

Cirkulärnr: 1991:94
Diariernr: 1991:1474
Handläggare: Ronnie Peterson
Avdsek: KES Ekadm
Datum: 1991-07-01
Mottagare: Kommunstyrelsen
Ekonomikontoret
Rubrik: Särskild löneskatt på pensionskostnader m m
(Prop 90/91:166, SkU 90/91:29, SFS 1991:687)
Bilagor: Cirkulär 1991:45

Särskild löneskatt på pensionskostnader m m (prop 90/91:166, SkU 90/91:29, SFS 1991:687)

En särskild löneskatt om 22.2 procent ska tas ut på pensionsförmåner, i likhet med vad som numera gäller andra förvärvsinkomster som inte grundar rätt till socialförsäkringsförmåner. Av tekniska skäl togs inget riksdagsbeslut hösten 1990 utan frågan hänskjöts till vårriksdagen 1991. För att kompensera skattebortfallet höjdes den allmänna löneavgiften med 1.3 procentenheter till 1.64 procent under första halvåret 1991.

Särskilda ikraftträdandebestämmelser gäller för att förhindra skatteplanering (sid 51-53 propen). Erlagda avgifter för pensionsförsäkringar eller avsättningar till pensionsstiftelser som gjorts före den 16 mars 1991 ingår inte i beskattningsunderlaget för löneskatten. Det bör framhållas för att en avsättning ska anses vara gjord krävs att den har fullbordats genom att medel har lämnats över till stiftelsen senast den 15 mars 1991.

Lagen träder i kraft den 1 juli 1991 och tillämpas första gången vid 1992 års taxering. Skatt ska dock även tas ut på beskattningsunderlag som hänför sig till tiden efter 15 mars 1991. Förslaget i denna del innebär en överfinansiering i förhållande till vad som förutsattes hösten 1990 vid den temporära höjningen av den allmänna löneavgiften. Med hänsyn härtill sänks den allmänna löneavgiften med 0.18 procentenheter från 0.34 procent till 0.16 procent under tiden 1 juli 1991- 31 december 1992.

Övergångsvis gäller en huvudregel och en alternativregel.

Huvudregeln innebär, att en proportionering av skatteunderlaget görs. Till beskattning ska tas upp så stor andel av skatteunderlaget beräknat för hela beskattningsåret, som svarar mot förhållandena mellan tiden efter den 31 mars 1991 och hela beskattningsåret.

Alternativregeln innebär, att beskattningsunderlaget bestäms till det belopp som motsvarar det underlag som hänför sig till tiden efter den 15 mars 1991.

Uppbörden av den särskilda löneskatten

Inbetalning av den särskilda löneskatten på pensionskostnader från kommuner och landstingskommuner samordnas med inbetalningen av fastighetsskatt. Debitering och betalning ska göras enligt de allmänna reglerna i uppbördslagen, dvs den ingår i preliminär B-skatt och i den slutliga skatten på samma sätt som kommunerna i dag hanterar fastighetsskatten. Den ska således inte tas med vid uppbörden av arbetsgivaravgifter.

Om lokala skattemyndigheten inte kommer med särskilda krav om att kommunerna ska ändra den preliminära B-skatten behöver ingen särskild åtgärd vidtas under 1991. Däremot bör man bevaka om fyllnadsinbetalning behöver göras våren 1992 för att undgå kvarskatteavgift.

Personalpolitiska avdelningen har upprättat ett cirkulär, 1991:45, rörande det nya regelverket för kommunerna avseende de särskilda löneskatterna för pensioner och vissa förvärvsinkomster, avkastningsskatten på pensionsmedel samt beskattningen av vissa trygghetsförmåner.

Cirkuläret med tillhörande lagtext bilägges för kännedom.

Frågor med anledning av detta cirkulär besvaras av Ronnie Peterson och Jan Svensson samt Anders Mellberg, förhandlingssektionen.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET
Kommunalekonomi och samhällsplanering
Ekonomiadministrativa sektionen

Anders Haglund

Ronnie Peterson