

Rapport

En webbaserad tjänst för löneutbetalare

- Ansvarsfrågor och rättsliga aspekter -

1 Sammanfattning

I denna rapport lämnar Skatteverket en redogörelse för juridiska och ansvarsmässiga aspekter förenade med införandet av en ny webbaserad tjänst för löneutbetalare. Rapporten utgår från tre alternativa lösningar.

Huvudförslaget innebär att en beräkningsmodul för beräkning av storlek på skatteavdrag och arbetsgivaravgifter samt för att upprätta och lämna skattedeklarationer i elektronisk form. Vidare ska de av löneutbetalaren inrapporterade uppgifterna lagras och underlag för betalningsuppdrag kunna lämnas. Slutligen innefattar denna tjänst att en individualiserad skattedeklaration, iSKD, upprättas och lämnas. Härigenom kan skyldigheten att lämna kontrolluppgift avseende tjänsteinkomster avskaffas för dem som lämnar iSKD. En iSKD ska kunna lämnas elektroniskt eller på papper. För vissa löneutbetalare, t.ex. de som inte har sin löneredovisning på datamedium och inte heller kan utnyttja Skatteverkets webbaserade tjänst, ska det efter dispens vara möjligt att fortsätta enligt nu gällande regler. Huvudförslaget kräver en rad författningsändringar, t.ex. i skattebetalningslagen (1997:483), skattebetalningsförordningen (1997:750), lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter, taxeringslagen (1990:324) och lagen (1984:533) om arbetsställenummer m.m. Skatteverket föreslår vidare att en särskild lag införs för tjänsten, lagen om en webbaserad tjänst för löneutbetalare. Lösningen innebär inte några nya ansvarsmässiga förpliktelser för Skatteverket.

Skatteverket har i rapporten också skissat på en lösning som bara innehåller en beräkningsmodul för beräkning av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter samt för att upprätta och lämna skattedeklarationer i elektronisk form eller på papper. En sådan enkel lösning skulle inte kräva några ändringar i det nuvarande regelverket och skulle inte heller innebära några nya ansvarsmässiga förpliktelser för Skatteverket.

En annan något mer utbyggd lösning skulle vara att den ovan beskrivna beräkningsmodulen kompletteras med en tjänst som innebär att löneutbetalarens inrapporterade uppgifter lagras och att underlag för betalningsuppdrag skapas. Inte heller denna lösning skulle kräva några ändringar i det nuvarande regelverket eller innebära några nya ansvarsmässiga förpliktelser för Skatteverket.

En annan rapport innehållande de tekniska lösningarna och tjänstens närmare innehåll kommer att presenteras i juni 2008. I det sammanhanget lämnas också en konsekvensanalys för den webbaserade tjänsten.

2 Bakgrund

2.1 Skatteverkets uppdrag

I regleringsbrevet för budgetåret 2008 har regeringen gett Skatteverket i uppdrag att utreda de juridiska och ansvarsmässiga aspekterna av ett genomförande av det i Skatteverkets Rapport 2007:1¹ framlagda förslaget om en webbaserad tjänst för löneutbetalare. Skatteverket ska också utreda formerna för utveckling och framtida förvaltning av en sådan webbaserad tjänst.

I denna rapport behandlas de juridiska och ansvarsmässiga aspekterna. I en senare rapport kommer Skatteverket att redovisa resterande delar av uppdraget, nämligen formerna för utveckling och framtida förvaltning av den webbaserade tjänsten.

Det uppdrag som regeringen gett Skatteverket är i stora delar öppet så tillvida att innehållet i den webbaserade tjänsten för löneutbetalare inte har angetts. Vid analysen av de juridiska och ansvarsmässiga aspekterna av införandet av en sådan webbaserad tjänst har Skatteverket därför utgått från bl.a. nuvarande uppgiftsskyldigheter för löneutbetalare, regeringens handlingsplan för den svenska eFörvaltningen, målsättningen att minska företagens administrativa kostnader, skatteförfarandeutredningens pågående arbete med översynen av regelverket, företagens möjligheter till att anlita deklaraationsombud samt de erfarenheter man gjort i andra länder, framförallt i Danmark.

Mot bakgrund av att den nya tjänsten för löneutbetalare ännu inte i detalj funnits sina former saknas möjlighet att lämna konsekvensanalyser i detta skede. Den senare rapporten kommer att innehålla en detaljerad redogörelse för tjänsten och konsekvensanalyserna behandlas därför i det sammanhanget. I den senare rapporten kan också komma att tillkomma frågor av rättslig karaktär som i anslutning till denna rapport ännu inte identifierats.

2.2 Nuvarande uppgiftsskyldigheter för löneutbetalare

Den som betalar ut ersättning för arbete är i princip skyldig dels att vid varje utbetalningstillfälle beräkna och göra skatteavdrag, dels att beräkna och betala arbetsgivaravgifter. Löneutbetalare kan i dag inhämta besked om de anställdas skattsedlar direkt från Skatteverket med hjälp av datamedium genom s.k. CSR-förfrågan, men Skatteverket tillhandahåller inget särskilt program för beräkning av skatteavdrag². I detta sammanhang kan dock nämnas att de flesta leverantörer av lönehanteringssystem numera har färdiga rutiner för sådana beräkningar i sina program.

Den som är skyldig att göra skatteavdrag eller att betala arbetsgivaravgifter ska månatligen lämna en skattedeklaration (SKD) i vilken det för månaden sammanlagda skatteavdraget respektive arbetsgivaravgifterna redovisas. Såväl Skatteverket som de flesta leverantörer av lönesystem har färdiga rutiner för upprättande och redovisning av elektroniska SKD (eSKD).

¹ Svartköp och svartjobb i Sverige, del 2.

² Skatteverket ger dock i slutet av varje år ut information om vilka förutsättningar som gäller för beräkning av skatteavdrag enligt tabell med ADB, se SKV 433.

Härutöver har den som betalat ut ersättning för arbete i princip en skyldighet att senast den 31 januari året efter inkomståret lämna kontrolluppgifter till Skatteverket. I dessa kontrolluppgifter ska för varje enskild löntagare lämnas uppgift om bl.a. värdet av ersättningar och förmåner som under inkomståret getts ut till denne och från ersättningen respektive förmånerna gjorda skatteavdrag. För de som ska lämna kontrolluppgifter men saknar eget dataprogram har Skatteverket i förenklingssyfte tagit fram ett gratis pc-program för registrering av kontrolluppgifter. Härigenom kan uppgifterna lämnas till Skatteverket i elektronisk form.

Av nuvarande regelsystem följer således att en utbetalare av ersättning för arbete i samband med varje enskild löneutbetalning i princip måste beräkna storleken på skatteavdraget och arbetsgivaravgifterna. I den för månaden aktuella skattedeklarationen ska löneutbetalaren sedan redovisa summan av gjorda skatteavdrag respektive de arbetsgivaravgifter som ska betalas in till Skatteverket. Härutöver krävs att de individualiserade uppgifterna sparas i någon form för att efter inkomstårets utgång sammanställas och ges in till Skatteverket i form av kontrolluppgifter och, i förekommande fall, ett sammandrag av dessa kontrolluppgifter.

Fysiska personer och dödsbon som betalar ut ersättning för arbete till en annan fysisk person får enligt 10 kap. 13 a § skattebetalningslagen (1997:483), SBL, redovisa skatteavdrag och arbetsgivaravgifter i en förenklad skattedeklaration (förenklad SKD) om ersättningen inte är en utgift i en för utbetalaren bedriven näringsverksamhet. I en förenklad SKD behöver löneutbetalaren bara redovisa nödvändiga identifikationsuppgifter för sig och löntagaren, uppgift om redovisningsperiod, ersättningens storlek samt storlek på skatteavdrag och arbetsgivaravgifter. Den förenklade SKD utgör även kontrolluppgift och läggs till grund för de förtryckta uppgifterna på löntagarens inkomstdeklaration.

Till vissa delar finns således redan i dag sådana elektroniska tjänster som uppdraget i regleringsbrevet avser och frågan är nu om en vidareutveckling och utbyggnad av dessa tjänster. Syftet med den nya tjänsten är främst att förenkla för löneutbetalare och därigenom minska den administrativa bördan, men också att förenkla Skatteverkets hantering av dessa stora mängder uppgifter.

2.3 Regeringens handlingsplan för den svenska eFörvaltningen

Regeringen har en nationell handlingsplan för den svenska eFörvaltningen. I denna har regeringen konstaterat att det finns ett antal insatsområden som ska förbättra de rättsliga, tekniska och ekonomiska förutsättningarna för myndigheternas kontakter med medborgare och företagare. Bland annat ska myndigheternas informationshantering effektiviseras, informationssäkerheten höjas samt automatiserade IT-stöd för ärendehantering och inköp införas.

Enligt regeringen behöver informationshanteringen effektiviseras för att förenkla myndigheternas kontakter med medborgarna och företagen. En effektiv informationshantering är en förutsättning för att statsförvaltningen på ett effektivt sätt ska kunna utbyta information för handläggningen av myndighetsärenden. Utöver en bättre service till medborgare och företagare innebär ett effektivare informationsutbyte minskade risker för felaktig ärendehantering och missbruk av bidragssystemen.

Enligt regeringen är ett insatsområde förvaltningens kontakter med medborgare och företagare. Användarnas behov bör alltid vara en viktig utgångspunkt i arbetet med att utveckla e-tjänster. Servicen kan förbättras om det finns fler e-tjänster med samordnad funktion. I detta sammanhang konstaterar regeringen att det nuvarande förhållandet, att varje myndighet var för sig begär in information från medborgare och företag, leder till en väsentligt ökad rapporteringsbörda.

Med denna utgångspunkt bör således den webbaserade tjänsten för löneutbetalare innebära att företagens hantering av lönerelaterade skatter och avgifter förenklas. Vidare bör tjänsten innebära att företagens sammantagna uppgiftsrapportering till Skatteverket minskar och underlättas. Tjänsten bör föra med sig effektivitetsvinster och förbättrad service. Tjänsten bör dessutom, om det skulle anses lämpligt, kunna förenas med ett effektivare utbyte av information mellan Skatteverket och andra myndigheter så att företagen slipper lämna samma uppgifter till flera myndigheter samt minska risken för felaktig ärendehantering och missbruk av välfärdssystemets förmåner.

2.4 Minskning av de administrativa kostnaderna

Åtgärder som underlättar för de mindre företagen att driva sin verksamhet eller för nya företag att etablera sig är viktiga inslag i strategin för ekonomisk tillväxt och ökad sysselsättning. Regeringen har som målsättning att företagens administrativa kostnader som beror på de statliga regelverken ska minska med 25 procent till 2010 (prop. 2006/07:1, s. 27). För att bidra till att uppnå denna målsättning vidtar regeringen en rad åtgärder.

Den webbaserade tjänsten för löneutbetalare bör således även i detta perspektiv förenkla företagens hantering av lönerelaterade skatter och avgifter. Tjänsten bör vidare medföra ett enklare uppgiftslämnande till Skatteverket och reducera felkällor i hanteringen och uppgiftslämnandet.

2.5 Pågående utredningsarbete

Skatteförfarandeutredningen (dir. 2005:129 samt 2007:165) håller för närvarande på med bl.a. en översyn av de svenska förfarandeförfattningarna. Med beaktande härav har Skatteverket i de framlagda författningförslagen försökt göra så liten påverkan som möjligt på de existerande regelsystemen.

2.6 Deklarationsombud

Lagen (2005:1117) om deklarationsombud trädde i kraft den 1 april 2006 (prop. 2005/2006:31). Lagen tillkom bl.a. för att minska företagens administrativa börda och innebär att företag får anlita ett hos Skatteverket registrerat ombud för att upprätta och lämna eSKD. Om den nu aktuella webbaserade tjänsten införs kan således företag redan med stöd av de nu gällande reglerna utnyttja den service som tillhandahålls via webbtjänsten genom ett registrerat deklarationsombud.

Genom att ett företag bara kan ha ett (1) registrerat deklarationsombud har antalet företag som utnyttjat sig av denna möjlighet begränsats³. Samtidigt som Skatteverket lämnar denna rapport lämnar verket en annan rapport som rör erfarenheterna av systemet med deklarationsombud. I det sammanhanget föreslår Skatteverket att lagen ändras så att det blir möjligt för företagen att ha

³ Den 29 februari 2008 uppgick antalet registrerade deklarationsombud till 64 164 stycken.

flera deklarationsombud samtidigt. Förslaget innebär att fler företag ges möjlighet att lämna SKD i elektronisk form genom registrerade ombud.

3 Skatteverkets överväganden och förslag

3.1 Former för den nya tjänsten

Utgångspunkten är att den nya tjänsten ska vara en avgiftsfri och frivilligt webbaserad tjänst för löneutbetalare och att den ska kunna användas för beräkning av lönerelaterade skatter och avgifter. Tjänsten bör även kunna ombesörja lämnade av eSKD.

Hanteringen av löneutbetalningar till anställda och insättningar på skattekontot ska skötas av löneutbetalarna. Löneutbetalarna ansvarar också för att anställda får sina lönespecifikationer. Genom en till webbtjänsten kopplad tjänst kan löneutbetalaren ha tillgång till ställningen på sitt skattekonto och uppgifter, eventuellt med påminnelsefunktion, om vilket belopp som ska betalas en aktuell månad för att det inte ska föreligga underskott på kontot.

Inom Skatteverket pågår för närvarande ett arbete med en tjänst avseende ett elektroniskt system för konkreta skatterättsliga frågeställningar, en s.k. regelmotor. När denna tjänst är färdigutvecklad skulle det vara möjligt att förena en regelmotor för arbetsgivaranknutna frågeställningar med den webbaserade tjänsten för löneutbetalare.

Beskattningsbeslut, omprövningsbeslut, överklaganden och debiteringar på skattekontot bör kunna göras enligt nuvarande regelsystem. Skatteverket kommer i det fortsatta utredningsarbetet att ytterligare analysera denna frågeställning.

Den webbaserade tjänsten skulle antingen kunna utformas som en enklare form av tjänst i form av en ”beräkningsmotor” för skatter och avgifter eller en mer sammansatt webbtjänst. Nedan lämnas en kortfattad beskrivning av alternativa former för tjänsten.

3.2 En enkel webbtjänst

I sin enkla form skulle den webbaserade tjänsten för löneutbetalare innehålla en beräkningsmodul för att beräkna skatteavdrag och arbetsgivaravgifter samt för att upprätta och ge in SKD innehållande samma uppgifter som i dag. I förhållande till dagens system skulle således, om förslaget genomförs, tillkomma att eSKD-tjänsten innefattar att CSR-förfrågan görs i och med att arbetstagarnas personnummer anges och att skatteavdraget och underlag för beräkning av arbetsgivaravgifter automatiskt beräknas med utgångspunkt i de inmatade uppgifterna. Införandet av denna enkla webbtjänst skulle således innebära att den nuvarande tjänsten med eSKD kompletteras på så sätt att en CSR-förfrågan görs och att de individuella skatteavdragen beräknas med utgångspunkt i dessa uppgifter finns tillgängliga.

Den nu skisserade enkla webbtjänsten skulle också kunna fungera som ett första steg mot införandet av en mer sammansatt webbtjänst för löneutbetalare, se vidare avsnitt 3.3.

3.2.1 Krav på författningsändringar

En komplettering av de nuvarande webbtjänsterna i enlighet med det ovan sagda skulle enligt Skatteverkets uppfattning inte kräva några ändringar i det nuvarande regelverket.

3.2.2 Ansvarsfrågan

För Skatteverkets del skulle en tjänst utformad i enlighet med det ovan sagda bara ha en marginell ansvarsmässig betydelse. Den enkla webbtjänsten liknar tekniskt sett i huvudsak redan nu förekommande elektroniska tjänster som Skatteverket erbjuder. Eftersom en sådan tjänst i princip är en komplettering av de tjänster som redan finns medför tjänsten ansvarsmässigt att verket får stå för tekniska problem i systemen, såsom tillfälliga fel i de elektroniska tjänsterna eller stora datoravbrott orsakade av brister och problem i verkets egna system.

3.3 En mer sammansatt webbtjänst

En mer sammansatt webbtjänst för löneutbetalare skulle innebära att Skatteverket tar fram och tillhandahåller en webbaserad tjänst med vars hjälp en löneutbetalare enkelt kan beräkna skatteavdrag och arbetsgivaravgifter samt efter löneutbetalarens godkännande upprätta och lämna SKD, lagra de aktuella uppgifterna och sända underlag för betalningsuppdrag till löneutbetalaren eller, efter löneutbetalarens godkännande, till dennes bank.

För de arbetsgivare som så önskar skulle den i webbtjänsten ingående programvaran utan kostnad kunna tillhandahållas av Skatteverket för att användas fristående eller, om de olika programmen görs kompatibla, tillsammans med arbetsgivarens övriga program för löneutbetalning och redovisning.

En sådan mer sammansatt tjänst skulle kunna bestå av två moduler innehållande olika tjänster, en beräkningsmodul och en lagringsmodul.

Beräkningsmodul

Beräkningsmodulen ska innehålla en tjänst för beräkning av preliminär skatt och arbetsgivaravgifter för löneutbetalarens anställda. Beräkningen görs individuellt för varje anställd och för varje löneutbetalning.

Löneutbetalaren registrerar sig i systemet och Skatteverket förser tjänsten med basuppgifter gällande lönemottagaren.

För att löneutbetalaren ska kunna anlita tjänsten ska det finnas en inloggningsfunktion där denne använder sin e-legitimation. Om löneutbetalaren anlitar deklarationsombud använder ombudet sin egen e-legitimation. Löneutbetalaren eller ombudet för in relevanta uppgifter för den aktuella tidsperioden, såsom bruttolön och förmåner, begäran om förhöjt skatteavdrag osv., för varje anställd.

Skatte- och avgiftsberäkningen godkänns av löneutbetalaren och förs i elektronisk form in i löneutbetalarens lönehanterings/redovisningssystem eftersom tjänstens beräkningssystem ska kunna vara överföringsbart i elektronisk form till företagets redovisningssystem. Denne kan dock även erhålla beräkningen i pappersform. När beräkningen har godkänts av löneutbetalaren lämnas SKD via beräkningsmodulen.

Lagringsmodul

Löneutbetalarens inrapporterade uppgifter ska kunna lagras i Skatteverkets system och vid inloggning finnas tillgängliga för denne under sex år. Även en lönemottagare ska vid inloggning under motsvarande tidsrymd kunna ta del av uppgifter som avser honom själv.

3.3.1 Krav på författningsändringar

Den nu redovisade mer sammansatta webbtjänsten skulle kräva att vissa ändringar görs i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet (SdbL) och förordningen (2001:588) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet (SdbF). En redovisning av de ändringar som kan komma att krävas i dessa författningar finns i avsnitt 4.6.

3.3.2 Ansvarsfrågan

För Skatteverkets del skulle en sammansatt webbaserad tjänst utformad i enlighet med det ovan sagda bara ha marginell ansvarsmässig betydelse. Även den sammansatta webbtjänsten liknar tekniskt de redan nu förekommande elektroniska tjänster som Skatteverket erbjuder, dock att tjänsten kommer att innehålla en del nya tekniskt kopplade funktioner. Skatteverket har – som ovan angetts – redan i dag ett ansvar om tekniska problem uppkommer i de befintliga systemen, såsom tillfälliga fel i de elektroniska tjänsterna eller stora datoravbrott orsakade av brister och problem i verkets egna system. Motsvarande kommer också att gälla vad avser den nu skisserade sammansatta tjänsten, vilken enligt Skatteverkets uppfattning inte kommer att skapa några nya frågor vad avser verkets ansvar för drift och underhåll av datasystemen.

3.4 Ett nytt individualiserat uppgiftslämnande

Löneutbetalare är redan i dag skyldiga att i samband med en löneutbetalning beräkna skatteavdrag och arbetsgivaravgifter för varje enskild löntagare. Inför den i avsnitt 3.3 beskrivna sammansatta webbtjänsten skulle det innebära att såväl löneutbetalare som utnyttjar denna tjänst, som de som har ett eget elektroniskt löneredovisningssystem, kommer att ha alla uppgifter som krävs för att beräkna skatteavdrag och avgifter på elektroniskt medium.

Syftet med samtliga nu beskrivna webbaserade tjänster för löneutbetalare är att så långt det är möjligt förenkla den administration som är förenad med skyldigheten att göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter. Den tjänst som eventuellt kommer att införas bör mot denna bakgrund sikta mot att reducera företagens administrativa börda och därmed minska den sammantagna fullgörandekostnaden.

Sett mot denna bakgrund och med beaktande av de uppgifter som kan fullgöras via den sammansatta webbtjänsten och de på marknaden förekommande löneredovisningssystem anser Skatteverket att de uppgifter som löneutbetalare redan i dag löpande tar fram för att klara av den nuvarande uppgiftsskyldigheten också bör redovisas till Skatteverket i en månatlig individualiserad skattedeklaration (iSKD).

Ett införande av iSKD skulle innebära att de löneutbetalare som utnyttjar denna möjlighet – i likhet med vad som i dag gäller för dem som lämnar förenklad SKD – inte längre skulle behöva lämna några kontrolluppgifter avseende arbetsinkomster. Införandet av iSKD skulle alltså innebära att en bördefull administrativ uppgift – lämnandet av kontrolluppgift för arbetsinkomster – helt skulle falla bort. För Skatteverkets del skulle införandet av denna webbtjänst och därmed följande elektroniska inrapportering av uppgifter på individuell nivå medföra en minskad manuell hantering som ofta rör enkla men tidsödande avstämningar av felaktigt inrapporterade uppgifter. Resurser kan härigenom frigöras för annat arbete. Härtill kommer att denna

webbaserade tjänst för lönehantering är helt i linje med regeringens planer för den svenska eFörvaltningen.

Införandet av iSKD kan antingen göras etappvis eller i ett sammanhang. Beroende på hur införandet av iSKD görs måste regelverket för uppgiftslämnandet antingen anpassas till parallella system eller till ett helt nytt system med ett uppgiftslämnande som följer av iSKD.

Om ett införande av iSKD görs frivilligt i så motto att deklarationsskyldiga kan, men inte måste, lämna iSKD måste bestämmelserna om vilka uppgifter som ska lämnas i en skattedeklaration utformas i två parallella system. Ett system skulle medge ett uppgiftslämnande enligt nuvarande bestämmelser och ett annat att iSKD men ingen kontrolluppgift lämnas. En konsekvens av en sådan ordning skulle i princip vara att deklarationsskyldiga efter eget val skulle kunna byta system för sitt uppgiftslämnande. Om ett byte görs under löpande kalenderår måste den deklarationsskyldige lämna kontrolluppgift för en del av det aktuella året, vilket sammantaget torde medföra en ökad administrativ börda. Fördelarna med ett uppgiftslämnande i iSKD-form torde därmed i administrativt hänseende gå förlorad.

Den uppgiftsskyldige skulle dessutom kunna välja pappersform eller elektronisk form för sitt uppgiftslämnande. Även om den uppgiftsskyldige skulle välja elektronisk form för sitt uppgiftslämnande måste Skatteverket skicka ut förtryckta SKD-blanketter till denne som både avser ett uppgiftslämnande enligt den nuvarande ordningen och ett uppgiftslämnande i iSKD-form. Många av de utsända förtryckta blanketterna skulle därför inte komma till användning. En sådan ordning skulle således medföra ett stort merarbete för Skatteverket. Såväl effektivitets- som miljöskäl talar mot en sådan ordning.

Skatteverket förordar mot denna bakgrund inte en frivillig ordning utan att uppgiftslämnandet i iSKD-form genomförs i ett sammanhang. Att observera i detta sammanhang är att iSKD enligt förslaget ska kunna lämnas såväl elektroniskt – vilket Skatteverket förordar – som i pappersform. Redogörelsen i avsnitt 4 för de lagstiftningsmässiga konsekvenserna utgår från detta ställningstagande.

Under en övergångsperiod torde det emellertid komma att finnas löneutbetalare som inte har möjlighet att utnyttja den webbaserade tjänsten. För denna kategori av löneutbetalare kan ett manuellt upprättande av iSKD komma att medföra en ökning av den administrativa bördan. Skatteverket anser därför att det bör finnas en möjlighet att medge dispens från skyldigheten att lämna iSKD. En sådan dispens bör vara generöst utformad med regelbundet återkommande möjlighet till omprövning. För en löneutbetalare som fått dispens skulle således de i dag gällande bestämmelserna fortsätta att gälla. Skatteverket kommer under det fortsatta utredningsarbetet att närmare analysera behovet och utformningen av en eventuell dispensregel.

En annan fråga som aktualiseras i detta sammanhang är formerna för uppgiftslämnandet. I det nuvarande systemet kan SKD lämnas elektroniskt eller i pappersform. Redogörelsen i bilaga 2 för andra länders webbaserade tjänster för lönehantering visar att uppgiftslämnandet är fokuserat på ett elektroniskt lämnande och i t.ex. Nederländerna måste deras motsvarighet till SKD sedan 2007 lämnas elektroniskt. En svensk anpassning till ett liknande system skulle dock förutsätta ytterligare överväganden som inte kan göras i detta sammanhang. Utgångspunkten för den mer sammansatta webbaserade

tjänsten är i och för sig att uppgiftslämnande bör ske i elektronisk form, något absolut krav på detta uppställs dock inte annat än för de som utnyttjar den av Skatteverket tillhandahållna webbtjänsten. Det skulle således enligt Skatteverkets förslag vara möjligt att lämna iSKD såväl i elektronisk form som på papper.

Skatteverkets förslag i denna del innebär att löneutbetalare till Skatteverket löpande ska inrapportera sådana uppgifter som de redan i dag måste ta fram månadsvis och som finns tillgängliga, att verket skulle ta fram och utan kostnad tillhandahålla en webbaserad tjänst för att förenkla beräkning och inrapportering av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter samt att skyldigheten att lämna kontrolluppgifter om intäkter i inkomstslaget tjänst skulle avskaffas för dem som utnyttjar tjänsten. Nuvarande kontrolluppgifter skulle då i stället ersättas av iSKD samt iSKD-baserade årsuppgifter som tillhandahålls löneutbetalarna och lönemottagarna genom Skatteverkets försorg. Vidare skulle denna webbtjänst kunna användas för att upprätta och – efter löneutbetalarens godkännande – sända ut betalningsuppdrag avseende skatteavdrag och arbetsgivaravgifter.

De i bilaga 1 lämnade författningsförslagen utgår från den nu beskrivna sammansatta webbaserade tjänsten.

3.4.1 Krav på författningsändringar

Den sammansatta tjänsten kombinerad med en skyldighet att lämna iSKD är enligt Skatteverkets uppfattning möjlig att införa. Detta skulle dock kräva ett antal ändringar – utöver de i avsnitt 3.3.1 angivna – i nuvarande regelsystem. I avsnitt 4 redovisas vilka författningsändringar som krävs för att en rättslig anpassning till en sådan kombinerad tjänst. I bilaga 1 till denna rapport finns också förslag till vissa författningstexter.

3.4.2 Ansvarsfrågan

Införandet av en skyldighet att lämna iSKD innefattar i sig inget nytt såvitt avser ansvarsfrågan. I likhet med vad som ovan redovisats under avsnitten 3.2.2 och 3.3.2 har Skatteverket ett ansvar om tekniska problem uppkommer i de befintliga systemen.

4 Den rättsliga anpassningen till en ny tjänst

4.1 En särskild lag för webbtjänsten

I rapporten lämnas ett förslag till en särskild lag för den sammansatta webbtjänsten i form av en ”ramlag”. Det kan diskuteras nödvändigheten av en sådan särskild lag på området och de där föreslagna bestämmelserna skulle alternativt kunna föras in i skattebetalningslagen (1997:483), SBL. Av pedagogiska skäl kan det i nuläget dock vara värdefullt att tydliggöra en del av de bestämmelser som är nödvändiga för webbtjänsten. Skatteverkets förslag till en sådan lag finns redovisad i avsnitt 1.1 i bilaga 1 till rapporten.

4.2 Ändringar i skattebetalningslagen

Enligt Skatteverkets alternativa förslag ska löneutbetalare som huvudregel lämna iSKD. Alla löneutbetalare har dock inte alltid möjlighet att lämna iSKD och för vissa – framförallt löneutbetalare som inte använder sig av ett elektroniskt löneredovisningssystem – skulle ett sådant uppgiftslämnande kunna medföra en ökad administrativ börda. Det finns således starka skäl för att låta löneutbetalare som uppfyller vissa villkor fortsättningsvis kunna lämna skattedeklaration enligt den nuvarande ordningen. Undantag från att lämna iSKD görs således för fall då dispens medgetts eller förenklad skattedeklaration enligt 10 kap. 17 b § SBL får lämnas. En ny paragraf, 12 a §, som reglerar denna dispensmöjlighet, föreslås tas in i 10 kap.

Bestämmelser vad en iSKD ska innehålla har tagits in i 10 kap. 17 § första stycket SBL (se avsnitt 1.2 i bilaga 1). Innehållsmässigt motsvarar förslaget i huvudsak nuvarande 10 kap. 17 § SBL, 6 kap. 3, 4 och 6 §§ samt 5 § 1–3 lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter, LSK, med ett undantag. Kravet på att den tid ersättningen eller förmånen avser, om den endast avser del av året, behövs inte längre eftersom en sådan uppgiftsskyldighet framstår som onödig i ett system med iSKD. Den uppgiftsskyldighet som följer av förslaget till bestämmelser om iSKD motsvarar således i huvudsak den som i dag följer av bestämmelserna om kontrolluppgifter i LSK.

I de fall en dispens meddelats ska skattedeklaration lämnas enligt nuvarande regelsystem. Bestämmelsen, som tagits in i 10 kap. 17 c § SBL, motsvarar nuvarande 10 kap. 17 § SBL. Bestämmelserna rörande mervärdesskatt har dock brutits ut och tagits in i egen paragraf, 10 kap. 17 d § SBL.

I likhet med vad som gäller i dag behöver inte uppgifter lämnas om ersättningar och förmåner av mindre värde för vilka skatteavdrag inte har gjorts samt vissa uppgifter som företagsledare och delägare i fåmansföretag ska redovisa i sina självdeklarationer. En bestämmelse med denna innebörd har förts in i 10 kap. 17 e § SBL. Bestämmelsen motsvarar i stort sett nuvarande 6 kap. 9 § LSK.

I SBL finns ingen definition av begreppet ”ersättning”. Införandet av iSKD medför att det finns behov av en sådan definition som har tagits in i 10 kap. 17 f § SBL. Bestämmelsen motsvarar nuvarande 6 kap. 7 § LSK.

Skattetillägg och förseningsavgifter

I dagsläget lämnar den skattskyldige en SKD för varje redovisningsperiod. I det föreslagna systemet kan mer än en SKD komma att lämnas, en iSKD, en SKD för mervärdesskatt och en SKD för kapital. I 15 kap. 2 och 3 §§ SBL finns bestämmelser om skattetillägg vid skönsbeskattning. Av 3 § framgår att skattetillägg vid skönsbeskattning, som tagits ut på grund av utebliven deklaration, ska undanröjas om deklaration kommer in inom en bestämd frist. I det föreslagna systemet kan det således komma att finnas fler deklarationer, vilket då torde innebära att det under en och samma period kan tas ut skattetillägg på grund av att en deklaration inte lämnats eller att en skönsmässig avvikelse från en lämnad deklaration gjorts. I 15 kap. 2 § SBL görs ingen skillnad mellan dessa skattetillägg, men uppdelningen får betydelse vad avser möjligheten till undanröjande i 3 §. Under det fortsatta arbetet bör det därför klargöras om tanken är att de angivna deklarationstyperna ska hållas isär eller om de i detta hänseende ska anses som en eller eventuellt två deklarationer. Beroende på vad man i denna del kommer fram till kan det uppkomma behov av att vidta ändringar i 15 kap. 3 § SBL.

Om de tre typerna av skattedeklarationer ska hållas isär uppkommer också frågan om det ska vara möjligt att ta ut flera förseningsavgifter om ingen deklaration lämnas. Även i denna del kan det bli aktuellt att se över den nuvarande regleringen.

En sådan översyn av bestämmelserna i SBL aktualiseras dock först då den webbaserade tjänsten har preciserats närmare och när det är klargjort om uppgiftslämnandet bör vara utformat som ett gemensamt deklaratönslämnande eller i form av olika deklarationstyper.

4.3 Ändringar i skattebetalningsförfordningen

I 5 kap. förfordning (2001:1244) om självdeklarationer och kontrolluppgifter, FSK, finns vissa bestämmelser avseende vad en kontrolluppgift om intäkt i inkomstslaget tjänst ska innehålla. Införs ett system med iSKD medför det att bestämmelser motsvarande de i 5 kap. FSK måste tas in i skattebetalningsförfordningen (1997:750), SBF. Skatteverkets förslag innebär att dessa bestämmelser tas in i SBF som 26 b–26 g §§. Som en konsekvens härav föreslås också att nuvarande 26 b–26 f §§ omnumreras och betecknas 26 h–26 l §§.

4.4 Ändringar i lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter

Enligt det alternativa sammansatta förslaget ska i princip skyldigheten att lämna kontrolluppgift avskaffas. Med beaktande av att ett omedelbart genomförande av detta förslag skulle kunna medföra en ökning av den administrativa bördan för löneutbetalare som inte har tillgång till datoriserat stöd när det gäller löneredovisningen har Skatteverket föreslagit att en dispensmöjlighet införs. Denna dispensmöjlighet innebär – om särskilda skäl föreligger – att en löneutbetalare får fortsätta att redovisa skatteavdrag och arbetsgivaravgifter enligt nu gällande ordning. Mot denna bakgrund måste bestämmelserna i 6 kap. LSK angående kontrolluppgift om intäkt i inkomstslaget tjänst kvarstå.

För de löneutbetalare som lämnar iSKD måste det i 6 kap. LSK tas in en bestämmelse av innebörd att ersättningar och förmåner som redovisats i en

iSKD inte också ska redovisas i en kontrolluppgift. I 6 kap. 5 § LSK finns en uppräkningslista av uppgifter som en kontrolluppgift inte *behöver* innehålla. I och med att uppgift om en viss ersättning eller förmån bara ska lämnas en (1) gång anser Skatteverket att nu aktuella bestämmelse inte bör tas in i 6 kap. 5 § LSK, utan i stället som ett nytt andra stycke i 6 kap. 1 § LSK.

4.5 Ändringar i taxeringslagen

I taxeringslagen (1990:324), TL, finns bestämmelser om skattetillägg i 5 kap. Skattetillägg ska i vissa fall inte tas ut trots att det föreligger en oriktig uppgift. Som exempel kan nämnas fall då den oriktiga uppgiften rättats eller kunnat rättas med ledning av en kontrolluppgift som ska lämnas utan föreläggande enligt LSK och som varit tillgänglig för Skatteverket före utgången av november taxeringsåret (5 kap. 8 § 2 TL; se även 5 kap. 5 § andra stycket 2 TL). Eftersom löneutbetalare som lämnar iSKD enligt förslaget inte ska lämna någon kontrolluppgift måste en justering ske i 5 kap. så att skattetillägg inte tas ut om rättelse skulle kunna ske med ledning av uppgifter som lämnats i en iSKD. Förslag till ändringar i 5 kap. 5 och 8 §§ TL finns i avsnitt 1.5 i bilaga 1.

4.6 Ändringar i skattedatabasförfattningarna

Behandlingen av uppgifter i beskattningsverksamheten finns framförallt reglerat i en lag och en förordning, lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet (SdbL) samt förordningen (2001:588) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet (SdbF). Bestämmelserna omfattar såväl fysiska som juridiska personer. SdbL påverkar i princip allt som har att göra med bearbetning av uppgifter inom verkets beskattningsverksamhet.

Beskattningsdatabasen definieras som en samling uppgifter som med hjälp av automatiserad behandling används gemensamt inom Skatteverkets beskattningsverksamhet för de i 1 kap. 4 och 5 §§ SdbL särskilt angivna ändamålen. Enligt bestämmelsen om ändamålen får uppgifter behandlas för att bl.a. tillhandahålla information som behövs hos Skatteverket för fastställande av underlag och bestämmande, redovisning, betalning och återbetalning av skatter och avgifter, bestämmande av pensionsgrundande inkomst samt revision och annan analys- och kontrollverksamhet.

Uppgifter som ska användas och bearbetas för tjänster hänförliga till den nya webbtjänsten finns redan i beskattningsdatabasen. Den nuvarande regleringen i SdbL och SdbF täcker därför i stor utsträckning de nya tjänster som webbtjänsten för med sig. I några avseenden förutsätter dock ett införande av den nu aktuella webbtjänsten ändringar i de nuvarande regleringarna. Det bör dock noteras att vid tidpunkten för denna rapport är det inte helt klart hur webbtjänsten ska vara utformad i detalj. Ändringarna kan därför vara färre eller fler än vad som anges nedan beroende på hur tjänsten och det nya uppgiftslämnandet slutligen utformas.

Löneutbetalare kan redan i dag på elektronisk väg via CSR-förfrågan inhämta de uppgifter som behövs för att skatteavdrag ska kunna beräknas och verkställas. Uppgifterna får överföras från Skatteverket till löneutbetalare på medium för automatiserad behandling, t.ex. via fil. Överföringen föregås av att löneutbetalare kommer in med en ”frågefil” rörande anställda eller uppdragstagare. Utgångspunkten för de av Skatteverket skisserade

webbaserade tjänsterna innefattar inte någon utökning av uppgifter som ska göras tillgängliga och någon författningsändring är inte nödvändig i denna del.

Skulle tjänsten utformas så att överföringen av uppgifter däremot ska ske via direktåtkomst eller om det i det fortsatta utredningsarbetet bli aktuellt att utöka de uppgifter som ska vara tillgängliga via direktåtkomst kommer en sådan utvidgning kräva att bestämmelserna om direktåtkomst i anslutning till 2 kap. 7–9 §§ SdbL respektive 10 § SdbF ändras.

En tanke med en webbaserade tjänst är att uppgifter från skatteberäkningen ska kunna föras över och användas i löneutbetalarens eget redovisningssystem. En sådan överföring av beräkningsuppgifter till det egna systemet förutsätter förmodligen att ändringar görs i anslutning till 2 kap. 6 och 7 §§ SdbL och 9–15 §§ SdbF. Eventuellt skulle det således behövas överväganden om det är nödvändigt med uttryckliga föreskrifter för hur överföring genom ”nedtankning” av individuppgifter ska ske. Sådana överväganden rörande eventuella ändringar i de ovan angivna författningar bör dock göras längre fram när utformningen av tjänsten finns närmare preciserad.

Om iSKD införs bör den webbaserade tjänsten eventuellt kunna utformas så att det ska föreligga direktåtkomst enligt 2 kap. 9 § SdbL för enskilda för egna uppgifter. Av 16 § första stycket SdbF framgår att en registrerad får ha direktåtkomst till uppgifter om sig själv som avses i den ovan nämnda bestämmelsen i SdbL. Av andra stycket samma bestämmelse framgår att Skatteverket meddelar närmare föreskrifter om vilka uppgifter som får omfattas av direktåtkomsten. Av 24 § SdbF framgår att Skatteverket får meddela närmare föreskrifter om verkställighet av bestämmelserna i skattedatabasförfattningarna. Det innebär att Skatteverket t.ex. kan föreskriva att åtkomsten förutsätter användning av e-legitimation såväl vad gäller åtkomst till egna uppgifter som löneutbetalarens åtkomst till uppgifter gällande de anställda. I detta sammanhang är det i första hand fråga om de anställdas direktåtkomst till sina egna uppgifter och i andra hand arbetsgivarnas åtkomst till egna uppgifter. Om tjänsten utformas med sådan direktåtkomst för de anställda och arbetsgivarna bör bestämmelserna anpassas såvida det inte redan har gjorts, t.ex. i e-skattekontot. En utvidgning av direktåtkomsten för enskilda till andra än egna uppgifter kräver ändringar i anslutning till 2 kap. 7–9 §§ SdbL, komplettering av bestämmelserna i SdbF – inklusive bemyndiganden för Skatteverket – samt ändringar i Skatteverkets föreskrifter.

En ytterligare frågeställning är vilka ändringar i skattedatabasförfattningarna som behövs för att anpassa bestämmelserna till ett uppgiftslämnande genom iSKD. I det nuvarande systemet regleras lämnandet av skattedeklaration i form av ett elektroniskt dokument i 10 kap. 26 § första stycket SBL och 26 a § SBF. Ett uppgiftslämnande i form av iSKD förutsätter att dels de ovan angivna bestämmelserna kompletteras med bestämmelser för det nya uppgiftslämnandet, dels ändringar av Skatteverkets föreskrifter på området (SKVFS 2006:2).

Redovisning av till Skatteverket inbetalade belopp görs i skattekontot. Den elektroniska tjänsten för den redovisningen finns i dag reglerad i Skatteverkets föreskrifter, SKVFS 2006:5. Om redovisningen förändras genom införande av iSKD måste sannolikt även den föreskriften ändras eftersom de nya formerna för uppgiftslämnandet kan ändra förutsättningarna för direktåtkomsten till egna uppgifter.

Sammanfattningsvis kan konstateras att bestämmelserna för behandlingen av uppgifter i beskattningsverksamheten behöver ändras och kompletteras i

mindre omfattning i anslutning till att den webbaserade tjänsten med ett nytt uppgiftslämnade i form av iSKD införs. Nödvändiga författningsändringar på detta område förutsätter att tjänsten närmare preciseras, bl.a. måste det i detalj anges vilka uppgifter som ska omfattas av direktåtkomst och vilka uppgifter som kan vara föremål för "nedtankning" till företagets egna redovisningssystem. Framställningen ovan anger vilka bestämmelser som bör vara föremål för ändringar och kompletteringar oavsett hur tjänsten utformas i detalj. Hur bestämmelserna uttryckligen bör utformas får avgöras i det fortsatta utredningsarbetet när formerna för den nya tjänsten närmare har preciserats.

4.7 Ändringar i lagen om arbetsställenummer m.m.

Bestämmelserna i lagen (1984:533) om arbetsställenummer m.m. bör kompletteras med en närmare upplysning om att det i 10 kap. 17 § SBL finns en bestämmelse om att uppgift om arbetsställenummer i vissa fall ska anges i en iSKD.

Skatteverket föreslår att en sådan bestämmelse tas in i 4 § lagen om arbetsställenummer m.m. Förslaget finns redovisat i avsnitt 1.6 i bilaga 1 till denna rapport.

4.8 Ändringar i lagen om deklarationsombud

I regleringsbrevet för budgetåret 2008 fick Skatteverket i uppdrag att genomföra en utvärdering av systemet med deklarationsombud. Uppdraget redovisas i särskild ordning varför några förslag i denna del inte lämnas här.

1 Författningsförslag

1.1 Förslag till lag om en webbaserad tjänst för löneutbetalare

Härigenom föreskrivs följande.

Tillämpningsområde

1 § Skatteverket ska tillhandahålla en webbaserad tjänst för den som enligt 10 kap. 9 § 1 och 2 skattebetalningslagen (1997:483) är skyldig att lämna skattedeklaration. Tjänsten ska

1. beräkna skatteavdrag och arbetsgivaravgifter på ersättning för arbete,
2. elektroniskt fullgöra skyldigheten att lämna individualiserad skattedeklaration, och
3. elektroniskt lagra sådana uppgifter.

Definitioner

2 § Termer och uttryck som används i denna lag har samma betydelse som i inkomstskattelagen (1999:1229).

Hänvisning till andra lagar

3 § Bestämmelser om inkomstskatt finns i

- inkomstskattelagen (1999:1229),
- lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, och
- lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

4 § Bestämmelser om

- förfarandet för att fastställa underlaget för skatten finns i taxeringslagen (1990:324),
- skyldighet att lämna skattedeklaration, utredning i skatteärenden samt hur skatter och avgifter bestäms, debiteras, redovisas och betalas finns i skattebetalningslagen (1997:483), och
- deklarationsombud finns i lagen (2005:1117) om deklarationsombud.

Registrering m.m.

5 § Sådan person som enligt 5 kap. 2 § skattebetalningslagen (1997:483) ska göra skatteavdrag ska efter anmälan registreras till tjänsten.

Anmälan om registrering ska ges in till Skatteverket.

Beräkningsmodul

6 § I tjänsten ska finnas en beräkningsmodul för beräkning av skatteavdrag för preliminär skatt enligt 5 och 8 kap. skattebetalningslagen (1997:483) samt arbetsgivaravgifter enligt 9 kap. samma lag.

Lagringsmodul

7 § I tjänsten ska finnas en lagringsmodul för lagring av uppgifter.

Enligt 5 § registrerad person ska ha tillgång till de uppgifter i lagringsmodulen som rör denne.

Övrigt

8 § En till tjänsten registrerad fysisk eller juridisk person ska lämna skattedeklaration i form av ett elektroniskt dokument.

Med termen elektroniskt dokument avses en sådan upptagning som anges i 10 kap. 26 § skattebetalningslagen (1997:483)

9 § Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter för tjänsten.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010.

1.2 Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs i fråga om skattebetalningslagen (1997:483)
dels att 10 kap. 17 § ska ha följande lydelse,
dels att det i lagen ska införas åtta nya paragrafer, 10 kap. 12 a, 17 c–
17 f, 28 a, 28 b och 38 §§, av följande lydelse, och
dels att det närmast före 10 kap. 28 a § tas in en ny rubrik av följande
lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

10 kap.

12 a §

*Skatteverket får, om det finns
särskilda skäl, besluta att
skatteavdrag och arbetsgivaravgifter
ska redovisas på sätt anges i 17 c §.*

*Beslutet ska gälla för viss tid och
för helt beskattningsår.*

17 §

En skattedeklaration skall, utom i
de fall som anges i 17 a §, ta upp

1. nödvändiga
identifikationsuppgifter,

2. uppgift om den redovisningsperiod för vilken redovisning lämnas,

3. följande uppgifter om
skatteavdrag:

En individualiserad
skattedeklaration ska, utom i de fall
som anges i 17 a, 17 c och 17 e §§, ta
upp

1. nödvändiga
identifikationsuppgifter för både
utbetalaren och
betalningsmottagaren,

3. följande uppgifter om
ersättningar, förmåner och
skatteavdrag:

a) värdet av den ersättning eller
förmån som har getts ut,

b) antalet dagar med sjöinkomst
samt på vilket fartyg och i vilket
fartområde tjänstgöringen ägt rum,
om uppgiften avser sjöinkomst,

c) om Skatteverket har bestämt
värdet av en förmån enligt 9 kap. 2 §,

d) om ersättningen ges ut på grund
av tjänstepensionsförsäkring eller
sådan avtal om tjänstepension som
avses i 28 kap. 2 § andra stycket
inkomstskattelagen (1999:1229),

e) arbetsställenummer enligt lagen
(1984:533) om arbetsställenummer

m.m., om sådant har tilldelats,

f) om i skattedeklarationen redovisas sådant engångsbelopp på grund av personskada som avses i 11 kap. 38 § inkomstskattelagen (1999:1229), ska det anges om engångsbelopp på grund av samma skada har getts ut tidigare samt i så fall med vilket belopp och under vilket utbetalningsår,

g) om den uppgiftsskyldige har gett ut ersättning för sådana utgifter som avses i 12 kap. 2 § första och andra styckena inkomstskattelagen (1999:1229) och från vilken han enligt 8 kap. 19 eller 20 § inte är skyldig att göra skatteavdrag,

h) om sådana förmåner som består i att arbetstagaren har utnyttjat en rabatt, bonus eller annan förmån som har getts ut på grund av kundtrohet eller liknande och som grundar sig på utgifter för vilka den uppgiftsskyldige har svarat,

i) om ersättning eller förmån som har getts ut av en fysisk person som är bosatt utomlands eller av en utländsk juridisk person lämnas av den hos vilken den skattskyldige är anställd i Sverige, om ersättningen eller förmånen kan anses ha sin grund i anställningen och det inte finns något anställningsförhållande mellan utgivaren av ersättningen eller förmånen och den skattskyldige,

j) ersättning eller förmån, som arbetsgivaren gett ut till en anställd för att denne till arbetsgivaren upplåtit en privatbostad eller bostad som innehas med hyresrätt,

a) den sammanlagda ersättning från vilken utbetalaren är skyldig att göra skatteavdrag,

b) sammanlagt avdraget belopp,

4. följande uppgifter om arbetsgivaravgifter:

a) den sammanlagda ersättning för vilken utbetalaren är skyldig att betala arbetsgivaravgifter,

b) sammanlagt avdrag enligt 9 kap. 3 §,

c) periodens sammanlagda avgifter,

k) den sammanlagda ersättning från vilken utbetalaren är skyldig att göra skatteavdrag,

l) sammanlagt avdraget belopp,

6. de ytterligare uppgifter som behövs för beräkning och kontroll av skatteavdrag, arbetsgivaravgifter och mervärdesskatt.

En skattedeklaration som skall lämnas av en grupphuvudman skall innehålla de uppgifter som avses i första stycket 1, 2, 5 och 6 samt omfatta hela gruppen.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela närmare föreskrifter om vad en skattedeklaration skall ta upp.

d) om den uppgiftsskyldige ska betala arbetsgivaravgifter enligt 2 kap. socialavgiftslagen (2000:980) på de ersättningar och förmåner som omfattas av uppgiftsskyldigheten, och

5. de ytterligare uppgifter som behövs för beräkning och kontroll av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela närmare föreskrifter om vad en *individualiserad* skattedeklaration ska ta upp.

17 c §

En skattedeklaration ska, om beslut enligt 12 § föreligger, ta upp

1. nödvändiga identifikationsuppgifter,
2. uppgift om den redovisningsperiod för vilken redovisning lämnas,
3. följande uppgifter om skatteavdrag:
 - a) den sammanlagda ersättning från vilken utbetalaren är skyldig att göra skatteavdrag,
 - b) sammanlagt avdraget belopp,
4. följande uppgifter om arbetsgivaravgifter:
 - a) den sammanlagda ersättning för vilken utbetalaren är skyldig att betala arbetsgivaravgifter,
 - b) sammanlagt avdrag enligt 9 kap. 3 §,
- c) periodens sammanlagda avgifter,
- c) periodens sammanlagda avgifter, och
5. följande uppgifter om mervärdesskatt:

- a) utgående skatt,
- b) ingående skatt,
- c) omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan EG-länder, och

6. de ytterligare uppgifter som behövs för beräkning och kontroll av skatteavdrag, arbetsgivaravgifter och mervärdesskatt.

En skattedeklaration som skall lämnas av en grupphuvudman skall innehålla de uppgifter som avses i första stycket 1, 2, 5 och 6 samt

5. de ytterligare uppgifter som behövs för beräkning och kontroll av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter.

omfatta hela gruppen.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela närmare föreskrifter om vad en skattedeklaration *skall* ta upp.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela närmare föreskrifter om vad en skattedeklaration *ska* ta upp.

17 d §

En mervärdeskattedeklaration *ska* ta upp

1. nödvändiga identifikationsuppgifter,
2. uppgift om den redovisningsperiod för vilken redovisning lämnas,
3. följande uppgifter om mervärdesskatt:
 - a) utgående skatt,
 - b) ingående skatt,
 - c) omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan EG-länder, och
4. de ytterligare uppgifter som behövs för beräkning och kontroll av mervärdesskatt.

En skattedeklaration som *ska* lämnas av en grupp huvudman *ska* innehålla de uppgifter som avses i första stycket samt omfatta hela gruppen.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela närmare föreskrifter om vad en mervärdesskattedeklaration *ska* ta upp.

17 e §

I en individualiserad skattedeklaration *behöver* inte redovisas

1. ersättning eller förmån för tillfälligt arbete under förutsättning att
 - a) skatteavdrag inte har gjorts, och
 - b) det som mottagaren har fått sammanlagt haft ett lägre värde än 100 kronor för hela året, eller
2. ersättning eller förmån som enligt 3 kap. 21 § första och andra styckena lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter *ska* redovisas i

självdeklarationen.

17 f §

Med utgiven ersättning enligt 17 § avses

1. behållning på pensionssparkonto som utgör intäkt i inkomstslaget tjänst enligt 58 kap. 33 § inkomstskattelagen (1999:1229),
2. kapital hänförligt till en pensionsförsäkring eller ett sådant avtal om tjänstepension som avses i 28 kap. 2 § andra stycket inkomstskattelagen som utgör intäkt i inkomstslaget tjänst enligt 58 kap. 19 eller 19 a §§ inkomstskattelagen, och
3. belopp som utgör intäkt i inkomstslaget tjänst och som enligt en bestämmelse i inkomstskattelagen eller annan lag ska anses som utbetalt.

Uppgifter till den som är skyldig att lämna individuell skattedeklaration

28 a §

Den som för egen eller någon annans räkning har företagit en rättshandling med någon som är skyldig att lämna individualiserad skattedeklaration enligt 17 § ska skriftligen eller på liknande sätt till den deklarationsskyldige lämna de uppgifter som behövs för att skyldigheten att lämna individualiserad skattedeklaration ska kunna fullgöras med anledning av rättshandlingen.

Vad som föreskrivs i första stycket gäller även om någon har utnyttjat sådan rabatt eller annan förmån som avses i 17 § första stycket 3 h eller mottagit sådan ersättning eller förmån som avses i 17 § första stycket i.

28 b §

Uppgifterna till den som är skyldig att lämna individualiserad skattedeklaration enligt 17 § ska lämnas snarast och senast den 15

januari året efter det år som uppgiften gäller om inte annat anges i andra stycket.

Den som har utnyttjat en sådan förmån som avses i 17 § första stycket 3 h eller mottagit en sådan ersättning eller förmån som avses i 17 § första stycket 3 i ska lämna uppgifterna till den som är skyldig att lämna individuell skattedeklaration senast månaden efter det att förmånen utnyttjades eller ersättningen mottogs, dock inte senare än den 15 januari påföljande år.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010.

1.3 Förslag till förordning om ändring i skattebetalningsförordningen (1997:750)

Regeringen föreskriver i fråga om skattebetalningsförordningen (1997:750)
dels att nuvarande 26 b–26 f §§ ska betecknas 26 h–26 l §§,
dels att det i förordningen ska införas sex nya paragrafer, 26 b–26 g §§, av
följande lydelse, och
dels att det närmast före nya 26 b § tas in en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

Vad en skattedeklaration ska ta upp

26 b §

Uppgift i en individualiserad skattedeklaration enligt 10 kap. 17 § skattebetalningslagen (1997:483) om annan bostadsförmån här i landet än förmån av semesterbostad ska innehålla uppgift om huruvida bostaden är belägen på taxeringsenhet som i fastighetstaxeringslagen (1979:1152) benämns småhusenhet.

26 c §

I en individualiserad skattedeklaration enligt 10 kap. 17 § skattebetalningslagen (1997:483) ska uppgift om det sammanlagda värdet av andra förmåner än bilförmån lämnas.

26 d §

I en individualiserad skattedeklaration enligt 10 kap. 17 § skattebetalningslagen (1997:483) ska i fråga om bilförmån uppgift lämnas om

- 1. bilmodell,*
- 2. nedsättning av värdet av bilförmånen, exklusive drivmedel, på grund av att den skattskyldige utgett ersättning för förmånen,*
- 3. värdet av bilförmånen, exklusive drivmedel, efter nedsättning enligt 2,*
- 4. värdet av förmån av fritt eller delvis fritt drivmedel enligt 61 kap. 10 § inkomstskattelagen (1999:1229),*

och

5. antalet kilometer tjänstekörning som ersättning för kostnader för drivmedel för resa i tjänsten med förmånsbil avser.

26 e §

Skatteverket får meddela närmare föreskrifter om vilka uppgifter som ska lämnas i en individualiserad skattedeklaration enligt 10 kap. 17 § skattebetalningslagen (1997:483) om

1. bilförmån som avser testbilar eller miljöbilar, och
2. kostförmån.

26 f §

I en individualiserad skattedeklaration enligt 10 kap. 17 § skattebetalningslagen (1997:483) ska uppgift lämnas om bruttolönen och vad som dragits av i de fall där avdrag för löntagares eller hans efterlevandes pensionering gjorts vid löneutbetalningen.

26 g §

I en individualiserad skattedeklaration enligt 10 kap. 17 § skattebetalningslagen (1997:483) ska anges om förmån av fri parkering har getts ut.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2010.

1.4 Förslag till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklARATIONER och kontrolluppgifter

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (2001:1227) om självdeklARATIONER och kontrolluppgifter att 6 kap. 1 § ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

6 kap.

1 §⁴

Kontrolluppgift *skall* lämnas om utgiven ersättning eller förmån som utgör intäkt i inkomstslaget tjänst. Kontrolluppgift *skall* inte lämnas om ersättningen eller förmånen är skattefri av annan anledning än förhållandena hos mottagaren.

Kontrolluppgift *ska* lämnas om utgiven ersättning eller förmån som utgör intäkt i inkomstslaget tjänst.

Kontrolluppgift *ska* inte lämnas om ersättningen eller förmånen

– är skattefri av annan anledning än förhållandena hos mottagaren, *eller*

– *har redovisats i en individuell skattedeclaration enligt 10 kap. 17 § första stycket 3 skattebetalningslagen (1997:483).*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010.

⁴ Senaste lydelse 2005:344.

1.5 Förslag till lag om ändring i taxeringslagen (1990:324)

Härigenom föreskrivs i fråga om taxeringslagen (1990:324) att 5 kap. 5 och 8 §§ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

5 kap.

5 §⁵

Om avvikelse har skett från självdeklaration genom skönstaxering *skall* skattetillägget beräknas på den skatt som till följd av skönstaxeringen påförs den skattskyldige utöver den skatt som annars skulle ha påförts honom.

Vid skönstaxering på grund av utebliven självdeklaration *skall* skattetillägget beräknas på den skatt som till följd av skönstaxeringen påförs den skattskyldige utöver den skatt som skulle ha påförts vid taxering enligt de

1. uppgifter som den skattskyldige på annat sätt än muntligen har lämnat till ledning för taxeringen, och

2. kontrolluppgifter som *skall* lämnas utan föreläggande enligt lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter och som har varit tillgängliga för Skatteverket före utgången av november taxeringsåret.

Vid beräkningen av skattetillägget *skall bestämmelserna i 4 § första stycket tillämpas*. I den utsträckning en skönstaxering innefattar rättelse av en oriktig uppgift, *skall* tillägget dock beräknas enligt *bestämmelserna i 4 § första-tredje styckena*.

Om avvikelse har skett från självdeklaration genom skönstaxering *ska* skattetillägget beräknas på den skatt som till följd av skönstaxeringen påförs den skattskyldige utöver den skatt som annars skulle ha påförts honom.

Vid skönstaxering på grund av utebliven självdeklaration *ska* skattetillägget beräknas på den skatt som till följd av skönstaxeringen påförs den skattskyldige utöver den skatt som skulle ha påförts vid taxering enligt de

2. kontrolluppgifter som *ska* lämnas utan föreläggande enligt lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter *eller individuell skattedeklaration som ska lämnas enligt 10 kap. 17 § skattebetalningslagen (1997:483)* och som har varit tillgängliga för Skatteverket före utgången av november taxeringsåret.

Vid beräkningen av skattetillägget *ska 4 § första stycket tillämpas*. I den utsträckning en skönstaxering innefattar rättelse av en oriktig uppgift, *ska* tillägget dock beräknas enligt 4 § första-tredje styckena.

⁵ Senaste lydelse 2003:655.

8 §⁶

- | | |
|--|--|
| <p>Skattetillägg <i>skall</i> inte tas ut</p> <p>1. vid rättelse av en felräkning eller ett skrivfel som uppenbart framgår av självdeklarationen eller av något annat meddelande från den skattskyldige som inte är muntligt,</p> <p>2. om den oriktiga uppgiften har rättats eller hade kunnat rättas med ledning av en kontrolluppgift som <i>skall</i> lämnas utan föreläggande enligt lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter och som har varit tillgänglig för Skatteverket före utgången av november taxeringsåret,</p> <p>3. om en avvikelse avser bedömning av ett yrkande och avvikelsen inte gäller någon uppgift i sak,</p> <p>4. om den skattskyldige frivilligt har rättat den oriktiga uppgiften, eller</p> <p>5. om det skattebelopp som kunde ha undandragits genom felaktigheten eller underlåtenheten är obetydligt.</p> | <p>Skattetillägg <i>ska</i> inte tas ut</p> <p>2. om den oriktiga uppgiften har rättats eller hade kunnat rättas med ledning av en kontrolluppgift som <i>ska</i> lämnas utan föreläggande enligt lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter <i>eller en individuell skattedeclaration enligt 10 kap. 17 § skattebetalningslagen (1997:483)</i> och som har varit tillgänglig för Skatteverket före utgången av november taxeringsåret,</p> |
|--|--|

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010.

⁶ Senaste lydelse 2003:655.

1.6 Förslag till lag om ändring i lagen (1984:533) om arbetsställenummer m.m.

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1984:533) om arbetsställenummer m.m. att 4 § ska ha följande lydelse.

4 §⁷

I 6 kap. 6 § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter finns en bestämmelse om att uppgift om arbetsställenummer i vissa fall skall anges i en kontrolluppgift om utgiven ersättning och förmån som utgör intäkt i inkomstslaget tjänst.

I 6 kap. 6 § första stycket 6 lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter och 10 kap. 17 § första stycket 1 e skattebetalningslagen (1997:483) finns bestämmelser om att uppgift om arbetsställenummer i vissa fall ska anges i en kontrolluppgift respektive i en skattedeklaration.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010.

⁷ Senaste lydelse 2003:653.

1 Andra länders webbaserade tjänster för löneutbetalare

1.1 Finland

I Finland inleddes under våren 2002 ett projekt under Skattestyrelsens ledning med att ta fram en webbaserad betalningstjänst (palkka.fi) för mindre företag, föreningar och privatpersoner. I uppbyggnadsarbetet medverkade Arbetspensionsförsäkrarna TELA ry, pensionsförsäkringssektorn, olycksfallsförsäkringsbolag som tillhandahåller lagstadgade olycksfallsförsäkringar samt Bankföreningen i Finland och dess medlemsbanker. Senare har även Folkpensionsanstalten, FPA, anslutit sig. Skattestyrelsen svarar för utvecklingen och underhållet av palkka.fi och en uppdatering av tjänsten planeras vara klar i maj 2008.

Palkka.fi togs i bruk den 9 mars 2006 och är ett gratis löneberäknings- och betalningssystem som arbetsgivare via Internet gemensamt erbjuder av Skattestyrelsen, arbetspensions- och olycksfallsförsäkringsbolagen. Syftet med palkka.fi är att göra det lättare för småföretag, föreningar och hushåll att sköta sina skyldigheter som arbetsgivare. Palkka.fi hade i början av augusti 2007 ca 19 200 registrerade användare och löner till ett värde på över 44 miljoner euro hade betalats via systemet.

Palkka.fi kan användas för att

- räkna ut arbetstagares lön och lönebikostnader,
- skriva ut lönespecifikation och löneintyg åt arbetstagare,
- skriva ut lönesammanfattningar som behövs i bokföringen,
- lämna obligatoriska månads-, års- och andra uppgifter till skatteförvaltningen och försäkringsbolagen,
- lämna in uppgifter som berättigar till hushållsavdrag till skatteförvaltningen,
- ansöka om lagstadgad olycksfalls- och arbetspensionsförsäkring,
- sköta övervakningsdeklarationen av mervärdeskatt,
- sända in uppgifter om löneutbetalningar för FPA:s förmåner,
- arkivera löneuppgifterna i 11 år, och
- lämna betalningsuppdrag till aktuell webbank avseende
 - arbetstagares lön,
 - avdragen skatt och socialförsäkringsavgifter till skatteförvaltningen,
 - pensionsförsäkringsavgifter som betalas till pensionsförsäkringsbolagen,
 - fackförbundsavgifter, och
 - införselbelopp.

I den tjänst som tillhandahålls via palkka.fi ingår också att användaren påminns om att olycksfallsförsäkring alltid ska tecknas innan en arbetstagare börjar arbeta. Tjänsterna är öppna dels för registrerad användare, dels för oregistrerade gäster. En arbetsgivare har rätt att börja eller sluta använda tjänsten när som helst utan någon separat anmälan eller uppsägning.

Den som registrerar sig får vid den första inloggningen på palkka.fi svara på vissa basfrågor. De uppgifter som då lämnas sparas och ett personregister skapas. De uppgifter som lagras genom palkka.fi är dock bara tillgängliga för

arbetsgivaren. Som registrerad användare förbinder man sig att följa uppställda regler. Företag kan uppdra åt sin revisionsbyrå att på företagets vägnar använda tjänsten.

För oregistrerade gäster sparas inga andra uppgifter i systemet än tekniska statistikuppgifter. Dessa användare får i stället upp resultatet direkt på bildskärmen eller kan ta ut det i form av en utskrift.

Registrerade användare svarar för att de skatter och avgifter som betalas med hjälp av systemet är korrekta. Användaren svarar också för att uppgifterna anmäls och deklarerar på rätt sätt och inom de utsatta tiderna. Företagsanvändare kan välja att anmälningar och deklarationer upprättas automatisk. Detta gäller dock bara om de nödvändiga uppgifterna i tid har registrerats i palkka.fi.

Användaren befrias från ansvar bara om en försening eller ett fel förorsakats av ett systemfel eller annat tekniskt fel. Företagsanvändare identifieras antingen med en s.k. Katso-kod eller med företagets kod till internetbank. Hushåll kan logga in i tjänsten med koden till internetbanken eller med ett med chip försett identitetskort.

Skatteförvaltningens uppgifter om innehållen preliminärskatt och som ges via palkka.fi är sekretessbelagda enligt den finska lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter (1346/1999). Med stöd av den lagen får användarna behandla uppgifter som de fått från skatteförvaltningen bara för att genomföra beskattningen. De angivna uppgifterna får inte användas till egen eller någon annans fördel eller nackdel.

De fördelar som den finska Skattestyrelsen ser med palkka.fi anges på dess hemsida (vero.fi). Här framgår att

- den offentliga förvaltningen genom systemet bidrar till att minska hindren mot att bedriva företagsverksamhet,
- webbtjänst tillhandahåller aktuella tariffer och kontaktuppgifter,
- arbetsgivaren inte längre behöver kontakta olika myndigheter för att ta reda på de olika betalningsgrunderna,
- integreringen i bankernas betalningssystem sparar tid,
- när det är lätt och smidigt att sköta förpliktelser kopplade till en anställning blir det också lätt för arbetsgivaren att ombesörja arbetstagarnas socialskydd, och
- att skatteförvaltningen fått en kompletterande tjänst för de mindre arbetsgivarna och att denna gör uppgifterna i den förhandsifyllda skattedeklarationen mer täckande.

1.2 Danmark

1.2.1 LetLøn

I Danmark finns en frivillig och avgiftsfri webbaserat tjänst för utbetalare av löner, LetLøn. Tjänsten infördes 2002 och har successivt utvecklats sedan dess. Drift och utveckling av LetLøn sköts gemensamt av Erhvervs- och Selskabsstyrelsen som ”byggherre” och Told- och Skattestyrelsen som ”huvudentreprenör”. LetLøn administreras av LetLøn-centret hos ToldSkat. Idén till den webbaserade tjänsten har sitt ursprung hos näringslivet och tjänsten har utvecklats i nära samarbete med de danska företagorganisationerna. Bestämmelserna om LetLøn finns reglerad genom en särskild lag, L 113, Lov om ett inberetningssystem för upplysning om lön m.v. (LetLøn).

LetLøn vender sig i første hand till løneutbetalare men brukare av tjänsten kan även vara redovisningsbyråer, løneservicecentraler och andra som hanterar løner för andras räkning. För att få tillgång till LetLøn ska brukaren ha en dator med möjlighet till internetuppkoppling.

LetLøn har hittills haft relativt få användare. Danmark har ca 200 000 løneutbetalare som skulle kunna använda LetLøn. I januari 2007 använde ca 4 000 av dessa den webbaserade tjänsten. Antalet användare uppgår i dagsläget till ca 6 000.

LetLøn är ett elektroniskt lønehanteringssystem för løneutbetalare och innehåller tre huvudtjänster. En tjänst är inrapportering av lønerelaterade uppgifter via lønesystemet. En annan tjänst består av onlineberäkning av skatter och avgifter och en tredje av en beställningstjänst för åtkomst av anställdas skatte- och indrivningskort.

Brukare av LetLøn kan vidare göra inbetalningar av anställdas skatter och avgifter till olika mottagare via LetLøn. Systemet ombesörjer att upplysningar och betalningar förs vidare till rätt mottagare på förfallodagen.

LetLøn kan alltså ta emot, beräkna, registrera och sända vidare obligatoriska lønerelaterade upplysningar och betalningar till rätt mottagare.

Genom LetLøn kan løneutbetalarna beräkna de anställdas A-skatt, AM-avgifter för pensionsinbetalningar, SP-avgifter för sjukpenning och ATP-avgifter för tillægspension.

Vid beräkning av skatten beaktar systemet eventuell løneinførsel hos lønemottagaren. Løneutbetalarnas administrativa arbete med de anställdas skatter och eventuell inførsel hanteras via LetLøn och systemet innehåller uppdaterad basinformation om de anställda som används vid beräkningen. LetLøn kan även lämna upplysningar om løneutbetalarnas inbetalningar till semesterkassor (FerieKonto). Genom systemet lämnas dessutom dels lønestatistiska uppgifter till Danmarks Statistik och Dansk Arbejts giverforening och dess medlemsorganisationer, dels uppgifter om pensioner till de pensionsinstitut som är anslutna till LetLøn.

LetLøn saknar uppgifter om lønemottagarens kontoförande bank. Hanteringen av løneutbetalningar och lønespecifikationer för lønemottagarna sköts helt av løneutbetalarna själva. LetLøn förser dock systemet med uppgifter om de anslutna løneutbetalarna, bl.a. vad gäller avdrag för skatt och andra avgifter. Tjänsten är utformad så att løneutbetalarna kan använda uppgifterna och beräkningen för den anställdes lønespecifikation. Løneutbetalaren kan antingen få beräkningen i pappersform eller i elektronisk form för nedladdning av informationen till det egna redovisnings- eller lønehanteringssystemet.

Genom LetLøn kan en del av løneutbetalarnas och løneservicebyråernas administration av lønehanteringen utföras av de webbaserade tjänsterna. Lønehanterarna har användning för sina egna lønesystem eftersom LetLøn inte har tillgång till alla upplysningar som är nödvändiga för att sköta lønehanteringen fullt ut på ett korrekt sätt. LetLøns tjänster är således redskap som løneservicebyråerna kan använda i sin egen verksamhet. De tjänster som erbjuds genom LetLøn konkurrerar därmed inte med de tjänster som omfattas av løneservicebyråernas verksamhet.

1.2.2 eIndkomst

Från 2008 finns även ett obligatoriskt inkomstregister för webbaserad inrapportering av bl.a. anställdas inkomster och arbetstider samt andra

obligatoriska uppgifter, eIndkomst. eIndkomst har utvecklats successivt och från 2008 ska alla uppgiftslämnare använda eIndkomst i sitt uppgiftslämnande.

Utgångspunkten för tjänsten är att inrapporteringen ska göras i elektronisk form. Inrapporteringen kan dock göras i pappersform och ca 4 000 företag av totalt ca 200 000 lämnade uppgifter i pappersform vid första inrapporteringstillfället i januari 2008.

Det uttalade syftet med eIndkomst är att kontrollera olika bidragsutbetalningar mot löneutbetalningar samt att förenkla för företagen och medborgarna. eIndkomst innehåller bl.a. ett inrapporteringssystem för lönerelaterade uppgifter som löneutbetalare ska förse olika myndigheter och organisationer med. Genom eIndkomst behöver uppgiftslämnarna bara lämna uppgifter för statistiska ändamål en gång per år och vid ett tillfälle. Systemet sköter sedan om att uppgifterna överförs till korrekt mottagare.

Systemet innehåller dessutom en elektronisk tjänst för lönemottagarna, ”Skattemappen”. Genom tjänsten har lönemottagarna – efter inloggning - tillgång till de inrapporterade uppgifterna via WEB-service (TastSelv-Borger). Uppgifterna kan avse löneutbetalarens inrapporterade transaktioner och beräkningar samt en logg över vem som begärt upplysningar om utbetalda löner eller rekviderat en skattsedel.

Användarna av eIndkomst lämnar uppgifterna till systemet som regel månadsvis. eIndkomst är kopplad till LetLøn och uppgifter som inrapporteras till LetLøn och som ska användas för eIndkomsts räkning förs automatiskt över dit.

1.3 Nederländerna

1.3.1 Allmänt

I Nederländerna är arbetsgivare skyldiga att dra preliminär skatt (löneskatt) och sociala avgifter från de anställdas löner. Innehållen löneskatt och sociala avgifter ska redovisas och betalas in till skatteförvaltningen inom en månad efter utgången av den aktuella beskattningsperioden.

Redovisningen av innehållen löneskatt och sociala avgifter sker i en skattedeklaration som ska ges in till skatteförvaltningen. Skattedeclarationsblanketten – som kan laddas ner från den nederländska skatteförvaltningens hemsida⁸ – består av två delar,

- en med specificerade data rörande varje enskild anställd. Skatteförvaltningen översänder en kopia av dessa uppgifter till UWV (Uitvoering WerknemersVerzekering), det organ som hanterar det nederländska systemet för anställdas försäkringar, och
- en med kollektiva data som bl.a. innehåller uppgifter om den slutliga uppbörden och betalningsnedsättningar.

För att kunna ladda ner blanketten krävs att arbetsgivaren har ett användar-ID och ett lösenord.

1.3.2 Elektronisk skattedeklaration

Från och med den 1 januari 2007 ska skattedekclarationer ges in elektroniskt. För företag som anlidade en redovisningsbyrå i Nederländerna för sin löneredovisning var detta fallet redan från den 1 januari 2006. Från sistnämnda datum övertog skatteförvaltningen också fastställandet och uppbörden av

⁸ www.belastingdienst.nl

anställdas socialförsäkringsavgifter vilket innebär att anställdas skatter och avgifter sedan dess redovisas i en och samma skattedeklaration.

Om varken företagets ägare eller dennes fiskala mellanhand har en dator kan dispens från kravet på elektronisk rapportering begäras. Sådan dispens medges dock för högst ett år i taget.

Företagare som är skyldiga att ge in skattedeklarationer elektroniskt (dvs. alla som inte har dispens) får i november en påminnelse från skatteförvaltningen. I denna påminnelse anges beskattningsperioderna för det efterföljande året och sista datum för att lämna skattedeklaration respektive betala in skatter och avgifter för dessa perioder. Under året kommer ytterligare påminnelser att sändas ut senast en vecka innan utgången av respektive beskattningsperiod. Till dessa påminnelser fogas en giroblankett med betalningsuppgifter.

Elektroniska skattedeklarationer kan ges in av

- företaget självt via skatteförvaltningens hemsida på Internet,
- företaget självt med hjälp av på marknaden tillgängliga skatte- och redovisningsprogram, eller
- en av företaget anlitad mellanhand.

Varje företag har för vart och ett av dess skatte- och socialförsäkringsnummer en uppsättning användarnamn och lösenord vilka ska användas vid inloggningen på de säkra sidorna av den nederländska skatteförvaltningens hemsida. På de säkra sidorna finns uppgifter om vilka deklarationer som företaget redan har lämnat in till skatteförvaltningen och vilka deklarationer som återstår att ge in.

Beskattningsperioden är den period för vilken en skattedeklaration avseende löneskatter och sociala avgifter ska ges in. Beskattningsperioden är – med vissa undantag⁹ – antingen kalendermånaden eller en fyraveckorsperiod.

Ytterligare information om de nederländska erfarenheterna av det nu beskrivna systemet kommer under april månad att inhämtas i samband med en studieresa till Holland.

⁹ För i hushåll anställda och anställda minderåriga barn är beskattningsperioden 1 år och för skeppare på inre vatten ½ år.