

Cirkulärnr: 1992:7  
Diariernr: 1992:0063  
Handläggare: Jan Svensson  
Avdsek: KEP Ekadm  
Datum: 1992-01-10  
Mottagare: Kommunstyrelsen  
Ekonomikontoret  
Personalkontoret  
Rubrik: Kontrolluppgifter och arbetsgivaravgifter m m för  
år 1991

### Kontrolluppgifter och arbetsgivaravgift m m för år 1991

Riksskatteverket (RSV) tillställer samtliga arbetsgivare informationsbroschyren "Information till arbetsgivare inkomståret 1991 hur man fyller i kontrolluppgiften och sammandraget (RSV 304 utg 13)".

RSV utger även en handbok för arbetsgivare "Källskatt och arbetsgivaravgift (RSV 401)", samt en informationsbroschyr "Vem är arbetstagare? Vem är uppdragstagare? (RSV 416 utg 5)".

Fr o m den 1 januari 1991 har länsskattemyndigheten och de lokala skattemyndigheterna ersatts av en skattemyndighet i varje län. Skattemyndigheten har kontor på samma orter som tidigare.

Broschyerna och handboken kan beställas hos skattemyndigheten.

#### 1 Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl (RSV 2300)

Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl skall avlämnas senast fredagen den 31 januari 1992 till den skattemyndighet där arbetsgivaren är registrerad.

Denna information gäller i huvudsak kontrolluppgifter som enligt 3 kap lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter (LSK) skall utfärdas för anställda och för personer som haft uppdrag eller utfört tillfälligt arbete hos den uppgiftsskyldige. Kontrolluppgift skall alltid lämnas om skatteavdrag har gjorts för preliminär A-skatt eller enligt lagen om avdrags- och uppgiftsskyldighet beträffande vissa uppdragsersättningar (AUL). Även då sk likställighetsavtal träffats skall kontrolluppgift lämnas.

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 säger endast att inkomsttagaren senast den 31 januari taxeringsåret skall tillställas meddelande med de upplysningar som lämnas i kontrolluppgiften. Kontrolluppgifterna till skattemyndigheten skall alltid åtföljas av blanketten "Sammandrag av kontrolluppgifter (RSV 2304)" som läggs överst. Sammandraget ska alltid vara undertecknat.

Arbetsgivare som lämnar kontrolluppgift på magnetband, diskett eller genom annat datamedium behöver inte skicka någon särskild kontrolluppgift till den anställde utan uppgifterna kan lämnas i t ex lönebeskedet för december eller januari. Datapostblanketter för inkomstuppgifter till de anställda erhålls utan kostnad. Upplysningar om magnetbands- eller diskettredovisning lämnas av skattemyndigheternas ADB-enhet och i broschyren "Använd ADB i kontakterna med skattemyndigheterna (RSV 802)".

Under arbetet med kontrolluppgifterna kan det visa sig att uppbördsredovisningen (A-skatt och arbetsgivaravgifter) blivit felaktig. Om rättelse inte hinner göras i den uppbördsdeklaration som lämnas i januari skall en ny rättad uppbördsdeklaration lämnas så

snart som möjligt. Rättelse av en kontrolluppgift medför inte automatiskt rättelse av uppbördsredovisningen. Beträffande rättelse av felaktig kontrolluppgift hänvisas till kontrolluppgiftsbroschyren sid 17.

Inkomst av tjänst och den skatt den anställde skall gottskrivas beräknas helt med ledning av kontrolluppgifterna. Det är därför av yttersta vikt att lönebelopp och uppgift om avdragen preliminär skatt är riktiga och att personnumret avser rätt person.

I det följande redovisas vissa av de viktigaste nyheterna m m inför årets kontrolluppgiftslämnande. I övrigt hänvisas till kontrolluppgiftsbroschyren och RSV:s rekommendationer.

#### ARBETSTÄLLENUMMER

Arbetsställenummer skall anges på kontrolluppgift. Uppgiften vidarebefordras till SCB och används inte vid taxeringen. 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.

#### KONTANT BRUTTOLÖN (RUTA 11)

I ruta 11 redovisas i huvudsak sådan ersättning som arbetsgivaren skall betala arbetsgivaravgift för. I rutan anges summan av kontant bruttolön, arvoden m m som inkomsttagaren fått från en och samma arbetsgivare. Endast ett belopp får stå i rutan.

Ersättning som utgår för tjänsteresa utan övernattning jämställs med lön. Motsvarande gäller för utrikes tjänsteresor utan övernattning. Ersättning som utgår för tjänsteresa med övernattningar inom den vanliga versamhetsorten (50 km gränsen) jämställs också med lön, och ska redovisas i ruta 11.

Lön till anställda som vid 1991 års ingång fyllt 65 år redovisas i ruta 11 trots att endast särskild löneskatt skall betalas. Kontant bruttolön som understiger 1000 kr per mottagare skall också redovisas i ruta 11 trots att arbetsgivaravgift inte betalas.

I ruta 11 redovisas även lön och annan ersättning enligt lagen om särskilda inskolningsplatser hos offentliga arbetsgivare.

Lagstadgad verkskyddsersättning (dagpenning) redovisas också i denna ruta trots att arbetsgivaravgifter inte skall betalas för sådan ersättning.

Avgångsvederlag som utbetalas under 1991 av arbetsgivare pga anställningens upphörande jämställs med lön och redovisas i ruta 11. Detta gäller även för anställningar som upphört 1990 eller tidigare. Avgångsersättningar enligt kollektivavtalet om avgångsförmåner för kommuner och landsting (AGF-KL) skall endast beläggas med särskild löneskatt. Sådana ersättningar torde endast undantagsvis ha utgått. Redovisning på kontrolluppgiften bör göras i ruta 11. För information om övriga avtalsförsäkringar hänvisas till Kommunförbundets cirkulär 1990:149.

Riksdagen beslutade i december 1991 att en strikt kontantprincip skall gälla för inkomst av tjänst fr o m 1991 års inkomster. RSV har tillställt samtliga arbetsgivare en förhandsinformation om förslagets innebörd (RSV 396 utg 1).

Uppdragsgivare är skyldig att erlägga 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.

Gränsdragningen mellan arbetstagare/uppdragstagare och

egenföretagare - yrkesmässigt bedriven näringsverksamhet - kan erbjuda svårigheter. Viss vägledning ger RSVs broschyr Vem är arbetstagare - uppdragstagare. I tveksamma fall bör man vända sig till skattemyndigheten.

Det har inträffat att kommuner anlitat personer som kommunen betraktat som näringsidkare 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 och innebär att den anlitade personen i socialförsäkringssammanhang likställs med arbetstagare. (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, samt RSV Du 1991:2. 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 inkomst av tjänst eller näringsverksamhet. Tjänsteinkomst redovisas i ruta 11 vilket innebär att kommunen betalar socialavgifter för beloppet. Inkomst av näringsverksamhet redovisas i ruta 25 med text i ruta 68.

#### SKATTEPLIKTIGA FÖRMÅNER (Ruta 12, 41-44, 47)

Begreppet naturaförmån har slopats i lagen och ersatts med det vidare begreppet förmån. Med förmån avses i detta sammanhang sådant som utgår från arbetsgivaren i annan form än kontanta medel. Förmåner ska värderas till marknadsvärdet. Huvudregeln är att alla förmåner som utgår från arbetsgivaren är skattepliktiga. Endast vissa i kommunalskattelagen (KL) särskilt uppräknade förmåner samt renodlade sk personalvårdsförmåner är undantagna från beskattning. Vilka förmåner som avses framgår av RSV Dt 1990:16.

I ruta 12 redovisas det sammanlagda värdet av skattepliktiga förmåner. Förmånens eller förmånernas art redovisas med kryss i ruta 41-47. Om annan förmån utgått (ruta 47) skall slag av förmån specificeras i ruta 65. Det förmånsvärde som skall anges på kontrolluppgiften är detsamma som det värde på vilket arbetsgivaravgifter har beräknats. För värdering av förmåner hänvisas till kontrolluppgiftsbroschyren och RSV:s rekommendationer. Nedan kommenteras kortfattat vissa speciella frågor.

Bilförmån.

Bilförmån värderas enligt schablon. Det är viktigt att skilja på vad som är tjänstebil och förmånsbil.

Tjänstebil får endast användas för tjänsteresor och bör i princip garageras hos arbetsgivaren över helger och nätter för att inte riskera och förlora karaktären av tjänstebil. RSV har i skrivelse 1990-07-02 (Dnr D19-735-90) redogjort för sin syn på i vilken omfattning en tjänstebil får disponeras för privata resor utan att den anställde blir beskattad för bilförmån.

Fri kost

Fri kost värderas till 44,20 kr för en måltid (lunch eller middag). Värdet av enbart frukost är 22,10 kr. Helt fri kost (minst tre måltider) värderas således till 110,50 kr. För kostförmån under tjänsteresa m m hänvisas till avsnittet om traktamenten.

Måltid i samband med övertidsarbete är skattepliktig förmån om den inte avser representation (intern/extern).

Fri parkering vid arbetsplatsen.

För anställda som har tjänstebil anses rubr. förmån ingå i bilförmånen. För anställda som regelmässigt företar tjänsteresor med egen bil eller som har tillgång till parkeringsplats i mån av plats torde ej heller någon skattepliktig förmån föreligga.

Anställd som inte tillhör någon av ovanstående kategorier ska beskattas för marknadsvärdet av fri parkeringsplats.

Fria årskort.

Årskort på SJ och SL eller motsvarande föranleder ingen beskattning om korten endast får användas för tjänstebruk. Arbetsgivaren bör träffa avtal härom med den anställde samt förse kortet med stämpel endast för tjänstebruk. Privat ut- nyttjande av korten ska förmånsbeskattas. Resor bostaden- arbetsplatsen utgör privata resor. Om SL:s årskort även får användas för privata resor torde hela kostnaden utgöra förmån för den anställde. Belopp som avser resor bostad - arbete skall redovisas i ruta 11.

Fria dagstidningar.

RSV har i skrivelse till journalistförbundet ansett att fria dagstidningar som journalister får utburna till bostaden endast undantagsvis kan anses utgöra arbetsredskap. Uttalandet torde innebära att prenumerationsavgifter för dagstidningar/ tidskrifter som levereras till bostaden utgör skattepliktig förmån.

Om tidningen däremot kommer till arbetsplatsen jämföras den med arbetsredskap och blir således inte förmånsbeskattad.

Personalvårdsförmåner

Personalvårdsförmåner av enklare beskaffenhet är undantagna från förmånsbeskattning. Redovisning behöver ej ske på kontrolluppgiften.

Vad som är att hänföra till personalvårdsförmåner måste avgöras från fall till fall. Viktigt att känna till är att endera delen är hela beloppet (marknadsvärdet) skattepliktig förmån eller inget alls. Om den anställde betalar för förmånen skall betalningen givetvis avräknas då förmånsvärdet bestäms. Om betalningen kan anses motsvara marknadsvärdet föreligger inte någon skattepliktig förmån.

En annan viktig princip är att förmånen skall omfatta all personal. Detta gäller t ex kaffe med bulle, motion m m. I övrigt hänvisas till RSV Dt 1990:16.

**BIL- OCH TRAKTAMENTSERSÄTTNING UTÖVER SCHABLON (RUTA 13)**

Här redovisas ersättning som överstiger de för den anställde avdragsgilla schablonbeloppen då bil eller traktamentsersättningar utbetalats. Den del av ersättningen som är skattefri redovisas med ett kryss i ruta 50-52. Det är endast skattepliktig del av ersättningen som skall redovisas här. Belopp som redovisas i denna ruta skall inte tas med i ruta 11, kontant bruttolön.

**KOSTNADSERSÄTTNINGAR SOM INTE ANGES MED BELOPP (Ruta 50-52, 55-57)**

Skattefria belopp som utbetalats anges med kryssmarkering i någon/några av rutorna 50-52, 55-57. För tjänsteresa med övernattnings utanför den vanliga verksamhetsorten utgår traktamentsersättning med 300 kr för hel dag resp 150 kr för halv dag.

Beloppen överstiger riksskatteverkets (RSV:s) normalbelopp. Överskjutande del 150 kr resp 75 kr jämföras med lön och redovisas i ruta 13. Om arbetsgivaren eller den man gästar betalar måltid ska traktamentsersättningen reduceras med ett måltidsavdrag enligt följande (kr)

	Frukost	Lunch	Middag 1/2 traktamente
15	26	26	
1/1 traktamente	30	52	52

Beloppen överensstämmer med de av RSV fastställda beloppen för reduktion av avdraget för fördyrade levnadskostnader.

Kostförmån ska tas upp till beskattning om arbetsgivaren betalar måltid som inte utgör representation. Det innebär att om man blir bjuden på maten av någon annan eller själv bjuder på mat i samband med representation så ska inte kostförmån redovisas.

För tjänsteresa till utlandet med övernattning utanför den vanliga verksamhetsorten utgår utrikestraktamente med de normalbelopp som fastställs för resp land i utlandsresereglementet. För avrese- resp ankomstdag gäller att man är berättigad till avdrag för ett utrikes traktamente om tjänsteresan påbörjas före kl 12.00 resp avslutas efter kl 19.00 och man tillbringar längre tid i utlandet än i Sverige (lokal tid gäller). Vid tidjämförelsen utgår man från tjänstresetiden. Med tjänstresetid avses tidsåtgången för själva tjänsteresan. Tidsåtgång för flyg och båtresa skall ej medräknas. Däremot tiden för spår -och vägbundet kommunikationsmedel (tåg, buss, bil).

Om tjänsteresan påbörjas efter kl 12.00 resp avslutas före kl 19.00 utgår 1/2 traktamente. Om tjänstresetiden är längre i utlandet gäller således 1/2 utrikestraktamente. Är tjänstresetiden i Sverige längst gäller 1/2 inrikes- traktamente. I TRAKT 91 anges att traktamente inte utgår vid inrikes tjänsteresa som påbörjas efter kl 20.00 resp avslutas före kl 10.00. Motsvarande bör tillämpas vid utrikestjänsteresor.

För mellanliggande dag gäller dock helt utrikestraktamente.

Om arbetsgivaren tillhandahåller fri måltid skall utrikes traktamentet reduceras enligt följande

- Frukost 20%
- Lunch 35%
- Middag 35%

För kostförmån gäller samma regler som vid inrikes tjänsteresa med övernattning. Skattefri ersättning anges genom kryssmarkering i ruta 52. Ersättning utöver schablon anges med belopp i ruta 13.

Kurser och konferenser.

Kostförmån föreligger om arbetsgivaren direkt eller indirekt genom kursavgiften betalar för måltid.

Intern representation.

Kostförmån skall ej tas upp till beskattning vid intern representation t ex då sektion, avdelning, ledningsgrupp etc har verksamhets- och budgetplanering och arbetsgivaren svarar för samtliga kostnader. Konferensen får dock inte överstiga en vecka eller återkomma alltför tätt.

Resekostnadsersättning med egen bil.

Bilersättning som överstiger 12 kr/mil jämsställs med lön. Belopp upp till 12 kr/mil anges genom kryssmarkering i ruta 50. Överskjutande belopp redovisas i ruta 13. I bilersättningen inräknas alla förekommande milbundna tillägg. Utlägg för parkering eller skälig ersättning för hållande av egen släpkärra skall inte inräknas.

Ersättning för resor mellan bostaden och sammanträdeslokalen för styrelse-, kommitté- och nämndledamöter skall behandlas på samma sätt. Uppgift behöver inte lämnas om ersättning avseende resor i tjänsten inom Sverige med allmänt kommunikationsmedel eller med taxi om ersättningen motsvarar gjorda utlägg och kryss sätts i ruta 55.

#### KOSTNADSERSÄTTNINGAR, SOM INTE KRYSSATS I RUTA 50-57 (RUTA 20)

Här redovisas med belopp alla övriga kostnadsersättningar. Slag av kostnadsersättning anges i ruta 66. För att dessa kostnadsersättningar inte skall behandlas som lön skall det vara ersättning för kostnader som motsvarar gjorda utlägg som den anställde haft i sin tjänsteutövning. Utgiften skall således vara avdragsgill i den anställdes deklaration. Om det för arbetsgivaren framstår som uppenbart att ersättningen inte avser avdragsgilla kostnader jämföras den icke avdragsgilla delen med lön, och skall redovisas i ruta 11.

Exempel på kostnader som faller under denna rubrik är omkostnadsersättning till dagbarnvårdare, omkostnadsersättning för vård i familjehem, telefonersättning m m.

För telefonersättning gäller att ersättning för faktiska utgifter för tjänstesamtal är kostnadsersättning. Abonnemangsavgift jämföras däremot så gott som undantagslöst med lön.

Ersättning för förlorad arbetsförtjänst och för resor m m som betalas ut till person som infinner sig till anställningsintervju utgör inte kostnadsersättning varför beloppet skall redovisas i ruta 11 på kontrolluppgiften.

Det förekommer att anställda som har tjänstebil hyr ut sitt garage i den egna bostadsfastigheten till arbetsgivaren. Sådan ersättning utgör inkomst av kapital i det nya skattesystemet under förutsättning att hyran inte överstiger marknadsmässig hyra. Arbetsgivaren behöver således inte betala sociala avgifter eller dra preliminärskatt på sådan ersättning. Kontrolluppgiftsskyldighet för utbetalat belopp föreligger ej. Om arbetsgivaren i övrigt bekostar garageplats vid den anställdes bostad torde ersättningen jämföras med lön och beloppet tas upp i ruta 11.

#### BIL- OCH TRAKTAMENTSERSÄTTNING AVSEENDE TJÄNSTERESA FÖRE 1991 (RUTA 36 OCH 37)

De regler som gällde då tjänsteresan företogs är avgörande för avdragsrätten hos den anställda. Därför måste ersättning som utbetalas under 1991 för tjänsteresor som företagits 1990 eller tidigare redovisas i ruta 36 resp 37.

#### 2 Arbetsgivaravgift

Den som betalar ut ersättning till enskild person för utfört arbete är skyldig att erlægga arbetsgivaravgift. Ersättningar som betalas ut till näringsidkare skall inte ingå i avgiftsunderlaget. Näringsidkare betalar själva sina sociala avgifter i form av egenavgifter. Ersättningar som inte till någon del grundar rätt till socialförsäkringsförmåner beläggs med en särskild löneskatt på 22,2 % för 1991.

Den särskilda löneskatten betalas i huvudsak för ersättningar som utgått till personer som vid årets ingång fyllt 65 år samt på vissa avtalsförsäkringar. Löneskatt betalas inte på ersättningar under 1000 kr. Underlaget för särskild löneskatt skall redovisas i den vanliga uppborndsdeklarationen på rad 1 tillsammans med underlaget för arbetsgivaravgifter. Skillnaden mellan procentsatsen för arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt under 1991, 15,09 %, multipliceras sedan med underlaget för särskild löneskatt och tas upp på rad 7 som en avgående post.

#### UPPGIFTSSKYLDIGHET M M

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.

Anvisningar för hur blanketterna fylls i finns i den av RSV utgivna handboken "Källskatt och arbetsgivaravgift".

## MÅNADSUPPGIFT

Månadsuppgift lämnas senast den 18:e i månaden efter utbetalningsmånaden. Uppgifterna lämnas på uppbördsdeklarationen som samtidigt är inbetalningskort.

Efter avlämnande av den sista månadsuppgiften i januari skall uppgiftsskyldigheten vara fullgjord. Uppkommer behov av korrigeringar skall uppbördsredovisningen rättas så snart som möjligt.

## 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 1000 kr. Som lön räknas även förmånsvärdet av kost, bostad och bil.

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.

## 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.

## AVSTÄMNINGAR AV ARBETSGIVARAUGIFTER

I ruta 11 på kontrolluppgifterna skall som tidigare angetts upptas dels lön till arbetstagare och dels ersättning till uppdragstagare, samt ersättningar som utgör underlag för debitering av särskild löneskatt. Lönesummorna i uppbördsdeklarationerna kan därför jämföras med de färdigställda kontrolluppgifterna efter det att de kontrolluppgifter fränsorterats som innehåller belopp som inte skall ligga till grund för uttag av socialavgifter, eller särskild löneskatt (ersättningar under 1000 kr). Genom införandet av den strikta kontantprincipen kommer en bättre överensstämmelse mellan kontrolluppgiften och uppbördsdeklarationen att uppnås framgent.

### 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 för ersättningar som utbetalas efter det beskedet meddelats.

### 4 Nyheter fr o m 1992

## BASBELOPPET

Regeringen har fastställt basbeloppet enligt lagen om allmän försäkring för år 1992 till 33700 kr. Beloppet har höjts med 1500 kr i förhållande till år 1991.

#### FRI KOST

RSV har faställt värdet av fri kost för en måltid (lunch eller middag) för år 1992 till 44,40 kr. Helt fri kost (minst tre måltider) värderas till 111,00 kr. Motsvarande värden för år 1991 var 44,20 kr resp 110,50 kr.

#### STATSLÅNERÄNTAN

Statslåneräntan per den 30 nov 1991 är 9,99 % (12,56 % 1990). Värdet används bl a vid beräkning av ränteförmån.

#### SKATTEAVDRAG PÅ ENGÅNGSBELOPP

RSV har fastställt föreskrifter (RSFS 1991:26) och rekommendationer (RSV Du 199:18) för skatteavdrag på inkomst av tjänst avseende engångsbelopp.

#### BILFÖRMÅN

RSV:s rekommendationer (RSV Dt 1991:23) tillämpas vid preliminärskatteuppbörden och beräkning av arbetsgivaravgifter för 1992. I rekommendationen framhåller RSV att om en anställd vid enstaka tillfällen (en eller ett par dagar per år) hyr bil av arbetsgivaren och betalar bilens faktiska kostnader (25 kr/mil om utredning saknas) föreligger inte någon förmån. Om den anställde däremot får disponera bilen kostnadsfritt vid enstaka tillfällen föreligger en skattepliktig förmån.

#### ARBETSGIVARAVGIFTER

Lagstadgade arbetsgivaravgifter är för 1992 34,83 %.

#### SÄRSKILD LÖNESKATT

Särskild löneskatt är för 1992 21,85 %.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET  
Kommunalekonomi och Personalpolitik

Ingemar Alserud

Jan Svensson