

Cirkulärnr: 1989:148  
Diariernr: 1989:2630  
Handläggare: Ronnie Peterson  
Avdsek: KES  
Datum: 1989-12-19  
Mottagare: Kommunstyrelsen  
Ekonomikontoret  
Personalkontoret  
Rubrik: Kontrolluppgifter och arbetsgivaravgift m m för år 1989  
Ersätter: 1988:146

### Kontrolluppgifter och arbetsgivaravgift m m för år 1989

Riksskatteverket (RSV) tillställer samtliga arbetsgivare informationsbroschyren "Information till arbetsgivare inkomståret 1989. Hur man fyller i kontrolluppgiften och sammandraget (RSV 304 utg 11)".

RSV utger även en handbok för arbetsgivare "Källskatt och arbetsgivaravgift (RSV 401 utg 5)".

Vid behov kan ytterligare exemplar av broschyren och handboken beställas hos länskattemyndighetens blankettförråd eller lokala skattemyndigheten

#### 1 Kontrolluppgifter

Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl skall avlämnas senast den 31 januari 1990 till den lokala skattemyndigheten och avfattas på blankett enligt fastställt formulär, (RSV 3149- 3152). Beträffande kontrolluppgift avseende näringsbidrag enligt 37 § taxeringslagen 1 mom p 9) hänvisas till avsnitt 1.2.

Blanketten RSV 3150 m fl används också för sådan arbetstagare hos kommun för vilka statliga avlöningsbestämmelser tillämpas.

Blanketten framställs i samsats om tre exemplar, ett för myndigheten, ett för inkomsttagaren och ett för utbetalaren. Det är endast myndighetens exemplar som omfattas av det obligatoriska användandet. Om det är enklare att tillhandahålla inkomsttagaren uppgifterna i annan uppställningsform, går detta bra. Lagen (37 § 5 mom taxeringslagen) säger endast att inkomsttagaren senast den 31 januari taxeringsåret skall tillsändas meddelande med de upplysningar som lämnas i kontrolluppgiften.

Blanketten finns också som kedjebankett, RSV 3149, huvudsakligen avsedd för utskrift i datorstyrd skrivenhet. Dessutom finns RSV 3152, kedjekuvertsats (datapost), avsedd för uppgiftsskyldig, som redovisar kontrolluppgifter med magnetband/diskett. Upplysningar om de olika blanketterna kan erhållas hos respektive länskattemyndighets dataenhet. Blanketterna beställs skriftligen hos länskattemyndigheten, dataenheten. Glöm ej ange leveransadress. Observera således att RSV 3149 och 3152 inte tillhandahålls av Liber Förlag.

Till kontrolluppgifter skall fogas en särskild uppgift Sammandrag av kontrolluppgifter (37 § 7 mom taxeringslagen), RSV 3168, som skickas ut delvis ifylld till alla registrerade arbetsgivare. Se broschyren "Hur man fyller i kontrolluppgiften (RSV 304 utg 11)", sid 18 och 19.

Inkomst av tjänst beräknas helt med ledning av kontrolluppgifterna. För att taxeringen skall bli riktig är det därför av yttersta vikt att i kontrolluppgiften upptagna lönebelopp m m är riktiga och att personnumret avser rätt person. I syfte att öka säkerheten vid skattemyndighetens registrering av kontrolluppgifterna, har på sammandraget medtagits en uppgift om summa kontant

lön i ruta 11 (se i RSV 304 utg 11), sid 18 och 19. Arbetsgivaren bör kunna använda denna "summauppgift" för kontroll mot räkenskaper och uppbördsdeklarationer.

#### 1.1 Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl (RSV 3150)

Riksdagens beslut om tillfälligt sparande måste redovisas i kontrolluppgifterna. Under tiden september-december 1989 skall arbetsgivare, som är skyldig att göra avdrag för preliminär A-skatt på utbetald ersättning, även göra ett tillfälligt sparavdrag. Sparavdraget, som är 3 % av den preliminära skatten, redovisas separat.

Om inkomsttagarens personnummer av någon anledning inte kan anges, skall där så kan ske anges födelsedatum. Inkomsttagarens namn och aktuella postadress skall alltid anges. Beträffande i utlandet bosatta: se upplysningsbroschyren sid 20 (RSV 304)!

Förutom namn och postadress skall arbetsgivaren ange sitt organisationsnummer eller särskilt redovisningsnummer.

Arbetsställenummer skall anges på kontrolluppgift. Uppgiften vidarebefordras till SCB och används inte vid taxeringen. Observera att rättelse av arbetsställenummer skall ske hos SCB, Sysselsättningsregistret, 701 89 ÖREBRO, tfn 019-17 60 00. Uppgiften behöver bara lämnas på kontrolluppgifter där kontant bruttolön redovisats.

Den anställde tillgodoräknas preliminär A-skatt enbart med stöd av den uppgift om skatten som står på kontrolluppgiften. Har preliminär A-skatt dragits eller avdrag enligt lagen (1982:1006) om avdrags- och uppgiftsskyldighet (AUL) skett skall kontrolluppgift alltid lämnas.

I ruta 11 i kontrolluppgiften upptas dels kontant lön till anställd uppgående till minst 1 000 kronor under året och dels kontant ersättning till uppdragstagare, om ersättningen eller arvoden till denne - således exklusive förekommande omkostnadsersättning (beträffande dessa se nedan) - under året uppgått till sammanlagt minst 1 000 kronor. För här uppgiven lön respektive ersättning skall arbetsgivaren erlægga arbetsgivaravgifter.

Lön och ersättning enligt lagen om arbete i ungdomslag samt lagen om särskilda inskolningsplatser hos offentliga arbetsgivare skall redovisas i ruta 11. Beloppen skall dock inte utgöra underlag för arbetsgivaravgiften. Utbildningsbidrag och starta-egetstöd enligt förordningen (1983:1079) om arbete i ungdomslag skall redovisas i ruta 52 och i ruta 53 skrivs Stöd-ungdomslag.

Uppdragsgivare är skyldig att erlægga socialavgifter på utgiven uppdragsersättning, dvs ersättning för arbete utan att anställningsförhållande föreligger, som uppgår till minst 1 000 kronor under året. Uppdragstagare hos kommunerna är bland annat kommunala förtroendevalda, förmyndare/gode män, fosterföräldrar, feriehemsföräldrar och övervakare. Dessutom personer anlitade för mer tillfälliga uppdrag av skilda slag, t ex föredragshållare, fackliga skolinformatörer etc.

Beträffande tolk och fotvårdsspecialist se cirkulär 78.152.

Gränsdragningen mellan arbetstagare/uppdragstagare och egenföretagare - yrkesmässigt bedriven förvärvsverksamhet i rörelse eller jordbruk - kan erbjuda svårigheter. Viss vägledning ger RSVs broschyr Vem är arbetstagare - uppdragstagare? (RSV 416 utg 3). I tveksamma fall bör man vända sig till lokala skattemyndigheten.

Det har inträffat att kommuner anlitat personer som kommunen betraktat som rörelseidkare men senare av domstol blivit ansedda som

arbetstagare/uppdragstagare hos kommunen. Kommunen har därigenom fått en icke förutsedd kostnad i form av sociala avgifter. Kommunerna erinras därför om möjligheten att - med personer vars status i socialförsäkringssammanhang inte är helt klar - träffa likställighetsavtal (överenskommelsefall).

Likställighetsavtalet är helt formlöst - kan lämpligen intas som en paragraf i avtalet - och innebär att den anlitate personen i socialförsäkringssammanhang likställs med arbetstagare. Jfr 3 kap 2 § 2 st lagen om allmän försäkring! Fr o m inkomståret 1987 är uppdragsgivare, som åtagit sig att betala arbetsgivaravgifter på ersättning till en rörelseidkare (s k likställighetsavtal), skyldig att lämna kontrolluppgift på utbetalt belopp.

Lagen (1982:1006) om avdrags- och uppgiftsskyldighet (AUL) gäller beträffande vissa uppdragsersättningar. Vilka uppdrag som omfattas av lagen och när avdrags- och uppgiftsskyldighet föreligger framgår av förbundets cirkulär 1982.165. När avdrag har skett skall kontrolluppgift lämnas. Innehållet belopp redovisas som "Avdragen preliminär A-skatt". Om beloppen skall ligga till grund för beräkning av socialavgifter blir beroende av om ersättningen för mottagaren skall anses som tjänste- eller rörelseinkomst. Tjänsteinkomst redovisas i ruta 11 vilket innebär att kommunen betalar socialavgifter för beloppet. Rörelseinkomst redovisas i ruta 52 med text i ruta 53.

Arvode till fosterföräldrar skall tas upp på kontrolluppgift. Om omkostnadsersättningen överstiger Kommunförbundets rekommendation (se cirkulär 1987.30 = riksskatteverkets meddelande Dt 1985:11) skall även omkostnadsersättningen anges på kontrolluppgiften. I annat fall anges bara att ersättning utbetalats.

Har ett förmyndararvode till en del betalats av kommunen och till en del av den omyndiges medel, skall kommunen i ruta 11 givetvis ange endast sin arvodesdel, om den uppgår till minst 1 000 kronor; lägre belopp anges i ruta 20.

Ersättning vid arbete utom fast arbetsplats men inom tjänstgöringszonen enligt avtalet CAK 501 liksom färdtidsersättning betraktas som skattepliktiga löneförmåner och skall tillsammans med annan lön uppges i ruta 11.

Biltillägg till deltidsanställda brandmän beräknat enligt schablon är inte skattepliktigt enligt ett förhandsbesked från regeringsrätten, se cirkulär 1984.42.

Ersättning till ungdom enligt förordningen (1982:20) om bidrag till ungdomsarbetsplatser följer vanliga regler om anställningsinkomst.

Bil-, kost-, bostads- samt övriga naturaförmåner redovisas i rutorna 12-15. (Se RSV 304 utg 11 sid 8-11.)

I ruta 20 uppges sådan lön till anställd eller ersättning (arvode) till uppdragstagare som understiger 1 000 kronor. För under denna punkt upptagen lön eller ersättning erläggs inte arbetsgivaravgifter.

Uppgifter i rutorna 30-42 om traktamentsersättning, resekostnadsersättning (vissa undantag, se nedan) och representationsersättning m m lämnas normalt inte av kommun. Resekostnads- och traktamentsersättning eller annan kostnadsersättning som kommun utbetalt för täckande av med tjänsten eller uppdraget förenade kostnader behöver inte upptas i kontrolluppgift. Den som fått sådan icke skattepliktig ersättning har inte rätt till avdrag för eventuellt underskott som kan uppstå därigenom att ersättningen inte täcker de faktiska kostnaderna.

Om fast bilersättning - med hänsyn till beräknat antal körda mil i tjänsten - är högre än motsvarande statliga milersättning anses den överskjutande delen utgöra lön och skall redovisas tillsammans med övrig lön i ruta 11.

Resekostnadsersättning till turnerande artister anges i ruta 40. I övriga fall skall ersättningen redovisas i ruta 11.

Omkostnadsersättning i övrigt upptas i ruta 42. Ersättningens art anges i ruta 43 eller ruta 75.

Ersättning till förmyndare/gode män och fosterföräldrar anges i ruta 75 med texten Förmyndararvode respektive Arvode för vård av fosterbarn, Omkostnadsersättning har utbetalats.

För dagbarnvårdare anges i ruta 75 texten: Omkostnadsersättning har utbetalats.

Andra ersättningar än ovan nämnda och ersättningar endast avsedda som bidrag till täckande av kostnaderna skall i sin helhet anges på kontrolluppgift. (Anvisningspunkt 4 till 32 § Kommunalskattelagen.)

I rutorna 50-53 uppges pension, livränta och dylikt.

## 1.2 Kontrolluppgift avseende näringsbidrag

Kommun skall enligt 37 § 1 mom 9) taxeringslagen lämna kontrolluppgift på utbetalt näringsbidrag, se 19 § anvisningspunkt 2 kommunalskattelagen. Särskild blankett (RSV 3173) finns hos länsskattemyndigheten. - Belopp och utbetalningsdag anges.

## 2 Arbetsgivaravgift

Uppgiftslämnandet sker månadsvis - så kallad månadsuppgift - och uppgiftsskyldigheten skall efter avlämnandet av den sista månadsuppgiften för året vara fullgjord. Korrigering av en månadsuppgift avseende löpande år kan ske i uppgiften för påföljande månad.

Bestämmelserna för beräkning av arbetsgivaravgifter inkl avgifter på uppdragsersättningar - och egenavgifter som erläggs av så kallad egenföretagare - finns i en gemensam lag, Lag om socialavgifter (SFS 1981:691). Arbetsgivaravgifter (ATP, sjukförsäkring m m) tas ut på hela lönesumman.

En gemensam övre åldersgräns gäller för samtliga lagstadgade avgifter. Avgifterna tas nu ut till och med det år då arbetstagaren fyller 65 år.

Summan av de lagstadgade avgifterna uppgår för 1989 till 37,47 till och med augusti och 38,97 därefter (för 1990: 38,97 %). Avgifterna tas ut på utbetald lön i pengar samt naturaförmåner i form av kost, bostad eller bil. Även på uppdragsersättningar (styrelsearvoden m m) skall dessa avgifter erläggas.

### 2.1 Uppgiftsskyldighet m m

Anvisningar för hur blanketterna fylls i finns i den av RSV utgivna handboken "Källskatt och arbetsgivaravgift". Vägledning vid bedömning av arbetstagar- och uppdragstagarbegreppen finns i handboken sid 8 samt i "Vem är arbetstagar- uppdragstagar?".

#### MÅNADSUPPGIFT

Månadsuppgift lämnas senast den 18:e i månaden efter utbetalningsmånaden. Uppgifterna lämnas på uppdragsdeklarationen som samtidigt är inbetalningskort, se handboken s 46.

Efter avlämnande av den sista månadsuppgiften i januari skall uppgiftsskyldigheten vara fullgjord. Uppkommer behov av korrigeringar skall uppdragsredovisningen rättas så snart som möjligt. (Se avsnittet "Rättelse av uppdragsredovisning" handboken s 49.)

## 2.2 Vilka personer som skall medtas i uppbördsdeklarationerna

Som allmän regel gäller att uppbördsdeklarationen skall omfatta arbetstagare och uppdragstagare som under året erhållit kontant lön respektive ersättning (arvode) med sammanlagt minst 1 000 kr. Som lön räknas även förmånsvärdet av kost, bostad och bil. Se handboken s 12. Fr o m 1988 skall alla skattepliktiga naturaförmåner räknas in i underlaget för arbetsgivaravgift. (Handboken s 15-22).

Lön till ungdomar i ungdomslag skall inte ingå i avgiftsunderlaget. För denna lön erlägger staten socialavgift och allmän löneavgift, 18 § lagen (1983:1070) om arbete i ungdomslag. Detsamma gäller timersättning till vuxna.

Jämför vad som ovan anförs angående uppdragstagare (överenskommelsefall-likställighetsavtal) under 1.1 och handboken s 12.

## 2.3 Försäkringspremier m m

Vissa löneuppgifter ligger till grund även för premieberäkningen för grupplivförsäkringen i Kommunernas försäkringsaktiebolag (KFA) samt för avtalsgruppsjukförsäkringen (AGS) och trygghetsförsäkringen (TFA) i Arbetsmarknadsförsäkringar (AMF). Uppgifterna till KFA och AMF bör sålunda upprättas i anslutning till genomgången för årsuppgiften. Beträffande de senare uppgifterna hänvisas till de blanketter och anvisningar som KFA och AMF tillställer kommunerna.

Lön till ungdomar i ungdomslag skall medräknas i uppgiften till KFA och AMF.

Observera att premien för AGS-KL beräknas på lönedelar upp till 209 250 kr - dvs 7,5 x basbeloppet för 1989 (27 900).

Kommuner som anlitar Kommun-Data AB för löneberäkningen erhåller särskilda underlag för arbetsgivaruppgifter därifrån.

Kontrolluppgifterna bör lämpligen avstämmas mot månadsuppgifterna.

## 2.4 Avstämningar av arbetsgivaravgifter

I ruta 11 på kontrolluppgifterna skall som tidigare angetts upptas dels lön till arbetstagare och dels ersättning till uppdragstagare, som var för sig uppgår till minst 1 000 kr. Lönesummorna i uppbördsdeklarationerna kan därför jämföras med de färdigställda kontrolluppgifterna. Emellertid fränsorteras dessförinnan följande kontrolluppgifter, upptagande belopp som inte skall ingå i dessa lönesummor:

- kontrolluppgifter som inte upptar något belopp i ruta 11
- kontrolluppgifter avseende arbetstagare födda 1923 eller tidigare
- kontrolluppgift avseende ungdomar i ungdomslag.

Belopp som kommunen erhållit från försäkringskassa på grund av så kallat arbetsgivarinträde skall dras av, se handboken sid 16. - Ifråga om lärare, skolledare och syofunktionärer gäller att ersättning för 1989 återsöks i den ordning som angivits i förbundets cirkulär 1989:103.

Har arbetsgivare utgett ersättning för tjänstgöring i verkskydd enligt civilförsvarlagen - dagpenning eller motsvarande ersättning - skall ersättning inte medtas i lönesumman, se handboken sid 17.

Summan för de återstående kontrolluppgifterna i ruta 11 jämförs med de sammanräknade månadsuppgifterna. Uppdragsersättningar skall ingå i lönesummorna. Även ersättning vid eventuella så kallade överenskommelsefall (likställighetsavtal) avseende egenföretagare skall medtas.

Har i förekommande fall ersättning till fosterföräldrar eller feriehem utgetts utan uppdelning på arvodes- respektive omkostnadsdel skall hela ersättningen tas upp. Skäligt omkostnadsavdrag bör göras, exempelvis med de av förbundet rekommenderade lägsta omkostnadsbeloppen (se cirkulär 1987:30).

Om bruttoersättning som utbetalts till artister även är avsedd att täcka kostnader får avdrag yrkas. För musiker och sångartister får avdrag alltid göras med 30 % av gaget. RSV har gett ut en informationsskrift rörande artistskatt (RSV 405 utg 2).

Sådana kostnadsavdrag anges i uppbörsdeklarationen, se handboken sid 21 och på sammandraget se broschyren " Hur man fyller i kontrolluppgiften", sid 9.

Lagen (1983:1055) om nedsättning av socialavgifter och allmän löneavgift i Norrbottens län och motsvarande förordning (1983:1056) gäller inte för kommun. - För verksamhet som drivs av annan juridisk person görs avdrag i ruta 9 på deklarationen.

### 3 Förhandsbesked i socialavgiftsfrågor

Möjlighet finns att erhålla ett förhandsbesked om vem av parterna i ett arbetsavtal som skall betala socialavgifter. Skriftlig ansökan görs av parterna gemensamt till den lokala skattemyndighet där uppdragsgivaren har sitt säte eller är bosatt. Förhandsbeskedet gäller högst ett år och endast ersättningar som utbetalas efter det beskedet meddelats.

Ansökningsblanketter finns hos den lokala skattemyndigheten. (RSV 4436).

### 2 Skatteomläggningen 1990

Som framgått av tidigare information kommer beskattningsvärdet för bilförmån att höjas, endagstraktamenten beskattas som lön och resekostnadsersättning utöver 12 kr/mil bli skattepliktig ersättning (dock skall ej sociala avgifter utgå på överskjutande bilersättning under 1990)

Enligt förslag från skatteutskottet införs särskilda övergångsregler, varvid äldre bestämmelser gäller beträffande traktamente och resekostnadsersättning samt avdrag för motsvarande kostnader om ersättningar utbetalas efter ikraftträdandet och avser förrättning före ikraftträdandet.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET  
Kommunalekonomi och samhällsplanering

Karl Knutsson

Ronnie Peterson