

1	<i>Inledning</i>	2
2	<i>Förutsättningar som skattetabellerna grundas på</i>	3
3	<i>Tabellernas indelning i kolumner</i>	3
4	<i>Skattetabellernas indelning i löneperioder</i>	5
5	<i>Inkomstintervaller i tabellerna m.m.</i>	6
5.1	Månadstabellen.....	6
5.2	Tvåveckorstabellen.....	6
6	<i>Avdrag som beaktas i preliminärskattetabellerna</i>	6
6.1	Grundavdrag.....	6
6.2	Förhöjt grundavdrag för personer över 65 år.....	8
7	<i>Beräkning av de skatter och avgifter som ingår i skattetabellerna</i>	11
7.1	Statlig inkomstskatt.....	11
7.2	Kommunal inkomstskatt, begravningsavgift och avgift till registrerat trossamfund 12	
7.3	Public service-avgiften.....	13
7.4	Allmän pensionsavgift.....	14
7.5	Skattereduktion.....	14
7.5.1	Skattereduktion för allmän pensionsavgift.....	15
7.5.2	Skattereduktion för arbetsinkomst.....	16
7.5.3	Skattereduktion för sjuk- och aktivitetsersättning.....	21
8	<i>Fördelning av årsskatt på löneperiod</i>	22
9	<i>Kontroll m.m.</i>	23
10	<i>Tabell för engångsbelopp</i>	23
10.1	Tabell för engångsbelopp där den huvudsakliga årsinkomsten utgörs av arbetsinkomster.....	24
10.2	Tabell för engångsbelopp där den huvudsakliga årsinkomsten utgörs av pension m.m.	24

Bilaga 1	Grundavdrag 2019
Bilaga 2	Förhöjt grundavdrag 2019
Bilaga 3	Exempelsamling
Bilaga 4	Månadslön, tabell 33
	Tvåveckorslön, tabell 33

Sammanfattning

Skatteverket ger i slutet av varje år ut information om vilka förutsättningar som gäller för beräkning av skatteavdrag enligt tabell för det kommande inkomståret. Informationen riktar sig i första hand till arbetsgivare, programföretag m.fl., som gör egna beräkningsprogram för A-skatteavdrag enligt tabell.

De allmänna skattetabellerna för inkomstår 2019 kommer att fastställas i enlighet med vad som framgår av denna information. Tabellerna ingår i Skatteverkets föreskrift SKVFS 2018:24 som träder i kraft den 1 januari 2019 och som ska tillämpas beträffande skatteavdrag från inkomster under 2019.

1 Inledning

Följande lagändringar påverkar beräkningen av skatteavdrag enligt tabell för inkomstår 2019.

- Prisbasbeloppet för 2019 har fastställts till 46 500 kr. Prisbasbeloppet ligger till grund för bl.a. beräkning av grundavdrag, det förhöjda grundavdraget för pensionärer samt skattereduktion för arbetsinkomst.
- Inkomstbasbeloppet, som bl.a. används för uträkning av avgiftstaket för den allmänna pensionsavgiften, har fastställts till 64 400 kr.
- Statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster utgör 20 procent av den beskattningsbara förvärvsinkomsten som överstiger 490 700 kr och ytterligare 5 procent av den beskattningsbara förförvärvsinkomsten som överstiger 689 300 kr, se avsnitt 7.1.
- Nyhet för inkomståret 2019 är att det förhöjda grundavdraget för personer över 65 år förändrats. Se mer information i avsnitt 6.2.
- Nyhet för inkomståret 2019 är förändring av jobbskatteavdrag.
- Nyhet för inkomståret 2019 är att Public service-avgift (Radio- och TV-avgift) ingår i skattetabellerna. Avgiften ska betalas av personer som vid beskattningsårets ingång har fyllt 18 år och ska betalas till och med det år

personen avlider. Mer information finns under avsnitt 7.3.

2 Förutsättningar som skattetabellerna grundas på

Tabellerna grundas på följande förutsättningar, nämligen

- att inkomsten är oförändrad under inkomståret
- att skattebetalaren kommer att beskattas endast för den inkomst som anges i tabellen
- att skattebetalaren inte ska betala annan skatt eller avgift än kommunal och statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster, allmän pensionsavgift, begravningsavgift, avgift till registrerat trossamfund samt public service-avgift
- att inga andra avdrag medges än grundavdrag och det förhöjda grundavdraget
- att skattereduktion för allmän pensionsavgift och skattereduktion för arbetsinkomster medges
- att skattereduktion för sjuk- och aktivitetsersättning medges.

3 Tabellernas indelning i kolumner

I de lägsta inkomstskikten blir skatteavdraget större om allmän pensionsavgift ska betalas på inkomsten. Denna avgift betalas av personer som är födda 1938 eller senare.

Skattereduktionen för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag) påverkar kolumnindelningen eftersom storleken på reduktionen är beroende av om skattebetalaren är över eller under 65 år vid inkomstårets ingång och också av hur stora inkomsterna är.

Samma skatteavdrag kan förekomma i vissa inkomstskikt i fler än en kolumn.

Kolumn 1 avser löner, arvoden och liknande ersättningar till den som vid årets ingång inte fyllt 65 år. Allmän pensionsavgift ska betalas och inkomsten ger rätt till skattereduktion för arbetsinkomst

Kolumn 2 avser inkomster (t.ex. pensioner) till den som vid årets ingång fyllt 65 år. Allmän pensionsavgift ska inte betalas och inkomsten ger inte rätt till någon

skattereduktion för arbetsinkomst. Personen har rätt till förhöjt grundavdrag.

Kolumn 3 avser löner, arvoden och liknande ersättningar till den som vid årets ingång fyllt 65 år. Allmän pensionsavgift ska betalas och inkomsten ger rätt till en högre skattereduktion för arbetsinkomst än enligt kolumn 1. Personen har rätt till förhöjt grundavdrag. Kolumnen används även för personer födda 1937 eller tidigare som har förvärvsinkomst.

Kolumn 4 avser sjuk- och aktivitetsersättning till den som vid årets ingång inte fyllt 65 år. Allmän pensionsavgift ska inte betalas. Ersättningen ger inte rätt till förhöjt grundavdrag eller skattereduktion för arbetsinkomst men ger rätt till skattereduktion för sjuk- och aktivitetsersättning.

Kolumn 5 avser andra pensionsgrundande ersättningar än löner m.m., t.ex. ersättning från arbetslöshetskassa och egen arbetsskadeförsäkring, till den som är född 1938 eller senare. Allmän pensionsavgift ska betalas på inkomsten men denna ger inte någon rätt till skattereduktion för arbetsinkomst.

Kolumn 6 avser inkomster (t.ex. pensioner) till den som vid årets ingång inte fyllt 65 år. Allmän pensionsavgift ska inte betalas och inkomsten ger inte rätt till någon skattereduktion för arbetsinkomst.

Av nedanstående tabell framgår vad som beaktas i de sex kolumnerna.

Skatter m.m. som ingår i skattetabellerna	Kol 1 f.1954 eller senare	Kol 2 född 1953 eller tidigare	Kol 3 f.1938- 1953	Kol 4 f. 1954 eller senare	Kol 5 f. 1938 eller senare	Kol 6 f.1954 eller senare
Statlig inkomst- Skatt	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Kommunal inkomst- skatt, begravnings- avgift och avgift till trossamfund	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Public service- avgift	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Allmän pensions- avgift	Ja	Nej	Ja	Nej	Ja	Nej

Avdrag och skattereduktion som beaktas i skattetabellerna						
Grundavdrag	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Förhöjt grundavdrag	Nej	Ja	Ja	Nej	Nej	Nej
Skattereduktion för allmän pensionsavgift	Ja	Nej	Ja	Nej	Ja	Nej
Skattereduktion för arbetsinkomst	Ja	Nej	Ja	Nej	Nej	Nej
Skattereduktion för sjuk- och aktivitetsersättning	Nej	Nej	Nej	Ja	Nej	Nej

4 Skattetabellernas indelning i löneperioder

Skattetabeller tas fram för månadslön och tvåveckorslön. Dock finns skattetabell för tvåveckorslön endast tillgänglig på www.skatteverket.se. Skatteavdrag ska göras med 30 % om anställningen är avsedd att vara kortare tid än en vecka.

Antalet lönetillfällen per år beräknas enligt följande:

Månadslön 12 st.

Tvåveckorslön 26 st.

För halvmånads- och veckolön tas det inte fram några skattetabeller. Skatteavdraget ska i stället göras med hjälp av tabellen för månads- och tvåveckorslön genom att:

- halvmånadslönen multipliceras med två. Sedan läser man av skatteavdraget för det beloppet i tabellen för månadslön och delar det avdragsbeloppet med två och har då fått fram skatteavdraget för halvmånadslön
- veckolönen multipliceras med två. Sedan läser man skatteavdraget för det beloppet i tabellen för tvåveckorslön och delar avdragsbeloppet med två och har då fått fram skatteavdraget för veckolön.

5 Inkomstintervaller i tabellerna m.m.

5.1 Månadstabellen

I månadstabellen anges skatteavdraget i kronor för inkomster upp t.o.m. 80 000 kr. För inkomster som överstiger 80 000 kr anges skatteavdraget i procent.

Inkomstintervallerna är 100 kr för inkomster upp t.o.m. 20 000 kr. Fr.o.m. 20 001 kr t.o.m. 80 000 kr är inkomstintervallerna 200 kr. Från 80 001 kr och uppåt bryts intervallerna först när procentsatsen ändras. Intervallerna kan variera beroende på vilken skatte- och avgiftssats som tabellen avser.

5.2 Tvåveckorstabellen

I tvåveckorstabellen anges skatteavdraget i kronor för inkomster upp t.o.m. 40 000 kr. För inkomster som överstiger 40 000 kr anges skatteavdraget i procent.

Inkomstintervallerna är 50 kr för inkomster upp t.o.m. 10 000 kr. Fr.o.m. 10 001 kr och t.o.m. 40 000 kr är inkomstintervallerna 100 kr. Från 40 001 kr och uppåt bryts intervallerna först när procentsatsen ändras. Intervallerna kan variera beroende på vilken skatte- och avgiftssats som tabellen avser.

6 Avdrag som beaktas i preliminärskattetabellerna

6.1 Grundavdrag

Med fastställd förvärvsinkomst (FFI) menas i detta sammanhang årsinkomsten beräknad på det sätt som anges i första stycket i avsnitt 7.

Grundavdraget baseras på det prisbasbelopp som fastställts för inkomståret. Prisbasbeloppet för 2019 har fastställts till 46 500 kr, se avsnitt 1.

Grundavdraget beräknas på följande sätt:

Fastställd förvärvsinkomst	Grundavdrag
Överstiger inte 0,99 prisbasbelopp, dvs. 46 035	0,423 prisbasbelopp, dvs. 19 669,50
överstiger 0,99 men inte 2,72 prisbasbelopp, dvs. 46 035 men inte 126 480	0,423 prisbasbelopp (19 669,50) ökat med 20 procent av det belopp med vilket den fastställda förvärvsinkomsten överstiger 0,99 prisbasbelopp, dvs. 46 035
överstiger 2,72 men inte 3,11 prisbasbelopp, dvs. 126 480 men inte 144 615	0,77 prisbasbelopp, dvs. 35 805,00
överstiger 3,11 men inte 7,88 prisbasbelopp, dvs. 144 615 men inte 366 420	0,77 prisbasbelopp, dvs. 35 805,00, minskat med 10 procent av det belopp med vilket den fastställda förvärvsinkomsten överstiger 3,11 prisbasbelopp, dvs. 144 615
överstiger 7,88 prisbasbelopp, dvs. 366 420	0,293 prisbasbelopp, dvs. 13 624,50

Grundavdraget får inte överstiga den fastställda förvärvsinkomsten, dvs. bruttolönen för hela året. Grundavdraget avrundas uppåt till jämnt hundratal kronor.

Här följer två exempel på beräkning av grundavdrag.

Exempel 1

Prisbasbelopp för 2019	46 500
Bruttolön per månad	10 000
Bruttolön för hela året	120 000
Fastställd förvärvsinkomst	120 000

Grundavdrag	
0,423 PBB x 46 500	19 669,50
+ 20 % (120000-46035 = 73965)	+ 14 793,00
	34 462,50

Efter avrundning uppåt till jämnt hundratal blir grundavdraget 34 500 kr.

Exempel 2

Prisbasbelopp för 2019	46 500
Bruttolön per månad	27 000
Bruttolön för hela året	324 000
Fastställd förvärvsinkomst	324 000

Grundavdrag	
0,77 PBB x 46 500	35 805,00
- 10 % (324000-144615 = 179385)	- 17 938,50
	<u>17 866,50</u>

Efter avrundning uppåt till jämnt hundratal blir grundavdraget 17 900 kr.

Kontroll av att grundavdraget beräknats på ett korrekt sätt i enlighet med ovanstående regler, kan göras mot tabellen i bilaga 1. Tabellen visar hur stort grundavdraget blir vid en viss fastställd förvärvsinkomst.

6.2 Förhöjt grundavdrag för personer över 65 år

Fr.o.m. inkomståret 2009 infördes det förhöjda grundavdraget för personer över 65 år med låga beskattningsbara inkomster. Det förhöjda grundavdraget har fr.o.m. inkomståret 2019 förändrats.

Det förhöjda grundavdraget påverkar kolumn 2 och 3 i de allmänna tabellerna och kolumn 2 i sjömansskattetabellerna.

Även det förhöjda grundavdraget baseras på det prisbasbelopp som fastställts för inkomståret. Prisbasbeloppet för 2019 har fastställts till 46 500 kr, se avsnitt 1.

Det förhöjda grundavdraget beräknas på följande sätt:

Fastställd förvärvsinkomst	Förhöjt grundavdrag
överstiger inte 0,99 prisbasbelopp, dvs. 46 035	0,687 PBB (31 945,50)
överstiger 0,99 men inte 1,11 prisbasbelopp, dvs. 46 035 men inte 51 615	0,885 prisbasbelopp (41 152,50) minskat med 20 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
överstiger 1,11 men inte 2,72 prisbasbelopp, dvs. 51 615 men inte 126 480	0,600 prisbasbelopp (27 900,00) ökat med 5,7 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
överstiger 2,72 men inte 3,11 prisbasbelopp, dvs. 126 480 men inte 144 615	34 procent av den fastställda förvärvsinkomsten minskat med 0,169 prisbasbelopp (7 858,50)
överstiger 3,11 men inte 3,21 prisbasbelopp, dvs. 144 615 men inte 149 265	44 procent av den fastställda förvärvsinkomsten minskat med 0,48 prisbasbelopp (22 320,00)
Överstiger 3,21 prisbasbelopp men inte 4,45 prisbasbelopp, dvs. 149 265 men inte 206 925	0,207 prisbasbelopp (9 625,50) ökat med 22,8 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
Överstiger 4,45 prisbasbelopp men inte 5,31 prisbasbelopp, dvs. 206 925 men inte 246 915	1,397 prisbasbelopp (64 960,50) minskat med 3,9 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
Överstiger 5,31 prisbasbelopp men inte 7,88 prisbasbelopp, dvs. 246 915 men inte 366 420	0,763 prisbasbelopp (35 479,50) ökat med 8 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
Överstiger 7,88 prisbasbelopp men inte 8,08 prisbasbelopp, dvs. 366 420 men inte 375 720	1,551 prisbasbelopp (72 121,50) minskat med 2 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
Överstiger 8,08 prisbasbelopp men inte 13,54 prisbasbelopp, dvs. 375 720 men inte 629 610	2,399 prisbasbelopp (111 553,50) minskat med 12,5 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
Överstiger 13,54 prisbasbelopp men inte 34 prisbasbelopp, dvs. 629 610 men inte 1 581 000	1,031 prisbasbelopp (47 941,50) minskat med 2,4 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
Överstiger 34 prisbasbelopp, dvs. 1 581 000	0,215 prisbasbelopp (9 997,50)

Det förhöjda grundavdraget summeras med ordinarie grundavdrag, varefter summan avrundas uppåt till närmaste hundratal kronor. Observera att delvärdena för det ordinarie och det förhöjda grundavdraget inte ska avrundas innan summeringen.

Här följer exempel på uträkning av grundavdrag samt den förhöjda delen.

Exempel 1

>65 år

Fastställd förvärvsinkomst (FFI) 180 000 kr

Grundavdraget

0,77 PBB x 46 500	35 805,00
- 10 % av FFI (180000-144615)	-3 538,50
	<u>32 266,50</u>

Förhöjd del av grundavdraget

0,207 PBB x 46 500	9 625,50
+ 22,8 % av FFI (180000 x 22,8 %)	+ 41 040,00
	<u>50 665,50</u>

Det förhöjda grundavdraget blir efter avrundning uppåt till närmaste hundratal kronor 83 000 kr (32 266,50 + 50 665,50 = 82 932 kr).

Exempel 2

>65 år

Fastställd förvärvsinkomst 100 000 kr

Grundavdrag

0,423 PBB x 46 500	19 669,50
+ 20 % x (100000 - 46035)	+ 10 793,00
	<u>30 462,50</u>

Förhöjd del av grundavdraget

0,600 PBB x 46 500	27 900,00
+ 5,7 % av FFI (100 000 x 5,7 %)	+ 5 700,00
	<u>33 600,00</u>

Det förhöjda grundavdraget blir efter avrundning uppåt till närmaste hundratal kronor (30 462,50 + 33 600,00 = 64062,50) = 64 100 kr

Exempel 3

>65 år

Fastställd förvärvsinkomst 360 000 kr

Grundavdrag

0,77 PBB x 46 500 35 805,00

10 % x (360 000-144 615) - 21 538,50

14 266,50

Förhöjd del av grundavdraget

0,763 PBB x 46 500 35 479,50

+ 8 % av FFI (360 000 x 8 %) + 28 800,00

= 64 279,50

Grundavdraget inklusive den förhöjda delen blir efter avrundning uppåt till närmaste hundratal kronor 78 600 kr (14 266,50 + 64 279,50 = 78 546).

7 Beräkning av de skatter och avgifter som ingår i skattetabellerna

Årsinkomsten räknas fram på så sätt att det högsta beloppet inom varje inkomstskikt i skattetabellerna multipliceras med antalet lönetillfällen per år se avsnitt 4). Avrundning ska göras nedåt till helt hundratal.

Om det t.ex. är fråga om månadslön som ligger inom inkomstskiktet 21 201 - 21 400 kr i månadstabellen, multipliceras 21 400 med 12. Om månadsinkomsten skulle vara lägre än det högsta beloppet i inkomstskiktet kan man **inte** göra en exakt beräkning och multiplicera detta lägre belopp med 12 för att få fram årsinkomsten.

7.1 Statlig inkomstskatt

Uträknat belopp (högsta beloppet i inkomstskiktet x 12) utgör beräknad årsinkomst. Beloppet utgör även beräknad fastställd förvärvsinkomst till statlig inkomstskatt. Från den fastställda förvärvsinkomsten görs sedan avdrag för grundavdrag för att få fram den beskattningsbara förvärvsinkomsten.

Statlig inkomstskatt ska betalas med 20 % av den del av den beskattningsbara förvärvsinkomsten som överstiger 490 700 kr och med ytterligare 5 % på den delen av den beskattningsbara förvärvsinkomsten som överstiger 689 300 kr.

På den beskattningsbara förvärvsinkomsten beräknas statlig inkomstskatt på följande sätt:

Exempel

Den beskattningsbara förvärvsinkomsten uppgår till 695 000 kr.

Statlig inkomstskatt ska betalas med:

$20 \% \times (695\,000 - 490\,700) + 5 \% \times (695\,000 - 689\,300) = 5\,700$) = 41 145 kr (40 860 + 285).

7.2 Kommunal inkomstskatt, begravningsavgift och avgift till registrerat trossamfund

Den till kommunal inkomstskatt fastställda och beskattningsbara förvärvsinkomsten beräknas på samma sätt som sägs om statlig inkomstskatt, se avsnitt 7.1.

Den kommunala inkomstskatten består av kommunalskatt och landstingsskatt.

Skattetabellerna ska ange skatteavdraget med utgångspunkt från att kommunal inkomstskatt, begravningsavgift och avgift till registrerat trossamfund beräknas efter en sammanlagd skatte- och avgiftssats i hela krontal. För att få fram kommunal inkomstskatt, begravningsavgift och avgift till trossamfund ska den kommunalt beskattningsbara förvärvsinkomsten multipliceras med den sammanlagda skatte- och avgiftssatsen. Begravningsavgift och avgift till trossamfund ska anses ingå i den sammanlagda skatte- och avgiftssatsen med 1,16 procentenheter. Se även avsnitt 7.4.

Exempel

Den till kommunal inkomstskatt beskattningsbara förvärvsinkomsten uppgår till 200 000 kr. Den sammanlagda skatte- och avgiftssatsen är 33 %, varav begravningsavgift och avgift till trossamfund ingår med 1,16 procentenheter.

Sammanlagd skatt och avgift uppgår till 66 000 kr (33 % av 200 000 kr) varav begravningsavgift och avgift till trossamfund ingår med 2 320 kr. Vid beräkning av skatt och avgift i kolumn 1,3 och 5 måste dock vad som sägs under avsnitt 7.4 beaktas.

7.3 Public service-avgiften

Fr.o.m. inkomståret 2019 ingår Public service-avgift (Radio- och TV-avgift) i skattetabellerna. Avgiften ingår i samtliga kolumner både i de Allmänna skattetabellerna samt i Sjöinkomsttabellerna. Avgiften baseras på inkomstbasbeloppet och den maximala avgiften har för inkomståret 2019 beräknats till 1 347 kr.

Beskattningsbar förvärvs- inkomst	Avgift
Överstiger inte 2,092 inkomstbasbelopp, dvs 134 724 kr.	1 procent av beskattningsbar förvärvsinkomst
Överstiger 2,092 inkomstbasbelopp, dvs 134 724 kr.	1 procent av 2,092 inkomstbasbelopp (1 347,24 kr)

Exempel 1

Beskattningsbar förvärvsinkomst 125 000 kr

$$125\,000 \times 1\,\% = 1\,250\text{ kr}$$

Public service-avgiften blir 1 250 kr.

Exempel 2

Beskattningsbar förvärvsinkomst 175 000 kr

$$175\,000 \times 1\,\% = 1\,700\text{ kr}$$

Maximala avgiften är 1 347 kr vilket också blir avgiften för 2019.

7.4 Allmän pensionsavgift

I skattetabellerna beräknas avgiften på ett underlag som motsvarar den framräknade årsinkomsten enligt avsnitt 7.

Allmän pensionsavgift ska inte betalas av personer som är födda 1937 eller tidigare. Någon nedre åldersgräns för uttag av avgiften finns inte. Allmän pensionsavgift betalas inte för pensionsinkomster även om pensionären är född 1938 eller senare. Allmän pensionsavgift betalas inte heller av den som har pensionsgrundande inkomster under 2019 som understiger 42,3 % av prisbasbeloppet (46 500) 19 669,50 kr.

För inkomstår 2019 innebär detta att om underlaget understiger 19 670 kr ($0,423 \times 46\,500$) tas inte någon avgift ut.

För inkomståret 2019 ska allmän pensionsavgift betalas med 7 % på avgiftsunderlaget. I detta sammanhang utgörs avgiftsunderlaget av fastställd förvärvsinkomst (=årsinkomst).

Avgift tas ut på ett underlag som uppgår till högst 519 708 kr ($8,07 \times 64\,400$ kr), se avsnitt 1. Allmän pensionsavgift ska avrundas till närmast hela hundratal kronor. Avgift som slutar på 50 kr avrundas till närmaste lägre hundratal kronor. Den högsta avgift som kan tas ut för 2019 är 36 400 kr ($7\% \times 519\,708 = 36\,379,56$ kr som avrundas till 36 400 kr).

Exempel

Årsinkomsten uppgår till 181 200 kr. Den allmänna pensionsavgiften beräknas enligt följande:

$7\% \times 181\,200 = 12\,684$ kr. Efter avrundning blir avgiften 12 700 kr. Eftersom skattereduktionen för allmän pensionsavgift uppgår till 100 % och i dessa inkomstskikt kan utnyttjas fullt ut blir bruttoeffekten +/- 0 kr.

7.5 Skattereduktion

I de allmänna skattetabellerna ingår för inkomståret 2019 tre typer av skattereduktion, skattereduktion för allmän pensionsavgift, skattereduktion för arbetsinkomst samt skattereduktion för sjuk- och aktivitetsersättning.

Allmän pensionsavgift, avgift till trossamfund, begravningsavgift och public service-avgift får inte påverkas av någon skattereduktion. Dessa avgifter ingår i de sammanlagda skatte- och avgiftssatserna (29-40) som tabellerna är upprättade i. Vid beräkning av den totala skatten har det betydelse vid låga inkomstskikt.

För att få korrekta skatteavdrag i tabellverken ska - vid beräkning av skattereduktion - begravningsavgift och avgift till registrerat trossamfund beräknas ingå i de sammanlagda skatte- och avgiftssatserna med 1,16 procentenheter. Se exempel i bilaga 2.

Skattereduktion för arbetsinkomst och för sjuk- och aktivitetsersättning ska göras **efter** skattereduktion för allmän pensionsavgift.

7.5.1 Skattereduktion för allmän pensionsavgift

Skattereduktionen för allmän pensionsavgift är 100 % av avgiften, som beräknas enligt avsnitt 7.3. Skattereduktion för allmän pensionsavgift får inte överstiga summan av statlig och kommunal inkomstskatt enligt avsnitten 7.1 och 7.2.

Exempel

Årsinkomsten uppgår till 181 200 kr. Den allmänna pensionsavgiften blir 12 700 kr (7 % av 181 200 = 12 684 som avrundas till närmast hela hundratal). Skattereduktion för allmän pensionsavgift ges med 12 700 kr (100 % av 12 700).

7.5.2 Skattereduktion för arbetsinkomst

Med arbetsinkomst menas i detta sammanhang fastställd förvärvsinkomst eller årsinkomst.

Skattereduktionen för arbetsinkomst ska endast räknas av mot kommunal inkomstskatt. Vid beräkningen av skattereduktionen ska arbetsinkomsten avrundas nedåt till helt hundratal kronor. Uträkningen av reduktionen görs med decimaler och avrundas nedåt till hel krona.

Skattereduktion för den som vid inkomstårets ingång **inte** fyllt 65 år räknas på följande sätt:

Arbetsinkomst	Skattereduktion
överstiger inte 0,91 PBB, dvs. 42 315	skillnaden mellan arbetsinkomsten och grundavdraget, multiplicerat med skattesatsen för kommunal inkomstskatt (exkl. 1,16 procentenheter för begravningsavgift och avgift till trossamfund)
överstiger 0,91 men inte 3,24 PBB, dvs. 42 315 men inte 150 660	skillnaden mellan å ena sidan 0,91 PBB och 34,05 procent av arbetsinkomsten mellan 0,91 och 3,24 PBB och å andra sidan grundavdraget, multiplicerat med skattesatsen för kommunal inkomstskatt (exkl. 1,16 procentenheter för begravningsavgift och avgift till trossamfund)
överstiger 3,24 men inte 8,08 PBB, dvs. 150 660 men inte 375 720	skillnaden mellan å ena sidan 1,703 PBB och 12,8 procent av arbetsinkomsten mellan 3,24 och 8,08 PBB och å andra sidan grundavdraget, multiplicerat med skattesatsen för kommunal inkomstskatt (exkl. 1,16

	procentenheter för begravningsavgift och avgift till trossamfund)
Överstiger 8,08 PBB men inte 13,54 PBB, dvs. 375 720 men inte 629 610	skillnaden mellan 2,323 PBB och grundavdraget, multiplicerat med skattesatsen för kommunal inkomstskatt (exkl. 1,16 procentenheter för begravningsavgift och avgift till trossamfund)
överstiger 13,54 PBB, dvs. över 629 610	skillnaden mellan 2,323 PBB och grundavdraget, multiplicerat med skattesatsen för kommunal inkomstskatt (exkl. 1,16 procentenheter för begravningsavgift och avgift till trossamfund) minskat med 3 procent av skillnaden mellan arbetsinkomsten och 13,54 PBB

Skattereduktion för den som vid inkomstårets ingång fyllt 65 år räknas på följande sätt (oförändrat för 2019):

Arbetsinkomst	Skattereduktion
överstiger inte 100 000 kr	arbetsinkomsten multiplicerad med 20 procent
överstiger 100 000 kr men inte 300 000 kr	fast belopp om 15 000 kr ökat med 5 procent av arbetsinkomsten
överstiger 300 000 kr men inte 600 000 kr	fast belopp om 30 000 kr
överstiger 600 000 kr	fast belopp om 30 000 kr minskat med 3 procent av inkomsten som överstiger 600 000 kr

Här följer exempel på uträkning av skattereduktion på arbetsinkomst. I samtliga exempel har tabell 33 använts. Efter uträkning bortfaller öretal.

Exempel 1

< 65 år

Arbetsinkomst 90 000

$$\begin{array}{r}
 0,91 \text{ PBB} \times 46\,500 \\
 + 34,05 \% \times (90\,000 - 42\,315 = 47\,685) \\
 \hline
 42\,315,00 \\
 + 16\,236,74 \\
 \hline
 58\,551,74
 \end{array}$$

Grundavdrag

$$\begin{array}{r}
 0,423 \text{ PBB} \times 46\,500 \\
 + 20 \% \times (90\,000 - 46\,035 = 43\,965) \\
 \hline
 19\,669,50 \\
 + 8\,793,00 \\
 \hline
 28\,462,50 \\
 = 28\,500
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 58\,551,74 - 28\,500 = \\
 \text{Komm. skattesats (33-1,16)} \\
 \hline
 30\,051,74 \\
 \times 31,84 \\
 \hline
 9\,568,47
 \end{array}$$

Skattereduktionen blir då 9 568 kr.

Exempel 2

< 65 år

Arbetsinkomst 240 000

$$\begin{array}{r}
 1,703 \text{ PBB} \times 46\,500 \\
 + 12,8 \% \times (240\,000 - 150\,660 = 89\,340) \\
 \hline
 79\,189,50 \\
 + 11\,435,52 \\
 \hline
 90\,625,02
 \end{array}$$

Grundavdrag

$$\begin{array}{r}
 0,77 \text{ PBB} \times 46\,500 \\
 - 10 \% (240\,000 - 144\,615 = 95\,385) \\
 \hline
 35\,805,00 \\
 - 9\,538,50 \\
 \hline
 26\,266,50 \\
 = 26\,300
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 90\,625,02 - 26\,300 \\
 \text{Komm. skattesats (33-1,16)} \\
 \hline
 64\,325,02 \\
 \times 31,84 \\
 \hline
 20\,481,08
 \end{array}$$

Skattereduktionen blir då 20 481 kr.

Jobbskatteavdrag sjöinkomst

Vid beräkning av jobbskatteavdrag för sjömän påverkas framräknad arbetsinkomst av sjöinkomstavdraget. Sjömän i närfart har ett sjöinkomstavdrag om 35 000 kr respektive 36 000 kr för fjärrfart.

Exempel 3

Sjöman < 65 år Fjärrfart

Arbetsinkomst 250 000 - sjöinkomstavdraget 36 000
= 214 000 kr

1,703 PBB x 46 500	79 189,50
+ 12,8 % x (214 000-150 660 = 63 340)	+ 8 107,52
	<u>87 297,02</u>

Grundavdrag

0,77 PBB x 46 500	35 805,00
- 10 % X (250 000-144 615 = 105 385)	- 10 538,50
	<u>25 266,50</u>
	= 25 300

87 297,02 - 25 300	61 997,02
Komm. skattesats (33-1,16)	x <u>31,84</u>
	19 739,85

Beloppet avrundas så att öretal bortfaller.
Skattereduktionen blir då 19 739 kr.

Eftersom skattereduktionen inte får påverka den del av skatteavdraget som utgörs av allmän pensionsavgift, begravningsavgift samt avgift till trossamfund påverkas skatteavdraget i de allra lägsta inkomstskikten av allmän pensionsavgift.

Här följer två exempel som visar detta. Se även exempel i bilaga 3.

Exempel 1

<65 år

Årsinkomst (arbetsinkomst)	25 000
Avgår grundavdrag	- 19 700
Beskattningsbar förvärvsinkomst	5 300

Skatteuträkning

Kommunal inkomstskatt (skattesats 33-1,16=31,84)	1 687
Allmän pensionsavgift	1 700

Avgår skattereduktion för allmän pensionsavgift (1700, men kan endast utnyttja 1687)	- 1 687
Avgår skattereduktion för arbetsinkomst (1687, men kan inte utnyttja någon del)	0

Public service (1 %)	53
----------------------	----

Tillkommer begravnings- och trossamfundsavgift (1,16 %)	61
---	----

<i>Summa skatt</i>	1 814
--------------------	-------

Exempel 2

<65 år

Årsinkomst (arbetsinkomst)	50 000
Avgår grundavdrag	- 20 500
Beskattningsbar förvärvsinkomst	29 500

Skatteuträkning

Kommunal inkomstskatt (skattesats 33-1,16=31,84)	9 392
Allmän pensionsavgift	3 500
Avgår skattereduktion för allmän Pensionsavgift	- 3 500

Avgår skattereduktion för arbetsinkomst (7779, men kan utnyttja bara 5892)	- 5 892
--	---------

Tillkommer begravnings- och trossamfundsavgift (1,16 %)	342
---	-----

Public service (1 %)	295
----------------------	-----

<i>Summa skatt</i>	4 137
--------------------	-------

7.5.3 Skattereduktion för sjuk- och aktivitetsersättning

För inkomståret 2018 infördes en ny skattereduktion och tillämpas enbart på kolumn 4 i de allmänna skattetabellerna.

Om underlag för skattereduktion för sjuk- och aktivitetsersättning finns ska skattereduktion beräknas till:

Underlag	Skattereduktion
Överstiger inte 2,53 prisbasbelopp (117 645)	4,5 % x underlaget multiplicerat med skattesatsen för kommunal inkomstskatt
Överstiger 2,53 prisbasbelopp (117 645)	4,5 % x 2,53 prisbasbelopp (117 645) + 2,5 % x underlaget minus 2,53 prisbasbelopp (117 645) multiplicerat med skattesatsen för kommunal inkomstskatt

Denna skattereduktion ska räknas av efter jobbskatteavdraget men före skattereduktion för underskott av kapital. Den ska precis som jobbskatteavdraget räknas av mot kommunal inkomstskatt.

Skattetabellerna som ligger till grund för preliminärskatteavdrag ska ta hänsyn till denna nya skattereduktion. Vid uträkning av skattereduktionen bortfaller öretal.

Nedan följer två exempel:

Exempel 1

Ersättning 100 000 kr
 $100\,000 \times 4,5\% = 4\,500 \text{ kr} \times \text{KI } 31,84 = 1\,432,80$

Skattereduktionen blir 1 432 kr.

Exempel 2

Ersättning	150 000 kr	
117 645 x 4,5 %		5 294,03
150 000 - 117 645 = 32 355 x 2,5 %		+ 808,88
		<u>6 102,91</u>
6 102,91 x 31,84		1 943,16

Skattereduktionen blir 1 943 kr

8 Fördelning av årsskatt på löneperiod

Årsskatten som ska fördelas för

- kolumn 1 utgörs av statlig inkomstskatt + kommunal inkomstskatt - skattereduktion för allmän pensionsavgift - skattereduktion för arbetsinkomst + begravningsavgift och avgift till trossamfund + allmän pensionsavgift + public service-avgift.
- kolumn 2 och 6 utgörs av statlig inkomstskatt + kommunal inkomstskatt + begravningsavgift och avgift till trossamfund + public service-avgift.
- kolumn 3 utgörs av statlig inkomstskatt + kommunal inkomstskatt + begravningsavgift och avgift till trossamfund + public service-avgift.
- kolumn 4 utgörs av statlig inkomstskatt + kommunal inkomstskatt + begravningsavgift och avgift till trossamfund + public service-avgift.
- kolumn 5 utgörs av statlig inkomstskatt + kommunal inkomstskatt + begravningsavgift och avgift till trossamfund + public service-avgift.

9 Kontroll m.m.

Tre exempel på beräkning av skatteavdrag för månadslön enligt tabell 33, kolumn 1, bifogas, se bilaga 2.

Kontroll av gjorda beräkningar av skatteavdrag kan göras med ledning av tabellerna för månadslön och tvåveckorslön, se bilaga 3. Tabellerna visar hur stort skatteavdrag som ska göras i olika inkomstskikt vid en skatte- och avgiftssats av 33 %.

I tvåveckorstabellen har, för inkomster på 40 001 kr och högre, skatteavdraget angivits i procent i stället för kronor. Samma sak gäller för inkomster på 80 001 kr och högre i månadstabellen.

Även i dessa högre inkomstlägen får skatteavdraget beräknas på samma sätt som beskrivits ovan med 200-kronorsintervaller för månadslön och 100-kronorsintervaller för tvåveckorslön.

10 Tabell för engångsbelopp

Den genomsnittliga skatte- och avgiftssatsen har fastställts till 33 kr för 2019.

Det finns två olika tabeller för skatteavdrag från engångsbelopp. Tabellen under avsnitt 10.1 gäller för engångsbelopp för den som har sin huvudsakliga inkomst där skatteavdrag ska göras enligt kolumn 1 och 3. Tabellen under avsnitt 10.2 gäller för engångsbelopp för den som har sin huvudsakliga inkomst där skatteavdrag ska göras enligt kolumn 2, 4, 5 och 6.

10.1 Tabell för engångsbelopp där den huvudsakliga årsinkomsten utgörs av arbetsinkomster

Årslön i kronor		Preliminärt skatteavdrag i
Lägst	högst	procent av engångsbeloppet
0 -	19 669	0
19 670 -	63 200	10
63 201 -	150 600	23
150 601 -	375 800	30
375 801 -	504 400	33
504 401 -	629 600	53
629 601 -	703 000	56
703 001 -	1 630 700	61
1 630 701 -		58

10.2 Tabell för engångsbelopp där den huvudsakliga årsinkomsten utgörs av pension m.m.

Årslön i kronor		Preliminärt skatteavdrag i
Lägst	högst	procent av engångsbeloppet
0 -	51 700	0
51 701 -	149 200	25
149 201 -	246 900	30
246 901 -	547 500	33
547 501 -	733 300	53
733 301 -		58