

Cirkulärnr: 1994:4
Diariernr: 1994:0009
Handläggare: Jan Svensson
Avdsek: KEP Ekadm
Datum: 1994-01-03
Mottagare: Kommunstyrelsen
Ekonomi/Finans
Personalfrågor
Rubrik: Kontrolluppgift och arbetsgivaravgift m.m. för år
1993.

Handläggare
Jan Svensson, mg

1994-01-03

Kommunstyreslen
Ekonomi/Finans
Personalfrågor

Kontrolluppgifter och arbetsgivaravgift m.m. för år 1993

Riksskatteverket (RSV) tillställer samtliga arbetsgivare informationsbroschyren "Information till arbetsgivare inkomståret 1993 hur man fyller i kontrolluppgiften och sammandraget (RSV 304 utg 15)".

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

Broschyerna och handboken kan beställas hos skattemyndigheten (SKM).

1. KONTROLLUPPGIFT

Kontrolluppgift från arbetsgivare m.fl. ska lämnas senast måndagen den 31 januari 1994 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) ska utfärdas för anställda och för personer som haft uppdrag eller utfört tillfälligt arbete hos den uppgiftsskyldige och som har fått lön, arvode, andra ersättningar eller förmåner som utgör skattepliktig inkomst av tjänst.

Kontrolluppgift ska alltid lämnas om skatteavdrag har gjorts för preliminär A-skatt eller enligt lagen om avdrags- och uppgiftsskyldighet beträffande vissa uppdragsersättningar (AUL) enligt de regler som gällde före den 1 april 1993. Även då s.k. likställighetsavtal träffats ska kontrolluppgift lämnas för ersättning som utbetalas före 1 april 1993.

Nya regler om F-skatt infördes från och med 1 april 1993 (se cirkulär 1993:48 och 91). Reglerna innebär att kontrolluppgift även ska lämnas på ersättning för utfört arbete som är näringsverksamhet, om mottagaren endast har A-skattsedel. Om mottagaren har både A- och F-skattsedel ska

kontrolluppgift lämnas om han inte skriftligen åberopar F-skattesedeln. Detta innebär att kontrolluppgift i vissa fall även ska lämnas för juridisk person.

För utländska artister och för andra personer som är bosatta eller arbetar utomlands eller ska beskattas i utlandet ska särskilda kontrolluppgiftsblanketter användas (se sid 11).

Kontrolluppgiftsblanketten från arbetsgivare m. fl. framställs i stamsats 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 ska tillställas meddelande med de upplysningar som lämnas i kontrolluppgiften. Kontrolluppgifterna till skattemyndigheten ska 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 ska 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 20.

Inkomst av tjänst och den skatt inkomsttagaren ska 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/organisationsnumret 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.

2. KONTROLLUPPGIFTER FRÅN ARBETSGIVARE M. FL. (RSV 2300)

Beloppsgränser

Kontrolluppgift ska lämnas om det sammanlagda värdet av ersättningar och förmåner till en person uppgår till 100 kr eller mer för hela året.

Arbetsställenummer

Arbetsställenummer ska anges på kontrolluppgift. Uppgiften vidarebefordras till SCB och används inte vid taxeringen. Rättelse av arbetsställenummer ska 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)

Allmänt

Riksdagen beslutade i december 1991 att en strikt kontantprincip ska gälla för inkomst av tjänst. Detta innebär att ersättningar alltid ska redovisas på kontrolluppgiften för det år beloppet betalades ut till eller blev tillgängligt för lyftning för den anställde.

I ruta 11 redovisas i huvudsak sådan ersättning som arbetsgivaren ska betala arbetsgivaravgift för. Detta gäller även ersättning för arbete till näringsidkare som är fysisk person och som har A-skattesedel (juridisk person se ruta 31).

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. Kontrolluppgift behöver inte lämnas för räntekompensation som utgått till anställda i samband med att t. ex. retroaktiv lön utbetalas. Räntan utgör skattepliktig inkomst av kapital.

Lön till anställda som vid 1993 års ingång fyllt 65 år redovisas i ruta 11 trots att endast särskild löneskatt ska betalas. Kontant bruttolön som understiger 1.000 kr per mottagare ska 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 ska betalas för sådan ersättning.

Tjänsteresor/bilersättning

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

Traktamente som överstiger avdragsgilla schablonbelopp vid inrikes tjänsteresa respektive normalbelopp vid utrikes tjänsteresa ska redovisas som lön i ruta 11. Motsvarande gäller för ersättning för resa med egen bil i tjänsten till den del ersättningen överstiger 13 kr/mil. Den del av ersättningen som är skattefri redovisas med kryssmarkering i ruta 50-52.

Resor bostad - arbete

Ersättning för resor mellan bostad och arbetsplats jämställs i normalfallet med kontant lön. Den ska därför redovisas i ruta 11. Detta gäller dock inte resor mellan bostad och sammanträdeslokalen för styrelse-, kommitté och nämndledamöter. Sådana resor räknas som tjänsteresor och ska därför redovisas med kryss i ruta 50. Den del av ersättningen som överstiger 13 kr/mil redovisas i ruta 11.

Avgångsvederlag

Avgångsvederlag som utbetalas under 1993 av arbetsgivare på grund av 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 lands-ting (AGF-KL) ska endast beläggas med särskild löneskatt. Redovisning görs på särskild kontrolluppgiftsblankett som lämnas av försäkringsanstalten. För information om övriga avtalsförsäkringar hänvisas till Kommunförbundets cirkulär 1992:43.

Reseförsäkring/Stipendier

Premie för reseförsäkring är skattefri och ska inte redovisas på kontrolluppgiften.

Annan frivillig försäkring där den anställde är försäkringstagare redovisas dock som kontant bruttolön i ruta 11. Motsvarande gäller för stipendier till **anställda**.

Skattefriheten för vissa utbildningsstipendier har slopats. Föreligger ett uppdragsförhållande mellan givaren och mottagaren och har givaren ett intresse av att mottagaren deltar i utbildningen ska stipendiet fr. o. m. år 1993 bli föremål för beskattning. I praktiken är det fackliga stipendier till de som innehar fackligt förtroendeuppdrag som kommer att drabbas av den skärpta beskattningen.

Privata kostnader

Om arbetsgivaren betalar privata kostnader för den anställde utgör sådan ersättning lön som ska redovisas i ruta 11.

Skattepliktiga förmåner (ruta 12, 41-44, 47-48)

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 s.k. personalvårdsförmåner är undantagna från beskattning. Vilka förmåner som avses framgår av RSVs rekommendationer m.m. om vissa förmåner (RSV 2350).

I ruta 12 redovisas det sammanlagda värdet av skattepliktiga förmåner. Förmånens eller förmånernas art redovisas med kryss i ruta 41-44, 47. Om annan förmån utgått (ruta 47) ska slag av förmån specificeras i ruta 65. Det förmånsvärde som ska anges på kontrolluppgiften är detsamma som det värde på vilket arbetsgivaravgifter har beräknats. Om arbetsgivaren fått beslut om jämkning av förmånsvärdet för bil eller kost ska det justerade värdet redovisas i ruta 12. Ruta 48 kryssmarkeras.

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 att förlora karaktären av tjänstebil. Av RSVs rekommendation om bilförmån framgår 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. Förmånen ska då värderas enligt schablon på samma sätt som gäller för normal bilförmån.

Fri kost

Fri kost värderas till 48 kr för en måltid (lunch eller middag).

Värdet av enbart frukost är 24 kr.

Helt fri kost (minst tre måltider) värderas således till 120 kr.

För kostförmån under tjänsteresa m. m. hänvisas till avsnittet om traktementen.

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

Pedagogiska måltider inom barnomsorgen, äldreården (senildementa) samt skolan (lärare med tillsynsskyldighet) är skattefria. Motsvarande gäller måltider som på grund av stordriftsfördelar kan produceras till en kostnad som understiger RSVs normalbelopp. En förutsättning är dock att måltiden inte subventioneras.

Fri parkering vid arbetsplatsen.

För anställda som har tjänstebil anses rubricerad 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 utnyttjande av korten ska förmånsbeskattas. Resor bostaden - arbetsplatsen utgör privata resor för anställda. Om SL:s årskort eller motsvarande även får användas för privata resor torde hela kostnaden utgöra förmån för den anställde. Belopp som avser resor bostad - arbete ska således redovisas i ruta 11 (gäller ej förtroendevaldas resor till sammanträden se sid 9).

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.

Ränteförmån

För beräkning av ränteförmån gäller delvis nya regler för 1993.

För att ränteförmån ska bli skattepliktig krävs att låneavtalet innebär en förmån. Om lånet har upptagits till marknadsmässiga villkor föreligger ingen förmån även om jämförelseräntan skulle överstiga den avtalade räntan.

För lån med fast ränta eller helt räntefria lån beräknas förmånen till skillnaden mellan statslåneräntan (SLR) vid lånetillfället plus en procentenhet och den avtalade räntan. För övriga lån beräknas förmånen till skillnaden mellan SLR vid utgången av november året före inkomståret plus en procentenhet och den avtalade räntan.

För dessa övriga lån finns en jämkningsmöjlighet. Om SLR ändras med minst två procentenheter från november till utgången av maj inkomståret ska ränteförmånen beräknas på SLR vid utgången av maj plus en procentenhet.

Vid utgången av november 1992 var SLR 10,12 % och vid utgången av maj 1993 8,96 %. För SLR vid övriga tidpunkter hänvisas till SKM.

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 anställda betalar för förmånen ska betalningen givetvis avräknas då förmånsvärdet bestäms. Om betalningen kan anses motsvara marknadsvärdet föreligger inte någon skattepliktig förmån.

En annan viktig princip är att förmånen ska 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)

Rutan har utgått från och med årets kontrolluppgift. Bil- och traktamentsersättning som överstiger de skattefria normalbeloppen ska redovisas som lön i ruta 11.

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.

RSVs normalbelopp har för hel dag höjts från 150 kr till 170 kr och för halv dag från 75 kr till 85 kr.

För tjänsteresa med övernattning utanför den vanliga verksamhetsorten utgår traktamentsersättning på det kommunala området med 300 kr för hel dag resp 150 kr för halv dag.

Beloppen överstiger RSVs normalbelopp. Överskjutande del 130 kr resp 65 kr jämföras med lön och redovisas i ruta 11. Om arbetsgivaren eller den man gästar betalar måltid ska traktamentsersättningen reduceras med ett måltidsavdrag enligt följande:

		Frukost	Lunch	Middag	Fr/L/M
Traktamente	170	34	59	59	153
Traktamente	85	17	30	30	76

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

Kostförmån under tjänsteresa ska tas upp till beskattning om arbetsgivaren betalar måltid.

Följande undantag gäller:

- Måltid i samband med representation.
Om man blir bjuden på maten av någon annan eller själv bjuder på mat i samband med representation så ska inte kostförmån redovisas.
- Fri kost på allmänna transportmedel och fri frukost vid övernattnings på hotell om kosten obligatoriskt ingår i priset för resan och hotellrummet.

För tjänsteresa till utlandet med övernattnings 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 tjänsteresetiden. Med tjänsteresetid avses tidsåtgången för själva tjänsteresan. Tidsåtgång för flyg och båtresa ska 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 tjänsteresetiden är längre i utlandet gäller således 1/2 utrikestraktamente. Är tjänsteresetiden i Sverige längst gäller 1/2 inrikestraktamente. 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 ska utrikestraktamentet reduceras enligt följande

- Frukost 15%
- Lunch 35%
- Middag 35%

För kostförmån gäller samma regler som vid inrikes tjänsteresa med övernattnings.

Skattefri ersättning anges genom kryssmarkering i ruta 52. Ersättning utöver schablon anges med belopp i ruta 11.

Kurser och konferenser.

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

Intern representation.

Kostförmån ska 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. Konferenserna får dock inte överstiga en vecka eller återkomma alltför tätt.

Resekostnadsersättning med egen bil.

Bilersättning som överstiger 13 kr/mil jämföras med lön. Belopp upp till 13 kr/mil anges genom kryssmarkering i ruta 50. Överskjutande belopp redovisas i ruta 11.

I bilersättningen inräknas alla förekommande milbundna tillägg. Utlägg för parkering eller skälig ersättning för hållande av egen släpkärra ska inte inräknas.

Ersättning för resor mellan bostaden och sammanträdeslokalen för styrelse-, kommitté- och nämndledamöter är tjänsteresor och ska således behandlas på samma sätt som sägs i de två föregående styckena.

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 ska behandlas som lön ska det vara ersättning för kostnader som motsvarar gjorda utlägg som den anställde haft i sin tjänsteutövning. Utgiften ska 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 ska redovisas i ruta 11.

Exempel på kostnader som faller under denna rubrik är omkostnadsersättning till dagbarnvårdare, (Cirkulär 1993:194) omkostnadsersättning för vård i familjehem, (Cirkulär 1993:191, 192) 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 ska 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. **En nyhet** för året är att uppgift om ersättningens storlek ska lämnas i ruta 75. Om arbetsgivaren i övrigt bekostar garageplats vid den anställdes bostad torde ersättningen jämföras med lön och beloppet tas upp i ruta 11.

Skattepliktiga ersättningar som grundar egenavgifter (ruta 25)

I ruta 25 redovisas i huvudsak skattepliktiga ersättningar till personer som utan att vara näringsidkare ändå ska betala egenavgifter. Vad ersättningen avser anges i ruta 67. Som exempel kan nämnas följande:

- Ersättning till person som har åberopat F-skattsedel där utbetalat belopp utgör inkomst av tjänst för mottagaren. Detta gäller t.ex. i fall av uppenbara anställningsförhållanden där F-skattsedel åberopas och arbetsgivaren gör anmälan till SKM.
- AUL och artistskatt för vilken ersättning skatteavdrag gjorts under tiden 1 jan - 31 mars 1993.

Även om mottagaren i dessa fall är näringsidkare ska ersättningen redovisas på kontrolluppgift.

- Omvända likställighetsavtal.

För ytterligare information hänvisas till kontrolluppgiftsbroschyren, sid 14-15.

Andra skattepliktiga ersättningar (ruta 31)

I ruta 31 redovisas skattepliktiga ersättningar som inte är underlag för sociala avgifter. Förklarande text lämnas i ruta 68.

Som exempel kan nämnas:

- Ersättning för arbete som utbetalas till juridisk person med A-skattsedel (fysisk person, se ruta 11).
- Vissa livräntor.
- Utbetalning från vinstandelsstiftelse.

För ytterligare information om ruta 31 hänvisas till kontrolluppgiftsbroschyren, sid 15 samt för övriga rutor som ej kommenterats till sid 16-17.

3. KONTROLLUPPGIFT FÖR UTOMLANDS BOSATTA (RSV 2340)

Den som är bosatt utomlands ska inte lämna uppgift om inkomst av tjänst i självdeklaration.

För anställningsinkomster, ersättning från försäkringskassa m.m. samt pensioner ska särskild inkomstskatt betalas. Skatten är 25 % av inkomsten. Skatten är en definitiv källskatt.

Arbetsgivaren ska göra avdrag för den särskilda inkomstskatten och betala in den till SKM.

Skattepliktiga anställningsinkomster är bl. a. avlöning och förmån på grund av anställning eller uppdrag hos svensk kommun oavsett om verksamheten bedrivits i Sverige eller i utlandet.

Ansökan om beslut om särskild inkomstskatt ska lämnas till SKM i det län arbetsgivaren är registrerad.

Eftersom inkomsten är undantagen från skatteplikt får inte den vanliga kontrolluppgiften (RSV 2300) användas.

Arbetsgivaravgifter betalas på lön som överstiger 1.000 kr. Inbetalning av skatt och sociala avgifter ska göras i den vanliga uppbördsdeklarationen månaden efter utbetalning skett.

Ytterligare information finns i RSVs informationsbroschyr RSV 442.

4. KONTROLLUPPGIFT FÖR UTOMLANDS BOSATTA ARTISTER MED FLERA

Från den 1 januari 1993 gäller nya regler för artister och idrottsmän som är bosatta utanför Sverige.

Den som betalar ut skattepliktig ersättning till en artist/idrottsman eller ett artistföretag ska göra skatteavdrag, redovisa den avdragna skatten och betala in den. Skatten är 15 % av den skattepliktiga inkomsten. Redovisning och betalning ska göras senast den 18:e i månaden efter utbetalning.

Arbetsgivaravgifter ska inte betalas. Inbetalning ska göras på ett särskilt formulär till RSVs beskattningsavdelning i Ludvika som också kan lämna ytterligare information (tfn 0240-87 000).

RSV har också utgett en informationsbroschyr (RSV 520) som kan rekvireras från SKM.

5. SÄRSKILD INKOMSTUPPGIFT - ATP OCH KONTROLLUPPGIFT (RSV 2303)

Kontrolluppgiften används om inkomstagaren inte ska beskattas för inkomsten i Sverige, men inkomsten är pensionsgrundande för ATP eller vid skyldighet att lämna kontrolluppgift för beskattning i utlandet.

Regelverket är komplicerat och styrs av vilka socialförsäkringskonventioner Sverige slutit med olika länder.

Ytterligare information finns i broschyren "Källskatt och arbetsgivaravgift (RSV 401)".

Kontakt bör i dessa fall regelmässigt tas med SKM.

6. ARBETSGIVARAVGIFT OCH SÄRSKILD LÖNESKATT

För information om rubr. hänvisas till RSVs broschyr "Källskatt och arbetsgivaravgift (RSV 401)". I broschyren behandlas också frågor om F-skatt.

RSV har även gett ut en broschyr "Upplysningar till uppbördsdeklarationen 1993 (RSV 413 utg 17)".

7. FÖRHANDBESKED I SOCIALAVGIFTSFRÅGOR

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

8. NYHETER FRÅN OCH MED 1994

Basbeloppet

Regeringen har fastställt basbeloppet enligt lagen om allmän försäkring för år 1994 till 35.200 kr. Beloppet har höjts med 800 kr i förhållande till år 1993.

Fri kost

RSV har fastställt värdet av fri kost för en måltid (lunch eller middag) för år 1994 till 48 kr. Helt fri kost (minst tre måltider) värderas till 120 kr. Fri frukost värderas till 24 kr. Värdena är oförändrade från 1993. Motsvarande värden för år 1992 var 44,40 kr, 111,00 kr resp 22,20 kr.

Statslåneräntan

Statslåneräntan per den 30 nov 1993 är 7,56 % (10,12 % 1992). Värdet används bl .a. vid beräkning av ränteförmån.

Arbetsgivaravgifter

Lagstadgade arbetsgivaravgifter för 1994 är 31,36 %.

Särskild löneskatt

Särskild löneskatt för 1994 är 17,89 %.

Skatteskalen för inkomståren 1993 och 1994

Skiktgränsen för statlig inkomstskatt räknas upp endast med konsumentprisindex för inkomståren 1993 och 1994. Den extra uppräkningsgraden med ytterligare 2 % tillämpas inte för dessa år. För år 1993 är skiktgränsen 190.600 kr.

Grundavdraget minskas dessutom med c.a. 2.400 kr i samtliga inkomstskikt från och med år 1994.

Egenavgift i sjukförsäkring

Fr. o. m. 1993-01-01 har en allmän sjukförsäkringsavgift införts som ett första steg mot en ny försäkringsmodell. Avgiften uppgår till 0,95 % av förvärvsinkomster upp till 7,5 basbelopp och ska betalas av den enskilde. Den tas inte ut av den som vid årets ingång fyllt 65 år och inte heller av den vars förvärvsinkomster understiger 32 % av basbeloppet. Avgiften är även beaktad i preliminärskatttabellerna.

Bilavdrag

Reseavdraget med bil till och från arbetet är oförändrat för år 1994 eller 13 kr per mil. Däremot införs avdragsrätt för väg, bro och färjeavgifter.

Resor vid anställning m.m.

Kostnader för resor i Sverige i samband med tillträdande eller frånträdande av anställning är avdragsgill. Kontrolluppgiftsskyldighet föreligger.

Anställningsintervju

Förmån av fri resa i Sverige till eller från anställningsintervju är skattefri fr. o. m. 1994. Kontrolluppgiftsskyldighet föreligger därför inte.

Utlandstraktamenten

Reglerna om utlandstraktamente har ändrats. Schablonbeloppen ska bestämmas så att de motsvarar den normala ökningen av levnadskostnaderna och inte som nu den största normala ökningen av levnadskostnaderna. För 1994 ska utlandstraktamentena övergångsvis bestämmas till 70 % av det belopp som kan anses motsvara största normala ökningen i levnadskostnaden (RSV Dt 1993:29).

Bilförmån

Smärre justeringar görs i reglerna om beskattning av bilförmån. Bilförmånsvärdet ska beräknas utifrån nybilspriset för bilar som är högst fem år gamla. Är förmånsbilen sex år eller äldre ska värdet istället baseras på 70 % av det genomsnittliga nybilspriset för de vanligaste företagsägda bilarna. Finns uppgift om det faktiska nybilspriset får det användas istället.

Fribeloppet för extrautrustning, 20.000 kr avskaffas.

Det fasta beloppet vid beräkning av förmånsvärdet sänks från 0,8 till 0,7 basbelopp. De övre och undre gränserna för förmånsvärdet sänks från 42 % till 40 % resp. från 35 % till 32 %.

Frågor angående detta cirkulär besvaras av Jan Svensson, tfn 08-772 41 00.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET
Kommunalekonomi och Personalpolitik
Ekonomiadministrativa sektionen

Jan Svensson