

Cirkulärnr: 1991:10  
Diariernr: 1991:0056  
Handläggare: Jan Svensson  
Avdsek: KES Ekadm  
Datum: 1991-01-10  
Mottagare: Kommunstyrelsen  
Ekonomikontoret  
Personalkontoret  
Rubrik: Kontrolluppgifter och arbetsgivaravgift m m för  
år 1990

### Kontrolluppgifter och arbetsgivaravgift m m för år 1990

Riksskatteverket (RSV) tillställer samtliga arbetsgivare informationsbroschyren "Information till arbetsgivare inkomståret 1990 hur man fyller i kontrolluppgiften och sammandraget (RSV 304 utg 12)".

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

Den 1 januari 1991 kommer länskattemyndigheten och de lokala skattemyndigheterna att ersättas av en skattemyndighet i varje län. Skattemyndigheten har kontor på samma orter som tidigare.

Vid behov kan ytterligare exemplar av broschyren och handboken beställas hos skattemyndigheten.

#### 1 Kontrolluppgifter

Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl skall avlämnas senast torsdagen den 31 januari 1991 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 tillsändas meddelande med de upplysningar som lämnas i kontrolluppgiften. Kontrolluppgifterna till skattemyndigheten skall alltid åtföljas av blanketten "Sammandrag av kontrolluppgifter (RSV 3168)" som läggs överst.

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 dataenhet.

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 broschyren "Hur man fyller i kontrolluppgiften och sammandraget" (sid 16, ruta 70).

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 RSV:s broschyr "Hur man fyller i kontrolluppgiften och sammandraget (RSV 304 utg 12)".

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

##### TILLFÄLLIGT SPARANDE

Det tillfälliga sparandet skall inte särredovisas på kontrolluppgiften. Sparandet ingår i A-skatten.

##### 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)

Traktamentsersättning för endagsförrättning jämställs fr o m 1990 med lön för arbetstagare i såväl enskild som offentlig tjänst.

Ersättning som avser endagsförrättning som ägt rum före 1990 men som utbetalas under 1990 är skattefri för stats- och kommunalanställda och behöver således inte tas upp på kontrolluppgift.

Om ersättning för egen bil i tjänsten överstiger 25 kr/mil anges hela beloppet som lön. Vid bedömningen om ersättningens storlek skall samtliga milbundna tillägg beaktas (medpassagerare, bagage etc). Endast utlägg för parkeringsavgifter och skälig ersättning för slitage på den anställdes släpkärra el dyl kan undantas.

Lön till anställda som vid 1990 års ingång fyllt 65 år redovisas i ruta 11 trots att arbetsgivaravgifter inte skall betalas.

Detsamma gäller lön och ersättning enligt lagen om arbete i ungdomslag samt lagen om särskilda inskolningsplatser hos offentliga arbetsgivare. Utbildningsbidrag och starta-egestöd enligt förordningen (1983:1079) om arbete i ungdomslag skall redovisas i ruta 52 och i ruta 53 skrivs Stöd-ungdomslag.

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 förvärvsverksamhet i rörelse eller jordbruk - 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 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 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. 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.

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.

#### TRAKTAMENTSERSÄTTNING (RUTORNA 30-39)

Statliga och kommunala arbetsgivare behöver inte lämna uppgift om andra traktamentsersättningar än endagstraktamenten på kontrolluppgiften.

#### RESKOSTNADERSÄTTNING (RUTA 40)

Fr o m 1990 skall även statliga och kommunala resekostnadsersättningar redovisas på kontrolluppgiften. Ersättning för resor mellan bostaden och arbetsplatsen resp sammanträdeslokalen för styrelse-, kommitté- och nämndeledamöter jämställs med kontant lön och skall redovisas i ruta 40. 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 73.

#### 1.2 Kontrolluppgift avseende näringsbidrag

Kommun skall även lämna kontrolluppgift på utbetalt näringsbidrag. Särskild blankett (RSV 3173) finns hos skattemyndigheten.

#### 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.

## 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 samt i "Vem är arbetstagare-uppdragstagare?".

### 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.

## 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.

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.

## 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.

## 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 efter det att de kontrolluppgifter fränsorterats som innehåller belopp som inte skall ligga till grund för uttag av socialavgifter.

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.

## 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.

## 4 Ny kontrolluppgift 1992

RSV har gett ut en broschyr "Ny kontrolluppgift för inkomståret 1991 (RSV 378 utg 1)" som översiktligt behandlar ändringarna fr o m 1 januari 1991 och dessutom innehåller det nya formulär som skall användas 1992. Broschyren kan rekvireras från skattemyndigheten.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET  
Kommunalekonomi och samhällsplanering  
Ekonomiadministration och datafrågor

Anders Haglund

Jan Svensson