

Cirkulärnr: 1990:149
 Diariernr: 1990:2582
 Handläggare: Jan Svensson
 Avdsek: KES Ekadm
 Datum: 1990-11-30
 Mottagare: Kommunstyrelsen
 Ekonomikontoret
 Personalkontoret
 Rubrik: Särskild löneskatt på pensioner m m

Särskild löneskatt på pensioner m m

I proposition 1990/91:54 lägger regeringen fram förslag som ingår i och kompletterar reformeringen av inkomst- och företagsbeskattningen. Vissa av förslagen har tidigare remitterats till lagrådet. I lagrådets yttrande riktas en betydande kritik mot förslaget om att ta ut särskild löneskatt med 22.2 procent på pensionsutbetalningar (jämför cirkulär 1990:133). Regeringen lägger därför inte fram något förslag i denna del utan en ytterligare beredning av frågan måste ske så att beskattningen kan genomföras från 1 juli 1991.

För att kompensera bortfallet av skatteintäkter på grund av den uteblivna särskilda löneskatten på pensionerna föreslås en höjning av den allmänna löneavgiften under första halvåret 1991. Avgiften - som är en del av arbetsgivaravgiften och således beräknad på hela lönesumman - föreslås höjd från 0.34 procent till 1.64 procent.

Förslagen avseende särskild löneskatt på vissa avtalsförsäkringar kvarstår dock oförändrade. Bakgrunden till förslagen är att alla förvärvsinkomster skall beläggas med sociala avgifter eller särskild löneskatt. För inkomster som inte ger socialförsäkringsförmåner bör skatteuttaget begränsas till den s k skattedelen av socialavgifterna. I propositionen 1989/90:110 lade regeringen fram förslag rörande beskattning av vissa avtalsförsäkringar. Riksdagen godtog förslagen som innebar att utfallande belopp för dessa försäkringar blir skattepliktig inkomst av tjänst eller näringsverksamhet. I det förslag som nu läggs fram till riksdagen (prop 1990/91:54) löser man frågan om uttag av sociala avgifter.

AGB - AVGÅNGSBIDRAG OCH MOTSVARANDE ERSÄTTNINGAR

De avgångsbidrag som här åsyftas är de som 3e
 avses i 32 § 1 mom stycket
 Kommunalskattelagen (KL) i dess lydelse intill 1
 juli 1990 och delvis var skattebefriade tidigare.
 Det är ersättningar som har karaktären av
 engångsbelopp och som utbetalas sedan
 anställningen upphört, vanligtvis i samband
 med pensionering (jämför s k A- och B-belopp).

Särskild löneskatt, 22.2 procent, skall tas ut på ersättningar som utbetalas för anställningar som upphört efter 31 december 1990. Ersättningen är inte förmånsgrundande för den anställde.

För andra avgångsvederlag gäller att fulla sociala avgifter skall tas ut för anställningar som upphört efter 31 december 1989. Dessa ersättningar har sin grund i ett anställningsförhållande och skall därför jämnställas med andra tjänsteinkomster samt bli förmånsgrundande.

AGS - AVTALSGRUPPSJUKFÖRSÄKRING

Särskild löneskatt, 22.2 procent, skall tas ut på ersättningar enligt gruppsjukförsäkring som avses i 32 § 3 a mom KL när de utges som komplement till förtidspension eller sjukbidrag. De nya reglerna gäller sjukfall som inträffat efter 31 december 1990.

TFA - TRYGGHETSFÖRSÄKRING VID ARBETSSKADA

Särskild löneskatt 22.2 procent skall tas ut på engångsbelopp som inte avser kompensation för inkomstbortfall. Sådan ersättning är inte förmånsgrundande för den anställde. Ersättning som avser kompensation för inkomstbortfall är förmånsgrundande för den anställde och beläggs således med fulla sociala avgifter.

De nya reglerna gäller skador som inträffat efter den 31 december 1990.

Gemensamt för de nu nämnda ersättningarna är att skattskyldigheten åvilar den som betalar ut ersättningen.

GRUPPLIVFÖRSÄKRING

Försäkringsföretag som handhar grupplivförsäkring blir skyldiga att betala en särskild inkomstskatt till staten för uppburna premier. Skattskyldigheten skall omfatta alla typer av grupplivförsäkringar som utgår på grund av tjänsten. Skattskyldigheten omfattar även arbetsgivare som själva, utan bakomliggande försäkring, betalar ut ersättning samt arbetsgivare som tecknat försäkring utomlands.

För försäkringsföretag är skattesatsen 42.7 procent av beskattningsunderlaget. Underlaget utgörs av 95 procent av inbetalda premier.

För arbetsgivare som saknar försäkring, men själva betalar ut ersättning, är skattesatsen 74.6 procent av utbetalda belopp.

För arbetsgivare eller näringsidkare som tecknar försäkring utomlands är skattesatsen 74.6 procent av beskattningsunderlaget. Underlaget utgörs av 95 procent av inbetalda premier.

Reglerna träder för försäkringsföretagens del i kraft den 1 januari 1991 och tillämpas på premieinkomster som avser tiden därefter.

Diskussioner pågår för närvarande mellan KFA och företrädare för Kommunförbundet om hur försäkringsfrågan skall lösas framgent.

STIPENDIER

Stipendier och liknande bidrag skall även fortsättningsvis vara skattefria i den utsträckning de tidigare varit det.

De av regeringen framlagda förslagen enligt ovan ska tas upp i riksdagen den 14 december. Om förslagen går igenom skulle de sociala avgifterna, inklusive den kommunala kompletteringspensionen, uppgå till preliminärt 43.7 procent under perioden 1 januari till och med 30 juni 1991. Eftersom förhandlingar fortfarande pågår om nivån på AGS m m (se cirkulär 1990:133) är dock osäkerheten stor.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET
Kommunalekonomi och samhällsplanering
Ekonomiadministration och datafrågor

Anders Haglund

Jan Svensson