

Lagrådsremiss

Uppgifter om utnyttjande av vissa personaloptioner på individnivå i arbetsgivardeklarationen

Regeringen överlämnar denna remiss till Lagrådet.

Stockholm den 18 maj 2017

Magdalena Andersson

Annica Axén Linderl
(Finansdepartementet)

Lagrådsremissens huvudsakliga innehåll

I lagrådsremissen föreslås bl.a. att uppgifter om utnyttjande av sådana personaloptioner som inte ska förmånsbeskattas i vissa fall ska lämnas på individnivå i arbetsgivardeklarationen i stället för i en kontrolluppgift. Om en sådan uppgift har redovisats eller skulle ha redovisats av den kontrolluppgiftsskyldige i en arbetsgivardeklaration, ska någon kontrolluppgift inte lämnas.

Den sistnämnda ändringen i skatteförfarandelagen (2011:1244) föreslås träda i kraft den 1 januari 2019.

Innehållsförteckning

1	Beslut	3
2	Lagtext	4
2.1	Förslag till lag om ändring i lagen (2017:000) om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)	4
2.2	Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)	6
3	Ärendet och dess beredning	7
4	Bakgrund	7
4.1	Uppgifter på individnivå i arbetsgivardeklarationen	7
4.2	Lättnader i beskattningen av personaloptioner i vissa fall	8
5	Uppgifter om utnyttjande av vissa personaloptioner på individnivå i arbetsgivardeklarationen	8
6	Frivillig redovisning i arbetsgivardeklarationen	10
7	Slopad kontrolluppgiftsskyldighet	11
8	Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser	12
9	Konsekvensanalys	13
10	Författningskommentar	15
10.1	Förslaget till lag om ändring i lagen (2017:000) om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)	15
10.2	Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)	15
Bilaga 1	Sammanfattning av promemorian Uppgifter om utnyttjande av vissa personaloptioner på individnivå i arbetsgivardeklarationen	17
Bilaga 2	Promemorians lagförslag	18
Bilaga 3	Förteckning över remissinstanser	21

1 Beslut

Regeringen har beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i lagen (2017:000) om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244),
2. lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

2 Lagtext

Regeringen har följande förslag till lagtext.

2.1 Förslag till lag om ändring i lagen (2017:000) om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs att 26 kap. 19 b och 19 d §§ skatteförfarandelagen (2011:1244) i stället för lydelsen enligt lagen (2017:000) om ändring i den lagen ska ha följande lydelse.

Lydelse enligt prop. 2016/17:58 Föreslagen lydelse

26 kap.

19 b §

En arbetsgivardeklaration ska för varje betalningsmottagare som uppgifter lämnas om enligt 19 a § också innehålla följande uppgifter:

1. uppgift om annan ersättning än som avses i 19 a §, om ersättningen är sådan ersättning eller förmån som avses i 15 kap. 2 § och ersättningen eller förmånen har getts ut av den deklareringskyldige eller ska anses utgiven av denne enligt 11 kap. 5–7 §§,

2. antalet dagar med sjöinkomst samt på vilket fartyg och i vilket fartområde tjänstgöringen har ägt rum,

3. om Skatteverket har bestämt värdet av en förmån enligt 2 kap. 10 b eller 10 c § socialavgiftslagen (2000:980),

4. arbetsställesnummer enligt lagen (1984:533) om arbetsställesnummer m.m., om ett sådant har tilldelats,

5. det underlag för skattereduktion för förmån av hushållsarbete enligt 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) som har getts ut av den deklareringskyldige, om den som utför arbetet var godkänd för F-skatt vid någon av de tidpunkter som anges i 67 kap. 16 § 1 inkomstskattelagen eller har ett intyg eller någon annan handling som avses i 67 kap. 17 § samma lag,

6. hur stor del av underlaget enligt 5 som avser sådant hushållsarbete som anges i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen, *och*

6. hur stor del av underlaget enligt 5 som avser sådant hushållsarbete som anges i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen,

7. uppgift om att en sådan personaloption som avses i 11 a kap. inkomstskattelagen har utnyttjats för förvärv av andel, om personaloptionen har förvärvats i den deklareringskyldiges tjänst, och

7. den ersättning eller förmån för upplåtelse av en privatbostad eller en bostad som innehas med hyresrätt som har getts ut av den deklareringskyldige.

8. den ersättning eller förmån för upplåtelse av en privatbostad eller en bostad som innehas med hyresrätt som har getts ut av den deklareringskyldige.

Om det som har betalats ut är ett sådant engångsbelopp på grund av personskada som avses i 11 kap. 38 § inkomstskattelagen, ska det i arbetsgivardeklarationen anges om engångsbelopp på grund av samma skada har getts ut tidigare samt i så fall med vilket belopp och under vilket utbetalningsår.

Om det som har betalats ut är en ersättning eller en förmån som inte ska tas upp till beskattning men är avgiftspliktig enligt socialavgiftslagen, ska värdet på sådan ersättning eller förmån anges särskilt i arbetsgivardeklarationen.

19 d §

Även om det inte finns någon skyldighet enligt 19 a–19 c §§ att lämna uppgifter om en viss betalningsmottagare i en arbetsgivardeklaration får sådana uppgifter ändå lämnas, om uppgifter om mottagaren annars ska lämnas i en kontrolluppgift enligt 15 kap. eller 22 kap. 13 §.

Det gäller dock inte uppgifter om sådan ersättning som avses i 10 kap. 5 § första stycket 4 och 5 inkomstskattelagen (1999:1229).

Även om det inte finns någon skyldighet enligt 19 a–19 c §§ att lämna uppgifter om en viss betalningsmottagare i en arbetsgivardeklaration får sådana uppgifter ändå lämnas, om uppgifter om mottagaren annars ska lämnas i en kontrolluppgift enligt 15 kap. eller 22 kap. 13 och 26 §§.

2.2 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs att 22 kap. 26 § skatteförfarandelagen (2011:1244) ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt lagrådsremissen Föreslagen lydelse
Lättnader i beskattningen av
personaloptioner i vissa fall*

22 kap.

26 §

Kontrolluppgift ska lämnas om utnyttjande av en sådan personaloption som avses i 11 a kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

Kontrolluppgift ska dock inte lämnas, om uppgift om utnyttjande har redovisats eller skulle ha redovisats av den kontrolluppgiftsskyldige i en arbetsgivardeklaration.

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon av den i vars tjänst personaloptionen har förvärvats.

I kontrolluppgiften ska uppgift lämnas om att en personaloption har utnyttjats för förvärv av andel.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2019.
 2. Bestämmelserna i 22 kap. 26 § i den nya lydelsen tillämpas första gången på uppgifter som avser kalenderåret 2019.

3 Ärendet och dess beredning

I propositionen Uppgifter på individnivå i arbetsgivardeklarationen (prop. 2016/17:58) föreslås bl.a. att vissa uppgifter på individnivå, dvs. per betalningsmottagare, ska lämnas i arbetsgivardeklarationen i stället för i en kontrolluppgift. I lagrådsremissen Lättnader i beskattningen av personaloptioner i vissa fall föreslås bl.a. en skyldighet att lämna kontrolluppgift om utnyttjande av en sådan personaloption som under vissa förutsättningar inte ska förmånsbeskattas.

Inom Finansdepartementet har därför en promemoria utarbetats med förslag om att bl.a. uppgifter om utnyttjande av sådana personaloptioner som inte ska förmånsbeskattas i vissa fall ska lämnas på individnivå i arbetsgivardeklarationen i stället för i en kontrolluppgift. En sammanfattning av promemorian finns i *bilaga 1*. Promemorians lagförslag finns i *bilaga 2*. Promemorian har remissbehandlats. En förteckning över remissinstanserna finns i *bilaga 3*. En sammanställning av remissinstansernas synpunkter finns tillgänglig i lagstiftningsärendet (dnr Fi2017/01205/S3). I denna lagrådsremiss behandlas promemorians förslag.

4 Bakgrund

4.1 Uppgifter på individnivå i arbetsgivardeklarationen

I propositionen Uppgifter på individnivå i arbetsgivardeklarationen (prop. 2016/17:58) föreslås bl.a. att uppgifter om utbetalda ersättningar för arbete och skatteavdrag på individnivå, dvs. per betalningsmottagare, ska lämnas löpande till Skatteverket. Uppgifterna ska normalt lämnas månadsvis i en arbetsgivardeklaration i stället för årligen i en kontrolluppgift. En arbetsgivardeklaration som ska innehålla uppgifter om ersättning till en viss betalningsmottagare ska också innehålla vissa andra uppgifter som i dag lämnas i bl.a. kontrolluppgiften om intäkt i inkomstslaget tjänst. Syftet med förslaget är att minska skattefusk och skatteundandragande.

Dessutom föreslås att den som är skyldig att lämna uppgifter om en viss betalningsmottagare i en arbetsgivardeklaration ska informera den som uppgifterna avser om de uppgifter om denne som lämnas i arbetsgivardeklarationen. Även Skatteverket ska underrätta fysiska personer och dödsbon som kan antas vara skyldiga att lämna inkomstdeklaration om uppgifter om betalningsmottagare i arbetsgivardeklarationer. Skatteverket ska besluta om slutlig skatt på grundval av bl.a. sådana uppgifter.

Förslaget föranleder ändringar i skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL. De flesta bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 juli 2018. För uppgiftsskyldiga som ska föra en personalliggare och som vid ikraftträdandet har fler än 15 anställda, ska bestämmelserna tillämpas

från och med den 1 juli 2018. För övriga uppgiftsskyldiga ska bestämmelserna tillämpas från och med den 1 januari 2019.

Dessutom föreslås att Försäkringskassan, Migrationsverket och Arbetsförmedlingen för vissa ändamål ska få medges direktåtkomst till beskattningsdatabasen i fråga om uppgifter per betalningsmottagare och vissa andra uppgifter i en arbetsgivardeklaration. Syftet med förslaget är bl.a. att förbättra myndigheternas kontrollmöjligheter och effektivisera deras arbete. Förslaget föranleder ändringar i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet. Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2019.

Riksdagen antog regeringens förslag i prop. 2016/17:58 den 10 maj 2017 (bet. 2016/17:SkU21, rskr. 2016/17:256).

4.2 Lättnader i beskattningen av personaloptioner i vissa fall

I lagrådsremissen Lättnader i beskattningen av personaloptioner i vissa fall föreslås bl.a. att lättnader i beskattningen av personaloptioner ska införas. Förmån av personaloption ska inte tas upp till beskattning i inkomstslaget tjänst om vissa villkor är uppfyllda för såväl det företag som ingår optionsavtalet, som personaloptionen och optionsinnehavaren. Arbetsgivaren ska därmed inte heller betala arbetsgivaravgifter. I stället sker beskattning i inkomstslaget kapital först när den skattskyldige avyttrar den andel i företaget som har förvärvats genom utnyttjande av personaloptionen.

Dessutom föreslås en skyldighet att lämna kontrolluppgift om en sådan personaloption har utnyttjats för förvärv av andel. Förslaget om kontrolluppgiftsskyldighet föranleder ändringar i skatteförfarandelagen.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2018.

5 Uppgifter om utnyttjande av vissa personaloptioner på individnivå i arbetsgivardeklarationen

Regeringens förslag: Uppgifter om utnyttjande av vissa personaloptioner ska i vissa fall lämnas på individnivå i arbetsgivardeklarationen.

Promemorians förslag: Överensstämmer med regeringens förslag.

Remissinstanserna: Ingen av remissinstanserna har haft något att invända mot förslaget. *Förvaltningsrätten i Stockholm, Ekonomistyrningsverket, Skatteverket, FAR och Srf konsulterna* tillstyrker eller har inget att invända mot förslaget. *Statistiska centralbyrån (SCB)*, som välkomnar förslaget, ser kvalitetsfördelar med en sammanhållen redovisning från arbetsgivare och föredrar att uppgifterna lämnas i arbetsgivardeklarationen. Givet att förslaget om uppgiftslämnande på

individnivå i arbetsgivardeklarationen väntas genomföras har *Näringslivets Skattedelegation (NSD)*, till vars yttrande *Svenskt Näringsliv* har anslutit sig, inte någon principiell invändning mot att även uppgifter om utnyttjande av personaloptioner lämnas i arbetsgivardeklarationen.

Skälen för regeringens förslag: Regeringen föreslår att en arbetsgivardeklaration för varje betalningsmottagare (på individnivå) ska innehålla uppgift om bl.a. den ersättning för arbete som utbetalaren är skyldig att göra skatteavdrag för och skatteavdragets belopp (prop. 2016/17:58 s. 55 f.).

I vilka fall uppgifter för en viss betalningsmottagare ska lämnas i en arbetsgivardeklaration måste läsas mot bakgrund av övriga bestämmelser om skatteavdrag och arbetsgivardeklarationen. Den som betalar ut ersättning för bl.a. arbete som är skattepliktig enligt inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL, ska göra skatteavdrag för preliminär skatt (10 kap. 2 § SFL). Den som är skyldig att göra skatteavdrag eller betala arbetsgivaravgifter eller som har gjort ett skatteavdrag utan att vara skyldig att göra det ska lämna en skattedeklaration (26 kap. 2 § 1 SFL). Skyldigheten ska fullgöras genom att en arbetsgivardeklaration lämnas (26 kap. 3 § SFL). I 10 kap. 4–13 §§ SFL anges undantag från skyldigheten att göra skatteavdrag från ersättning för arbete. Skatteavdrag ska bl.a. inte göras om ersättningen understiger vissa i lagen angivna belopp.

Framöver kommer således vissa utbetalare att lämna uppgifter per betalningsmottagare i arbetsgivardeklarationer och vissa utbetalare kommer att lämna uppgifter per betalningsmottagare i kontrolluppgifter. En och samma utbetalare kommer dock inte att lämna uppgift om samma ersättning till en viss betalningsmottagare i både en arbetsgivardeklaration och i en kontrolluppgift (se avsnitt 7). En arbetstagare kan också frivilligt välja redovisning i arbetsgivardeklarationen (se avsnitt 6).

Om vissa uppgifter per betalningsmottagare ska lämnas i arbetsgivardeklarationen, anser regeringen att det är lämpligt att utbetalaren även lämnar vissa andra uppgifter för varje betalningsmottagare i arbetsgivardeklarationen som enligt gällande rätt lämnas i kontrolluppgifter. Om Skatteverket löpande skulle få tillgång till dessa uppgifter, skulle Skatteverket få ett bättre underlag för skattebeslut och kunna effektivisera kontrollverksamheten. Det bör även vara lättare och mer effektivt att rapportera samtliga uppgifter vid ett och samma tillfälle. En arbetsgivardeklaration som ska innehålla uppgift om ersättning till en viss betalningsmottagare ska därför också innehålla vissa andra uppgifter om betalningsmottagaren som lämnas i kontrolluppgifter, t.ex. ersättning eller förmån för upplåtelse av en privatbostad eller en bostad som har getts ut av den deklareringskyldige (prop. 2016/17:58 s. 62 f. och 186 f.).

I lagrådsremissen *Lättnader i beskattningen av personaloptioner* i vissa fall s. 63 f. och 96 föreslås en skyldighet att lämna kontrolluppgift om utnyttjande av en sådan personaloption som avses i 11 a kap. IL, dvs. en sådan personaloption som under vissa förutsättningar inte ska förmånsbeskattas. I den lagrådsremissen föreslås att ett nytt kapitel, 11 a kap., ska införas i inkomstskattelagen. Kontrolluppgiften ska lämnas för fysiska personer och dödsbon av den i vars tjänst personaloptionen har förvärvats. I kontrolluppgiften ska uppgift lämnas om att en personaloption har utnyttjats för förvärv av andel.

Mot denna bakgrund föreslår regeringen att en arbetsgivardeklaration som ska innehålla uppgifter för en viss betalningsmottagare även för samma mottagare ska innehålla uppgift om att en sådan personaloption som avses i 11 a kap. IL har utnyttjats för förvärv av andel, om personaloptionen har förvärvats i den deklareringskyldiges tjänst. Det bör vara lättare och mer effektivt att rapportera samtliga uppgifter vid ett och samma tillfälle. Ingen av remissinstanserna har haft något att invända mot förslaget.

Lagförslag

Förslaget föranleder att den nya paragrafen 26 kap. 19 b § SFL, som föreslås i prop. 2016/17:58, ändras (se lagförslag 2.1).

6 Frivillig redovisning i arbetsgivardeklarationen

Regeringens förslag: Även om det inte finns någon skyldighet att lämna uppgifter om en viss betalningsmottagare i en arbetsgivardeklaration får sådana uppgifter ändå lämnas, om uppgifter om mottagaren annars ska lämnas i en kontrolluppgift om utnyttjande av vissa personaloptioner.

Promemorians förslag: Överensstämmer med regeringens förslag.

Remissinstanserna: Ingen av remissinstanserna har haft något att invända mot förslaget.

Skälen för regeringens förslag: I prop. 2016/17:58 s. 67 f. och 187 f. föreslås bestämmelser om frivillig redovisning av uppgifter per betalningsmottagare i arbetsgivardeklarationen. Även om det inte finns någon skyldighet att lämna uppgifter om en viss betalningsmottagare i en arbetsgivardeklaration får sådana uppgifter ändå lämnas i vissa fall. Det får dock bara ske om uppgifter om mottagaren annars ska lämnas i en kontrolluppgift enligt 15 kap. SFL (kontrolluppgift om intäkt i inkomstslaget tjänst) eller 22 kap. 13 § SFL (kontrolluppgift om skattereduktion för förmån av hushållsarbete).

Om en utbetalare under en viss månad har betalat ut ersättningar till olika betalningsmottagare och enbart vissa av dessa ersättningar ska redovisas i arbetsgivardeklarationen, kan det vara enklare för utbetalaren att redovisa samtliga ersättningar i arbetsgivardeklarationen, dvs. även de ersättningar som egentligen inte ska redovisas i arbetsgivardeklarationen utan i kontrolluppgifter.

I avsnitt 5 föreslås att uppgifter om utnyttjande av vissa personaloptioner i vissa fall ska lämnas på individnivå i arbetsgivardeklarationen. Det är lämpligt att frivillig redovisning i arbetsgivardeklarationen även bör få avse sådana uppgifter som ska lämnas i kontrolluppgiften om utnyttjande av vissa personaloptioner. Regeringen föreslår en sådan reglering. Ingen av remissinstanserna har haft något att invända mot förslaget.

Lagförslag

Förslaget föranleder att den nya paragrafen 26 kap. 19 d § SFL, som föreslås i prop. 2016/17:58, ändras (se lagförslag 2.1).

7 Slopad kontrolluppgiftsskyldighet

Regeringens förslag: Kontrolluppgift ska inte lämnas, om uppgift om utnyttjande av en personaloption som inte ska förmånsbeskattas har redovisats eller skulle ha redovisats av den kontrolluppgiftsskyldige i en arbetsgivardeklaration.

Promemorians förslag: Överensstämmer med regeringens förslag.

Remissinstanserna: Ingen av remissinstanserna har haft något att invända mot förslaget.

Skälen för regeringens förslag: I lagrådsremissen Lättnader i beskattningen av personaloptioner i vissa fall s. 63 f. och 96 föreslås en skyldighet att lämna kontrolluppgift om utnyttjande av en sådan personaloption som avses i 11 a kap. IL, dvs. en sådan personaloption som under vissa förutsättningar inte ska förmånsbeskattas. Kontrolluppgiften ska lämnas för fysiska personer och dödsbon av den i vars tjänst personaloptionen har förvärvats. I kontrolluppgiften ska uppgift lämnas om att en personaloption har utnyttjats för förvärv av andel.

I prop. 2016/17:58 s. 72 f. föreslås bl.a. att kontrolluppgift om intäkt i inkomstlaget tjänst eller kontrolluppgift om skattereduktion för förmån av hushållsarbete inte ska lämnas, om sådan ersättning eller förmån respektive underlaget för skattereduktionen har redovisats eller skulle ha redovisats per betalningsmottagare i en arbetsgivardeklaration.

I avsnitt 5 föreslås att uppgifter om utnyttjande av vissa personaloptioner i vissa fall ska lämnas på individnivå i arbetsgivardeklarationen. En uppgiftsskyldig ska inte behöva lämna samma uppgift två gånger till Skatteverket. Mot denna bakgrund föreslår regeringen att kontrolluppgiften om utnyttjande av vissa personaloptioner inte ska lämnas, om uppgift om utnyttjande har redovisats eller skulle ha redovisats av den kontrolluppgiftsskyldige i en arbetsgivardeklaration. Ingen av remissinstanserna har haft något att invända mot förslaget.

Lagförslag

Förslaget föranleder att den nya paragrafen 22 kap. 26 § SFL, som föreslås i lagrådsremissen Lättnader i beskattningen av personaloptioner i vissa fall, ändras (se lagförslag 2.2).

8 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Regeringens förslag: De föreslagna ändringarna av bestämmelserna om kontrolluppgift om utnyttjande av vissa personaloptioner ska träda i kraft den 1 januari 2019 och tillämpas första gången på uppgifter som avser kalenderåret 2019.

Regeringens bedömning: Några särskilda ikraftträdande- och övergångsbestämmelser avseende de föreslagna ändringarna av bestämmelserna om uppgifter på individnivå i arbetsgivardeklarationen behövs inte, utan där gäller ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen (2017:000) om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

Promemorians förslag och bedömning: Överensstämmer med regeringens förslag och bedömning.

Remissinstanserna: Ingen av remissinstanserna har haft något att invända mot förslaget eller bedömningen.

Skälen för regeringens förslag och bedömning: Bestämmelsen i skatteförfarandelagen om kontrolluppgift om utnyttjande av vissa personaloptioner ska träda i kraft den 1 januari 2018 och tillämpas första gången på uppgifter som avser kalenderåret 2018 (lagrådsremissen Lättnader i beskattningen av personaloptioner i vissa fall s. 72).

Det nya systemet med uppgifter på individnivå i arbetsgivardeklarationen kommer enligt prop. 2016/17:58 s. 152 f. och 194 att införas stegvis från och med den 1 juli 2018. Av punkt 1 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen om ändring i skatteförfarandelagen framgår att vissa i punkten särskilt angivna bestämmelser ska träda i kraft den 1 januari 2019. Övriga bestämmelser kommer att träda i kraft den 1 juli 2018. Bestämmelser som rör kontrolluppgifter föreslås träda i kraft den 1 januari 2019.

De föreslagna ändringarna i 22 kap. 26 § SFL, dvs. förslaget om att kontrolluppgift inte ska lämnas om uppgift om utnyttjande av en personaloption som inte ska förmånsbeskattas har redovisats eller skulle ha redovisats av den kontrolluppgiftsskyldige i en arbetsgivardeklaration (se avsnitt 7), rör kontrolluppgifter och bör också träda i kraft den 1 januari 2019.

Av punkt 4 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen om ändring i skatteförfarandelagen framgår att bestämmelserna i vissa paragrafer om kontrolluppgifter i den nya lydelsen ska tillämpas första gången på uppgifter som avser kalenderåret 2019. Även bestämmelserna i 22 kap. 26 § i den nya lydelsen bör tillämpas första gången på uppgifter som avser kalenderåret 2019.

De föreslagna ändringarna i 26 kap. 19 b och 19 d §§ SFL, dvs. förslagen om uppgifter om utnyttjande av vissa personaloptioner på individnivå i arbetsgivardeklarationen och frivillig redovisning i arbetsgivardeklarationen (se avsnitten 5 och 6), kommer enligt punkterna 1 och 9 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen om ändring i skatteförfarandelagen att träda i kraft den 1 juli 2018 och tillämpas första gången på arbetsgivardeklarationer som avser redovisningsperioden juli

2018. Det behövs därför inte några särskilda ikraftträdande- och övergångsbestämmelser avseende de föreslagna ändringarna av bestämmelserna om uppgifter på individnivå i arbetsgivardeklarationen.

9 Konsekvensanalys

Offentligfinansiella effekter

Av prop. 2016/17:58 s. 157 f. framgår att systemet med uppgifter på individnivå (per betalningsmottagare) i arbetsgivardeklarationen kommer att leda till positiva offentligfinansiella effekter. Skälet till de positiva offentligfinansiella effekterna är bl.a. att Skatteverket skulle få ett bättre underlag för sina beslut och att kontrollverksamheten skulle kunna effektiviseras.

I denna lagrådsremiss föreslås att uppgifter om utnyttjande av vissa personaloptioner i vissa fall ska lämnas på individnivå i arbetsgivardeklarationen i stället för i en kontrolluppgift. En arbetsgivardeklaration lämnas normalt varje månad och en kontrolluppgift lämnas en gång per år. I förevarande fall är det dock inte fråga om att uppgiften om utnyttjande av vissa personaloptioner för en viss individ ska lämnas varje månad i en arbetsgivardeklaration utan uppgiften kommer normalt bara att lämnas en gång på samma sätt som gäller för kontrolluppgiftsskyldigheten, dvs. då en personaloption har utnyttjats för förvärv av andel. Aktuellt förslag torde inte medföra att Skatteverket, annat än marginellt, skulle få ett bättre underlag för sina beslut och att kontrollverksamheten skulle kunna effektiviseras. Här handlar det mer om att det bör vara lättare och mer effektivt för företagen att rapportera samtliga uppgifter vid ett och samma tillfälle. Förslaget bedöms inte medföra några offentligfinansiella effekter.

Effekter för Skatteverket och domstolar

För Skatteverket kommer förslaget att ge upphov till ökade kostnader i form av bl.a. utveckling av it-systemet, it-förvaltning, hantering och granskning av deklarerationer, framtagande av broschyrer och andra informationsinsatser samt utbildning av personal (jfr prop. 2016/17:58 s. 164 f.). Det är dock fråga om en marginell ökning av kostnaderna. Tillkommande kostnader för Skatteverket ska hanteras inom befintliga ekonomiska ramar.

Förslaget medför inte några effekter för de allmänna förvaltningsdomstolarna.

Effekter för företag

Av prop. 2016/17:58 s. 167 f. framgår att systemet med uppgifter på individnivå i arbetsgivardeklarationen kommer att medföra att den totala årliga administrativa kostnaden för företagen bedöms öka med 66,6 miljoner kronor. Hur stor ökningen blir för ett visst företag beror bl.a. på vilket inlämnings sätt som används. Uppgifter kan lämnas på

papper eller elektroniskt. Förslaget kommer också att leda till en sundare konkurrens.

Av lagrådsremissen Lättnader i beskattningen av personaloptioner i vissa fall s. 77 f. framgår att förslaget om personaloptioner bedöms omfatta jämförelsevis få företag. Reglerna berör dessutom endast de företag som väljer att använda personaloptioner för att knyta till sig nyckelpersoner och som samtidigt, tillsammans med de anställda, uppfyller kraven för en lägre beskattning. Uppskattningsvis rör det sig om maximalt ca 6 200 företag årligen som förväntas använda regelverket. Vilka företag som berörs av förslaget framgår av nyss nämnda lagrådsremiss.

Förslaget att uppgifter om utnyttjande av vissa personaloptioner i vissa fall ska lämnas på individnivå i arbetsgivardeklarationen i stället för i en kontrolluppgift torde inte öka den administrativa bördan för företagen, annat än marginellt. I förevarande fall är det inte fråga om att uppgiften om utnyttjande av vissa personaloptioner för en viss individ ska lämnas varje månad i en arbetsgivardeklaration utan uppgiften kommer normalt att lämnas bara en gång på samma sätt som gäller för kontrolluppgiftsskyldigheten, dvs. då en personaloption har utnyttjats för förvärv av andel. Det kan dock inte uteslutas att aktuell uppgift för en viss individ kan behöva lämnas flera gånger under ett år, om förvärvet av andelar sker vid fler tillfällen. *Tillväxtverket* anser att det finns en uppenbar risk för en ökad indirekt regelbörda i och med att regelverket för hur företagen ska redovisa utnyttjandet av personaloptioner är komplicerat och otydligt.

Om förslaget i denna lagrådsremiss inte genomförs, kommer uppgifter om utnyttjande av vissa personaloptioner i stället, i enlighet med förslaget i lagrådsremissen Lättnader i beskattningen av personaloptioner i vissa fall, att lämnas i en kontrolluppgift. Det bör dock vara lättare och mer effektivt att rapportera samtliga uppgifter för en viss individ vid ett och samma tillfälle i en arbetsgivardeklaration, t.ex. uppgifter om ersättning för arbete, skatteavdragets belopp och att en personaloption har utnyttjats för förvärv av andel (jfr prop. 2016/17:58 s. 49 f. och 63).

Skatteverket kommer att genomföra nödvändiga informationsinsatser för att de deklarationsskyldiga ska kunna fullgöra sin uppgiftsskyldighet att lämna uppgifter på individnivå i arbetsgivardeklarationen. Dessutom kommer Skatteverkets arbete med att göra ändringar i it-system att ske i samverkan med bl.a. programföretag och de som ska lämna uppgifterna i det nya systemet (prop. 2016/17:58 s. 165). *Tillväxtverket* och *Näringslivets Skattedelegation (NSD)*, till vars yttrande *Svenskt Näringsliv* har anslutit sig, lyfter fram behovet av informationsinsatser till de berörda företagen. Det är viktigt att specifik information sprids till de företag som berörs av förslaget om lättnader i beskattningen av personaloptioner.

Övriga konsekvenser

Förslaget bedöms inte medföra några konsekvenser för miljön eller jämställdheten (jfr prop. 2016/17:58 s. 177).

10 Författningskommentar

10.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (2017:000) om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

26 kap.

19 b §

I prop. 2016/17:58 föreslås bl.a. att en arbetsgivardeklaration ska innehålla vissa uppgifter för varje betalningsmottagare, t.ex. den ersättning för arbete som utbetalaren är skyldig att göra skatteavdrag för och skatteavdragets belopp (19 a §). Dessutom föreslås att en arbetsgivardeklaration som ska innehålla uppgifter för en viss betalningsmottagare enligt 19 a § även ska innehålla vissa andra uppgifter avseende denna mottagare. Den uppgiftsskyldigheten regleras i förevarande paragraf.

I *första stycket* har en ny *punkt 7* lagts till. Ändringen innebär att arbetsgivardeklarationen ska innehålla uppgift om att en sådan personaloption som avses i 11 a kap. IL har utnyttjats för förvärv av andel, om personaloptionen har förvärvats i den deklarationsskyldiges tjänst (i lagrådsremissen Lättnader i beskattningen av personaloptioner i vissa fall föreslås att ett nytt kapitel, 11 a kap., ska införas i inkomstskattelagen). Motsvarande bestämmelse finns i 22 kap. 26 § (se kommentaren till den paragrafen). Ändringen medför att efterföljande punkt omnumreras.

Skälen för förslaget behandlas i avsnitt 5.

19 d §

I prop. 2016/17:58 föreslås bestämmelser om frivillig redovisning av uppgifter per betalningsmottagare i arbetsgivardeklarationen. Även om det inte finns någon skyldighet att lämna uppgifter om en viss betalningsmottagare i en arbetsgivardeklaration får sådana uppgifter ändå lämnas i vissa fall. Det får dock bara ske om uppgifter om mottagaren annars ska lämnas i en kontrolluppgift enligt 15 kap. (kontrolluppgift om intäkt i inkomstlaget tjänst) eller 22 kap. 13 § (kontrolluppgift om skattereduktion för förmån av hushållsarbete). Bestämmelserna finns i förevarande paragraf.

Ändringen i *första stycket* innebär att frivillig redovisning även får avse sådana uppgifter som ska lämnas i en kontrolluppgift enligt 22 kap. 26 § (kontrolluppgift om utnyttjande av vissa personaloptioner). Se kommentaren till den paragrafen.

Skälen för förslaget behandlas i avsnitt 6.

10.2 Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

22 kap.

26 §

I lagrådsremissen Lättnader i beskattningen av personaloptioner i vissa fall föreslås att lättnader i beskattningen av personaloptioner ska införas.

Förmån av personaloption ska inte tas upp till beskattning i inkomstslaget tjänst om vissa villkor är uppfyllda för såväl det företag som ingår optionsavtalet, som personaloptionen och optionsinnehavaren. Särskilda bestämmelser om att förmån av personaloption i vissa fall inte ska tas upp finns i 11 a kap. IL (i lagrådsremissen Lättnader i beskattningen av personaloptioner i vissa fall föreslås att ett nytt kapitel, 11 a kap., ska införas i inkomstskattelagen).

I lagrådsremissen föreslås också en skyldighet att lämna kontrolluppgift om utnyttjande av en sådan personaloption som avses i 11 a kap. IL, dvs. en sådan personaloption som under vissa förutsättningar inte ska förmånsbeskattas. Kontrolluppgiften ska lämnas för fysiska personer och dödsbon av den i vars tjänst personaloptionen har förvärvats. I kontrolluppgiften ska uppgift lämnas om att en personaloption har utnyttjats för förvärv av andel. Kontrolluppgiftsskyldigheten regleras i förevarande paragraf.

I ett nytt *andra stycke* anges att kontrolluppgiften inte ska lämnas, om uppgift om utnyttjande har redovisats eller skulle ha redovisats av den kontrolluppgiftsskyldige i en arbetsgivardeklaration. En uppgiftsskyldig ska inte behöva lämna samma uppgift två gånger till Skatteverket.

Skälen för förslaget behandlas i avsnitt 7.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2019 och tillämpas första gången på uppgifter som avser kalenderåret 2019.

Sammanfattning av promemorian Uppgifter om utnyttjande av vissa personaloptioner på individnivå i arbetsgivardeklarationen

Bilaga 1

I promemorian föreslås bl.a. att uppgifter om utnyttjande av sådana personaloptioner som inte ska förmånsbeskattas i vissa fall ska lämnas på individnivå i arbetsgivardeklarationen i stället för i en kontrolluppgift. Om en sådan uppgift har redovisats eller skulle ha redovisats av den kontrolluppgiftsskyldige i en arbetsgivardeklaration, ska någon kontrolluppgift inte lämnas.

Ändringen i skatteförfarandelagen (2011:1244) föreslås träda i kraft den 1 januari 2019.

Promemorians lagförslag

Förslag till lag om ändring i lagen (2017:000) om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs att 26 kap. 19 b och 19 d §§ skatteförfarandelagen (2011:1244) i stället för lydelsen enligt lagen (2017:000) om ändring i den lagen ska ha följande lydelse.

Lydelse enligt prop. 2016/17:58 *Föreslagen lydelse*

26 kap.

19 b §

En arbetsgivardeklaration ska för varje betalningsmottagare som uppgifter lämnas om enligt 19 a § också innehålla följande uppgifter:

1. uppgift om annan ersättning än som avses i 19 a §, om ersättningen är sådan ersättning eller förmån som avses i 15 kap. 2 § och ersättningen eller förmånen har getts ut av den deklarationsskyldige eller ska anses utgiven av denne enligt 11 kap. 5–7 §§,

2. antalet dagar med sjöinkomst samt på vilket fartyg och i vilket fartområde tjänstgöringen har ägt rum,

3. om Skatteverket har bestämt värdet av en förmån enligt 2 kap. 10 b eller 10 c § socialavgiftslagen (2000:980),

4. arbetsställenummer enligt lagen (1984:533) om arbetsställenummer m.m., om ett sådant har tilldelats,

5. det underlag för skattereduktion för förmån av hushållsarbete enligt 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) som har getts ut av den deklarationsskyldige, om den som utför arbetet var godkänd för F-skatt vid någon av de tidpunkter som anges i 67 kap. 16 § 1 inkomstskattelagen eller har ett intyg eller någon annan handling som avses i 67 kap. 17 § samma lag,

6. hur stor del av underlaget enligt 5 som avser sådant hushållsarbete som anges i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen, *och*

6. hur stor del av underlaget enligt 5 som avser sådant hushållsarbete som anges i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen,

7. uppgift om att en sådan personaloption som avses i 11 a kap. inkomstskattelagen har utnyttjats för förvärv av andel, om personaloptionen har förvärvats i den deklarationsskyldiges tjänst, och

7. den ersättning eller förmån för upplåtelse av en privatbostad eller en bostad som innehas med hyresrätt som har getts ut av den deklarationsskyldige.

8. den ersättning eller förmån för upplåtelse av en privatbostad eller en bostad som innehas med hyresrätt som har getts ut av den deklarationsskyldige.

Om det som har betalats ut är ett sådant engångsbelopp på grund av personskada som avses i 11 kap. 38 § inkomstskattelagen, ska det i arbetsgivardeklarationen anges om engångsbelopp på grund av samma

skada har getts ut tidigare samt i så fall med vilket belopp och under vilket utbetalningsår. Bilaga 2

Om det som har betalats ut är en ersättning eller en förmån som inte ska tas upp till beskattning men är avgiftspliktig enligt socialavgiftslagen, ska värdet på sådan ersättning eller förmån anges särskilt i arbetsgivardeklarationen.

19 d §

Även om det inte finns någon skyldighet enligt 19 a–19 c §§ att lämna uppgifter om en viss betalningsmottagare i en arbetsgivardeklaration får sådana uppgifter ändå lämnas, om uppgifter om mottagaren annars ska lämnas i en kontrolluppgift enligt 15 kap. eller 22 kap. 13 §.

Även om det inte finns någon skyldighet enligt 19 a–19 c §§ att lämna uppgifter om en viss betalningsmottagare i en arbetsgivardeklaration får sådana uppgifter ändå lämnas, om uppgifter om mottagaren annars ska lämnas i en kontrolluppgift enligt 15 kap. eller 22 kap. 13 och 26 §§.

Det gäller dock inte uppgifter om sådan ersättning som avses i 10 kap. 5 § första stycket 4 och 5 inkomstskattelagen (1999:1229).

Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs att 22 kap. 26 § skatteförfarandelagen (2011:1244) ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt lagrådsremissen Föreslagen lydelse
Lättnader i beskattningen av
personaloptioner i vissa fall*

22 kap.

26 §

Kontrolluppgift ska lämnas om utnyttjande av en sådan personaloption som avses i 11 a kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

Kontrolluppgift ska dock inte lämnas, om uppgift om utnyttjande har redovisats eller skulle ha redovisats av den kontrolluppgiftsskyldige i en arbetsgivardeklaration.

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon av den i vars tjänst personaloptionen har förvärvats.

I kontrolluppgiften ska uppgift lämnas om att en personaloption har utnyttjats för förvärv av andel.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2019.
 2. Bestämmelserna i 22 kap. 26 § i den nya lydelsen tillämpas första gången på uppgifter som avser kalenderåret 2019.

Efter remiss har följande instanser beretts tillfälle att yttra sig över promemorian Uppgifter om utnyttjande av vissa personaloptioner på individnivå i arbetsgivardeklarationen: Förvaltningsrätten i Stockholm, Ekonomistyrningsverket, Skatteverket, Konjunkturinstitutet, Statistiska centralbyrån (SCB), Tillväxtverket, Regelrådet, FAR, Företagarna, Näringslivets Skattedelegation (NSD), Näringslivets regelnämnd (NNR), Srf konsulterna, Svensk Handel, Svenskt Näringsliv, Sveriges advokatsamfund, Swedish Private Equity & Venture Capital Association (SVCA) och Swedish Incubators & Science Parks (SISP).

Följande remissinstanser har avstått från att lämna synpunkter på promemorian: Regelrådet, Företagarna och Sveriges advokatsamfund.

Följande remissinstanser har inte kommit in med något yttrande: Näringslivets regelnämnd (NNR), Svensk Handel, Swedish Private Equity & Venture Capital Association (SVCA) och Swedish Incubators & Science Parks (SISP).