

26 Kontrolluppgifter

Lag (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter
Förordning (2001:1244) om självdeklarationer och kontrolluppgifter
Prop. 2001/02:25 En ny lag om självdeklarationer och kontrolluppgifter
SKV:s broschyr Kontrolluppgifter – lön, förmåner m.m. (SKV 304)
SKV:s broschyr Kontrolluppgifter – ränta, utdelning m.m. (SKV 373)

Sammanfattning

Kapitlet innehåller en genomgång av skyldigheten att lämna kontrolluppgift för den som

- betalat ut tjänsteinkomst eller annan ersättning för arbete till fysisk eller juridisk person, eller
- betalat ut kapitalinkomst för vilken skatteavdrag ska göras enligt skattebetalningslagen (SBL).

Vidare görs en genomgång SKV:s möjlighet att förelägga olika utbetalare m.fl. att lämna uppgifter om utbetalningar och rättshandlingar som har betydelse för uppgiftsskyldigheten samt vissa förfarandefrågor.

26.1 Allmänt

Sambanden mellan LSK och andra lagar

För en arbetsgivare eller annan utbetalare kan tre grundläggande skyldigheter inträda i samband med utbetalning av skattepliktig ersättning, nämligen skyldighet att innehålla och betala in skatt för mottagaren, skyldighet att betala socialavgifter och skyldighet att lämna kontrolluppgift. Skyldigheten att innehålla skatt samt hur inbetalning av skatter och avgifter ska fullgöras regleras främst i skattebetalningslagen (SBL). Skyldigheten att betala socialavgifter regleras i socialavgiftslagen (SAL). Hur ersättningar och förmåner ska värderas regleras huvudsakligen i inkomstskattelagen (IL). Skyldigheten att lämna kontrolluppgift har ett eget regelverk, huvudsakligen i lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK). Även om lagarna har olika

ändamål är de anpassade till varandra för att få en enhetlig och ändamålsenlig hantering av de uppgifter som ska lämnas och de inbetalningar som ska göras av arbetsgivare och kreditinstitut m.fl. I och med att kontrolluppgiften har lämnats har arbetsgivaren etc. normalt fullgjort sina skatterättsliga skyldigheter med anledning av utbetalningen. Kontrolluppgiften kan sägas knyta ihop underlaget för taxeringen med i förekommande fall skatteavdrag, pensionsgrundande inkomst och socialavgifter.

Kontrolluppgiftens betydelse

Det är av stor vikt för beskattningen av löntagare och pensionärer m.fl. att skyldigheten att lämna kontrolluppgift fullgörs korrekt. Taxeringen av dessa kategorier grundar sig på de kontrolluppgifter som lämnas av arbetsgivare, pensionsutbetalare och kreditinstitut etc., såvida inte felaktigheter uppmärksammas eller kompletteringar lämnas. Kontrolluppgiften utgör vidare underlag för att tillgodoräkna den preliminära skatt som innehållits under året. Det är ju först när kontrolluppgifterna lämnas som SKV får kännedom om för vilka anställda och med vilka belopp skatt har innehållits. Kontrolluppgifterna har även andra funktioner som underlag för beräkning av pensionsgrundande inkomst och för beskattning i andra länder. Kontrolluppgifterna ger i förlängningen även en möjlighet för SKV att stämma av arbetsgivares och kreditinstituts m.fl. redovisningar av utbetalda ersättningar och gjorda skatteavdrag i skattedeklarationerna under det gångna året.

Historik

Skyldigheten för utbetalare av lön att efter inkomstarets slut lämna en uppgift om utbetald ersättning, en s.k. kontrolluppgift, infördes i början av 1900-talet. Beskattningsmyndigheten kunde då kontrollera att den ersättning som deklarerats av den anställde överensstämde med arbetsgivarens uppgifter. Kontrolluppgifterna gav senare även möjlighet att stämma av att de skatteinbetalningar som gjorts under året överensstämde med inbetald källskatt enligt kontrolluppgifterna. Vid införandet av arbetsgivaravgifterna i samband med ATP-reformen på 1960-talet fick kontrolluppgifterna även betydelse för beräkningen av pensionsgrundande inkomst för den anställde. Myndigheterna fick även en avstämningsmöjlighet mellan utbetalda löner och underlaget för avgifterna. På 1980-talet kom kontrolluppgiften att även utgöra underlag för gottskrivning av avdragen skatt för anställda.

Skyldighet för banker och kreditinstitut att lämna kontrolluppgifter om ränteinkomster och utdelningar infördes på 1980-talet. I början av 1990-talet infördes skyldighet att innehålla preliminär skatt på räntor och utdelningar, och senare utvidgades kontrolluppgiftsskyldigheten till att även omfatta utgiftsräntor m.m.

I takt med datoriseringen av näringslivet och skatteförvaltningen har en allt större andel av kontrolluppgifterna kommit att lämnas via automatiserad behandling. Efter reformen med förenklad självdeklaration i mitten av 1990-talet grundar sig numera taxeringen av flertalet deklareranter primärt på de uppgifter som arbetsgivare, banker och andra utbetalare etc. lämnar. Uppgiftslämnarnas ansvar för att korrekta uppgifter lämnas i rätt tid har därför ökat.

26.2 Lag (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter

26.2.1 Allmänt

LSK och förordning (2001:1244) om självdeklarationer och kontrolluppgifter tillämpades första gången taxeringsår 2002. Taxeringsår 1991–2001 reglerades motsvarande skyldigheter huvudsakligen i lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter samt motsvarande förordning.

När det gäller s.k. gul respektive grön kontrolluppgift finns hänvisningar till LSK i annan lagstiftning. Bestämmelserna om gul kontrolluppgift har samlats i avsnitt 26.3 respektive grön kontrolluppgift i avsnitt 26.4 nedan.

Genomgången nedan följer LSK:s disposition. Förordning (2001:1244) om självdeklarationer och kontrolluppgifter som ger vissa tillämpningsanvisningar benämns nedan *förordningen*.

26.2.2 Övergångsbestämmelser

LSK trädde i kraft den 1 januari 2002, dvs. lagen tillämpades första gången vid 2002 års taxering med vissa undantag.

**Utvidgad
skyldighet vid
2003 års taxering**

Andra bestämmelser om kontrolluppgiftsskyldighet än de i 10 kap. 1–6 §§ LSK tillämpades första gången vid 2003 års taxering såvitt de innebar en utvidgning av skyldigheten jämfört med motsvarande äldre bestämmelser. Detta var en generell och grundläggande övergångsregel.

**Skatte-
registrerings-
nummer**

12 kap. 2 och 3 §§ LSK, som avser begränsat skattskyldiga, skulle enligt övergångsbestämmelserna tillämpas första gången vid 2005 års taxering när det gäller skyldighet att ange mottagarens utländska skatteregistreringsnummer eller motsvarande. Ändring har dock skett till taxeringsår 2006 (SFS 2003:1130).

26.2.3 Allmänna bestämmelser, 1 kap. LSK

LSK innehåller bl.a. bestämmelser om skyldighet att lämna särskilda uppgifter och kontrolluppgifter. I lagen finns också bestämmelser med anknytning till uppgiftsskyldigheterna.

I kontrolluppgifterna ska uppgifter lämnas om andra än uppgiftslämnaren själv till ledning för

- | | |
|------------------------------|---|
| Taxering | 1. taxering enligt taxeringslagen, |
| Egenavgifter | 2. bestämmande av underlag för egenavgifter enligt 3 kap. socialavgiftslagen, |
| Särskild löneskatt | 3. bestämmande av underlag för skatt enligt lagen om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster, |
| Allmän löneavgift | 4. bestämmande av underlag för avgift enligt lagen om allmän löneavgift, |
| Skatteavdrag | 5. registrering av skatteavdrag enligt SBL, |
| PGI | 6. beräkning av pensionsgrundande inkomst enligt lagen om inkomstgrundad ålderspension, |
| SINK-beskattning | 7. beskattning enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, samt |
| Beskattning utomlands | 8. beskattning utomlands. |

Definitioner

Om inget annat anges har termer och uttryck som används i LSK samma betydelse och tillämpningsområde som i

- taxeringslagen,
- inkomstskattelagen,
- lagen om statlig fastighetsskatt,
- lagen om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster,
- lagen om avkastningsskatt på pensionsmedel i fall som avses i 2 § första stycket 1–5 och 7 den lagen,
- lagen om särskild löneskatt på pensionskostnader,
- lagen om allmän pensionsavgift,
- lagen om allmän löneavgift,
- lagen om statlig förmögenhetsskatt, och
- 3 kap. socialavgiftslagen när det gäller bestämmelser om skyldighet att lämna uppgifter till ledning för taxering och annat bestämmande av underlag för skatt eller avgift, bedöm-

	<p>ning av skattskyldighet, beskattning enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta eller beskattning utomlands, samt</p> <ul style="list-style-type: none">- skattebetalningslagen när det gäller skyldighet att lämna uppgifter till ledning för registrering av skatteavdrag.
Juridisk person	Vid användandet i LSK av termer och uttryck som avses i inkomstskattelagen ska med juridisk person även avses dödsbon, handelsbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar men inte värdepappersfonder.
Socialavgifter	Vad som föreskrivs om avgift enligt socialavgiftslagen ska tillämpas även på särskild löneskatt på förvärvsinkomster och allmän löneavgift. Lagtexten behöver därmed i förekommande fall inte tyngas med upprepningar av dessa avgifter som i vissa hänseenden behandlas på motsvarande sätt som arbetsgivaravgifterna och egenavgifterna.
Beslutande myndighet	Det är SKV som är behörig att fatta beslut enligt LSK, vilket i detta sammanhang främst gäller beslut om föreläggande. SKV:s arbete i övrigt med kontrolluppgifterna, t.ex. i form av påminnelser, anmaningar och besked om hur uppgiften ska fyllas i, sker normalt utan beslutsfattande.
Öretal bortfaller	Samtliga uppgifter som ska lämnas enligt LSK ska, om inte annat föreskrivs, till sina belopp anges i svenska kronor, dvs. öretal bortfaller. I de fall ersättning utbetalats i annan valuta ska en omräkning till svenska kronor göras. Omräkningen görs efter kursen på utbetalningsdagen, dvs. bankens köpkurs.
Valutaomräkning	

26.2.4 Kontrolluppgift om intäkt i inkomstslaget tjänst, 6 kap. LSK

26.2.4.1 Skyldighet att lämna kontrolluppgift

Intäkt i inkomstslaget tjänst	<p>Kontrolluppgift ska lämnas om utgiven ersättning och förmån som utgör intäkt i inkomstslaget tjänst.</p> <p>Vad som omfattas av inkomstslaget tjänst framgår av 10 kap. IL. Hit räknas inkomster på grund av tjänst till den del de inte ska räknas till inkomstslaget näringsverksamhet eller kapital. Med tjänst avses anställning, uppdrag och annan inkomstgivande verksamhet av varaktig eller tillfällig natur. Som tjänst behandlas även rätt till pension samt i vissa fall livränta, periodiskt understöd och liknande periodiska inkomster, försäkringsersättningar och undantagsförmåner m.m. Till inkomstslaget tjänst räknas vidare vissa utdelningar och kapitalvinster på</p>
--------------------------------------	---

aktier i fåmansföretag eller andelar i handelsbolag samt s.k. förbjudna lån.

Observera att det avgörande för skyldigheten att lämna kontrolluppgift enligt 6 kap. är om det ur mottagarens synvinkel utgör intäkt i inkomstslaget tjänst. Det behöver således inte finnas något anställnings- eller uppdragsförhållande mellan utbetalare och mottagare.

**Kostnads-
ersättningar**

I kontrolluppgiften ska även ersättningar och i vissa fall utlägg som motsvaras av avdragsgilla utgifter i tjänsten redovisas, t.ex. för egna verktyg och telefonsamtal i tjänsten. Dock ska ersättningen till den del det är uppenbart att den avser kostnader som inte är avdragsgilla vid mottagarens inkomsttaxering, eller att den överstiger avdragsgillt belopp, redovisas som lön.

**Även vid F-
skattsedel**

Uppgiftsskyldighet föreligger för ersättningar eller förmåner som utgör intäkt av tjänst även om mottagaren innehar eller åberopar F-skattsedel. Utgivaren av en ersättning eller förmån måste således bedöma om det är fråga om intäkt av tjänst för mottagaren även om en åberopad F-skattsedel innebär att varken skatt ska innehållas eller arbetsgivaravgifter ska betalas.

**Skattefri
ersättning**

Ersättningar eller förmåner som utgetts men som är skattefria enligt IL ska inte redovisas på kontrolluppgift.

**Sexmånaders- och
ettårsregeln**

Kontrolluppgift ska dock lämnas av arbetsgivaren även om inkomsten är undantagen från skattskyldighet för den anställda pga. sexmånaders- eller ettårsregeln enligt 3 kap. 9 § IL.

**Fysiska personer
och dödsbon**

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon, av den som har gett ut ersättningen eller förmånen. Juridiska personer kan inte ha inkomst av tjänst och kan således inte omfattas av uppgiftsskyldigheten enligt 6 kap., men däremot kan motsvarande uppgiftsskyldighet finnas enligt 7 kap.

**Den som utgett
ersättningen**

Enligt huvudregeln ska kontrolluppgift lämnas av den som utgett en ersättning eller förmån. Detta gäller även om ersättningen eller förmånen är ett utflöde ur en anställning hos en arbetsgivare men utges av någon annan.

Exempel

En anställd i ett moderbolag får sin lön från moderbolaget men disponerar för privat bruk en bil som ägs och bekostas av ett dotterbolag. Förmånen anses utgiven av dotterbolaget, som därmed ska lämna kontrolluppgift, trots att varken något arbete utförts för dotterbolagets räkning eller något uppdrags- eller anställningsförhållande

föreligger hos dotterbolaget.

Pensioner etc.

När det gäller sociala förmåner är det den myndighet som har beslutat om förmånen, och i fråga om pensioner och livräntor är det försäkringsbolaget etc. i fråga, som ska lämna kontrolluppgiften.

Två specifika undantag finns dock från huvudregeln ovan.

Kundtrohetsrabatt

Det första undantaget från regeln att den som faktiskt utgett förmånen ska lämna kontrolluppgift etc. gäller intäkt av tjänst i form av rabatt, bonus eller annan förmån, som ges ut på grund av kundtrohet eller liknande. Kontrolluppgift ska i dessa fall lämnas av den som slutligen har stått för de kostnader som ligger till grund för förmånen, dvs. vanligen mottagarens arbetsgivare, trots att förmånen utgetts av någon annan. Exempel på detta är trohetsbonussystem inom flyg- och hotellbranschen samt olika former av erbjudanden där en viss extra bonusförmån ges om man blir kund hos ett visst företag.

I RSV:s meddelanden om vissa förmåner vid 2004 års taxering (RSV M 2002:27) redovisas under punkt 6.1 bakgrunden till regeln och att alla former av rabatter avses, t.ex. både sådana som ges i samband med ett inköp och sådana som ges i efterhand antingen i pengar eller på annat sätt.

Utländsk utgivare vid anställning i Sverige

Det andra undantaget avser ersättning eller förmån som har getts ut av en fysisk person som är bosatt utomlands eller av en utländsk juridisk person. Då ska kontrolluppgift lämnas av den hos vilken den skattskyldige är anställd i Sverige om ersättningen eller förmånen kan anses ha sin grund i anställningen och det inte finns något anställningsförhållande mellan den utländske utgivaren och den anställde. Ett vanligt exempel på detta är förmån i form av personaloptioner som anställda i ett svenskt företag får från utländskt företag i samma koncern.

I RSV M 2002:27 redovisas under punkt 6.2 bakgrunden till regeln och hur den ska tillämpas.

Betalningsförmedling

I de fall utbetalningen sker genom förmedling av någon annan, t.ex. då löner betalas ut genom en banks försorg på uppdrag av arbetsgivaren, är det den som har lämnat förmedlingsuppdraget som anses som utgivare och som ska lämna kontrolluppgiften.

Beloppsgränser

Kontrolluppgift behöver inte lämnas om ersättning eller förmån för tillfälligt arbete som en fysisk person eller ett dödsbo har gett ut under förutsättning att

a) ersättningen eller förmånen inte motsvarar en utgift i en näringsverksamhet,

	b) skatteavdrag inte har gjorts, och
1 000 kr	c) det som mottagaren har fått sammanlagt haft ett lägre värde än 1 000 kr för hela året. Kontrolluppgift behöver inte heller lämnas om ersättning eller förmån för tillfälligt arbete som har getts ut i annat fall än som avses ovan, dvs. av enskild näringsidkare och juridisk person, under förutsättning att
100 kr	a) det som mottagaren har fått sammanlagt haft ett lägre värde än 100 kr för hela året, och b) skatteavdrag inte har gjorts.
Skatteavdrag	Kontrolluppgift ska således alltid lämnas om skatteavdrag har gjorts. Den omständigheten att ett belopp understiger gränsvärdet för uppgiftsskyldighet innebär naturligtvis inte att ersättningen är skattefri för mottagaren.
Tillfälligt arbete	Det ska vara fråga om ”tillfälligt arbete” för att undantag för visst belopp ska vara tillämpligt. En privatperson är som exempel inte skyldig att lämna kontrolluppgift om han betalat ut 800 kr till en granne för ett visst målningsarbete men däremot om beloppet avser årsarvode för ett fortlöpande uppdrag.
Ersättningar till företagsledare m.fl.	Kontrolluppgift ska inte heller lämnas för ersättning eller förmån som enligt 3 kap. 21 § första och andra styckena LSK ska redovisas i inkomstdeklarationen. Här avses vissa ersättningar och förmåner som företagsledare och delägare i fåmansföretag och fåmanshandelsbolag samt deras närstående ska redovisa i inkomstdeklarationen (blankett K10, SKV 2110).
Förenklad SKD	Kontrolluppgift ska slutligen inte heller lämnas för ersättning eller förmån som har redovisats i en förenklad skattedeklaration (SKD) enligt 10 kap. 13 a § SBL, eftersom uppgifter om mottagare och utgivna ersättningar och förmåner etc. redan lämnats via deklarationen. Den som gjort skatteavdrag enligt SINK-lagen och lämnat förenklad SKD ska dock lämna s.k. grön kontrolluppgift, se vidare avsnitt 26.4.

26.2.4.2 Kontrolluppgiftens innehåll

Här anges främst det som är specifikt för inkomstslaget tjänst. Vissa generella uppgifter som alltid ska redovisas i kontrolluppgiften framgår av 14 kap. 8 § LSK, se avsnitt 26.2.10.2.

I kontrolluppgiften ska enligt 6 kap. 6 § LSK nedan uppräknade uppgifter lämnas.

Värdet	1. Värdet av den ersättning eller förmån som har getts ut.
Del av år	2. Den tid ersättningen eller förmånen avser, om den endast avser del av året. Vad avser anställningstid, eller motsvarande tidsperiod, och antal månader bilförmån förelegat finns särskilda rutor på KU-blanketten.
Sjöinkomst	3. Antalet dagar med sjöinkomst samt på vilket fartyg och i vilket fartområde tjänstgöringen ägt rum, om uppgiften avser sjöinkomst. Sjöinkomst redovisas på särskild kontrolluppgiftsblankett. Fartyg, ägare och fartområde, dvs. fjärrfart eller närfart, framgår av SKV:s föreskrifter om klassificering av fartyg.
Justerat förmånsvärde	4. Om SKV har bestämt värdet av en förmån enligt 9 kap. 2 § SBL. Här avses förmånsvärde för bil, kost eller bostad som justerats av myndigheten på begäran av arbetsgivaren, vilket anges med kryssmarkering i kontrolluppgiften.
Tjänstepensionsförsäkring Arbetsställe- nummer	5. Om ersättningen ges ut på grund av tjänstepensionsförsäkring. 6. Arbetsställesnummer enligt lagen (1984:533) om arbetsställesnummer m.m., om sådant har tilldelats. <p>De arbetsgivare som stadigvarande bedriver sin verksamhet i flera lokaler (arbetsställen) ska av Statistiska centralbyrån (SCB) tilldelas ett arbetsställesnummer för varje sådan lokal. Det åligger SCB att varje år senast 30 november underrätta berörda arbetsgivare om tilldelade nummer. Arbetsgivare som är skyldig att lämna kontrolluppgift enligt 6 kap. LSK ska i förekommande fall ange aktuellt nummer i kontrolluppgiften för respektive arbetstagare.</p> <p>Enligt förordning (1984:692) om det allmänna företagsregistret ska för varje arbetsställe som har registrerats bl.a. anges arbetsställets benämning, postadress, verksamhetsadress, huvudnäringsgren och antal anställda. Uppgift om arbetsställesnummer har ingen skatterättslig funktion utan har endast statistisk funktion för SCB. Uppgifter i registret får dock lämnas ut bl.a. till myndigheter om så begärs.</p> <p>Angående SKV:s möjlighet att förelägga arbetsgivare att lämna uppgift om arbetsställesnummer, se avsnitt 26.2.12.</p>
Engångsbelopp pga. personskada	I de fall då kontrolluppgiften avser en ersättning med ett sådant engångsbelopp på grund av personskada som avses i 11 kap. 38 § IL ska det i kontrolluppgiften anges om engångsbelopp på grund av samma skada har getts ut tidigare samt i så fall med vilket belopp och under vilket utbetalningsår.

	<p>Uppgifterna behövs för kontroll av att rätt belopp tas upp som intäkt. Enligt 11 kap. 38 § IL ska endast 60 % av engångsbelopp tas upp till beskattning. För samma skada får dock den del som inte tas upp inte överstiga 15 prisbasbelopp.</p>
Pensionsförsäkring ej i tjänsten	<p>I de fall kontrolluppgiften avser ersättning på grund av en pensionsförsäkring som har tagits på annat sätt än i samband med tjänst ska kontrolluppgiften innehålla uppgift om tidigare och nuvarande ägare till försäkringen samt om hur äganderätten har övergått och vem som har förfoganderätten till försäkringen.</p>
Avgift för löntagares pensionering	<p>Om arbetsgivare gjort avdrag för kostnad för löntagares eller hans efterlevandes pensionering från lönen ska, enligt 5 kap. 5 § förordningen, i kontrolluppgiften anges bruttolönen och vad som dragits av. Sådan avgift är avdragsgill för den anställda enligt 12 kap. 34 § IL.</p>
Mättnings- och granskningsavgifter	<p>Arbetsgivare kan även redovisa de mättnings- och granskningsavgifter, dvs. fackföreningarnas kostnader för arbete med ackordsmätning, som är avdragsgilla för den anställda enligt 12 kap. 1 § IL. Detta uppgiftslämnande är frivilligt för arbetsgivaren, men uppgifterna kan underlätta för den anställda vid taxeringen.</p> <p>Vissa uppräknade intäkter jämföras med utgiven ersättning enligt 6 kap. 6 § LSK.</p>
Avskattning av pensionsparkonto	<p>1. Behållning på pensionsparkonto som utgör intäkt i inkomstslaget tjänst enligt 58 kap. 33 § IL. Här avses skattepliktig intäkt vid avskattning av pensionskonto.</p>
Avskattning av pensionsförsäkring	<p>2. Kapital hänförligt till en pensionsförsäkring som utgör intäkt i inkomstslaget tjänst enligt 58 kap. 19 § IL. Här avses skattepliktig intäkt vid avskattning av pensionsförsäkring.</p>
Övriga tjänsteintäkter	<p>3. Belopp som utgör intäkt i inkomstslaget tjänst och som enligt en bestämmelse i IL eller annan lag ska anses som utbetalt. Här avses t.ex. ändring av en pensionsförsäkring i strid med 58 kap. 17 § IL.</p>
Arbetsgivaravgifter och SLF	<p>I kontrolluppgiften ska det anges om den uppgiftsskyldige ska betala arbetsgivaravgifter enligt 2 kap. SAL på de ersättningar och förmåner som omfattas av uppgiftsskyldigheten. Även i fråga om allmän löneavgift, som i praktiken behandlas som en del av arbetsgivaravgifterna, respektive särskild löneskatt på förvärvsinkomster, som betalas för mottagare som fyllt 65 år vid inkomstarets ingång, gäller enligt 1 kap. 6 § LSK vad som i fråga om avgifter enligt SAL är föreskrivet i LSK.</p>

Fullgörandet av denna skyldighet styrs i praktiken av

- vilken ruta på kontrolluppgiften som ersättningen eller förmånen redovisas i (kod 03 innebär normalt avgiftspliktig ersättning),
- mottagarens ålder (särskild löneskatt på förvärvsinkomster ska betalas om mottagaren fyllt 65 år vid årets ingång), och
- beloppets storlek. Belopp under 1 000 kr per år medför generellt inga arbetsgivaravgifter etc. och i vissa fall gäller högre beloppsgräns t.ex. för idrottsföreningar och privata arbetsgivare.

Det saknar betydelse vid uppgiftslämnandet om arbetsgivaren fullgjort sin skyldighet att betala arbetsgivaravgifterna etc.

Traktamente och bilersättning

Om arbetsgivaren har betalat ut traktamente eller bilersättning, för vilka skatteavdrag inte ska göras, fullgörs uppgiftsskyldigheten enbart med kryssmarkering. Detta gäller ersättning för sådana utgifter som avses i 12 kap. 2 § första och andra styckena IL (resor i tjänsten), och för vilka skatteavdrag inte ska göras enligt 8 kap. 19 eller 20 § SBL (ökade levnadskostnader eller kostnader i arbetet).

”Tyst kvittning”

Sådan ersättning är fortfarande skattepliktig inkomst enligt IL men enligt 3 kap. 4 § LSK behöver uppgift lämnas i inkomstdeklaration om sådan kostnadsersättning endast i den utsträckning motsvarande avdrag görs för ökade levnadskostnader.

Traktamente m.m. över schablon

Ersättning för ökade levnadskostnader eller tjänsteresor etc. som ska ligga till grund för beräkning av skatteavdrag, därför att ersättningen överstiger avdragsgilla belopp för den anställde (8 kap. 19 och 20 §§ SBL), ska i kontrolluppgiften redovisas som lön.

Tjänsteresa

Har ersättning för ökade levnadskostnader som enligt 8 kap. 9 § SBL inte ska ligga till grund för beräkning av skatteavdrag utgått för en eller flera tjänsteresor som omfattat en sammanhängande period av mer än tre månader, ska detta anges med kryssmarkering på blanketten, liksom att den även ska innehålla upplysning om i vad mån fråga är om inrikes eller utrikes förrättning.

Utlägg för logi och resor

Med kryssmarkering redovisas även om arbetsgivaren stått för utgifter för logi vid resor i tjänsten samt utgifter för resor som företagits med annat transportmedel än egen bil eller förmånsbil, dvs. utlägg för buss, flyg och taxi etc.

Vad som ska redovisas i kontrolluppgift i fråga om kostnadsersättningar som utbetalats med anledning av en anställds tjänsteresa finns närmare redovisat under punkt 15 i RSV:s

information om avdrag för ökade levnadskostnader (RSV M 2001:4 för taxeringsår 2003–2004 resp. RSV M 2003:15 fr.o.m. taxeringsår 2005).

Skyldigheten att med kryssmarkering redovisa kostnadsersättning motsvarande gjorda utlägg avseende representation har upphört fr.o.m. taxeringsår 2004.

Enbart kostnadsersättning

Kontrolluppgift ska lämnas även om den som utfört arbetet inte fått någon lön utan endast fått ersättning för utlägg och omkostnader som ska kryssmarkeras på kontrolluppgiften. Detta kan t.ex. bli aktuellt vid ideellt arbete.

26.2.4.3 Värdering av ersättningar och förmåner

Värdet av ersättningar och förmåner som har getts ut i annat än pengar ska beräknas i enlighet med bestämmelserna i 61 kap. IL.

Marknadsvärdet

Enligt huvudregeln i 61 kap. IL gäller marknadsvärdet, dvs. det pris som den skattskyldige skulle ha fått betala på orten om han själv skaffat sig motsvarande varor, tjänster eller förmåner mot kontant betalning. För vissa förmåner gäller dock en schabloniserad värdering, t.ex. bil- och kostförmån.

Bilförmån

Enligt 5 kap. 3 § förordningen ska i fråga om bilförmån uppgift lämnas om

1. bilmodell,
2. nedsättning av värdet av bilförmånen, exklusive drivmedel, på grund av att den skattskyldige utgett ersättning för förmånen,
3. värdet av bilförmånen, exklusive drivmedel, efter nedsättning enligt 2,
4. värdet av förmån av fritt eller delvis fritt drivmedel enligt 61 kap. 10 § IL, och
5. antalet kilometer tjänstekörning som ersättning för kostnader för drivmedel för resa i tjänsten med förmånsbil avser.

Enligt övergångsbestämmelserna till förordningen ska i fråga om bilförmån i förekommande fall årsmodell uppges för bil som tillverkats före den 1 januari 2002.

Vidare finns på kontrolluppgiften en separat ruta för antal månader med bilförmån. Jfr 6 kap. 6 § p.2 LSK.

Närmare anvisningar som rör uppgiftsskyldigheten för bilförmån finns i RSV M 2002:28 om värdering av förmån av fri bil vid 2004 års taxering, under punkt 5.

Avrundning	I RSV:s allmänna råd för taxeringsår 2004 (RSV 2002:37) anges att beräknat värde av bilförmån exklusive drivmedelsförmån bör avrundas nedåt till närmast helt hundratal kronor på kontrolluppgiften, dvs. avrundningen sker på årsbasis. Det kan noteras att motsvarande avrundningsregel saknas i beräkningsreglerna enligt IL.
Drivmedelsförmån	Förmån av fritt drivmedel anses enligt 10 kap. 10 § IL åtnjuten månaden efter det att drivmedlet har kommit den skattskyldige till godo. Det innebär att den som får bensin (tankar bilen) i januari blir skattskyldig för denna i februari. En kontrolluppgift för kalenderår 2003 ska således omfatta bensin som den anställda tankat under perioden december 2002–november 2003. Bakgrunden till denna lagstadgade eftersläpning är att arbetsgivaren som regel får drivmedelsfakturan, där den anställdes tankningar redovisas, först månaden efter tankningen skett.
Uppräkning med 1,2	Vid taxeringen beräknas förmånen enligt 61 kap. 10 § IL till marknadsvärdet (aktuellt pris på orten för konsument inklusive moms) multiplicerat med 1,2. Detta uppräknade värde används även vid skatteavdrag och redovisas i kontrolluppgiften. Arbetsgivaren ska dock i skattedeklarationen redovisa och betala arbetsgivaravgifter på marknadsvärdet utan uppräkning.
Justering av förmånsvärde	Vid beräkning av värdet av kost- och bilförmån får bestämmelserna i 61 kap. 18–19 b §§ IL tillämpas endast i enlighet med beslut av SKV med stöd av 9 kap. 2 § andra stycket SBL. Justering av förmånsvärde för kost- eller bilförmån får således göras av arbetsgivaren endast efter beslut av SKV. Enligt 5 kap. 4 § förordningen får SKV meddela närmare föreskrifter om vilka uppgifter som ska lämnas i en kontrolluppgift om bilförmån som avser testbilar eller miljöbilar, och kostförmån.
Bostadsförmån	Värdet av bostadsförmån här i landet, som inte utgör semesterbostad, ska beräknas i enlighet med bestämmelserna i 8 kap. 15 och 16 §§ SBL. Sådan bostadsförmån ska i kontrolluppgiften därmed värderas schablonmässigt enligt värdetabeller eller i förekommande fall enligt SKV:s beslut om justering enligt 9 kap. 2 § SBL. Detta innebär att det värde som arbetsgivaren ska ange på kontrolluppgiften avseende bostadsförmån ofta avviker från det skattepliktiga värdet vid den anställdes taxering enligt IL.
Småhusenhet	Enligt 5 kap. 1 § förordningen ska anges om bostaden är belägen på taxeringsenhet som i fastighetstaxeringslagen benämns småhusenhet, vilket fullgörs med kryssmarkering.

Sammanlagt värde Enligt 5 kap. 2 § förordningen ska vidare uppgift om det sammanlagda värdet av andra förmåner än bilförmån lämnas.

26.2.5 Kontrolluppgift om intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet, 7 kap. LSK

Kontrolluppgift ska lämnas endast i vissa fall för ersättningar och förmåner som ska hänföras till inkomstslaget näringsverksamhet.

Näringsidkare och juridiska personer Kontrolluppgift ska i nedan uppräknade fall lämnas för enskilda näringsidkare och juridiska personer av den som har gett ut ersättningen eller förmånen.

Mottagaren saknar F-skattsedel

1. Ersättning och förmån som har getts ut för arbete och som utgivaren har gjort eller varit skyldig att göra skatteavdrag från. Om ersättning för arbete om minst 1 000 kr under ett kalenderår utbetalas till en näringsidkare eller juridisk person, t.ex. aktiebolag, handelsbolag eller förening, som inte har F-skattsedel ska utbetalaren innehålla preliminär skatt med normalt 30 %. Om ersättning för arbete utbetalas till en enskild näringsidkare som har FA-skattsedel ska ett motsvarande skatteavdrag göras om mottagaren inte skriftligen åberopar F-skattsedeln.

Skyldighet att lämna kontrolluppgift föreligger i dessa fall oavsett om skatt innehållits eller ej.

Sjukpenning m.m.

2. Sjukpenning och annan sådan ersättning som avses i 15 kap. 8 § IL. När det gäller sjukpenning, rehabiliteringspenning och smittbärrpenning ska försäkringskassa eller annan utbetalare lämna kontrolluppgift även om mottagaren har F-skattsedel.

Näringsbidrag

3. Näringsbidrag eller annat stöd eller efterskönt belopp till näringsidkare som avses i 29 kap. IL.

Nyttjanderätt, royalty

4. Betalning för nyttjandet av eller för rätten att nyttja upphovsrätt till litterärt, konstnärligt eller vetenskapligt verk, häri inbegripet biografifilm, patent, varumärke, mönster eller modell, ritning, hemligt recept eller hemlig tillverkningsmetod eller för upplysning om erfarenhetsrön av industriell, kommersiell eller vetenskaplig natur.

Här avses royalty och annan liknande ersättning. Observera att royalty inte anses som ersättning för arbete eller utgör intäkt av tjänst, såvida den inte utbetalas för utfört arbete i ett anställnings- eller uppdragsförhållande. Även för personer som utan uppdragsförhållande har utfört enstaka konstnärligt, litterärt,

vetenskapligt etc. arbete kan ersättningen utgöra inkomst av tjänst. Detta gäller även ärvd royalty om den ursprungliga förvärvskällan varit tjänst.

26.2.6 Kontrolluppgift om ränta, 8 kap. LSK

De regler som tas upp nedan avser främst skyldighet att lämna kontrolluppgift för

- ränta för vilken utbetalaren varit skyldig att innehålla preliminär skatt enligt SBL, samt
- ränta i övrigt som en arbetsgivare betalat till eller erhållit från en anställd etc.

När det gäller skyldighet att lämna kontrolluppgift i övrigt för räntor och utdelningar etc. hänvisas till SKV:s broschyr Kontrolluppgifter – ränta, utdelning m.m. (SKV 373).

Ränteinkomster

Kontrolluppgift om ränteinkomster och fordringsrätter ska lämnas för fysiska personer och dödsbon av den som har tillgodoräknat eller betalat ut ränta.

Uppgiftsskyldiga är

1. andra juridiska personer än dödsbon, och
2. fysiska personer, om utbetald eller tillgodoräknad ränta utgör utgift i en näringsverksamhet som en sådan person bedriver.

Reglerna om vem som är skyldig att göra skatteavdrag enligt SBL från ränta och utdelning framgår av avsnitt 6.4.

Ränteutgifter

Kontrolluppgift om ränteutgifter och skulder ska lämnas för fysiska personer och dödsbon av den som har mottagit ränta.

Uppgiftsskyldiga är

1. andra juridiska personer än dödsbon, och
2. fysiska personer, om räntan utgör inkomst i en näringsverksamhet som en sådan person bedriver.

En enskild person som endast har mottagit dröjsmålsränta behöver inte lämna kontrolluppgift.

Kontrolluppgift om skuld ska, även om någon ränta inte har mottagits, lämnas av den som yrkesmässigt bedriver utlånings- eller kreditgivningsverksamhet.

I kontrolluppgiften ska uppgift lämnas om mottagen ränta och skuldens storlek vid årets utgång. Om någon del av räntan har betalats i förskott, ska uppgift lämnas endast om den del av

räntan som avser tiden till och med den 31 januari taxeringsåret.

Kontrolluppgift om ränta behöver inte lämnas om den sammanlagda räntan för en person understiger 100 kronor under året.

Kontrolluppgift om ränteutgifter och skulder ska lämnas för fysiska personer och dödsbon av den som mottagit ränta. Uppgiftsskyldiga är här alla andra juridiska personer än dödsbon, och fysiska personer, om räntan utgör inkomst i bedriven näringsverksamhet. Eftersom kretsen av uppgiftsskyldiga jämfört med tidigare lagstiftning utvidgats blev regeln i dessa fall tillämplig första gången vid 2003 års taxering.

Lån till anställda

Uppgiftsskyldighet för utgiftsränta föreligger även för ränta som en anställd har betalat till sin arbetsgivare. Sådan ränta ska fr.o.m. taxeringsår 2004 inte längre anges i lönekontrolluppgiften för den anställde utan i separat kontrolluppgift för ränteutgift och skuld (KU25). I denna kontrolluppgift anges även, som avdragsgillt belopp under inkomst av kapital, eventuell skattepliktig ränteförmån den anställde fått.

ISIN-nummer

En kontrolluppgift enligt 8–10 §§ LSK ska innehålla uppgift om fordringsrättens eller delägarrättens ISIN-nummer (International Security Identification Number) om sådant nummer finns, se RSV RSFS 2002:2.

26.2.7 Kontrolluppgift om avkastning m.m., 9 kap. LSK

Kontrolluppgift ska lämnas om utdelning och ränta på samt innehav av delägaraktier, t.ex. aktier. Uppgift om utdelning eller ränta ska lämnas för sådana fysiska personer och dödsbon som har mottagit eller tillgodoräknats utdelningen eller räntan.

Kontrolluppgiften ska lämnas av

1. den som betalat ut eller tillgodoräknat utdelningen eller räntan, och
2. värdepappersinstitut eller andra hos vilka delägaraktier förvaras i depå eller är registrerade på konto, om inte uppgift ska lämnas enligt 1.

I kontrolluppgiften ska uppgift lämnas om utbetald eller tillgodoräknad utdelning och ränta samt innehavet av delägaraktien vid årets utgång.

Om en depå eller ett konto innehas av fler än fem personer och en person förfogar över depån eller kontot, behöver uppgift lämnas endast för den person som förfogar över depån eller kontot.

Reglerna om vem som är skyldig att göra skatteavdrag enligt SBL från utdelning m.m. framgår av avsnitt 6.4.

26.2.8 Kontrolluppgift om vissa andra förhållanden, 11 kap. LSK

Hyresersättning för lokal, garage m.m.

I lönekontrolluppgiften ska även hyresersättning eller annan förmån som arbetsgivare har gett ut till en anställd för att denne till arbetsgivaren upplåtit en privatbostad eller bostad som innehas med hyresrätt anges av arbetsgivare. Det gäller ersättning för upplåtelse av bostad, garage, mark etc. Ersättningen utgör inkomst av kapital för den anställde, men redovisas ändå i lönekontrolluppgiften.

Avgift till fackförening

Kontrolluppgift ska lämnas om betald medlemsavgift till arbetstagarorganisation. Uppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon av sådana arbetstagarorganisationer som avses i 6 § första stycket lagen (1976:580) om medbestämmande i arbetslivet. Uppgift ska dock inte lämnas om medlemmen skriftligen hos organisationen har begärt detta.

Kontrolluppgiften ligger till grund för beräkning av skatte-reduktion med 25 % av medlemsavgiften enligt 65 kap. 11 a § IL.

Avgift till A-kassa

Kontrolluppgift ska även lämnas om betald medlemsavgift till arbetslöshetskassa. Uppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon av kassan.

Kontrolluppgiften ligger till grund för beräkning av skatte-reduktion med 40 % av avgiften enligt 65 kap. 11 b § IL.

26.2.9 Kontrolluppgiftsskyldighet vid utlands-transaktioner, 12 kap. LSK

Begränsat skattskyldiga

Kontrolluppgifter om tjänsteinkomst (6 kap.) och ränteinkomst (8 kap. 1–6 §§) ska även lämnas för fysiska personer som är begränsat skattskyldiga.

Med begränsat skattskyldiga avses, enligt 3 kap. 17 § IL, den som inte är obegränsat skattskyldig, dvs. i princip alla fysiska personer i världen som inte är obegränsat skattskyldiga i Sverige. I 3 kap. 3–5 §§ IL definieras vilka fysiska personer som är obegränsat skattskyldiga här. Primärt avses den som är bosatt i Sverige, vistas här stadigvarande eller som har väsentlig anknytning hit och som tidigare har varit bosatt här.

Beskickning, konsulat

Begränsat skattskyldig är enligt 3 kap. 17 § IL även de som tillhör en utländsk stats beskickning eller karriärkonsulat i Sverige, makar och barn till dem samt deras personliga tjänare.

I kontrolluppgiften ska, utöver de uppgifter som anges i 6 och 8 kap., uppgift lämnas om mottagarens utländska skatte-registreringsnummer eller motsvarande samt i kontrolluppgift enligt 6 kap. LSK om mottagarens medborgarskap.

Utländsk arbetsgivare

En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige har skyldighet att lämna kontrolluppgifter enligt LSK, men då det är fråga om en utvidgad uppgiftsskyldighet blev detta aktuellt först vid 2003 års taxering. En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige och som ska betala arbetsgivaravgifter här ska registrera sig hos SKV. En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige är dock inte skyldig att innehålla preliminär skatt för anställda eller uppdragstagare.

En utländsk arbetsgivare som har fast driftställe i Sverige har samma skyldigheter som en svensk arbetsgivare.

Fast driftställe

Med begreppet fast driftställe, som definieras i 2 kap. 29 § IL, avses primärt en stadigvarande plats för affärsverksamhet varifrån verksamheten helt eller delvis bedrivs, bl.a. plats för företagsledning, filial, kontor, fabrik och verkstad.

Utöver vad som anges i 6 kap. ska uppgift lämnas om mottagarens utländska skatteregistreringsnummer eller motsvarande (första gången vid 2006 års taxering), samt mottagarens medborgarskap.

Royalty

Kontrolluppgift om royalty och liknande ersättningar ska även lämnas för enskilda näringsidkare och juridiska personer som är begränsat skattskyldiga. Utöver utbetald ersättning ska uppgift lämnas om mottagarens utländska skatteregistreringsnummer eller motsvarande.

Kontrolluppgift enligt 12 kap. 2 och 3 §§ LSK ska enligt 11 kap. 1 § förordningen endast lämnas i den utsträckning och omfattning som SKV föreskriver, och tillämpas enligt övergångsbestämmelserna första gången vid 2006 års taxering såvitt gäller skyldighet att ange mottagarens utländska skatteregistreringsnummer eller motsvarande.

26.2.10 Gemensamma bestämmelser om kontrolluppgifter, 14 kap. LSK

26.2.10.1 Tidpunkt och sätt för lämnande av kontrolluppgift

31 januari

Kontrolluppgift ska lämnas senast den 31 januari närmast följande kalenderår. Om den 31 januari infaller under en lördag eller söndag får uppgifterna i enlighet med lagen (1930:173) om

beräkning av lagstadgad tid lämnas senast nästa vardag.

**Kalenderår,
kontantprincipen**

Kontrolluppgift ska normalt avse föregående kalenderår. Enligt 10 kap. 8 § IL ska inkomster under tjänst tas upp som intäkt det beskattningsår då de kan disponeras eller på något annat sätt kommer den skattskyldige till del. Regeln gäller både kontanta ersättningar och naturaförmåner. Särregler finns dock för drivmedelsförmån. Utgifter ska dras av som kostnad det beskattningsår då den skattskyldige betalar dem eller på något annat sätt har kostnaderna.

För inkomst av kapital gäller enligt 41 kap. 8 § IL att inkomster ska tas upp som intäkt det beskattningsår då de kan disponeras. Sådana bankräntor som tillgodoräknas insättaren per den 31 december anses disponibla den dagen, oavsett om mottagaren i praktiken kunnat disponera räntan den dagen eller inte. Utgifter ska dras av som kostnad det beskattningsår då den skattskyldige betalar dem eller på något annat sätt har kostnaderna.

Formulär

Kontrolluppgifter ska lämnas enligt fastställda formulär. En arbetsgivare eller annan uppgiftslämnare kan således inte lämna uppgifterna på någon annan blankett eller på annat sätt.

Blanketter

Enligt 8 kap. 4 § förordningen ska SKV fastställa formulär för kontrolluppgifter och sammandrag, som ska tillhandahållas kostnadsfritt. SKV får även tillhandahålla blanketter hos andra statliga eller kommunala organ eller på annat lämpligt sätt.

SKV:s utformning av blanketterna blir i praktiken avgörande för vilka uppgifter som arbetsgivarna anses skyldiga att lämna obligatoriskt.

**Automatiserad
behandling**

Kontrolluppgifter får lämnas på medium för automatiserad behandling. Som exempel tillhandahåller SKV PC-program för registrering av kontrolluppgifter som lämnas via diskett. Lagen medger även att uppgifterna lämnas via filöverföring.

26.2.10.2 Kontrolluppgifternas innehåll

**Identifikations-
uppgifter**

En kontrolluppgift ska, utöver vad som följer av bestämmelserna i 6–13 kap., innehålla identifikationsuppgifter både för den uppgiftsskyldige och för den som kontrolluppgiften lämnas för.

Enligt 8 kap. 1 § förordningen ska kontrolluppgift innehålla följande identifikationsuppgifter för den uppgiftsskyldige och den skattskyldige; namn, personnummer, samordningsnummer eller organisationsnummer (om sådant nummer finns), samt post-adress.

Samordningsnummer enligt 18 a § folkbokföringslagen tilldelas efter begäran från en myndighet en person som inte är eller har varit folkbokförd. Numret är konstruerat som ett personnummer, med den skillnaden att födelsedagen adderats med talet 60. Om varken person- eller samordningsnummer föreligger ska födelsedatum anges.

Undantag

Enligt 11 kap. 2 § förordningen får SKV föreskriva eller i enskilda fall medge att sådana identifikationsuppgifter som verket inte behöver för att fatta riktiga beslut om taxering, beskattning och pensionsgrundande inkomst får uteslutas ur den kontrolluppgift som lämnas till myndigheten. Uppgifterna får dock inte uteslutas ur ett sådant meddelande som enligt 15 kap. 1 § LSK ska lämnas till den som uppgiften avser.

Avdragen skatt

Kontrolluppgift ska även innehålla uppgift om avdragen skatt enligt SBL och innehållen utländsk källskatt.

Mottagaren tillgodoräknas i normalfallet den skatt som utbetalaren redovisat på kontrolluppgiften. Det är därför av stor vikt att rätt belopp anges. Skatteavdraget kan aldrig överstiga den kontanta bruttoersättning som avdraget gjorts från. Om en anställd inte fått någon kontant ersättning utan endast naturaförmåner, t.ex. fri bil och fri kost, kan något skatteavdrag inte ha gjorts.

Det förekommer att arbetsgivare redovisar anställdas egna skatteinbetalningar, t.ex. företagsledares egen ”fyllnadsinbetalning” som kvittats mot en fordran på bolaget, som avdragen skatt. Sådan skattebetalning ska dock inte redovisas i kontrolluppgiften då det inte är fråga om avdragen skatt enligt SBL.

I vissa fall tillgodoräknas inte den skatt som arbetsgivaren angivit på kontrolluppgiften, t.ex. i vissa fall skatt som redovisats för företagsledare i ett aktiebolag som inte betalat in skatten till SKV. Se vidare avsnitt 6.10.3 angående gottskrivning av skatt.

Företagsledare, närstående, delägare

I kontrolluppgift som lämnas av fåmansföretag eller fåmanshandelsbolag som enligt 56 kap. 2–5 §§ IL ska behandlas som fåmansföretag, ska det anges med kryssmarkering om personen är företagsledare eller honom närstående person eller delägare i företaget. Delägare och företagsledare definieras i 56 kap. 6 § IL och närstående definieras i 2 kap. 22 § IL.

26.2.10.3 Sammandrag av kontrolluppgifter

Sammandrag

Om kontrolluppgift ska lämnas enligt 6 kap. (tjänsteintäkt), 8 kap. (ränta m.m.) eller 9 kap. (avkastning m.m.) ska även ett sammandrag bifogas. Lagstadgad skyldighet att lämna samman-

Identifikationsuppgifter	<p>drag finns således inte om kontrolluppgifter t.ex. lämnas enligt 7 kap. (näringsverksamhet) eller 12 kap. (utlandstransaktioner).</p> <p>Ett sammandrag ska innehålla identifikationsuppgifter för den uppgiftsskyldige. Enligt 8 kap. 3 § förordningen ska sammandrag av kontrolluppgifter bl.a. innehålla följande identifikationsuppgifter för den uppgiftsskyldige: namn; personnummer, samordningsnummer eller organisationsnummer om sådant finns, samt postadress.</p>
Antal KU	<p>Sammandraget ska även innehålla uppgift om antalet lämnade kontrolluppgifter.</p>
Ej avdragen skatt och arbetsgivaravgifter	<p>Enligt 14 kap. 10 § LSK ska sammandraget även innehålla uppgift om det sammanlagda beloppet av avdragen skatt enligt SBL och innehållen utländsk källskatt, samt uppgift om det sammanlagda beloppet av redovisade arbetsgivaravgifter. SKV kan dock i enlighet med 11 kap. 3 § förordningen meddela föreskrifter om undantag från skyldigheten att lämna sammandrag av kontrolluppgifterna och om innehållet i dem, och enligt RSV:s föreskrift RSFS 2003:16 ska nämnda uppgifter inte lämnas.</p>
Underskrift	<p>Sammandraget ska undertecknas av en kontaktperson för arbetsgivaren. Det behöver således inte, till skillnad från vad som gäller bl.a. för skattedeklaration, vara undertecknat av arbetsgivaren själv, eller i fråga om juridisk person en firma-tecknare etc.</p> <p>Det är viktigt att lämnade kontrolluppgifter alltid åtföljs av ett sammandrag, bl.a. för att SKV ska kunna kontrollera att alla uppgifter kommit fram och att de kommer från den angivna uppgiftslämnaren.</p>
Automatiserad behandling	<p>Den som lämnar kontrolluppgifter via medium för automatiserad behandling, t.ex. diskett, ska inte lämna något sammandrag.</p>

26.2.11 Annan uppgiftsskyldighet, 15 kap.

26.2.11.1 Uppgifter till den skattskyldige

Meddelande till anställda m.fl.	<p>Den som är skyldig att lämna kontrolluppgift enligt någon bestämmelse i 6–11 kap. ska senast den 31 januari året närmast efter det år som kontrolluppgiften gäller översända ett meddelande med de uppgifter som lämnas i kontrolluppgiften till den som uppgiften avser.</p> <p>Denna skyldighet behöver inte fullgöras med en kopia av den kontrolluppgift som lämnas till SKV utan kan t.ex. fullgöras genom att de ackumulerade beloppen för bruttolön, förmåner,</p>
--	--

kostnadsersättningar och skatteavdrag redovisas på inkomstårets sista lönespecifikation.

26.2.11.2 Uppgifter till den kontrolluppgiftsskyldige

Den som för egen eller någon annans räkning har företagit en rättshandling med någon som är skyldig att lämna kontrolluppgift enligt 6–12 kap. LSK ska till den kontrolluppgiftsskyldige lämna de uppgifter som behövs för att kontrolluppgiftsskyldigheten ska kunna fullgöras med anledning av rättshandlingen.

Regelns syfte är främst att inlåningsinstitut och betalningsförmedlare ska få tillräckliga identifikationsuppgifter för att kunna fullgöra sin uppgiftsskyldighet. Regeln kan även bli tillämplig på rättshandlingar t.ex. mellan en uppdragsgivare och en uppdragstagare.

Kundtrohetsrabatt och förmån från utländsk utgivare

Den som har utnyttjat en sådan förmån som avses i 6 kap. 3 § LSK (kundtrohetsrabatt) eller mottagit en sådan ersättning eller förmån som avses i 6 kap. 4 § LSK (förmån från utländsk utgivare) ska lämna uppgift till den kontrolluppgiftsskyldige.

Den anställde ska lämna uppgift till arbetsgivaren om förmånens eller ersättningens art och omfattning och under vilken månad den har erhållits. Uppgifterna ska lämnas skriftligen eller på liknande sätt, t.ex. via e-mail, dock ej muntligen. Det är viktigt att arbetsgivaren daterar och sparar de uppgifter som den anställde lämnar.

Senast 15 januari

Uppgifterna ska lämnas till arbetsgivaren senast månaden efter det att förmånen erhållits, dock inte senare än den 15 januari påföljande år. Tidpunkten är vald så att arbetsgivaren ska ha möjlighet att lämna en korrekt kontrolluppgift i rätt tid, dvs. den 31 januari. Bakgrunden till regeln är att arbetsgivaren i dessa fall inte kan förväntas ha kännedom om när den anställde i förekommande fall åtnjuter förmånen i fråga, eller värdet på den.

Anmälan till SKV

Om en anställd etc. inte fullgör sin skyldighet enligt ovan ska arbetsgivaren snarast anmäla detta till SKV, som enligt 17 kap. 1 § LSK kan förelägga den anställde att fullgöra sin uppgiftsskyldighet. En förutsättning för anmälan är naturligtvis att arbetsgivaren på annat sätt fått kännedom om den anställdes förmån. Regeln om anmälan tillämpades första gången vid 2003 års taxering.

26.2.12 Förelägganden, 17 kap. LSK

I grunden finns två syften med här aktuella förelägganden;

- få en försumlig arbetsgivare, uppdragsgivare eller annan utbetalare att lämna kontrolluppgifter som redan skulle ha lämnats obligatoriskt, alternativt att komplettera dessa (1 §), eller
- inhämta uppgifter om utbetalningar, avtal eller andra rättshandlingar utöver de som ska lämnas obligatoriskt (3–5 §§).

Upprätta eller komplettera kontrolluppgift

SKV får förelägga den som inte har lämnat bl.a. föreskriven kontrolluppgift eller som har lämnat ofullständig uppgift att lämna eller komplettera uppgiften. Detsamma gäller lämnande av särskilda uppgifter eller andra uppgifter som är föreskrivna i LSK.

Har kontrolluppgift, sammandrag eller meddelande till den anställde sålunda inte lämnats eller inte upprättats korrekt, får SKV förelägga den uppgiftsskyldige att lämna eller komplettera uppgifterna. En arbetsgivare kan således föreläggas att t.ex. komplettera redan lämnade kontrolluppgifter om viss skattepliktig förmån som de anställda åtnjutit inte redovisats.

Arbetsställe- nummer

Ett föreläggande får inte enbart avse komplettering av en kontrolluppgift med arbetsställesnummer enligt 6 kap. 6 § 6 LSK.

Påminnelse

Innan föreläggande sker kan SKV påminna arbetsgivaren om försumligheten, t.ex. via telefonsamtal eller en formlös skriftlig anmodan.

SKV får förelägga fysisk person och dödsbo i andra fall än som avses i 7 eller 8 kap. att lämna kontrolluppgift om

Näringsidkare

1. sådan ersättning för utfört arbete som har betalats till en namngiven näringsidkare, eller

Låntagare

2. ränta från och fordran på en namngiven låntagare.

Bokföringsskyldig

SKV får vidare enligt 17 kap. 4 § LSK förelägga den som är eller kan antas vara bokföringsskyldig enligt bokföringslagen eller som är en annan juridisk person än ett dödsbo, att lämna en uppgift om en rättshandling mellan honom och någon annan eller att visa upp en handling eller lämna över en kopia av en handling som rör rättshandlingen.

Rättshandling

Med rättshandling avses handling som har rättslig betydelse, t.ex. upprättande av avtal, utfärdande av fullmakt, uppsägning av kontrakt, fakturering av utfört arbete och betalning av skuld. Ett föreläggande kan även omfatta underlag för rättshandlingen, t.ex. tidrapporter som ligger till grund för en fakturering. En motsvarande möjlighet finns enligt 14 kap. 4 § SBL att före-

	<p>lägga bokföringsskyldiga m.fl. att lämna uppgifter som har betydelse för beskattning enligt SBL.</p>
Av betydelse för kontrollen	<p>Föreläggandet ska avse förhållanden som är av betydelse för kontroll av</p> <ol style="list-style-type: none">1. att deklarations- eller annan uppgiftsskyldighet fullgjorts riktigt och fullständigt av andra än den som föreläggs, eller2. att uppgiftsskyldighet enligt denna lag kan fullgöras av andra än den som föreläggs.
Tredjemansföreläggande	<p>Tredjemansföreläggande ska kunna användas för att kontrollera att uppgiftsskyldighet, dvs. deklarations- eller annan uppgiftsskyldighet, har fullgjorts eller förutsättningar finns att fullgöra den. I det sistnämnda ligger att tredjemansföreläggande även får avse innevarande år. Föreläggandet kan även avse tid före beskattningsåret.</p> <p>Om det finns särskilda skäl får vidare fysiska personer och dödsbon som inte är näringsidkare föreläggas att lämna uppgifter om tredje man i motsvarande omfattning som enligt 17 kap. 4 § LSK.</p>
Tidpunkt och sätt	<p>Uppgift som ska lämnas efter föreläggande ska lämnas på det sätt och inom den tid som anges i föreläggandet. Enligt 10 kap. 1 § förordningen ska den som förelagts att lämna uppgift ges minst fem dagar att följa föreläggandet.</p>
Undanta viss uppgift	<p>En allmän förvaltningsdomstol får efter ansökan av den som enligt bestämmelserna i 17 kap. 3–5 §§ LSK har förelagts att lämna uppgift, besluta att viss uppgift ska undantas från föreläggandet. Bestämmelserna i 3 kap. 13–14 c §§ taxeringslagen ska då tillämpas.</p>
Tystnadsplikt, skyddsintresse	<p>Beslut om föreläggande får enligt 19 kap. 3 § LSK inte överklagas. Däremot kan den som föreläggs att lämna uppgift ansöka hos länsrätten om att uppgift eller handling ska undantas från föreläggandet. Här avses t.ex. handlingar vars innehåll personer med tystnadsplikt inte behöver vittna om. Vidare får sådana handlingar undantas som har ett betydande skyddsintresse och där innehållet på grund av särskilda omständigheter inte bör komma till någon annans kännedom, och där skyddsintresset är större än handlingens betydelse för kontrollen.</p>
Vite	<p>Om det finns anledning att anta att ett föreläggande inte följs, får det förenas med vite. Vite får dock inte föreläggas staten, ett landsting, en kommun eller en tjänsteman i tjänsten.</p> <p>Vid prövning av en ansökan om utdömmande av vite får även vitets lämplighet bedömas. I övrigt gäller lag (1985:206) om viten.</p>

Brottsmisstanke

Om det finns anledning att anta att den uppgiftsskyldige eller, om den uppgiftsskyldige är en juridisk person, ställföreträdare för den uppgiftsskyldige har begått brott, får den uppgiftsskyldige inte föreläggas vid vite att lämna en uppgift om uppgiften kan användas i en utredning av en fråga som har samband med den gärning som brottsmisstanken avser. Jfr motsvarande regler i kapitel 14 om skattetillägg.

Frågeställningen utvecklas i prop. 2001/02:25, s. 205. Lagrådet har anfört rättssäkerhetsprincipen att ingen ska vara skyldig att medverka till att han själv åtalas och döms för brott.

”Regeringen anser dock att det finns skäl att ... utvidga vitesförbudet till att avse även situationer där föreläggandet avser uppgifter om annan än den förelagde. Exempelvis kan en arbetsgivare komma att avslöja sig själv om han föreläggs att lämna uppgifter om arbetstagare som avslöjar att han använt sig av så kallad svart arbetskraft. Det ska han inte vara tvungen att göra.”

26.2.13 Undantag från uppgiftsskyldighet, 18 kap. LSK

Regeringen eller den myndighet regeringen bestämmer får föreskriva om undantag från skyldigheten att lämna en kontrolluppgift eller en förbindelse enligt en bestämmelse i 6–13 kap. om

1. undantaget inte kan antas komma att försvåra kontrollen av att deklarationsskyldigheten har fullgjorts riktigt och fullständigt,
2. uppgiften saknar betydelse för beskattning enligt SINK (utomlands bosatta personer) eller A-SINK (utomlands bosatta artister m.fl.),
3. uppgiften saknar betydelse för beräkningen av pensionsgrundande inkomst, och
4. undantaget inte påverkar Sveriges åtaganden inom det internationella utbytet av information.

Rätten att föreskriva om undantag är generell och inte avsedd att användas som ett dispensinstrument i enskilda fall. Om t.ex. olika uppgiftslämnare kan komma att betraktas som uppgiftsskyldiga för samma belopp eller rättshandling, men på olika grunder, kan undantag ges från uppgiftsskyldigheten.

26.2.14 Övriga bestämmelser, 19 kap. LSK

26.2.14.1 Behöriga företrädare

Företrädare för omyndiga m.fl.

I 1 § anges vilka som är behöriga företrädare för personer, fysiska och juridiska, som inte själva kan fullgöra förpliktelseerna enligt lagen.

Skyldigheten att lämna uppgifter enligt LSK ska fullgöras

1. för en omyndig, av en förmyndare eller sådan god man som har förordnats enligt 11 kap. 1 § föräldrabalken beträffande rättshandling som omfattas av förmyndarens ansvar eller den gode mannens förordnande,
2. för en sådan person för vilken god man eller förvaltare har förordnats enligt 11 kap. 3, 4 eller 7 § föräldrabalken, av den gode mannen eller förvaltaren beträffande rättshandling som omfattas av förordnandet,
3. för en avliden person och hans dödsbo, av en sådan dödsbo-delägare, testamentsexekutor eller boutredningsman som ska förvalta den dödes tillgångar, samt
4. för en annan juridisk person än ett dödsbo, av en ställföreträdare.

Konkursförvaltare

En konkursförvaltare har endast skyldighet att lämna kontrolluppgifter för lön som utbetalas och förmåner som tillhandahålls av konkursboet efter konkursdatum. Om konkursgäldenären underlåter att upprätta kontrolluppgifter t.ex. för sista verksamhetsåret medför detta ingen skyldighet för förvaltaren att i stället upprätta uppgifterna.

Exempel

Ett aktiebolag med anställd personal försätts i konkurs den 12 juli och konkursförvaltaren driver verksamheten vidare med anställda till den 30 november samma år. Skyldigheten att lämna kontrolluppgifter för perioden 1 januari–12 juli åligger konkursgäldenären, dvs. i detta fallet ställföreträdarna för bolaget (VD och styrelseledamöter). Konkursförvaltaren har endast skyldighet att lämna kontrolluppgifter för löner och förmåner som utgetts under perioden 13 juli–30 november.

Lönegaranti

Staten svarar i viss utsträckning via s.k. garantibelopp enligt lönegarantilagen för betalning av anställds fordran hos en arbetsgivare som har försatts i konkurs. Enligt 7 § lönegarantiförordningen (1992:501) fullgör länsstyrelsen beträffande

garantibelopp arbetsgivarens skyldigheter bl.a. i fråga om skatteavdrag och kontrolluppgift för inkomsttaxeringen.

26.2.14.2 Skyldighet att bevara underlag

Skyldighet att föra anteckningar

Den som är uppgiftsskyldig enligt LSK är även skyldig att i skäligen omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller på annat lämpligt sätt se till att han har underlag för att fullgöra uppgiftsskyldigheten och för kontroll av den.

Identifikation av uppdragstagare

En förutsättning för att kunna fullgöra skyldigheten att lämna korrekta kontrolluppgifter är att utbetalaren har uppgifter om mottagarens namn och personnummer/födelseår eller i förekommande fall den juridiska personens firmanamn och organisationsnummer.

Bokförings-skyldiga

För arbetsgivare som bedriver näringsverksamhet innebär bokföringsskyldigheten enligt bokföringslagen att vissa underlag ska finnas, t.ex. verifieringar för utbetalningar av löner och andra ersättningar där datum, belopp, vad ersättningen avser och mottagare ska framgå. En näringsidkare behöver dock ofta ha viss sidoordnad redovisning för sina anställda, som t.ex. omfattar tidsedlar, reseräkningar och andra underlag för utbetalda traktamenten etc., för att uppfylla kraven enligt LSK.

Naturaförmåner

När det gäller förmåner i annan form än kontanter bör observeras att det skattepliktiga värdet ofta inte kan hämtas ur bokföringen.

Exempel

Ett företag äger en semesterbostad som utan hyresbetalning nyttjas privat av olika anställda. I bokföringen återfinns enbart kostnadsposter hänförliga till bostaden. Arbetsgivaren är här skyldig att föra separata anteckningar om vilka anställda som disponerar bostaden, vilka tidsperioder den nyttjas, samt hur förmånsvärdet har beräknats för respektive tidsperiod. Detta underlag kan i sin tur ingå i bokföringen som underlag för de arbetsgivaravgifter som ska betalas löpande under året, men underlaget ska oavsett detta finnas för att arbetsgivaren ska kunna fullgöra sin uppgiftsskyldighet efter året och för SKV:s kontroll av den.

Skyldigheten att föra anteckningar enligt LSK går således i vissa avseenden utöver bokföringslagens krav.

Ej bokförings-skyldiga

Även för övriga arbetsgivare, t.ex. privatpersoner, gäller att underlag ska finnas för utgivna ersättningar eller andra för-

	måner, där datum, belopp och mottagarens namn, personnummer/födelseår och adress ska framgå.
Bevara 6 år eller 10 år	Enligt 12 kap. 1 § förordningen ska underlaget bevaras under sex år efter utgången av det kalenderår underlaget avser. Den som är bokföringsskyldig enligt bokföringslagen är dock alltid skyldig att bevara räkenskapshandlingarna under 10 år.
Fämansföretag	I sammanhanget kan erinras om att det i 3 kap. 20–22 §§ LSK finns regler om utökad uppgiftsskyldighet mellan fämansbolag och delägare m.fl. som rör arbetsuppgifter i företaget, vad som tillskjutits eller tagits emot från företaget i form av pengar, varor eller annat, företagets kostnader för delägares m.fl. privata utgifter, rättshandlingar mellan parterna m.m.
Förvaring och gallring hos SKV	Kontrolluppgifter som har lämnats till ledning för taxering eller upprättats eller för granskning omhändertagits för taxeringskontroll, ska, om de inte återlämnas, förstöras sedan sex år eller, i fråga om handlingar som avser ett AB eller en ekonomisk förening, tio år har gått efter taxeringsårets utgång. Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får föreskriva att handlingarna ska bevaras under längre tid. Enligt 12 kap. 2 § förordningen ska handling inte gallras om den avser aktiebolag eller ekonomisk förening som har taxerats i Göteborgs kommun eller kommun som ligger i Östergötlands, Gotlands eller Västernorrlands län

26.3 Särskild kontrolluppgift – Pensionsgrundande inkomst och utbyte av kontrolluppgifter (gul kontrolluppgift)

2 kap. 19 § lagen (1998:674) om inkomstgrundad ålderspension, LIP
23 § lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl., A-SINK
11 kap. 1 § förordning (2001:1244) om självdeklarationer och kontrolluppgifter
Prop. 2001/02:25 (ny lag om självdeklarationer och kontrolluppgifter)
RSFS 2002:4 och 2002:12, SKVFS 2004:6

I de fall en arbetsgivare i Sverige betalar ut en ersättning som inte ska beskattas här, ska arbetsgivaren normalt lämna en *Särskild kontrolluppgift – Pensionsgrundande inkomst och utbyte av kontrolluppgifter* i stället för den vanliga lönekontroll-

uppgiften KU10 (2 kap. 19 § LIP). Det kan också förekomma att en utländsk arbetsgivare lämnar särskild kontrolluppgift eller att både den särskilda kontrolluppgiften *och* vanlig lönekontrolluppgift ska lämnas samtidigt för samma person.

Den särskilda kontrolluppgiften har beteckningen KU14 (SKV 2303) och brukar ofta kallas gul kontrolluppgift. Den finns också i en engelsk version, SKV 2309.

Den gula kontrolluppgiften används främst som underlag för beräkning av pensionsgrundande inkomst för den som ska tillhöra den svenska arbetsbaserade socialförsäkringen när inkomsten inte beskattas här. Den används också som ett led i det internationella informationsutbytet när den anställdes inkomst kan komma att ligga till grund för beskattning i annat land.

Gul kontrolluppgift kan förekomma både för personer som är obegränsat och för personer som är begränsat skattskyldiga i Sverige.

Uppgifterna på den gula kontrolluppgiften förtrycks inte på deklaraionsblanketten.

På den gula kontrolluppgiften ska alltid ruta 81 (inkomsttagarens medborgarskap) och 90 (arbetslandet) vara ifyllda, dels som landskod, dels i klartext.

Medborgarskap

Om en anställd har fler än ett medborgarskap och ett av dem är svenskt, ska det svenska medborgarskapet anges. Om inget av medborgarskapen är svenskt men ett är nordiskt, anges detta. Om varken svenskt eller annat nordiskt medborgarskap finns, är det valfritt vilket av medborgarskapen som anges.

Landskod

Landskoderna framgår av broschyren Kontrolluppgifter – lön, förmåner m.m., SKV 304.

Den gula kontrolluppgiften lämnas på samma sätt som lönekontrolluppgiften till arbetsgivarens skattekontor (kontrolluppgift på papper) eller till Skatteverkets inläsningsställe (kontrolluppgift på datamedia). Till kontrolluppgifter på papper ska dessutom bifogas ett sammandrag, SKV 2304, engelsk version SKV 2311. I förekommande fall förmedlar sedan Skatteverket kontrolluppgiften till den behöriga myndigheten i utlandet. Kontrolluppgiften skickas till det land som uppgetts som den anställdes utlandsadress i Skatteverkets BAS-register.

Nedan följer en genomgång av ett antal situationer när gul kontrolluppgift ska lämnas.

Socialförsäkrings- och socialavgiftsreglerna behandlas i kap. 7 och 8.

26.3.1 Svensk arbetsgivare

26.3.1.1 Utsändning från Sverige

När en anställd sänds ut från Sverige för arbete i annat land kan han vara skattebefriad enligt bl.a. bestämmelserna i 3 kap. 9 § IL (sexmånaders- och ettårsregeln. Se även avsnitt 6.11.2.1). Skatteverket kan i sådana fall besluta att arbetsgivaren inte ska göra skatteavdrag (5 kap. 10 och 11 §§ SBL). Beslutet är preliminärt och det slutliga ställningstagandet görs vid inkomsttaxeringen. Även om den anställde inte ska beskattas i Sverige för inkomsten kan han ändå vara omfattad av den svenska arbetsbaserade socialförsäkringen på grund av reglerna i SofL, förordning 1408/71 eller en socialförsäkringskonvention.

Observera att inkomsten inte är skattefri när sexmånaders- respektive ettårsregeln är tillämplig. Det är den anställde som inte är skattskyldig i Sverige för inkomsten. Arbetsgivarens avgiftsskyldighet och skyldigheten att lämna kontrolluppgift påverkas inte.

I normalfallet omfattas en utsänd anställd av den svenska arbetsbaserade socialförsäkringen i högst 12 månader. Undantag gäller vid utsändningar inom EES-området där förlängning eller dispens medgetts enligt förordningens artikel 14.1b eller 17, eller vid utsändning enligt vissa konventioner. Utsändningstiden kan i dessa fall vara upp till 60 månader.

Statsanställd

En statsanställd som sänds ut från Sverige är enligt SAL, förordning 1408/71 och de flesta konventioner omfattad av den svenska socialförsäkringen utan tidsbegränsning. Sexmånaders- och ettårsregeln är endast undantagsvis tillämpliga.

Pensions- grundande inkomst

För att pensionsgrundande inkomst ska kunna tillgodoräknas den anställde och för att Skatteverket ska kunna kontrollera att arbetsgivaravgifter har betalats, ska arbetsgivaren lämna gul kontrolluppgift när skatteavdrag inte ska göras.

Så länge den anställde enligt gällande regler ska stå kvar i svensk arbetsbaserad socialförsäkring helt eller delvis, ska arbetsgivaren lämna gul kontrolluppgift.

För den som är obegränsat skattskyldig i Sverige lämnas kontrolluppgift enligt bestämmelserna i 6 kap. LSK.

I utsändningsfallen ska ruta 91 samt någon av rutorna 92 A, C eller D vara ikryssad. Om förordning 1408/71 är tillämplig måste ett intyg om tillämplig lagstiftning (blankett E 101) eller ett intyg om förlängning (blankett E 102) finnas. Numret på den artikel

som tillämpats ska anges i ruta 93 vid alternativ 92 A. Artikelnumret ska vara detsamma som på E-blanketten.

Om en konvention om social trygghet är tillämplig ska utsändningsintygets ärende- eller registreringsnummer anges i ruta 93 vid alternativ 92 C.

Utsändningsintyg finns inte vid utsändning enligt alternativ 92 D.

Om ruta 92 G har kryssats måste arbetsgivaren ha en giltig förbindelse om ålderspensionsavgift med Riksförsäkringsverket. Förbindelsenumret ska anges i ruta 93.

26.3.1.2 Lokalanställning utomlands. Sverige är behörig stat enligt förordningen

När förordning 1408/71 är tillämplig kan det hända att en person ska vara omfattad av svensk socialförsäkring trots att han varken arbetar i Sverige eller är utsänd härifrån. Detta kan inträffa bl.a. när en anställd arbetar som flygande eller resande personal inom flera medlemsländer för en arbetsgivare med säte i Sverige (förordningens artikel 14.2a). Ett annat fall är när en anställd är bosatt i Sverige och arbetar för en svensk arbetsgivare i flera medlemsländer men inte i Sverige (förordningens artikel 14.2b)ii).

Ett dispensbeslut enligt artikel 17 kan också leda till att en person omfattas av svensk socialförsäkring utan att arbeta här.

Om den anställda inte ska beskattas för inkomsten i Sverige ska arbetsgivaren lämna gul kontrolluppgift. Den anställda ska tillgodoräknas PGI här och arbetsgivaravgifter ska betalas här. Förutsättningen är att tillhörigheten till den svenska försäkringen kan styrkas med ett intyg på blankett E 101. Blanketten utfärdas av försäkringskassan.

På den gula kontrolluppgiften ska ruta 92 A vara ikryssad. Numret på den tillämpade artikeln i förordning 1408/71 ska anges i ruta 93. Det ska vara samma artikelnummer som på E-blanketten.

26.3.1.3 Arbete och beskattning i Sverige, tillhörig annat lands socialförsäkring

Det kan i vissa fall förekomma att en anställd som arbetar för en svensk arbetsgivare i Sverige, beskattas i Sverige men omfattas av ett annat lands socialförsäkring. I regel är det fråga om en person som enligt intyg på blankett E 101 ska tillhöra hemlandets socialförsäkring, t.ex. på grund av arbete i flera länder enligt förordningens artikel 14.2.b eller en dispens enligt artikel 17.

Arbetsgivaren lämnar en vanlig lönekontrolluppgift med avdragen skatt redovisad och lönebeloppet i ruta 31.

26.3.1.4 Arbete i olika länder under samma år för svensk arbetsgivare

Om en anställd under året har arbetat i flera olika länder för samma arbetsgivare, kan det bli aktuellt för arbetsgivaren att lämna en kontrolluppgift för varje land avseende den lön som belöper sig på arbetet i respektive land. Om inkomsten från ett land inte ska beskattas i Sverige men den anställde ska tillhöra svensk socialförsäkring, lämnar arbetsgivaren en gul kontrolluppgift. En gul kontrolluppgift ska också lämnas om den anställde varken ska omfattas av svensk socialförsäkring eller beskattas här men kontrolluppgift ska lämnas på grund av reglerna om internationellt informationsutbyte. Se vidare under avsnitt 26.3.5.

Om den anställdes inkomst från arbetet i ett land ska beskattas i Sverige medan inkomsten från ett annat arbetsland inte ska beskattas här men är pensionsgrundande här, lämnar arbetsgivaren dels en vanlig lönekontrolluppgift (KU10), dels en gul kontrolluppgift.

26.3.2 Utländsk arbetsgivare, allmänt

En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige lämnar normalt vanlig lönekontrolluppgift för anställda som arbetar i Sverige och som ska beskattas här eller omfattas av svensk, arbetsbaserad socialförsäkring. Utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige ska inte göra skatteavdrag.

En arbetsgivare i ett annat medlemsland kan lämna gul eller vanlig kontrolluppgift för en anställd som inte arbetar i Sverige men som enligt intyg på blankett E 101 ska omfattas av svensk socialförsäkring. På den gula kontrolluppgiften ska i så fall ruta 92 B kryssas och tillämpad artikel i förordning 1408/71 anges i ruta 93.

Administrativ assistans

Sverige har med vissa länder ingått särskilda överenskommelser om administrativ assistans, som bl.a. innehåller regler om automatiskt informationsutbyte⁹. I dessa fall lämnar den uppgiftsskyldige i det andra landet uppgift i enlighet med det egna landets regler till den egna skattemyndigheten. Myndigheten i

⁹ Överenskommelser om administrativ assistans finns med de övriga nordiska länderna och med Estland, Lettland, Litauen, Frankrike, Italien, Japan, Nya Zeeland (endast royalty vad beträffar kontrolluppgift), Ryssland, Spanien samt Storbritannien och Nordirland.

det landet förmedlar sedan automatiskt och utan anmaning till Skatteverket de uppgifter som avser personer som är hemmahörande i Sverige. Uppgifterna kan avse lön, pensioner, ränta, utdelning, royalty, köp och försäljning av fastighet m.m.

Dessa överenskommelser förhindrar inte att en utländsk arbetsgivare med anställda i Sverige ska lämna lönekontrolluppgift enligt LSK direkt till Skatteverket.

26.3.2.1 Utsänd till Sverige, lön från svensk utbetalare

Det kan förekomma att en anställd är utsänd till Sverige av sin utländska arbetsgivare och alltså står kvar i hemlandets socialförsäkring, men lönen betalas ut av ett svenskt företag. Om inkomsten ska beskattas i Sverige ska den svenska utbetalaren lämna en vanlig lönekontrolluppgift som ska ligga till grund för taxeringen i Sverige, med avdragen skatt redovisad och lönebeloppet i ruta 31.

Vid utsändning från ett EES-land ska intyg på blankett E 101 finnas. Vid utsändning från ett konventionsland ska utsändningsintyg finnas.

26.3.2.2 EU:s hjälppersonal

EU:s institutioner, t.ex. ministerrådet, parlamentet och domstolen, anställer ibland s.k. hjälppersonal (auxiliary staff) på kortare uppdrag, normalt högst ett år. Dessa anställda har immunitet från nationell beskattning men har en omfattande rätt att välja socialförsäkringssystem. En svensk medborgare som arbetar som hjälppersonal kan välja att tillhöra svensk socialförsäkring (förordningens artikel 16.3). Intyg om valet utfärdas på blankett E 103 av den svenska försäkringskassan. EU-institutionen ska lämna gul kontrolluppgift till Sverige och betala arbetsgivaravgifter här.

På kontrolluppgiften ska ruta 92 B vara ikryssad. Artikelnumret i ruta 93 ska vara 16 eller 16.3

26.3.2.3 Utländsk beskickning i Sverige

Den lokalanställda personalen på en utländsk ambassad eller ett utländskt lönat konsulat i Sverige är i regel omfattad av svensk socialförsäkring. Beskickningen ska i så fall lämna kontrolluppgift. Eftersom inkomsten från beskickningen är PGI men f.n. inte beskattas, lämnar beskickningen gul kontrolluppgift. Ruta 92 E på kontrolluppgiften ska vara ikryssad.

**Avtal om
betalning av
avgifter**

En utländsk beskickning kan ha slutit ett avtal med den anställde om betalning av socialavgifter enligt 2 kap. 8 § SAL eller artikel 109 i tillämpningsförfordningen. Beskickningen ska i så fall inte betala avgifter, men gul kontrolluppgift ska lämnas. Den anställde ska genom notering i sin inkomstdeklaration eller på annat sätt visa att ett avtal finns. Om artikel 109 i tillämpningsförfordningen är tillämplig, ska beskickningen rätteligen meddela den svenska försäkringskassan om avtalet. Egenavgifter kan f.n. inte tas ut eftersom inkomsten inte taxeras.

Om den anställde har valt att tillhöra arbetsgivarlandets (= den ackrediterande statens) socialförsäkring i enlighet med reglerna i förfordningens artikel 16.2, behöver kontrolluppgift f.n. inte lämnas. Intyg på blankett E 103 måste alltid finnas.

Beskattning

Förslag finns (prop. 2003/04:151, PM Fi 2000/1082 den 2 juli 2003) att undantaget från skattskyldighet för lön från utländsk beskickning (3 kap. 14 § IL) ska slopas. De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2007. När inkomsten blir beskattningsbar ska beskickningen lämna vanlig lönekontrolluppgift också i det fall den anställde har valt att tillhöra arbetsgivarlandets socialförsäkring (eventuellt lämnas även gul kontrolluppgift, se avsnitt 26.3.5).

Beskickningen ska inte göra något skatteavdrag.

**26.3.3 Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta
artister m.fl.**

En artist eller idrottsman som omfattas av lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (A-SINK) blir i regel omfattad av den arbetsbaserade försäkringen under arbetet här. Den svenska arbetsgivaren ska i så fall lämna gul kontrolluppgift. Ruta 92 E ska vara ikryssad. Inkomsten blir underlag för PGI trots att några arbetsgivaravgifter inte ska betalas enligt 2 kap. 13 § SAL.

Om artisten med ett intyg på blankett E 101 eller ett utsändningsintyg kan visa att han är omfattad av ett annat lands socialförsäkring, blir inkomsten inte PGI här. Gul kontrolluppgift ska ändå i vissa fall lämnas enligt reglerna om internationellt informationsutbyte. Se nedan under avsnitt 26.3.5.

26.3.4 Förbindelse om ålderspensionsavgift

En svensk arbetsgivare eller ett svenskt moderbolag kan i vissa fall ha slutit en s.k. förbindelse om ålderspensionsavgift¹⁰ med RFV. En förbindelse innebär att arbetsgivaren/moderbolaget frivilligt har åtagit sig att betala ålderspensionsavgift för en anställd som arbetar utomlands under sådana förhållanden att han egentligen inte ska vara omfattad av svensk socialförsäkring. I och med förbindelsen kommer den anställdes lön att bli PGI i Sverige. Möjligheten att nyteckna en förbindelse upphörde 2001. De förbindelser som har tecknats före 2001 gäller till utgången av 2005 om de inte sägs upp dessförinnan¹¹. En arbetsgivare som har en gällande förbindelse ska lämna gul kontrolluppgift för den anställde.

På kontrolluppgiften ska arbetsgivaren kryssa ruta 92 G. I ruta 93 ska förbindelsenumret (framgår av förbindelseblanketten) alltid vara angivet.

Observera att de förbindelser som vissa utländska beskickningar kan ha tecknat före 2001 inte har någon relevans från den 1 januari 2001. Från och med detta datum ska alla beskickningar obligatoriskt betala arbetsgivaravgifter för personal som omfattas av den svenska arbetsbaserade socialförsäkringen, om inte avtal om betalning av avgifter slutits med den anställde. Se avsnitt 26.3.2.3. EES-ländernas beskickningar har aldrig kunnat teckna förbindelser.

Förbindelser om ålderspensionsavgift kan inte finnas inom EES-området.

26.3.5 Kontrolluppgifter för internationellt informationsutbyte

Också i de fall när en person som fått ersättning från en svensk utbetalare varken ska beskattas i Sverige eller omfattas av svensk socialförsäkring, kan det finnas skyldighet för utbetalaren att lämna gul kontrolluppgift. Enligt 12 kap. 2 och 3 §§ LSK ska kontrolluppgift lämnas även för en fysisk person som är begränsat skattskyldig i Sverige. Gul kontrolluppgift ska lämnas för den som fått ersättning som är intäkt av tjänst enligt 6 kap. LSK.

Kontrolluppgift ska också lämnas för royalty som är att se som intäkt av näringsverksamhet (7 kap. 3 § p. 4 LSK) även om mottagaren är begränsat skattskyldig. I dessa fall lämnas kontroll-

¹⁰ Kallades ATP-förbindelse före 1999.

¹¹ Övergångsbestämmelserna p. 3 till LIP, SFS 1999:802.

uppgift KU70, SKV 2316.

Enligt 11 kap. 1 § förordningen om självdeklarationer och kontrolluppgifter är skyldigheten inskränkt att lämna kontrolluppgift för den som är begränsat skattskyldig.

Skatteverket har i RSFS 2002:4 och 12 respektive SKVFS 2004:6 föreskrivit i vilka fall kontrolluppgift ska lämnas för den som är begränsat skattskyldig här. För den som är bosatt i eller kan bli beskattad i något av de länder som anges i bilagan till föreskrifterna, förmedlar Skatteverket kontrolluppgiften till ifrågavarande land.

De länder som räknas upp är länder med vilka Sverige har skatteavtal i vilka det finns en artikel om informationsutbyte mellan länderna.

När en gul kontrolluppgift ska användas *enbart* för information till annat land, ska ruta 92 F kryssas. Ingen annan av rutorna A–G får kryssas. Ett kryss i ruta 92 F visar att inkomsten *inte* är PGI i Sverige.

26.4 Kontrolluppgift – Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (grön kontrolluppgift)

18 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, SINK

1 kap. 4 § och 12 kap. 2 § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter, LSK

11 kap. 1 § förordning (2001:1244) om självdeklarationer och kontrolluppgifter

RSFS 2002:4 och 2002:12, SKVFS 2004:6

Fysiska personer som är bosatta utomlands ska beskattas enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK) för vissa inkomster med anknytning till Sverige. Vilka inkomster som är skattepliktiga enligt SINK framgår av avsnitt 6.11.4.2. SINK-skatt ska betalas endast efter beslut från Skatteverket. När arbetsgivaren/utbetalaren fått ett beslut om SINK, ska han lämna *Kontrolluppgift – Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta*. Den allmänna kontrolluppgiften om särskild inkomstskatt har beteckningen KU13 SINK, SKV 2340. Den finns också i en engelsk version, SKV 2343. SINK-kontrolluppgiften brukar ofta kallas grön kontrolluppgift.

Om reglerna om SINK är tillämpliga ska grön kontrolluppgift

Om reglerna om SINK är tillämpliga, ska grön kontrolluppgift lämnas även om arbetsgivaren fått ett beslut från Skatteverket att SINK-skatten är 0.

Om arbetsgivaren ansökt om ett SINK-beslut och fått beskedet att reglerna om SINK inte är tillämpliga, ska grön kontrolluppgift *inte* lämnas. I stället blir reglerna om allmän lönekontrolluppgift eller gul kontrolluppgift tillämpliga.

Förenklad SKD

Den som redovisar avdragen skatt och arbetsgivaravgifter i en förenklad skattedeklaration ska i regel inte lämna kontrolluppgift. Här fungerar själva deklARATIONEN också som kontrolluppgift. Om den som lämnar förenklad skattedeklaration har fått ett beslut om SINK-skatt, måste dock grön kontrolluppgift lämnas. Detta kan t.ex. inträffa när skatt och avgifter ska redovisas för en utomlands bosatt privat hushållshjälp.

Medborgarskap

Inkomsttagarens medborgarskap ska alltid vara ifyllt i ruta 81 (se även ovan under 26.3).

Arbete i Sverige

Om arbetet har utförts i Sverige blir inkomsten generellt alltid PGI, om inte den anställde med ett intyg på blankett E 101 eller ett utsändningsintyg kan styrka att han tillhör ett annat lands socialförsäkring. Pensionsgrundande inkomst redovisas i rutorna 11–18.

Arbete utomlands

Om arbetet har utförts utomlands (t.ex. ett styrelseuppdrag) gäller i regel det motsatta: inkomsten blir *inte* PGI i Sverige om inte mottagaren med ett intyg på blankett E 101 eller ett utsändningsintyg kan styrka att han ska tillhöra svensk socialförsäkring.

Offentlig arbetsgivare

Observera att arbetsersättning från en svensk offentlig arbetsgivare till en anställd som omfattas av förordning 1408/71 är PGI i Sverige även om arbetet utförts i annat medlemsland, om inte intyg på blankett E 101 visar att den anställde ska vara omfattad av ett annat lands socialförsäkring.

Inkomst som inte är PGI redovisas i ruta 31 och eventuellt 35 om ett fortfarande gällande beslut finns enligt den numera upphävda lagen (1984:947) om beskattning av utländska forskare.

Två kontrolluppgifter

Om en arbetsgivare under samma år till samma person betalat ut ersättning som till viss del ska beskattas enligt SINK och till viss del enligt IL, måste två kontrolluppgifter lämnas. Detta kan inträffa t.ex. vid förskotts- och efterskottsutbetalningar eller när en utomlands bosatt person som tillfälligt arbetat i Sverige i början av ett år, senare under året återkommer för att arbeta längre tid än sex månader för samma arbetsgivare. På den del som ska SINK-beskattas lämnas grön kontrolluppgift, på den andra delen vanlig lönekontrolluppgift.

Om viss del av lönen ska beskattas enligt reglerna om SINK och viss del är undantagen från beskattning i Sverige, men kan komma att beskattas i annat land på grund av reglerna i ett skatteavtal, ska den svenska utbetalaren lämna gul kontrolluppgift på den del som kan komma att beskattas utomlands. Om inkomsten *inte* är PGI i Sverige kryssas ruta 92 F på den gula kontrolluppgiften.

Det kan också inträffa att en person inledningsvis har vistats tillfälligt här i Sverige och därmed setts som begränsat skattskyldig. SINK-beslut finns och skatt är dragen enligt detta beslut. Personen förlänger dock sin vistelse här i landet så att han kommer att betraktas som obegränsat skattskyldig. Om det i denna situation kommer in en grön kontrolluppgift, som avser hela eller delar av arbetstagarens inkomst, måste denna omvandlas till en vanligt lönekontrolluppgift, SINK-beslutet ska omprövas och personen taxeras.

Grön kontrolluppgift finns också för utomlands bosatta sjömän, KU16 SINK, SKV 2307, och för pensions- och försäkringsutbetalare m.fl., KU18 SINK, SKV 2310.

Sammandrag

Kontrolluppgifter som lämnas på papper ska åtföljas av blanketten SKV 2304, *Sammandrag av kontrolluppgifter*.

De gröna kontrolluppgifterna sänds utomlands som en del av det automatiska informationsutbyte med andra länder som är baserat på åtaganden i exempelvis skatte- eller handräckningsavtal. Vilka dessa länder är framgår av Skatteverkets föreskrifter RSFS 2002:12 och SKVS 2004:6.

26.5 Förfarande

26.5.1 Inlämnande och rättelse av kontrolluppgift

Inget anstånd

SKV saknar lagreglerad möjlighet att medge anstånd med att lämna kontrolluppgift. Om en uppgiftslämnare upptäcker att han inte har möjlighet att lämna kontrolluppgifterna i rätt tid, t.ex. vid sjukdom, bör han dock meddela SKV skälet till dröjsmålet och när uppgifterna beräknas kunna lämnas.

Ingen förseningsavgift

Någon sanktionsavgift i form av förseningsavgift, skattetillägg eller liknande om kontrolluppgift lämnas för sent, innehåller oriktig uppgift eller uteblir finns inte.

Kontrolluppgifterna har inget utrymme för övriga upplysningar. En arbetsgivare som exempelvis är osäker på om uppgifterna fyllts i korrekt bör ange förhållandena i ett separat följebrev till sitt skattekontor.

Rättelse

I lagtexten har inte särskilt reglerats hur en uppgiftslämnare ska förfara om han upptäcker att en redan inlämnad kontrolluppgift i någon del är oriktig eller bristfällig. För att uppgiftsskyldigheten ska vara fullgjord i enlighet med lagen vad det gäller innehåll och värdering av förmåner etc. krävs dock att en ny kontrolluppgift lämnas som ersätter den föregående. Då lämnande av kontrolluppgift i sig inte föranleder något beslut finns inget omprövningsförfarande vid sidan av registreringen utan i normalfallet används den senast lämnade kontrolluppgiften som underlag för taxeringen etc.

Skyldigheten att lämna eller rätta kontrolluppgift gäller i princip så länge kontrolluppgiften kan ha betydelse för taxering, beräkning av pensionsgrundande inkomst, gottskrivning av skatteavdrag eller något annat av de syften som är uppräknade i 1 kap. 4 § LSK för innevarande eller tidigare taxeringsår.

Inte SKV:s uppgift

Det är inte SKV:s uppgift att upprätta kontrolluppgifter om en arbetsgivare inte fullgjort sin skyldighet. SKV ska naturligtvis vid behov och på lämpligt sätt inhämta de uppgifter som behövs för taxering och gottskrivning av skatt etc. men det är olämpligt att SKV tar på sig rollen som uppgiftslämnare för annan arbetsgivares räkning etc.

26.5.2 Skattebrott

Oriktig uppgift

I skattebrottslagen (1971:69) regleras underlåtenhet att fullgöra uppgiftsskyldigheten. Den som uppsåtligen, av grov oaktsamhet eller i övrigt lämnar oriktig uppgift till myndighet eller underlåter att till myndighet lämna kontrolluppgift eller annan föreskriven uppgift, och därigenom ger upphov till fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till honom själv eller annan kan beroende på omständigheterna dömas bl.a. för skatteförseelse eller skattebrott.

En anställd som underlåter att lämna föreskriven uppgift till arbetsgivaren, t.ex. uppgift om erhållen förmån från utländsk utgivare eller förmån i form av kundtrohetsrabatt, kan dömas enligt skattebrottslagen. Motsvarande gäller om en anställd på annat sätt än muntligen i övrigt lämnar oriktig uppgift till arbetsgivaren som har betydelse för dennes fullgörande av kontrolluppgiftsskyldigheten, t.ex. reseräkningar med påhittade tjänsteresor eller med falska tidsuppgifter.

Ej upprättat eller bevarat underlag

Även den som uppsåtligen eller av grov oaktsamhet åsidosätter bokföringsskyldighet eller sådan skyldighet att föra och bevara räkenskaper som föreskrivs för vissa uppgiftsskyldiga och därmed riskerar att försvåra myndighets kontrollverksamhet vid

beräkning eller uppbörd av skatt eller avgift kan dömas enligt skattebrottslagen.

26.5.3 SKV:s befogenheter

Förenklad rättelse vid taxeringen

Om SKV vid granskning av inkomstdeklaration kan rätta ett belopp med ledning av lämnad kontrolluppgift krävs inte ett manuellt avvikelsebeslut till den skattskyldige utan det räcker med att en anmärkning görs på beskedet om slutlig skatt. Enligt 10 § taxeringsförordningen får sådant förenklat förfarande användas om avvikelsen innebär rättelse av uppgift som är förtryckt i deklarationen och den skattskyldige getts tillfälle att yttra sig över uppgiften och inte haft något att erinra mot denna.

Nedan anges vissa befogenheter SKV har utöver möjligheten att besluta om föreläggande enligt 17 kap. LSK som redogjorts för i avsnitt 26.2.11 ovan.

Revision

SKV får enligt 3 kap. 8 § taxeringslagen (TL) besluta om taxeringsrevision för att kontrollera att uppgiftsskyldighet enligt LSK fullgjorts riktigt och fullständigt eller att förutsättningar finns för att fullgöra uppgiftsskyldighet som kan antas uppkomma, samt också för att inhämta uppgifter av betydelse för motsvarande kontroll av någon annan än den som revideras (tredjemanskontroll).

Särskilda tvångsåtgärder

Lagen (1994:466) om särskilda tvångsåtgärder i beskattningsförfarandet kan enligt 1 § tillämpas för kontroll av att föreläggande enligt LSK fullgjorts riktigt och fullständigt. De åtgärder som då kan bli aktuella är revision i den reviderades verksamhetslokaler, eftersökande och omhändertagande av handlingar, granskning utan föregående föreläggande om kontrolluppgift samt försegling av lokal, förvaringsplats eller annat utrymme.

26.5.4 Kontrolluppgifternas betydelse för olika skattetillägg

Vid påförande av skattetillägg beaktas i vissa fall om rättelsen grundar sig på lämnad kontrolluppgift.

Arbetsgivaravgifter och skatteavdrag

En arbetsgivare som lämnar oriktig uppgift i skattedeklaration avseende arbetsgivaravgifter eller innehållen skatt påförs normalt skattetillägg med 20 % av oredovisad arbetsgivaravgift eller skatt. På skatt som avser inkomstår 2004 eller senare uppgår skattetillägget enligt 15 kap. 4 § 2 st. SBL till 5 % om den oriktiga uppgiften har rättats eller hade kunnat rättas med ledning av kontrollmaterial som normalt är tillgängligt för SKV och som varit tillgängligt för verket före utgången av året efter

beskattningsåret. På skatt som avser inkomstår 2003 och tidigare uppgick motsvarande skattetillägg till 10 %. Kontrolluppgift som redovisar utbetald lön eller innehållen skatt är exempel på sådant kontrollmaterial.

Taxeringen

En skattskyldig som i sin inkomstdeklaration lämnat oriktig uppgift till ledning för taxeringen påförs enligt 5 kap. 4 § 1 st. TL skattetillägg med 40 % av den undanhållna skatten. Enligt 5 kap. 8 § p. 2 TL tas dock skattetillägg inte ut vid rättelse av en oriktig uppgift i fråga om inkomst av tjänst eller kapital, om rättelsen har gjorts eller hade kunnat göras med ledning av kontrolluppgift som ska lämnas utan föreläggande enligt LSK och som varit tillgänglig för SKV före november månads utgång under taxeringsåret. Motsvarande gäller vid skönstaxering i avsaknad av deklaration som grundar sig på sådana kontrolluppgifter.

Kontrolluppgift från utlandet

Kontrolluppgifter från utlandet får anses utgöra sådant normalt tillgängligt kontrollmaterial som avses i 5 kap. 4 § 2 st. TL. Skattetillägg bör i sådant fall beräknas efter 10 % om kontrolluppgiften varit tillgänglig för SKV före utgången av november månad taxeringsåret.