

## 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

---

### 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 med visst undantag inte ger rätt till socialförsäkringsförmåner. Skattesatsen är 24,26 % och i visst fall 16,16 %.

SLF med 24,26 % betalas i den ordning som gäller för egenavgifter på inkomst av passiv näringsverksamhet. På inkomst av aktiv näringsverksamhet vid 2002 års taxering betalar den är född 1935 eller tidigare SLF med 24,26 %. Detta gäller också dem som har hel ålderspension hela året och är födda 1936 eller 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 har inkomst av tjänst om denna i likhet med aktiv näringsinkomst är inkomst av annat förvärvsarbete. Det kan gälla lön understigande 10 000 kr från annan än näringsidkare, utlandsinkomster (s.k. 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 detsamma 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 avsättningar som görs efter den 31 december 1996. Om de kvalifikationsregler som uppställts i 3 kap. 2 § AFL är uppfyllda, ska varken arbetsgivaravgifter eller SLF betalas när stiftelsen betalar ut medlen till den anställde/f.d. anställde. Om däremot något av kraven inte är uppfyllt, ska stiftelsen betala arbetsgivaravgifter (respektive SLF om mottagaren fyllt 65 år före årets ingång) på utbetalda medel.