SKV 373 utgåva 35

Kontrolluppgifter – ränta, utdelning m.m.

Inkomståret 2021

Information till dig som lämnar kontrolluppgifter om:

- Ränteinkomster
- Ränteutgifter
- Tomträttsavgäld
- Obligationer
- Schablonintäkt på investeringssparkonto
- Utdelning m.m. på delägarrätter
- Avyttring av delägarrätter och fordringsrätter
- Avyttring av optioner och terminer
- Avyttring av fondandelar
- Schablonintäkt på fondandelar
- Skogskonto, skogsskadekonto och upphovsmannakonto
- Betalningar till och från utlandet

Kontrolluppgifter för inkomståret 2021 kan lämnas när som helst under året, men senast den 31 januari 2022.

Du kan enkelt lämna kontrolluppgifterna i Skatteverkets e-tjänst Lämna kontrolluppgifter. I e-tjänsten kan du:

– Filöverföra kontrolluppgifter, det vill säga du lämnar kontrolluppgifter genom att föra över filer från ett bokföringsprogram eller ekonomiprogram i din dator.

– Fylla i och lämna kontrolluppgifter direkt. För att göra det behövs inget bokförings- eller ekonomiprogram.

Skatteverket

Innehåll

Inledning 3
Nyheter m.m..... 4
Uppgiftsskyldighet 5
Hur lämnar man kontrolluppgifter? 5
Så här fyller du i kontrolluppgifterna 7
Så här fyller du i blanketten Sammandrag av kontrolluppgifter 10
Ränteinkomster (KU20)..... 11
Så här fyller du i KU20 – Ränteinkomst 15
Obligationer (KU21) 16
Ränteutgifter (KU25) 20
Så här fyller du i KU25 – Ränteutgift..... 23
Tomträttsavgäld (KU26)..... 24
Investeringssparkonto – schablonintäkt (KU30) 25
Utdelning m.m. på delägarrätter (KU31) 27
Avyttring av delägarrätter och fordringsrätter (KU 32) 27
Avyttring av optioner (KU34) 32
Avyttring av terminer (KU35) 36
Avyttring av fondandelar (KU40) 44
Fondandelar – schablonintäkt (KU41) 41
Uttag från skogskonto, skogsskadekonto och upphovsmannakonto (KU71) 46
Insättning på skogskonto, skogsskade-konto och upphovsmannakonto (KU72) 48
Betalningar till eller från utlandet (KU80 och 81) 50
Begränsat skattskyldiga 56
Skatteavdrag 58
Bilaga 1 – Betalningskoder 60
Bilaga 2 – Lathund 64

Inledning

Den här broschyren har tagits fram som ett stöd för dig som ska lämna kontrolluppgifter om bland annat ränta och försäljning av värdepapper.

Sidorna 4–10 innehåller allmän information om hur du lämnar kontrolluppgifter och fyller i kontrolluppgiftsblanketterna.

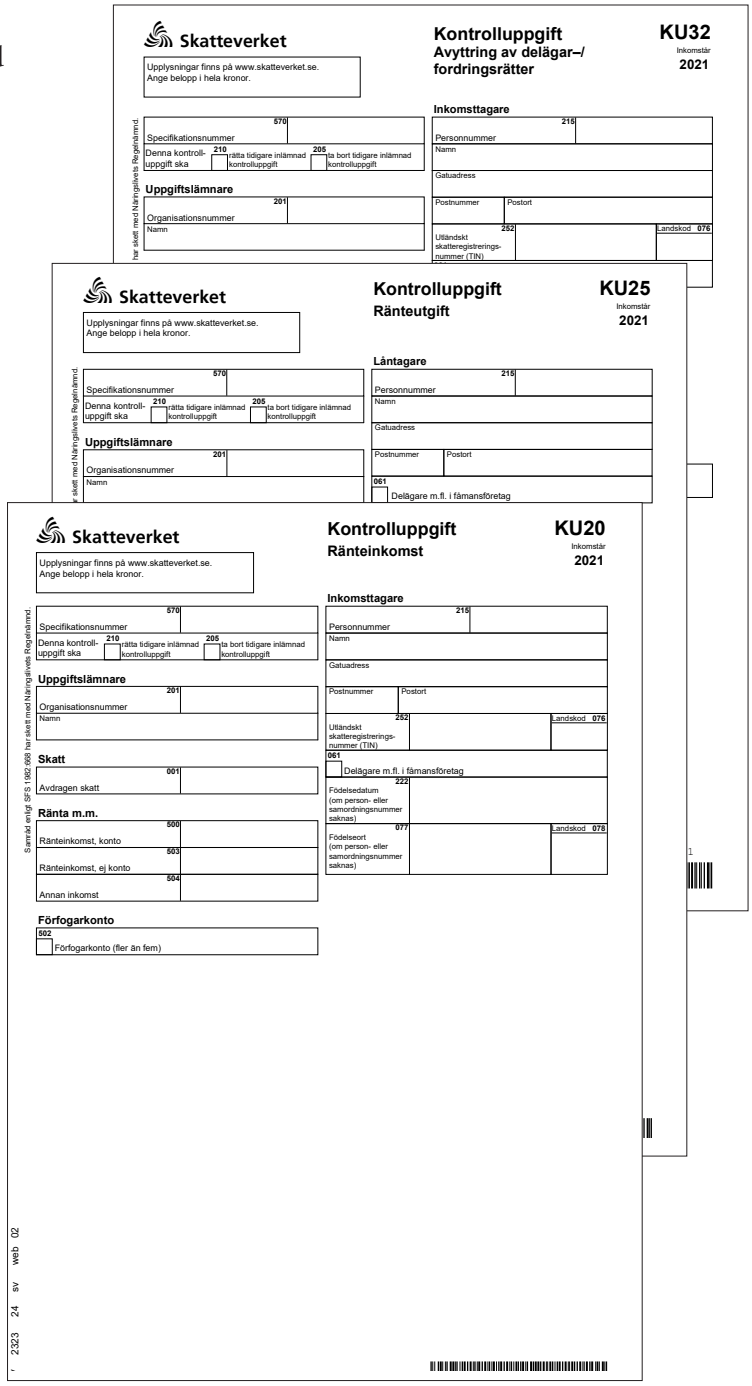
På sidan 11 och framåt finns utförlig information om bestämmelserna för kontrolluppgifter och vad kontrolluppgifterna ska innehålla för:

- Ränteinkomster
- Ränteutgifter
- Tomträttsavgäld
- Obligationer
- Schablonintäkt på investeringssparkonto
- Avyttring av delägarrätter och fordringsrätter
- Avyttring av optioner
- Avyttring av terminer
- Avyttring av fondandelar
- Schablonintäkt på fondandelar
- Skogskonto, skogsskadekonto och upphovsmannakonto
- Betalningar till eller från utlandet

Det finns inte utförlig information om hur du redovisar utdelning m.m. på delägarrätter (KU31) i den här broschyren, utan på **www.skatteverket.se/lamnakontrolluppgifter**.

I anslutning till avsnitten om ränteinkomster (KU20) och ränteutgifter (KU25) finns exempel som vänder sig till dig som inte yrkesmässigt sysslar med finansiell verksamhet. Dessa exempel visar hur du ska fylla i KU20 och KU25.

I den tekniska beskrivningen, som finns på **www.skatteverket.se/lamnakontrolluppgifter**, finns utförlig information om hur man lämnar kontrolluppgifter elektroniskt.



Du kan enkelt lämna kontrolluppgifterna i Skatteverkets e-tjänst Lämna kontrolluppgifter.

Nyheter m.m.

Ränteinkomster på lån som har förmedlats mellan privatpersoner

Företag som även har förmedlat räntebetalningarna ska redovisa långivarens ränteinkomster netto, efter avdrag för betald serviceavgift, på kontrolluppgiften om ränteinkomster (KU20).

Mer information finns på sidan 11.

Utländskt skatteregistrerings-nummer (TIN)

Utländskt skatteregistreringsnummer (TIN) ska lämnas för begränsat skattskyldiga och för personer som är obegränsat skattskyldiga i Sverige och har hemvist i annan stat eller jurisdiktion (än Sverige).

Det finns ny information om vilket TIN som ska anges på kontrolluppgiften i avsnittet Så här fyller du i kontrolluppgifterna på sidan 9.

Information om TIN

Tax Identification Number (information på engelska hos OECD) **www.oecd.org**.

Tax Identification Numbers (information på engelska hos EU) **ec.europa.eu**.

Postadress

Det finns ny information om hur du fyller i postadressen på kontrolluppgiften i avsnittet Så här fyller du i kontrolluppgifterna på sidan 8.

FATCA och CRS

Svenska finansiella institut (banker och kapitalförvaltare med flera) ska med anledning av införandet i Sverige av **FATCA** (Foreign Account Tax Compliance Act) och **CRS** (Common Reporting Standard) lämna uppgifter om kapitalinkomster och kapitaltillgångar för amerikanska personer och företag samt för personer och företag med hemvist i annat land än Sverige och USA till Skatteverket. Uppgifterna lämnas vidare till skattemyndigheter i andra länder.

Mer information om **FATCA** och **CRS** och hur dessa kontrolluppgifter lämnas till Skatteverket finns på **www.skatteverket.se/fatca** och **www.skatteverket.se/crs**.

Investeraravdrag

Fysiska personer som den 1 december 2013 eller senare förvärvar andelar i ett företag av mindre storlek i samband med företagets bildande eller vid en nyemission kan få ett investeraravdrag.

De företag som har tagit emot betalning för andelar i företaget och uppfyller villkoren för investeraravdraget ska lämna kontrolluppgift (KU28). Läs mer om investeraravdraget och hur man lämnar KU28 på **www.skatteverket.se/investeraravdrag**.

Landskoder, valutakoder och betalningskoder

De landskoder och valutakoder som ska användas i vissa kontrolluppgifter och de betalningskoder som ska användas i kontrolluppgiften Betalningar till utlandet (KU81) finns på:

- **www.skatteverket.se/landskoder**
- **www.skatteverket.se/valutakoder**
- **www.skatteverket.se/betalningskoder**

Uppgiftsskyldighet

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Enligt skatteförfarandelagen (SFL) ska kontrolluppgift lämnas för fysiska personer och dödsbon som har haft ränteinkomster, ränteutgifter eller schablonintäkt, fått utdelning eller avyttrat värdepapper m.m. Kontrolluppgift ska också lämnas för fysiska och juridiska personer (inklusive dödsbon) om vissa betalningar till och från utlandet.

Kontrolluppgifter ska lämnas för såväl begränsat som obegränsat skattskyldiga (kontrolluppgift om ränteutgifter och schablonintäkt på investeringssparkonto ska dock inte lämnas för begränsat skattskyldiga). Mer information finns i respektive avsnitt.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Information om vem som ska lämna kontrolluppgifter finns i respektive avsnitt. Kontrolluppgifter om ränteinkomster och ränteutgifter ska till exempel lämnas av den som har betalat ut eller tagit emot ränta.

När ska kontrolluppgifterna lämnas?

Kontrolluppgifterna för inkomståret 2021 ska lämnas in **senast den 31 januari 2022**. Kontrolluppgifter om insättning på skogskonto m.m. (KU72) ska lämnas in senast den **30 juni 2022**.

Hur lämnar man kontrolluppgifter?

Lämna uppgifter elektroniskt

Alla som ska lämna kontrolluppgifter, även de som inte har ekonomi- eller bokföringsprogram på dator, kan enkelt lämna kontrolluppgifter elektroniskt, i e-tjänsten Lämna kontrolluppgifter. E-tjänsten finns på **www.skatteverket.se/lamnakontrolluppgifter**.
I e-tjänsten kan du antingen

- lämna kontrolluppgifter genom att föra över filer från ditt bokförings- eller ekonomiprogram, eller
- genom att själv fylla i och lämna kontrolluppgifter direkt i e-tjänsten.

Du behöver en svensk e-legitimation för att kunna använda e-tjänsterna. Läs mer om e-legitimation på **www.skatteverket.se/e-legitimation** och på **www.e-legitimation.se**.

Alla typer av kontrolluppgifter kan filöverföras i e-tjänsten. Den fil som överförs ska vara en XML-fil som är framställd enligt det tekniska format som framgår av den tekniska beskrivning som finns på Skatteverkets webbplats. Det är möjligt att lämna filer som är upp till 200 MB stora. Du får en kvittens när filen har tagits emot av Skatteverket. Teknisk beskrivning och ytterligare information finns på **www.skatteverket.se/lamnakontrolluppgifter**.

I e-tjänsten kan du även på ett enkelt sätt lämna alla kontrolluppgifter genom att du själv fyller i uppgifterna direkt i e-tjänsten. Detta kräver ingen nedladdning av program eller filer. Du får en kvittens på inlämnade uppgifter.

Lämna uppgifter på papper

Samtliga kontrolluppgiftsblanketter finns som pdf-filer, och kan laddas ner och skrivas ut från **www.skatteverket.se**. Kontrolluppgiftsblanketterna är årsbundna. Du ska använda blanketter med årtalet 2021. Den som skickar kontrolluppgifter på papper ska alltid skicka med blanketten Sammandrag av kontrolluppgifter (SKV 2304). Läs på sidan 10 hur du fyller i sammandraget.

Alla antalsuppgifter och belopp anges i heltal. Decimaler bortfaller och de ska **inte** redovisas. I de fall där beloppet redovisas i till exempel kronor ska öretal **inte** tas med.

Kontrolluppgifter på papper ska lämnas till det skattekontor uppgiftslämnaren tillhör.

Kontrolluppgifter till inkomsttagare m.fl.

Kontrolluppgiften till inkomsttagare m.fl. lämnas på valfritt utformat formulär senast den 31 januari 2022. Kontrolluppgiften kan även lämnas via e-post.

Så rättar du en felaktig kontrolluppgift

Om en kontrolluppgift är fel och behöver rättas gör du det genom att skicka in en ny, fullständigt ifylld kontrolluppgift. I e-tjänsten Lämna kontrolluppgifter, är det alltid den senast inskickade kontrolluppgiften som gäller. Om du lämnar en rättad kontrolluppgift på papper markerar du fält 210, ”Denna kontrolluppgift ska rätta tidigare inlämnad kontrolluppgift”. Om du lämnar rättade kontrolluppgifter på papper lämnar du också ett underskrivet sammandrag. Kontakta gärna Skatteverket när du behöver rätta ett större antal kontrolluppgifter.

Obs! Använd samma specifikationsnummer på den nya rättade kontrolluppgiften som på den först insända (se även under ”Specifikationsnummer” på sidan 8). Läs mer på **www.skatteverket.se/lamnakontrolluppgifter**.

Borttag av inlämnad kontrolluppgift

Om du rättar en kontrolluppgift genom att byta blankett till exempel från ränteinkomst (KU20) till utdelning (KU31) eller tvärt om, behöver du både lämna in den nya kontrolluppgiften och en kontrolluppgift (här KU20) för att ta bort den felaktiga kontrolluppgiften. Markera fält 205, ”Denna kontrolluppgift ska ta bort tidigare inlämnad kontrolluppgift”.

Obs! Använd samma specifikationsnummer på kontrolluppgiften om borttag som på den först lämnade kontrolluppgiften.

När behöver de rättade kontrolluppgifterna lämnas?

~~Lämna rättelseuppgifter snarast.~~ För att de förifyllda uppgifterna på inkomstdeklarationen ska bli rätt, behöver nya rättade kontrolluppgifter lämnas **senast den 23 februari 2022**. Om du upptäcker felaktigheter efter den 23 februari lämnar du rättade kontrolluppgifter till Skatteverket så snart som möjligt.

Meddelande till Skatteverket

Obs! Meddelanden till Skatteverket kan **inte** lämnas på kontrolluppgiften.

Upplysningar och frågor måste skickas separat till uppgiftslämnarens skattekontor.

Kontrollera skatteavdrag

Under arbetet med kontrolluppgifterna eller vid rättelse av en kontrolluppgift kan det visa sig att en arbetsgivardeklaration (huvuduppgiften) har blivit felaktig. I så fall måste den rättas. En ny rättad arbetsgivardeklaration ska lämnas så snart som möjligt. Läs mer om arbetsgivardeklarationen på **www.skatteverket.se/arbetsgivardeklaration**.

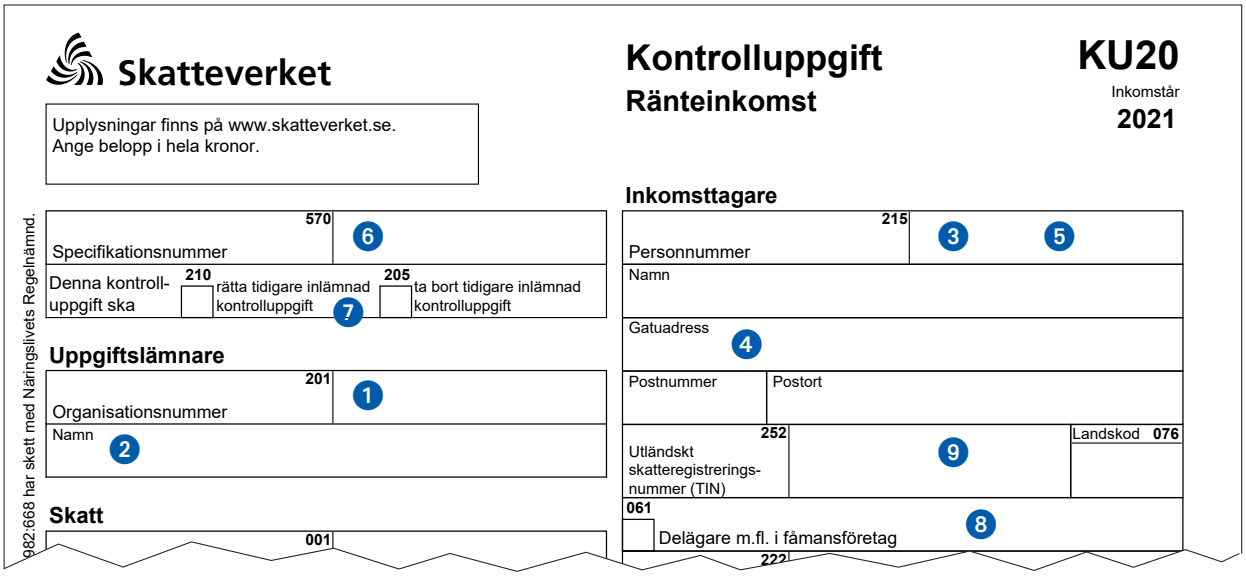
Skattebelopp som redovisas i kontrolluppgifter för inkomståret ska i regel stämma överens med de skattebelopp som redovisats i arbetsgivardeklarationerna för samma år. Läs mer om skatteavdrag på sidan 58.

Ändrad företagsform

Byte av företagsform, till exempel från handelsbolag till aktiebolag, innebär att handelsbolaget avslutar sin verksamhet och att aktiebolaget från och med övergången övertar verksamheten.

Handelsbolaget ska i så fall lämna kontrolluppgifter och arbetsgivardeklarationer för tiden före övertagandet och aktiebolaget för tiden efter. Sker övertagandet under löpande år kan det bli aktuellt att lämna två kontrolluppgifter för samma person, en från varje utbetalare.

Så här fyller du i kontrolluppgifterna



Här nedan beskriver vi kort hur ett antal identifieringsuppgifter på kontrolluppgifterna ska fyllas i. Detta gäller **generellt för alla kontrolluppgifter** och inte enbart för blankett KU20 som visas här ovan. Vad som ska fyllas i vid övriga koder på de olika kontrolluppgiftsblanketterna beskrivs i avsnitten för varje kontrolluppgift under rubriken Vad ska kontrolluppgiften innehålla?. I anslutning till avsnitten för KU20 och KU25 finns exempel på hur dessa kontrolluppgifter ska fyllas i och på Skatteverkets webbplats finns information om hur KU31 ska fyllas i.

1 Uppgiftslämnarens organisationsnummer (fält 201)

Fyll i uppgiftslämnarens organisationsnummer. Det är viktigt att du fyller i rätt nummer.

2 Uppgiftslämnarens namn

Fyll i fullständigt namn och adress. Använd bara förkortningar som inte kan misstolkas, till exempel AB för aktiebolag.

3 Inkomsttagarens person- eller organisationsnummer (fält 215)

Fyll i inkomsttagarens **rätta och fullständiga** nummer med alla tio siffrorna på kontrolluppgiften. Detta är viktigt så att inte fel person blir påförd inkomsten eller tillgodoförd den betalda ränteutgiften.

För fysiska personer som blev 99 år eller mer under inkomståret ska skiljetecknet + anges framför de fyra sista siffrorna.

För dödsbo får i stället för dödsbonummer, den avlidnes personnummer anges.

Okänt personnummer

Om uppgiftslämnaren inte känner till inkomsttagarens fullständiga person- eller organisationsnummer bör hen ta kontakt med Skatteverket som kan hjälpa till med att ta fram numret. Om det varken går att få fram personnummer eller samordningsnummer ska du använda ett nummer för "Födelsetid". Läs mer om detta i den tekniska beskrivning som finns på Skatteverkets webbplats.

Om inkomsttagaren är en utländsk juridisk person som saknar svenskt organisationsnummer ska du lämna ett annat identifikationsnummer. Det finns

inget särskilt formkrav för ett sådant nummer, men det kan lämpligen innehålla den juridiska personens utländska organisationsnummer.

4 Inkomsttagarens namn och adress

Fyll i inkomsttagarens efternamn, samtliga kända förnamn samt den aktuella postadressen, alltså den postadress som är tillgänglig när kontrolluppgiften upprättas. Fyll i den senaste aktuella postadressen om flera adresser är tillgängliga.

Om kontrolluppgiften avser en juridisk person, anges den juridiska personens namn (firma) och postadress.

5 Samordningsnummer (fält 201 och 215)

Den som är folkbokförd i Sverige har ett personnummer. Den som inte är folkbokförd här men som ändå ska omfattas av till exempel svenska skatteregler eller socialförsäkringsregler tilldelas ett så kallat samordningsnummer. Samordningsnumret ser ut som ett personnummer, med den skillnaden att födelsedagen adderas med talet 60. Det som sägs om personnummer i den här broschyren och på kontrolluppgiftsblanketterna gäller också samordningsnummer.

6 Specifikationsnummer (fält 570)

Grundregeln är att en uppgiftslämnare endast får lämna en kontrolluppgift per person och kontrolluppgiftstyp.

För att göra det möjligt för en uppgiftslämnare att lämna flera kontrolluppgifter per person och kontrolluppgiftstyp ska specifikationsnummer användas. Numret bestäms av uppgiftslämnaren.

Observera att specifikationsnumret är obligatoriskt i samtliga kontrolluppgifter. Specifikationsnumret ska vara unikt för kontrolluppgiftstypen, personen och uppgiftslämnaren.

Specifikationsnumret får innehålla maximalt 10 siffror. Andra tecken är inte tillåtna. I övrigt finns det inte några speciella krav på numreringen. Specifikationsnumret kan göras unikt på flera sätt, till exempel genom en stigande nummerserie för uppgiftslämnarens samtliga kontrolluppgifter, en stigande nummerserie avseende en viss kontrolluppgiftstyp eller en stigande nummerserie för varje person. Det vill säga uppgiftslämnaren numrerar alla kontrolluppgifter från 1 och uppåt.

Viktigt att komma ihåg! Använd **olika** specifikationsnummer om du behöver lämna **flera** kontrolluppgifter av samma typ för en och samma person. Annars går det inte att rätta kontrolluppgifterna om det blir nödvändigt. När du rättar ska den nya och **rättade** kontrolluppgiften ha **samma** specifikationsnummer som den kontrolluppgift du först skickade in. Det finns mer information om specifikationsnummer i den tekniska beskrivning som finns på Skatteverkets webbplats.

7 Rätta eller ta bort tidigare inlämnad kontrolluppgift (fält 210 och 205)

Obs! Fält 210 finns inte med i e-tjänsten. För att rätta elektroniskt skickar du bara en ny kontrolluppgift. I e-tjänsten är det alltid den senast inskickade som gäller.

Kryssa i fälten om du rättar eller tar bort tidigare inlämnad kontrolluppgift. Läs mer på sidan 6 under ”Så här rättar du en felaktig kontrolluppgift” och ”Borttag av inlämnad kontrolluppgift”.

Behöver du rätta avdragen skatt, ränta eller utdelning i kontrolluppgiften, måste du kanske också rätta redovisningen i arbetsgivardeklarationen. Läs mer om detta på sidan 6 under "Kontrollera skatteavdrag".

8 Delägare med flera i fåmansföretag (fält 061)

Markera fält 061 om företaget är ett fåmansföretag eller fåmansägt handelsbolag och om den person kontrolluppgiften avser är företagsledare, närstående till sådan person eller delägare i företaget. Detta gäller KU20, KU25, KU31 och KU32.

Med närstående avses make, registrerad partner, förälder, mor- och farförälder, avkomling och avkomlings make, syskon, syskons make och avkomling samt dödsbo som den personen eller någon av de ovan nämnda personerna är delägare i.

Med make jämställs sambo om parterna har eller har haft gemensamma barn eller om de tidigare varit gifta med varandra. Med avkomling avses barn och barnbarn etc. liksom styvbarn och fosterbarn.

9 Utländskt skatte-registreringsnummer (TIN) (fält 252)

Om inkomsttagaren är begränsat skattskyldig lämnas uppgift om inkomsttagarens TIN (Tax Identification Number) samt landskoden för TIN.

Om inkomsttagaren är obegränsat skattskyldig och har hemvist i annan stat eller jurisdiktion (än Sverige) lämnas inkomsttagarens TIN samt landskoden för TIN i bland annat de här kontrolluppgifterna:

- ränteinkomster och annan inkomst (KU20–KU21)
- utdelning m.m. på delägarrätter (KU31)
- avyttring av delägar- och fordringsrätter (KU32, KU34–35 och KU40).

TIN anges i fält 252 och landskod för TIN i fält 076. Landskoderna finns på **www.skatteverket.se/landskoder**.

Ange det TIN som fanns när inkomsten betalades ut. Fanns det flera TIN vid den tidpunkten, anges det TIN som då motsvarade bosättningslandet.

Om det har gjorts flera utbetalningar under året, och det dessutom har funnits flera TIN, anges det TIN som fanns vid den sista utbetalningen.

Har det inte funnits ett giltigt TIN under året lämnas inte någon uppgift om TIN.

Så här fyller du i blanketten Sammandrag av kontrolluppgifter

Om du lämnar kontrolluppgifter elektroniskt ska du inte lämna något sammandrag på papper.

Om du lämnar kontrolluppgifter på papper, ska du bifoga blanketten Sammandrag, Kontrolluppgifter (SKV 2304) för inkomståret 2021. Det gäller även om du sänder in en enda uppgift, om uppgifterna är rättelser som ersätter tidigare insända kontrolluppgifter eller om det gäller nya uppgifter utöver dem du tidigare skickat in.

Blanketten Sammandrag, Kontrolluppgifter används för samtliga slag av kontrolluppgifter på papper.

Sammandraget ska skrivas under av en ansvarig person. Ange även namn och telefonnummer för en person som kan svara på eventuella frågor.

1 Inkomstår

Inkomståret är ifyllt på årets blankett. Äldre blanketter får inte användas.

2 Person- eller organisationsnummer

Uppgiftslämnarens person- eller organisationsnummer måste vara ifyllt. Samma nummer ska ha använts vid redovisning i arbetsgivardeklarationerna för de skattebelopp som kontrolluppgifterna avser.

Om företagsformen har ändrats eller verksamheten överlåtits under året, se sidan 6 under "Ändrad företagsform".

3 Antal lämnade kontrolluppgifter

Skatteverket

Sammandrag
Kontrolluppgifter

1 Inkomstår **2021**

Uppgiftslämnare (arbetsgivaren etc.)

Namn 2
Gatuadress
Postnummer | Postort
201 Person-/organisationsnummer 3

Lämnade kontrolluppgifter

Antal lämnade kontrolluppgifter

Frågor besvaras av

Namn
Gatuadress (om annan än uppgiftslämnarens)
Postnummer | Postort (om annan än uppgiftslämnarens)
Telefonnummer (dagtid)
E-postadress

Eventuell ytterligare kontaktuppgift

Namn
Gatuadress (om annan än uppgiftslämnarens)
Postnummer | Postort (om annan än uppgiftslämnarens)
Telefonnummer (dagtid)
E-postadress

Underskrift

Namn 225
Namnförtydligande

Samråd enligt SFS 1982:668 har skett med Näringslivets Regelnämnd.

Ränteinkomster (KU20)

Vad ska KU20 lämnas om?

Kontrolluppgift om ränteinkomster, exempelvis ränta på inlåningskonton och övriga fordringar, till exempel fordringar i eget bolag (lån från delägare) eller på enskilda företagare, ränta på försäkringsersättning och skadestånd, ränta på kreditfakturor med mera ska lämnas på blankett **KU20** (SKV 2323). Ränteinkomst från inlåningskonton redovisas i fält 500 och övriga ränteinkomster i fält 503 på blanketten.

På denna kontrolluppgift lämnas också uppgift om annan inkomst som ska tas upp som kapitalinkomst, men som inte är kapitalvinst.

Kontrolluppgift ska normalt inte lämnas beträffande ränta på ett investeringssparkonto. Se även under rubriken ”Överränta på investeringssparkonto” på sidan 14.

Bestämmelserna om kontrolluppgifter på ränteinkomster och annan inkomst finns i 17 kap. skatteförfarandelagen (SFL).

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift ska lämnas av juridiska personer (ej av dödsbon).

Kontrolluppgift ska lämnas av den som har tillgodoräknat eller betalat ut räntan. Uppgiftsskyldig är alltså den som fullgjort själva utbetalningen, även om denne inte själv är gäldenär (den som har skulden). Om till exempel en bank har åtagit sig administrationen kring utbetalning av ränta mot kupong eller liknande bevis, ska kontrolluppgift om ränta lämnas av banken. Om banken endast agerar som betalningsförmedlare, anses utbetalningen gjord av låntagaren (gäldenären), som därför ska lämna kontrolluppgift.

Observera att fysiska personer och dödsbon inte längre är skyldiga att lämna kontrolluppgift om ränta.

Konto för klientmedel

Bolag och andra näringsidkare kan förvalta pengar på konto för kunders eller klienters räkning. Sådan förvaltning av klientmedel är vanliga för till exempel advokater och fastighetsmäklare. Om kontot står i klientens namn ska givetvis banken lämna sedvanlig kontrolluppgift och göra skatteavdrag. Om däremot en advokatbyrå är kontohavare, ska byrån lämna kontrolluppgift för den ränta som de har mottagit från banken för klientens räkning om beloppet överstiger 100 kr. Skatteavdrag behöver dock inte göras för ränta på klientmedel.

Kontohavaren är i konkurs

Det finns inga undantag i lagen för att lämna kontrolluppgift eller göra skatteavdrag på grund av att fordringsägaren är i konkurs. Skatteverket anser dessutom att konkursgäldenären är skattskyldig för ränteinkomster i inkomstslaget kapital och således ska redovisa dessa i sin deklaration.

Företag som har förmedlat lån mellan privatpersoner

Företag som förmedlar lån mellan privatpersoner (så kallade peer-to-peer-lån) via en digital marknadsplats, förmedlar ofta räntebetalningen mellan låntagaren och långivaren. I så fall ska företaget lämna en kontrolluppgift om inkomstränta för långivaren och göra skatteavdrag med 30 procent av räntebeloppet. Om långivaren betalar en serviceavgift till företaget ska räntan tas upp med nettobeloppet (räntan minus serviceavgiften) på kontrolluppgiften. Då görs skatteavdraget istället med 30 procent av nettobeloppet. Se Skatteverkets ställningstagande dnr 8-1081997.

Samfälligheter

Samfälligheter knutna till privatbostadsfastigheter, såsom parkeringsplatser, lekområden, återvinningsområde med mera, är vanligtvis inga egna skattesubjekt. I stället ska fastighetsägarna beskattas för samfällighetens ränteinkomster om räntan för fastigheten överstiger 600 kronor och samfällighetsföreningen ska därför lämna kontrolluppgift. Det finns mer information om skatteregler för samfälligheter på **www.skatteverket.se**.

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon. Kontrolluppgift ska lämnas oavsett om räntan ska beskattas i inkomstslagen kapital eller näring hos mottagaren.

Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift

Kontrolluppgift om ränta **behöver inte** lämnas

- för ett konto, för vilket det inte finns personnummer och som har öppnats före den 1 januari 1985, om räntan understiger 100 kronor under året eller, om kontot innehas av mer än en person, räntan för var och en av dem understiger 100 kronor,
- om den sammanlagda räntan på samtliga konton som en person har hos hos den som har tillgodoräknat eller betalat ut räntan understiger 100 kronor under året (gäller i annat fall än som avses i föregående punkt), och
- för skogskonto, skogsskadekonto, upphovsmannakonto och pensionssparkonto.

Kontrolluppgift ska inte heller lämnas för ränta som är skattefri.

Observera att uppgift om **ränta av annat slag än ränta på konto alltid ska lämnas**, oavsett belopp.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Kontrolluppgift ska lämnas om tillgodoräknad eller utbetald ränta eller annan inkomst än kapitalvinst.

När har ränta eller annan avkastning tillgodoräknats eller utbetalats?

Kontrolluppgiftsskyldigheten följer det år som räntan eller annan inkomst ska beskattas hos mottagaren (fordringsägaren).

Skattskyldigheten för ränteinkomster följer den så kallade kontantprincipen, vilket innebär att ränteinkomst eller annan inkomst ska beskattas för det år då räntan kan disponeras. Tidigare uttrycktes kontantprincipen med att ränta skulle beskattas för det år då den uppburits eller blivit tillgänglig för lyftning.

Bankränta som tillgodoräknas insättaren per den 31 december anses disponibel den dagen.

Ränta ska alltså beskattas för det år då räntan enligt avtal är förfallen till betalning, oavsett om räntan har utbetalats eller inte. I de fall det inte finns någon bestämd förfallodag, anses räntan tillgänglig för lyftning vid den tidpunkt då låntagaren (gäldenären) i sin redovisning bokför upplupen räntekostnad, det vill säga vid utgången av räkenskapsåret.

Ränta i utländsk valuta

Om ränta har utbetalats eller tillgodoförts i utländsk valuta, ska omräkning till svenska kronor ske efter den valutakurs som gällde för den dag då mottagaren kunde disponera beloppet, det vill säga dagen för skattskyldighetens inträde enligt kontantprincipen. Om ränta har utbetalats per förfallodagen och tillgodoförts i svenska kronor, ska uppgift lämnas om beloppet i kronor efter den verkliga valutaväxlingen.

Vid omräkning från utländsk valuta bör kursen enligt Stockholmsbörsens valutafixing användas. Denna kurs publiceras av Riksbanken och historiska kurser kan hämtas från **www.riksbank.se**

Ränteinkomst, konto (fält 500)

Fältet ska endast fyllas i om uppgiftslämnaren är bank, fondkommissionär m.m.

Här redovisas **summan** av ränteinkomst från inlåningskonton i bank och liknande. Uppgift om ränta ska avse bruttoränta, det vill säga räntan före avdrag för skatt. Uppgift om ränta och behållning **behöver inte** lämnas om den sammanlagda räntan på samtliga konton hos banken med mera är lägre än 100 kronor under året för en person.

Flera kontohavare

Ett konto i bank kan innehas av två eller flera personer. För sådana konton ska ränta vid årets utgång fördelas efter kontohavarnas andelar i kontot. Om andelsfördelningen inte är känd ska fördelningen ske med lika stora andelar.

Förfogarkonto – fler än fem (fält 502)

Ska endast fyllas i om uppgiftslämnaren är bank, fondkommissionär m.m.

Om ett konto innehas gemensamt av **fler än fem personer** (förfogarkonto) får redovisning ske på följande sätt:

Hela räntan för kontot redovisas på en enda kontrolluppgift. När förfogarkonto (fält 502) kryssmarkerats ska man ange personnumret för den som svarar för kontot.

Ränteinkomst, ej konto (fält 503)

Här redovisas **summan** av tillgodoräknad eller utbetald ränta från annat än inlåningskonton i bank. Här lämnas uppgift om till exempel ränta på fordringar i eget bolag (det vill säga storlek på ränta för lån som tagits från en delägare), ränta på försäkringsersättning och skadestånd, ränta på kreditfakturor med mera. Observera att uppgift om denna ränta alltid ska lämnas, oavsett belopp (alltså även om räntan är lägre än 100 kronor). Uppgift om ränta ska avse bruttoränta, det vill säga räntan före avdrag för skatt.

Om arbetsgivare har betalat ut ränta till en anställd (ränteinkomst) ska även den redovisas på KU20. Till den del räntan inte är marknadsmässigt beräknad ska den överskjutande delen redovisas som kontant lön i ruta 011 i arbetsgivardeklarationens individuppgift. I vissa fall ska den i stället redovisas i ruta 131 eller ruta 125. Läs mer på
www.skatteverket.se/arbetsgivardeklaration

Annan inkomst (fält 504)

Fältet ska fyllas i om inkomsten avser annan inkomst än ränteinkomst. Mer information om annan inkomst finns på sidan 18.

Avdragen skatt (fält 001)

Skatteavdrag ska göras med 30 procent på **ränta** och endast på betalningar till fysiska personer som är obegränsat skattskyldiga (inkl. svenska dödsbon). Skatteavdrag ska göras även om mottagaren har F-skatt.

Den skattskyldige tillgodoräknas avdragen skatt med ledning av kontrolluppgiften. Skatten på kontrolluppgiften måste därför stämma överens med det skatteavdrag som utbetalaren av räntan har gjort. Den skattskyldige blir annars tillgodoräknad fel avdragen skatt.

Skatteavdrag behöver inte göras om räntan på ett **konto** är mindre än 100 kr. För ett gemensamt konto ska skatteavdrag inte göras om räntan understiger 100 kronor för respektive kontohavares andel av räntan.

Är inkomsten inte ränta utan **annan inkomst** ska skatteavdrag göras om den betalas ut tillsammans med ränta och utdelning.

Observera att om ett **fåmansföretag** betalar ut ränta på lån som tagits från en delägare (ej konto), ska bolaget alltid göra skatteavdrag (det vill säga även om räntan är lägre än 100 kronor).

Skatteavdrag för ränta på konto för **klientmedel** – se under rubriken ”Konto för klientmedel” på sidan 11.

Jämför även sidan 6 under ”Kontrollera skatteavdrag”.

Specifikationsnummer (fält 570)

Specifikationsnummer är obligatoriskt. Utförligare information om specifikationsnummer finns på sidan 8.

Utländskt skatteregistreringsnummer (TIN)

Uppgift om TIN ska lämnas om inkomsttagaren är begränsat skattskyldig eller om inkomsttagaren är obegränsat skattskyldig och har hemvist i annan stat eller jurisdiktion (än Sverige). Mer information om TIN finns på sidan 9.

Födelsedatum och födelseort

Om person- eller samordningsnummer saknas när kontrolluppgift lämnas om ränteinkomster (KU20 och KU21) ska uppgift lämnas om inkomsttagarens födelsedatum (fält 222) samt födelseort (fält 077) och landskod för födelseorten (fält 078).

Avräkningskonto i mindre bolag

I mindre bolag är det vanligt att ägaren har ett avräkningskonto i bolagets bokföring där saldot varierar under året och en del poster kanske bokförs först i samband med bokslutsarbetet. I vissa fall så beräknas ränta på kontobehållningen i bokslutsarbetet och räntan gottskrivs då ägaren per bokslutsdagen. För bolag som har kalenderår som räkenskapsår, kan det i vissa fall därför vara svårt att hinna med ränteberäkningen innan den 1 februari då kontrolluppgifterna senast ska lämnas in.

Enligt Skatteverkets uppfattning så finns det ingen möjlighet att senarelägga inlämnandet av kontrolluppgifter för dessa bolag. Kontrolluppgifter för inkomståret 2021 ska lämnas in senast den 31 januari 2022. Observera att **skatteavdrag ska göras på räntan** och att bolaget därför kan behöva **lämna en rättad arbetsgivardeklaration (huvuduppgift)** för december 2021. Inbetalning till skattekontot av den innehållna skatten görs med de inbetalningskort du fått av Skatteverket för betalning av skatter och avgifter. Har du inte tidigare lämnat arbetsgivardeklaration ska du kontakta ditt skattekontor för att lämna en skatteanmälan och avgiftsanmälan. Mer information finns på **www.skatteverket.se/arbetsgivardeklaration**.

Se även Riksskatteverkets skrivelse Skatteavdrag vid utbetalning av ränta från fåmansföretag till delägare (dnr 10712-02/100). Skrivelsen finns på **www.skatteverket.se**.

Exempel – ränta från fåmansföretag

Olle har per den 31 december 2021 blivit tillgodoförd ränta med 10 000 kr. Bolaget kostnadsför ränteutgiften med 10 000 kr och motbokar Olles avräkningskonto med 7 000 kr samt konto för avdragen skatt med 3 000 kr. I januari 2022 lämnar bolaget KU20 och anger ränteinkomst med 10 000 kr samt avdragen skatt med 3 000 kr. Dessutom måste bolaget lämna en rättad arbetsgivardeklaration (huvuduppgift) för december 2021, som inkluderar skatteavdraget om 3 000 kr.

Överränta på investeringssparkonto

Ränta på kontanta medel på investeringssparkonto är oftast inte skattepliktig och kontrolluppgift ska inte lämnas. Av 42 kap. 42 § inkomstskattelagen (IL) framgår att om räntan för 2021 helt eller delvis har beräknats utifrån en räntesats som någon gång överstigit -0,10 % (statslåneräntan vid utgången av november 2020) ska räntan beskattas. Om räntan ska beskattas ska kontrolluppgift lämnas.

Fastränteko nto avslutas i förtid

Ett fastränteko nto innebär en placering av kapital på ett konto till fast ränta under en viss bindningtid. Det förekommer olika varianter på behandling av fastränteko nto som avslutas i förtid.

Om man har ett system vid förtidsavslut där räntan reduceras i förhållande till kvarvarande löptid anses detta som ett led i beräkningen av den slutliga ränteinkomsten. Nettoräntan, efter reduktion på grund av förtidsavslutet, ska redovisas på kontrolluppgiften och preliminär skatt ska dras på nettoräntan.

Det finns även system där en avgift utgår vid förtidsavslut. En sådan avgift kan vare sig ses som en reducerad ränteinkomst, ränteutgift, kapitalförlust eller utgöra en förvaltningsutgift. Avgiften är inte avdragsgill.

Så här fyller du i KU20 – Ränteinkomst

Exempel – ränta från fåmansföretag

AB Lilla fabriken har två delägare. Båda ägarna arbetar i bolaget och de har båda lånat ut pengar till sitt bolag. Delägaren Pelle har lånat ut 20 000 kr till bolaget med 5 procents ränta, som ska betalas årligen den 1 maj. Pelle har under 2021 fått ränta utbetald med 700 kr (ränta 1 000 kr - skatt 300 kr). I AB Lilla fabrikens bokslut för år 2021 bokas upplupen ränta med 667 kr (1 000 x 8/12 månader). Kontrolluppgift ska inte lämnas för denna ränta (667 kr), eftersom den inte tillgodoförs Pelle förrän den 1 maj nästa år.

Du ska fylla i KU20 åt AB Lilla Fabriken som ska lämna kontrolluppgifter för lön, ränta m.m. i januari 2022. Fyll först i 1 uppgiftslämnarens namn (AB Lilla Fabriken) och 2 organisationsnummer. Därefter fyller du i 3 inkomsttagarens namn (Pelle), adress och 4 personnummer. 5 Kontrolluppgiften avser en delägare i ett fåmansföretag och du gör en kryssmarkering i fält 061.

Mer information om detta finns på sidan 7–9.

6 Hela räntebeloppet (1 000) skrivs i fält 503 och 7 avdragen skatt (300) skrivs i fält 001.

Obs! fält 500 och 502 avser endast ränta på bankkonton och liknande och ska inte fyllas i av småföretag.

Kontrolluppgiften för Pelle ser ut så här:

Skatteverket

Upplysningar finns på www.skatteverket.se.
Ange belopp i hela kronor.

Kontrolluppgift
Ränteinkomst

KU20
Inkomstår
2021

Samråd enligt SFS 1982:668 har skett med Näringslivets Regelnämnd.

570 Specifikationsnummer		1
Denna kontrolluppgift ska	210 ☐ rätta tidigare inlämnad kontrolluppgift	205 ☐ ta bort tidigare inlämnad kontrolluppgift

Uppgiftslämnare

201 Organisationsnummer 2	567890-1234
Namn	AB Lilla fabriken 1

Skatt

001 Avdragen skatt	300 7

Ränta m.m.

500 Ränteinkomst, konto	
503 Ränteinkomst, ej konto	1 000 6
504 Annan inkomst	

Förfogarkonto

502 ☐ Förfogarkonto (fler än fem)

Inkomsttagare

215 Personnummer 4	671234-0123
Namn	Pelle Persson 3
Gatuadress	Småhusgatan 1
Postnummer / Postort	123 46 / Storstad
252 Utländskt skatteregistreringsnummer (TIN) / Landskod 076	
061 ☒ Delägare m.fl. i fåmansföretag 5	
222 Födelsedatum (om person- eller samordningsnummer saknas)	
077 Födelseort (om person- eller samordningsnummer saknas) / Landskod 078	

Obligationer (KU21)

Vad ska KU21 lämnas om?

Kontrolluppgift om avkastning på obligationer (fordringsrätter) ska lämnas på blankett **KU21** (SKV 2320). Det gäller bland annat ränteinkomster på fordringsrätter som har emitterats till en större krets av fordringsägare, till exempel privatobligationer, liksom utbetalt belopp på nollkupongare och andra obligationer. Uppgift om ränta med mera på konvertibler, aktieindexobligationer och liknande typer av fordringar ska också lämnas på denna blankett. Kontrolluppgiften ska även lämnas för annan inkomst än ränta och kapitalvinst, som utgör avkastning på en fordringsrätt.

Kontrolluppgift ska normalt inte lämnas beträffande obligationer som ingår i det individuella pensionssparandet eller som finns på investeringssparkonto.

Bestämmelserna om kontrolluppgifter på avkastning på obligationer finns i 17 kap. skatteförfarandelagen (SFL).

Vad är en fordringsrätt?

Med fordringsrätt avses fordran i såväl svenska kronor som utländsk valuta. Med fordringsrätt jämställs även option, termin och liknande avtal vars underliggande egendom kan hänföras till fordran eller index. Se även avsnittet ”Avyttring av optioner” på sidan 32 och ”Avyttring av terminer” på sidan 36.

Vissa fordringar i svenska kronor, som har samband med aktier eller liknande, ska inkomstskattemässigt behandlas enligt reglerna om delägarrätter i 48 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). Exempel på sådana fordringar är vinstandelsbevis, konvertibler, aktieindexobligationer och omvända konvertibler. Även om denna kategori av värdepapper inte ska beskattas som fordringsrätter, ska uppgift om ränta och annan inkomst lämnas på blankett KU21.

Vad är avkastning på en fordringsrätt?

Avkastning på fordringsrätt kan vara antingen ränta eller annan inkomst.

Ränta

Begreppet ränta är inte definierat i skattelagstiftningen och det är över huvud taget inte rättsligt klart definierat. I vid mening avses med ränta all avkastning på en fordran. I mer inskränkt betydelse förstås med ränta avkastning på fordringar som beräknas på grundval av kredittiden och kreditbeloppet. I skattesammanhang har man i fråga om avkastningen på en fordran i regel – i nära anslutning till det sistnämnda synsättet – skilt mellan ränta och kapitalvinst. Därvid har till kapitalvinst hänförts sådan avkastning som inte beror på och kan beräknas på grundval av låneavtalet och till ränta följaktligen annan avkastning.

Skillnaden har också uttryckts så att som kapitalvinst betecknats oförutsedd värdestegring och som ränta förutsedd värdestegring eller ersättning (RÅ 1997 ref 44 och RÅ 2001 ref 21).

Annan inkomst

Löpande avkastning beräknas i vissa fall utifrån en oförutsedd variabel, såsom ett aktieindex. Detta förekommer till exempel i aktieindexobligationer. Sådan avkastning som utbetalas löpande under innehavstiden behandlas inte som ränta, utan som **annan inkomst** av kapital. Om det finns en lägsta garanterad avkastning, till exempel 3 procent, anses dock den delen som en ränta, eftersom den är förutsedd (RÅ 2003 ref 48). Mer information om annan inkomst och beskattning finns på Skatteverkets webbplats under Rättslig vägledning. Se **www4.skatteverket.se/rattsligvagledning**.

Överföring till investeringssparkonto

Överföring av finansiella instrument till ett investeringssparkonto från till exempel en vanlig depå anses vara en avyttring och en kontrolluppgift ska lämnas.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift ska lämnas av juridiska personer (ej av dödsbon).

Kontrolluppgift ska lämnas av den som har tillgodoräknat eller betalat ut räntan med mera. Uppgiftsskyldig är alltså den som fullgjort själva utbetalningen, även om denne inte själv är gäldenär (den som har skulden). Om till exempel en bank har åtagit sig administrationen kring utbetalning av ränta mot kupong eller liknande bevis, ska kontrolluppgift om ränta lämnas av banken. Om banken endast agerar som betalningsförmedlare, anses utbetalningen gjord

av låntagaren (gäldenären), som därför ska lämna kontrolluppgift.

Observera att fysiska personer och dödsbon inte längre är skyldiga att lämna kontrolluppgift om ränta.

Kontrolluppgift om överföring av fordringsrätter och delägarrätter till ett investeringssparkonto ska lämnas av investeringsföretaget (den som för ett investeringssparkonto). Information om vad som avses med investeringsföretag finns på sidan 30 under rubriken ”Investeringsföretag”.

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon. Kontrolluppgift ska lämnas oavsett om räntan ska beskattas i inkomstslagen kapital eller näring hos mottagaren.

Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift

Kontrolluppgift om ränta ska inte lämnas för ränta som är skattefri.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Kontrolluppgift ska lämnas om tillgodoräknad eller utbetald ränta eller annan avkastning än kapitalvinst som hänför sig till fordringsrätter och som utgör intäkt av kapital.

När har räntan eller avkastningen tillgodoräknats eller utbetalats?

Kontrolluppgiftsskyldigheten följer det år som räntan eller annan inkomst ska beskattas för mottagaren (fordringsägaren).

Skattskyldigheten för ränteinkomster följer den så kallade kontantprincipen, vilket innebär att ränteinkomst ska beskattas för det år då räntan kan disponeras. Tidigare uttrycktes kontantprincipen med att ränta skulle beskattas för det år då den uppburits eller blivit tillgänglig för lyftning.

Ränta ska alltså beskattas för det år då räntan enligt avtal är förfallen till betalning, oavsett om räntan har utbetalats eller inte. I de fall det inte finns någon bestämd förfallodag, anses räntan tillgänglig för lyftning vid den tidpunkt då gäldenären bokför en upplupen räntekostnad i sin redovisning, det vill säga vid utgången av räkenskapsåret.

Utländsk valuta

Om ränta har utbetalats eller tillgodoförts i utländsk valuta, ska omräkning till svenska kronor ske efter den valutakurs som gällde för den dag då mottagaren kunde disponera beloppet, det vill säga dagen för skattskyldighetens inträde enligt kontantprincipen. Om ränta har utbetalats per förfallodagen och tillgodoförts i svenska kronor, ska uppgift lämnas om beloppet i kronor efter den verkliga valutaväxlingen.

Vid omräkning från utländsk valuta bör kursen enligt Stockholmsbörsens valutafixing användas. Denna kurs publiceras av Riksbanken och historiska kurser kan hämtas från **www.riksbank.se**

Sammanlagd ränta, fordringsrätter (fält 520)

Uppgiften om ränta ska avse bruttoräntan, det vill säga inklusive innehållen skatt.

Utbetalt belopp i vissa fall (fält 522)

Avser en utbetalning även annat än ränta och är räntebeloppets storlek okänt ska i stället det sammanlagda utbetalda beloppet redovisas i fält 522.

Fordringsrätter kan ges ut med låg eller ingen löpande ränta, till exempel nollkupongare, vilka emitteras till ett diskonterat värde. Vid köp av dessa diskonteringspapper betalar man ett belopp som motsvarar det nominella beloppet minskat med den ränta som belöper på tiden fram till inlösendagen. Vid **inlösen av diskonteringspapper** erhålles det nominella beloppet och skillnaden mellan anskaffningsutgiften och inlösenbeloppet ska beskattas som ränta (RÅ 1997 ref 44). Om den uppgiftsskyldige saknar uppgift om räntebeloppet, så ska alltså uppgift lämnas om det sammanlagda utbetalade beloppet i fält 522.

Obligationer med mera som flyttas till ett investeringssparkonto anses avyttrade till marknadsvärdet då de förtecknades på investeringssparkontot. Vid marknadsvärderingen av obligationer, som överförts till ett investeringssparkonto, används senast noterad betalkurs närmast före överföringstidpunkten. I dessa fall är det alltså marknadsvärdet som ska redovisas i fält 522. Mer information finns i Skatteverkets

ställningstagande Hur bestäms marknadsvärdet för ett finansiellt instrument på ett investeringssparkonto? (dnr 131 204738-14/111).

Avyttrad till investeringssparkonto (fält 573)

Överföring av finansiella instrument till ett investeringssparkonto från till exempel en vanlig depå anses vara en avyttring och en kontrolluppgift ska lämnas. Investeringsföretaget (den som för ett investeringssparkonto) ska lämna kontrolluppgift om överföringen (avyttringen) och i kontrolluppgiften ange marknadsvärdet samt markera att avyttringen avser flytt av tillgångar till investeringssparkonto (fält 573). Se även under rubrikerna ”Vem ska lämna kontrolluppgift” och ”Utbetalt belopp i vissa fall (fält 522)”

Ytterligare information om investeringssparkontot finns på sidan 25 i avsnittet ”Investeringssparkonto – schablonintäkt (KU30)”.

Annan inkomst (fält 504)

Vad som avses med annan inkomst framgår under rubriken ”Annan inkomst” ovan.

För till exempel en aktieindexobligation kan det finnas både en löpande inkomst, som ska behandlas som annan inkomst, och en garanterad inkomst som ska behandlas som ränta. Kontrolluppgift ska lämnas för hela den årliga utbetalningen, det vill säga både för den lägsta garanterade avkastningen (ränteinkomst) samt även för den ej garanterade avkastningen (annan inkomst). Uppgift om den **garanterade avkastningen** (ränteinkomst) lämnas i **fält 520** och uppgift om den **ej garanterade avkastningen** (annan inkomst) lämnas i **fält 504**.

Erhållen räntekompensation (fält 525)

Med ränta jämställs även räntekompensation för upplupen ränta vid överlåtelse av fordringsrätt. Det innebär att mottagen räntekompensation ska redovisas som ränteinkomst för säljaren av obligationer och andra skuldebrev.

Vid flytt av obligationer till ett investeringssparkonto ska eventuell räntekompensation inte redovisas separat, utan den ingår i det marknadsvärde som ska redovisas. Se även under rubriken ”Utbetalt belopp i vissa fall (fält 522)” på sidan 17.

Avdragen skatt (fält 001)

Skatteavdrag ska normalt göras med 30 procent. Skatteavdrag ska dock **inte** göras på belopp som redovisas i:

- fält 504 (annan inkomst som inte betalas ut tillsammans med ränta eller utdelning)
- fält 522 (utbetalning som även avser annat än ränta och där räntebeloppets storlek är okänt)
- fält 525 (räntekompensation)

ISIN (fält 572)

Läs om ISIN på sidan 31.

Depånummer (fält 523) och andel av depån (fält 524)

En depå kan innehas av två eller flera personer. Huvudprincipen är att kontrolluppgift ska lämnas för respektive innehavares utdelningar. Om en depå hos en förvaltare (bank, värdepappersinstitut) innehas av flera personer gemensamt och uppgift saknas om vilka värdepapper som tillhör var och en av innehavarna, får depån anses ägd av dessa med samäganderätt.

Kontrolluppgifter ska upprättas enligt alternativ 1 eller 2. **Obs!** För såväl alternativ 1 som alternativ 2 gäller att **uppgift om avdragen skatt ska anges individuellt för varje delägare i depån** och således inte för depån totalt.

Depåer kan också vara helägda av en person. Redovisning sker då i enlighet med ”Alternativ 2”. Om en depå innehas av fler än fem personer och en person förfogar över depån, behöver kontrolluppgift endast lämnas för den person som förfogar över depån.

Alternativ 1

För varje delägare lämnas en kontrolluppgift. På kontrolluppgiften specificeras alla belopp för depån. Delägarens andel anges i fält 524 (se nedan under ”Andel av depån”). Uppgiftslämnaren ska sätta ett depånummer på alla samägda depåer. Som depånummer (fält 523) ska användas ett maximalt tolvsiffrigt nummer (ej bokstäver). Är någon delägare i flera olika depåer, ska separat kontrolluppgift lämnas för varje depå.

Andel av depån (fält 524) ska anges som tal med två decimaler till exempel 33.33. Observera decimalpunkten!

Alternativ 2

För förvaltare som så önskar finns även möjlighet att lämna individuella uppgifter för varje delägare i samägd depå. Dessa uppgifter ska i så fall endast omfatta de belopp som belöper på varje delägare. Om denna metod används ska andel av depån (fält 524) antingen utelämnas eller depån anses som helägd. Beträffande depånummer, se alternativ 1.

Fordringsrättens namn (fält 571)

Här anges fordringsrättens namn. Se även under rubriken ”ISIN” på sidan 31.

Specifikationsnummer (fält 570)

Specifikationsnummer är obligatoriskt. Utförligare information om specifikationsnummer finns på sidan 8.

Okänt värde (fält 599)

Fältet ”Okänt värde” kan användas i de fall ett värde saknas när till exempel fält 522 ska fyllas i. Om värdet är okänt när kontrolluppgiften lämnas sätter du ett kryss i fält 599. När värdet blir känt, ska en rättad kontrolluppgift skickas in. **Observera** att detta fält endast ska användas i undantagsfall då värden i de flesta fall går att hitta på **www.skatteverket.se/aktiehistorik**.

Utländskt skatteregistreringsnummer (TIN)

Uppgift om TIN ska lämnas om inkomsttagaren är begränsat skattskyldig eller om inkomsttagaren är obegränsat skattskyldig och har hemvist i annan stat eller jurisdiktion (än Sverige). Mer information om TIN finns på sidan 9.

Födelsedatum och födelseort

Om person- eller samordningsnummer saknas när kontrolluppgift lämnas om ränteinkomster (KU20 och KU21) ska uppgift lämnas om inkomsttagarens födelsedatum (fält 222) samt födelseort (fält 077) och landskod för födelseorten (fält 078).

Ränteutgifter (KU25)

Vad ska KU25 lämnas om?

Kontrolluppgift om ränteutgifter lämnas på blankett **KU25** (SKV 2336).

Bestämmelserna om kontrolluppgifter på ränteutgifter finns i 18 kap. skatteförfarandelagen (SFL).

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift ska lämnas av juridiska personer (ej av dödsbon) om de mottagit ränta.

Det är den som faktiskt har tagit emot räntan som är uppgiftsskyldig. Den som yrkesmässigt bedriver utlåning och tar emot ränta för någon annans räkning blir därför uppgiftsskyldig. Om exempelvis ett företag som säljer varor på avbetalning har lämnat över hela indrivningen och låneadministrationen till ett finansieringsföretag, och företaget också aviserar kunden, blir finansieringsföretaget uppgiftsskyldigt.

Vid överlåtelse av fordran är det som huvudregel den nye ägaren som är uppgiftsskyldig. Detta gäller dock endast om gäldenären (låntagaren, den som har en skuld) underrättats om borgenärsbytet. Har exempelvis en bank utan att underrätta gäldenärerna överlåtit fordringar men fortsatt att ta emot räntebetalningar, ska kontrolluppgift lämnas av banken.

Företag som har förmedlat lån mellan privatpersoner

Företag som förmedlar lån mellan privatpersoner (så kallade peer-to-peer-lån) via en digital marknadsplats, förmedlar ofta räntebetalningen mellan låntagaren och långivaren. I så fall ska företaget lämna en kontrolluppgift om ränteutgifter för låntagaren. Räntan ska inte inkludera låntagarens eventuella avgifter till förmedlingsföretaget. Se Skatteverkets ställningstagande dnr 8-1081997.

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon som är obegränsat skattskyldiga (se sidan 56 under rubriken ”När anses en person som begränsat skattskyldig?”). Andra juridiska personer än dödsbon och begränsat skattskyldiga fysiska personer undantas således. Däremot ska uppgift lämnas även för fysisk person och dödsbo som är näringsidkare.

Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift

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

Eftersom ränteutgifter är avdragsgilla från första kronan ser Skatteverket gärna att kontrolluppgift lämnas även på belopp som är lägre än 100 kr. På detta sätt kan flertalet avdragsgilla ränteutgifter förifyllas i den skattskyldiges inkomstdeklaration.

Kvittning får inte ske

Om en person har både ränteinkomst och ränteutgift hos samma penninginstitut lämnas uppgift om räntorna var för sig (bruttoredovisning). Tyst kvittning är inte tillåten. Skatteavdrag ska göras från ränteinkomsten.

Detta gäller även ränteinkomst och ränteutgift inom ett och samma konto, det vill säga då såväl skuld som fordran förelåg under samma år men vid olika tidpunkter.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

I kontrolluppgiften ska den ränta som låntagaren (gäldenären) betalat till den uppgiftsskyldige under året anges.

Betald och för året avdragsgill ränta (fält 540)

Här redovisas den ränta (ränteutgift) som låntagaren betalat till uppgiftslämnaren under året.

Ersättning för uteblivna kommande ränteintäkter som låntagaren betalat till långivaren i samband med förtida inlösen av lån (ränteersättning) behandlas som ränteutgift. Sådan ersättning ska därför tas med i fält 540.

Strikt kontantprincip

För ränteutgifter gäller en strikt kontantprincip. Kontrolluppgiftsskyldigheten omfattar alltså de betalningar som senast den 31 december inkomståret kommit uppgiftslämnaren tillgodo, det vill säga inbetalats kontant eller bokförts på dennes bankgirokonto eller plusgirokonto eller liknande.

Dröjsmålsränta

Kontrolluppgift behöver inte lämnas för dröjsmålsräntor om endast dröjsmålsränta tagits ut. Har både ränta och dröjsmålsränta tagits ut ska kontrolluppgift lämnas om båda beloppen.

Det som sagts i stycket ovan gäller dock inte för juridiska personer som bedriver offentlig verksamhet, till exempel kommuner och myndigheter. De ska lämna kontrolluppgift även om de enbart tagit emot dröjsmålsränta.

Arbets- eller uppdragsgivare har lånat ut pengar till arbets- eller uppdragstagare

Om arbetsgivare eller uppdragsgivare gett en arbetstagare eller uppdragstagare ett räntefritt eller lågförräntat lån uppkommer **ränteförmån**. Värdet av förmånen ska redovisas i ruta 012 i arbetsgivardeklarationen på individnivå. I vissa fall ska den i stället redovisas i ruta 132 eller ruta 126. Motsvarande belopp, och eventuell ränta som har betalats till arbetsgivaren, redovisas som ränteutgift i fält 540 på KU25.

Fördelning mellan flera betalningsansvariga

Om fler än en person är betalningsansvariga för en skuld, till exempel om två makar har ett gemensamt lån, ska enligt huvudregeln kontrolluppgift lämnas för var och en av dem. Vid kontrolluppgiftens upprättande ska, om inte annat förhållande är känt, räntan fördelas lika mellan låntagarna. Har låntagarna meddelat den uppgiftsskyldige att fördelning av räntan ska ske enligt någon annan grund, så ska denna tillämpas.

Se även ”Gemensamt lån – fler än fem (fält 544)” om fler än fem personer är betalningsansvariga för skulden.

Totalt inbetald ränta (fält 541) Förskottsränta

I 18 kap. 5 § SFL finns en särskild bestämmelse om förskottsränta. Avser betald ränta till viss del förskottsränta ska det av kontrolluppgiften framgå hur stor del som belöper på inkomståret. Förskottsränta som har betalats under inkomståret är avdragsgill i deklarationen för det året endast till den del den avser tid t.o.m. den 31 januari året efter inkomståret.

Redovisning bör i dessa fall ske enligt följande. I fält 540 (Betald och för året avdragsgill ränta) ska beloppet anges **exklusive** sådan förskottsränta som betalats under inkomståret, men som avser tid efter den 31 januari året efter inkomståret. **Hela** det betalda beloppet, det vill säga även inklusive räntan för tiden efter den 31 januari, redovisas i fält 541 på kontrolluppgiften.

Exempel – förskottsränta

Tommy har betalt ränta med 1 500 kr, varav 500 kr avser förskottsränta som belöper på tid efter den 31 januari påföljande år. I kontrolluppgiften ska anges betald och för året avdragsgill ränta (fält 540): 1 000 kr, totalt inbetald ränta (fält 541): 1 500 kr. Vid kommande års deklaration får Tommy lämna en kompletterande uppgift om avdrag för den förskottsränta som betalts tidigare år.

Betald räntekompensation (fält 543)

Betald upplupen ränta (räntekompensation) behandlas som ränteutgift. Innebörden av reglerna är att avdrag för betald räntekompensation avseende upplupen men inte förfallen ränta vid förvärv av obligationer och andra skuldebrev får göras det inkomstår då den ränteinkomst kompensationen avser förfaller till betalning, dock senast det år då obligationen avyttras.

Kontrolluppgift för betald räntekompensation ska **endast** lämnas om den räntekupong som kompensationen avser förfaller till betalning samma kalenderår som kompensationen betalats.

Gemensamt lån – fler än fem (fält 544)

Ska endast fyllas i om uppgiftslämnaren är bank, fondkommissionär med mera

I de fall flera personer har ett gemensamt lån ska enligt huvudregeln ränteutgiften fördelas mellan låntagarna på var sin kontrolluppgift. Om **fler än fem personer** har ett gemensamt lån får, i undantagsfall, redovisning ske på följande sätt:

Hela lånet, det vill säga den totala räntan, redovisas på en gemensam kontrolluppgift i stället för att fördelas mellan låntagarna. När fältet för gemensamt lån (fält 544) kryssmarkerats ska man ange personnumret för den som svarar för lånet. I detta fall måste dock låntagarna själva fördela och redovisa sin del av ränteutgiften i sin inkomstdeklaration.

Specifikationsnummer (fält 570)

Specifikationsnummer är obligatoriskt. Utförligare information om specifikationsnummer finns på sidan 8.

Så här fyller du i KU25 – Ränteutgift

Exempel – aktiebolag (juridisk person) har tagit emot ränta från kund (fysisk person)

AB Storgrossisten har ett stort antal kunder. Några av kunderna får köpa in sina varor på kredit. Kioskägaren och kunden Leif, som har en enskild firma, köpte under år 2021 in massor med varor på kredit. Leif fick därför betala ränta till AB Storgrossisten med 4 000 kr.

Du ska fylla i KU25 åt AB Storgrossisten som ska lämna kontrolluppgifter för räntan m.m. i januari 2022. Fyll först i 1 uppgiftslämnarens namn (AB Storgrossisten) och 2 organisationsnummer. Därefter fyller du i 3 låntagarens namn (Leif), adress och 4 personnummer.

Mer information om detta finns på sidan 7–9.

5 Den under året betalda räntan (4 000) skrivs i fält 540.

Kontrolluppgiften för Leif ser ut så här:

Skatteverket

Upplysningar finns på www.skatteverket.se.
Ange belopp i hela kronor.

Kontrolluppgift
Ränteutgift

KU25
Inkomstår
2021

Samråd enligt SFS 1982:668 har skett med Näringslivets Regelnämnd.

570 Specifikationsnummer	1
Denna kontrolluppgift ska: 210 ☐ rätta tidigare inlämnad kontrolluppgift; 205 ☐ ta bort tidigare inlämnad kontrolluppgift	

Uppgiftslämnare

201 Organisationsnummer 2	568910-1234
Namn	AB Storgrossisten 1

Ränteutgift

540 Betald och för året avdragsgill ränta	4 000 5
541 Totalt inbetald ränta (anges endast om förskottsränta erlagts som inte är avdragsgill för året)	
543 Betald räntekompensation	

Gemensamt lån

544 ☐ Gemensamt lån (fler än fem)	

Låntagare

215 Personnummer 4	771237-1234
Namn	Leif Leifsson 3
Gatuadress	Hyreshusgatan 77
Postnummer	345 67
Postort	Lillby
061 ☐ Delägare m.fl. i fåmansföretag	

Tomträttsavgäld (KU26)

Vad ska KU26 lämnas om?

Kontrolluppgift om betald tomträttsavgäld ska lämnas på blankett **KU26** (SKV 2337).

Enligt 42 kap. 27 § inkomstskattelagen (IL) behandlas tomträttsavgäld som en ränteutgift. Bestämmelserna om kontrolluppgift på tomträttsavgäld är alltså desamma som för ränteutgifter och finns i 18 kap. skatteförfarandelagen (SFL).

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift ska lämnas av juridiska personer (ej av dödsbon) om de har mottagit tomträttsavgäld.

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon som är obegränsat skattskyldiga (se sidan 56 under rubriken ”När anses en person som begränsat skattskyldig?”).

Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift

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

Eftersom en tomträttsavgäld jämställs med en ränteutgift, och en ränteutgift är avdragsgill från första kronan ser Skatteverket gärna att kontrolluppgift lämnas även om tomträttsavgälden är lägre än 100 kr. Då kan Skatteverket förifylla flertalet avdragsgilla ränteutgifter (inklusive tomträttsavgäld) i den skattskyldiges inkomstdeklaration.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Betald tomträttsavgäld (fält 560)

Här redovisas den tomträttsavgäld som den fysiska personen eller dödsboet har betalat till uppgiftslämnaren under året.

Strikt kontantprincip

Liksom för ränteutgifter gäller en strikt kontantprincip. Det innebär att kontrolluppgiftsskyldigheten omfattar de betalningar som kommit uppgiftslämnaren tillgodo senast den 31 december inkomståret, det vill säga inbetalats kontant eller bokförts på dennes bank- eller plusgirokonto eller liknande.

Fastighetsbeteckning (fält 561)

Beteckningen på den fastighet som tomträttsavgälden avser ska anges i fält 561.

Specifikationsnummer (fält 570)

Specifikationsnummer är obligatoriskt. Utförligare information om specifikationsnummer finns på sidan 8.

Investeringssparkonto – schablonintäkt (KU30)

Vad ska KU30 lämnas om?

Kontrolluppgift om schablonintäkt på investeringssparkonto ska lämnas på blankett **KU30** (SKV 2312).

Bestämmelser om kontrolluppgift på schablonintäkt på investeringssparkonto finns i 22 kap. 16 § i skatteförfarandelagen (SFL).

Kontrolluppgift avseende avkastning på finansiella instrument och kontanta medel som finns på ett investeringssparkonto ska i de flesta fall inte lämnas. Se även under rubriken ”Begränsat skattskyldiga” på sidan 27.

Vad är ett investeringssparkonto?

Tillgångar som förvaras på ett investeringssparkonto schablonbeskattas. Det innebär att värdet på tillgångarna årligen kommer att beskattas, oavsett om man gör vinst eller förlust på tillgångarna på investeringssparkontot.

Varje investeringssparkonto kan bara innehas av en enda person eller dödsbo. Juridiska personer kan inte vara innehavare. På kontot får du förvara:

- pengar
- finansiella instrument som är upptagna till handel på en reglerad marknad
- finansiella instrument som handlas på en handelsplattform och
- fondandelar.

Bestämmelser om investeringssparkontot finns i lag om investeringssparkonto (2011:1268). Utförligare information om investeringssparkonto finns på **www.skatteverket.se/investeringssparkonto**.

Skatteverket har publicerat ett antal ställningstaganden som berör investeringssparkontot.

- Vad avses med utländska investeringsfonder vid tillämpning av inkomstskattelagen, lagen om investeringssparkonto och kupongskattelagen? (dnr 131 128777-12/111)
- Värdering av optioner, terminer och andra derivatinstrument på ett investeringssparkonto (dnr 131 177739-12/111).
- Kredit som är kopplad till ett investeringssparkonto (dnr 131 227323-12/111).
- Blankning av aktier på ett investeringssparkonto (dnr 131 420029-12/111).
- Begreppet upptagen till handel på en reglerad marknad vid tillämpning av lagen om investeringssparkonto (dnr 131 801564-12/111).
- Kontrolluppgiftsskyldighet för schablonintäkt och överföring till ett investeringssparkonto (dnr 131 758113-13/111, uppdaterad version av ställningstagande med dnr 131 829388-12/111).
- Hur bestäms marknadsvärdet för ett finansiellt instrument på ett investeringssparkonto? (dnr 131 204738-14/111). Ersätter ställningstagande med dnr 131 75633-12/111 från 2012-03-02.
- Ska likvidavräkning för termin respektive premie vid utfärdad option ingå i kapitalunderlaget för ett investeringssparkonto? (dnr 131 237400-13/111).

Längre fram i detta avsnitt finns en översiktlig beskrivning av vilka uppgifter som ska lämnas till Skatteverket avseende schablonintäkt på investeringssparkonto.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift ska lämnas av den som för eller har fört ett investeringssparkonto. Investeringssparkonton kan endast föras av ett investeringsföretag, till exempel ett svenskt värdepappersbolag eller kreditinstitut. Även utländska motsvarigheter som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) kan under vissa förutsättningar vara ett investeringsföretag. Utförligare definition av vad som avses med investeringsföretag finns under rubriken ”Investeringsföretag” på sidan 30.

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon. Kontrolluppgift ska inte lämnas för en begränsat skattskyldig person.

Vad ska kontroll-uppgiften innehålla?

Schablonintäkt (fält 815)

Schablonintäkten ska redovisas i fält 815 på kontroll-uppgiften. Den beräknas genom att ett kapitalunderlag multipliceras med statslåneräntan vid utgången av november året före kalenderåret ökad med 1 procentenhet. Som lägst ska schablonintäkten beräknas till 1,25 procent av kapitalunderlaget.

Statslåneräntan den 30 november 2020 var -0,10 procent. Statslåneräntan -0,10 procent plus tillägget på 1 procentenhet blir 0,90 procent. Detta innebär att 1,25 procent ska ligga till grund för beräkning av schablonintäkt för inkomståret 2021. Kapitalunderlaget beräknas till en fjärdedel av dels värdet av sparandet vid ingången av varje kvartal, dels inbetalningar och överföringar av finansiella instrument som har gjorts till investeringssparkontot under respektive kvartal. Se exempel nedan.

Exempel som visar hur schablonintäkten beräknas

Camilla öppnar ett investeringssparkonto under det första kvartalet 2021. Hon betalar in 40 000 kr under det första kvartalet och sedan ytterligare 20 000 kr under det tredje kvartalet. Under året stiger värdet på Camillas tillgångar i investeringssparkontot med ca 10 procent (utöver gjorda insättningar). För att kunna beräkna schablonintäkten behövs ett kapitalunderlag. Hur detta räknas fram framgår nedan.

Värdet ingången av 1 kvartalet	0 kr
Värdet ingången av 2 kvartalet (inklusive inbetalning)	41 000 kr
Värdet ingången av 3 kvartalet	43 000 kr
Värdet ingången av 4 kvartalet (inklusive inbetalning)	65 000 kr
Insättning under året	60 000 kr
Summa av värde och insättningar	**209 000 kr**
Kapitalunderlaget (en fjärdedel av årets totala värde)	**52 250 kr**

Schablonintäkten räknas fram genom att **kapitalunderlaget** multipliceras med 1,25 procent. Camillas **schablonintäkt** avseende 2021 blir **653 kr** (52 250 kr x 1,25 %). Den framräknade schablonintäkten, **653 kr**, redovisas i fält 815 på kontrolluppgiften (KU30).

Schablonintäkten kommer att finnas förifylld i Camillas inkomstdeklaration år 2022. Schablonintäkten beskattas i inkomstslaget kapital och Camilla kommer att få betala 195 kr i skatt för sitt investeringssparkonto (653 kr x 30 %).

Utförlig information om vilka insättningar, överföringar och tillgångar som ska påverka kapitalunderlaget och hur finansiella instrument ska värderas vid beräkningen av kapitalunderlaget finns i Rättslig vägledning på **www4.skatteverket.se/rattsligvagledning**.

Kontonummer (fält 817)

Med kontonummer, som ska anges i fält 817, avses själva kontonumret för aktuellt investeringssparkonto. Det är alltså inte depånummer eller liknande uppgift.

Avdragen utländsk skatt (fält 002)

Här anges eventuell innehållen utländsk källskatt som kan ha dragits på till exempel utdelningar på aktier som funnits på investeringssparkontot. Beloppet anges i svenska kronor.

Observera att det är hela den innehållna utländska källskatten som ska redovisas oavsett vad som framgår av ett skatteavtal.

Specifikationsnummer (fält 570)

Specifikationsnummer är obligatoriskt. Utförligare information om specifikationsnummer finns på sidan 8.

Flytt av tillgångar till investeringssparkontot

En överföring av befintliga värdepapper till ett investeringssparkonto från till exempel en vanlig depå anses vara en avyttring och en kapitalvinst eller en kapitalförlust ska redovisas. Aktier med mera anses avyttrade till marknadsvärdet vid överföringen. Investeringsföretaget ska lämna kontrolluppgift om överföringen (avyttringen) och i kontrolluppgiften ange att det avser avyttring av tillgångar till investeringssparkonto (fält 573).

Mer information finns i avsnitten Obligationer (KU21), Avyttring av delägarrätter och fordringsrätter (KU32), Avyttring av optioner (KU34), Avyttring av terminer (KU35) samt Avyttring av fondandelar (KU40).

Begränsat skattskyldiga

För begränsat skattskyldiga ska kontrolluppgift om schablonintäkt på investeringssparkonto inte lämnas. I stället ska kontrolluppgifter lämnas om ränta, utdelning och försäljningar avseende tillgångarna som förvaras på investeringssparkontot. Läs mer om begränsat skattskyldiga på sidan 56.

Utdelning m.m. på delägarrätter (KU31)

Det finns utförlig information om och exempel på hur utdelning och skatt ska redovisas i KU31 m.m. på **www.skatteverket.se/lamnakontrolluppgifter**.

Observera att utdelning från kupongbolag i vissa fall även ska redovisas på blanketterna 18a och 18b.

Mer information om reglerna för att redovisa utdelning och skatt finns på Skatteverkets webbplats under Rättslig vägledning. Se **www4.skatteverket.se/rattsligvagledning**.

I e-tjänsten Lämna kontrolluppgifter kan du lämna mindre mängder KU31 direkt i e-tjänsten. Om du har större mängder KU31 rekommenderas att du använder den filöverföring som finns e-tjänsten. För att använda e-tjänsten Lämna kontrolluppgifter måste du ha svensk e-legitimation.

Avyttring av delägarrätter och fordringsrätter (KU32)

Vad ska KU32 lämnas om?

Kontrolluppgift om avyttring av delägarrätter och fordringsrätter ska lämnas på blankett **KU32** (SKV 2318). Om avyttringen gäller delägar- eller fordringsrätter som är optioner, terminer eller fondandelar ska redovisningen i stället lämnas på blanketterna KU34 (SKV 2315) och KU35 (SKV 2325) eller KU40 (SKV 2339).

Bestämmelserna om kontrolluppgifter på avyttring av delägar- och fordringsrätter finns i 21 kap. skatteförfarandelagen (SFL).

Kontrolluppgift ska normalt inte lämnas beträffande avyttring av delägarrätter och fordringsrätter som ingår i det individuella pensionssparandet eller som finns på investeringssparkonto.

Vad är en delägarrätt eller en fordringsrätt?

Vad som menas med begreppen delägar- och fordringsrätt framgår under rubrikerna ”Vad är en delägarrätt?” (se nedan) och ”Vad är en fordringsrätt?” (se sidan 16).

Av lagtexten (21 kap. 1 § SFL) framgår att kontrolluppgift ska lämnas om avyttring av delägar- och fordringsrätter. Det innebär att alla instrument som per definition utgör delägar- eller fordringsrätt omfattas av uppgiftsskyldigheten om övriga kriterier för uppgiftsskyldighet är uppfyllda. Beträffande delägar- och fordringsrätter som utgör optioner (inklusive warranter och teckningsoptioner), terminer och fonder så gäller att de ska redovisas på andra blanketter än som avses i detta avsnitt. I bilaga 2, på sidan 64 finns en lathund som visar exempel på olika delägar- och fordringsrätter samt hur kontrolluppgifter ska lämnas.

Vad är en delägarrätt?

Definitionen av delägarrätt finns i 48 kap. 2 § inkomstskattelagen. Med delägarrätt menas aktier, teckningsaktier (interimsbevis), teckningsrätter, fondaktierätter, andelar i en värdepappersfond eller specialfond, andelar i ekonomiska föreningar samt andra tillgångar med liknande konstruktion och verkningssätt.

Bestämmelserna om delägarrätter ska också tillämpas på vinstandelsbevis som avser lån i svenska kronor, konvertibler i svenska kronor, termin och option på aktie eller aktieindex, och annan tillgång med liknande konstruktion och verkningssätt, till exempel aktieindexobligation och så kallad omvänd konvertibel.

Motsvarande utländska värdepapper omfattas även av begreppet delägarrätt. Skuldebrev i utländsk valuta hänförs dock alltid till fordringsrätt.

Andel i privatbostadsföretag och handelsbolag är inte någon delägarrätt.

Vad avses med avyttring av en delägarrätt eller en fordringsrätt?

Av 44 kap. 3–10 §§ inkomstskattelagen framgår vad som avses med avyttring. Enligt huvudregeln (3 §) avses försäljning, byte eller därmed jämförlig överlåtelse av tillgångar. Till avyttring räknas även inlösen av delägarrätter och fordringsrätter.

Andelsbyte

Kontrolluppgift ska inte lämnas om andelsbyten som omfattas av reglerna om framskjuten beskattning. Erhålls, förutom andelar, även kontant ersättning ska kontrolluppgift lämnas för denna del eftersom den är skattepliktig.

Kontrolluppgift ska lämnas för andelsbyten som **inte** uppfyller villkoren för skattefrihet. Om avräkningsnotan endast omfattar den kontanta delen ska uppgift lämnas om ersättning för det sammanlagda värdet av kontanter och erhållna värdepapper eller andelar.

Blankningsaffär

Kontrolluppgift på avyttringar av blankade aktier ska lämnas precis på samma sätt som avyttring av andra aktier.

Inköpsrätter

Aktieägare som erhåller inköpsrätter beskattas som för utdelning. Beskattning sker **endast** om inköpsrätten utnyttjas eller avyttras. Även om aktieägaren beskattas som för utdelning när inköpsrätten avyttras ska redovisning på kontrolluppgift ske som för avyttring.

Allmänt om inlösen

Vid inlösen begränsas inte uppgiftsskyldigheten till de fall då avräkningsnota ska upprättas (läs mer under rubriken ”Vem ska lämna kontrolluppgift?”). Det innebär att all form av inlösen av delägar- och fordringsrätter omfattas av uppgiftsskyldighet. Att delägar- och fordringsrätterna inte är föremål för marknadsnotering etc. har ingen självständig betydelse.

Inlösen av aktieindexobligation eller avyttring under löptiden

En aktieindexobligation är ett löpande skuldebrev, som vanligtvis inte ger någon årlig ränta. Skuldebrevets avkastning bestäms i stället oftast av utvecklingen av ett visst aktieindex och utbetalas på lånets slutdag. Emissionskursen motsvarar obligationens nominella belopp eller en viss överkurs. På senare år har nya villkor såsom garanterad och maximal avkastning (tak) samt även löpande avkastning blivit allt vanligare. Inkomstskattemässigt behandlas obligationer vars utveckling bestäms av ett aktieindex enligt reglerna om delägarrätter i 48 kap. inkomstskattelagen.

Beskattningen skiljer sig beroende på om aktieindexobligationen har garanterad avkastning eller inte. Om ingen del av avkastningen är garanterad och den betalas ut vid löptidens slut ska hela värdeökningen beskattas som kapitalvinst. Ingen del anses utgöra ränta (RÅ 1994 ref. 26 I).

Om däremot någon del av avkastningen är garanterad beskattas denna del som ränta (RÅ 2003 ref. 48). Av samma rättsfall framgår också att om avkastningen betalas ut löpande under obligationens löptid och inte vid inlösen ska ej garanterad avkastning beskattas som annan inkomst av delägarrätt/fordringsrätt. Se även sidan 16 under rubriken ”Vad är avkastning på en fordringsrätt?”.

Om en sådan obligation säljs under löptiden ska garanterad avkastning brytas ut och behandlas som upplupen ränta. Återstoden ingår i kapitalvinstberäkningen för obligationen.

Vid inlösen av en sådan obligation ska det belopp som motsvarar den i förväg lägsta räntan redovisas som ränta i fält 520 på KU21. Eventuellt överskjutande belopp (utöver nominellt belopp) är annan inkomst av delägarrätt/fordringsrätt (beloppet redovisas på samma kontrolluppgift som räntan, det vill säga på KU21 i fält 504). Återbetalat nominellt belopp redovisas på KU32.

Vid inlösen av en obligation där avkastningen inte betalas ut löpande under löptiden och där utbetalningen av den garanterade avkastningen sker vid inlösen, ska den garanterade avkastningen redovisas som ränta på KU21. Resterande belopp ska tas upp på KU32. Här blir ingen del av beloppet annan inkomst.

Inlösen av diskonteringspapper

Vid inlösen av fordringsrätt som är diskonteringspapper (till exempel nollkupongare), utgör skillnaden mellan inlöst belopp och anskaffningsutgift ränta. Kontrolluppgift ska därför lämnas enligt reglerna som gäller för ränta på **KU21**.

Inlösen av andra fordringsrätter än diskonteringspapper

När det gäller inlösen av andra fordringsrätter än diskonteringspapper anser Skatteverket att uppgiftsskyldighet om avyttring bör kunna begränsas till sådana fordringsrätter som givits ut till allmänheten eller i övrigt varit föremål för handel samt andra fordringsrätter som utgivits till underkurs eller lösts in till överkurs. I de fall inlösen endast är att betrakta som en återbetalning av nominellt belopp till den ursprunglige långivaren eller annan som antas ha tagit över fordran till nominellt belopp uppstår varken kapitalvinst eller kapitalförlust för långivaren. Skatteverket anser därför att kontrolluppgift inte behöver lämnas för dessa fall. Eventuell utbetalning av upplupen ränta vid inlösen ska dock **alltid** redovisas som ränta på KU21. Se även Skatteverkets föreskrift SKVFS 2013:23.

Inlösen av omvänd konvertibel

Av Regeringsrättens dom RÅ 2001 ref 21 framgår att fast avkastning vid inlösen av så kallad omvänd konvertibel ska behandlas som ränta. Detta innebär att den fasta avkastningen ska redovisas separat som ränta vid inlösen, medan den övriga delen ska behandlas som ersättning vid avyttring. Löses det nominella beloppet in mot aktier ska marknadsvärdet på aktierna redovisas som erhållen ersättning. Vid annan avyttring än inlösen ska ersättning för den upplupna räntan redovisas som ränta.

Inlösen av aktiekorgbevis

I en annan dom (RÅ 2002 not 51) har Regeringsrätten ansett att vad som erhålls i ersättning vid inlösen och annan avyttring av ett så kallat aktiekorgbevis i sin helhet ska behandlas som ersättning vid avyttring. I detta fall ansågs avkastningen inte tillräckligt förutbestämd för att den skulle kunna behandlas som ränta.

Överföring till investeringssparkonto

Överföring av finansiella instrument till ett investeringssparkonto från till exempel en vanlig depå anses vara en avyttring och en kontrolluppgift ska lämnas. Mer information om hur en kontrolluppgift vid överföring till investeringssparkonto ska lämnas finns på sidan 31.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift ska lämnas av

- värdepappersinstitut när de medverkar vid avyttring av delägarrätt eller fordringsrätt och kontrolluppgift inte ska lämnas av dem som avses nedan
- kreditmarknadsföretag
- garantimyndigheten enligt lagen (1995:1571) om insättningsgaranti eller lagen (1999:158) om investerarskydd
- den som betalat ut ersättning vid avyttring genom inlösen, och
- försäkringsgivare som har betalat ut ersättning på grund av sådan försäkring som ett värdepappersbolag har tecknat för skadeståndsskyldighet som kan uppkomma för bolaget när tjänster utförs i rörelsen.

Kontrolluppgift om överföring av fordringsrätter och delägarrätter till ett investeringssparkonto ska lämnas av investeringsföretaget (den som för ett investeringssparkonto).

Värdepappersinstitut

Med värdepappersinstitut avses enligt lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden, värdepappersbolag, svenska kreditinstitut som har fått tillstånd enligt denna lag att driva värdepappersrörelse och utländska företag som driver värdepappersrörelse från filial i Sverige.

Om mer än ett värdepappersinstitut är inblandat i en avyttring ska kontrolluppgift lämnas av den som faktiskt upprättat avräkningsnotan. Vid inlösen ska

kontrolluppgift lämnas även om institutet inte har någon skyldighet att upprätta någon avräkningsnota.

På grund av den under 2007 införda lagen om värdepappersmarknaden (2007:528) skedde det då vissa förändringar i lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK) med avseende på vem som ska lämna kontrolluppgift, se 21 kap. 3§ SFL (tidigare 10 kap. 8 § LSK). Kontrolluppgift ska enligt SFL lämnas av värdepappersinstitut när de medverkar vid avyttring av delägarrätt eller fordringsrätt. Enligt 8 kap. 27 § lagen om värdepappersmarknaden, ska ett värdepappersinstitut lämna en tillfredsställande rapportering till en kund om de tjänster som institutet har utfört för kunden. Denna rapportering ska göras i form av en avräkningsnota.

Enligt tidigare formulering i LSK skulle kontrolluppgift lämnas av värdepappersinstitut i de fall de var skyldiga att upprätta avräkningsnota. Ändringen av lagtexten innebär inga förändringar i sak vad gäller vilka situationer när skyldighet att lämna kontrolluppgifter föreligger.

Finansinspektionen har i skrivelse (2000-04-04, dnr 1119-00-201) angett att skyldigheten att upprätta avräkningsnota vid byte inte omfattar de fall där byteslikviden utgörs av nyemitterade aktier, utan endast fall då byteslikviden utgörs av befintliga aktier. Följaktligen ska kontrolluppgift lämnas då byte sker mellan befintliga aktier och inte då byte sker till nyemitterade aktier. För eventuell kontant ersättning i samband med bytet ska däremot avräkningsnota upprättas. Kontrolluppgiftsskyldighet föreligger därför i dessa fall. Se även på sidan 28 under rubriken ”Andelsbyte”.

Kreditmarknadsföretag

Med kreditmarknadsföretag avses ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening som har fått tillstånd att driva finansieringsrörelse enligt lagen (2004:297) om bank- och finansieringsrörelse.

Utbetalare av inlösenbelopp

Kontrolluppgiftsskyldigheten vid inlösen av delägar- och fordringsrätt är inte begränsat till något särskilt subjekt eller att avräkningsnota ska ha upprättats. I stället är det den som betalar ut inlösenbeloppet som ska lämna kontrolluppgift. Motsvarande skyldighet gäller också vid inlösen där ersättningen lämnas i form av aktier i stället för kontant belopp. Detta kan till exempel vara ett värdepappersinstitut, Euroclear, förvaltaren eller inlösande företag. Att det inlösande företaget är ett fåmansföretag saknar relevans.

Investeringsföretag

Investeringsföretag finns definierat i 5 § i lagen (2011:1268) om investeringssparkonto.

Med investeringsföretag avses

- ett svenskt värdepappersbolag som har tillstånd enligt 2 kap. 2 § första stycket i lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden
- ett svenskt kreditinstitut som har tillstånd att bedriva bank- eller finansieringsrörelse enligt lagen (2004:297) om bank- och finansieringsrörelse
- ett utländskt värdepappersföretag som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) och som där har tillstånd att tillhandahålla sidotjänster som avses i bilaga I, avsnitt B punkt 1 till Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/39/EG av den 21 april 2004 om marknader för finansiella instrument och om ändring av rådets direktiv 85/611/EEG och 93/6/EEG och Europaparlamentets och rådets direktiv 2000/12/EG samt upphävande av rådets direktiv 93/22/EEG, senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2010/78/EU, eller
- ett utländskt kreditinstitut som hör hemma i en stat inom EES och som där fått auktorisation att starta och driva verksamhet i kreditinstitut som avses i artikel 6 Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/48/EG av den 14 juni 2006 om rätten att starta och driva verksamhet i kreditinstitut, senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2010/78/EU.

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon som under året avyttrat delägarrätt eller fordringsrätt.

Om ett värdepapper ägs gemensamt av flera får vid avyttring uppgift lämnas för den som anges på avräkningsnotan i stället för samtliga ägare.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Kontrolluppgiften ska innehålla följande uppgifter:

Antal avyttrade (fält 576)

Här anges antalet avyttrade delägarrätter eller belopp av fordringsrätter.

Erhållen ersättning (fält 810)

Den ersättning som överenskommits efter avdrag för försäljningsprovision och liknande kostnader (courtage) ska redovisas.

Vid sådana andelsbyten som avses i 48a kap. 2 § (framskjuten beskattning) och 49 kap. 2 § inkomstskattelagen (uppskovsgrundande andelsbyten) redovisas den kontanta ersättningen. Se även under rubriken ”Andelsbyte” på sidan 28.

Räntekompensation vid avyttring av till exempel kupongobligationer ska redovisas som ränta. Se avsnittet ”Obligationer (KU21)” på sidan 16.

Fordringsrätter och delägarrätter som flyttas till ett investeringssparkonto anses avyttrade till marknadsvärdet då de förtecknades på investeringssparkontot. Vid marknadsvärderingen av, till exempel aktier, som överförts till ett investeringssparkonto används senast noterad betalkurs närmast före överföringstidpunkten. I dessa fall är det alltså marknadsvärdet som ska redovisas i fält 810. Mer information finns i Skatteverkets ställningstagande Hur bestäms marknadsvärdet för ett finansiellt instrument på ett investeringssparkonto? (dnr 131 204738-14/111).

Avyttrad till investeringssparkonto (fält 573)

Överföring av finansiella instrument till ett investeringssparkonto från till exempel en vanlig depå anses vara en avyttring och en kontrolluppgift ska lämnas. Investeringsföretaget (den som för ett investeringssparkonto) ska lämna kontrolluppgift om överföringen (avyttringen) och i kontrolluppgiften ange marknadsvärdet samt markera att avyttringen avser flytt av tillgångar till investeringssparkonto (fält 573). Se även under rubrikerna ”Vem ska lämna kontrolluppgift?” och ”Erhållen ersättning (fält 810)”.

Ytterligare information om investeringssparkontot finns på sidan 25 i avsnittet ”Investeringssparkonto – schablonintäkt (KU30)”.

ISIN (fält 572)

Om värdepappret har ett ISIN (International Security Identification Number) ska detta anges i fält 572. Se även Skatteverkets föreskrift SKVFS 2013:22. ISIN består (enligt ISO 6166) av 12 tecken:

- Position 1 - 2 Landskod (bokstäver)
- Position 3 - 11 Nummer (siffror och/eller bokstäver)
- Position 12 Kontrolltecken (siffra)

Skatteverket använder ISIN i sina tekniska system. Det används bland annat för att återfinna ett visst värdepapper och ger Skatteverket möjlighet att förifylla, och förse uppgiftslämnarens kunder med rätt namn på värdepappret på specifikationen till inkomstdeklarationen. Saknar värdepappret ISIN eller är landskoden i ISIN annan än ”SE” anges alltid värdepapprets namn i fält 571 (se nedan). Även om ISIN redovisas i fält 572 kan värdepapprets namn alltid anges som komplement.

Depånummer (fält 523) och andel av depån (fält 524)

Läs om depånummer och andel av depån på sidan 18.

Namn på delägarrätten/ fordringsrätten (fält 571)

Delägarrättens eller fordringsrättens beteckning (namn) ska anges. Se även under rubriken ”ISIN” ovan.

Specifikationsnummer (fält 570)

Specifikationsnummer är obligatoriskt. Utförligare information om specifikationsnummer finns på sidan 8.

Okänt värde (fält 599)

Fältet, ”Okänt värde” kan användas i de fall ett värde saknas när fält 810 ska fyllas i. Om värdet för erhållen ersättning är okänt när kontrolluppgiften lämnas sätter du ett kryss i fält 599. När värdet blir känt, ska en rättad kontrolluppgift skickas in.

Observera att detta fält endast ska användas i undantagsfall då värden i de flesta fall går att hitta på **www.skatteverket.se/aktiehistorik**.

Utländskt skatteregistreringsnummer (TIN)

Uppgift om TIN ska lämnas om inkomsttagaren är begränsat skattskyldig eller om inkomsttagaren är obegränsat skattskyldig och har hemvist i annan stat eller jurisdiktion (än Sverige). Mer information om TIN finns på sidan 9.

Avyttring av optioner (KU34)

Vad ska KU34 lämnas om?

Kontrolluppgift om avyttring av optioner ska lämnas på blankett **KU34** (SKV 2315). På KU34 ska uppgift även lämnas om slutförande av optionsaffärer som inte innebär förvärv eller försäljning av egendom, samt om utfärdande av optioner.

Bestämmelserna om kontrolluppgifter på optioner finns i 21 kap. skatteförfarandelagen (SFL).

Kontrolluppgift ska normalt inte lämnas beträffande optioner som ingår i det individuella pensionssparandet eller som finns på investeringssparkonto.

Vad är en option?

Utfärdare och innehavare

En option är ett värdepapper där utfärdaren åtagit sig att vid en bestämd framtida tidpunkt, till ett bestämt pris, köpa något från eller sälja något till innehavaren av optionen. Utnyttjar inte innehavaren sin rättighet före avtalstidens utgång, upphör avtalet att gälla. Om innehavaren vill fullfölja optionsavtalet är utfärdaren förpliktigad att fullfölja avtalet. Utfärdaren erhåller en premie, för den risk han påtagit sig genom att förbinda sig att köpa eller sälja viss egendom till ett bestämt pris.

Avslut av en optionsaffär

En optionsaffär kan avslutas på olika sätt. Antingen utnyttjar innehavaren optionen och begär att få köpa alternativt sälja den avtalade egendomen – **lösen**. Affären kan också avslutas genom en kontant slutreglering, som i praktiken innebär att utfärdaren återköper rätten enligt avtalet – **kvittning**. En kontant slutreglering kan även ske på slutdagen – **stängning**. Om innehavaren inte åberopar sin rätt enligt optionsavtalet så **förfaller** optionen, det vill säga rätten att köpa alternativt sälja egendomen enligt avtalet utslocknar.

Warranter

En warrant är en typ av option med lång löptid. Den underliggande egendomen kan vara exempelvis en enskild aktie, ett antal aktier eller ett aktieindex.

Teckningsoptioner

Teckningsoptioner är optioner som ett företag ger ut och som innebär en rätt att i framtiden köpa aktier i bolaget.

Vad avses med avyttring av en option?

Av 44 kap. 3–10 §§ inkomstskattelagen framgår vad som avses med avyttring. Enligt huvudregeln (3 §) avses försäljning, byte eller därmed jämförlig överlåtelse av tillgångar. Till avyttring räknas också (4 §) att

- innehavaren av en option får betalt för att utfärdarens förpliktelser ska upphöra (kvittning)
- innehavaren av en option får betalt utan att de underliggande tillgångarna överlåts när optionen löper ut (kontantavräkning/stängning)
- tiden för utnyttjande av en option löper ut utan att optionen utnyttjas (förfall).

Överföring av finansiella instrument till ett investeringssparkonto från till exempel en vanlig depå anses vara en avyttring och en kontrolluppgift ska lämnas.

När ska kontroll-uppgiften lämnas?

Innehavd option

Kontrolluppgift ska lämnas för innehavd option det år som optionen slutförs genom kvittning eller kontantavräkning. Infaller transaktionsdagen före årsskiftet och likviddagen efter årsskiftet ska transaktionsdagen styra vilket år kontrolluppgift ska lämnas.

Kontrolluppgift ska även lämnas i de fall en innehavd option går till förfall. Uppgiften ska lämnas det år optionen förfaller.

Utfärdad option

Kontrolluppgift ska lämnas för samtliga utfärdade optioner. Uppgiften ska lämnas det år optionen utfärdas. Detta innebär att uppgift ska lämnas oavsett om redovisat belopp ska tas upp till beskattning för det år som kontrolluppgiften lämnas.

Kontrolluppgift ska även lämnas i de fall en utfärdad option går till förfall. Uppgiften ska lämnas det år optionen förfaller.

Lösen

När en option avslutas genom lösen av underliggande egendom lämnas kontrolluppgift avseende säljaren enligt de bestämmelser som gäller den underliggande egendomen. Detta innebar att om en aktieoption avslutas genom lösen så lämnas en kontrolluppgift avseende aktieförsäljning för säljaren. För köparen lämnas kontrolluppgift först då egendomen avyttras.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift avseende optioner ska lämnas av

- värdepappersinstitut i de fall de medverkar vid avyttring av option och kontrolluppgift inte ska lämnas av dem som avses nedan
- värdepappersinstitut i de fall de registrerar en option eller på annat sätt medverkar vid utfärdandet av optionen eller vid slutförandet av optionsaffären
- kreditmarknadsföretag
- garantimyndigheten enligt lagen (1995:1571) om insättningsgaranti eller lagen (1999:158) om investerarskydd
- försäkringsgivare som har betalat ut ersättning på grund av sådan försäkring som ett värdepappersbolag har tecknat för skadeståndsskyldighet som kan uppkomma för bolaget när tjänster utförs i rörelsen.

Kontrolluppgift om överföring av optioner till ett investeringssparkonto ska lämnas av investeringsföretaget (den som för ett investeringssparkonto).

Värdepappersinstitut

Med värdepappersinstitut avses enligt lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden, värdepappersbolag, svenska kreditinstitut som har fått tillstånd enligt denna lag att driva värdepappersrörelse och utländska företag som driver värdepappersrörelse från filial i Sverige.

Om mer än ett värdepappersinstitut är inblandat i en avyttring av optioner ska kontrolluppgift lämnas av den som faktiskt upprättat avräkningsnotan.

På grund av den under 2007 införda lagen om värdepappersmarknaden (2007:528) skedde det då vissa förändringar i lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK) med avseende på vem som ska lämna kontrolluppgift, se 21 kap. 3 § SFL (tidigare 10 kap. 8 § LSK). Kontrolluppgift ska enligt SFL lämnas av värdepappersinstitut när de medverkar vid avyttring av delägarrätt eller fordringsrätt. Enligt 8 kap. 27 § lagen om värdepappersmarknaden, ska ett värdepappersinstitut lämna en tillfredsställande rapportering till en kund om de tjänster som institutet har utfört för kunden. Denna rapportering ska göras i form av en avräkningsnota.

Enligt tidigare formulering i LSK skulle kontrolluppgift lämnas av värdepappersinstitut i de fall de var skyldiga att upprätta avräkningsnota. Ändringen av lagtexten innebär inga förändringar i sak vad gäller vilka situationer när skyldighet att lämna kontrolluppgifter föreligger.

Kreditmarknadsföretag

Med kreditmarknadsföretag avses ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening som har fått tillstånd att driva finansieringsrörelse enligt lagen (2004:297) om bank- och finansieringsrörelse.

Investeringsföretag

Med investeringsföretag avses den bank, värdepappersbolag med mera som för investeringssparkontot. Utförligare definition av vad som avses med investeringsföretag finns under rubriken ”Investeringsföretag” på sidan 30.

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för fysisk person och dödsbo som under året har utfärdat en option eller avyttrat optioner eller slutfört en optionsaffär som inte innebär förvärv eller försäljning av egendom.

Om en option ägs gemensamt av flera får vid avyttring uppgift lämnas för den som anges på avräkningsnotan i stället för samtliga ägare.

Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift

Skatteverket anser att det inte finns någon skyldighet att lämna kontrolluppgifter för avyttrade **råvaruoptioner**, till exempel råvaruwarranter. Detta beror på att en

råvaruoption varken kan anses vara en delägarrätt eller en fordringsrätt.

Eftersom avyttring av alla typer av optioner ska redovisas i inkomstdeklarationen ser Skatteverket gärna att kontrolluppgift lämnas även för råvaruoptioner. Då kan Skatteverket förifylla uppgifter om avyttringen i den skattskyldiges inkomstdeklaration.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Vid avyttring, slutförande eller utfärdande av optioner ska kontrolluppgiften innehålla följande uppgifter:

Antal kontrakt (fält 578)

Här anges antal kontrakt (för standardiserade optioner) eller antal optioner (för icke standardiserade optioner, till exempel warranter eller teckningsoptioner).

Erhållen ersättning (fält 810)

Erhållen ersättning efter avdrag för försäljningsprovisioner och liknande kostnader ska redovisas.

Vid utfärdande av en option ska erhållen ersättning (premie) efter avdrag för försäljningsprovision och liknande utgifter anges på kontrolluppgiften.

Optioner med mera som flyttas till ett investeringssparkonto anses avyttrade till marknadsvärdet då optionen förtecknades på investeringssparkontot. Vid marknadsvärderingen av, till exempel optioner, som överförts till ett investeringssparkonto används senast noterad betalkurs närmast före överföringstidpunkten. Mer information finns i Skatteverkets ställningstagande Hur bestäms marknadsvärdet för ett finansiellt instrument på ett investeringssparkonto? (dnr 131 204738-14/111).

Avyttrad till investeringssparkonto (fält 573)

Överföring av finansiella instrument till ett investeringssparkonto från till exempel en vanlig depå anses vara en avyttring och en kontrolluppgift ska lämnas. Investeringsföretaget (den som för ett investeringssparkonto) ska lämna kontrolluppgift om överföringen (avyttringen) och i kontrolluppgiften ange marknadsvärdet samt markera att avyttringen avser flytt av tillgångar till investeringssparkonto (fält 573). Se även under rubrikerna ”Vem ska lämna kontrolluppgift?” och ”Erhållen ersättning (fält 810)”.

Ytterligare information om investeringssparkontot finns på sidan 25 i avsnittet ”Investeringssparkonto – schablonintäkt (KU30)”.

Typ av option (fält 812)

Ange typ av position.

Avser transaktionen en innehavd option anges detta med I och avser transaktionen en utfärdad option anges detta med U.

Förfall (fält 813)

I de fall en optionsaffär slutförts genom förfall anges detta med ett kryss i fält 813.

ISIN (fält 572)

Läs om ISIN på sidan 31. För optioner som är så kallat skuggderivat (som även betecknas mirror instruments, look alike instruments, TM och OTC) anges **inte** något ISIN vid redovisningen på kontrolluppgiften.

Depånummer (fält 523) och andel av depån (fält 524)

Läs om depånummer och andel av depån på sidan 18.

Beteckning på optionen (fält 571)

Optionens beteckning ska anges. Se även under rubriken ”ISIN” ovan.

Specifikationsnummer (fält 570)

Specifikationsnummer är obligatoriskt. Utförligare information om specifikationsnummer finns på sidan 8.

Okänt värde (fält 599)

Fältet ”Okänt värde” kan användas i de fall ett värde saknas när fält 810 ska fyllas i. Om värdet för erhållen ersättning är okänt när kontrolluppgiften lämnas sätter du ett kryss i fält 599. När värdet blir känt, ska en rättad kontrolluppgift skickas in.

Observera att detta fält endast ska användas i undantagsfall då värden i de flesta fall går att hitta på **www.skatteverket.se/aktiehistorik**.

Utländskt skatteregistreringsnummer (TIN)

Uppgift om TIN ska lämnas om inkomsttagaren är begränsat skattskyldig eller om inkomsttagaren är obegränsat skattskyldig och har hemvist i annan stat eller jurisdiktion (än Sverige). Mer information om TIN finns på sidan 9.

Avyttring av terminer (KU35)

Vad ska KU35 lämnas om?

Kontrolluppgift om avyttring av terminer eller slutförande av terminsaffärer som inte innebär förvärv eller försäljning av egendom ska lämnas på blankett **KU35** (SKV 2325).

Bestämmelserna om kontrolluppgifter på terminer finns i 21 kap. skatteförfarandelagen (SFL).

Kontrolluppgift ska normalt inte lämnas beträffande terminer som ingår i det individuella pensionssparandet eller som finns på investeringssparkonto.

Vad är en termin?

I skattelagstiftningens mening avses med termin, ett värdepapper i form av ett avtal, lämpligt för allmän omsättning, om att vid viss framtida tidpunkt förvärva eller avyttra aktier, obligationer eller annan egendom till ett bestämt pris, eller en rätt att erhålla betalning, vars storlek beror på värdet av egendomen, aktieindex eller liknande, 44 kap. 11 § inkomstskattelagen.

Ett terminskontrakt innefattar till skillnad mot ett optionskontrakt en **skyldighet** för både köpare och säljare att fullgöra sina åtaganden enligt avtalet vid den överenskomna tidpunkten. Någon betalning utgår inte vid avtalets ingående.

CFD-kontrakt

Skatteverket anser att CFD-kontrakt (contracts for difference) är ett slags terminskontrakt. Vinst och förlust ska därför enligt 41 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, redovisas som kapitalvinst respektive kapitalförlust. Eventuell ränta och ersättning för utdelning i CFD-kontrakten ska ingå i kapitalvinstberäkningen. Kontrolluppgifter ska lämnas på KU35 för de CFD-kontrakt som avslutats.

Avslut av terminsaffär

En terminsaffär kan avslutas på olika sätt. **Leverans** innebär att köparen av en termin på likviddagen ska köpa den underliggande varan för det avtalade priset. Säljaren på termin ska följaktligen sälja samma vara. **Stängning** används vid terminsaffärer på aktieindex. Eftersom det inte finns någon underliggande vara att leverera sker i stället en kontant reglering, en så kallad stängning, på slutdagen. Ett forwardskontrakt kan avslutas genom **nettning**. Transaktionen innebär att den som tidigare köpt en termin också säljer en identisk termin. På motsvarande sätt kan den som tidigare sålt en termin i stället köpa en termin i samma serie. På detta sätt åstadkommer man en rätt att såväl köpa som att sälja samma egendom, på samma slutdag, men till olika kurser. En futurestermin kan avslutas genom **kvittning**. Detta innebär att innehavaren säljer kontrakt och på detta sätt avslutar sin position.

Vad avses med avyttring av en termin?

Av 44 kap. 3–10 §§ inkomstskattelagen framgår vad som avses med avyttring . Enligt huvudregeln (3 §) avses försäljning, byte eller därmed jämförlig överlåtelse av tillgångar. Till avyttring räknas också (4 §) att

- ena parten i ett terminsavtal får betalt för att motpartens förpliktelser ska upphöra (kvittning)
- ena parten i ett terminsavtal får betalt utan att de underliggande tillgångarna överlåts vid sluttidpunkten(kontantavräkning/stängning).

Överföring av finansiella instrument till ett investeringssparkonto från till exempel en vanlig depå anses vara en avyttring och en kontrolluppgift ska lämnas.

När ska kontrolluppgiften lämnas?

Stängning av forwardskontrakt

När ett forwardskontrakt avslutas genom stängning lämnas kontrolluppgift det år då stängningen sker.

Nettning av forwardskontrakt

När ett forwardskontrakt nettas lämnas kontrolluppgift det år då terminsavtalet löper ut, det vill säga om ett kontrakt med förfallodag i mars 2021 nettas under 2020 ska kontrolluppgift lämnas först för inkomstår 2021. Ett forwardskontrakt anses slutfört på likviddagen varför kontrolluppgift ska lämnas det år likviddagen inträffar. Detta innebär exempelvis att om ett forwardskontrakt avslutas den 29 december 2020 och likviddagen infaller den 3 januari 2021 så ska kontrolluppgift lämnas för år 2021.

Forwardskontrakt avslutas genom leverans

När ett forwardskontrakt avslutas genom leverans lämnas kontrolluppgift avseende säljaren enligt de bestämmelser som gäller den underliggande egendomen. För köparen lämnas kontrolluppgift först då egendomen avyttras.

Dagliga avräkningar för futureskontrakt

De dagliga avräkningar som sker vid ett futureskontrakt anses vara förskott av kommande betalning och utlöser inte någon beskattning varför kontrolluppgift inte ska lämnas för dessa belopp.

Kvittning eller stängning av futureskontrakt

När ett futureskontrakt avslutas genom kvittning eller stängning ska kontrolluppgift lämnas det år kvittningen eller stängningen genomförs. Om ett futureskontrakt startas före årsskiftet och stängs eller kvittas efter årsskiftet ska således kontrolluppgift lämnas för inkomståret efter årsskiftet, det vill säga det år då kvittningen eller stängningen sker.

Överföring till investeringssparkonto

Överföring av finansiella instrument till ett investeringssparkonto från till exempel en vanlig depå anses vara en avyttring och en kontrolluppgift ska lämnas.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift avseende terminer ska lämnas av

- värdepappersinstitut i de fall de medverkar vid avyttring av termin och kontrolluppgift inte ska lämnas av dem som avses nedan
- värdepappersinstitut i de fall de registrerar en termin eller på annat sätt medverkar vid slutförandet av terminsaffären
- kreditmarknadsföretag
- garantimyndigheten enligt lagen (1995:1571) om insättningsgaranti eller lagen (1999:158) om investerarskydd
- försäkringsgivare som har betalat ut ersättning på grund av sådan försäkring som ett värdepappersbolag har tecknat för skadeståndsskyldighet som kan uppkomma för bolaget när tjänster utförs i rörelsen.

Kontrolluppgift om överföring av terminer till ett investeringssparkonto ska lämnas av investeringsföretaget (den som för ett investeringssparkonto).

Värdepappersinstitut

Med värdepappersinstitut avses enligt lagen om värdepappersmarknaden (2007:528), värdepappersbolag, svenska kreditinstitut som har fått tillstånd enligt denna lag att driva värdepappersrörelse och utländska företag som driver värdepappersrörelse från filial i Sverige.

Om mer än ett värdepappersinstitut är inblandat i en avyttring av terminer ska kontrolluppgift lämnas av den som faktiskt upprättat avräkningsnotan.

På grund av den under 2007 införda lagen om värdepappersmarknaden (2007:528) skedde det då vissa förändringar i lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK) med avseende på vem som ska lämna kontrolluppgift, se 21 kap. 3 § SFL (tidigare 10 kap. 8 § LSK). Kontrolluppgift ska enligt SFL lämnas av värdepappersinstitut när de medverkar vid avyttring av delägarrätt eller fordringsrätt. Enligt 8 kap. 27 § lagen om värdepappersmarknaden, ska ett värdepappersinstitut lämna en tillfredsställande rapportering till en kund om de tjänster som institutet har utfört för kunden. Denna rapportering ska göras i form av en avräkningsnota.

Enligt tidigare formulering i LSK skulle kontrolluppgift lämnas av värdepappersinstitut i de fall de var skyldiga att upprätta avräkningsnota. Ändringen av lagtexten innebär inga förändringar i sak vad gäller vilka situationer när skyldighet att lämna kontrolluppgifter föreligger.

Kreditmarknadsföretag

Med kreditmarknadsföretag avses ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening som har fått tillstånd att driva finansieringsrörelse enligt lagen (2004:297) om bank- och finansieringsrörelse.

Investeringsföretag

Med investeringsföretag avses den bank, värdepappersbolag med mera som för investeringssparkontot. Utförligare definition av vad som avses med investeringsföretag finns under rubriken ”Investeringsföretag” på sidan 30.

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för fysisk person och dödsbo som under året har avyttrat terminer eller slutfört en terminsaffär som inte innebär förvärv eller försäljning av egendom.

Om en termin ägs gemensamt av flera får vid avyttring uppgift lämnas för den som anges på avräkningsnotan i stället för samtliga ägare.

Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift

Skatteverket anser att det **inte** finns någon skyldighet att lämna kontrolluppgifter vid avyttring av en termin eller vid slutförande av en terminsaffär där **underliggande egendom är råvaror** som till exempel guld eller olja. Detta beror på att en sådan termin varken kan anses vara en delägarrätt eller en fordringsrätt.

Eftersom avyttring av alla typer av terminer ska redovisas i inkomstdeklarationen ser Skatteverket gärna att kontrolluppgift lämnas även för råvaruterminer. Då kan Skatteverket förifylla uppgifter om avyttringen i den skattskyldiges inkomstdeklaration.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Onettade eller delvis nettade forwardskontrakt

Om ett terminskontrakt slutförs genom att den ena parten säljer en tillgång utan att samtidigt köpa någon tillgång av samma slag lämnas kontrolluppgift enligt samma regler som gäller för den underliggande egendomen. KU32 ska lämnas i stället för KU35, och på KU32 anges erhållen försäljningsersättning efter avdrag för försäljningsprovision och liknande utgifter. Den underliggande egendomens ISIN ska anges.

Om ett forwardskontrakt slutförs genom att den ena parten säljer en tillgång samtidigt som samma part köper en mindre tillgång av samma slag, lämnas också här en kontrolluppgift enligt samma regler som gäller för den underliggande egendomen. KU32 ska alltså lämnas i stället för KU35. På KU32 anges bruttoersättningen efter avdrag för försäljningsprovision och liknande utgifter, men här ska **terminens** ISIN anges på kontrolluppgiften.

Följande uppgifter ska redovisas på KU35:

Antal omsatta kontrakt (fält 578)

Här redovisas antal omsatta kontrakt. Det gäller såväl vid redovisning av helt nettade forwardskontrakt som vid redovisning av stängning av forwardskontrakt och futureskontrakt.

Har ett futureskontrakt avslutats genom stängning eller kvittning lämnas uppgiften om antal omsatta kontrakt enligt följande:

Har en person år 1 köpt 40 futureskontrakt och sålt 10 stycken redovisas 10 kontrakt i fält 578 på kontrolluppgiften för år 1. Samma person har år 2 en ingående position om 30 stycken futureskontrakt. Om denna person sedan har köpt ytterligare 30 kontrakt och sedan sålt 60 kontrakt ska 60 kontrakt redovisas i fält 578 på kontrolluppgiften för år 2.

Erhållen ersättning (fält 810) eller erlagd ersättning (fält 811)

För helt nettade forwardskontrakt (avräkningsterminer/indexterminer eller leveransterminer), vid stängning av futureskontrakt och forwardskontrakt och kvittning av futureskontrakt redovisas det **erhållna** nettobeloppet efter avdrag för kostnader i fält 810 eller det **erlagda** nettobeloppet med tillägg för kostnader i fält 811 på kontrolluppgiften. Det innebär alltså att redovisat belopp för en helt nettad affär visar en vinst eller förlust för den som uppgiften avser.

Om en uppgiftslämnare inte kan lämna uppgift om nettobeloppet lämnas i stället uppgift om det erhållna bruttobeloppet med avdrag för kostnader för den del av affären som avser säljterminen.

Om futuresterminer har kvittats delvis, när det finns flera kontrakt till olika pris, anges varken något belopp i fältet för erhållen ersättning eller i fältet för erlagd ersättning.

Terminer med mera som flyttas till ett investeringssparkonto anses avyttrade till marknadsvärdet då terminen förtecknades på investeringssparkontot. Vid marknadsvärderingen av, till exempel terminer, som överförts till ett investeringssparkonto används senast noterad betalkurs närmast före överföringstidpunkten. Mer information finns i Skatteverkets ställningstagande Hur bestäms marknadsvärdet för ett finansiellt instrument på ett investeringssparkonto? (dnr 131 204738-14/111).

Avyttrad till investerings-sparkonto (fält 573)

Överföring av finansiella instrument till ett investeringssparkonto från till exempel en vanlig depå anses vara en avyttring och en kontrolluppgift ska lämnas. Investeringsföretaget (den som för ett investeringssparkonto) ska lämna kontrolluppgift om överföringen (avyttringen) och i kontrolluppgiften ange marknadsvärdet samt markera att avyttringen avser flytt av tillgångar till investeringssparkonto (fält 573).

Ytterligare information om investeringssparkontot finns på sidan 25 i avsnittet ”Investeringssparkonto – schablonintäkt (KU30)”.

Brutto/netto (fält 814)

I fält 814 anges ett N när nettobelopp har redovisats i fält 810 och 811.

Har bruttobelopp redovisats i fält 810 anges i stället ett B i fält 814.

ISIN (fält 572)

Terminens ISIN ska anges på kontrolluppgiften. Läs om ISIN på sidan 31.

Depånummer (fält 523) och andel av depån (fält 524)

Läs om depånummer och andel av depån på sidan 18.

Beteckning på terminen (fält 571)

Terminens beteckning ska anges i fält 571. Se även under rubriken ”ISIN” ovan.

Specifikationsnummer (fält 570)

Specifikationsnummer är obligatoriskt. Utförligare information om specifikationsnummer finns på sidan 8.

Okänt värde (fält 599)

Fältet ”Okänt värde” kan användas i de fall ett värde saknas när fält 810 ska fyllas i. Om värdet för erhållen ersättning är okänt när kontrolluppgiften lämnas sätter du ett kryss i fält 599. När värdet blir känt, ska en rättad kontrolluppgift skickas in.

Observera att detta fält endast ska användas i undantagsfall då värden i de flesta fall går att hitta på **www.skatteverket.se/aktiehistorik**.

Utländskt skatteregistreringsnummer (TIN)

Uppgift om TIN ska lämnas om inkomsttagaren är begränsat skattskyldig eller om inkomsttagaren är obegränsat skattskyldig och har hemvist i annan stat eller jurisdiktion (än Sverige). Mer information om TIN finns på sidan 9.

Lathund avseende kontrolluppgifts-skyldighet för optioner och terminer

Transaktion	Ersättningsbelopp	KU	ISIN	Anmärkningar
Optioner				
Kvittning av innehavd option	Erhållen ersättning efter avdrag för omkostnader	KU34	Options-ISIN	
Kontantavräkning av innehavd OMX-option	Erhållen ersättning efter avdrag för omkostnader	KU34	Options-ISIN	
Lösen av innehavd säljoption	Erhållen ersättning efter avdrag för omkostnader	KU32	Aktie ISIN	Om lösen innebär att personen säljer den underliggande egendomen ska vanlig avyttrings-KU lämnas
Lösen av utfärdad köpoption	Erhållen ersättning efter avdrag för omkostnader	KU32	Aktie-ISIN	
Utfärdad option	Erhållen ersättning efter avdrag för omkostnader	KU34	Options-ISIN	Lämnas oavsett om beskattning ska ske för inkomståret
Warranter – Avyttring	Erhållen ersättning efter avdrag för omkostnader	KU34	Options-ISIN	I fält 578 lämnas uppgift om antal warranter
Teckningsoptioner – Avyttring	Erhållen ersättning efter avdrag för omkostnader	KU34	Options-ISIN	I fält 578 lämnas uppgift om antal optioner
Förfall av standardiserade optioner, warranter, teckningsoptioner	–	KU34	Options-ISIN	Belopp anges inte, förfall anges med X i fält 813
Terminer				
Fullständigt nettade forwardsterminer	Erlagd eller erhållen nettoersättning efter avdrag för omkostnader	KU35	Termins-ISIN	Antalet omsatta kontrakt anges i fält 578. Affären markeras med N i fält 814
Delvis nettade forwards-terminer med leverans	Erhållen ersättning efter avdrag för omkostnader	KU32	Termins-ISIN	Endast säljbenet redovisas
Kontantavräkning Indextermin	Erlagd eller erhållen nettoersättning efter avdrag för omkostnader	KU35	Termins-ISIN	Antalet omsatta kontrakt anges i fält 578. Affären markeras med N i fält 814
Fullständigt kvittade futuresterminer	Erlagd eller erhållen nettoersättning efter avdrag för omkostnader	KU35	Termins-ISIN	Antalet omsatta kontrakt anges i fält 578 Affären markeras med N i fält 814
Delvis kvittade futuresterminer – flera kontrakt olika pris	Inget belopp redovisas som erlagd eller erhållen ersättning	KU35	Termins-ISIN	Antalet omsatta kontrakt anges i fält 578
Försäljningsleverans mot onettad termin	Erhållen ersättning efter avdrag för omkostnader	KU32	Aktie-ISIN	Antalet levererade aktier anges i fält 576

Avyttring av fondandelar (KU40)

Vad ska KU40 lämnas om?

Kontrolluppgift om avyttring av fondandelar ska lämnas på blankett KU40 (SKV 2339).

Kontrolluppgift ska inte lämnas beträffande fondandelar som ingår i det individuella pensionssparandet eller som finns på ett investeringssparkonto.

Bestämmelserna om kontrolluppgifter om avyttring av fondandelar finns i 20 kap. skatteförfarandelagen (SFL).

Vad är en fondandel?

Med fondandelar menas i detta avsnitt andelar i en värdepappersfond, ett fondföretag (som driver verksamhet i Sverige enligt 1 kap. 7 § lagen (2004:46) om värdepappersfonder), en specialfond eller en utländsk specialfond (som marknadsförs i Sverige enligt lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder).

Mer information om fondandelar och hur beskattning ska ske vid avyttring finns på Skatteverkets webbplats under Rättslig vägledning. Se **www4.skatteverket.se/rattsligvagledning**.

ETF – börshandlade fonder

ETF:er (Exchange Traded Funds) är en typ av fonder som handlas på olika börser runt om i världen, vilket innebär att de prissätts och handlas i realtid. Vid varje köp och försäljning betalas courtage. För att kunna handla krävs att det finns en depå eller ett värdepapperskonto.

Skatteverket anser att avyttring av andelar i en ETF ska redovisas på KU40.

Andelsklasser

Från och med den 1 augusti 2011 får det finnas olika andelsklasser i en fond. Skatteverket har publicerat ställningstagandet, "Införande och byte av andelsklasser i värdepappersfonder", dnr 131 529333-13/111, där olika beskattningsfrågor tas upp.

Skatteverket menar att andelar i olika andelsklasser inte är av samma slag och sort, vilket innebär att kapitalvinstbeskattningen ska göras separat för andelsinnehavet i respektive andelsklass. En kontrolluppgift för avyttring av fondandelar ska därför lämnas för varje andelsklass för sig.

Vad avses med avyttring av fondandelar?

Av 44 kap. 3–10 §§ inkomstskattelagen (IL) framgår vad som menas med avyttring. I normalfallet sker avyttring genom att andelen i fonden inlöses. Avyttringen av en börshandlad fond (ETF) sker genom att andelen säljs.

Avyttring anses även föreligga i de fall fondens tillgångar utskiftas till fondandelsägarna i samband med att fonden upplöses.

Överföring av finansiella instrument, till exempel fondandelar, till ett investeringssparkonto från en vanlig depå anses vara en avyttring.

Kapitalvinstbeskattning ska ske vid byte av andelar mellan olika andelsklasser om detta sker på begäran av andelsägaren. Beskattning ska dock inte ske om fondbestämmelserna anger att andelarna ska omföras till en annan andelsklass vid vissa angivna förutsättningar. Införande av andelsklasser i en fond medför ingen kapitalvinstbeskattning för det tidigare andelsinnehavet. Detta gäller även om andelar överförs till en ny andelsklass innan andelsklassen öppnas för insättningar. Kapitalvinstbeskattning ska inte heller ske om en andelsklass avvecklas och därmed upphör. Se Skatteverkets ställningstagande Införande och byte av andelsklasser i värdepappersfonder, dnr 131 529333-13/111.

Sammanläggning av fonder medför vanligtvis ingen kapitalvinstbeskattning enligt 48 kap. 18 § IL. Detta gäller även om sammanläggningen medför en förändring av andelsklass.

Flera avyttringar under beskattningsåret

Om en person, under samma inkomstår, genomför fler än en avyttring av andelar i en fond kan uppgiftslämnaren välja mellan att lämna en kontrolluppgift för varje avyttring eller en kontrolluppgift som innefattar samtliga avyttringar.

Om det sker dels en eller flera avyttringar genom vanlig inlösen av fondandelar och dels avyttring av

fondandelar till ett investeringssparkonto **ska** dock detta redovisas på separata kontrolluppgifter.

Vid flera avyttringar av andelar i en fond som under inkomståret byter status, till exempel inte längre är räntefond, ska avyttringar som skett före respektive efter ändrad status redovisas på separata kontrolluppgifter.

Observera att i de fall både kapitalvinst och kapitalförlust ska redovisas för samma person så ska beloppen redovisas var för sig.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift om **avyttring genom inlösen** eller om överföring av fondandelar till ett investeringssparkonto ska lämnas av

- fondbolag som avses i 1 kap. 1 § första stycket 8 lagen (2004:46) om värdepappersfonder eller av ett förvaringsinstitut, om förvaltningen av värdepappersfonden eller fondföretaget har övergått till institutet
- AIF-förvaltare som förvaltar en specialfond eller utländsk specialfond som marknadsförs i Sverige, eller av ett förvaringsinstitut, om förvaltningen av fonden har övergått till institutet
- förvaltningsbolag som bedriver verksamhet här i landet enligt 1 kap. 6 § lagen om värdepappersfonder
- fondföretag som bedriver verksamhet här i landet enligt 1 kap. 7 § lagen om värdepappersfonder.

Om ett förvaltningsbolag, ett fondföretag eller en utländsk AIF-förvaltare har slutit avtal med ett värdepappersinstitut om försäljning och inlösen av fondandelar ska kontrolluppgiften i stället lämnas av värdepappersinstitutet.

Om en fondandel är förvaltarregistrerad ska i stället förvaltaren lämna kontrolluppgiften.

Kontrolluppgift om **annan avyttring än inlösen** av fondandelar ska lämnas av förvaltare om andelarna är förvaltarregistrerade.

Om en fondandel inte är förvaltarregistrerad ska kontrolluppgift lämnas av värdepappersinstitutet i de fall de medverkar vid avyttring av fondandelen.

Av 4 kap. 11 § lagen om värdepappersfonder framgår att fondbolaget ska föra eller låta föra ett register över samtliga innehavare av andelar i fonden. Har fondbolaget med stöd av samma paragraf låtit annan föra registret kan fondbolaget på samma sätt låta denne lämna kontrolluppgift för fondbolagets räkning.

Kontrolluppgift om överföring av fondandelar till ett investeringssparkonto ska **inte** lämnas av investeringsföretaget (den som för ett investeringssparkonto). I stället är det den som är skyldig att lämna kontrolluppgift vid en vanlig avyttring, till exempel fondbolag eller förvaltare, som ska göra det. För att kontrolluppgiftsskyldigheten för en sådan avyttring ska kunna fullgöras krävs att uppgifter om marknadsvärde m.m. lämnas från den som för eller har fört ett investeringssparkonto till den som ska lämna kontrolluppgiften.

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för fysisk person och dödsbo som under året har avyttrat fondandelar.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Kontrolluppgiften ska innehålla följande uppgifter:

Kapitalvinst (fält 600) och kapitalförlust (fält 601)

Kontrolluppgiften ska innehålla uppgift om kapitalvinst eller kapitalförlust. Kapitalförlust ska tas upp utan reducering till 70 procent. I de fall både kapitalvinst och kapitalförlust finns för samma fond och samma person så ska beloppen redovisas var för sig.

Beloppen ska anges i hela krontal, öretal bortfaller på kapitalvinster och avrundas uppåt på kapitalförluster.

Vinster och förluster på ETF:er redovisas individuellt, det vill säga i fält 600 och 601 redovisas personens andel av vinsten eller förlusten ifall det är flera som har andel i den depå där ETF:en förvaras.

Fondandelar som flyttas till ett investeringssparkonto anses avyttrade till marknadsvärdet då de förtecknades på investeringssparkontot. Detta marknadsvärde används som försäljningsintäkt vid beräkningen av kapitalvinst eller kapitalförlust. Vid marknadsvärderingen används senaste NAV-kurs närmast före överföringstidpunkten. Vid marknadsvärdering av börshandlade fondandelar (ETF-fonder) ska NAV-kurs inte användas. I stället används samma noteringskurser (senast betalt) som för andra finansiella instrument. Mer information finns i Skatteverkets ställningstagande Hur bestäms marknadsvärdet för ett finansiellt instrument på ett investeringssparkonto? (dnr 131 204738-14/111).

Fondandelar som är noterade i en annan valuta än svenska kronor ska räknas om utifån den dagliga så kallade fixkursen, vid både köp och försäljning. Fixkursen publiceras av bland annat Riksbanken utifrån den gemensamma mittkurs som Nasdaq Stockholm rapporterar.

Erhållen ersättning (fält 810)

Om uppgift saknas om anskaffningsutgift, ska uppgift lämnas om ersättningen vid avyttringen i stället för kapitalvinsten eller kapitalförlusten. Ersättningen vid avyttringen motsvarar vad fondandelsägaren erhållit vid inlösen med mera efter avdrag för utgifterna för avyttringen.

Ersättningen vid avyttring av en ETF redovisas individuellt, det vill säga i fält 810 redovisas personens andel av ersättningen ifall det är flera som har andel i den depå där ETF:en förvaras.

För fondandelar som flyttas till ett investeringssparkonto kan marknadsvärdet när andelen förtecknades på kontot anges om uppgift saknas om anskaffningsutgift.

Avyttrad till investeringssparkonto (fält 573)

Överföring av finansiella instrument till ett investeringssparkonto från till exempel en vanlig depå anses vara en avyttring och en kontrolluppgift ska lämnas. I kontrolluppgiften markeras att avyttringen avser flytt av tillgångar till investeringssparkonto (fält 573).

Ytterligare information om investeringssparkontot finns på sidan 25 i avsnittet ”Investeringssparkonto – schablonintäkt (KU30)”.

ISIN (fält 572)

Läs om ISIN på sidan 31.

Kontrolluppgift ska lämnas för varje fond för sig och på respektive kontrolluppgift ska fondens ISIN anges.

Fondens namn (fält 571)

I de fall kontrolluppgiften ska användas för underrättelse till den skattskyldige kan fondens namn anges i fält 571.

Se även under rubriken ”ISIN” ovan.

Räntefond (fält 606)

Kontrolluppgiften ska också utvisa vilken typ av fond det är fråga om. Kryssa i fält 606 om fonden är en räntefond. Med räntefond avses i detta fall fond som bara innehåller svenska fordringsrätter (svensk räntefond). För annan fond än svensk räntefond ska ingen kryssmarkering göras. Observera att Sicav-fonder kan vara en ”Räntefond”.

Utländska räntefonder (fonder som bara innehåller fordringar i utländsk valuta eller som både innehåller fordringar i svensk och utländsk valuta) ska inte ”kryssmarkeras” i fält 606. Mer information finns i ställningstagandet Beskattning av en marknadsnoterad utländsk räntefond i inkomstslaget kapital (dnr 131-592997-12/111).

Fonden är inte marknadsnoterad (fält 602)

Om fonden inte är marknadsnoterad ska detta framgå av kontrolluppgiften. Sätt i så fall kryss i fält 602.

Specifikationsnummer (fält 570)

Specifikationsnummer är obligatoriskt. Utförligare information om specifikationsnummer finns på sidan 8.

Utländskt skatteregistreringsnummer (TIN)

Uppgift om TIN ska lämnas om inkomsttagaren är begränsat skattskyldig eller om inkomsttagaren är obegränsat skattskyldig och har hemvist i annan stat eller jurisdiktion (än Sverige). Mer information om TIN finns på sidan 9.

Fondandelar – schablonintäkt (KU41)

Vad ska KU41 lämnas om?

Kontrolluppgift om schablonintäkt ska lämnas vid innehav av fondandelar. Uppgift om schablonintäkt ska lämnas på blankett KU41 (SKV 2313).

Kontrolluppgift ska inte lämnas beträffande fondandelar som ingår i det individuella pensionssparandet eller som finns på ett investeringssparkonto.

Bestämmelser om kontrolluppgift avseende schablonintäkt på fondandelar finns i 22 kap. 17-21 §§ skatteförfarandelagen (SFL).

Vad är en fondandel?

Med fondandelar menas i detta avsnitt andelar i en värdepappersfond, ett fondföretag (som driver verksamhet i Sverige enligt 1 kap. 7 § lagen (2004:46) om värdepappersfonder), en specialfond eller en utländsk specialfond (som marknadsförs i Sverige enligt lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder).

Reglerna om fonder finns bland annat i lagen (2004:46) om värdepappersfonder och i lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder.

Schablonintäkt

Från och med inkomståret 2012 är fonder (värdepappersfonder och specialfonder) inte längre skattskyldiga för inkomst av de tillgångar som ingår i fonden. I stället schablonbeskattas andelsägarna för värdet på de egna andelarna och en schablonintäkt ska redovisas i andelsägarens inkomstdeklaration. Schablonbeskattningen omfattar andelar i såväl svenska fonder som motsvarande utländska fonder. Mer information om schablonintäkten finns under rubriken ”Schablonintäkt (fält 815)” i nästa spalt.

Vilka utländska fonder motsvarar en svensk fond?

I samband med införandet av schablonintäkt på fondandelar uppkom frågan om vilka utländska fondandelar som ska beaktas. Prop. 2011/12:1 ger ingen vägledning i frågan, utan överlämnar detta till rättstillämpningen.

Skatteverket har med ställningstagandet Utländska motsvarigheter till svenska värdepappersfonder och specialfonder (dnr 131 103422-17/111) ersatt Skatteverkets tidigare ställningstagande Vad avses med utländska investeringsfonder vid tillämpning av inkomstskattelagen, lagen om investeringssparkonto och kupongskattelagen? (dnr 131 128777-12/111). Det nya ställningstagandet innebär delvis en ändrad syn på vilka utländska fonder som kan motsvara en svensk specialfond och det innehåller också en uppdatering i fråga om lagtext och ändrade begrepp.

Ställningstagandet och mer information om detta finns på Skatteverkets webbplats under Rättslig vägledning. Se **www4.skatteverket.se/rattsligvagledning**.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift ska lämnas av

- fondbolag som avses i 1 kap. 1 § första stycket 8 lagen (2004:46) om värdepappersfonder eller av ett förvaringsinstitut, om förvaltningen av värdepappersfonden eller fondföretaget har övergått till institutet
- AIF-förvaltare som förvaltar specialfonder, eller av ett förvaringsinstitut, om förvaltningen av fonden eller fondföretaget har övergått till institutet
- förvaltningsbolag som driver verksamhet i Sverige enligt 1 kap. 6 § lagen om värdepappersfonder, och
- fondföretag som driver verksamhet i Sverige enligt 1 kap. 7 § lagen om värdepappersfonder.

Om ett förvaltningsbolag eller ett fondföretag har slutit avtal med ett värdepappersinstitut om att ombesörja försäljning och inlösen av fondandelar, ska kontrolluppgiften i stället lämnas av värdepappersinstitutet. Om en fondandel är förvaltarregistrerad ska i stället förvaltaren lämna kontrolluppgiften.

Kontrolluppgiften om schablonintäkt ska lämnas av det fondbolag, förvaltare med mera som ”ansvarade” för fondandelarna vid ingången av kalenderåret.

För vem ska kontroll-uppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för fysisk person och dödsbon som vid årets ingång ägt fondandelar.

Vad ska kontroll-uppgiften innehålla?

Kontrolluppgiften ska innehålla följande uppgifter:

Schablonintäkt (fält 815)

I kontrolluppgiften ska uppgift lämnas om storleken på sådan schablonintäkt som avses i 42 kap. 43 § inkomstskattelagen. Intäkten beräknas till 0,4 procent av kapitalunderlaget. Kapitalunderlaget utgörs av värdet vid ingången av kalenderåret på de fondandelar som vid denna tidpunkt ägs av den skattskyldige.

Skatteverket anser att vid värderingen av fondandelarna bör i första hand NAV-kursen användas. En NAV-kurs är ett beräknat värde av fondandelar utifrån fondförmögenheten. Beräkningen ska ske minst en gång i veckan (4 kap. 10 § lagen om värdepappersfonder). Av Finansinspektionens föreskrift (FFFS) framgår att det kan finns undantag från den värdering som ska ske en gång i veckan. I föreskrifterna sägs att om värdet inte beräknas och publiceras minst en gång i månaden ska i stället ett indikativt fondandelsvärde beräknas och publiceras (12 kap. 4 § FFFS 2013:10). En indikativ NAV-kurs är ett uppskattat värde av fondandelarna. I de fall någon NAV-kurs för en fondandel inte beräknats varje vecka bör vid värderingen i stället indikativ NAV-kurs användas. Detta gäller om den indikativa kursen, jämfört med den faktiska NAV-kursen, tidsmässigt ligger närmare värderingstidpunkten (ingången av kalenderåret).

För ETF:er eller börshandlade fonder finns noteringskurser på samma sätt som för aktier. Denna notering bör återspegla marknadsvärdet på ett mer direkt sätt än en NAV-kurs. Vid värdering av börshandlade fondandelar bör dessa noteringar användas.

Kontrolluppgift om schablonintäkt ska lämnas för svenska fonder och utländska motsvarigheter. Mer om vad som avses med utländska motsvarigheter finns under rubriken ”Vilka utländska fonder motsvarar en svensk fond?”.

Exempel som visar hur schablonintäkten beräknas och redovisas

Vid ingången av 2021 ägde Mirka 1 000 fondandelar vardera i värdepappersfonderna Sverigefonden och Tyska Europafonden (ETF). Värdet på Sverigefonden uppgick till 60 kr/andel (NAV-kurs) och för Tyska Europafonden var värdet 80 kr/andel (marknadsvärdet).

En kontrolluppgift (KU41) ska lämnas för respektive fond. De värden som ska redovisas i fält 815 blir för Sverigefonden 240 kr (1 000 st x 60 kr x 0,4 %) och för Tyska Europafonden 320 kr (1 000 x 80 kr x 0,4 %). I fält 572 ska fondernas ISIN fyllas i. Eftersom den Tyska Europafonden har ett ISIN som börjar med DE, ska kontrolluppgiften kompletteras med fondens namn i fält 571.

ISIN (fält 572)

Läs om ISIN på sidan 31. Kontrolluppgift ska lämnas för varje fond för sig och på respektive kontrolluppgift ska fondens ISIN anges.

Fondens namn (fält 571)

I de fall där fonden saknar ISIN eller där fondens ISIN börjar på annan landskod än ”SE” ska fondens namn alltid anges. Se även under rubriken ”ISIN” ovan.

Specifikationsnummer (fält 570)

Specifikationsnummer är obligatoriskt. Utförligare information om specifikationsnummer finns på sidan 8.

Utländskt skatteregistreringsnummer (TIN)

Skattskyldighet för schablonintäkt på fondandelar inträder den 1 januari varje kalenderår. Om bedömning görs att den som kontrolluppgiften avser är begränsat skattskyldig vid denna tidpunkt ska uppgift om den skattskyldiges utländska skatteregistreringsnummer (TIN). Mer information om TIN finns på sidan 9.

Uttag från skogskonto, skogsskadekonto och upphovsmannakonto (KU71)

Vad ska KU71 lämnas om?

Kontrolluppgift om uttag och utbetalning från skogskonto, skogsskadekonto och upphovsmannakonto ska lämnas på blankett **KU71** (SKV 2319). Uppgift ska också lämnas om överlåtelse, pantsättning och övertagande av medel på sådana konton om dessa förhållanden är kända.

Bestämmelserna om kontrolluppgifter i dessa fall finns i 16 kap. 4 – 6 §§ skatteförfarandelagen (SFL). Bestämmelserna om beskattning av uttag, utbetalning samt överlåtelse, pantsättning och övertagande av sådana konton finns i 21 kap. och 32 kap. inkomstskattelagen (IL).

Utförlig information om beskattningsreglerna och reglerna för kontrolluppgifter vid uttag eller utbetalning från skogskonto, skogsskadekonto och upphovsmannakonto finns på Skatteverkets webbplats under Rättslig vägledning. Se **www4.skatteverket.se/rattsligvagledning**.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift ska lämnas av det kontoförande kreditinstitutet (bank med mera).

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för kontohavaren.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Följande uppgifter ska framgå av kontrolluppgiften:

Skogskonto, skogsskadekonto och upphovsmannakonto (fält 740)

Det ska framgå vilken typ av konto som avses. Sätt ett kryss avseende vilket konto som avses:

- S=Skogskonto
- A=Skogsskadekonto
- U=Upphovsmannakonto

Överlåtelse, pantsättning eller övertagande av kontomedel (fält 743)

Om det är känt för uppgiftslämnaren om det träffats ett avtal om överlåtelse eller pantsättning av medel på skogskonto, skogsskadekonto eller upphovsmannakonto, eller om medel på sådana konton har övertagits, ska uppgift lämnas genom ett kryss i fält 743.

Utbetalt belopp (fält 744)

Kontrolluppgiften ska innehålla uppgift om uttaget eller utbetalt belopp i fält 744. Om uttag har gjorts från olika konton, ska en kontrolluppgift per konto lämnas.

Specifikationsnummer (fält 570)

Specifikationsnummer är obligatoriskt. Utförligare information om specifikationsnummer finns på sidan 8.

TIN (fält 252)

För begränsat skattskyldiga ska uppgift lämnas om den skattskyldiges TIN (utländska skatteregistreringsnummer) och landskod för TIN. Mer information om TIN finns på sidan 9, och om begränsat skattskyldiga på sidan 56.

Ränta på skogskontomedel m.m.

Enligt lagen om skatt på ränta på skogskontomedel (1990:676) ska uppgifter om ränta och skatt på skogskonto med mera lämnas till Skatteverket, Ludvikakontoret.

Mer information finns på **www.skatteverket.se**.

Lathund avseende kontrolluppgiftsskyldighet för skogskonto och skogsskadekonto

Transaktion	**Skattskyldighet** (21 kap. IL)	**KU-skyldighet** (16 kap. SFL)	
		Belopp i fält 744	**Kryss i fält 743**
Uttag	Ja	Ja	Nej
Överlåtelse[1], pantsättning av medel	Ja	Ja	Ja
Arv, testamente, bodelning av fastighet och medel – till **icke** närstående	Ja	Ja	Ja
Arv, testamente, bodelning av fastighet och medel – till närstående	Nej, förutsatt att • mottagaren skriftligt godkänner övergången, • medlen förs direkt över till ett motsvarande konto som innehas av mottagaren, och • överföringen sker samma beskattningsår som lantbruks-enheten övergår.	Ja	Ja
Arv, testamente, bodelning av fastighet och medel – till närstående	Ja, i de fall förutsättningarna ovan **inte** är uppfyllda	Ja	Ja
Byte av kreditinstitut/bank	Nej, förutsatt att • hela innestående beloppet direkt förs över till ett motsvarande konto i ett mottagande kreditinstitut.	Nej	Nej

[1] Alla former av överlåtelser – onerösa och benefika.

Insättning på skogskonto, skogsskadekonto och upphovsmannakonto (KU72)

Vad ska KU72 lämnas om?

Kontrolluppgift om insättning på skogskonto, skogsskadekonto och upphovsmannakonto ska lämnas på blankett KU72 (SKV 2321).

Bestämmelserna om kontrolluppgifter i dessa fall finns i 16 kap. 4– 6 §§ samt 24 kap. 3 § skatteförfarandelagen (SFL). Bestämmelserna om avdrag vid insättning på sådana konton finns i 21 kap. och 32 kap. inkomstskattelagen (IL).

När ska insättningen ha skett?

En insättning på skogskonto, skogsskadekonto eller upphovsmannakonto kan göras tidigast den 1 januari beskattningsåret. Insättningen ska senast vara gjord den dag då inkomstdeklarationen ska vara inlämnad året efter beskattningsåret.

Utförlig information om beskattningsreglerna och reglerna för kontrolluppgifter vid insättning på skogskonto, skogsskadekonto och upphovsmannakonto finns på Skatteverkets webbplats under Rättslig vägledning. Se **www4.skatteverket.se/rattsligvagledning**.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift ska lämnas av det kontoförande kreditinstitutet (bank med mera).

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för kontohavaren.

När ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas in senast den 30 juni 2022.

För att en insättning på skogskonto ska finnas med på specifikationen till kontohavarens inkomstdeklaration så ska kontrolluppgiften ha lämnats in senast den 23 februari 2022.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Följande uppgifter ska framgå av kontrolluppgiften:

Skogskonto, skogsskadekonto och upphovsmannakonto (fält 740)

Det ska framgå vilken typ av konto som avses. Sätt ett kryss avseende vilket konto som avses

- S=Skogskonto
- A=Skogsskadekonto
- U=Upphovsmannakonto

Insatt belopp (fält 745)

Kontrolluppgiften ska innehålla uppgift om insatt belopp i fält 745. Om insättning gjorts på flera olika konton får avdrag bara göras för insättningen hos det först anlitade kreditinstitutet. Insättning ska göras senast den dag som inkomstdeklarationen ska vara inlämnad.

KU72 för inkomståret 2021 ska lämnas för insättningar som gjorts under kalenderåret 2021 eller under 2022 om det avser insättningar som hör till inkomståret 2021. Insättningarna under 2022 måste vara gjorda senast den dag då inkomstdeklarationen ska lämnas.

Om flera insättningar gjorts till samma konto ska varje insättning redovisas på en separat kontrolluppgift.

Kontrolluppgift ska inte lämnas vid överföringar av medel på skogs- och skogsskadekonton som inte ska beskattas (enligt 21 kap. 41 § IL).

Speciellt om rättelser

Om en insättning har justerats före den 30 juni, p.g.a. för hög inbetalning eller att insättningen leder till underskott i förvärvskällan, så är det nettobeloppet som ska lämnas i kontrolluppgiften, under förutsättning att KU72 inte redan har lämnats.

Exempel:

Insättning gjord den 1 juni:	100 000 kr
Uttag (justering) den 10 juni:	- 25 000 kr
Nettobelopp i KU72 den 30 juni:	= 75 000 kr

Om KU72 redan har lämnats in, när den för höga insättningen upptäcks, behöver kontrolluppgiften i stället rättas. En sådan rättelse, eller en rättelse av en KU72 efter den 30 juni, ska göras på det sätt som beskrivs på sidan 6.

Datum för insättning (fält 746)

Här anges det datum då insättningen gjordes.

Specifikationsnummer (fält 570)

Specifikationsnummer är obligatoriskt. Utförligare information om specifikationsnummer finns på sidan 8.

TIN (fält 252)

För begränsat skattskyldiga ska uppgift lämnas om den skattskyldiges TIN (utländska skatteregistreringsnummer) och landskod för TIN. Mer information om TIN finns på sidan 9, och om begränsat skattskyldiga på sidan 56.

Ränta på skogskontomedel m.m.

Enligt lagen om skatt på ränta på skogskontomedel (1990:676) ska uppgifter om ränta och skatt på skogskonto med mera lämnas till Skatteverket, Ludvikakontoret. Mer information finns på **www.skatteverket.se**.

Betalningar till eller från utlandet (KU80 och KU81)

Vad ska KU80 och KU81 lämnas om?

Kontrolluppgift om direkta och indirekta betalningar till och från utlandet som överstiger 150 000 kronor eller utgör delbetalningar av en summa som överstiger 150 000 kronor ska lämnas på blankett KU80 och KU81. **KU80** (SKV 2329) används för betalningar **från** utlandet och **KU81** (SKV 2328) för betalningar **till** utlandet.

Kontrolluppgift ska lämnas om betalningar som görs:

- till utlandet från en obegränsat skattskyldig
- från utlandet till en obegränsat skattskyldig, eller
- inom landet mellan en obegränsat och en begränsat skattskyldig.

Bestämmelserna om kontrolluppgift för sådana betalningar finns i 23 kap. 1 § skatteförfarandelagen (SFL).

Under rubriken ”Vid vilka transaktioner ska kontrolluppgift lämnas?” framgår när kontrolluppgift ska lämnas.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Den som förmedlar direkta eller indirekta betalningar till eller från utlandet, där beloppet överstiger 150 000 kronor eller motsvarande vid använd valuta, även om detta sker enbart vid något enstaka tillfälle. Även vid delbetalningar av en summa som överstiger 150 000 kronor eller motsvarande vid använd valuta, ska kontrolluppgift lämnas.

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer, dödsbon och juridiska personer som är obegränsat skattskyldiga, både när det avser betalningar till eller från utlandet. Vidare ska kontrolluppgift lämnas vid betalningar inom landet mellan en obegränsat och en begränsat skattskyldig.

Huruvida en fysisk person anses som obegränsat skattskyldig eller begränsat skattskyldig framgår av 3 kap. 3 och 17 §§ i inkomstskattelagen. Om en juridisk person ska anses som obegränsat eller begränsat skattskyldig framgår av 6 kap. 3 och 7 §§ inkomstskattelagen.

Mer information om dessa regler finns i på Skatteverkets webbplats under Rättslig vägledning. Se **www4.skatteverket.se/rattsligvagledning**.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Varje betalning, direkt eller indirekt, till eller från utlandet som överstiger 150 000 kronor efter omräkning från använd valuta, ska redovisas på kontrolluppgiften. Även mindre betalningar om dessa utgör delbetalningar av en summa som överstiger 150 000 kronor efter omräkning från använd valuta.

Kontrolluppgiften ska förutom namn och person-/organisationsnummer innehålla följande uppgifter:

Betalningar till utlandet (KU81)

1. Betalningens belopp i använd valuta (fält 660).
2. Betalningsdatum (fält 663).
3. Valutakod för använd valuta (fält 664).
4. Till vilket land som betalningen gjorts enligt landskod (fält 662).
5. Vad betalningen avser enligt betalningskod (fält 661).
6. Betalningsmottagarens namn (fält 671).

I bilaga 1 och på **www.skatteverket.se/betalningskoder** finns en förteckning över betalningskoderna. Om flera belopp har slagits samman till en betalning anger du den betalningskod som gäller för det högsta delbeloppet.

Betalningar från utlandet (KU80)

1. Betalningens belopp i använd valuta (fält 660).
2. Betalningsdatum (fält 663).
3. Valutakod för använd valuta (fält 664).
4. Från vilket land som betalningen kommer ifrån enligt landskod (fält 662).

För de landskoder och valutakoder som gäller finns en förteckning på **www.skatteverket.se/landskoder** och **www.skatteverket.se/valutakoder**.

Betalningar inom landet

Betalningar som sker inom landet mellan en obegränsat och en begränsat skattskyldig anses utgöra en betalning antingen till utlandet eller från utlandet.

En betalning från en obegränsat skattskyldig till en begränsat skattskyldig anses vara en betalning **till utlandet** och KU81 ska lämnas.

En betalning från en begränsat skattskyldig till en obegränsat skattskyldig anses vara en betalning **från utlandet** och KU80 ska lämnas.

Specifikationsnummer (fält 570)

Specifikationsnummer är obligatoriskt. Utförligare information om specifikationsnummer finns på sidan 8.

Vid vilka transaktioner ska kontrolluppgift lämnas?

Förmedlade betalningar (kundbetalningar)

Kontrolluppgifter ska lämnas för:

- **Från Sverige till utlandet**, en betalning som debiteras kundens (obegränsat skattskyldig) konto och där beloppet överförs till utlandet. Betalningsmottagare kan vara kunden själv eller annan mottagare. Landskod avser det land som den som förmedlar betalningen bedömer vara mottagarland.
- **Från utlandet till Sverige**, en betalning som krediteras kundens (obegränsat skattskyldig) konto och där beloppet överförts från utlandet. Betalningsavsändare kan vara kunden själv eller annan avsändare. Den som förmedlar betalningen gör en bedömning av betalningens ursprungsland.
- **Inom landet – hos den som förmedlar betalningen**, en betalning som debiteras kundens (obegränsat skattskyldig) konto och där beloppet krediteras en annan kunds (begränsat skattskyldig) konto hos den som förmedlar betalningen. Landskod avser den skattelandskod som är kopplad till kreditkontot.
- **Inom landet – hos den som förmedlar betalningen**, en betalning som krediteras kundens (obegränsat skattskyldig) konto och där beloppet debiterats en annan kunds (begränsat skattskyldig) konto hos den som förmedlar betalningen. Landskod avser den skattelandskod som är kopplad till debetkontot.
- **Inom landet – till annan bank**, en betalning som debiteras kundens (obegränsat skattskyldig) konto och där beloppet överförs till en annan kund (begränsat skattskyldig) med konto hos en annan bank om den som förmedlar betalningen har kännedom om skattehemvisten för mottagaren. Landskod avser det land som den som förmedlar betalningen bedömer vara mottagarland. **Kontrolluppgifter lämnas endast i avsändarledet**.
- **Inom landet – från annan bank**, en betalning som krediteras kundens (obegränsat skattskyldig) konto och där beloppet överförts från en annan kund (begränsat skattskyldig) med konto hos en annan bank om den som förmedlar betalningen har kännedom om att betalningen kommer från en begränsat skattskyldig. Landskod anges endast om den är känd. **Kontrolluppgifter lämnas endast i mottagarledet**.

Kontrolluppgifter ska inte lämnas för:

- Betalningar mellan svenska banker eller mellan svenska banker och utländska bankers konton om de är en del av betalningskedjan **(Interbankbetalningar)**.
- Skatteverkets uppfattning är att det inte finns någon kontrolluppgiftsskyldighet för till exempel en advokatbyrå om utlandsbetalningar som de förmedlar via klientmedelskonton. Det är inte advokatbyrån som förmedlar utlandsbetalningen utan den bank eller betaltjänstföretaget som genomför betalningen. Advokatbyrån är då skyldig att lämna de uppgifter som behövs för att banken eller betaltjänstföretaget ska kunna lämna kontrolluppgifter på utlandsbetalningen.

Delbetalningar

Lagen föreskriver att för betalningar understigande 150 000 kronor efter omräkning från använd valuta, ska kontrolluppgift lämnas om de utgör delbetalningar av en summa som överstiger 150 000 kronor efter omräkning från använd valuta.

Skyldigheten att lämna kontrolluppgift avses gälla redan från den första delbetalningen och oberoende av under vilken tid delbetalningarna ska ske. Vad som avses med delbetalning framgår av prop. 1989/90:135, sid 78, ”**Det skall vara fråga om betalning av en viss del av ett på förhand bestämt belopp**”. Av nämnda prop. framgår också när delbetalning inte föreligger, ”**Däremot avses begreppet inte omfatta periodiskt utgående betalningar som hänför sig till en på förhand bestämd tid, till exempel hyresbetalningar, prenumerationer eller räntebetalningar. Detsamma gäller i fråga om kontraktsenliga amorteringar**”.

För betalningar till eller från utlandet gäller att

- kunden är den som måste informera förmedlaren/banken om att betalningen avser en delbetalning
- Skatteverket accepterar kontrolluppgifter av betalningar under 150 000 kronor även om summan av delbetalningar understiger 150 000 kr.

Valutaaffärer

En affär där en bank köper en valuta och säljer en annan och avveckling sker mot motpartens konton.

Denna typ av affär innebär att en bank växlar en valuta mot en annan och vid växlingstillfället är värdet på de båda valutorna identiskt.

- Avveckling sker antingen mot kundens konton i banken eller mot konton utanför banken. För denna typ av affär **ska kontrolluppgifter inte lämnas**, oavsett om kunden är skattskyldig i Sverige eller inte.
- Om motparten är en bank (svensk eller utländsk) ska för växlingsaffärer **kontrolluppgifter inte lämnas**.

En växlingsaffär som är ett led i betalningskedjan

Denna typ av växling uppstår när till exempel en kund sänder eller mottar en betalning i en valuta men vill ha likviden växlad till en annan i samband med betalningen. För själva växlingen **ska inte lämnas någon kontrolluppgift** men väl den bakomliggande betalningen enligt avsnittet ”Förmedlade betalningar (kundbetalningar)”.

Trading

Inom bankerna förekommer handel med valuta, obligationer, aktier, derivatprodukter, futures etc. Denna handel görs med andra liknande aktörer på marknaden (banker, finansföretag, statliga institutioner med flera), både inom och utanför Sveriges gränser. Olika rutiner gäller för betalningar av dessa affärsverksamheter.

Oavsett underliggande värdepappers ”nationalitet” kan handel och betalning ske inom och utom Sverige. Detta kan bero på motparten, produkten och handelsplatsen eller en kombination av dessa.

För betalningar som uppstår ur denna typ av verksamhet **ska kontrolluppgifter inte lämnas** om inte annorlunda beskrivits under avsnitten ”Valutaaffärer” och ”Värdepapperstransaktioner”.

Inlåning (kapitalisering av ränta samt avgifter)

En bank tar emot inlåning från sina kunder. Kunden har ingått avtal om vilka villkor som ska gälla för kontot när det gäller avgifter och räntor. Med viss periodicitet bokför banken avgifter och räntor på kontot. Om kontohavaren är en begränsat skattskyldig ska för dessa transaktioner **kontrolluppgifter inte lämnas** som betalningar.

I övrigt gäller den vanliga rapporteringen för kontrolluppgifter av räntor. Med vanlig rapportering avses i detta fall, skyldigheten att lämna kontrolluppgift om tillgodoräknad eller utbetald ränta.

Utlåning (kapitalisering av ränta samt avgifter)

En bank lämnar lån till sina kunder. Kunden har ingått avtal om vilka villkor som ska gälla för utlåningen när det gäller avgifter och räntor. Med viss periodicitet bokför banken avgifter och räntor på lånekontot. Om kontohavaren är en begränsat skattskyldig ska för dessa transaktioner **kontrolluppgifter inte lämnas** som betalningar.

I övrigt gäller den vanliga rapporteringen för kontrolluppgifter av räntor. Med den vanliga rapporteringen avses i detta fall, skyldigheten att lämna kontrolluppgift om mottagen ränta.

Koncernkonton

Vissa företag har så kallade koncernkonton eller kontopooler för olika enheter inom företaget. Dessa enheter kan vara divisioner, svenska dotterbolag och utländska dotterbolag. Från bankens sida är motparten det företag som står som ägare till koncernkontot. De övriga kontona (transaktionskontona) är att betrakta som en del av företagens interna bokföring.

För bankens betalningssystem betraktas insättningar och uttag på transaktionskontona som transaktioner med respektive enhet eller bolag (ej ägaren till koncernkontot). När det gäller utländska bolag uppstår den egenheten att bolaget betraktas och hanteras som utländskt, trots att bankens förbindelse är med det svenska moderbolaget.

1 Om svensk bank är utställare kan korrekt rapportering inte garanteras eftersom inlösande kund inte med säkerhet känner till skattehemvisten för den som köpt checken.

2 Det kan dock inte uteslutas att mottagaren av checken är en begränsat skattskyldig.

- För betalningar till och från konton i en koncernkontostruktur **ska kontrolluppgifter lämnas efter transaktionskontots ”kontohavares” skattehemvist** efter samma mönster som för ett vanligt bankkonto och inte grundat på koncernkontots ägares skattehemvist.

Det är ägaren till koncernkontot som har ansvar för de skatterättsliga konsekvenserna för koncernen.

Interbankbetalningar

Med en interbankbetalning avses en betalning som utförs banker emellan. Dessa kan också utgöra ett mellanled i en kundbetalning.

- För betalningar på uppdrag av en bank med en annan bank som betalningsmottagare, så kallade interbankbetalningar, **ska kontrolluppgifter inte lämnas**.
- För betalningar mellan motparter som deltar i ett clearingsamarbete, till exempel K-RIX eller Target, **ska kontrolluppgifter inte lämnas**.

Kontrolluppgift ska endast lämnas för den betalning i en betalningskedja som bokförs på kundens konto, det vill säga det som är kundbetalningen.

Bankgirocentralen (BGC AB)

Ett bankgironummer är knutet till ett bankkonto hos en svensk bank. Det finns både fysiska och juridiska personer som har bankgironummer och de flesta är obegränsat skattskyldiga, men det förekommer också begränsat skattskyldiga som har bankgiro. Bankgirosystemet hanterar endast betalningar i SEK och EUR.

Det är enbart BGC AB som har tillgång till skattelandskod för båda parter i en betalning. Kontoförande bank för respektive part har enbart information om sin bankkund, det vill säga den ena parten som är involverad i en betalningstransaktion, och kan således inte skapa någon kontrolluppgift om hela betalningen som gjorts mellan en obegränsat och en begränsat skattskyldig.

BGC AB ska lämna kontrolluppgift som gäller transaktioner för betalningar/delbetalningar som överstiger 150 000 SEK (eller motvärde om EUR) där

- betalningsavsändaren är begränsat skattskyldig och betalningsmottagaren är obegränsat skattskyldig, eller
- betalningsavsändaren är obegränsat skattskyldig och betalningsmottagaren är begränsat skattskyldig.

Checkar utställda av bank

Vid inlösen av check utställd av en bank[1] till förmån för en obegränsat skattskyldig, **ska kontrolluppgift lämnas av den bank, som fullgör betalningen mot kunden**, som en ankommande betalning. Bokningen på till exempel den utställande bankens konto är i sig således inte kontrolluppgiftsgrundande utan är att betrakta som en interbankbetalning.

Försäljning av en check till en obegränsat skattskyldig är att betrakta som avgående betalning och här **ska kontrolluppgift lämnas**[2] av utfärdande bank.

Checkar utställda av fysisk eller juridisk person

Vid inlösen av check utställd av en begränsat skattskyldig fysisk eller juridisk person till förmån för en obegränsat skattskyldig, **ska kontrolluppgift lämnas av den bank, som fullgör betalningen mot kunden**, som en ankommande betalning. Bokningen på till exempel den utställande kundens konto är i sig således inte kontrolluppgiftsgrundande.

Postväxlar

Postväxlar kan användas för betalning mellan obegränsat och begränsat skattskyldiga. Med nuvarande handläggningsrutiner är det inte möjligt att på ett säkert sätt kunna inkludera försäljning och inlösen av postväxlar i kontrolluppgiftsskyldigheten för utlandsbetalningar. **Kontrolluppgifter behöver inte lämnas vid betalningar genom postväxlar**, där banken inte på ett säkert sätt kan konstatera om personerna är obegränsat eller begränsat skattskyldiga.

Kontanter i SEK och utländsk valuta

Bankerna hanterar kontanter i svensk och utländsk valuta. Uttag från och insättning på konto kan ske i kontanter. Kontanter kan även användas som betalning av räkningar med mera. För kontanthanteringen **ska kontrolluppgifter inte lämnas**.

Bankerna köper och säljer utländsk valuta i ”detaljistledet”. För denna valutaväxling **ska kontrolluppgifter inte lämnas**.

Bankerna köper och säljer utländsk valuta i ”grossistledet” med andra aktörer inom kontantvalutamarknaden. För denna typ av valutaväxling som kan jämställas med övrig valutahandel **ska kontrolluppgifter inte lämnas**.

Kortbetalningar

Kortbetalningar är idag en vanligt förekommande betalningsform. Det finns olika typer av kort som på olika sätt begränsar eller tillåter användningen vid inköp i Sverige eller utomlands. Betalningar sker i vissa fall mellan en obegränsat och begränsat skattskyldig i Sverige. **Kontrolluppgifter ska lämnas för dessa betalningar enligt beskrivningen i** ”Förmedlade betalningar (Kundbetalningar)”.

Värdepapper

Bakom begreppet ”värdepapper” döljer sig en mängd olika typer av produkter och tjänster.

- **Produkter:** aktier, obligationer, certifikat, derivat, optioner etc.
- **Tjänster:** rådgivning, köp och sälj, depåhantering etc.

Bankerna erbjuder dessa produkter och tjänster till svenska och utländska kunder och banker samtidigt som bankerna själva handlar (trading) i eget namn.

Handel sker på de marknadsplatser (börser med mera) där värdepappret är noterat. Avräkning och betalning av dessa produkter och tjänster görs via kunders/bankers konton inom och utom banken och via de olika börsernas clearingsystem eller via värdepappersinstitut.

Värdepappershandeln sker oftast i kommission, det vill säga banken agerar endast på kundens uppdrag. Köpare och säljare saknar vetskap om varandra och en eller flera köpare kan motsvaras av en eller flera säljare. Banken avvecklar varje affärsavslut för sig.

När det gäller värdepapprets ursprung (till exempel svenska och utländska aktier) så är det inte kopplat till nationaliteten på dem som köper och säljer. Betalningen för värdepappret sker således mellan kundens konto och banken oavsett värdepapprets ursprungsland eller vilket land affären genomförts.

Värdet på värdepappret i affärsögonblicket motsvaras av den likvid som erläggs för transaktionen. Kunden har således i princip inte förändrat sin förmögenhet utan omfördelat den mellan olika typer av tillgångar och skulder.

För likvid vid köp och försäljning av värdepapper **ska kontrolluppgift inte lämnas**.

Kundens innehav av värdepapper på ett vp-konto eller i en depå kan på kundens begäran överflyttas till annan person eller flyttas till annat vp-konto eller depå i Sverige eller utomlands. Någon samtidig kapitalrörelse (betalning) sker inte.

Kontrolluppgifter för värdepapper omfattas av den vanliga rapporteringen. Med den vanliga rapporteringen avses i detta fall, skyldigheten att lämna kontrolluppgifter vid försäljning av värdepapper.

Depåservice

Bankerna erbjuder utländska banker så kallad depåservice. Det innebär att de värdepappersaffärer som en utländsk bank genomför på den svenska marknaden för sig själva eller för kunds räkning bokförs via en depå och betalas via ett till depån anslutet konto. Avgifter med mera för depåservicen bokförs mot det anslutna kontot.

Bankerna erbjuder också värdepappersdepåer för övriga kunder, svenska såväl som utländska, för förvaring och bevakning av kundens värdepapper. Avgifter med mera för depåservicen bokförs mot det till depån anslutna kontot.

Banker som erbjuder depåservice ska inte lämna kontrolluppgifter för de värdepapperstransaktioner som ingår i depåservicen och inte heller för de avgifter med mera som de utländska bankerna erlägger.

Livförsäkringar

Svenska försäkringar

Följande kan anges som exempel på betalningar:

- Avgående betalningar
  - Livräntor (svensk försäkring i SEK till person boende i utlandet)
  - Skador (svensk försäkring i SEK till person boende i utlandet)
  - Återförsäkring (betalningsmottagare är försäkringsbolag)
  - Leverantörsfakturor (tjänster, licenser etc.)
- Ankommande betalningar
  - Fysiska personer betalar premier
  - Utländska företag verksamma i Sverige (tjänstepension – avser många anställda)
  - Återförsäkringar (betalningsavsändare är försäkringsbolag)

Utländsk försäkring – utländskt dotterbolag eller förmedlad

- Kunden gör betalning till utländska försäkringsbolaget via banksystemet
- Kundens inbetalningar görs via banksystemet.

När det gäller ”svenska försäkringar” är det **endast för livförsäkringsbolagets leverantörsfakturor som utförs via bank som kontrolluppgifter ska lämnas**. Övriga typer av betalningar ingår i livförsäkringsrörelsen verksamhet.

För ”utländska försäkringar” är det kunden som gör betalningar via banksystemet och här **ska kontrolluppgifter lämnas** enligt gällande förutsättningar för **”Förmedlade betalningar (kundbetalningar)”**.

Kontrolluppgifter för livförsäkringar sker också via den vanliga rapporteringen. Med den vanliga rapporteringen avses i detta fall, skyldigheten att lämna kontrolluppgift om försäkringens kapitalunderlag, om försäkringen är meddelad i en försäkringsrörelse som inte bedrivs från ett fast driftställe i Sverige.

Internationella lösningar

Det förekommer också affärsverksamhet i de svenska systemen som används av de utländska enheterna och som ska ses som en del av denna utländska verksamhet. Betalningar från denna verksamhet ska betraktas ha sitt ursprung i det land som affären avtalats och här ska således **kontrolluppgifter inte lämnas i Sverige**.

- Om de internationella lösningarna innebär betalningar mellan utlandet och Sverige (och vice versa) på ett liknande sätt som om den internationella lösningen inte funnits på plats, **ska för dessa betalningar kontrolluppgifter lämnas**.

Begränsat skattskyldiga

Bestämmelserna om vilka kontrolluppgifter som ska lämnas för begränsat skattskyldiga finns i 23 kap. skatteförfarandelagen (SFL).

När anses en person som begränsat skattskyldig?

Om en person ska anses som obegränsat eller begränsat skattskyldig framgår av 3 kap. 3 och 17 §§ inkomstskattelagen (IL).

Med **obegränsat** skattskyldig fysisk person avses:

- den som är bosatt i Sverige
- den som stadigvarande vistas i Sverige
- den som har väsentlig anknytning till Sverige och som tidigare varit bosatt här.

Övriga fysiska personer är **begränsat skattskyldiga** vilket innebär att endast vissa inkomster beskattas i Sverige. De inkomster som beskattas i Sverige finns angivna i 3 kap. 18–19 a §§ IL, 5 § lagen om särskild inkomstskatt, SINK (1991:856), 7 § lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister, A-SINK (1991:591) och 1 § kupongskattelagen, KupL (1970:624).

Ytterligare information om dessa regler finns i Skatteverkets Rättslig vägledning som du hittar på **www.skatteverket.se/rattsligvagledning**.

Vilka kontrolluppgifter ska lämnas?

Av 23 kap. 2 § SFL framgår att för begränsat skattskyldiga ska kontrolluppgifter lämnas för bland annat

- ränteinkomster och annan inkomst (KU20–KU21)
- utdelning m.m. på delägarrätter (KU31)
- avyttring av delägar- och fordringsrätter (KU32, KU34–35 och KU40)
- schablonintäkt på fondandelar (KU41)
- uttag från och insättning på skogskonto eller skogsskadekonto (KU71 och KU72).

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

I en kontrolluppgift för begränsat skattskyldiga ska, förutom de uppgifter som anges i respektive kontrolluppgiftsavsnitt, uppgift även lämnas om det utländska skatteregistreringsnumret för den som kontrolluppgiften lämnas för.

Uppgift ska dessutom lämnas om det utländska skatteregistreringsnumrets landskod. Landskoden ska anges med två bokstäver för det land som tilldelat skatteregistreringsnumret. Landskoder finns på **www.skatteverket.se/landskoder**.

Du kan läsa mer om utländska skatteregistreringsnummer på följande sidor

- **www.skatteverket.se/utlandsktskatteregistreringsnummer**
- Tax Identification Number (information på engelska hos OECD) **www.oecd.org**
- Tax Identification Numbers (information på engelska hos EU) **ec.europa.eu**.

Investeringssparkonto

För begränsat skattskyldiga ska kontrolluppgift om schablonintäkt på investeringssparkonto inte lämnas. I stället ska kontrolluppgifter lämnas om ränta, utdelning och försäljningar avseende tillgångarna som förvaras på investeringssparkontot. Läs mer om investeringssparkonto på sidan 25.

Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift

I 25 kap. 1§ SFL finns bestämmelser om ett generellt undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift. För att en kontrolluppgift inte ska behöva lämnas måste uppgiften sakna betydelse för samtliga följande sju ändamål:

- bestämma underlaget för att ta ut skatt eller avgift enligt de lagar som anges 14 kap. 1 § SFL
- bestämma underlaget för att ta ut egenavgifter
- registrera skatteavdrag
- bestämma skattereduktion

- beräkna pensionsgrundande inkomst (PGI)
- beskattning enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK) eller lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister med flera (A-SINK)
- uppfylla Sveriges åtaganden inom det internationella utbytet av information.

Mer information om undantaget från skyldigheten att lämna kontrolluppgift finns i Skatteverkets Rättslig vägledning som du hittar på **www.skatteverket.se/rattsligvagledning**.

Skatteavdrag

Skyldigheten att göra skatteavdrag

Den som betalar ut ränta och utdelning, som ska tas upp som intäkt, är också skyldig att göra preliminärskatteavdrag enligt 10 kap. 15 § skatteförfarandelagen (SFL). Av SFL framgår också när skatten ska redovisas och betalas in. Preliminärskatteavdrag ska göras på sådan ränta och utdelning som lämnas i pengar enligt 10 kap. 15 § SFL. Skyldigheten att göra skatteavdrag enligt 10 kap. 5 § SFL är knuten till skyldigheten att lämna kontrolluppgift. Det förekommer att företag delar ut aktier i dotterbolag och andra närstående bolag. I de fall utdelningen är skattepliktig ska kontrolluppgift lämnas. Den utdelade aktien ska värderas till marknadsvärdet. Eftersom utdelningen inte görs i pengar, ska skatteavdrag dock inte göras.

Skatteavdrag ska göras med 30 procent på räntan eller utdelningen och endast på betalningar till fysiska personer (inkl. dödsbon) enligt 11 kap. 25 § SFL.

Skatteavdrag från ränta eller utdelning på utländska värdepapper ska göras med ett så stort belopp att den totala skatten tillsammans med den utländska skatten blir 30 procent av räntan eller utdelningen, (11 kap. 26 § SFL).

Skatteavdrag ska i vissa fall även göras från annan inkomst än ränta och utdelning. Skatteavdrag ska dock bara göras om inkomsten betalas ut tillsammans med sådan ränta eller utdelning som skatteavdrag ska göras från (10 kap. 15 § SFL). Ett exempel på inkomster som bestämmelsen blir tillämplig på är årlig avkastning utöver garanterad nivå på en aktieindexobligation (RÅ 2003 ref. 48).

Även om mottagaren har F-skatt ska skatteavdrag göras.

Undantag från skyldigheten att göra skatteavdrag

Skatteavdrag ska enligt 10 kap. 16–18 §§ SFL inte göras från:

- Ränta eller utdelning
  - till fysiska personer som är begränsat skattskyldiga i Sverige
  - som enligt skatteavtal är helt undantagen från beskattning i Sverige, eller
  - som ett utländskt företag ska lämna kontrolluppgift om.
- Ränta
  - på ett **konto** om räntan är mindre än 100 kronor
  - på ett förfogarkonto om räntan är mindre än 1 000 kr
  - på ett konto för klientmedel (se sidan 11)
  - som betalats ut tillsammans med ett annat belopp, om det är okänt för utbetalaren hur stor del av utbetalningen som utgör ränta och utbetalaren därför ska redovisa hela beloppet i kontrolluppgift.
- Räntekompensation som förvärvaren av en fordringsrätt eller delägarrätt betalar till överlåtaren för intjänad ränta som ännu inte ska betalas ut.
- Utdelning på
  - aktier i ett svenskt aktiebolag som inte är ett avstämningsbolag enligt 1 kap. 10 § aktiebolagslagen (2005:551), eller
  - andelar i en svensk ekonomisk förening.

Observera att om kapitalinkomsten avser annan inkomst (inkomst som inte är ränta eller utdelning) ska skatteavdrag i många fall inte göras. Läs mer under rubriken ”Skyldigheten att göra skatteavdrag”.

Vem är skyldig att göra skatteavdrag?

Den som har tillgodoräknat eller betalat ut ränta, utdelning eller annan inkomst till en fysisk person eller ett dödsbo, och ska lämna kontrolluppgift, ska också göra skatteavdrag från ränta, utdelning eller annan inkomst. En förutsättning är dock att inte räntan, utdelningen eller annan inkomst omfattas av undantagen som beskrivs under rubriken ”Undantag från skyldigheten att göra skatteavdrag” ovan.

Det innebär att skatteavdrag ska göras av alla juridiska personer utom dödsbon, om ränta har tillgodoräknats eller betalats ut på en **fordringsrätt**. Se under rubriken ”Vad är en fordringsrätt?” på sidan 16. I det ingår även inlåningskonton. Med fordringsrätt menas också lånefordringar, vilket innebär att ett fåmansföretag ska göra skatteavdrag om företaget har betalat ut ränta på lån från en delägare.

När det gäller utdelning eller ränta på en **delägarrätt**, är det tillräckligt att en utdelning eller ränta har tillgodoräknats eller betalats ut för att någon ska bli skyldig att göra skatteavdrag. Observera att en utdelning

från fåmansbolag omfattas av undantagen från skyldigheten att göra skatteavdrag (se sista punkten under rubriken ”Undantag från skyldigheten att göra skatteavdrag”), vilket innebär att inget skatteavdrag ska göras även om kontrolluppgift ska lämnas för utdelningen på aktierna i fåmansbolaget.

Särskild beräkningsgrund för skatteavdrag

Om Skatteverket fattar ett beslut om särskild beräkningsgrund för ränta eller utdelning, får det endast innebära att skatteavdrag överhuvudtaget inte ska göras från en ränta på ett visst konto eller från utdelning på vissa värdepapper. Skatteverket kan alltså inte besluta att skatteavdrag ska göras efter någon annan procentsats än 30 procent.

Redovisa skatteavdrag

Avdragen skatt på ränteinkomster och utdelningar ska redovisas i arbetsgivardeklarationen, huvuduppgiften. Underlaget (ränta och utdelning) som skatteavdraget gjorts på redovisas i ruta 492 i huvuduppgiften och avdragen skatt på ränta och utdelning redovisas i ruta 496.

Avdragen skatt på ränteinkomster, utdelningar och annan inkomst ska redovisas för varje månad som avdragen har gjorts. Information om när man ska lämna arbetsgivardeklarationen och betala in den avdragna preliminära skatten finns på **www.skatteverket.se/arbetsgivardeklaration**.

Bilaga 1.

Betalningskoder

VAROR, FRAKTER & TRANSPORTER

VAROR (Obs! Enbart varufakturor)	101	Varuexport/varuimport
	122	Vara som ej passerat svensk gräns; köp av varor i, utlandet i avsikt att vidareförsälja dessa.
	473	Provisioner vid varuförmedling
LEASING – **hyra av kapitalvara**	701	Finansiell leasing (att jämställa med avbetalningskontrakt, där äganderätten till varan övergår)
	401	Operationell leasing (den hyrande parten har inte skyldighet att överta varan)
FRAKTER I SAMBAND MED **EXPORT/IMPORT AV VAROR**	130	Frakt av importvaror
	131	Frakt av exportvaror
FRAKT AV VAROR SOM **EJ PASSERAT SVENSK GRÄNS**	140	Fartygsfrakt
	141	Flygfrakt
	142	Järnvägsfrakt
	143	Vägfrakt
	150	Övriga transportmedel
CHARTER – hyra av **transportmedel med besättning** **i samband med varufrakter**	160	Fartyg
	161	Flygplan
	162	Landfordon
VAROR OCH TJÄNSTER I **SAMBAND MED FRAKTER**	163	Bunkring och proviantering
	173	Lagrings-, speditions- och transiteringskostnader, hamn- och terminalkostnader m.m.

PERSONBEFORDRAN & RESOR

PERSONBEFORDRAN – **RESOR**	200	Båt
	201	Flyg
	202	Tåg och buss
RESOR, ÖVRIGT	221	Kontokortsbetalningar
	223	Övriga reseutgifter (hotell- och uppehållskostnader, kurs- och konferensutgifter, kassaförstärkning m.m.)

TJÄNSTER

FÖRSÄKRINGS-, BANK- OCH ANDRA FINANSIELLA FÖRMEDLINGSTJÄNSTER	300	Fraktförsäkring vid varuimport/varuexport
	301	Övrig fraktförsäkring
	302	Liv- och pensionsförsäkring
	303	Övrig direktförsäkring (sjukdom, olycksfall, transportmedel, brand och annan egendomsskada, kreditförluster m.m.)
	310	Återförsäkring
	321	Tjänster i samband med försäkringar (förmedling, konsultation, värdering m.m.)
	331	Avgifter och provisioner avseende bank-, mäklar- och förvaltningstjänster m.m.
POST- OCH TELETJÄNSTER	402	Postbefordran, kurirtjänster
	403	Telekommunikation, överföring via tele-, datanät och satellit inklusive radio- och TV-sändning
DATA- OCH INFORMATIONSTJÄNSTER	410	Datatjänster (systemering, programmering, bearbetning m.m.)
	411	Informationstjänster (databastjänster, nyhetsförmedling, prenumerationer m.m.)
BYGGNADS- OCH INSTALLATIONSTJÄNSTER (inklusive väg- och vatten-byggnad, montage m.m.)	412	I utlandet
	413	I Sverige
LICENSER OCH ANDRA RÄTTIGHETER	423	Ersättning/royalty i samband med upplåtelse av rättigheter (patent, licenser, franchising m.m.)
	723	Överlåtelse — köp/försäljning — av rättigheter (patent, licenser, franchising m.m.)
LÖNER	470	Löner och ersättningar till egna anställda
ÖVRIGA TJÄNSTER	430	Juridiska tjänster
	431	Bokföring, revision och administration
	440	Reklam och marknadsundersökningar
	441	Forskning och utveckling (FoU)
	442	Arkitekt-, ingenjörs- och andra tekniska tjänster
	450	Jord- och skogsbruk
	451	Mineraler, olja och gas (prospektering, utvinning m.m.)
	452	Miljötjänster (avfallshantering, återvinning, rening m.m.)
	460	Produktion av film, ljudinspelningar, radio- och TV-program m.m.
	461	Övrig kultur, rekreation m.m.
	462	Övriga tjänster
	473	Provisioner vid varuförmedling

TRANSFERERINGAR

TRANSFERERINGAR – BISTÅND OCH BIDRAG	510	U-länder
	520	Europeiska unionen (EU)
	540	Övriga internationella organisationer
ÖVRIGA TRANSFERERINGAR	550	Arbetsinkomst intjänad utanför hemlandet
	551	Emigration/immigration
	552	Mervärdesskatt
	553	Arv
	560	Övriga transfereringar (skadestånd, underhåll, medlemsavgifter, gåvor, pension m.m.)

KAPITALTRANSAKTIONER

DIREKT INVESTERING;
Avser direkt eller indirekt ägande till minst 10 procent i företag eller kommersiell fastighet (direktinvesteringsföretag).

Begreppet direkt investering avser förvärv, nybildning och följdinvestering (inklusive lån). Även avveckling av direkt investering samt amortering ingår.

I Sverige (utländsk ägare)	600	Aktier, andelar, aktieägartillskott m.m. i svenskt företag
	601	Lån till/från utländsk ägare
	801	Ränta på lån inom koncernen till/från utlandet
	900	Utdelning till utländsk ägare
I utlandet (svensk ägare)	602	Aktier, andelar, aktieägartillskott m.m. i utländskt företag
	603	Lån till/från utländska dotter-/ koncernbolag
	803	Ränta på lån inom koncernen till/från utlandet
	902	Utdelning från direktinvesteringsföretag

AKTIER OCH FONDANDELAR innehav <10% (ej direktinvestering)

Svenska aktier	620	Köp och försäljning, innehav <10%
	910	Utdelning på svenska aktier på innehav <10%
Utländska aktier	622	Köp och försäljning, innehav <10%
	912	Utdelning på utländska aktier på innehav <10%

RÄNTEBÄRANDE VÄRDEPAPPER – även tilläggsrapport

Svensk emittent	631	Köp och försäljning (även emissioner/inlösen)
Räntekostnad	831	Ränta på svenska räntebärande värdepapper
Utländsk emittent	633	Köp och försäljning (även emissioner/inlösen)
Ränteintäkt	833	Ränta på utländska räntebärande värdepapper
FINANSIELLA DERIVAT	670	Optionspremier samt marginalbetalningar och betalningar i samband med avräkning av finansiella derivat då dessa går till förfall/inlösen. (Ett fullföljande av den underliggande affären rapporteras under kod som motsvarar det underliggande instrumentet, till exempel aktieoption se aktier, valutatermin se valutaväxling.)

ÖVRIGA LÅN Externa (ej koncerninternlån eller räntebärande värdepapper)

Lån från utlandet (skuld)	681	Lån från utlandet/amortering av lån från utlandet
	881	Räntekostnad på lån från utlandet. Enbart utflöde
Lån till utlandet (tillgång)	683	Lån till utlandet/amortering av lån till utlandet
	883	Ränteintäkt på lån till utlandet. Enbart inflöde
FINANSIELL LEASING	701	Långtidshyra av kapitalvara (att jämställa med avbetalningskontrakt, där äganderätten till varan övergår)
KÖP OCH FÖRSÄLJNING AV BOSTAD FÖR EGET BRUK	710	Bostad/tomt i Sverige
	712	Bostad/tomt i utlandet
RÄTTIGHETER – KÖP OCH FÖRSÄLJNING	723	Patent, licenser, franchising m.m.
KONTON	751	Svenskt företags konto i Sverige för utländsk motparts räkning
ÖVRIGA KAPITALTRANSAKTIONER	793	Övriga kapitaltransaktioner

RÄNTOR & UTDELNINGAR

RÄNTOR PÅ

Koncerninterna lån (inkl. depositioner m.m.) utländsk ägare	801	Räntekostnad/intäkt på lån inom koncernen till/från utländsk ägare/utländska systerbolag, direkt investering i Sverige
Koncerninterna lån (inkl. depositioner m.m.) svensk ägare	803	Ränteintäkt/kostnad på lån till/från utländska dotter-/koncernbolag, direkt investering i utlandet
Räntebärande värdepapper	831	Ränteintäkt, svensk emittent
	833	Ränteintäkt, utländsk emittent
Övriga lån (banklån, syndikat m.m.)	881	Räntekostnad på lån från utlandet. Enbart utflöde
	883	Ränteintäkt på lån till utlandet. Enbart inflöde
Övrigt	893	Övrig ränta

UTDELNINGAR

Innehav =	> 10%	900	Utdelning till utländsk ägare på ägande =>10%
Innehav =	> 10%	902	Utdelning till svensk ägare på ägande =>10%
Innehav	< 10%	910	Utdelning på svenska aktier (ej direkt investering)
Innehav	< 10%	912	Utdelning på utländska aktier (ej direkt investering)

VÄXLING & NETTNING

VÄXLING	940	Växling i utlandet av belopp som först förts ut, och efter växling åter tagits hem. (Växling i utlandet i samband med annan betalning anges med kod för underliggande transaktion.)
NETTNING	941	Nettning, betalning av nettobelopp efter kvittning

ÖVRIGT

	999	Om uppgift saknas om vad en betalning avser, kan denna kod användas. Observera att kod 999 endast får användas i undantagsfall.

Bilaga 2.

Lathund

	Avyttring/ Inlösen	Ränta	Utdelning	Preliminär skatt på ränta/utdelning
Aktie – avstämningsbolag AK	KU32		KU31	Ja
Aktie – kupongbolag AK	KU32*		KU31	Nej
Särskilt depåbevis SDB	KU32		KU31	Ja
Betald teckningsaktie BTA	KU32		KU31	Ja
Tvångsinlösenaktie TIA	KU32			
Teckningsrätt TR	KU32			
Fondaktierätt DR	KU32			
Inköpsrätt IR	KU32		KU31**	Nej
Uniträtt UR	KU32			
Inlösenrätt SR	KU32			
Andel i ekon. förening	KU32		KU31	Nej
Konvertibel KV	KU32	KU21		Ja
Konvertibelt vinstandelsbevis KVB	KU32	KU21		Ja
Omvänd konvertibel OKV	KU32	KU21		Ja
Aktieindexobligation AIO***	KU32	KU21		Ja
Aktiekorgbevis KRG	KU32			
Warranter WT	KU34			
Fondandel	KU40		KU31	Ja
Premieobligationer PO	KU32			
Räntebärare, t.ex. kupongobligation	KU32/ KU21	KU21		Ja
Diskonteringspapper, t.ex. nollkupongare	KU32/ KU21	KU21		Ja
Optioner & Terminer	se lathund på sidan 40.			

* Endast vid inlösen.

** Se avsnittet "Utdelning m.m. på delägarrätter" på sidan 27.

*** Kontrolluppgift ska lämnas även för annan inkomst.

Skaffa e-legitimation?

En e-legitimation är en elektronisk identitetshandling, och en vanlig e-legitimation är BankID. En e-legitimation fungerar ungefär som ett körkort eller ett vanligt id-kort. Skillnaden är att du använder den när du ska göra ärenden elektroniskt, till exempel betala räkningar eller använda tjänster hos myndigheter och kommuner.

På **www.skatteverket.se** kan du bland annat göra följande om du skaffar en e-legitimation:

- anmäla flyttning
- anmäla bankkonto för skatteåterbäring
- ansöka om skattejämkning (ändrad beräkning av preliminär skatt)
- lämna din inkomstdeklaration inklusive de flesta bilagor
- lägga till eller ändra uppgifter i inkomstdeklarationen
- låta ett deklarationsombud lämna de flesta av dina deklarationer
- lämna kontrolluppgifter lämna kontrolluppgifter lämna kontrolluppgifter lämna kontrolluppgifter lämna kontrolluppgifter
- lämna moms- eller arbetsgivardeklarationer
- lämna din preliminära inkomstdeklaration
- se saldot på ditt skattekonto
- se hur mycket rot- eller rutavdrag du utnyttjat (så kallat köparintyg)
- skriva ut personbevis.

Självbetjäning dygnet runt:
Webbplats: skatteverket.se,

Personlig service:
Ring Skatteupplysningen,
inom Sverige: 0771-567 567,
från utlandet: +46 8 564 851 60

Skatteverket

SKV 373 utgåva 35. Utgiven i oktober 2021.
Denna utgåva finns endast som pdf på www.skatteverket.se