

14 Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster

prop. 1989/90:110 s. 370–382, 750–754, SkU30
 prop. 1990/91:54 s. 159–171, SkU10
 prop. 1990/91:166
 prop. 1991/92:112
 prop. 1993/94:220
 prop. 1994/95:122
 prop. 1996/97:19
 prop. 1996/97:21
 prop. 1997/98:151

14.1 Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster

Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster tas ut på inkomster som inte ger rätt till socialförsäkringsförmåner. Skattesatsen är 24,26 %. Om inkomsten är pensionsgrundande är skattesatsen 16,16 % men då ska också ålderspensionsavgift 10,21 % betalas.

Passiv nrv

SLF med 24,26 % betalas i den ordning som gäller för egenavgifter på inkomst av passiv näringsverksamhet oavsett den skattskyldiges ålder. På inkomst av aktiv näringsverksamhet vid 2005 års taxering betalar den som är född 1937 eller tidigare SLF med 24,26 %. Personer som är födda 1938 eller senare men har hel ålderspension hela 2004 betalar SLF på inkomst av aktiv näringsverksamhet med 16,16 % samt dessutom ålderspensionsavgift med 10,21 %. Inkomsten är i detta fall pensionsgrundande. Om den skattskyldige avlidit under året ska SLF betalas med 24,26 %.

Aktiv nrv

Inkomst av tjänst

SLF i den ordning som gäller för egenavgifter betalas med 24,26 % av dem som är födda 1937 eller tidigare och med 16,16 % av dem som är födda 1938 eller senare men har hel ålderspension hela år 2004 om de har sådan inkomst av tjänst som utgör underlag för egenavgifter enligt 3 kap. 4–8 §§ SAL. De som betalar SLF med 16,16 % betalar dessutom ålderspensionsavgift med 10,21 %. Detta kan gälla lön understigande 10 000 kr från fysisk person eller dödsbo och som inte är näringsidkare, utlandsinkomster om det finns avtal om betalning av socialavgifter, tidigare kallat omvänt likställig-

	hetsavtal) och hobbyinkomster. Om den skattskyldige avlidit under året ska SLF betalas med 24,26 %.
SLF för arbetsgivare	En arbetsgivare ska under år 2005 betala SLF med 24,26 % på lön och annan arbetsersättning till anställda och därmed jämställda (dvs. personer med A-skatt) som är födda 1937 eller tidigare. Beträffande personer som är födda 1938 eller 1939 betalar arbetsgivaren SLF med 16,16 % samt ålderspensionsavgift med 10,21 %. För personer födda 1940 eller senare betalar arbetsgivare fulla avgifter (inte någon SLF) oavsett om personerna gjort förtida uttag av ålderspension eller ej. SLF som betalas av arbetsgivare redovisas i skattedeklaration, dvs. i den ordning som gäller för arbetsgivaravgifter.
Försäkringsersättningar	Utbetalare av vissa slag av försäkringsersättningar (bl.a. AGB, AGS och TFA) betalar SLF med 24,26 % på ersättningarna. Redovisning sker i skattedeklaration.
Beloppsgräns	SLF tas inte ut om underlaget understiger 1 000 kr.
Avdrag	Beträffande avdrag m.m. för SLF som påförs på grund av inkomst av näringsverksamhet eller inkomst av tjänst gäller det samma som för egenavgifter i näringsverksamhet resp. tjänst. Avdrag för beräknad SLF för beskattningsåret får dock göras med högst 20 % (inte 25 %). SLF som betalas i den ordning som gäller för arbetsgivaravgifter dras av på samma sätt som sådana avgifter. Se vidare om SLF i Handledning för skattebetalning 2004 (SKV 404 utgåva 3) kapitel 9.

14.2 Bidrag till vinstandelsstiftelse

En arbetsgivare som lämnar bidrag till en vinstandelsstiftelse, ska betala SLF på avsättningarna. Om de kvalifikationsregler som uppställts i 3 kap. 2 § AFL är uppfyllda, ska varken arbetsgivaravgifter eller SLF betalas när stiftelsen betalar ut medlen till den anställde/f.d. anställda. Om däremot något av kraven inte är uppfyllt, ska stiftelsen betala arbetsgivaravgifter och/eller SLF beroende på mottagarens ålder på utbetalda medel. I sådant fall ska den arbetsgivare som gjort avsättningen inte betala SLF på avsättningen (jfr Skatteverkets skrivelse 2004-11-08, dnr 130 624867-04/111).