

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

Den särskilda löneskatten på förvärvsinkomster (SLF) anses motsvara en s.k. skattedel av egenavgifter och arbetsgivaravgifter. Löneskatten tas ut på vissa förvärvsinkomster som inte ger rätt till socialförsäkringsförmåner och skattesatsen är 24,26 %. Om inkomsten är pensionsgrundande är skattesatsen 16,16 % men då ska också ålderspensionsavgift betalas.

SLF med 24,26 % betalas i den ordning som gäller för egenavgifter på inkomst av passiv näringsverksamhet. På inkomst av aktiv näringsverksamhet vid 2003 års taxering betalar den är född 1936 eller tidigare SLF med 24,26 %. Detta gäller också dem som har hel ålderspension hela år 2002 och är födda 1937. Personer som är födda 1938 eller senare och har hel ålderspension hela året 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 också av dem som är födda 1936 eller tidigare eller har hel ålderspension hela år 2002 och har sådan inkomst av tjänst som är inkomst av annat förvärvsarbete (inkomst som annars skulle vara underlag

för egenavgifter enligt 3 kap. 4 – 8 §§ SAL). Det 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 betala SLF med 24,26 % på lön och annan arbetsersättning till anställda och därmed jämställda (dvs. personer med A-skatt) som vid årets ingång har fyllt 65 år. 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 redovisas som arbetsgivaravgifter dras av i samma ordning 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 anställda/f.d. anställda. Om däremot något av kraven inte är uppfyllt, ska stiftelsen betala arbetsgivaravgifter (respektive SLF om mottagaren fyllt 65 år före årets ingång) på utbetalda medel.