

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.

SLF med 24,26 % betalas i den ordning som gäller för egenavgifter på inkomst av passiv näringsverksamhet. På inkomst av aktiv näringsverksamhet vid 2004 års taxering betalar den är född 1937 eller tidigare SLF med 24,26 %. Personer som är födda 1938 eller senare men har hel ålderspension hela 2003 betalar SLF på inkomst av aktiv näringsverksamhet med 16,16 % samt dessutom ålderspensionsavgift med 10,21 %. Inkomsten är i detta fall pensionsgrundande.

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 2003 om de har sådan inkomst av tjänst som är inkomst av annat förvärvsarbete 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 annan person än näringsidkare, utlandsinkomster (avtal om betalning av sociala avgifter, tidigare kallat omvänt likställighetsavtal) och hobbyinkomster.

En arbetsgivare ska under år 2004 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 betalar arbetsgivaren SLF med 16,16 % samt ålderspensionsavgift med 10,21 %. För personer födda 1939 eller senare betalar arbetsgivare fulla avgifter (inte någon SLF) oavsett om personerna gjort förtida uttag av ålderspension eller ej. Under år 2003 gällde detta även anställda födda år 1938. SLF som betalas av arbetsgivare redovisas i skattedeklaration, d.v.s. i den ordning som gäller för arbetsgivaravgifter.

Utbetalare av vissa slag av försäkringsersättningar (bl.a. AGB, AGS och TFA) betalar SLF med 24,26 % på ersättningarna. Redovisning sker i skattedeklaration.

SLF tas inte ut om underlaget understiger 1 000 kr.

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 arbetsgivaravgifter dras av på samma sätt som sådana avgifter.

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. anställde. Om däremot något av kraven inte är uppfyllt, ska stiftelsen betala arbetsgivaravgifter på utbetalda medel (respektive SLF om mottagaren är född 1937 eller tidigare. För utbetalningar under år 2004 gäller för mottagare som är född 1938 att stiftelsen om nämnda krav inte är uppfyllda betalar SLF med 16,16 % och ålderspensionsavgift med 10,21 %.