

Finansdepartementet

Skatte- och tullavdelningen

Slopad särskild löneskatt för personer födda 1937 och tidigare

September 2007

Innehållsförteckning

1	Lagtext.....	3
2	Ett avskaffande av särskild löneskatt för personer födda 1937 och tidigare.....	4
3	Effekter för de offentliga finanserna m.m.	5
4	Författningskommentar	6

1 Lagtext

Förslag till lag om ändring i lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster att punkterna 5 och 6 av övergångsbestämmelserna till lagen (2006:1339) om ändring i nämnda lag ska upphöra att gälla.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.
 2. Lagen tillämpas på lön eller annan ersättning som betalas ut från och med den 1 januari 2008.
 3. Lagen tillämpas på inkomst som uppbärs från och med den 1 januari 2008. Om beskattningsåret omfattar tid såväl före som efter utgången av år 2007 ska, om den skattskyldige inte visar annat, så stor del av beskattningsårets inkomst anses hänförlig till tiden efter utgången av år 2007 som svarar mot förhållandet mellan den del av beskattningsåret som infaller under denna tid och hela beskattningsåret.
 4. De upphävda bestämmelserna gäller fortfarande i fråga om lön eller annan ersättning som betalas ut före ikraftträdandet respektive inkomst som uppburits före ikraftträdandet.

2 Ett avskaffande av särskild löneskatt för personer födda 1937 och tidigare

Förslag: Den särskilda löneskatten på lön och annan ersättning samt på inkomst av aktiv näringsverksamhet m.m. avskaffas även för personer som är födda 1937 eller tidigare.

Den särskilda löneskatten på förvärvsinkomster infördes i samband med 1991 års skattereform. Skatten skulle i sin ursprungliga utformning tas ut på alla inkomster som inte grundar rätt till socialförsäkringsförmåner. Skattesatsen var beräknad så att den skulle motsvara skatteinslaget i socialavgifterna, dvs. svara mot den del av socialavgifterna som inte ger någon motsvarande socialförsäkringsförmån.

Med avseende på personer som är födda 1938 eller senare och som vid årets ingång fyllt 65 år gäller enligt socialavgiftslagen (2000:980) att endast ålderspensionsavgift men inte övriga socialavgifter betalas på lön och andra avgiftspliktiga inkomster. Av denna anledning gällde före år 2007 att särskild löneskatt på förvärvsinkomster skulle betalas på ersättning till sådana anställda och på inkomst av aktiv näringsverksamhet som sådana personer hade. Med hänsyn till att ålderspensionsavgift betalades togs dock den särskilda löneskatten ut med 16,16 procent istället för annars gällande 24,26 procent. Personer som är födda 1937 eller tidigare omfattas inte av ålderspensionssystemet. Det framgår av övergångsbestämmelserna punkterna 5 och 6 till lagen om socialavgifter (2000:980) att ålderspensionsavgift inte ska betalas på ersättning till dessa personer. Som en konsekvens bestämdes den särskilda löneskatten för dessa anställda till en högre skattesats, 24,26 procent.

Den 1 januari 2007 (prop. 2006/07:1, rskr. 2006/07:9 och SFS 2006:1339) avskaffades den särskilda löneskatten på lön och annan ersättning samt på inkomst av aktiv näringsverksamhet m.m. för personer som fyllt 65 år och som är födda 1938 eller senare, dvs. personer som omfattas av det reformerade ålderspensionssystemet.

De nya bestämmelserna gäller således inte för personer som är födda 1937 eller tidigare. Istället gäller – enligt övergångsbestämmelser – att särskild löneskatt även fortsättningsvis ska betalas för dessa personer i enlighet med äldre regler, dvs. med 24,26 %.

I vårpropositionen för 2007 (Prop. 2006/2007:100, s. 30) aviserade regeringen att den avser att gå vidare med åtgärder för att göra det mer attraktivt att anställa äldre. Regeringen aviserade då att från och med den 1 januari 2008 avskaffas även den särskilda löneskatten för personer som inte omfattas av det reformerade pensionssystemet, dvs. personer som är födda före 1938.

I promemorian föreslås att den särskilda löneskatten avskaffas även för personer som inte omfattas av det reformerade pensionssystemet, dvs. personer som är födda 1937 och tidigare. I likhet med vad som gäller för personer födda 1938 eller senare föreslås att den särskilda löneskatten tas bort såväl med avseende på lön och andra ersättningar för arbete som inkomst av aktiv näringsverksamhet. Förslaget föranleder att punkterna 5

och 6 av övergångsbestämmelserna till lagen (2006:1339) om ändring i lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster ska upphävas.

3 Effekter för de offentliga finanserna m.m.

Förslaget innebär att den särskilda löneskatten på lön och annan ersättning samt på inkomst av aktiv näringsverksamhet m.m. tas bort för personer som är födda 1937 eller tidigare.

Vid en beräkning av förslagets effekter på de offentliga finanserna har individer i åldersintervallet 69 till 80 år analyserats. Vidare har, för att undvika en överskattning av budgetkostnaden för år 2009 till 2010 (och senare), bortfallet av individer från år till år beaktats. Med hänsyn tagen till populationsförändringar beräknas minskningarna av de offentlig-finansiella effekterna uppgå till 350 miljoner kronor för 2008, 320 miljoner kronor för 2009 och till 290 miljoner kronor för 2010. Omkring en tredjedel av dessa effekter hänför sig till slopad särskild löneskatt för egenföretagare och omkring två tredjedelar hänför sig till anställda. Av de personer som arbetar inom denna åldersgrupp är en niondel egenföretagare och resten är anställda. Förslaget innebär förbättringar för både små och stora företag, eftersom det leder till minskade kostnader för företagen.

En annan effekt av förslaget är att det leder till en minskad administrativ börda. För arbetsgivare innebär förslaget att färre uppgifter behöver lämnas i skattedeklarationen. För egenföretagare minskar uppgiftslämnandet i samband med den årliga självdeklarationen.

För Skatteverket bedöms förslaget leda till minskade kostnader, eftersom färre uppgifter behöver granskas i skattedeklarationer respektive i självdeklarationen.

Förslaget bedöms inte leda till merarbete eller ökade kostnader för de allmänna förvaltningsdomstolarna.

4 Författningskommentar

Förslaget till lag om ändring i lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster

Övergångsbestämmelserna till lagen (2006:1339) om ändring i lag (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster

Lagen (2006:1339) om ändring i lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster innebär att 1 § i nämnda lag ändrades så att lön och andra ersättningar till arbetstagare som vid årets ingång fyllt 65 år och är födda 1938 eller senare inte längre utgör underlag för särskild löneskatt. Genom en ändring i 2 § uteslöts även inkomst som avses i 3 kap. 3–8 §§ socialavgiftslagen (2000:980) – dvs. inkomst som enligt socialavgiftslagen är föremål för egenavgifter – från underlaget, om den som uppbär inkomsten har fyllt 65 år vid årets ingång och är född 1938 eller senare.

De personer som inte omfattas av det reformerade ålderspensionssystemet, dvs. de som är födda 1937 eller tidigare, betalar ingen ålderspensionsavgift och ska därför betala särskild löneskatt enligt äldre regler. Skattskyldigheten har framgått av övergångsbestämmelser. Vid 2006 års lagstiftning gjordes ingen ändring i detta avseende och liksom tidigare reglerades detta förhållande i övergångsbestämmelser. Enligt *punkten 5* i övergångsbestämmelserna till 2006 års lag ska således 1 § tillämpas i dess lydelse enligt lagen (1998:340) om ändring i lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster när det gäller lön och andra ersättningar till personer som är födda 1937 eller tidigare. På motsvarande sätt gäller enligt övergångsbestämmelsernas *punkt 6* att 2 § i dess lydelse enligt lagen (1997:940) om ändring i lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster ska tillämpas beträffande samma kategori av personer och som omfattades av skyldigheten att betala egenavgifter. Genom att upphäva de två punkterna kommer 2006 års ändring att omfatta även ersättning till personer som är födda 1937 eller tidigare, dvs. ingen särskild löneskatt ska tas ut på lön och annan ersättning till arbetstagare eller på inkomst från aktiv näringsverksamhet.

Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

Punkt 3. En skattskyldig kan ha ett beskattningsår som inte sammanfaller med kalenderåret. Underlaget för särskild löneskatt kan i sådana fall avse tid såväl före som efter ikraftträdandet. Av övergångsbestämmelserna framgår att i sådant fall ska – om den skattskyldige inte visar annat – inkomsten proportioneras mellan beskattningsåren efter hur stor del av respektive beskattningsår som infaller före respektive efter ikraftträdandet. För inkomst som enligt proportioneringen hänförs till tid före ikraftträdandet ska särskild löneskatt således betalas i enlighet med äldre regler.