

Cirkulärnr: 1994:231  
Diariernr: 1994/3259  
Handläggare: Jan Svensson  
Sektion/Enhet: Ekadm  
Datum: 1994-12-28  
Mottagare: Kommunstyrelsen  
Ekonomi/Finans  
Personalfrågor  
Rubrik: Kontrolluppgifter och arbetsgivaravgift m.m. för år 1994

KEPEkadm  
Jan Svensson,mg

1994-12-28

Kommunstyrelsen  
Ekonomi/Finans  
Personalfrågor

## **Kontrolluppgifter och arbetsgivaravgift m.m. för år 1994**

Riksskatteverket (RSV) tillställer samtliga arbetsgivare informationsbroschyren "Information till arbetsgivare inkomståret 1994 hur man fyller i kontrolluppgiften och sammandraget (RSV 304)".

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**

Kontrolluppgifterna och sammandraget för inkomståret 1994 ska lämnas senast tisdagen den 31 januari 1995 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.

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.

Vid 1995-års taxering är korrekta kontrolluppgifter särskilt viktiga. Då ska nämligen ca 6 miljoner löntagare deklarerera på ett nytt förenklat sätt. Med den nya förenklade deklarationsblanketten som skickas ut av skattemyndigheten senast 18 april lämnas också en specifikation över inlämnade kontrolluppgifter. Om uppgifterna är korrekta behöver den anställde bara under-teckna blanketten och lämna in den till skattemyndigheten senast 2 maj.

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-skattesedel. Om mottagaren har både A- och F-skattesedel 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 14).

Kontrolluppgiftsblanketterna är fr.o.m inkomståret 1994 årsbundna. Endast blankett med året 1994 ifyllt får användas.

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 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 kontroll-

uppgiftsbroschyren sid 20. Sådan rättelse måste vara skattemyndigheten tillhanda senast 1 mars för att det nya förenklade deklarationsförfarandet ska fungera.

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.

### **Arbetsställesnummer**

Arbetsställesnummer ska anges på kontrolluppgift av de arbetsgivare som har mer än ett arbetsställe. Statistiska centralbyrån (SCB) har i november skickat ut en förteckning till berörda arbetsgivare. Uppgifterna som ska vidarebefordras till SCB används inte vid taxeringen. Rättelse av arbetsställesnummer ska ske hos SCB, Sysselsättningsregistret, 701 89 ÖREBRO, tfn 019-17 60 00. Uppgiften behöver bara lämnas på kontrolluppgifter där kontant bruttolön redovisats.

### **Avgifter enligt lönebesked (ruta 10)**

Rutan är ny för året. I de fall arbetsgivaren på lönebeskeden har redovisat allmän sjukförsäkringsavgift och allmän avgift för finansiering av kontantförmåner vid arbetslöshet, ska summan av avgifterna särredovisas i ruta 10. Beloppet ska ingå i avdragen preliminär A-skatt på raden ovan. För anställda där redovisning av avgifterna inte kunnat tas med på lönebeskedet - främst anställda med s.k. %-skatteavdrag - behöver inte avgifterna särredovisas på kontrolluppgiften. För att undvika frågor från de anställda kan meddelande härom lämnas i rutan Meddelande till inkomsttagaren.

### **Kontant bruttolön (ruta 11)**

#### *Allmänt*

För inkomst av tjänst gäller en strikt kontantprincip. Detta innebär att ersättningar alltid ska redovisas på kontrolluppgiften för det år beloppet betalades ut till eller blev tillgängligt för lyftning för den anställde. Förskott på lön som utbetalas i december men avser arbete som ska utföras i januari ska således tas med i årets kontrolluppgift.

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-skattsedel (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. Röntan utgör skattepliktig inkomst av kapital.

Lön till anställda som vid 1994 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 jämfställs med lön. Motsvarande gäller för utrikes tjänsteresor utan övernattning. Ersättning som utgår för tjänsteresa med övernattningar inom den vanliga verksamhetsorten (50 km gränsen) jämfställs 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 jämfställs 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.

Om arbetsgivaren betalar väg, bro eller färjeavgifter för den anställda jämfställs ersättningen med lön och ska redovisas i ruta 11.

### *Resor bostad - arbete för uppdragstagare*

För att en **uppdragstagares** resor ska kunna betraktas som tjänsteresor uppställs i praxis hårda krav

- arbetet är av tillfällig natur

- uppdragstagaren är specialist inom sitt område
- verksamheten ska ligga helt utanför vad uppdragsgivarens normala verksamhet innefattar
- huvuddelen av uppdragstagarens arbete utförs i bostaden och inte i uppdragstagarens lokaler.

Ovanstående rekvisit medför att reseersättning som betalas ut till exempelvis cirkelledare, lärarvikarier och artister undantagslöst blir betraktad som lön. Reseersättning till föreläsare kan utgöra ett gränsfall. Om föreläsningen avser ett ämne som ligger helt utanför vad kommunen sysslar med kan reseersättningen behandlas som ersättning för tjänsteresa. Vad som nu sagts gäller inte ersättning till näringsidkare med F-skattosedel.

#### *Avgångsvederlag*

Avgångsvederlag som utbetalas 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 landsting (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.

#### *Övriga stödåtgångar vid personalavveckling*

Frågan har tidigare bara varit aktuell i begränsad omfattning inom det kommunala området. De senaste årets personalminskningar har dock gjort att frågan fått ökad aktualitet. Vanliga former av stöd vid personalavveckling är att betala kostnaderna/ge bidrag till studier, starta eget företag, anlita särskild konsult för anskaffande av nytt jobb m.m. Rättsläget inom detta område är oklart. Det finns dock en viss risk att individuella stödåtgärder till anställda i samband med uppsägning kan betraktas som lön av skattemyndigheten. Innan beslut om åtgärder som inte följs av kollektivavtal fattas bör kontakt tas med skattemyndigheten för att få stödets skatterättsliga status prövat.

#### *Skadestånd*

Regeringsrätten (RR) har funnit att såväl ekonomiskt skadestånd som allmänt skadestånd på grund av ogiltig uppsägning enligt 38 § LAS utgör skattepliktig intäkt av tjänst (RÅ 1980 1:10). Innebörden av domen är att arbetsgivaren blir skyldig att redovisa utbetald ersättning i ruta 11, göra avdrag för preliminärskatt samt betala sociala avgifter på beloppet.

#### *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.

#### *Assistansersättning*

Assistansersättning och kostnader för personlig assistans (SFS 1993:387, 389) är skattefri. Glöm ej att söka det 6 %-iga statsbidraget för moms om ersättningen betalas ut till näringsidkare som anlitas för uppdragen.

#### **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 med avdrag för vad den anställde betalat för förmånen med beskattade "pengar". 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, kost eller bostad ska det justerade värdet redovisas i ruta 12. Ruta 48 kryssmarkeras.

#### *Bilförmån.*

Bilförmån värderas enligt schablon.

RSV har lämnat föreskrifter för värdering av bilförmån som ska tillämpas vid beräkning av preliminärskatt och inbetalningar av arbetsgivaravgifter. I det följande anges årets nyheter i punktform. I övrigt hänvisas till föreskrifterna.

- Tabellerna är uppbyggda så att förmån av fri bil beräknas med utgångspunkt i nybilspris för årsmodellen.
- All extrautrustning ska läggas till.

Den gamla 20.000 kr gränsen är slopad.

Om bilen är inköpt 1992 och extrautrustning anskaffades skattefritt för 15.000 kr detta år skall den läggas till nybilspriset vid värderingen av förmånen 1994.

- Värdet av bilförmån beräknas för bil som inte är äldre än fem år till 0,7 % av basbeloppet (35.200 kr 1994) plus 20 % av nybilspriset inklusive värdet av extrautrustning.
- Spärregel. Värdet får ej över- resp. understiga följande värden
  - < 40 % av nybilspriset
  - > 32 % av nybilspriset.
- För bilar äldre än sex år (1989 års modell) används i regel nybilspriset 121.000 kr.
- För jämkning av bilförmån hänvisas till RSVs föreskrifter (RSV 401).
- Anställd som har bilförmån äger ej rätt till avdrag för resor bost - arbete, med undantag av väg, bro eller färjeavgifter som den anställde själv betalat. Om arbetsgivaren betalar dessa avgifter jämsställs det med lön och ska redovisas i ruta 11.

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 (max 10 eller högst 100 mil) 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.

Fri kost på allmänna transportmedel och fri frukost vid hotellövernattning är skattefria om kosten obligatoriskt ingår i priset för resan och hotellrummet.

För kostförmån under tjänsteresa i övrigt hänvisas till avsnittet om traktementen.

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

Pedagogiska måltider inom barnomsorgen, äldrevården (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.

Måltid som intas av ledsagare enligt lagen om assistansersättning tillsammans med den handikappade har av vissa skattemyndigheter bedömts som skattepliktig kostförmån.

#### ***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.

#### ***Bostadsförmån***

Värdet av bostadsförmån för avdrag av preliminär skatt och inbetalning av arbetsgivaravgifter beräknas per kvadratmeter bostadsyta. Tidigare år gjordes beräkningen med ledning av antal rum. För den som åtnjuter förmånen skall värdering ske till marknadsvärdet då deklARATIONEN lämnas. Om marknadsvärdet avviker med +/- 10 % från schablonen kan arbetsgivaren söka jämkning av värdet hos skattemyndigheten.

#### ***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 SLs 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 (ruta 38)*

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 1993 var SLR 7,56 % och vid utgången av maj 1994 8,89 %. För SLR vid övriga tidpunkter hänvisas till skattemyndigheten. Ränteförmånen och av den anställde betald ränta på lånet ska redovisas i ruta 38.

### *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 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, samt kontrolluppgiftsbroschyren sid 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 170 kr till 180 kr och för halv dag från 85 kr till 90 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 120 kr resp 60 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	180	36	63	63	162
Traktamente	90	18	31	31	80

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 ska inte kostförmån redovisas.

- Fri kost på allmänna transportmedel och fri frukost vid övernattning på hotell om kosten obligatoriskt ingår i priset för resan och hotellrummet.

Traktamentet skall i detta fall reduceras eftersom den anställde inte haft någon merkostnad för frukosten då arbetsgivaren svarar för kostnaden. Endast om den anställde kan visa att han p.g.a. fysiskt eller tidsmässigt hinder inte kunnat inta frukosten kan reduktion av traktamentet underlåtas.

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 tidsjämförelsen 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 ½ traktamente. Om tjänsteresetiden är längre i utlandet gäller således ½ utrikestraktamente. Är tjänsteresetiden i Sverige längst gäller ½ 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 övernattnig.

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

#### *Resekostnadsersättning med egen bil.*

Belopp upp till 13 kr/mil anges genom kryssmarkering i ruta 50. Överskjutande belopp redovisas som lön 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.

#### *Anställningsintervju / inställelseresor*

Fri resa till och från anställningsintervju inom landet motsvarande kostnad för färd med allmänna kommunikationsmedel eller högst 13 kr/mil om egen bil används är skatt- och avgiftsfri.

Ersättning för förlorad arbetsförtjänst, logi, ev. traktamente jämställs med lön.

För inställelseresor i samband med till- eller frånträdande av anställning/uppdrag gäller att inkomsttagaren har rätt till avdrag i sin deklaration. För hela kostnaden (4.000 kr schablonen gäller ej dessa fall). Detta innebär att preliminärskatt inte behöver dras på sådan ersättning/utlägg. På kontrolluppgiften skall dock ersättningen redovisas som lön i ruta 11 eller förmån ruta 12. Sociala avgifter ska däremot betalas.

### *Hemresor*

Ersättning för hemresor vid tjänstgöring på annan ort jämställs med lön, som ska redovisas i ruta 11. Om arbetsgivaren har betalat biljetterna är det en skattepliktig förmån som ska redovisas i ruta 12.

Arbetsgivaren kan efter ansökan hos skattemyndigheten få slippa dra preliminärskatt på ersättningen om kostnaden är avdragsgill för den anställde. Kontrolluppgift ska dock lämnas även om dispens erhållits.

### **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 jämställs 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 1994:218) omkostnadsersättning för vård i familjehem, (Cirkulär 1992:33, 1993:191, 192) telefonersättning m. m.

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

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 39. Om arbetsgivaren i övrigt bekostar garageplats vid den anställdes bostad torde ersättningen jämnställas 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 skattemyndigheten.
  - Omvända likställighetsavtal.
  - Ersättning till "engångsförfattare" och "engångsuppfinnare".
- 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.

### **Hysesersättning (ruta 39)**

Här redovisas ersättning som betalas ut till den anställde för uthyrning av privatbostad (arbetsrum, garage för tjänstebil) eller annan egendom (t.ex. husvagn). Ersättningen utgör inkomst av kapital för den anställde till den del den inte överstiger marknadsmässig hyra. Överskjutande del utgör lön och redovisas i ruta 11.

### **Ruta 75**

Rutan har tagits bort på årets kontrolluppgift. Meddelande till skattemyndigheten får göras via telefon eller brev. För meddelande till inkomsttagaren finns utrymme kvar på inkomsttagarens exemplar.

## **3. Kontrolluppgift för utomlands bosatta (RSV 2340)**

Den som är bosatt utomlands och utför arbete i Sverige ska i normalfallet inte lämna in självdeklaration om arbetet varat mindre än sex månader.

Medborgarskap saknar betydelse.

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

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.

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

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

Eftersom inkomsten inte ska deklarerar får inte den vanliga kontrolluppgiften (RSV 2300) användas. Grön kontrolluppgift (RSV 2340) ska användas.

Arbetsgivaravgifter betalas på lön som överstiger 1.000 kr.

Inbetalning av skatt och sociala avgifter görs i den vanliga uppbördsdeklarationen månaden efter utbetalning skett.

Ytterligare information finns i RSVs informationsbroschyr RSV 442.

#### **4. Kontrolluppgift för utomlands bosatta artister med flera (RSV 60 A/60 B)**

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. Arbetsgivaravgifter ska betalas för artister från EES-land. Gul kontrolluppgift (RSV 2303) måste också lämnas för dessa. För artister som är medborgare i icke EES-land ska endast skatteavdrag göras. Ingen kontrolluppgift ska lämnas. Inbetalning ska göras på särskild redovisningsblankett till skattemyndigheten i Ludvika som också kan lämna information (tfn 0240-87 000).

Ytterligare information finns i RSVs informationsbroschyr RSV 520.

#### **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 (RSFS 1992:4).

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

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

Kontakt bör i dessa fall regelmässigt tas med skattemyndigheterna.

## **6. Utsändningsfall**

Svensk kommun som sänder ut anställd bosatt i Sverige för arbete i annat EES-land svarar för socialavgifterna. Om avsikten med anställningen är att den ska vara mindre än 12 månader erläggs socialavgifter enligt svenska regler. Om avsikten är att anställningen ska vara mer än 12 månader erläggs socialavgifter från första dagen enligt arbetslandets regler. Kommunen måste då registrera sig som arbetsgivare i detta land.

## **7. 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 1994 (RSV 413)".

## **8. Förhandsbesked 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.



## 9. Nyheter från och med 1995

### Basbeloppet

Regeringen har fastställt basbeloppet enligt lagen om allmän försäkring för år 1995 till 35.700 kr. Beloppet har höjts med 500 kr i förhållande till år 1994.

### Traktamente

Genom den låga höjningen av basbeloppet blir traktamentsbeloppen oförändrade, 180 resp 90 kr, för 1995.

### Fri kost

RSV har fastställt värdet av fri kost för en måltid (lunch eller middag) för år 1995 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 1994 är 10,86 % (7,56 % 1993). Värdet används bl .a. vid beräkning av ränteförmån.

### Arbetsgivaravgifter

Lagstadgade arbetsgivaravgifter för 1995 är 32,86 %.

### Särskild löneskatt

Särskild löneskatt för 1995 är 21,39 %.

På förekommen anledning bör påpekas att särskild löneskatt för **pensionskostnader** ska betalas på den del av AMF-premien som avser STP. Redovisning ska göras i **kommunens självdeklaration** och ej i uppbördsdeklarationen.

### Allmänna egenavgifter

Riksdagen har beslutat att slopa den allmänna egenavgiften på 1 % till arbetslöshetsförsäkringen. Den allmänna egenavgiften till sjukförsäkringen höjs från 0,95 % till 2,95 %. Samtidigt införs en allmän egenavgift till pensionssystemet på 1 %.

För att finansiera avgiften för det svenska medlemskapet i EU införs en allmän löneavgift på 1,5 %. Motsvarande höjning görs av den särskilda löneskatten på förvärvsinkomster och på pensionskostnader.

### **Bilavdrag**

Reseavdraget med bil till och från arbetet är oförändrat för år 1995 eller 13 kr per mil. Däremot införs avdragsrätt för väg, bro och färjeavgifter.

### **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.

### **Bilförmån**

Smärre justeringar görs i reglerna om beskattning av bilförmån. Bilförmånsvärdet ska beräknas utifrån nybilspriset för bilar som är högst fem år gamla.

För 1995 beräknas förmånsvärdet för årsmodell 1991 och yngre efter nybilspriset för respektive årsmodell. För sk. sexårsbilar (1990 och äldre) är det uppskattade nybilspriset för år 1995 128.000 kr.

### **Representation**

Representationsbeloppet har höjts från 290 kr till 300 kr för 1995. Beloppet är exklusive moms men inklusive serveringsavgift.

### **Nya tidpunkter för betalning av skatter och avgifter**

Tidpunkten för betalning av skatter och avgifter tidigareläggs till den 10:e i uppbörds månaden. I uppbörds månaden januari får betalning ske senast den 15:e.

Tidigareläggningen omfattar preliminär F-skatt, särskild A-skatt, kvarstående och tillkommande skatt innehållen preliminärskatt, SINK, SINK för artister m.fl. samt socialavgifter och särskild löneskatt.

De nya reglerna ska tillämpas från och med det uppbördsår som börjar den 1 februari 1995.

Kommunens **avräkning** med staten av innehållen preliminär skatt m.fl. påverkas ej av de nya reglerna.

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

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET  
Ekonomiadministrativa sektionen

Jan Svensson