Den som åtar sig skogskörslor och därvid regelmässigt själv deltar i arbetet är att anse som arbetstagare i förhållande till virkesägaren oavsett hur ersättningen för arbetet beräknats."

Utgång: **Arbetstagare**. KRJ 921002, målnr 1371-1990. Skogskörslor med traktor.

KR:s motivering: "Skogsköraren är att betrakta som arbetstagare om han utför körslorna med traktor under förutsättning att traktorn är av sådan beskaffenhet och storlek som vanligen används i jordbruk eller är jämförbar med sådan".

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t., KRS 910102, målnr 4863-1990 (utgiftsår 1984). Skogshuggning.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ersättning per timme
2. Utförde arbetet själv
3. Höll med motorsåg

KR:s dom innehåller en genomgång av praxis:

Den som utför skogsavverkning är regelmässigt arbetstagare till virkesägaren eller skogsentreprenörföretag även om han använder egen motorsåg eller röjningssåg och oavsett hur ersättningen beräknas. Även för medhjälpare som skogshuggaren avlönar är virkesägaren arbetsgivare. För att ses som näringsidkare krävs att flera omständigheter är uppfyllda: Ombesörjt arbete av liknande slag åt andra, egna anställda, redskap av inte obetydligt värde, företagarrisk.

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. 890523, målnr 5379-1988 (utgiftsår 1982). Skogsavverkning.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Utförde arbetet själv
2. Höll med motorsåg
3. En uppdragsgivare

Utgång: **Arbetstagare**. FÖD 841003, målnr 197/82:5 (utgiftsår 1975).

Skogskörslor med egna skogsbruksmaskiner. Fyra personer.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Skogsaktiebolaget var deras huvudsakliga arbetsgivare även om skogskörarna var oförhindrade att utföra och några av dem även utförde arbete åt annat bolag
2. Arbetet utfördes med egen traktor

Domen är mycket sparsamt motiverad, den hänvisar endast till försäkringsrättens dom. I försäkringsrättens dom sägs i princip endast att Riksförsäkringsverket i beslut hänfört ersättningarna till inkomst av anställning. En av skogskörarna hade



arbetat för uppdragsgivaren sedan 1969, två andra sedan 1974 och ytterligare en annan endast under 1975.

Utgång: **NRV**. RR 821125, RÅ82 1:50. Målet rör egentligen bedömningen av en tilltäckt försäljning av en skogsmaskin, en s.k. processor.

Omständigheter:

1. En uppdragsgivare
2. Erhöll lön och särskild maskinersättning
3. Redovisade inkomster på rörelseblanketter
4. Tillgodofördes värdeminskingsavdrag på skogsmaskinen

Omständighet som enligt RR var avgörande för utgången:

Verksamheten var baserad på ett dyrbart inventarium

Utgång: **Arbetslagare**. FÖD 790510, dnr 1134/78. Skogskörslor med traktor som i stor omfattning användes som jordbrukstraktor men även som skogstraktor. I det senare fallet var traktorn vanligen försedd med särskild utrustning.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Huvudsaklig inkomst under året var inkomst av jordbruksfastighet
- Att uppdragstagaren hade flera uppdragsgivare, var registrerad till mervärdesskatt och ej var stadigvarande knuten till uppdragsgivaren påverkade inte bedömningen.

Utgång: **NRV**. RR 761214, målnr 360-1975. Traktorkörslor, skogsarbete med egen skogstraktor.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Hade under året en anställd i fem dygn
  2. Hade avsevärda kostnader för bl.a. maskinell utrustning
- Att uppdragstagaren hade fast lön och kostnadsersättningar samt fått bevis som säsonganställd skogsarbetare påverkade inte bedömningen.

Utgång: **NRV**. KRG 760211, målnr 21952-1973.

KR fann skogstraktorverksamheten hänförlig till förvärvskällan rörelse.

Utgång: **Arbetslagare**. FD 730524, målnr 1391/72 (utgiftsår 1970).

Skogskörslor.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Körslor med omgjord jordbrukstraktor (fullständigt skogsutrustad)
2. Utförde arbetet själv

Utgång: **Arbetslagare**. FD 700616, dnr 1027/69. Skogskörslor med medförd (egen?) skogsutrustad jordbrukstraktor.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Kontraktsanställd hos annan arbetsgivare som skogskörare
2. Med huvudarbetsgivarens tillstånd utförde vederbörande körning även åt andra vid olika tillfällen
3. Den i målet aktuella körningen tog cirka tre till fyra veckor i anspråk
4. Körningen ägde rum med en medhavd (egen?) skogsutrustad jordbrukstraktor
5. Inga medhjälpare

## 6. Ersättning per kubikmeter

En av domarna skiljaktig mening: Domaren ansåg att det icke i målet framkommit några omständigheter varav framgick att skogsköraren genom personligt anställningsavtal stadigvarande knutits till L som arbetsgivare och därvid inordnats i dennes verksamhet.

## Styrelseledamot/VD

Utgång: **Arbetstagare**. RR 931223, målnr 2864-1993, RÅ 1993 ref 104.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Styrelseuppdrag är uppdrag av personlig natur
2. Uppdraget var inte ett uppdrag för begränsad tid

Utgång: **NRV**. RR 930608, målnr 3044- -3045-1989, RÅ 1993 ref 55.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Det var fråga om ett personligt uppdrag, dock för begränsad tid, som sk "företagsdoktor"
2. Särskilt avgränsat saneringsuppdrag
3. Funktionerna innehades inte för längre tid än som krävdes för uppdragets fullgörande
4. Uppdraget utfördes av person som inte var anställd av bolaget
5. Det huvudsakliga syftet med att driva den konsulterande verksamheten i aktiebolagsform kunde inte antas ha varit att uppnå förmåner vid beskattningen

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 920702, målnr S19864-91.

Kriterier som bestämt utgången: Inga angivna

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 910828, målnr 296-1988.

Kriterier som bestämt utgången: Inga angivna

Utgång: Både en försäljare och en styrelseordförande ansågs som **arbetstagare**.

RR ej p.t. 880126, målnr 3944-3945-1987.

Kriterier som bestämt utgången beträffande styrelseordföranden: Inga angivna

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 870310, målnr 5693-1986.

Kriterier som bestämt utgången: Inga angivna

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 821227, målnr 2294-1982.

Kriterier som bestämt utgången: Inga angivna

Utgång: **Arbetstagare**. RR 401004, målnr 1940:700.

Kriterier som bestämt utgången: Inga angivna

## Städare

Utgång: **NRV**, bifall på ansökan om F-skatt. KRS 970630, målnr 8117-1996.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Potentiella kunder torde inte sällan kräva att F-skattesedel innehas
2. Sökanden gjorde troligt att hon kommer att bedriva NRV

Utgång: **Arbetstagare**, avslag på ansökan om F-skatt. RR ej p.t. 950313, målnr 28-1995.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Endast en uppdragsgivare
2. Uppdragsgivaren bestämde arbetstiden
3. Inga anställda
4. Ingen egen lokal
5. Egen utrustning: Endast dammsugare och städmaterial

Utgång: **NRV**. KRS 890410, målnr 6553-1985. Städaren vände sig mot allmänheten.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Förekom i telefonkatalogen under firmanamn
2. Anbudsgivning i konkurrens med andra uppdragstagare
3. Eget material och egen utrustning
4. Egna medhjälpare

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. KRS 870918, målnr 1676-1985. Städaren vände sig endast mot annat städbolag.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Arbetade ensam med bara handredskap
2. Ej kontorslokal
3. A-skatt
4. Ej andra uppdragsgivare
5. LR eftertaxerade för inkomst av tjänst
6. Arbetet utfördes till fasta, av uppdragsgivaren bestämda priser

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 860425, målnr 2906-1982. Städaren vände sig endast mot annat städbolag.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Tre städare ställde endast sin egen arbetskraft till uppdragsgivarens förfogande
2. Ingen specialistkompetens
3. Ej övriga uppdragsgivare
4. Eftertaxerats för inkomst av tjänst

Den omständigheten att ersättningen till de tre städarna fakturerades via ett av dem ägt HB medförde ingen annan bedömning.

Utgång: **Arbetstagare**. KR 860219, målnr 2541-1982. Städaren vände sig endast mot annat städbolag.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Samma arbetsuppgifter som uppdragsgivarens ordinarie anställda hade
2. Uppdragsgivaren tillhandahöll arbetsredskap och material
3. " ledde och kontrollerade arbetet
4. Timdebitering
5. Eftertaxerats för inkomst av tjänst

**Tamburvaktmästare**

Utgång: **Arbetstagare**. KRSundsvall 960131, målnr 8725 och 8726-1993.  
Kriterier som bestämt utgången: Inga angivna

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 901025, målnr 4340-1989.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Tamburvaktmästaren ansågs inte självständig

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 870819, målnr 2712-1985.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Tamburvaktmästaren ansågs inte självständig
2. Arbetet utfördes i uppdragsgivarens lokaler
3. Arbetet utfördes i direkt anslutning till uppdragsgivarens restaurangrörelse

Utgång: **NRV**. KRS 850214, målnr 6244-1983.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ingen garanterad ersättning
2. Ansvarade exklusivt för gästernas omhändertagna persedlar (utförde inget annat arbete för uppdragsgivaren)
3. Svarade ensam för garderobssysslans fullgörande i övrigt

**Tidningsmedarbetare** (journalister och fotografer)

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 910620, målnr 3073--3075-1991. Fem personer som medverkade i tidning med bild- och textmaterial. Som yrken angavs skribent, journalist och redaktör.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Personernas verksamhet utgjorde inte rörelse

Av domen framgår inte hur många uppdragsgivare som fanns.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 910426, målnr 3365-1989. Frilansjournalist.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Taxerats för inkomst av tjänst för samtliga dessa inkomster
2. KR: Enligt stadgad praxis i försäkringsöverdomstolen är frilansjournalister att anse som arbetstagare gentemot de tidningar och andra medier de har medarbetat i

Att journalisten innehade B-skatt och flera uppdragsgivare fanns påverkade inte bedömningen.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 861219, målnr 7382-1984. Journalist.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Arbetade kontinuerligt åt tidningsföretaget genom att förse detta med artiklar över skilda ämnen
2. Inkomsten av arbetet deklarerades och taxerades i förvärvskällan tjänst
3. KR: Enligt fast praxis inom socialförsäkringsrättsområdet är den som fortlöpande medverkar i en tidning att anse som arbetstagare hos tidningsföretaget

Av domen framgår inte hur många uppdragsgivare som fanns.

Utgång: **NRV och arbetstagare**. KRS 861008, målnr 5712-1984. En författare av dödsrunor och en fotograf.

Kriterier som bestämt utgången beträffande författaren av dödsrunor:

1. Egen begravningsbyrå
  2. Arbetet utfördes på begravningsbyråns kontor
- KR ansåg att övervägande skäl talade för att anse ersättningen för arbetet med dödsnotiser som hänförligt till den förvärvsverksamhet som vederbörande bedrivit i begravningsbyrån dvs. **nrv**, trots att ersättningen redovisats som inkomst av tjänst.

Kriterier som bestämt utgången beträffande fotografen:

1. Ordinarie verksamhet som lärare
  2. Hade flera uppdragsgivare men den helt dominerande delen av uppdragen utfördes för denna tidnings räkning
  3. Prissättningen på fotografens uppdrag skedde enligt ett avtal mellan Bildleverantörernas Förening och Svenska Tidningsutgivareföreningen som gällde uppdragstagare för vilka uppdragsgivaren betalade sociala avgifter
- Fremst med hänsyn till att uppdragen i allt väsentligt utfördes för bara en uppdragsgivares räkning var fotografen att anse som **arbetstagare**.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 840921, målnr 7077-1982. Journalist.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Hade under året endast arbete som tidningsmedarbetare
  2. Samtliga inkomster deklarerades och taxerades i förvärvskällan tjänst
  3. KR: Enligt fast praxis inom socialförsäkringsrättsområdet är den som fortlöpande medverkar i en tidning att anse som arbetstagare
- Att fakturering gjordes via journalistens handelsbolag påverkade inte bedömningen.

Av domen framgår inte hur många uppdragsgivare som fanns.

Utgång: **NRV**. FD 760127, dnr 1449/75. Yrkesverksam författare som medarbetat i tidningar.

Kriterier som bestämt utgången:

1. All personens författarverksamhet skulle hänföras till rörelse (dvs. även medarbetande i tidningar såsom författande av tidningsartiklar och författande av bokrecensioner efter beställning av tidning)

Utgång: **Arbetstagare**. FD 751113, dnr 401/72, AB Upsala Nya Tidning.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Domstolen ansåg att en klar och entydig gränsdragning i bedömningen av om en tidningsmedarbetare är att anse som arbetstagare eller inte endast kunde uppnås genom tillämpning av en presumtionsmetod som mer skulle anknyta till vad som är normalt för en yrkesgrupp än till de särskilda förhållandena i det enskilda fallet. Presumtionsmetoden hade anvisats av lagstiftaren. Enligt domstolen framgick av lagmotiv att tanken med denna metod var att, genom en praxisutveckling i utvidgande riktning, allt fler yrkesgrupper skulle att komma att räknas som arbetstagare.
2. I den mån tidningsarbetarna i större eller mindre omfattning börjat fortlöpande lämna publicistiskt material till tidningen måste medarbetaren ha fått uppfattningen att han genom sin personliga arbetsprestation skulle hålla tidningen

informerad och tidningen fick anses ha bibringats en förväntan att så skulle ske fortsättningsvis från medarbetarens sida. Bland annat därigenom hade medarbetarna kommit att användas av tidningen på ett arbetstagarliknande sätt och det hade blivit ett icke oväsentligt led i den verksamhet tidningen bedrev med annan tillfällig eller fast anställd personal för övriga publicistiska uppgifter i tidningen. Domstolen fann därför att tidningsmedarbetare i nämnda bemärkelse skulle presumeras vara arbetstagare.

3. Att ställa upp ett strängare krav på intensitet i arbetet skulle enligt domstolen strida mot den grundläggande likhetsprincipen. En restriktivare gränsdragning skulle vidare inom själva yrkesgruppen kunna komma att betraktas som stötande ur rättvisesynpunkt för dem som på grund av omständigheter över vilka de kanske inte kunnat råda inte nått upp till en uppdragen högre gräns.

### **Trädgårdsarbetare**

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 840130, målnr 8139-1982.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Uppdragsgivaren höll med maskiner
2. Inga anställda

Av domen framgår inte hur många uppdragsgivare som fanns.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 821124, målnr 2633-1982.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Endast en uppdragsgivare
2. Ingenting i utredningen visade att trädgårdsarbetaren bedrev näring

### **Vaktmästare**

Utgång: **Arbetstagare**. KRJ 960418, målnr 4677-1995.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Heltidsarbete
2. Inte fackmässiga sysslor - ingen specialistkompetens
3. Ingen självständig ställning

Att vaktmästaren hade en medhjälpare 15 timmar per vecka påverkade inte bedömningen.

### **Åkare**

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 910611, målnr 145-1990.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Inget trafikillstånd
2. Ingen egen lastbil
3. Inga egna redskap
4. Utförde samma arbetsuppgifter som bolagets egna anställda

Utgång: **Arbetstagare**. RR ej p.t. 910314, mål nr 4716--4717-1988.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ingen egen lastbil
2. Osäkert om fler än en uppdragsgivare

Utgång: **Arbetslagare**. KRS 910131, målnr 1852-1987

Kriterier som bestämt utgången:

1. Endast en uppdragsgivare
2. Saknade trafik tillstånd

Utgång: **Arbetslagare**. KRG 900124, målnr 4791-1987.

Kriterier som bestämt utgången

1. Endast en uppdragsgivare
2. Osjälvständig ställning

Att åkaren hade en egen flyttvagn påverkade inte bedömningen.

Utgång: **Arbetslagare**. RR ej p.t. 890417, målnr 4788-1988

Kriterier som bestämt utgången:

1. En uppdragsgivare
2. Inget eget fordon
3. Inget trafik tillstånd

Utgång: **NRV**. KRS 871127, målnr 3724-1985.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Egen lastbil
2. Ingen personlig arbetsskyldighet
3. Egna anställda
4. Tog affärsrisk

Utgång: **NRV**. KRG 870302, målnr 1758-,1759- och 1760-1985.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ej personligen ålagd att utföra ifrågavarande transportuppdrag
2. Taxerats för rörelse
3. Trafik tillstånd
4. Inregistrerad firma
5. Eget fordon
6. Betalade själv bilkostnader

7. Hade möjlighet att inom ramen för transportavtalet själv organisera arbetet

Att uppdragstagaren hade A-skatt och endast en uppdragsgivare påverkade inte bedömningen.

Utgång: **Arbetslagare**. KRG 860630, målnr 3984-1984.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ingen egen lastbil
2. Arbetsgivaren svarade för samtliga driftskostnader såsom kostnader för drivmedel, reparation och försäkring
3. Fakturering skedde från arbetsgivarens firma
4. Ej trafik tillstånd

Den ersättning som tillkom vederbörande, 36 procent av inkört belopp, var enligt KR att betrakta som lön. Att betrakta ersättningen som hyra för bilen vann enligt KR inte något stöd i utredningen. Att uppdragstagaren anskaffade transportuppdrag och var behörig att avtala om priset påverkade inte bedömningen.

Utgång: **NRV**. RR 851105, målnr 1879-1983, RÅ85 1:76 (utgiftsår 1978).

Målet avsåg sju personer.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Egna (person)bilar
2. Egna trafik tillstånd
3. Egen bokföring
4. Ersättning beroende på inkört belopp

RR fann vid en helhetsbedömning att fråga var om rörelse trots att åkarna var förbundna att endast utföra transporter för åkeriets räkning enligt åkeriets direktiv och var skyldiga att ha åkeriets reklamskyltar på bilarna.

Utgång: **NRV**. RR 850510, målnr 3028-1983, RÅ85 1:37 (utgiftsår 1978).

Kriterier som bestämt utgången:

1. Eget trafik tillstånd
  2. Egen lastbil
  3. Fick anlita medarbetare
  4. Fick åta sig andra transportuppdrag
  5. Stod själv för samtliga kostnader förenade med uppdragets genomförande såsom kostnader för drivmedel, fordonsskatter, reparationer och försäkringar
- Trots att uppdragsgivaren medverkade till finansiering av lastbilsköp och uppdragstagaren i viss utsträckning var underkastad uppdragsgivarens direktiv för hur arbetet skulle utföras fann RR att ersättningen för arbetet skulle beskattas som inkomst av rörelse. Enligt RR hade i rättspraxis arbete för en enda uppdragsgivare inte ansetts utesluta att vederbörande var att betrakta som en självständig uppdragstagare, om förhållandena i övrigt talade för det.

Utgång: **NRV** gällande fem av sex personer. KRS 830617, målnr 2310-1983.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ingen skyldighet att åta sig uppdrag
2. Kunde ta andra uppdrag vilket även skedde
3. Anställningsförhållande föregick inte uppdragen
4. Egna bilar
5. Tog affärsrisk
6. Registrerade till mervärdesskatt
7. Egen firma
8. Innehavare av trafik tillstånd

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 830422, målnr 2208-1982.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Föregicks av anställning
2. Osjälvständig ställning
3. Inget trafik tillstånd
4. Inget inflytande över vilka inkomster de kunde tillgodogöra sig
5. Inget inflytande över hur verksamheten bedrevs



Utgång: **Arbetslagare**. RR 820622, mål nr 4192--4193-1980, RÅ82 Aa 75.

Tidningstransporter.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Transporterna utfördes med en personbil som vederbörande köpt av arbetsgivaren på avbetalning
2. Ersättning utbetalades månadsvis efter faktura och inkluderade ersättning för bensin, olja, reparationer, kilometerskatt m.m.
3. Ej trafiktillstånd
4. Inga egna anställda
5. Ej B-skatt
6. Endast en arbetsgivare under den aktuella perioden

RR fann med hänsyn framför allt till vederbörandes ringa ålder och arrangemangen för verksamheten att verksamheten inte hade karaktären av näringsverksamhet. Att uppdragstagaren hade inregistrerad firma, var registrerad till mervärdesskatt, hade redovisat inkomst av rörelse i självdeklarationen och ej var personligen arbetsskyldig påverkade inte bedömningen.

Utgång: **Arbetslagare**. RR 820622, mål nr 4191-1980, RÅ82 1:38.

Tidningstransporter.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ersättning månadsvis mot faktura
2. Ej inregistrerad firma
3. Ej trafiktillstånd
4. Redovisade sina inkomster som inkomst av tjänst
5. Inkomsterna hade taxerats som inkomst av tjänst
6. A-skatt
7. Lån från arbetsgivaren för att finansiera inköp av bil
8. Ej trafiktillstånd
9. Hade utfört transporter för arbetsgivaren i mer än tio år

Vid en samlad bedömning fann RR att övervägande skäl talade för att vederbörande skulle anses vara arbetslagare hos tidningsföretaget. Att uppdragstagaren höll med egen bil och hade haft fler uppdragsgivare påverkade inte bedömningen.

## **Översättare**

Utgång: **Arbetslagare**. KRS 900131, mål nr 7205-1987.

Kriterier som bestämt utgången:

1. Ingen inregistrerad firma
2. Drev inte någon översättningsbyrå
3. Inga egna anställda
4. Verksamheten var inte av sådan omfattning att rörelse kunde anses föreligga

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 881221, målnr 704-1987.

Kriterier som bestämt utgången:

Verksamheten var ej av sådan omfattning och självständighet att fråga var om rörelse

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 830406, målnr 2184-1982.

Kriterier som bestämt utgången.

1. KR: Enligt praxis brukar den som åtar sig översättningsarbete åt bok- eller tidningsföretag, översättningsbyråer och liknande företag regelmässigt anses som arbetstagare i socialförsäkringslagstiftningens mening

2. Översättningsarbetet kunde inte anses ingå i någon yrkesmässigt bedriven litterär eller därmed jämförlig verksamhet

Utgången påverkades inte av att personen deklarerat och blivit taxerad för inkomst av rörelse.

Utgång: **Arbetstagare**. KRS 830325, målnr 2236-1982. Fem personer.

Kriterier som bestämt utgången:

Ingen bedrev verksamhet av sådan art och omfattning att verksamheten var att anse som rörelse

Utgång: **NRV**. KRS 830324, målnr 2522-1982.

Kriterier som bestämt utgången:

16 olika uppdragsgivare, personen befanns därigenom vända sig till allmänheten

Utgång: **Arbetstagare**. FD 691205, dnr 134/67, Sveriges Radio AB.

Kriterier som bestämt utgången:

Sådan ersättning från bolaget för utnyttjande genom sändning av ett självständigt, upphovsrättsligt skyddat verk, som av bolaget benämns översättningsarvode, fann domstolen inte skulle anses som lön till arbetstagare hos bolaget. I den mån översättaren på ett väsentligt sätt, vilket beskrivits i domen, medverkade vid verkets framförande skulle dock författaren anses som arbetstagare.

**Bilaga 4 Statistik****Antalsuppgifter**

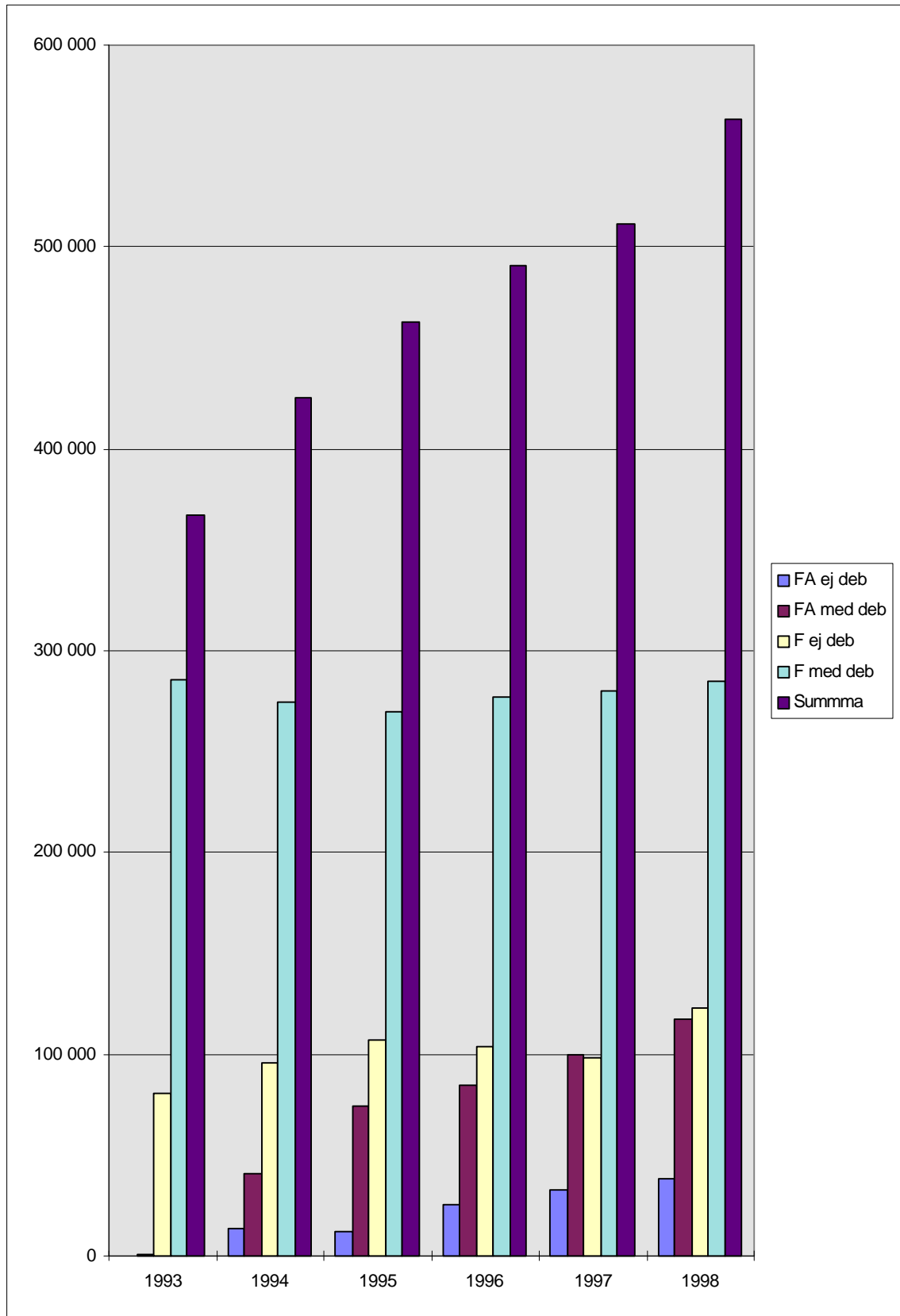
		FA ej deb	FA med deb	F ej deb	F med deb	Summa
1993	Totalt	10	585	80 483	286 025	367 103
	Fys	10	585	1 648	147 542	149 785
	Jur	0	0	78 835	138 483	217 318
1994	Totalt	13 228	40 910	96 066	274 794	424 998
	Fys	13 228	40 910	3 475	124 168	181 781
	Jur			92 591	150 626	243 217
1995	Totalt	12 337	74 173	106 580	269 680	462 770
	Fys	12 337	74 173	3 343	114 179	204 032
	Jur			103 237	155 501	258 738
1996	Totalt	25 721	84 527	103 800	276 808	490 856
	Fys	25 721	84 527	3 677	107 250	221 175
	Jur			100 123	169 558	269 681
1997	Totalt	33 111	100 021	98 343	280 086	511 561
	Fys	33 111	100 021	3 262	102 770	239 164
	Jur			95 081	177 316	272 397
1998	Totalt	38 066	117 636	122 725	284 608	563 035
	Fys	38 066	117 636	2 234	101 278	259 214
	Jur			120 491	183 330	303 821

**Procentuell förändring**

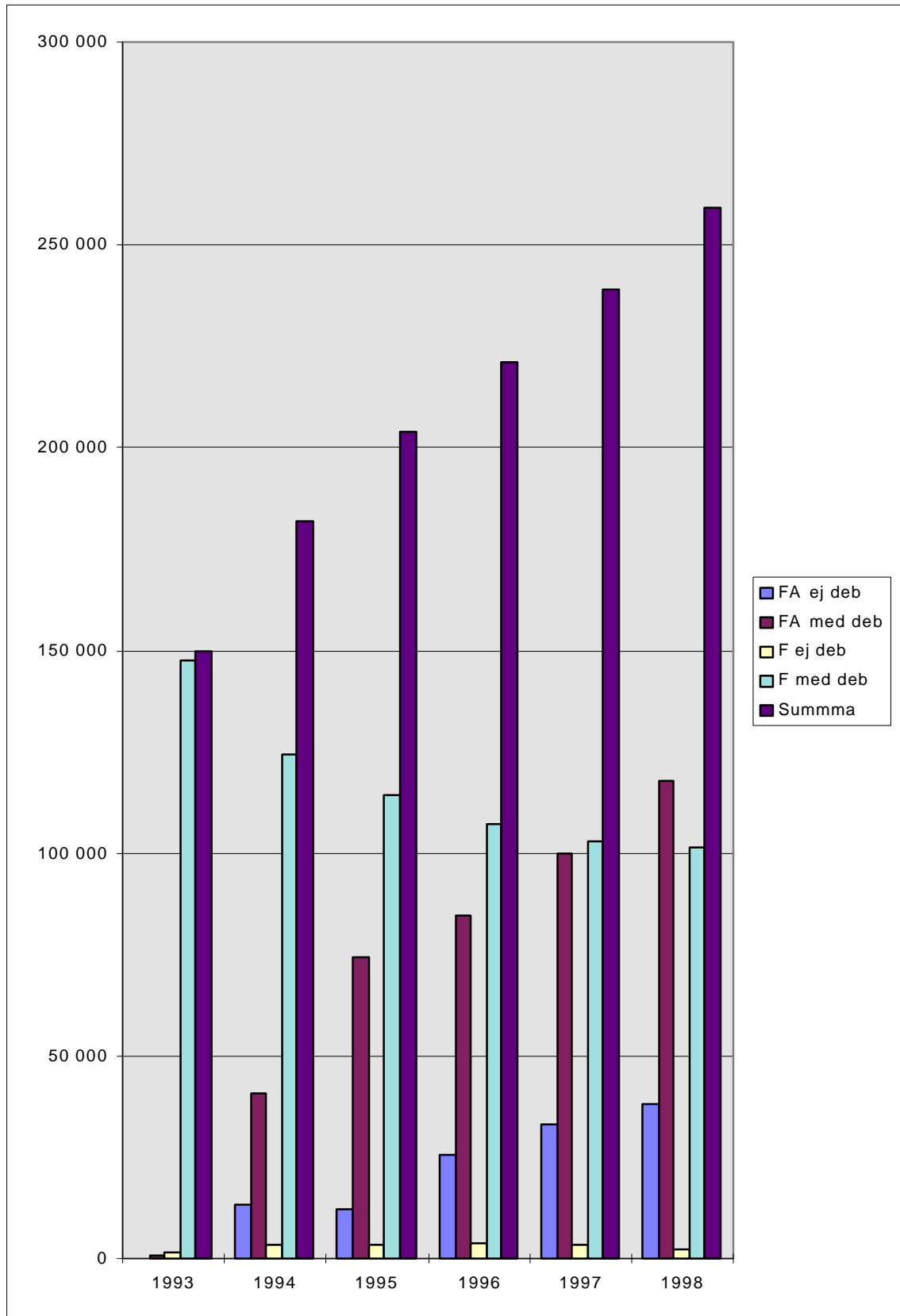
		FA ej deb	FA med deb	F ej deb	F med deb	Summa
1994	Totalt	132180%	6893%	19%	-4%	16%
	Fys	132180%	6893%	111%	-16%	21%
	Jur			17%	9%	12%
1995	Totalt	-7%	81%	11%	-2%	9%
	Fys	-7%	81%	-4%	-8%	12%
	Jur			11%	3%	6%
1996	Totalt	108%	14%	-3%	3%	6%
	Fys	108%	14%	10%	-6%	8%
	Jur			-3%	9%	4%
1997	Totalt	29%	18%	-5%	1%	4%
	Fys	29%	18%	-11%	-4%	8%
	Jur			-5%	5%	1%

1998	Totalt	15%	18%	25%	2%	10%
	Fys	15%	18%	-32%	-1%	8%
	Jur			27%	3%	12%

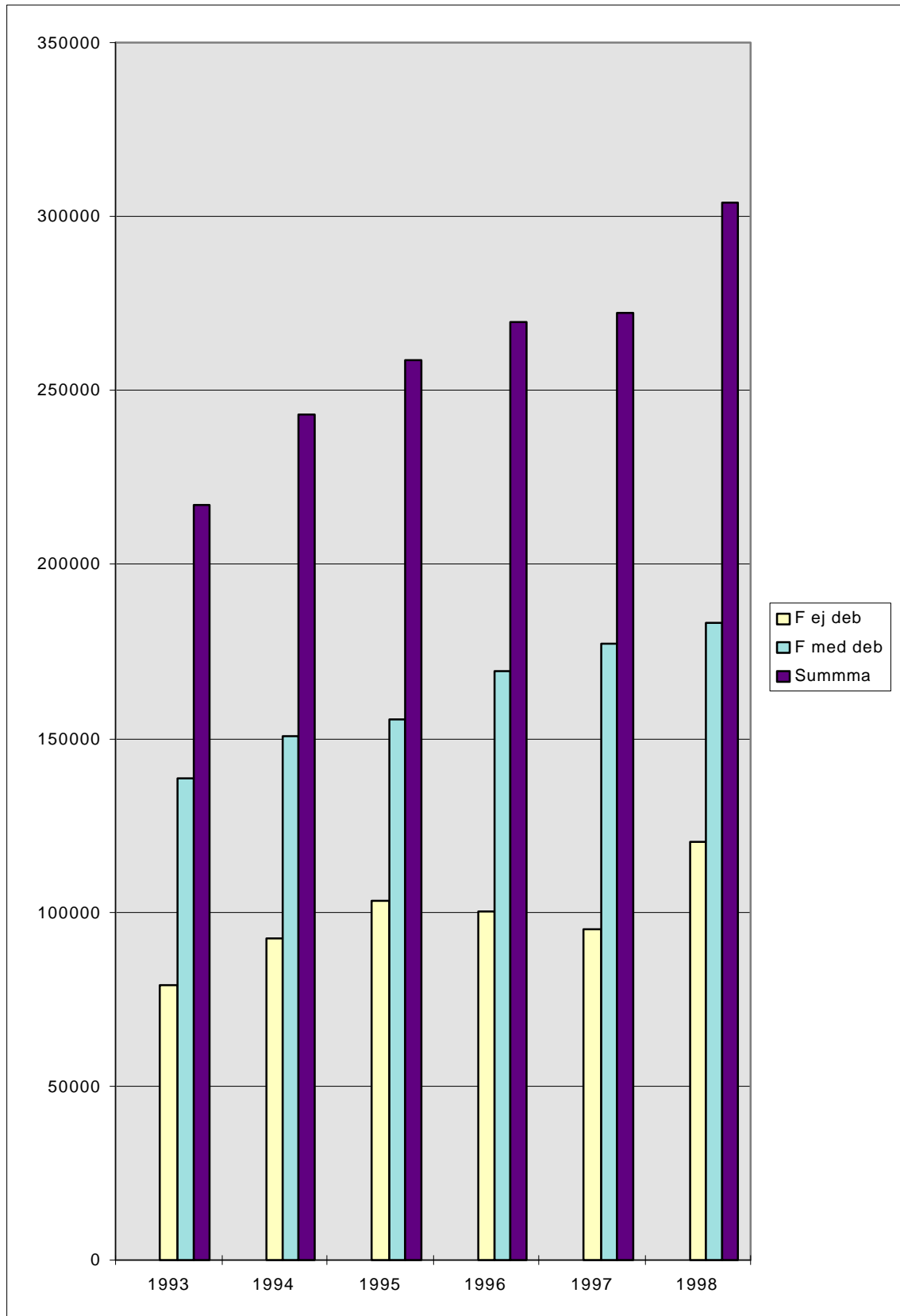
**Typ av skattsedel, totalt**



## Typ av skattsedel, fysiska personer



## Typ av skattsedel, juridiska personer



Beträffande följande fyra tabeller avser siffrorna för 1997 detta år fram t.o.m. november.

#### Ansökningar

	År	1994	1995	1996	1997
<b>Ansökningar tot</b>		74930	69169	66903	64770
- varav fys		39890	37892	40314	40301
- varav jur		35040	31277	26589	24469
<b>Avslag totalt</b>		2656	2483	2286	1878
- varav fys		1644	1417	1481	1230
- varav jur		1012	1066	805	648
<b>Avslagsorsaker</b>					
Näringsverksamhet bedrivs ej		360	461	546	612
- varav fys		315	394	488	499
- varav jur		45	67	58	113
Orsakskod ej angiven		573	125	171	10
Konkurs		19	17	14	11
Inkomstdeklaration ej lämnad		54	50	43	31
Ej lämnad inkomstdekl/brist. redov/bet		13	4	2	3
Bristande redovisning/betalning		1089	972	866	683
Näringsförbud		2	0	1	0
Missbruk av F-skattesedel		2	141	84	103
Försummelse av fåmansbolag		31	36	52	48
Försummelse av företagsledare		513	677	507	385
<b>Andel avslag</b>					
Andel avslag totalt		3,54%	3,59%	3,42%	2,90%
Andel avslag fysiska		4,12%	3,74%	3,67%	3,05%
Andel avslag juridiska		2,89%	3,41%	3,03%	2,65%
<b>Andel avslag ej näring</b>					
Andel avslag pga ej näring totalt		0,48%	0,67%	0,82%	0,94%
Andel avslag pga ej näring fysiska		0,79%	1,04%	1,21%	1,24%
Andel avslag pga ej näring juridiska		0,13%	0,21%	0,22%	0,46%

## Spec av andelstal i %

	År	Medel	Max	Min	1:a kvartil	3:e kvartil
Andel avslag totalt	1994	3,52	5,45	1,76	4,08	2,90
Andel avslag totalt	1995	3,42	6,93	1,64	4,04	2,68
Andel avslag totalt	1996	3,34	6,64	1,31	3,90	2,95
Andel avslag totalt	1997	2,90	5,77	1,16	3,60	2,16
Andel avslag totalt - fysiska	1994	4,14	6,36	2,74	4,61	3,55
Andel avslag totalt - fysiska	1995	3,72	9,74	1,20	4,45	3,06
Andel avslag totalt - fysiska	1996	3,65	8,91	1,14	4,35	2,89
Andel avslag totalt - fysiska	1997	3,10	7,28	1,19	4,00	2,26
Andel avslag totalt - juridiska	1994	2,68	5,15	0,00	3,49	1,79
Andel avslag totalt - juridiska	1995	3,05	5,26	1,07	3,81	2,46
Andel avslag totalt - juridiska	1996	2,85	4,49	1,23	3,72	1,70
Andel avslag totalt - juridiska	1997	2,59	4,17	0,86	3,47	1,79
Andel avslag pga ej näring totalt	1994	0,47	1,00	0,16	0,52	0,33
Andel avslag pga ej näring totalt	1995	0,59	1,58	0,00	0,76	0,42
Andel avslag pga ej näring totalt	1996	0,79	1,61	0,21	1,09	0,40
Andel avslag pga ej näring totalt	1997	0,95	2,86	0,07	1,21	0,51
Andel avslag pga ej näring fysiska	1994	0,74	1,53	0,28	0,87	0,49
Andel avslag pga ej näring fysiska	1995	0,91	2,33	0,00	1,20	0,64
Andel avslag pga ej näring fysiska	1996	1,15	2,39	0,33	1,72	0,60
Andel avslag pga ej näring fysiska	1997	1,26	4,32	0,11	1,62	0,70
Andel avslag pga ej näring juridiska	1994	0,13	0,75	0,00	0,15	0,00
Andel avslag pga ej näring juridiska	1995	0,16	0,46	0,00	0,22	0,07
Andel avslag pga ej näring juridiska	1996	0,18	0,63	0,00	0,26	0,00
Andel avslag pga ej näring juridiska	1997	0,37	1,74	0,00	0,38	0,12



Avsl	Län	1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1994	Ans. tot	21229	2473	1844	2809	2312	1249	1526	405	1143	2000	7812	2171	7454	3116	1853	1879	1918	1982	1998	1801	1880	1067	1986	1669
1995	Ans. tot	20004	2276	1529	2442	1793	1183	1272	357	1135	2003	7717	1792	7262	2736	1645	1590	1696	1641	1711	1764	1891	1176	1757	1443
1996	Ans. tot	19587	2118	1469	2170	1742	1055	1298	383	1180	1960	7613	1828	7389	2656	1569	1509	1587	1492	1708	1550	1807	962	1570	1347
1997	Ans. tot	18211	2386	1504	2332	1675	1060	1305	344	992	0	8909	1767	6960	2598	1498	1532	1548	1564	1722	1640	1889	984	1608	1374
1994	- varav fys	10249	1460	1098	1572	1206	718	843	252	676	1265	4250	1202	3576	1834	1063	1013	1114	1067	1179	1004	1000	616	1023	933
1995	- varav fys	9823	1364	968	1449	1004	733	776	251	501	1313	4336	1039	3545	1614	1005	947	1055	986	1084	1042	975	644	884	877
1996	- varav fys	10458	1435	1058	1493	1142	743	906	264	586	1300	4651	1200	3869	1779	1036	999	1079	1012	1163	983	1032	611	922	916
1997	- varav fys	10190	1633	1089	1630	1107	718	857	248	564	0	5713	1160	3825	1779	1048	1001	1071	1048	1188	1107	1112	634	977	922
1994	- varav jur	10980	1013	746	1237	1106	531	683	153	467	735	3562	969	3878	1282	790	866	804	915	819	797	880	451	963	736
1995	- varav jur	10181	912	561	993	789	450	496	106	634	690	3381	753	3717	1122	640	643	641	655	627	722	916	532	873	566
1996	- varav jur	9129	683	411	677	600	312	392	119	594	660	2962	628	3520	877	533	510	508	480	545	567	775	351	648	431
1997	- varav jur	8021	753	415	702	568	342	448	96	428	0	3196	607	3135	819	450	531	477	516	534	533	777	350	631	452
1994	Avslag	721	74	60	59	101	39	43	11	50	57	283	80	274	112	54	73	67	108	96	77	88	27	35	67
1995	Avslag	727	103	30	40	61	43	44	6	44	58	244	55	292	123	45	65	38	72	79	68	131	22	44	49
1996	Avslag	673	68	45	49	70	47	46	5	36	57	238	56	234	106	38	55	28	64	85	60	120	18	48	40
1997	Avslag	506	81	23	27	51	31	44	8	31	0	252	47	187	104	57	61	18	67	67	45	109	18	32	20
1994	- varav fys	383	51	46	43	44	25	28	11	28	46	196	56	160	69	42	40	39	63	75	49	56	22	29	43
1995	- varav fys	342	55	24	24	36	25	30	3	22	42	153	35	135	77	30	44	22	49	56	50	95	12	29	27
1996	- varav fys	383	41	38	39	50	33	29	3	21	48	163	38	116	74	30	44	16	46	62	38	92	13	40	24
1997	- varav fys	301	60	17	20	40	17	32	4	24	0	171	34	89	80	42	40	13	48	52	25	81	15	22	11
1994	- varav jur	338	23	14	16	57	14	15	0	22	11	87	24	114	43	12	33	28	45	21	28	32	5	6	24
1995	- varav jur	385	48	6	16	25	18	14	3	22	16	91	20	157	46	15	21	16	23	23	18	36	10	15	22
1996	- varav jur	290	27	7	10	20	14	17	2	15	9	75	18	118	32	8	11	12	18	23	22	28	5	8	16
1997	- varav jur	205	21	6	7	11	14	12	4	7	0	81	13	98	24	15	21	5	19	15	20	28	3	10	9
1994	Ej nrv	109	7	7	14	11	2	5	1	4	10	23	9	35	10	9	7	16	14	20	10	9	3	16	9
1995	Ej nrv	175	10	5	5	13	6	9	0	7	17	35	10	40	14	15	7	6	26	12	9	20	1	15	4
1996	Ej nrv	214	10	19	5	28	10	4	2	11	15	31	7	28	27	17	7	5	23	13	13	25	2	23	7
1997	Ej nrv	229	31	5	9	19	8	10	3	5	0	46	9	13	30	20	26	9	44	17	10	54	6	8	1
1994	- varav fys	96	7	5	11	9	2	5	1	4	9	19	8	32	9	9	6	10	13	18	8	8	3	15	8
1995	- varav fys	142	9	4	4	10	5	8	0	6	16	32	7	33	12	13	7	6	23	12	8	18	1	14	4
1996	- varav fys	184	9	18	5	25	9	4	2	11	13	30	7	21	26	16	6	5	20	13	10	24	2	22	6
1997	- varav fys	165	28	4	7	17	8	9	2	5	0	39	7	9	29	20	20	8	35	16	9	48	6	7	1
1994	- varav jur	13	0	2	3	2	0	0	0	0	1	4	1	3	1	0	1	6	1	2	2	1	0	1	1
1995	- varav jur	33	1	1	1	3	1	1	0	1	1	3	3	7	2	2	0	0	3	0	1	2	0	1	0
1996	- varav jur	30	1	1	0	3	1	0	0	0	2	1	0	7	1	1	1	0	3	0	3	1	0	1	1
1997	- varav jur	64	3	1	2	2	0	1	1	0	0	7	2	4	1	0	6	1	9	1	1	6	0	1	0

## Avslagsuppgifter i % per län

Län	1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1994 Andel avslag totalt	3,40	2,99	3,25	2,10	4,37	3,12	2,82	2,72	4,37	2,85	3,62	3,68	3,68	3,59	2,91	3,89	3,49	5,45	4,80	4,28	4,68	2,53	1,76	4,01
1995 Andel avslag totalt	3,63	4,53	1,96	1,64	3,40	3,63	3,46	1,68	3,88	2,90	3,16	3,07	4,02	4,50	2,74	4,09	2,24	4,39	4,62	3,85	6,93	1,87	2,50	3,40
1996 Andel avslag totalt	3,44	3,21	3,06	2,26	4,02	4,45	3,54	1,31	3,05	2,91	3,13	3,06	3,17	3,99	2,42	3,64	1,76	4,29	4,98	3,87	6,64	1,87	3,06	2,97
1997 Andel avslag totalt	2,78	3,39	1,53	1,16	3,04	2,92	3,37	2,33	3,13		2,83	2,66	2,69	4,00	3,81	3,98	1,16	4,28	3,89	2,74	5,77	1,83	1,99	1,46
1994 Andel avslag fysiska	3,74	3,49	4,19	2,74	3,65	3,48	3,32	4,37	4,14	3,64	4,61	4,66	4,47	3,76	3,95	3,95	3,50	5,90	6,36	4,88	5,60	3,57	2,83	4,61
1995 Andel avslag fysiska	3,48	4,03	2,48	1,66	3,59	3,41	3,87	1,20	4,39	3,20	3,53	3,37	3,81	4,77	2,99	4,65	2,09	4,97	5,17	4,80	9,74	1,86	3,28	3,08
1996 Andel avslag fysiska	3,66	2,86	3,59	2,61	4,38	4,44	3,20	1,14	3,58	3,69	3,50	3,17	3,00	4,16	2,90	4,40	1,48	4,55	5,33	3,87	8,91	2,13	4,34	2,62
1997 Andel avslag fysiska	2,95	3,67	1,56	1,23	3,61	2,37	3,73	1,61	4,26		2,99	2,93	2,33	4,50	4,01	4,00	1,21	4,58	4,38	2,26	7,28	2,37	2,25	1,19
1994 Andel avslag juridiska	3,08	2,27	1,88	1,29	5,15	2,64	2,20	0,00	4,71	1,50	2,44	2,48	2,94	3,35	1,52	3,81	3,48	4,92	2,56	3,51	3,64	1,11	0,62	3,26
1995 Andel avslag juridiska	3,78	5,26	1,07	1,61	3,17	4,00	2,82	2,83	3,47	2,32	2,69	2,66	4,22	4,10	2,34	3,27	2,50	3,51	3,67	2,49	3,93	1,88	1,72	3,89
1996 Andel avslag juridiska	3,18	3,95	1,70	1,48	3,33	4,49	4,34	1,68	2,53	1,36	2,53	2,87	3,35	3,65	1,50	2,16	2,36	3,75	4,22	3,88	3,61	1,42	1,23	3,71
1997 Andel avslag juridiska	2,56	2,79	1,45	1,00	1,94	4,09	2,68	4,17	1,64		2,53	2,14	3,13	2,93	3,33	3,95	1,05	3,68	2,81	3,75	3,60	0,86	1,58	1,99
Län	1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1994 Avslag pga ej nrv tot	0,51	0,28	0,38	0,50	0,48	0,16	0,33	0,25	0,35	0,50	0,29	0,41	0,47	0,32	0,49	0,37	0,83	0,71	1,00	0,56	0,48	0,28	0,81	0,54
1995 Avslag pga ej nrv tot	0,87	0,44	0,33	0,20	0,73	0,51	0,71	0,00	0,62	0,85	0,45	0,56	0,55	0,51	0,91	0,44	0,35	1,58	0,70	0,51	1,06	0,09	0,85	0,28
1996 Avslag pga ej nrv tot	1,09	0,47	1,29	0,23	1,61	0,95	0,31	0,52	0,93	0,77	0,41	0,38	0,38	1,02	1,08	0,46	0,32	1,54	0,76	0,84	1,38	0,21	1,46	0,52
1997 Avslag pga ej nrv tot	1,26	1,30	0,33	0,39	1,13	0,75	0,77	0,87	0,50		0,52	0,51	0,19	1,15	1,34	1,70	0,58	2,81	0,99	0,61	2,86	0,61	0,50	0,07
1994 Avslag pga ej nrv fys	0,94	0,48	0,46	0,70	0,75	0,28	0,59	0,40	0,59	0,71	0,45	0,67	0,89	0,49	0,85	0,59	0,90	1,22	1,53	0,80	0,80	0,49	1,47	0,86
1995 Avslag pga ej nrv fys	1,45	0,66	0,41	0,28	1,00	0,68	1,03	0,00	1,20	1,22	0,74	0,67	0,93	0,74	1,29	0,74	0,57	2,33	1,11	0,77	1,85	0,16	1,58	0,46
1996 Avslag pga ej nrv fys	1,76	0,63	1,70	0,33	2,19	1,21	0,44	0,76	1,88	1,00	0,65	0,58	0,54	1,46	1,54	0,60	0,46	1,98	1,12	1,02	2,33	0,33	2,39	0,66
1997 Avslag pga ej nrv fys	1,62	1,71	0,37	0,43	1,54	1,11	1,05	0,81	0,89		0,68	0,60	0,24	1,63	1,91	2,00	0,75	3,34	1,35	0,81	4,32	0,95	0,72	0,11
1994 Avslag pga ej nrv jur	0,12	0,00	0,27	0,24	0,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,14	0,11	0,10	0,08	0,08	0,00	0,12	0,75	0,11	0,24	0,25	0,11	0,00	0,10	0,14
1995 Avslag pga ej nrv jur	0,32	0,11	0,18	0,10	0,38	0,22	0,20	0,00	0,16	0,14	0,09	0,40	0,19	0,18	0,31	0,00	0,00	0,46	0,00	0,14	0,22	0,00	0,11	0,00
1996 Avslag pga ej nrv jur	0,33	0,15	0,24	0,00	0,50	0,32	0,00	0,00	0,00	0,30	0,03	0,00	0,20	0,11	0,19	0,20	0,00	0,63	0,00	0,53	0,13	0,00	0,15	0,23
1997 Avslag pga ej nrv jur	0,80	0,40	0,24	0,28	0,35	0,00	0,22	1,04	0,00		0,22	0,33	0,13	0,12	0,00	1,13	0,21	1,74	0,19	0,19	0,77	0,00	0,16	0,00