

Kontrolluppgifter – ränta, utdelning m.m.

Inkomståret 2010

Information till dig som lämnar kontrolluppgifter om:

- Ränteinkomster
- Ränteutgifter
- Tomträttsavgäld
- Obligationer
- Utdelning m.m. på delägarätter
- Avyttring av delägarätter och fordringsrätter
- Avyttring av optioner och terminer
- Avyttring av andelar i investeringsfonder
- Skogskonto, skogsskadekonto och upphovs-
mannakonto
- Betalningar till och från utlandet

Kontrolluppgifter för inkomståret 2010 lämnas *senast den 31 januari 2011* på något av följande sätt:

- Via Skatteverkets filöverföringstjänst på www.skatteverket.se, se sidan 5.
- På cd, diskett eller annat datamedium till Skatteverkets inläsningscentral, se sidan 6.
- På papper tillsammans med ett sammandrag till Skatteverket (det skattekontor där uppgiftslämnaren är registrerad).

Innehållsförteckning

Sid.

- 3 Inledning**
- 4 Uppgiftsskyldighet**
För vem ska kontrolluppgift lämnas?
Vem ska lämna kontrolluppgift?
- 5 Hur lämnar man kontrolluppgifter?**
När ska kontrolluppgifterna lämnas?
Lämna uppgifter elektroniskt
- 6 Lämna uppgifter på papper
Hur ska en felaktig kontrolluppgift rättas?
- 7 Meddelande till Skatteverket
Kontrollera skatteavdrag
Ändrad företagsform
- 8 Så här fyller du i kontrolluppgiftsblanketterna
Allmänna uppgifter**
- 10 Så här fyller du i blanketten
Sammandrag av kontrolluppgifter**
- 12 Ränteinkomster (KU20)**
Vad ska KU20 lämnas om?
Vem ska lämna kontrolluppgift?
För vem ska kontrolluppgift lämnas?
Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift
- 13 Vad ska kontrolluppgiften innehålla?
- 14 Avräkningskonto i mindre bolag
- 15 Så här fyller du i KU20 – Ränteinkomst**
- 16 Obligationer (KU21)**
Vad ska KU21 lämnas om?
Vem ska lämna kontrolluppgift?
För vem ska kontrolluppgift lämnas?
- 17 Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift
Vad ska kontrolluppgiften innehålla?
- 19 Ränteutgifter (KU25)**
Vad ska KU25 lämnas om?
Vem ska lämna kontrolluppgift?
För vem ska kontrolluppgift lämnas?
Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift
Vad ska kontrolluppgiften innehålla?
- 21 Så här fyller du i KU25 – Ränteutgift**
- 22 Tomträttsavgäld (KU26)**
Vad ska KU26 lämnas om?
Vem ska lämna kontrolluppgift?
För vem ska kontrolluppgift lämnas?
Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift
Vad ska kontrolluppgiften innehålla?
- 23 Utdelning m.m. på delägarätter (KU31)**
Vad ska KU31 lämnas om?
- 24 Vem ska lämna kontrolluppgift?
För vem ska kontrolluppgift lämnas?
Vad ska kontrolluppgiften innehålla?
- 27 Så här fyller du i KU31 – Utdelning m.m.
på delägarätter**
- 28 Avyttring av delägarätter
och fordringsrätter (KU 32)**
Vad ska KU32 lämnas om?
- 29 Vem ska lämna kontrolluppgift?
- 30 För vem ska kontrolluppgift lämnas?
Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Sid.

- 31 Avyttring av optioner (KU34)**
Vad ska KU34 lämnas om?
När ska kontrolluppgiften lämnas?
Vem ska lämna kontrolluppgift?
- 32 För vem ska kontrolluppgift lämnas?
Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift
Vad ska kontrolluppgiften innehålla?
- 33 Avyttring av terminer (KU35)**
Vad ska KU35 lämnas om?
När ska kontrolluppgiften lämnas?
Vem ska lämna kontrolluppgift?
För vem ska kontrolluppgift lämnas?
Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift
Vad ska kontrolluppgiften innehålla?
- 36 Lathund avseende kontrolluppgiftsskyldighet för optioner och terminer
- 37 Avyttring av andelar i investeringsfonder (KU40)**
Vad ska KU40 lämnas om?
Vem ska lämna kontrolluppgift?
För vem ska kontrolluppgift lämnas?
Vad ska kontrolluppgiften innehålla?
- 39 Skogskonto, skogsskadekonto
och upphovsmannakonto (KU71)**
Vad ska KU71 lämnas om?
- 40 Vem ska lämna kontrolluppgift?
För vem ska kontrolluppgift lämnas?
Vad ska kontrolluppgiften innehålla?
Ränta på skogskontomedel m.m.
- 41 Lathund avseende kontrolluppgiftsskyldighet för skogskonto och skogsskadekonto
- 42 Betalningar till eller från utlandet
(KU 80 och 81)**
Vad ska KU80 och 81 lämnas om?
Vem ska lämna kontrolluppgift?
För vem ska kontrolluppgift lämnas?
Vad ska kontrolluppgiften innehålla?
- 43 Vid vilka transaktioner ska kontrolluppgift lämnas?
- 47 Begränsat skattskyldiga**
När anses en person som begränsat skattskyldig?
Vilka kontrolluppgifter ska lämnas?
Vad ska kontrolluppgiften innehålla?
Sparandedirektivet
- 49 Skatteavdrag på ränteinkomster
och utdelningar**
Skyldigheten att göra skatteavdrag
Undantag från skyldigheten att göra skatteavdrag
Vem är skyldig att göra skatteavdrag?
- 50 Särskild beräkningsgrund för skatteavdrag
- 51 Bilaga 1.** Betalningskoder
- 55 Bilaga 2.** Länder i bokstavsordning
– landskoder och valutakoder
- 60 Bilaga 3.** Landskoder och valutakoder
i bokstavsordning
- 63 Bilaga 4.** Lathund

Inledning

Den här broschyren har tagits fram som ett stöd för dig som ska lämna kontrolluppgifter om bl.a. ränta och utdelning.

Kontrolluppgifter lämnas elektroniskt eller på papper. Om du vill redovisa elektroniskt tillhandahåller Skatteverket ett gratis pc-program. Sidorna 4–11 innehåller allmän information om hur du lämnar kontrolluppgifter och fyller i kontrolluppgiftsblanketterna.

På sidan 12 och framåt finns utförlig information om bestämmelserna för kontrolluppgifter och vad kontrolluppgifterna ska innehålla för:

- Ränteinkomster.
- Ränteutgifter.
- Tomträttsavgäld
- Obligationer
- Utdelning m.m. på delägarätter.
- Avyttring av delägarätter och fordringsrätter.
- Avyttring av optioner.
- Avyttring av terminer.
- Avyttring av andelar i investeringsfonder.
- Skogskonto, skogsskadekonto och upphovs-mannakonto.
- Betalningar till eller från utlandet.

I anslutning till avsnitten om ränteinkomster (KU20), ränteutgifter (KU25) och utdelning m.m. på delägarätter (KU31) finns exempel som vänder sig till dig som inte yrkesmässigt sysslar med finansiell verksamhet. Dessa exempel visar hur man ska fylla i KU20, KU25 och KU31.

I broschyren "Kontrolluppgifter – lön, förmåner m.m." (SKV 304) finns information om hur man fyller i kontrolluppgifter om löner, förmåner m.m.

Broschyren "Skatteregler för bostadsrättsföreningar och deras medlemmar" (SKV 378) innehåller information om hur man fyller i kontrolluppgifter för bostadsrättsföreningar.

I broschyren "Kontrolluppgifter – teknisk beskrivning" (SKV 260) finns utförlig information om hur man lämnar kontrolluppgifter elektroniskt. I samma broschyr finns också samtliga kontrolluppgiftsblanketter redovisade, dock med undantag för vissa kontrolluppgifter som avser pensionssparande, se nästa stycke.

I broschyren "Pensionssparande och kapitalförsäkringar i utlandet" (SKV 355) finns bl.a. information om hur man fyller i kontrolluppgifter och blanketter för åtaganden vid flytt av pensionsförsäkringar inom EES. Broschyren "Kontrolluppgifter och åtaganden för försäkringar inom EES – teknisk beskrivning" (SKV 262) innehåller utförlig information om hur man lämnar sådana kontrolluppgifter och blanketter elektroniskt.

The image shows three overlapping forms from Skatteverket for reporting interest and dividends. The top form is KU31 (Income from shares), the middle is KU25 (Interest expenses), and the bottom is KU20 (Interest income). Each form has a header with the Skatteverket logo and title, and a main body with fields for taxpayer and recipient information. The bottom form (KU20) also includes a section for tax identification numbers and a footer with contact information.

KU31
Inkomstår 2010
Kontrolluppgift Utdelning m.m. på delägarätter

KU25
Inkomstår 2010
Kontrolluppgift Ränteutgift

KU20
Inkomstår 2010
Kontrolluppgift Ränteinkomst

SKV 223 17 01 W 10-04

Webbplats www.skatteverket.se Servicetelefon 020-567 000 Personlig service Skatteupplysningen 0771-567 567

Kontrolluppgiftsblanketter, och de broschyrer som nämnts ovan, kan hämtas från www.skatteverket.se.

Uppgiftsskyldighet

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Enligt lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK), ska kontrolluppgift lämnas för fysiska personer och dödsbon som har haft ränteinkomster eller ränteutgifter, fått utdelning eller avyttrat värdepapper m.m. Kontrolluppgift ska också lämnas för fysiska och juridiska personer (inklusive dödsbon) om vissa betalningar till och från utlandet.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift om ränteinkomster och ränteutgifter ska lämnas av

- andra juridiska personer än dödsbon, och
- fysiska personer och dödsbon om räntan utgör utgift eller inkomst i näringsverksamhet som en sådan person eller dödsbo bedriver.

Kontrolluppgift om ränteinkomst ska lämnas av den som har tillgodoräknat eller betalat ut räntan. Den som faktiskt har tagit emot ränta ska lämna kontrolluppgift om ränteutgift. Detta medför att den som yrkesmässigt bedriver utlåning och tar emot ränta för annans räkning blir kontrolluppgiftsskyldig.

Kontrolluppgift om utdelning ska lämnas av den som har betalat ut eller tillgodoräknat utdelning. Den som fått i uppdrag att utbetala utdelning eller ränta mot kupong eller liknande bevis som legitimerar innehavaren att få betalt är alltså uppgiftsskyldig. Om bolaget eller föreningen själva ser till att innehavaren av delägarretten får betalt, ska de lämna kontrolluppgift.

Vad som gäller för övriga kontrolluppgifter, till exempel avyttring av värdepapper, framgår av sidan 28 och framåt.

Gratis pc-program

”Registreringsprogram för kontrolluppgifter” (SKV 261) är gratis och kan hämtas från www.skatteverket.se eller beställas på cd på något av följande sätt:

- Ring Skatteverkets servicetelefon, 020-567 000, vänta på svar och slå sedan direktval 6807.
- Kontakta Skatteupplysningen 0771-567 567.

Hur lämnar man kontrolluppgifter?

Kontrolluppgifter kan lämnas antingen i elektronisk form

- via Skatteverkets filöverföringstjänst på Internet
 - på diskett, cd, dvd m.m. (datamedium)
- eller på papper.

Du bör i första hand skicka dina filer med kontrolluppgifter via Skatteverkets filöverföringstjänst. Då får du också omgående en bekräftelse på att dina filer kommit fram. Du kan läsa mera om detta nedan.

När ska kontrolluppgifterna lämnas?

Kontrolluppgifterna för inkomståret 2010 ska lämnas in **senast den 31 januari 2011**.

Lämna uppgifter elektroniskt Eget program

De som själva gör sina datorprogram behöver broschyren "Kontrolluppgifter – teknisk beskrivning" (SKV 260). Broschyren finns att hämta som pdf-fil på www.skatteverket.se.

Skatteverkets pc-program – ladda ner gratis

Den som inte har ett eget program kan utan kostnad ladda ner eller beställa Skatteverkets pc-program för kontrolluppgifter "Registreringsprogram för kontrolluppgifter" (SKV 261). Programmet hittar du på www.skatteverket.se men kan också beställas på cd på något av följande sätt:

- Ring Skatteverkets servicetelefon, 020-567 000, vänta på svar och slå sedan direktval 6807
- Kontakta Skatteupplysningen 0771-567 567

De kontrolluppgifter som finns i programmet är KU10 (lön), KU20 och 25 (ränteinkomst och ränteutgift), KU31 (utdelning m.m. på delägarätter, t.ex. aktier) samt KU55 (överlåtelse av bostadsrätt).

I programmet kan du som är uppgiftslämnare fylla i uppgifter som sedan sparas i en fil i datorn eller på en diskett. Lagrade filer kan skickas in via filöverföringstjänsten på Internet eller kopieras till datamedium som diskett, cd, eller dvd (eller annat datamedium). Kontrolluppgifter som kopierats till eller sparats på datamedium skickas till Skatteverkets inläsningscentral.

Programmet är mycket enkelt att hantera och det behövs ingen kraftfull dator. Den bild du får på skärmen ser ut som en kontrolluppgiftsblankett, och du kan fylla i blanketten direkt på skärmen. Det finns

enbart i pc-version och det går bra att använda i Windows 95/98/2000/ME/XP, NT, VISTA och Windows 7.

Programmet är årsbundet, men den som hade det förra året kan föra över personuppgifter för de personer som var registrerade för inkomståret 2009. Det går att ta fram en sammanställning på de kontrolluppgifter som registrerats.

Hur fyller man i kontrolluppgifter som lämnas elektroniskt?

När kontrolluppgifter lämnas via Skatteverkets filöverföringstjänst på Internet eller via datamedium (diskett, cd, dvd m.m.) ska formatet på innehållet vid de olika rutorna följa reglerna som återfinns i broschyren "Kontrolluppgifter – teknisk beskrivning" (SKV 260).

Från och med inkomståret 2008 är det möjligt att redovisa i använd valuta i stället för kronor i vissa kontrolluppgifter.

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

Skicka in kontrolluppgifter via filöverföringstjänsten

Om uppgifterna ska kunna skickas via Skatteverkets filöverföringstjänst på Internet krävs det att man har en **e-legitimation**. Uppgifterna lämnas på www.skatteverket.se/filoverforing.

Storleken på filer med kontrolluppgifter som skickas via Internet får vara max 5 MB. Filerna som överförs ska vara framställda enligt det tekniska format som framgår av broschyren "Kontrolluppgifter - teknisk beskrivning" (SKV 260). I de fall filerna är framtagna från ett löne-/kontrolluppgiftssystem är dessa krav i de flesta fall uppfyllda.

Vid filöverföring av kontrolluppgifter är det i normalfallet två filer som ska överföras, nämligen:

- INFO.KU
- KURED, som ibland kan ha ändelsen .TXT eller .DAT

Du får inte döpa om filerna efter det att de har skapats. Då kommer överföringen inte att fungera.

Undantagsvis ska kontrolluppgifter överföras i en gemensam fil som är en hopslagning av filerna INFO.KU och KURED. Filen ska ha namnet KURED. Även i detta fall hittar du en beskrivning av det tekniska formatet i broschyren SKV 260.

Om du inte vet om din redovisning består av en eller två filer bör du kontakta leverantören av det program som har skapat dina filer.

Om du skickar dina kontrolluppgifter via filöverföringstjänsten får du omgående en kvittens på att Skatteverket har tagit emot dina kontrolluppgifter eller ett meddelande med uppgift om felaktigheter i de filer du försökt att skicka in. Kontrollera att antalet kontrolluppgifter stämmer och att organisationsnumret på uppgiftslämnaren är korrekt när du får din kvittens.

Skicka in datamedium till Skatteverkets inläsningscentral

Diskett, cd, dvd, m.m. med kontrolluppgifter skickas till

Skatteverkets inläsningscentral
Enhet 4300
839 86 Östersund

Observera att inga brev eller meddelanden får bifogas mediet, eftersom ärendehandläggning inte förekommer vid inläsningscentralen.

Datamediet ska förses med en yttre märkning som ska innehålla följande uppgifter:

- Att innehållet är kontrolluppgifter (skriv KU)
- Produktion eller test
- Namn, adress och telefonnummer till kontaktperson (*viktigt om mediet är oläsligt för inläsningscentralen*)
- Person- eller organisationsnummer för medielämnaren

Du får alltid en bekräftelse på att datamediet är inläst eller datamediet i retur med ett följebrev där det står vad som är fel. Detta skickas till den person som har angivits som kontaktperson i filen INFO.KU. Det är därför viktigt att följa upp att kontaktpersonen får en bekräftelse på att insända medier lästs in av Skatteverket. Bekräftelse och felaktiga datamedier skickas tillbaka till dig senast inom 10 dagar från det att Skatteverket fått ditt datamedium.

När du fått din bekräftelse är det viktigt att du kontrollerar att antalet kontrolluppgifter stämmer och att organisationsnumret på uppgiftslämnaren är korrekt.

Får du *inte* en bekräftelse ska du kontakta ditt skattekontor.

Kontrolluppgift till den som är skattskyldig

Kontrolluppgiften kan lämnas på valfritt utformat formulär. Kontrolluppgift kan även lämnas via e-post.

Lämna uppgifter på papper

Samtliga kontrolluppgiftsblanketter finns som pdf-filer, och kan laddas ner och skrivas ut från www.skatteverket.se. Kontrolluppgiftsblanketterna är årsbundna. Du ska använda blanketter med årtalet 2010. Den som skickar kontrolluppgifter på papper ska alltid skicka med blanketten *Sammandrag av kontrolluppgifter* (SKV 2304). Läs på sidan 10 hur sammandraget ska fyllas i.

I vissa kontrolluppgifter kan beloppet redovisas i använd valuta i stället för kronor. Om beloppet redovisas i kronor ska öretal *inte* tas med. Antalsuppgifter anges i heltal, *utan* decimaler.

Kontrolluppgifter på papper ska lämnas till det skattekontor uppgiftslämnaren tillhör.

Hur ska en felaktig kontrolluppgift rättas?

Med rättelse avses att en tidigare lämnad kontrolluppgift rättas. I övriga fall, t.ex. om ytterligare kontrolluppgifter lämnas i efterhand, betraktas de som nya och ska lämnas utan rättelsedatum.

Rättelse av felaktiga uppgifter görs i första hand elektroniskt, men kan också göras med manuellt upprättade kontrolluppgiftsblanketter. Kontrolluppgifter som redovisats rätt i den ursprungliga redovisningen ska inte tas med på nytt.

En rättelseuppgift ska vara fullständig, dvs. *alla* uppgifter för personen ska tas med även sådana som inte berörts av rättelsen. Rättelsedatum anges i ruta 40. Dessutom måste vissa uppgifter alltid finnas för att kunna identifiera och rätta ursprunglig kontrolluppgift.

Om en kontrolluppgift lämnats med ett felaktigt personnummer eller löpnummer måste två kontrolluppgifter lämnas. En kontrolluppgift med personnummer, rättelsedatum och utan beloppsuppgifter för att ta bort den tidigare lämnade kontrolluppgiften och en helt ny kontrolluppgift utan rättelsedatum men med korrekta uppgifter.

Om kontrolluppgifter lämnas på papper ska det bifogas ett underskrivet sammandrag. Sätt ett kryss på sammandraget för att visa att den rättade kontrolluppgiften ersätter den som tidigare lämnats.

Observera att du alltid ska använda samma specifikationsnummer på den nya rättade kontrolluppgiften som på den tidigare insända. Se även på sidan 9 under "Specifikationsnummer".

Nya kontrolluppgifter, som inte redovisats tidigare får lämnas tillsammans med rättelsekontrolluppgifter. Dessa nya kontrolluppgifter ska *inte* innehålla rättelsedatum.

När ska rättelsekontrolluppgifter lämnas?

Lämna rättelseuppgifter snarast. För att de förtryckta uppgifterna på inkomstdeklarationen ska bli rätt, måste nya rättade kontrolluppgifter lämnas **senast den 1 mars 2011**. Om du upptäcker felaktigheter efter den 1 mars ska du så snart som möjligt lämna en rättad kontrolluppgift till Skatteverket. Vill du lämna in en rättelse elektroniskt efter den 1 december 2011 måste du först kontakta Skatteverket.

Meddelande till Skatteverket

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

Upplysningar och frågor måste skickas separat till uppgiftslämnarens skattekontor.

Kontrollera skatteavdrag


Under arbetet med kontrolluppgifterna eller vid rättelse av kontrolluppgift kan det visa sig att skattedeklarationerna (skatteavdrag m.m.) blivit felaktiga. I så fall måste dessa rättas. Nya rättade skattedeclarationer ska lämnas så snart som möjligt. Skattebelopp som redovisas i kontrolluppgifter för inkomståret ska i regel stämma överens med de skattebelopp som redovisats i skattedeclarationerna för samma år. Läs mer om skatteavdrag på sidan 49.

Ändrad företagsform

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

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

Så här fyller du i kontrolluppgiftsblanketterna

 Skatteverket		KU20 Inkomstår 2010	
Upplysningar finns i broschyren "Kontrolluppgifter - ränta, utdelning m.m." SKV 373. Broschyren finns bara som pdf-fil på www.skatteverket.se . Belopp anges i hela kronor.		40 Rättsedatum om rättad uppgift sänds in	570 Specifikationsnummer
Uppgiftslämnarens namn och adress		Den skattskyldiges namn och adress	
Uppgiftslämnarens person-/organisationsnummer		Den skattskyldiges person-/organisationsnummer	61 Delägare m.fl. i fåmansföretag
Avdragen skatt			

områd enligt SFS 1982:668 har skett med Näringslivets Regelnämnd

Allmänna uppgifter

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

① Uppgiftslämnarens namn och adress

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

② Samordningsnummer

Den som är folkbokförd i Sverige har ett personnummer. Den som inte är folkbokförd här men som ändå ska omfattas av till exempel svenska skatte- eller socialförsäkringsregler tilldelas ett så kallat samordningsnummer. Samordningsnumret ser ut som ett personnummer, med den skillnaden att

födelsedagen adderas med talet 60. Det som sägs om personnummer i den här broschyren och på kontrolluppgiftsblanketterna gäller också samordningsnummer.

③ Uppgiftslämnarens person- eller organisationsnummer

Fyll i uppgiftslämnarens person- eller organisationsnummer. Det är viktigt att fylla i rätt nummer på kontrolluppgiften och sammandraget.

Fysiska personer, till exempel den som har enskild firma eller fastighet, använder personnumret eller samordningsnumret. Juridiska personer, till exempel aktieföretag och handelsbolag, använder sitt organisationsnummer.

④ Skattskyldigs fullständiga namn och postadress

Fyll i den skattskyldiges efternamn, samtliga kända förnamn samt senast kända postadress. Om kontrolluppgiften avser en juridisk person, anges den juridiska personens namn (firma) och postadress.

⑤ Skattskyldigs person- eller organisationsnummer

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

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

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

Okänt personnummer

Om uppgiftslämnaren inte känner till den skattskyldiges fullständiga person- eller organisationsnummer bör han ta kontakt med Skatteverket som kan hjälpa till med att ta fram numret. Om det inte går att få fram personnumret ska uppgift lämnas om den skattskyldiges födelsedatum.

Om den skattskyldiges person- eller organisationsnummer är helt okänt, ska uppgiftslämnaren i stället sätta ett internt (unikt) löpnummer på kontrolluppgiften. Numret ska även användas vid eventuell rättelse av kontrolluppgiften. Ange löpnumret som inleds med bokstaven L (t.ex. L 58373) i rutan för den skattskyldiges person- eller organisationsnummer. Numret bör även anges på den kontrolluppgift som den skattskyldige får. Detta underlättar arbetet med att koppla avdragen preliminär skatt till rätt skattskyldig.

⑥ Specifikationsnummer (ruta 570)

Grundregeln är att en uppgiftslämnare endast får lämna en kontrolluppgift per skattskyldig och kontrolluppgiftstyp (KU-typ).

För att göra det möjligt för en uppgiftslämnare att lämna flera kontrolluppgifter per skattskyldig och KU-typ kan specifikationsnummer användas. Numret fylls i av uppgiftslämnaren och ska vara unikt för en KU-typ, skattskyldig och uppgiftslämnare. Observera att specifikationsnummer alltid är obligatoriskt på följande KU-typer; KU 31, 32, 34, 35, 40, 80–81.

I broschyren ”Kontrolluppgifter – teknisk beskrivning” (SKV 260), finns mer information om specifikationsnummer.

Specifikationsnumret ska vara unikt för kontrolluppgiftstypen, personen och uppgiftslämnaren. I övrigt finns inga krav på hur numreringen görs. Observera att det inte får förekomma flera kontrolluppgifter med samma specifikationsnummer för en och samma person.

Specifikationsnumret får innehålla maximalt 10 siffror och andra tecken än siffror är inte tillåtna. Specifikationsnumret kan göras unikt på flera sätt, t.ex. genom en stigande nummerserie för uppgiftslämnarens samtliga kontrolluppgifter, en stigande nummerserie avseende en viss kontrolluppgiftstyp eller en stigande nummerserie för varje person. Dvs. uppgiftslämnaren numrerar alla kontrolluppgifter från 1 och uppåt.

Viktigt att komma ihåg! Om specifikationsnummer har använts på den ursprungliga kontrolluppgiften måste även rättade kontrolluppgifter ha *samma* specifikationsnummer.

⑦ Rättelsedatum (ruta 40)

När en felaktig kontrolluppgift rättas ska denna ruta fyllas i. Fyll i det datum då rättelsen lämnas i ruta 40 på den rättade kontrolluppgiften. Se även sidan 6 under ”Hur ska en felaktig kontrolluppgift rättas?”.

Obs! Detta är det enda fall då datum får anges i ruta 40.

⑧ Delägare med flera i fåmansföretag (ruta 61)

Sätt ett kryss i ruta 61 om företaget är ett fåmansföretag eller fåmansägt handelsbolag och om den person kontrolluppgiften avser är företagsledare, närstående till sådan person eller delägare i företaget. Detta gäller KU20, KU25, KU31 och KU32.

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

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

Så här fyller du i blanketten

Sammandrag av kontrolluppgifter

Om kontrolluppgifter lämnas på datamedium (diskett, cd, dvd m.m.) ska inte något sammandrag på papper lämnas.

Om kontrolluppgifter lämnas på papper, ska blanketten *Sammandrag av kontrolluppgifter* (SKV 2304) alltid skickas med. Det gäller även om en enda uppgift sänds in, om uppgifterna är rättelser som ersätter tidigare insända kontrolluppgifter eller om det gäller nya uppgifter utöver de som tidigare skickats in.

Blanketten *Sammandrag av kontrolluppgifter* används för samtliga slag av kontrolluppgifter på papper. Varje slag av kontrolluppgift lämnas för sig med ett separat sammandrag.

På sammandraget, som skrivs under av en ansvarig person, ska även anges namn och telefonnummer för en person som kan svara på eventuella frågor.

① Inkomstår

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

② Person- eller organisationsnummer

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

Om företagsformen har ändrats eller verksamheten överlåtits under året, se sidan 7 under "Ändrad företagsform".

③ Antal lämnade kontrolluppgifter

Ange det antal kontrolluppgifter som lämnas tillsammans med sammandraget.

④ Typ av kontrolluppgift

Kryssa i tillämplig ruta.

OBS!
Sammandrag och kontrolluppgifter ska lämnas till Skatteverket **senast den 31 januari 2011**.

Sammandrag Kontrolluppgifter

① Inkomstår
2010

Buntnummer (fylls i av Skatteverket)

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

Uppgiftslämnarens namn och adress

Skatteverkets kontor och adress

Uppgiftslämnarens person-/organisationsnummer

②

Typ av kontrolluppgift ④

Kontrolluppgifter från arbetsgivare

- För bosatta i Sverige KU10, KU16 (SKV 2300, 2301, 2306)
- För bosatta utomlands med särskild inkomstskatt KU13, KU17 (SKV 2340, 2343, 2307)
- För personer som inte beskattas i Sverige KU14 (SKV 2303, 2309)

Kontrolluppgifter från Försäkringskassan, SPV, försäkringsföretag m.fl.

- För bosatta i Sverige KU18 (SKV 2310, 2310 B)
- För bosatta utomlands med särskild inkomstskatt KU19 (SKV 2341, 2341 B)

Kontrolluppgifter från övriga uppgiftslämnare

- Ränteinkomst KU20 (SKV 2323)
- Obligationer KU21 (SKV 2320)
- Ränteutgift KU25 (SKV 2336)
- Tomträttsavgäld KU26 (SKV 2337)
- Utdelning m.m. på delägarätter KU31 (SKV 2322)
- Avyttring av delägarätter/fordringsrätter KU32 (SKV 2318)
- Avyttring/utfärdande/slutförande av optioner KU34 (SKV 2315)
- Slutförande av terminer KU35 (SKV 2325)
- Avyttring av andel i investeringsfond KU40 (SKV 2339)
- Pensionssparande KU50 (SKV 2338, 2338 B)
- Utländsk försäkring KU52 (SKV 2327, 2327 B)
- Överlåtelse av bostadsrätt KU55 (SKV 2324)
- Näringsbidrag och royalty KU70 (SKV 2316)
- Uttag från skogs-, skogsskade- och upphovsmannakonto KU71 (SKV 2319)
- Utdelning m.m. till delägare i samfällighet KU73 (SKV 2317)
- Betalning till/från utlandet KU81, KU80 (SKV 2328, 2329)

Kontrolluppgifterna ersätter tidigare insända, som ska makuleras

Lämnade kontrolluppgifter

Antal lämnade kontrolluppgifter

③

Förfrågningar besvaras av

Namn

Telefonnummer (dagtid)

Underskrift

Namn

Namnförtydligande

Upplysningar

Bifoga ett sammandrag av kontrolluppgifter med varje typ av kontrolluppgifter du lämnar till Skatteverket. Bifoga ett sammandrag även till rättelser av tidigare lämnade uppgifter och även om du bara lämnar en kontrolluppgift.

Uppgiftslämnare som lämnar flera typer av kontrolluppgifter måste lämna en separat redovisning med ett separat sammandrag för varje slag av uppgiftslämnande.

SKV 2304 20 01 10-04

Webbplats
www.skatteverket.se

Servicetelefon
020-567 000

Personlig service
Skatteupplysningen 0771-567 567

Ränteinkomster (KU20)

Vad ska KU20 lämnas om?

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

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

Bestämmelserna om kontrolluppgifter på ränteinkomster och annan avkastning finns i 8 kap. 1–2 §§ och 4–6 §§ lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK).

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift ska lämnas av

- andra juridiska personer än dödsbon, och
- fysiska personer och dödsbon, om utbetald eller tillgodoräknad ränta utgör utgift i näringsverksamhet som en sådan person eller dödsbo bedriver.

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

Fysiska personer och dödsbon är endast skyldiga att lämna kontrolluppgift om räntan är avdragsgill i näringsverksamhet. Ett lån kan delvis vara hänförligt till näringsverksamhet, t.ex. skuld för förvärv av en jordbruksfastighet med småhus som är privatbostad. Om lånet till någon del är hänförligt till näringsverksamhet, ska uppgift lämnas om hela räntan, vilket även inkluderar den delen som är avdragsgill för uppgiftslämnaren i inkomstslaget kapital.

Konto för klientmedel

Bolag och andra näringsidkare kan förvalta pengar på konto för kunders eller klienters räkning. Sådan förvaltning av klientmedel är vanliga för t.ex. advokater och fastighetsmäklare. Om kontot står i klientens namn ska givetvis banken lämna sedvanlig kontrolluppgift och göra skatteavdrag. Om däremot en advo-

katbyrå är kontohavare, ska byrån lämna kontrolluppgift för den ränta som de har mottagit från banken för klientens räkning om beloppet överstiger 100 kr. Skatteavdrag behöver dock inte göras för ränta på klientmedel.

Kontohavaren är i konkurs

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

Samfälligheter

Samfälligheter knutna till privatbostadsfastigheter, såsom parkeringsplatser, lekområden, återvinningsområde m.m., är vanligtvis inga egna skattesubjekt. I stället ska fastighetsägarna beskattas för samfällighetens ränteinkomster om räntan för fastigheten överstiger 600 kr och samfällighetsföreningen ska därför lämna kontrolluppgift. Mer information finns i broschyren "Skatteregler för samfälligheter" (SKV 293).

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

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

Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift

Kontrolluppgift om ränta *behöver inte* lämnas

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

Kontrolluppgift ska inte heller lämnas för ränta som är skattefria.

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

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

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

När har ränta eller annan avkastning tillgodoräknats eller utbetalats?

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

Skattskyldigheten för ränteinkomster följer den s.k. kontantprincipen, vilket innebär att ränteinkomst eller annan avkastning ska beskattas för det år då räntan/avkastningen kan disponeras. Tidigare uttrycktes kontantprincipen med att ränta skulle beskattas för det år då den uppburits eller blivit tillgänglig för lyftning.

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

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

Ränta i utländsk valuta

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

Vid omräkning från utländsk valuta bör kursen enligt Stockholmsbörsens valutafixing användas. Denna kurs publiceras av Riksbanken och historiska kurser kan hämtas från www.riksbank.se. Se även Riksskatteverkets allmänna råd RSV 2002:21.

Ränteinkomst, konto (ruta 500)

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

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

Flera kontohavare

Ett konto i bank kan innehåsa av två eller flera personer. För sådana konton ska ränta vid årets utgång

fördelas efter kontohavarnas andelar i kontot. Om andelsfördelningen inte är känd ska fördelningen ske med lika stora andelar.

Förfogarkonto – fler än fem (ruta 502)

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

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

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

Ränteinkomst, ej konto (ruta 503)

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

Om arbetsgivare har betalat ut ränta till en anställd (ränteinkomst) ska även den redovisas på KU20. Till den del räntan inte är marknadsmässigt beräknad ska den överskjutande delen redovisas som kontant lön på den vanliga lönekontrolluppgiften, dvs. i ruta 11 på KU10 (SKV 2300).

Annan inkomst (ruta 504)

Rutan ska fyllas i om inkomsten avser annan inkomst än ränteinkomst. Mer information om annan inkomst finns på sidan 23. Observera att när det gäller annan inkomst ska något skatteavdrag inte göras.

Avdragen skatt (ruta 01)

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

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

Skatteavdrag behöver inte göras om räntan på ett *konto* är mindre än 100 kr.

Är inkomsten inte ränta utan *annan inkomst* ska skatteavdrag inte göras.

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

Skatteavdrag för ränta på konto för *klientmedel* – se under rubriken ”Konto för klientmedel” på sidan 12.

Jämför även sidan 7 under ”Kontrollera skatteavdrag”.

Utländskt skatte- registreringsnummer

För begränsat skattskyldiga ska i många fall uppgift lämnas om den skattskyldiges utländska skatteregistreringsnummer, födelsedatum samt födelseort och land. Mer information om begränsat skattskyldiga och utländska skatteregistreringsnummer finns på sidan 47.

Avräkningskonto i mindre bolag

I mindre bolag är det vanligt att ägaren har ett avräkningskonto i bolagets bokföring där saldot varierar under året och en del poster kanske bokförs först i samband med bokslutsarbetet. I vissa fall så beräknas ränta på kontobehållningen i bokslutsarbetet och räntan gottskrivs då ägaren per bokslutsdagen. För bolag som har kalenderår som räkenskapsår, kan det i vissa fall därför vara svårt att hinna med ränteberäkningen innan den 31 januari då kontrolluppgifterna senast ska lämnas in.

Enligt Skatteverkets uppfattning så finns det ingen möjlighet att senarelägga inlämnandet av kontrolluppgifter för dessa bolag. Kontrolluppgifter för inkomståret 2010 ska lämnas in senast den 31 januari 2011. Observera att *skatteavdrag ska göras på räntan* och att bolaget därför kan behöva *lämna en ny skattedeclaration* för december 2010. Inbetalning till skattekontot av den innehållna skatten görs med de inbetalningskort du fått av Skatteverket för betalning av skatter och avgifter. Har du inte tidigare lämnat skattedeclaration ska du kontakta ditt skattekontor för att lämna en skatte- och avgiftsanmälan. För mer information se ”Skattedeclarationsbroschyren” (SKV 409).

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

Exempel – ränta från fåmansföretag

Olle har per den 31 december 2010 blivit tillgodoförd ränta med 10 000 kr. Bolaget kostnadsför ränteutgiften med 10 000 kr och motbokar Olles avräkningskonto med 7 000 kr samt konto för avdragen skatt med 3 000 kr. I slutet av januari 2011 lämnar bolaget KU20 och anger ränteinkomst med 10 000 kr samt avdragen skatt med 3 000 kr. Dessutom måste bolaget lämna en ny skattedeclaration för perioden december 2010, som inkluderar skatteavdraget om 3 000 kr.

Så här fyller du i KU20

Ränteinkomst

Exempel – ränta från fåmansföretag

AB Lilla fabriken har två delägare. Båda ägarna arbetar i bolaget och de har båda lånat ut pengar till sitt bolag. Delägaren Pelle har lånat ut 20 000 kr till bolaget med 5 procents ränta, som ska betalas årligen den 1 maj. Pelle har under 2010 fått ränta utbetald med 700 kr (ränta 1 000 kr - skatt 300 kr). I AB Lilla fabriken bokslut för år 2010 bokas upp-lupen ränta med 667 kr (1 000 x 8/12 månader). Kontrolluppgift ska inte lämnas för denna ränta (667 kr), eftersom den inte tillgodoförs Pelle förrän den 1 maj nästa år.

Du ska fylla i KU20 åt AB Lilla Fabriken som ska lämna kontrolluppgifter för lön, ränta m.m. i


januari 2011. Du fyller först i ① uppgiftslämnarens namn (AB Lilla Fabriken), adress och ② organisationsnummer. Därefter fyller du i den ③ skattskyldiges namn (Pelle), adress och ④ personnummer. ⑤ Kontrolluppgiften avser en delägare i ett fåmansföretag och du gör en kryssmarkering i ruta 61.

Mer information om detta finns på sidan 8–9.

⑥ Hela räntebeloppet (1 000) skrivs i ruta 503 och ⑦ avdragen skatt (300) skrivs i ruta 01.

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

Kontrolluppgiften för Pelle ser ut så här:

 Skatteverket		KU20 Inkomstår 2010	
Upplysningar finns i broschyren "Kontrolluppgifter - ränta, utdelning m.m." SKV 373. Broschyren finns bara som pdf-fil på www.skatteverket.se . Belopp anges i hela kronor.		40 Rättelsedatum om rättad uppgift sänds in	570 Specifikationsnummer
Uppgiftslämnarens namn och adress AB Lilla fabriken ① Box 123 123 45 Storstad		Den skattskyldiges namn och adress Pelle Persson ③ Småhusgatan 1 123 46 Storstad	
Uppgiftslämnarens person-/organisationsnummer 567890-1234 ②		Den skattskyldiges person-/organisationsnummer 671234-0123 ④	61 Delägare m.fl. i fåmansföretag <input checked="" type="checkbox"/>
01 Avdragen skatt 300 ⑦		500 Ränteinkomst, konto	
502 <input type="checkbox"/> Förfogarkonto (fler än fem)		503 Ränteinkomst, ej konto 1 000 ⑥	
504 Annan inkomst		76 Landskod	
Fälten nedan fylls endast i för begränsat skattskyldiga			
Utländskt skatteregistreringsnummer		77 Födelseort om utländskt skatteregistreringsnummer saknas	
78 Landskod		78 Landskod	

Obligationer (KU21)

Vad ska KU21 lämnas om?

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

Bestämmelserna om kontrolluppgifter på sådan avkastning finns i 8 kap 1–2 §§ och 4–6 §§ lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK).

Vad är en fordringsrätt?

Med fordringsrätt avses fordran i såväl svenska kronor som utländsk valuta. Med fordringsrätt jämställs även option, termin och liknande avtal vars underliggande egendom kan hänföras till fordran eller index. Se även avsnittet "Avyttring av optioner" på sidan 31 och "Avyttring av terminer" på sidan 33.

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

Vad är avkastning på en fordringsrätt?

Avkastning på fordringsrätt kan vara antingen ränta eller annan inkomst.

Ränta

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

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

Annan inkomst

Löpande avkastning beräknas i vissa fall utifrån en oförutsedd variabel, såsom ett aktieindex. Detta förekommer t.ex. i aktieindexobligationer. Sådan avkastning som utbetalas löpande under innehavstiden behandlas inte som ränta, utan som *annan inkomst* av kapital. Om det finns en lägsta garanterad avkastning, t.ex. 3 procent, anses dock den delen som en ränta, eftersom den är förutsedd (RÅ 2003 ref 48). Hur detta ska redovisas på kontrolluppgiften – se under rubriken "Annan inkomst (ruta 504)" på sidan 25. Se även under rubriken "Vad är avkastning på en delägar rätt?" på sidan 23.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift ska lämnas av

- andra juridiska personer än dödsbon, och
- fysiska personer och dödsbon, om utbetald eller tillgodoräknad ränta utgör utgift i näringsverksamhet som en sådan person eller dödsbo bedriver.

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

Fysiska personer och dödsbon är endast skyldiga att lämna kontrolluppgift om räntan är avdragsgill i näringsverksamhet.

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

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

Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift

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

Kontrolluppgift om annan avkastning än ränta, dvs. annan inkomst, ska alltid lämnas, oavsett belopp.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

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

När har räntan eller avkastningen tillgodoräknats eller utbetalats?

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

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

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

Utländsk valuta

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

Vid omräkning från utländsk valuta bör kursen enligt Stockholmsbörsens valutafixing användas. Denna kurs publiceras av Riksbanken och historiska kurser kan hämtas från www.riksbank.se. Se även Riksskatteverkets allmänna råd RSV 2002:21.

Sammanlagd ränta, fordringsrätter (ruta 520)

Uppgiften om ränta ska avse bruttoräntan, dvs. inklusive innehållen skatt.

Utbetalt belopp i vissa fall (ruta 522)

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

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

Annan inkomst (ruta 504)

Vad som avses med annan inkomst framgår under rubriken "Annan inkomst" på sidan 23.

För t.ex. en aktieindexobligation kan det finnas både en löpande inkomst, som ska behandlas som annan inkomst, och en garanterad inkomst som ska behandlas som ränta. Kontrolluppgift ska fr.o.m. inkomståret 2006 lämnas för hela den årliga utbetalningen, dvs. både för den lägsta garanterade avkastningen (ränteinkomst) samt även för den ej garanterade avkastningen (annan inkomst). Uppgift om den *garanterade avkastningen* (ränteinkomst) lämnas i ruta 520 och uppgift om den *ej garanterade avkastningen* (annan inkomst) lämnas i ruta 504.

Erhållen räntekompensation (ruta 525)

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

Avdragen skatt (ruta 01)

Skatteavdrag ska normalt göras med 30 procent.

Skatteavdrag ska dock *inte* göras på belopp som redovisas i :

- ruta 504 (annan inkomst)
- ruta 522 (utbetalning som även avser annat än ränta och där räntebeloppets storlek är okänt)
- ruta 525 (räntekompensation)

ISIN-nummer (ruta 572)

Läs om ISIN-nummer på sidan 25.

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

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

Kontrolluppgifter ska upprättas enligt alternativ 1 eller 2.

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

Alternativ 1

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

Andel av depån (ruta 524) ska anges som tal med två decimaler t.ex. 33.33. Observera decimalpunkten!

Alternativ 2

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

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

Fordringsrättens namn (ruta 571)

Här anges fordringsrättens namn.

Se även under rubriken "ISIN-nummer" på sidan 25.

Utländskt skatteregistreringsnummer

För begränsat skattskyldiga ska i många fall uppgift lämnas om den skattskyldiges utländska skatteregistreringsnummer, födelsedatum samt födelseort och land. Mer information om begränsat skattskyldiga och utländska skatteregistreringsnummer finns på sidan 47.

Ränteutgifter (KU25)

Vad ska KU25 lämnas om?

Kontrolluppgift om ränteutgifter lämnas på blankett KU25 (SKV 2336)

Bestämmelserna om kontrolluppgifter på ränteutgifter finns i 8 kap 7–8 §§ och 10–12 §§ lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK).

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Följande personer är uppgiftsskyldiga om de mottagit ränta.

- Alla juridiska personer utom dödsbon
- Fysiska personer och dödsbon, om räntan utgör inkomst i en näringsverksamhet som en sådan person eller dödsbo bedriver.

En enskild person som har mottagit dröjsmålsränta behöver inte lämna kontrolluppgift på detta belopp. Med enskilda personer avses i detta sammanhang såväl juridiska personer som enskilda näringsidkare.

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

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

Arbetsgivare eller uppdragsgivare som lånat ut pengar till arbetstagare eller uppdragstagare

Om arbetsgivaren lämnat den anställde ett räntefritt eller s.k. lågförräntat lån ska värdet av ränteförmänen redovisas i rutan för skattepliktiga förmåner på lönekontrolluppgiften med kryssmarkering i därför avsedd ruta. Motsvarande belopp och eventuell därutöver betald ränta till arbetsgivaren redovisas på kontrolluppgiften om ränteutgifter. Se även sidan 20.

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon som är obegränsat skattskyldiga (se sidan 47 under rubriken ”När anses en person som begränsat skattskyldig?”). Andra juridiska personer än dödsbon och begränsat skattskyldiga fysiska personer undantas således. Däremot ska uppgift lämnas även för fysisk person och dödsbo som är näringsidkare.

Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift

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

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

Kvittning får inte ske

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

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

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

I kontrolluppgiften ska

- ränta som gäldenären betalat till den uppgiftsskyldige under året anges.

Betald och för året avdragsgill ränta (ruta 540)

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

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

Strikt kontantprincip

För ränteutgifter gäller en strikt kontantprincip. Kontrolluppgiftsskyldigheten omfattar alltså de betalningar som senast den 31 december inkomståret kommit uppgiftslämnaren tillgodo, dvs. inbetalats kontant eller bokförts på dennes bank- eller postgiro-konto eller liknande.

Dröjsmålsränta

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

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

Om arbetsgivare eller uppdragsgivare gett en arbetstagare eller uppdragstagare ett räntefritt eller lågförrentat lån uppkommer *ränteförmån*. Förmånsvärdet ska redovisas på lönekontrolluppgiften (KU10). Värdet av förmånen anges i ruta 12 och kryssmarkering görs i ruta 44 på KU10. Det avdragsgilla förmånsvärdet och eventuell betald ränta redovisas i ruta 540 på KU25.

Fördelning mellan flera betalningsansvariga

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

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

Totalt inbetald ränta (ruta 541) Förskottsränta

I 8 kap. 10 § LSK finns en särskild bestämmelse om förskottsränta. Avser betald ränta till viss del förskottsränta ska det av kontrolluppgiften framgå hur stor del som belöper på inkomståret. Förskottsränta som har betalats under inkomståret är avdragsgill vid taxeringen för det året endast till den del den avser tid t.o.m. den 31 januari året efter inkomståret.

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

Exempel – förskottsränta

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

Betald räntekompensation (ruta 543)

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

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

Gemensamt lån – fler än fem (ruta 544)

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

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

Hela lånet, dvs. den totala räntan, redovisas på en gemensam kontrolluppgift i stället för att fördelas mellan låntagarna. När rutan för gemensamt lån (ruta 544) kryssmarkerats ska man ange personnumret för den som svarar för lånet.

Så här fyller du i KU25 Ränteutgift

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


AB Storgrossisten har ett stort antal kunder. Några av kunderna får köpa in sina varor på kredit. Kioskägaren och kunden Leif, som har en enskild firma, köpte under år 2010 in massor med varor på kredit. Leif fick därför betala ränta till AB Storgrossisten med 4 000 kr.

Du ska fylla i **KU25** åt AB Storgrossisten som ska lämna kontrolluppgifter för lön, ränta m.m. i januari 2011. Du fyller först i ① uppgiftslämnarens namn (AB Storgrossisten), adress och ② organisationsnummer. Därefter fyller du i den ③ skattskyldiges namn (Leif), adress och ④ personnummer.

Mer information om detta finns på sidan 8–9.

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

Kontrolluppgiften för Leif ser ut så här:

 Skatteverket		KU25 Inkomstår 2010	
Upplysningar finns i broschyren "Kontrolluppgifter - ränta, utdelning m.m." SKV 373. Broschyren finns bara som pdf-fil på www.skatteverket.se . Belopp anges i hela kronor.		40 Rättelsedatum om rättad uppgift sänds in	570 Specifikationsnummer
Samråd enligt SFS 1982:668 har skett med Näringslivets Regelnämnd.	Uppgiftslämnarens namn och adress AB Storgrossisten ① Box 789 456 78 Mellanstad	Den skattskyldiges namn och adress Leif Leifsson ③ Hyreshusgatan 77 345 67 Lillby	
	Uppgiftslämnarens person-/organisationsnummer 568910-1234 ②	Den skattskyldiges person-/organisationsnummer 771237-1234 ④	
	540 Betald och för året avdragsgill ränta 4 000 ⑤	61 Delägare m.fl. i fåmansföretag	
	541 Total inbetald ränta (anges endast om förskottsränta erlagts som inte är avdragsgill för året)		
	543 Betald räntekompensation		
544 <input type="checkbox"/> Gemensamt lån (fler än fem)			

Tomträttsavgäld (KU26)

Vad ska KU26 lämnas om?

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

Enligt 42 kap. 27 § inkomstskattelagen (IL) behandlas tomträttsavgäld som en ränteutgift. Bestämmelserna om kontrolluppgift på tomträttsavgäld är alltså desamma som för ränteutgifter och finns i 8 kap. 7–8 och 10–12 §§ i lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK).

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Följande personer är uppgiftsskyldiga om de har mottagit tomträttsavgäld.

- Alla juridiska personer utom dödsbon
- Fysiska personer och dödsbon, om tomträttsavgälden utgör inkomst i en näringsverksamhet som den fysiska personen eller dödsboet bedriver.

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon som är obegränsat skattskyldiga (se sidan 47 under rubriken "När anses en person som begränsat skattskyldig?")

Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift

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

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

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Betald tomträttsavgäld (ruta 560)

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

Strikt kontantprincip

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

Fastighetsbeteckning (ruta 561)

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

Utdelning m.m. på delägarrätter (KU31)

Vad ska KU31 lämnas om?

Kontrolluppgift om avkastning (utdelning och annan inkomst) på delägarrätter, som bl.a. aktier och andelar i ekonomiska föreningar, ska lämnas på blankett **KU31** (SKV 2322).

Bestämmelserna om kontrolluppgift på sådan avkastning finns i 9 kap. lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK).

Vad är en delägarrätt?

Definitionen av delägarrätt finns i 48 kap. 2 § inkomstskattelagen.

Med delägarrätt avses aktie, teckningsaktie (interimsbevis), teckningsrätt, fondaktierätt, andel i investeringsfond, andel i ekonomisk förening och annan tillgång med liknande konstruktion och verkningssätt.

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

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

Andel i privatbostadsföretag och handelsbolag är inte någon delägarrätt.

Vad är avkastning på en delägarrätt?

Avkastning på delägarrätt kan vara antingen utdelning, ränta eller annan inkomst. Beträffande ränta se avsnittet "Obligationer" på sidan 16.

Utdelning

Utdelning är i princip all inkomst eller värde som andelsägaren tillförs i sin egenskap av ägare. Utdelning lämnas vanligen med kontanta pengar, men kan även avse annan egendom eller förmån. Ett vanligt fall är utdelning av aktier i annat bolag eller andra värdepapper. Utdelning kan även avse förmån att köpa egendom från bolaget under marknadsvärdet eller sälja egendom över marknadsvärdet. Även förmån för en aktieägare att nyttja viss egendom, t.ex. bolagets fjällstuga, kan vara utdelning, såvida den

inte ska hänföras till inkomst av tjänst. Bostadsförmån som delägare i oäkta bostadsföretag erhåller är också utdelning. Mer information om detta finns i broschyren "Skatteregler för bostadsrättsföreningar och deras medlemmar" (SKV 378).

Utdelning inkluderar även utbetalning till aktieägarna vid nedsättning av aktiekapitalet genom minskning av aktiernas nominella belopp, dvs. utan inlösen av aktier.

Annan inkomst

För vissa delägarrätter, t.ex. aktieindexobligationer, beräknas avkastningen utifrån en oförutsedd variabel, såsom ett aktieindex. Om denna avkastning utbetalas löpande under innehavstiden behandlas den inte som utdelning eller ränta, utan som *annan inkomst av kapital*. Om det finns en lägsta garanterad avkastning, t.ex. tre procent, anses dock den delen som en ränta, eftersom den är förutsedd (RÅ 2003 ref. 48). Se även sidan 16 under rubriken "Vad är avkastning på en fordringsrätt".

Som annan inkomst räknas också återbetalning till fondandelsägare vid nedsättning av fondförvaltningsavgift.

Hur annan inkomst ska redovisas på kontrolluppgiften framgår under rubriken "Annan inkomst (ruta 504) på sidan 25.

Inköpsrätter

Bolag kan dela ut s.k. inköpsrätter, som innebär en rättighet för bolagets ägare att senast vid viss tidpunkt köpa viss egendom av bolaget för ett på förhand bestämt pris. Enligt praxis anses inte tilldelningen av inköpsrätter som en beskattningsbar utdelning, eftersom det endast betraktas som ett anbud från bolaget. Utdelningen uppkommer först då aktieägaren utnyttjar eller säljer sin rättighet. Skattepliktigt belopp är värdet av inköpsrätten vid tidpunkten för utnyttjandet alternativt försäljningsintäkten. Skatteverket anser att någon uppgiftslämnare inte kan knytas till skyldighet att lämna kontrolluppgift avseende utnyttjandet. Dock ska kontrolluppgift KU32 lämnas vid avyttring. Se även avsnittet "Avyttring av delägarrätter och fordringsrätter" på sidan 28.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift ska lämnas av den som har betalat ut eller tillgodoräknat utdelningen, räntan eller annan inkomst.

Uppgiftsskyldig är alltså den som fått i uppdrag att utbetala utdelning eller ränta mot kupong eller liknande bevis som legitimerar innehavaren att få betalt. Om bolaget självt ser till att innehavaren av delägarrätten får betalt, ska bolaget lämna kontrolluppgift. Observera att kontrolluppgift ska lämnas för utdelning från alla aktiebolag, alltså både för avstämningsbolag och kupongbolag.

Innehav av delägarrätter kan registreras på konto enligt lag (1998:1479) om kontoföring av finansiella instrument. Central värdepappersförvarare (Euroclear) betalar ut utdelning och annan avkastning på delägarrätter till kontohavarna, varför de även ska lämna kontrolluppgifter.

Delägarrätter kan även förvaras i depå, genom s.k. förvaltarregistrering. I dessa fall ska kontrolluppgift lämnas av det bolag som är registrerad som förvaltare.

Delägarrätter kan även i vissa fall registreras på konto, utan koppling till central värdepappersförvarare. I dessa fall ska det kontoförande institutet lämna kontrolluppgift.

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift om utdelning eller ränta ska lämnas för fysiska personer och dödsbon som har mottagit eller tillgodoräknats utdelningen.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Uppgift ska lämnas om utbetald eller tillgodoräknad avkastning.

När anses utdelningen/avkastningen utbetald eller tillgodoräknad?

Skattskyldigheten för utdelningsinkomster följer den s.k. kontantprincipen vilket innebär att utdelningen ska beskattas för det år då den skattskyldiga kan disponera eller föfoga över utdelningen. Utdelningen ska alltså beskattas för det år ägaren kan begära att få disponera över utdelningen enligt beslut på bolagsstämma. Om särskild tidpunkt för utbetalning inte fastställs på bolagsstämman, anses utdelningen omedelbart tillgänglig för lyftning.

Kontrolluppgiftsskyldigheten följer det år som utdelningen ska beskattas för mottagaren.

Exempel – utdelning från fåmansföretag

A-bolaget och B-bolaget har båda haft bolagsstämma under november 2010 där man har beslutat att dela ut vinstmedel till sina ägare. I A-bolaget beslutar bolagsstämman att utdelningen ska utbetalas under januari 2011 till ägaren Lars, vilket också sker. På B-bolagets bolagsstämma beslutar man däremot inte om någon särskild tidpunkt för utdelningen till ägaren Karl. Någon utbetalning görs inte från B-bolaget till Karl under 2010 utan först 2011, men B-bolagets ekonomiska ställning hindrar inte bolaget att göra utbetalningen 2010.

Eftersom bolagsstämman fastställde tidpunkten för Lars utdelning till januari 2011 och verkställde betalningen då, ska utdelningen beskattas för år 2011 och A-bolaget ska lämna kontrolluppgift 2012.

Karls utdelning anses däremot tillgänglig för lyftning och ska beskattas redan för år 2010, eftersom bolagsstämman hölls under 2010 och någon tidpunkt för utdelningen inte fastställdes då. B-bolaget ska lämna kontrolluppgift 2011.

Utdelning i utländsk valuta

Om avkastning har utbetalats eller tillgodoförts i utländsk valuta, ska omräkning till svenska kronor ske efter den valutakurs som gällde för den dag då mottagaren kunde disponera beloppet, dvs. dagen för skattskyldighetens inträde enligt kontantprincipen. Om utbetalningen har skett till innehavaren i kronor, ska uppgift lämnas om detta belopp efter den verkliga valutaväxlingen. Vid omräkning från utländsk valuta bör kursen enligt Stockholmsbörsens valutafixing användas. Denna kurs publiceras av Riksbanken och historiska kurser kan hämtas från www.riksbank.se. Se även Riksskatteverkets allmänna råd RSV 2002:21.

Utbetald utdelning m.m. (ruta 574)

Utbetald utdelning anges per delägarrätt samt i förekommande fall per aktieslag eller motsvarande. På kontrolluppgiften redovisas utdelningens "Bruttobelopp", före avdrag för eventuell preliminärskatt, kupongskatt eller utländsk skatt.

Med bruttobelopp avses värdet av det som anses som utdelning. Här avses inte enbart kontanta belopp utan det kan också vara utdelning i form av andra värdepapper.

Utdelning av sakegendom utan eller med kontant belopp

Utdelning i form av sakegendom, som exempelvis värdepapper, tas upp till det marknadsvärde som gällde vid den tidpunkt då den erhöles. Delas aktier i ett annat bolag ut är detta alltså en skattepliktig utdelning, där kontrolluppgift ska lämnas på värdet av de erhållna aktierna. Beskattning ska ske det år som egendomen delas ut. Lämnas utdelning både i form av kontant belopp och i form av sakegendom, ska den kontanta utdelningen och värdet av sakegendomen

läggas samman och redovisas med bruttobelopp. Riksskatteverkets allmänna råd, RSV 2002:21, ger anvisningar om hur värdet kan beräknas i dessa fall.

Utköp till underpris eller försäljning till överpris

Vid utköp till underpris eller försäljning till överpris och för eventuella övriga förmåner gäller motsvarande regler om värdering och uppgiftslämnande som vid utdelning av sakegendom (se ovan).

Helt eller delvis skattefri utdelning

Utdelning kan vara helt eller delvis skattefri i vissa fall. *Hela* utdelningsbeloppet ska anges, även om utdelningen kan vara delvis skattefri för ej marknadsnoterad aktie.

Helt skattefria utdelningar, t.ex. lex ASEA-utdelning, ska inte tas med på kontrolluppgift. Se även Skatteverkets föreskrift SKVFS 2007:28.

Bestämmelserna gäller för alla skattskyldiga oavsett förvärvssätt. Om den skattskyldige förvärvat den ursprungliga aktien till följd av sin anställning och beskattats för värdet av detta förvärv som intäkt av tjänst saknar betydelse. Skattefrihet föreligger ändå för den utdelade aktien.

Utdelningen är skattefri även för mottagare som inte äger aktierna i det utdelade bolaget, dvs. för person som köpt rätten till utdelning eller som fått utdelningsrätten i gåva.

Regeringsrätten har i RÅ 2006 ref. 45 kommit fram till att om en person skänker bort rätten till sin framtida utdelning på aktier innan den blir tillgänglig för lyftning, ska han inte beskattas för utdelningen. För att gåvan inte ska beskattas hos givaren måste vissa förutsättningar vara uppfyllda, bl.a. ska uppgift om mottagare av utdelningen ändras. Detta görs via bank eller fondkommissionär.

Annan inkomst (ruta 504)

Vad som avses med annan inkomst framgår under rubriken "Annan inkomst" på sidan 23. Sådan avkastning på en delägarrätt som beräknas utifrån en oförutsedd variabel, t.ex. aktieindex för aktieindexobligationer, och som *betalas ut löpande* ska redovisas som annan inkomst i ruta 504. Något skatteavdrag ska inte göras på en sådan utbetalning. Garanterad avkastning, som anses som ränta, ska dock redovisas på KU21 i ruta 520.

Avser inkomsten återbetald fondförvaltningsavgift ska uppgift lämnas i ruta 504 om värdet av "rabatten" (återbetalningen). Värdet ska redovisas oavsett om återbetalning lämnas i form av nyutgivna fondandelar, som fondbolaget eller förvaltaren köper till marknadskurs och tillgodogör fondandelsägaren utan vederlag, eller i form av kontanter. Något skatteavdrag ska inte göras vid en sådan utbetalning.

Avdragen skatt (ruta 01)

Skatt ska normalt tas ut med 30 procent på utdelning.

Preliminärskatteavdraget på utdelning på utländska aktier ska vara sådant att det tillsammans med vad som dragits av för skatt i utlandet uppgår till 30 procent.

Preliminärskatteavdrag ska *endast* göras på utdelning från avstämningsbolag (till exempel börsnoterade företag) och *inte* på utdelning från till exempel ett *fämansbolag*. Om skatteavdrag ändå har gjorts på utdelning från ett fämansbolag lämnas uppgift om avdragen skatt i ruta 01.

Skatteavdrag ska *inte* göras på belopp som redovisas i ruta 504 (annan inkomst). Se även under rubriken "Annan inkomst (ruta 504)".

Om *kupongskatt* är avdragen för en *begränsat skattskyldig* ska den *inte* redovisas som avdragen skatt på KU31 utan endast på blankett 18b.

Saknas uppgift om den skattskyldige är begränsat eller obegränsat skattskyldig, ska skatteavdrag göras för kupongskatt. Kupongskatten ska redovisas på blankett 18b. Blankett KU31 ska också lämnas, men kupongskatten ska *inte* redovisas som avdragen skatt på KU31 i detta fall heller.

Avdragen utländsk skatt (ruta 02)

Här anges eventuell innehållen utländsk källskatt som belöper på utdelningen. Beloppet anges i svenska kronor.

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

ISIN-nummer (ruta 572)

Om värdepappret har ett ISIN-nummer (International Security Identification Number) ska detta anges i ruta 572. Skatteverket använder ISIN-numret i sina tekniska system. Det används bl.a. för att återfinna ett visst värdepapper och ger Skatteverket möjlighet att förtrycka, och förse uppgiftslämnarens kunder med rätt namn på värdepappret på specifikationen till inkomstdeklarationen. Med hjälp av ISIN-numret kan Skatteverket, i vissa fall, också räkna av eventuell betald utländsk skatt maskinellt.

Saknar värdepappret ISIN-nummer eller är landkoden i ISIN-numret annan än "SE" anges alltid värdepapprets namn i ruta 571 (se nedan). Även om ISIN-numret redovisas i ruta 572 kan värdepapprets namn alltid anges som komplement.

Läs mer om ISIN-nummer i broschyren "Kontrolluppgifter – teknisk beskrivning" (SKV 260).

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

Läs om depånummer och andelstal på sidan 18.

Ruta 524 ska *enbart* användas för att ange innehavd andel av en depå. Ägarandel i aktiebolag ska inte anges på kontrolluppgiften.

Namn på aktien/andelen/ (delägarrätten) (ruta 571)

Här anges namnet på aktien eller andelen (delägarrätten) varifrån utdelningen kommer. Observera att detta namn kan vara samma namn som angetts som uppgiftslämnare.

Se även under rubriken "ISIN-nummer" på sidan 25.

Utländskt skatteregistreringsnummer

För en *begränsat skattskyldig* ska även utländskt skatteregistreringsnummer samt landskod anges. Se vidare under avsnittet "Begränsat skattskyldiga" på sidan 47.

Specifikationsnummer (ruta 570)

För denna kontrolluppgift är specifikationsnummer obligatoriskt. Utförligare information om specifikationsnummer finns på sidan 9.

Blankett 18a (utdelning utan avdrag för kupongskatt)

Om KU31 lämnas för utdelning avseende en *obegränsat skattskyldig*, behöver blankett 18a (SKV 2331) **inte** lämnas in till Skatteverket, Ludvikakontoret.

För utdelningar som lämnas till andra mottagare än fysiska personer och dödsbon med hemvist i Sverige ska blankett 18a lämnas in till Skatteverket, Ludvikakontoret.

Blankett 18b (utdelning med avdrag för kupongskatt)

I de fall utdelning lämnats och kupongskatt är avdragen för en *begränsat skattskyldig* ska blankett 18b lämnas in till Skatteverket, Ludvikakontoret. I detta fall ska även KU31 lämnas men enbart med utdelningsbeloppet. På KU31 ska **ingen** kupongskatt redovisas.

Så här fyller du i KU31

Utdelning m.m. på delägarrätter

Exempel – utdelning till delägare i fåmansföretag

AB Mellanfabriken har två delägare. Båda ägarna arbetar i bolaget och de äger 1 000 aktier vardera. Bolagsstämman har beslutat om utdelning med 10 kr/aktie. Delägaren Olle har fått utdelning med 10 000 kr under inkomståret 2010. Bolaget ska lämna kontrolluppgift för Olles utdelning eftersom bolaget betalade ut utdelningen under 2010.


Du ska fylla i **KU31** åt AB Mellanfabriken som ska lämna kontrolluppgifter för lön, ränta m.m. i januari 2011. Du fyller först i ① uppgiftslämnarens namn (AB Mellanfabriken), adress och ② organisationsnummer. Därefter fyller du i den ③ skatt-

skyldiges namn (Olle), adress och ④ personnummer. ⑤ Eftersom bolaget är ett fåmansföretag, kryssar du i ruta 61. Detta innebär att utdelningen *inte* kommer att ingå i det förtryckta beloppet för utdelningar på Olles inkomstdeklaration. Däremot kommer utdelningen att anges på specifikationen till den förtryckta inkomstdeklarationen.

Mer information om detta finns på sidan 8–9.

⑥ I ruta 571 skriver du namnet på det utdelande bolaget (AB Mellanfabriken). ⑦ I ruta 574 skriver du hela utdelningen (10 000). *Obs!* Skatteavdrag ska inte göras, se sidan 25.

Kontrolluppgiften för Olle ser ut så här:

 Skatteverket		KU31 <small>Inkomstår</small> 2010	
Upplysningar finns i broschyren "Kontrolluppgifter - ränta, utdelning m.m." SKV 373. Broschyren finns bara som pdf-fil på www.skatteverket.se . Belopp anges i hela kronor.		40 Rättselsetdatum om rättad uppgift sänds in	570 Specifikationsnummer
Uppgiftslämnarens namn och adress AB Mellanfabriken ① Fabriksqatan 1 234 56 Småstad		Den skattskyldiges namn och adress Olle Olsson ③ Rådhuslängan 55 234 56 Småstad	
Uppgiftslämnarens person-/organisationsnummer 578901-6789 ②		Den skattskyldiges person-/organisationsnummer 331234-7890 ④	
Avdragen skatt 01		61 <input checked="" type="checkbox"/> Delägare m.fl. i fåmansföretag ⑤	
Avdragen utländsk skatt 02			
Utbetald utdelning m.m. 574 10 000 ⑦			
Annan inkomst 504			
ISIN-nummer 572			
Depånummer 523			
Andel av depån 524			
Namn på aktien/andelen/ (delägarrätten) 571 AB Mellanfabriken ⑥			

Avyttring av delägarätter och fordringsrätter (KU32)

Vad ska KU32 lämnas om?

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

Bestämmelserna om kontrolluppgifter på avyttring av delägar- och fordringsrätter finns i 10 kap. 7–11 §§ lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK).

Vad är en delägar rätt eller en fordrings rätt?

Vad som menas med begreppen delägar- och fordrings rätt framgår under avsnitten "Vad är en delägar rätt" på sidan 23 och "Vad är en fordrings rätt" på sidan 16.

Av lagtexten (10 kap. 7 § LSK) framgår att kontrolluppgift ska lämnas om avyttring, inklusive inlösen, av delägar- och fordringsrätter. Det innebär att alla instrument som per definition utgör delägar- eller fordrings rätt omfattas av uppgiftsskyldigheten om övriga kriterier för uppgiftsskyldighet är uppfyllda. Beträffande delägar- och fordringsrätter som utgör optioner (inklusive warranter och teckningsoptioner), terminer och investeringsfonder så gäller att de ska redovisas på andra blanketter än som avses i detta avsnitt. I bilaga 4, på sidan 63 finns en lathund som visar exempel på olika delägar- och fordringsrätter samt hur kontrolluppgifter ska lämnas.

Vad avses med avyttring av en delägar rätt eller en fordrings rätt?

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

Andelsbyte

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

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

Blankningsaffär

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

Inköpsrätter

Aktieägare som erhåller inköpsrätter beskattas som för utdelning. Beskattning sker *endast* om inköpsrätten utnyttjas eller avyttras. Även om aktieägaren beskattas som för utdelning när inköpsrätten avyttras ska redovisning på kontrolluppgift ske som för avyttring. Se även avsnittet "Utdelning m.m. på delägar rätter" på sidan 23.

Allmänt om inlösen

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

Inlösen av aktieindexobligation eller avyttring under löptiden

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

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

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

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

Vid inlösen av en sådan obligation ska det belopp som motsvarar den i förväg lägsta räntan redovisas som ränta i ruta 520 på KU21. Eventuellt överskjutande belopp (utöver nominellt belopp) är annan inkomst av delägar rätt/fordringsrätt (beloppet redovisas på samma kontrolluppgift som räntan, dvs. på KU21 i ruta 504). *Observera* att skatteavdrag *inte* ska göras på den del av utbetalningen som inte är ränteinkomst, dvs. annan inkomst. Återbetalat nominellt belopp redovisas på KU32.

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

Inlösen av diskonteringspapper

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

Inlösen av andra fordringsrätter än diskonteringspapper

När det gäller inlösen av andra fordringsrätter än diskonteringspapper anser Skatteverket att uppgiftsskyldighet om avyttring bör kunna begränsas till sådana fordringsrätter som givits ut till allmänheten eller i övrigt varit föremål för handel samt andra fordringsrätter som utgivits till underkurs eller lösts in till överkurs. I de fall inlösen endast är att betrakta som en återbetalning av nominellt belopp till den ursprungliga långgivaren eller annan som antas ha tagit över fordran till nominellt belopp uppstår varken kapitalvinst eller kapitalförlust för långgivaren. Skatteverket anser därför att kontrolluppgift inte behöver lämnas för dessa fall. Eventuell utbetalning av upplupen ränta vid inlösen ska dock *alltid* redovisas som ränta på KU21. Se även Skatteverkets föreskrift SKVFS 2007:28.

Inlösen av omvänd konvertibel

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

Inlösen av aktiekorgbevis

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

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift ska lämnas av

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

Värdepappersinstitut

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

Om mer än ett värdepappersinstitut är inblandat i en avyttring ska kontrolluppgift lämnas av den som faktiskt upprättat avräkningsnotan. Vid inlösen ska kontrolluppgift lämnas även om institutet inte har någon skyldighet att upprätta någon avräkningsnota.

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

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

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

Kreditmarknadsföretag

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

Utbetalare av inlösenbelopp

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

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

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

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

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Kontrolluppgiften ska innehålla följande uppgifter:

Antal avyttrade (ruta 576)

Här anges antalet avyttrade delägar rätter eller belopp av fordringsrätter.

Erhållen ersättning (ruta 577)

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

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

Räntekompensation vid avyttring av t.ex. kupongobligationer ska redovisas som ränta. Se avsnittet "Obligationer (KU21)" på sidan 16.

ISIN-nummer (ruta 572)

Läs om ISIN-nummer på sidan 25.

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

Läs om depånummer och andel av depån på sidan 18.

Namn på delägarrätten/ fordringsrätten (ruta 571)

Delägarrättens eller fordringsrättens beteckning (namn) ska anges.

Se även under rubriken "ISIN-nummer" på sidan 25.

Utländskt skatte- registreringsnummer

För begränsat skattskyldiga ska i många fall uppgift lämnas om den skattskyldiges utländska skatteregistreringsnummer, födelsedatum samt födelseort och land. Mer information om begränsat skattskyldiga och utländska skatteregistreringsnummer finns på sidan 47.

Avyttring av optioner (KU34)

Vad ska KU34 lämnas om?

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

Bestämmelserna om kontrolluppgifter på optioner finns i 10 kap. 7–11 §§ lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK).

Vad är en option?

Utfärdare och innehavare

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

Avslut av en optionsaffär

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

Warranter

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

Teckningsoptioner

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

Vad avses med avyttring av en option?

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

- innehavaren av en option får betalt för att utfärdarens förpliktelser ska upphöra (kvittning)

- innehavaren av en option får betalt utan att de underliggande tillgångarna överläts när optionen löper ut (kontantavräkning/stängning)
- tiden för utnyttjande av en option löper ut utan att optionen utnyttjas (förfall).

När ska kontrolluppgiften lämnas?

Kvittning, kontantavräkning eller förfall

I de fall det sker en kvittning, kontantavräkning eller då optionen förfallit lämnas kontrolluppgift det år då transaktionen genomförts. Infaller transaktionsdagen före årsskiftet och likviddagen efter årsskiftet ska transaktionsdagen styra vilket år kontrolluppgift ska lämnas.

Utfärdande

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

Lösen

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

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift avseende optioner ska lämnas av

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

Värdepappersinstitut

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

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

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

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

Kreditmarknadsföretag

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

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

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

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

Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift

Skatteverket anser att det inte finns någon skyldighet att lämna kontrolluppgifter för avyttrade råvaruoptioner, t.ex. råvaruvarranter. Detta beror på att en råvaruoption varken kan anses vara en delägarrätt eller en fordringsrätt

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

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

Antal kontrakt (ruta 578)

Här anges antal kontrakt.

Erhållen ersättning (ruta 810)

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

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

Typ av option (ruta 812)

Typ av position ska anges.

Avser transaktionen en innehavd option anges detta med siffran 1 och avser transaktionen en utfärdad option anges detta med siffran 2.

Förfall (ruta 813)

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

ISIN-nummer (ruta 572)

Läs om ISIN-nummer på sidan 25.

För optioner som är s.k. skuggderivat (som även betecknas mirror instruments, look alike instruments, TM och OTC) anges *inte* något ISIN-nummer vid redovisningen på kontrolluppgiften.

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

Läs om depånummer och andel av depån på sidan 18.

Beteckning på optionen (ruta 571)

Optionens beteckning ska anges.

Se även under rubriken "ISIN-nummer" på sidan 25.

Utländskt skatte- registreringsnummer

För begränsat skattskyldiga ska i många fall uppgift lämnas om den skattskyldiges utländska skatteregistreringsnummer, födelsedatum samt födelseort och land. Mer information om begränsat skattskyldiga och utländska skatteregistreringsnummer finns på sidan 47.

Avyttring av terminer (KU35)

Vad ska KU35 lämnas om?

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

Bestämmelserna om kontrolluppgifter på terminer finns i 10 kap. 7–11 §§ lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK).

Vad är en termin?

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

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

CFD-kontrakt

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

Avslut av terminsaffär

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

Vad avses med avyttring av en termin?

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

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

När ska kontrolluppgiften lämnas?

Stängning av forwardskontrakt

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

Netting av forwardskontrakt

När ett forwardskontrakt nettas lämnas kontrolluppgift det år då terminsavtalet löper ut, dvs. om ett kontrakt med förfallodag i mars 2010 nettas under 2009 ska kontrolluppgift lämnas först för inkomstår 2010. Ett forwardskontrakt anses slutfört på likviddagen varför kontrolluppgift ska lämnas det år likviddagen inträffar. Detta innebär exempelvis att om ett forwardskontrakt avslutas den 29 december 2009 och likviddagen infaller den 2 januari 2010 så ska kontrolluppgift lämnas för år 2010.

Forwardskontrakt avslutas genom leverans

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

Dagliga avräkningar för futureskontrakt

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

Kvittning eller stängning av futureskontrakt

När ett futureskontrakt avslutas genom kvittning eller stängning ska kontrolluppgift lämnas det år kvittningen eller stängningen genomförs. Om ett

futureskontrakt startas före årsskiftet och stängs eller kvittas efter årsskiftet ska således kontrolluppgift lämnas för inkomståret efter årsskiftet, dvs. det år då kvittningen eller stängningen sker.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift avseende terminer ska lämnas av

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

Värdepappersinstitut

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

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

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

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

Kreditmarknadsföretag

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

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

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

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

Undantag från skyldigheten att lämna kontrolluppgift

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

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Onettade eller delvis nettade forwardskontrakt

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

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

Följande uppgifter ska redovisas på KU35:

Antal omsatta kontrakt (ruta 578)

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

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

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

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

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

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

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

Brutto/netto (ruta 814)

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

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

ISIN-nummer (ruta 572)

Terminens ISIN-nummer ska anges på kontrolluppgiften. Läs om ISIN-nummer på sidan 25.

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

Läs om depånummer och andel av depån på sidan 18.

Beteckning på terminen (ruta 571)

Terminens beteckning ska anges i ruta 571.

Se även under rubriken "ISIN-nummer" på sidan 25.

Utländskt skatte- registreringsnummer

För begränsat skattskyldiga ska i många fall uppgift lämnas om den skattskyldiges utländska skatteregistreringsnummer, födelsedatum samt födelseort och land. Mer information om begränsat skattskyldiga och utländska skatteregistreringsnummer finns på sidan 47.

Lathund avseende kontrolluppgiftsskyldighet för optioner och terminer

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

Avyttring av andelar i investeringsfonder (KU40)

Vad ska KU40 lämnas om?

Kontrolluppgift om avyttring av andelar i en investeringsfond eller i ett sådant fondföretag som driver verksamhet här i landet enligt 1 kap. 7 eller 9 § lagen (2004:46) om investeringsfonder ska lämnas på blankett **KU40** (SKV 2339).

Kontrolluppgift ska inte lämnas beträffande investeringsfond som ingår i det individuella pensionssparandet.

Bestämmelserna om kontrolluppgifter på investeringsfonder finns i 10 kap. 1–6 §§ lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK).

Vad är en investeringsfond?

Mer information om vad en investeringsfond är och hur beskattning ska ske finns i avsnitt 30.5 i ”Handledning för beskattning av inkomst och förmögenhet m.m.” (SKV 301). Handledningen finns på www.skatteverket.se/rattsinformation.

ETF – börshandlade fonder

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

Skatteverket anser att avyttring av andelar i en ETF ska redovisas på KU40. Hur redovisning ska göras på blanketten – se under rubrikerna ”Kapitalvinst (ruta 600) och kapitalförlust (ruta 601)” samt ”Erhållen ersättning (ruta 604)”.

Vad avses med avyttring av andelar i en investeringsfond?

Av 44 kap. 3–10 §§ inkomstskattelagen framgår vad som menas med avyttring. I normalfallet sker avyttring genom att andelen i fonden inlöses.

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

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift om *avyttring genom inlösen* ska lämnas av

- fondbolag som avses i 1 kap. 1 § första stycket lagen (2004:46) om investeringsfonder eller, om

förvaltningen av fonden har övergått till ett förvaringsinstitut, av detta

- värdepappersbolag och kreditinstitut som förvaltar specialfonder enligt 1 kap 5 § lagen om investeringsfonder
- förvaltningsbolag som bedriver verksamhet här i landet enligt 1 kap. 6 eller 8 § lagen om investeringsfonder
- fondföretag som bedriver verksamhet här i landet enligt 1 kap. 7 eller 9 § lagen om investeringsfonder.

Om ett fondföretag har slutit avtal med ett värdepappersinstitut om försäljning och inlösen av andelar ska kontrolluppgiften i stället lämnas av värdepappersinstitutet.

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

Kontrolluppgift om *annan avyttring än inlösen* av andelar i en investeringsfond eller ett sådant fondföretag som avses i 1 kap. 7 eller 9 § lagen om investeringsfonder ska lämnas av förvaltare om andelarna är förvaltarregistrerade.

Om en andel i ett fondföretag inte är förvaltarregistrerad ska kontrolluppgift lämnas av värdepappersinstitutet i de fall de medverkar vid avyttring av andelen.

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

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för fysisk person och dödsbo som under året har avyttrat andel i investeringsfond.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Kontrolluppgiften ska innehålla följande uppgifter:

Kapitalvinst (ruta 600) och kapitalförlust (ruta 601)

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

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

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

Erhållen ersättning (ruta 604)

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

Ersättningen vid avyttring av en ETF redovisas individuellt, dvs. i ruta 604 redovisas personens andel av ersättningen ifall det är flera som har andel i den depå där ETF:en förvaras.

ISIN-nummer (ruta 572)

Läs om ISIN-nummer på sidan 25.

Kontrolluppgift ska lämnas för varje fond för sig och på respektive kontrolluppgift ska fondens ISIN-nummer anges. Se föreskriften SKVFS 2006:21.

Fondens namn (ruta 571)

I de fall kontrolluppgiften ska användas för under rättelse till den skattskyldige kan fondens namn anges i ruta 571.

Se även under rubriken "ISIN-nummer" på sidan 25.

Annan investeringsfond än räntefond (ruta 605) och räntefond (ruta 606)

Kontrolluppgiften ska också utvisa vilken typ av fond det är fråga om. Kryssa i ruta 605 eller 606. Med räntefond avses i detta fall investeringsfond som bara placerar i svenska fordringsrätter. Sicav-fonder tillhör alltid kategorin "annan investeringsfond än räntefond" oavsett vilka värdepapper som finns i fonden.

Fonden är inte marknadsnoterad (ruta 602)

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

Utländskt skatte- registreringsnummer

För begränsat skattskyldiga ska i många fall uppgift lämnas om den skattskyldiges utländska skatteregistreringsnummer, födelsedatum samt födelseort och land. Mer information om begränsat skattskyldiga och utländska skatteregistreringsnummer finns på sidan 47.

Skogskonto, skogsskadekonto och upphovsmannakonto (KU71)

Vad ska KU71 lämnas om?

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

Bestämmelserna om kontrolluppgifter i dessa fall finns i 7 kap. 4–5 §§ lagen om självdeklaration och kontrolluppgifter (LSK). Bestämmelserna om beskattning av uttag, utbetalning samt överlåtelse, pantsättning och övertagande av sådana konton finns i 21 kap. och 32 kap. inkomstskattelagen (IL).

När anses en utbetalning ha skett?

När uttag kan ske från ett skogskonto eller ett skogsskadekonto, hur mycket som kan tas ut och även hur länge ett konto får stå kvar, regleras i 21 kap. 36 § IL. För upphovsmannakonto regleras motsvarande i 32 kap. 8 § IL.

Uttag från skogskonto och skogsskadekonto

Uttag från ett skogskonto eller skogsskadekonto får göras tidigast fyra månader efter insättningsdagen. Ett uttag får avse hela det inestående beloppet eller en del av det, dock inte lägre än 1 000 kr.

Observera att 10 år efter ingången av det år då insättning senast skulle göras på ett skogskonto ska banken betala ut kvarstående medel. För skogsskadekonto gäller en gräns på 20 år.

Medel som har tagits över enligt 21 kap. 41 § IL, från ett skogskonto eller skogsskadekonto, får tas ut tidigast och ska betalas ut av kreditinstitutet vid de tidpunkter som enligt andra och tredje stycket ovan gäller för den ursprungliga insättningen.

Uttag från upphovsmannakonto

Uttag från ett upphovsmannakonto får göras tidigast fyra månader efter insättningsdagen. Ett uttag får avse hela det inestående beloppet eller en del av det, dock inte lägre än 1 000 kr.

Observera att sedan sex år har gått från ingången av det år då insättning senast skulle göras, ska kreditinstitutet betala ut kvarstående medel.

Byte av kreditinstitut/bank

Vid överföring av ett skogskonto eller ett skogsskadekonto från en bank till en annan, kan detta ske *utan* beskattning enligt 21 kap. 37 § IL, under förutsättning att det är hela det inestående beloppet som

förs över. Sådan överföring får också göras om lantbruksenheten och kontomedel tas över enligt 21 kap. 41 § IL.

Vid överföring av ett upphovsmannakonto från en bank till en annan, kan detta ske *utan* beskattning enligt 32 kap. 9 § IL (32 kap. 10 §), under förutsättning att det är hela det inestående beloppet som förs över.

Kontrolluppgifter ska *inte* lämnas vid sådana fall som nämnts ovan.

Arv, testamente och bodelning av fastighet och medel till *icke närstående avseende skogskonto och skogsskadekonto*

Vid vissa benefika äganderättsövergångar av fastighet till icke närstående ska beskattning ske av medel på skogskonto. Detta gäller om överlåtelse har skett genom arv, testamente, bodelning eller på liknande sätt och om fastigheten utgjorde den övervägande delen av näringsverksamheten. Här ska kontrolluppgift lämnas.

Första stycket gäller inte om fastigheten övergått genom *gåva* och den skattskyldige har gjort avdrag för de insatta medlen. Även här ska kontrolluppgift lämnas.

Arv, testamente, bodelning eller gåva av fastighet och medel till *närstående avseende skogskonto och skogsskadekonto*

Om äganderätten till en lantbruksenhet med skogsmark övergår till en närstående genom arv, testamente, bodelning eller gåva föranleder detta ingen beskattning enligt 21 kap. 41 § IL. Det gäller

- om mottagaren vid arv, testamente eller bodelning med anledning av den ena makens död skriftligen förklarar att han tar över medlen
- om parterna vid gåva eller bodelning av annan anledning än den enas makens död träffar ett skriftligt avtal om att medlen tas över.

Vidare krävs det att

- kontot förs över direkt till mottagaren eller till ett motsvarande konto som innehas av mottagaren
- överföringen sker samma beskattningsår som lantbruksenheten övergår.

Om endast en del av lantbruksenheten övergår till den närstående får denne ta över kontomedel till motsvarande del, dvs. beloppet beräknas utifrån överlåten andel i förhållande till hela lantbruksenheten det beskattningsår som enheten övergår.

Den som ska lämna kontrolluppgiften behöver inte göra någon bedömning om beskattning ska ske. Kontrolluppgift ska lämnas oavsett om beskattning ska ske eller inte.

Vad som gäller för gåva gäller också om ett dödsbo övertar förvaltningen av den avlidnes egendom.

Överlåtelse och pantsättning

Har ett avtal träffats om överlåtelse eller om pantsättning av skogskonto eller skogsskadekonto ska medlen tas upp till beskattning om inte annat följer av 21 kap. 41 § IL. Uttag får då anses ha skett och kontrolluppgiftsskyldighet föreligger. Undantag från denna bestämmelse är om en skattskyldig på begäran av Skogsstyrelsen förbinder sig att *inte* förfoga över medlen utan Skogsstyrelsens tillstånd.

Även för upphovsmannakonto ska beskattning ske vid avtal om överlåtelse eller vid pantsättning av medlen och kontrolluppgift ska lämnas.

Bodelning, utflyttning och dödsfall (endast upphovsmannakonto)

Om medlen övergår genom bodelning till den skattskyldiges make ska beskattning ske och kontrolluppgiftsskyldighet föreligger.

Medel på ett upphovsmannakonto ska tas upp till beskattning om den skattskyldige inte längre är obegränsat skattskyldig vid beskattningsårets utgång och kontrolluppgiftsskyldighet föreligger.

Om den skattskyldige avlider ska medel på ett upphovsmannakonto tas upp till beskattning senast det år som dödsboet skiftas, men inte senare än den taxering som sker tredje året efter det år som dödsfallet inträffade. Vid ett sådant uttag ska kontrolluppgift lämnas.

Vem ska lämna kontrolluppgift?

Kontrolluppgift ska lämnas för kontohavaren av det kontoförande kreditinstitutet (bank m.m.).

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

Kontrolluppgift ska lämnas för kontohavaren.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

Följande uppgifter ska framgå av kontrolluppgiften:

Skogskonto (ruta 740), skogsskadekonto (ruta 741) och upphovsmannakonto (ruta 742)

Det ska framgå vilken typ av konto som avses. Sätt ett kryss i ruta 740, 741 eller 742.

Överlåtelse, pantsättning eller övertagande av kontomedel (ruta 743)

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

Utbetalt belopp (ruta 744)

Kontrolluppgiften ska innehålla uppgift om uttaget eller utbetalt belopp i ruta 744.

Om uttag har gjorts från olika konton, ska en kontrolluppgift per konto lämnas. I detta fall måste specifikationsnummer användas, se nedan.

Specifikationsnummer (ruta 570)

Om uppgiftslämnaren lämnar fler än en kontrolluppgift avseende skogskonto m.m. för en person, ska specifikationsnummer anges. Specifikationsnumret ska vara unikt för kontrolluppgiftstypen (skogskonto m.m.), personen och uppgiftslämnaren. Detta kan göras på flera sätt t.ex. genom en stigande nummerserie för uppgiftslämnarens samtliga kontrolluppgifter avseende skogskonto m.m. eller en stigande nummerserie för varje person.

Har specifikationsnummer använts på den ursprungliga kontrolluppgiften, måste även eventuella rättelsekontrolluppgifter innehålla motsvarande specifikationsnummer.

Utländskt skatte- registreringsnummer

För begränsat skattskyldiga ska i många fall uppgift lämnas om den skattskyldiges utländska skatteregistreringsnummer, födelsedatum samt födelseort och land. Mer information om begränsat skattskyldiga och utländska skatteregistreringsnummer finns på sidan 47.

Ränta på skogskontomedel m.m.

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

Mer information finns på www.skatteverket.se, under "Skatter/Punktskatter".

Lathund avseende kontrolluppgiftsskyldighet för skogskonto och skogsskadekonto

Transaktion	Skattskyldighet (21 kap. IL)	KU-skyldighet (7 kap. 5 § LSK)	
		Belopp i ruta 744	Kryss i ruta 743
Uttag	Ja	Ja	Nej
Överlåtelse ¹ , pantsättning av medel	Ja	Ja	Ja
Arv, testamente, bodelning av fastighet och medel – till icke närstående	Ja	Ja	Ja
Arv, testamente, bodelning av fastighet och medel – till närstående	Nej, förutsatt att – mottagaren skriftligt godkänner övergången, – medlen förs direkt över till ett motsvarande konto som innehas av mottagaren, och – överföringen sker samma beskattningsår som lantbruksenheten övergår.	Ja	Ja
Arv, testamente, bodelning av fastighet och medel – till närstående	Ja, i de fall förutsättningarna ovan inte är uppfyllda	Ja	Ja
Byte av kreditinstitut/bank	Nej, förutsatt att – hela inestående beloppet direkt förs över till ett motsvarande konto i ett mottagande kreditinstitut.	Nej	Nej

¹ Alla former av överlåtelser – onerösa och benefika.

Betalningar till eller från utlandet (KU80 och 81)

Vad ska KU80 och 81 lämnas om?

Kontrolluppgift om direkta och indirekta betalningar till och från utlandet som överstiger 150 000 kr eller utgör delbetalningar av en summa som överstiger 150 000 kr ska lämnas på blankett KU80 och 81.

KU80 (SKV 2329) används för betalningar *från* utlandet och **KU81** (SKV 2328) för betalningar *till* utlandet.

Kontrolluppgift ska lämnas om betalningar som görs:

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

Bestämmelserna om kontrolluppgift för sådana betalningar finns i 12 kap. 1 § lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK).

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

Vem ska lämna kontrolluppgift?

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

För vem ska kontrolluppgift lämnas?

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

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

Mer information om dessa regler finns i ”Handledning för internationell beskattning” (SKV 352). Handledningen finns på www.skatteverket.se/rattsinformation.

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

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

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

Betalningar till utlandet (KU81)

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

Betalningar från utlandet (KU80)

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

För de betalningskoder som gäller finns en förteckning i bilaga 1.

För de landskoder och valutakoder som gäller finns en förteckning i bilaga 2.

Betalningar inom landet

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

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

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

Vid vilka transaktioner ska kontrolluppgift lämnas?

Förmedlade betalningar (kundbetalningar)

Kontrolluppgifter ska lämnas för:

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

Kontrolluppgifter ska *inte* lämnas för:

- Betalningar mellan svenska banker eller mellan svenska banker och utländska bankers konton om de är en del av betalningskedjan (*Interbankbetalningar*).

Delbetalningar

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

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

För betalningar till eller från utlandet gäller att

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

Valutaaffärer

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

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

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

En växlingsaffär som är ett led i betalningskedjan

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

Trading

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

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

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

Inlåning (kapitalisering av ränta samt avgifter)

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

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

Utlåning (kapitalisering av ränta samt avgifter)

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

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

Koncernkonton

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

För bankens betalningssystem betraktas insättningar och uttag på transaktionskontona som transaktioner

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

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

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

Interbankbetalningar

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

- För betalningar på uppdrag av en bank med en annan bank som betalningsmottagare, s.k. interbankbetalningar, *ska kontrolluppgifter inte lämnas*.
- För betalningar mellan motparter som deltar i ett clearingsamarbete, t.ex. K-RIX eller Target, *ska kontrolluppgifter inte lämnas*.

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

Bankgirocentralen (BGC AB)

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

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

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

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

Checkar utställda av bank

Vid inlösen av check utställd av en bank¹ till förmån för en obegränsat skattskyldig, *ska kontrolluppgift lämnas av den bank, som fullgör betalningen mot kunden*, som en ankommande betalning. Bokningen på t.ex. den utställande bankens konto är i sig således inte kontrolluppgiftsgrundande utan är att betrakta som en interbankbetalning.

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

Checkar utställda av fysisk eller juridisk person

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

Postväxlar

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

Kontanter i SEK och utländsk valuta

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

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

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

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

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

Kortbetalningar

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

Värdepapper

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Depåservice

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

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

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

Livförsäkringar

Svenska försäkringar

Följande kan anges som exempel på betalningar:

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

Utländsk försäkring – utländskt dotterbolag eller förmedlad

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

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

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

Kontrolluppgifter för livförsäkringar sker också via den vanliga rapporteringen. Med den vanliga rapporteringen avses i detta fall, skyldigheten att lämna kontrolluppgift om värdet av försäkringen vid närmast föregående års utgång, om försäkringen är meddelad i en försäkringsrörelse som inte bedrivs från ett fast driftställe i Sverige.

Internationella lösningar

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

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

Begränsat skattskyldiga

Skyldigheten att lämna kontrolluppgifter har fr.o.m. inkomståret 2006 utökats för de personer som är begränsat skattskyldiga.

Bestämmelserna om vilka kontrolluppgifter som ska lämnas för begränsat skattskyldiga finns i 12 kap. 2 och 3 §§ lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK). Det som i de flesta fall tillkommer på en kontrolluppgift för en begränsat skattskyldig är uppgift om utländskt skatteregistreringsnummer eller motsvarande (se under rubriken "Vad ska kontrolluppgiften innehålla?").

När anses en person som begränsat skattskyldig?

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

Med **obegränsat** skattskyldig fysisk person avses:

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

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

Ytterligare information om dessa regler finns i "Handledning för internationell beskattning" (SKV 352). Handledningen finns på www.skatteverket.se/rattsinformation.

Vilka kontrolluppgifter ska lämnas?

Av 12 kap. 2 § LSK framgår att för begränsat skattskyldiga ska kontrolluppgifter lämnas för

- inkomst av tjänst (KU13–KU18)
- ränteinkomster och annan inkomst (KU20–KU21)
- utdelning m.m. på delägarätter (KU31)
- avyttring av delägar- och fordringsrätter (KU32, KU34–35 och KU40)
- överlåtelse av bostadsrätt (KU55)
- uttag från skogskonto eller skogsskadekonto (KU71).

Vad ska kontrolluppgiften innehålla?

I kontrolluppgiften ska förutom de uppgifter som lämnas för obegränsat skattskyldiga, uppgift även lämnas om mottagarens *utländska skatteregistreringsnummer* eller motsvarande enligt 12 kap. 2 § LSK.

Skatteregistreringsnumret (TIN: Tax Identification Number) tilldelas av det land där den skattskyldige har skatterättsligt hemvist.

Uppgift om skatteregistreringsnummer behöver endast lämnas för

- avtalsförbindelser som har upprättats den 1 januari 2004 eller senare, eller
- vid avsaknad av avtalsförbindelser, transaktioner som har utförts den 1 januari 2004 eller senare.

Saknas uppgift om utländskt skatteregistreringsnummer kan på KU20, KU21, KU31 och KU40 (kapitalvinst på räntefond) i stället uppgift om födelseort och landskod för födelseort lämnas om den skattskyldige har hemvist i ett annat EU-land eller någon av de stater med vilka Sverige slutit avtal med om informationsutbyte om räntebetalningar. Med räntefond avses i detta fall investeringsfond som bara placeras i svenska fordringsrätter. Se vidare under rubriken "Sparandedirektivet" nedan.

Uppgift ska dessutom lämnas om det utländska skatteregistreringsnumrets landskod. Landskoden ska anges med två bokstäver för det land som tilldelat skatteregistreringsnumret. Landskoder finns i bilaga 2 i denna broschyr.

Du kan läsa mer om skatteregistreringsnummer på www.skatteverket.se.

Sparandedirektivet

Rådets direktiv 2003/48/EG av den 3 juni 2003 om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar, det s.k. sparandedirektivet, trädde i kraft den 1 juli 2005. Direktivet innebär en utvidgning av kontrolluppgiftsskyldigheten avseende fysiska personer som är begränsat skattskyldiga i Sverige och har skatterättsligt hemvist i någon annan av EU:s medlemsstater eller någon av de stater med vilka Sverige slutit avtal med om informationsutbyte om räntebetalningar. Dessa är f.n. Anguilla, Aruba, Caymanöarna, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Brittiska Jungfruöarna, Montserrat, Nederländska Antillerna samt Turks- och Caicosöarna (2005:343).

Räntebegreppet

När det gäller direktivets tillämpningsområde avses med räntebetalningar räntor som betalats till eller krediterats ett konto och som härrör från fordringar av alla slag. Vidare avses med räntebetalning upplupen eller kapitaliserad ränta i samband med försäljning, återbetalning eller inlösen av fordringar. Som räntebetalning anses också utdelning från fondföretag såvitt avser räntor samt inkomster från försäljning, återbetalning eller inlösen av andelar i fondföretag som investerat mer än 40 procent av sina tillgångar i fordringar.

För att underlätta för betalningsombuden finns vissa presumtionsregler som får tillämpas i avsaknad av uppgifter om t.ex. sammansättningen av fondföretagens tillgångar. Presumtionsreglerna innebär bl.a. att om betalningsombudet saknar uppgifter om fondföretagets sammansättning av tillgångar så presumeras andelen fordringar uppgå till mer än 40 procent. Vidare presumeras hela inkomstbeloppet vara en räntebetalning om betalningsombudet saknar uppgift om hur stor andel av betalningen som utgörs av ränta.

Betalningsmottagarens identitet och hemvist

Direktivet innehåller en minimireglering i fråga om betalningsombudets skyldigheter att fastställa den faktiska betalningsmottagarens identitet och hemvist. Regleringen skiljer sig åt när det gäller avtalsförbindelser som upprättats mellan betalningsombudet och mottagaren före den 1 januari 2004 respektive från och med detta datum.

När det gäller avtalsförbindelser som upprättats före den 1 januari 2004 ska betalningsombudet fastställa betalningsmottagarens namn och adress med hjälp av tillgängliga uppgifter, bl.a. i enlighet med de regler som uppställts till följd av rådets direktiv 91/308/EEG av den 10 juni 1991 om åtgärder mot penningtvätt.

För senare avtalsförbindelser eller när någon egentlig avtalsförbindelse inte finns, en transaktion utförts från och med den 1 januari 2004, ska betalningsombudet fastställa betalningsmottagarens namn och adress samt i förekommande fall det skattenummer som tilldelats den faktiska betalningsmottagaren i den stat där denne har skatterättsligt hemvist. Dessa uppgifter ska fastställas på grundval av betalningsmottagarens pass eller officiella identitetskort eller, vid behov, på grundval av någon annan giltig identitetshandling som betalningsmottagaren företer enligt ett särskilt system. För fysiska personer som uppvisar ett pass eller ett officiellt identitetskort utfärdat av en medlemsstat och som förklarar sig ha hemvist i ett tredje land, ska hemvistet fastställas på grundval av ett hemvistintyg utfärdat av den behöriga myndigheten i det aktuella tredje landet. Finns det inte någon adress angiven i dessa handlingar ska adressen fastställas på grundval av någon annan giltig handling som den faktiska betalningsmottagaren uppvisar. Företes inte något sådant intyg anses betalningsmottagaren ha hemvist i den medlemsstat som har utfärdat passet eller den officiella identitetshandlingen.

Finns inte skatteregistreringsnumret i någon av de handlingar som anges eller i någon annan giltig handling som t.ex. ett intyg om skatterättslig hemvist, ska identitetsuppgifterna kompletteras med uppgift om födelsedatum och födelseort enligt uppgifter i passet eller det officiella identitetskortet. Den faktiska betalningsmottagarens hemvist ska anses vara det land där han har sin fasta adress.

Skatteavdrag på ränteinkomster och utdelningar

Skyldigheten att göra skatteavdrag

Den som betalar ut ränta och utdelning, som ska tas upp som intäkt, är också skyldig att göra skatteavdrag enligt 5 kap. 1 § skattebetalningslagen (SBL) (1997:483). Av SBL framgår också när skatten ska redovisas och betalas in. Skatteavdrag ska göras på sådan ränta och utdelning som lämnas i pengar enligt 5 kap. 8 § SBL. Skyldigheten att göra skatteavdrag enligt 5 kap. 8 § SBL är knuten till skyldigheten att lämna kontrolluppgift enligt 8 kap. eller 9 kap. lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK). Det förekommer att företag delar ut aktier i dotterbolag och andra närstående bolag. I de fall utdelningen är skattepliktig ska kontrolluppgift lämnas. Den utdelade aktien ska värderas till marknadsvärdet. Eftersom utdelningen inte görs i pengar, ska skatteavdrag dock inte göras.

Skatteavdrag ska göras med 30 procent på räntan eller utdelningen och endast på betalningar till fysiska personer som är obegränsat skattskyldiga (inkl. svenska dödsbon). Även om mottagaren har F-skatt ska skatteavdrag göras.

Skatteavdrag från ränta eller utdelning på utländska värdepapper ska göras med ett så stort belopp att den totala skatten tillsammans med den utländska skatten blir 30 procent av räntan eller utdelningen, (8 kap. 10 § SBL).

Undantag från skyldigheten att göra skatteavdrag

Skatteavdrag ska inte göras från (5 kap. 9 § SBL):

1. ränta på ett **konto**, om räntan är mindre än 100 kr,
2. ränta eller utdelning till fysiska personer som är begränsat skattskyldiga i Sverige,
3. ränta eller utdelning som enligt skatteavtal är helt undantagen från beskattning i Sverige,
4. ränta på ett förfogarkonto som avses i 8 kap. 6 § andra stycket LSK, om räntan är mindre än 1 000 kr,
5. ränta på ett konto för klientmedel (se sidan 12),
6. ränta som betalats ut tillsammans med ett annat belopp, om det är okänt för utbetalaren hur stor del av utbetalningen som utgör ränta och utbetalaren därför ska redovisa hela beloppet i kontrolluppgift enligt 8 kap. 5 § andra stycket LSK,
7. ränta eller utdelning som ett utländskt företag ska lämna kontrolluppgift för enligt 13 kap. 1 § LSK,

8. utdelning på aktier i ett svenskt aktiebolag som inte är ett avstämningsbolag enligt 1 kap. 10 § aktiebolagslagen eller 3 kap. 8 § försäkringsrörelselagen,
9. utdelning på andelar i en svensk ekonomisk förening,
10. utdelning från en utländsk juridisk person, om utdelningen inte har betalats ut genom en central värdepappersförvarare eller genom någon som bedriver valutahandel eller genom ett värdepappersinstitut hos vilket ett utländskt finansiellt instrument förvaras i depå eller kontoförs eller en rättighet eller en skyldighet som anknyter till sådant finansiellt instrument kontoförs,
11. ränta på obligation, förlagsbevis eller någon annan för den allmänna rörelsen avsedd förskrivning som har betalats ut mot att kupong eller kvitto har lämnats och inte har betalats ut genom en central värdepappersförvarare eller genom ett värdepappersinstitut hos vilket ett utländskt finansiellt instrument förvaras i depå eller kontoförs eller en rättighet eller en skyldighet som anknyter till sådant finansiellt instrument kontoförs eller,
12. räntekompensation som förvärvaren av en fordringsrätt eller delägar rätt betalar till överlåtaren för upplupen men inte förfallen ränta,

Om kapitalinkomsten avser annan inkomst (inkomst som inte är ränta eller utdelning) ska skatteavdrag inte heller göras. Vad som avses med annan inkomst – se sidorna 23 och 25.

Vem är skyldig att göra skatteavdrag?

Den som har tillgodoräknat eller betalat ut ränta eller utdelning till en fysisk person eller dödsbo och ska lämna kontrolluppgift ska också göra skatteavdrag från räntan eller utdelningen. Detta gäller under förutsättning att räntan eller utdelningen inte omfattas av undantagen som framgår under rubriken "Undantag från skyldigheten att göra skatteavdrag" ovan.

Det innebär att skatteavdrag ska göras av alla juridiska personer utom dödsbon om ränta har tillgodoräknats eller betalats ut på en *fordringsrätt*, se under rubriken "Vad är en fordringsrätt" på sidan 16. Här omfattas även inlåningskonton. Med fordringsrätt menas också lånefordran, vilket innebär att ett fåmansföretag ska göra skatteavdrag om företaget har betalat ut ränta på lån från en delägare. Har räntan tillgodoräknats eller betalats ut av en fysisk person eller dödsbo, ska skatteavdrag göras om räntan

är utgift i en näringsverksamhet som personen eller dödsboet bedriver.

När det gäller utdelning eller ränta på en *delägarrätt*, (se under rubriken "Vad är en delägarrätt?" på sidan 23) är inte fysiska personer eller dödsbon undantagna från att göra skatteavdrag. Det är tillräckligt att utdelning eller ränta har tillgodoräknats eller betalats ut för att någon ska bli skyldig att göra skatteavdrag. Läs också under rubriken "Vem ska lämna kontrolluppgift?" på sidan 24 där det framgår vem som är skyldig att lämna kontrolluppgift för utdelning m.m. Observera att utdelning från fåmansbolag omfattas av undantagen från skyldigheten att göra skatteavdrag (se punkt 8 under rubriken "Undantag från skyldigheten att göra skatteavdrag"), vilket innebär att skatteavdrag inte ska göras även om kontrolluppgift ska lämnas för utdelningen på aktierna i fåmansbolaget.

Särskild beräkningsgrund för skatteavdrag

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

Betalningskoder

VAROR, FRAKTER & TRANSPORTER

VAROR

(Obs! Enbart varufakturor)

LEASING –

hyra av kapitalvara

FRAKTER I SAMBAND MED EXPORT/IMPORT AV VAROR

FRAKT AV VAROR SOM EJ PASSERAT SVENSK GRÄNS

CHARTER – hyra av transportmedel med besättning i samband med varufrakter

VAROR OCH TJÄNSTER I SAMBAND MED FRAKTER

101	Varuexport/varuimport
122	Vara som ej passerat svensk gräns; köp av varor i, utlandet i avsikt att vidareförsälja dessa.
473	Provisioner vid varuförmedling
701	Finansiell leasing (att jämställa med avbetalningskontrakt, där äganderätten till varan övergår)
401	Operationell leasing (den hyrande parten har inte skyldighet att överta varan)
130	Frakt av importvaror
131	Frakt av exportvaror
140	Fartygsfrakt
141	Flygfrakt
142	Järnvägsfrakt
143	Vägfrakt
150	Övriga transportmedel
160	Fartyg
161	Flygplan
162	Landfordon
163	Bunkring och proviantering
173	Lagrings-, speditors- och transiteringskostnader, hamn- och terminalkostnader m.m.

PERSONBEFORDRAN & RESOR

PERSONBEFORDRAN – RESOR

RESOR, ÖVRIGT

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

TJÄNSTER

FÖRSÄKRINGS-, BANK- OCH ANDRA FINANSIELLA FÖRMEDLINGSTJÄNSTER

- 300 Fraktförsäkring vid varuimport/varuexport
- 301 Övrig fraktförsäkring
- 302 Liv- och pensionsförsäkring
- 303 Övrig direktförsäkring (sjukdom, olycksfall, transportmedel, brand och annan egendomsskada, kreditförluster m.m.)
- 310 Återförsäkring
- 321 Tjänster i samband med försäkringar (förmedling, konsultation, värdering m.m.)
- 331 Avgifter och provisioner avseende bank-, mäklar- och förvaltningstjänster m.m.

POST- OCH TELETJÄNSTER

- 402 Postbefordran, kurirtjänster
- 403 Telekommunikation, överföring via tele-, datanät och satellit inklusive radio- och TV-sändning

DATA- OCH INFORMATIONSTJÄNSTER

- 410 Datatjänster (systemering, programmering, bearbetning m.m.)
- 411 Informationstjänster (databastjänster, nyhetsförmedling, prenumerationer m.m.)

BYGGNADS- OCH INSTALLATIONSTJÄNSTER

(inklusive väg- och vatten-
byggnad, montage m.m.)

- 412 I utlandet
- 413 I Sverige

LICENSER OCH ANDRA RÄTTIGHETER

- 423 Ersättning/royalty i samband med upplåtelse av rättigheter (*patent, licenser, franchising m.m.*)
- 723 Överlåtelse — köp/försäljning — av rättigheter (*patent, licenser, franchising m.m.*)

LÖNER

- 470 Löner och ersättningar till egna anställda

ÖVRIGA TJÄNSTER

- 430 Juridiska tjänster
- 431 Bokföring, revision och administration
- 440 Reklam och marknadsundersökningar
- 441 Forskning och utveckling (FoU)
- 442 Arkitekt-, ingenjör- och andra tekniska tjänster
- 450 Jord- och skogsbruk
- 451 Mineraler, olja och gas (*prospektering, utvinning m.m.*)
- 452 Miljötjänster (*avfallshantering, återvinning, rening m.m.*)
- 460 Produktion av film, ljudinspelningar, radio- och TV-program m.m.
- 461 Övrig kultur, rekreation m.m.
- 462 Övriga tjänster
- 473 Provisioner vid varuförmedling

TRANSFERERINGAR

TRANSFERERINGAR – BISTÅND OCH BIDRAG

- 510 U-länder
- 520 Europeiska unionen (EU)
- 540 Övriga internationella organisationer

ÖVRIGA TRANSFERERINGAR

- 550 Arbetsinkomst intjänad utanför hemlandet
- 551 Emigration/immigration
- 552 Mervärdesskatt
- 553 Arv
- 560 Övriga transfereringar (*skadestånd, underhåll, medlemsavgifter, gåvor, pension m.m.*)

KAPITALTRANSAKTIONER

DIREKT INVESTERING;

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

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

I Sverige

(*utländsk ägare*)

600	Aktier, andelar, aktieägartillskott m.m. i svenskt företag
601	Lån till/från utländsk ägare
801	Ränta på lån inom koncernen till/från utlandet
900	Utdelning till utländsk ägare

I utlandet

(*svensk ägare*)

602	Aktier, andelar, aktieägartillskott m.m. i utländskt företag
603	Lån till/från utländska dotter-/ koncernbolag
803	Ränta på lån inom koncernen till/från utlandet
902	Utdelning från direktinvesteringsföretag

AKTIER OCH FONDANDELAR innehav <10% (*ej direktinvestering*)

Svenska aktier

620	Köp och försäljning, innehav <10%
910	Utdelning på svenska aktier på innehav <10%

Utländska aktier

622	Köp och försäljning, innehav <10%
912	Utdelning på utländska aktier på innehav <10%

RÄNTEBÄRANDE VÄRDEPAPPER – även tillägsrapport

Svensk emittent

Räntekostnad

Utländsk emittent

Ränteintäkt

631	Köp och försäljning (<i>även emissioner/inlösen</i>)
831	Ränta på svenska räntebärande värdepapper
633	Köp och försäljning (<i>även emissioner/inlösen</i>)
833	Ränta på utländska räntebärande värdepapper

FINANSIELLA DERIVAT

670	Optionspremier samt marginalbetalningar och betalningar i samband med avräkning av finansiella derivat då dessa går till förfall/inlösen. (<i>Ett fullföljande av den underliggande affären rapporteras under kod som motsvarar det underliggande instrumentet, t.ex. aktieoption se aktier, valutaväxling.</i>)
-----	--

ÖVRIGA LÅN Externa (*ej koncerninternlån eller räntebärande värdepapper*)

Lån från utlandet (*skuld*)

681	Lån från utlandet/amortering av lån från utlandet
881	Räntekostnad på lån från utlandet. Enbart utflöde

Lån till utlandet (*tillgång*)

683	Lån till utlandet/amortering av lån till utlandet
883	Ränteintäkt på lån till utlandet. Enbart inflöde

FINANSIELL LEASING

701	Långtidshyra av kapitalvara (<i>att jämställa med avbetalningskontrakt, där äganderätten till varan övergår</i>)
-----	--

KÖP OCH FÖRSÄLJNING AV BOSTAD FÖR EGET BRUK

710	Bostad/tomt i Sverige
712	Bostad/tomt i utlandet

RÄTTIGHETER – KÖP OCH FÖRSÄLJNING

723	Patent, licenser, franchising m.m.
-----	------------------------------------

KONTON

751	Svenskt företags konto i Sverige för utländsk motparts räkning
-----	--

ÖVRIGA KAPITALTRANSAKTIONER

793	Övriga kapitaltransaktioner
-----	-----------------------------

RÄNTOR & UTDELNINGAR

RÄNTOR PÅ

Koncerninterna lån
(inkl. depositioner m.m.)
utländsk ägare

801 Räntekostnad/intäkt på lån inom koncernen till/från utländsk ägare/utländska systerbolag, direkt investering i Sverige

Koncerninterna lån
(inkl. depositioner m.m.)
svensk ägare

803 Ränteintäkt/kostnad på lån till/från utländska dotter-/koncernbolag, direkt investering i utlandet

Räntebärande värdepapper

831 Ränteintäkt, svensk emittent
833 Ränteintäkt, utländsk emittent

Övriga lån (banklån, syndikat m.m.)

881 Räntekostnad på lån från utlandet. Enbart utflöde
883 Ränteintäkt på lån till utlandet. Enbart inflöde

Övrigt

893 Övrig ränta

UTDELNINGAR

Innehav = > 10%

900 Utdelning till utländsk ägare på ägande =>10%

Innehav = > 10%

902 Utdelning till svensk ägare på ägande =>10%

Innehav < 10%

910 Utdelning på svenska aktier (ej direkt investering)

Innehav < 10%

912 Utdelning på utländska aktier (ej direkt investering)

VÄXLING & NETTNING

VÄXLING

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

NETTNING

941 Nettning, betalning av nettobelopp efter kvittning

ÖVRIGT

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

Länder i bokstavsordning – landskoder och valutakoder

Land	Landskod*	Valuta	Valutakod**
Afghanistan	AF	Afghani	AFN
Albanien	AL	Lek	ALL
Algeriet	DZ	Dinar	DZD
Amerikanska Samoa	AS	Dollar	USD
Andorra	AD	Euro	EUR
Angola	AO	Kwanza	AOA
Anguilla	AI	Dollar	XCD
Antarktis	AQ		
Antigua och Barbuda	AG	Dollar	XCD
Argentina	AR	Peso	ARS
Armenien	AM	Dram	AMD
Aruba	AW	Florin	AWG
Australien	AU	Dollar	AUD
Azerbajdzjan	AZ	Manat	AZN
Bahamas	BS	Dollar	BSD
Bahrain	BH	Dinar	BHD
Bangladesh	BD	Takas	BDT
Barbados	BB	Dollar	BBD
Belarus, se Vitryssland			
Belgien	BE	Euro	EUR
Belize	BZ	Dollar	BZD
Benin	BJ	Franc	XOF
Bermuda	BM	Dollar	BMD
Bhutan	BT	Rupee Ngultrum	INR BTN
Bolivia	BO	Boliviano	BOB
Bosnien och Hercegovina	BA	Marka	BAM
Botswana	BW	Pula	BWP
Bouvetön	BV	Krona	NOK
Brasilien	BR	Real	BRL
Brittiska Indiska Oceanöarna	IO	Dollar	USD
Brunei Darussalam	BN	Dollar	BND
Bulgarien	BG	Lev	BGN
Burkina Faso	BF	Franc	XOF
Burma, se Myanmar			
Burundi	BI	Franc	BIF
Caymanöarna	KY	Dollar	KYD
Centralafrikanska republiken	CF	Franc	XAF
Chile	CL	Peso	CLP
Colombia	CO	Peso	COP
Cooköarna	CK	Dollar	NZD
Costa Rica	CR	Colon	CRC
Cypern	CY	Euro	EUR
Danmark	DK	Krona	DKK
Djibouti	DJ	Franc	DJF
Dominica	DM	Dollar	XCD
Dominikanska republiken	DO	Peso	DOP

* Enligt ISO 3166-1 alpha 2.

** Enligt ISO 4217.

Land	Landskod*	Valuta	Valutakod**
Ecuador	EC	Dollar	USD
Egypten	EG	Pund	EGP
Ekvatorialguinea	GQ	Franc	XAF
El Salvador	SV	Colon Dollar	SVC USD
Elfenbenskusten	CI	Franc	XOF
Eritrea	ER	Nakfa	ERN
Estland	EE	Kroon	EEK
Etiopien	ET	Birr	ETB
Falklandsöarna	FK	Pund	FKP
Fiji	FJ	Dollar	FJD
Filippinerna	PH	Peso	PHP
Finland	FI	Euro	EUR
Frankrike	FR	Euro	EUR
Franska Guyana	GF	Euro	EUR
Franska Polynesien	PF	Franc	XPF
Färöarna	FO	Krona	DKK
Förenade Arabemiraten	AE	Dirham	AED
Gabon	GA	Franc	XAF
Gambia	GM	Dalasi	GMD
Georgien	GE	Lari	GEL
Ghana	GH	Cedi	GHS
Gibraltar	GI	Pund	GIP
Grekland	GR	Euro	EUR
Grenada	GD	Dollar	XCD
Grönland	GL	Krona	DKK
Guadeloupe	GP	Euro	EUR
Guam	GU	Dollar	USD
Guatemala	GT	Quetzal	GTQ
Guernsey	GG	Pund	GBP
Guinea, republiken	GN	Franc	GNF
Guinea-Bissau	GW	Franc	XOF
Guyana	GY	Dollar	GYD
Haiti	HT	Gourde Dollar	HTG USD
Heardön och Mc Donaldöarna	HM	Dollar	AUD
Holland, se Nederländerna			
Honduras	HN	Lempira	HNL
Hongkong	HK	Dollar	HKD
Indien	IN	Rupee	INR
Indonesien	ID	Rupiah	IDR
Irak	IQ	Dinar	IQD
Iran	IR	Rial	IRR
Irland, Eire	IE	Euro	EUR
Island	IS	Krona	ISK
Isle of Man	IM	Pund	GBP
Israel	IL	Shekel	ILS
Italien	IT	Euro	EUR
Jamaica	JM	Dollar	JMD
Japan	JP	Yen	JPY
Jemen	YE	Rial	YER
Jersey	JE	Pund	GBP

* Enligt ISO 3166-1 alpha 2.

** Enligt ISO 4217.

Land	Landskod*	Valuta	Valutakod**
Jordanien	JO	Dinar	JOD
Julön	CX	Dollar	AUD
Jungfruöarna (Brittiska)	VG	Dollar	USD
Jungfruöarna (USA)	VI	Dollar	USD
Kambodja	KH	Riel	KHR
Kamerun	CM	Franc	XAF
Kanada	CA	Dollar	CAD
Kap Verde	CV	Escudos	CVE
Kazakstan	KZ	Tenge	KZT
Kenya	KE	Shilling	KES
Kina	CN	Renminbi	CNY
Kirgizistan	KG	Som	KGS
Kiribati	KI	Dollar	AUD
Kokosöarna	CC	Dollar	AUD
Komorererna	KM	Franc	KMF
Kongo	CG	Franc	XAF
Kongo, Demokratiska Republiken, f.d. Zaire	CD	Franc	CDF
Kroatien	HR	Kuna	HRK
Kuba	CU	Peso	CUP
Kuwait	KW	Dinar	KWD
Laos	LA	Kip	LAK
Lesotho	LS	Rand Loti	ZAR LSL
Lettland	LV	Lats	LVL
Libanon	LB	Pund	LBP
Liberia	LR	Dollar	LRD
Libyen	LY	Dinar	LYD
Liechtenstein	LI	Franc	CHF
Litauen	LT	Litas	LTL
Luxemburg	LU	Euro	EUR
Macao	MO	Pataca	MOP
Madagaskar	MG	Ariary	MGA
Makedonien	MK	Denar	MKD
Malawi	MW	Kwacha	MWK
Malaysia	MY	Ringgit	MYR
Maldiverna	MV	Rufiyah	MVR
Mali	ML	Franc	XOF
Malta	MT	Euro	EUR
Marocko	MA	Dirham	MAD
Marshallöarna	MH	Dollar	USD
Martinique	MQ	Euro	EUR
Mauretanium	MR	Ouguiya	MRO
Mauritius	MU	Rupee	MUR
Mayotte	YT	Euro	EUR
Mexico	MX	Peso	MXN
Mikronesien	FM	Dollar	USD
Moçambique	MZ	Meitcal	MZN
Moldavien	MD	Leu	MDL
Monaco	MC	Euro	EUR
Mongoliet	MN	Tugrik	MNT
Montenegro	ME	Euro	EUR
Montserrat	MS	Dollar	XCD
Myanmar (f.d. Burma)	MM	Kyat	MMK

* Enligt ISO 3166-1 alpha 2.

** Enligt ISO 4217.

Land	Landskod*	Valuta	Valutakod**
Namibia	NA	Rand Dollar	ZAR NAD
Nauru	NR	Dollar	AUD
Nederländerna	NL	Euro	EUR
Nederländska Antillerna	AN	Gulden	ANG
Nepal	NP	Rupee	NPR
Nicaragua	NI	Cordoba	NIO
Niger	NE	Franc	XOF
Nigeria	NG	Naira	NGN
Niue	NU	Dollar	NZD
Nordkorea	KP	Won	KPW
Nordmarianerna	MP	Dollar	USD
Norfolkön	NF	Dollar	AUD
Norge	NO	Krona	NOK
Nya Kaledonien	NC	Franc	XPF
Nya Zeeland	NZ	Dollar	NZD
Oman	OM	Rial	OMR
Pakistan	PK	Rupee	PKR
Palau	PW	Dollar	USD
Palestina (Västbanken/Gazaremsan)	PS		
Panama	PA	Balboa Dollar	PAB USD
Papua Nya Guinea	PG	Kina	PGK
Paraguay	PY	Guarani	PYG
Peru	PE	Nuevo sol	PEN
Pitcairn	PN	Dollar	NZD
Polen	PL	Zloty	PLN
Portugal	PT	Euro	EUR
Puerto Rico	PR	Dollar	USD
Qatar	QA	Rial	QAR
Réunion	RE	Euro	EUR
Rumänien	RO	Leu	RON
Rwanda	RW	Franc	RWF
Ryssland	RU	Rubel	RUB
Saint Barthélemy	BL	Euro	EUR
Saint Helena	SH	Pund	SHP
Saint Kitts och Nevis	KN	Dollar	XCD
Saint Lucia	LC	Dollar	XCD
Saint Martin	MF	Euro	EUR
Saint Paulöarna	TF	Euro	EUR
Saint Pierre och Miquelon	PM	Euro	EUR
Saint Vincent och Grenadinerna	VC	Dollar	XCD
Salomonöarna	SB	Dollar	SBD
Samoa	WS	Tala	WST
San Marino	SM	Euro	EUR
Sao Tomé och Príncipe	ST	Dobra	STD
Saudiarabien	SA	Rial	SAR
Schweiz	CH	Franc	CHF
Senegal	SN	Franc	XOF
Serbien	RS	Dinar	RSD
Seychellerna	SC	Rupee	SCR
Sierra Leone	SL	Leone	SLL

* Enligt ISO 3166-1 alpha 2.

** Enligt ISO 4217.

Land	Landskod*	Valuta	Valutakod**
Singapore	SG	Dollar	SGD
Slovakien	SK	Euro	EUR
Slovenien	SI	Euro	EUR
Små avlägset belägna öar (USA)	UM	Dollar	USD
Somalia	SO	Shilling	SOS
Spanien	ES	Euro	EUR
Sri Lanka	LK	Rupee	LKR
Storbritannien och Nordirland	GB	Pund	GBP
Sudan	SD	Pund	SDG
Surinam	SR	Dollar	SRD
Svalbard och Jan Mayen	SJ	Krona	NOK
Sverige	SE	Krona	SEK
Swaziland	SZ	Lilangeni	SZL
Sydafrika	ZA	Rand	ZAR
Sydgeorgien och Sydsandwichöarna	GS		
Sydkorea	KR	Won	KRW
Syrien	SY	Pund	SYP
Tadzjikistan	TJ	Somoni	TJS
Tahiti, se Franska Polynesien			
Taiwan	TW	Dollar	TWD
Tanzania	TZ	Shilling	TZS
Tchad	TD	Franc	XAF
Thailand	TH	Baht	THB
Tjeckien	CZ	Koruna	CZK
Togo	TG	Franc	XOF
Tokelau	TK	Dollar	NZD
Tonga	TO	Pa'anga	TOP
Trinidad och Tobago	TT	Dollar	TTD
Tunisien	TN	Dinar	TND
Turkiet	TR	Lira	TRY
Turkmenistan	TM	Manat	TMT
Turks- och Caicosöarna	TC	Dollar	USD
Tuvalu	TV	Dollar	AUD
Tyskland	DE	Euro	EUR
Uganda	UG	Shilling	UGX
Ukraina	UA	Hryvnja	UAH
Ungern	HU	Forint	HUF
Uruguay	UY	Peso	UYU
USA	US	Dollar	USD
Uzbekistan	UZ	Sum	UZS
Vanuatu	VU	Vatu	VUV
Vatikanstaten	VA	Euro	EUR
Venezuela	VE	Bolivar	VEF
Vietnam	VN	Dong	VND
Vitryssland	BY	Rubel	BYR
Västsahara	EH	Dirham	MAD
Wallis- och Futunaöarna	WF	Franc	XPF
Zambia	ZM	Kwacha	ZMK
Zimbabwe	ZW	Dollar	ZWL
Åland	AX	Euro	EUR
Österrike	AT	Euro	EUR
Östtimor	TL	Dollar	USD

* Enligt ISO 3166-1 alpha 2.

** Enligt ISO 4217.

Landskoder och valutakoder i bokstavsordning

Landskod/valutakod*	Land	Landskod/valutakod*	Land	Landskod/valutakod*	Land
AD	Andorra	BO	Bolivia	DKK	Danmark
AE	Förenade Arabemiraten	BOB	Bolivia		Färöarna
AED	Förenade Arabemiraten	BR	Brasilien		Grönland
AF	Afghanistan	BRL	Brasilien	DM	Dominica
AFN	Afghanistan	BS	Bahamas	DO	Dominikanska republiken
AG	Antigua och Barbuda	BSD	Bahamas	DOP	Dominikanska republiken
AI	Anguilla	BT	Bhutan	DZ	Algeriet
AL	Albanien	BTN	Bhutan	DZD	Algeriet
ALL	Albanien	BV	Bouvetön		
AM	Armenien	BW	Botswana	EC	Ecuador
AMD	Armenien	BWP	Botswana	EE	Estland
AN	Nederländska Antillerna	BY	Vitryssland	EEK	Estland
ANG	Nederländska Antillerna	BYR	Vitryssland	EG	Egypten
AO	Angola	BZ	Belize	EGP	Egypten
AOA	Angola	BZD	Belize	EH	Västsahara
AQ	Antarktis			ER	Eritrea
AR	Argentina	CA	Kanada	ERN	Eritrea
ARS	Argentina	CAD	Kanada	ES	Spanien
AS	Amerikanska Samoa	CC	Kokosöarna	ET	Etiopien
AT	Österrike	CD	Kongo, Demokratiska Republiken, f.d. Zaire	ETB	Etiopien
AU	Australien	CDF	Kongo, Demokratiska Republiken, f.d. Zaire	EUR	Andorra
AUD	Australien Heardön och Mc Donaldöarna	CF	Centralafrikanska republiken		Belgien
	Julön	CG	Kongo		Cypern
	Kiribati	CH	Schweiz		Finland
	Kokosöarna	CHF	Liechtenstein Schweiz		Frankrike
	Nauru				Franska Guyana
	Norfolkön	CI	Elfenbenskusten		Grekland
	Tuvalu	CK	Cooköarna		Guadeloupe
AW	Aruba	CL	Chile		Irland, Eire
AWG	Aruba	CLP	Chile		Italien
AX	Åland	CM	Kamerun		Luxemburg
AZ	Azerbajdzjan	CN	Kina		Malta
AZN	Azerbajdzjan	CNY	Kina		Martinique
		CO	Colombia		Mayotte
BA	Bosnien och Hercegovina	COP	Colombia		Monaco
BAM	Bosnien och Hercegovina	CR	Costa Rica		Montenegro
BB	Barbados	CRC	Costa Rica		Nederländerna
BBD	Barbados	CU	Kuba		Portugal
BD	Bangladesh	CUP	Kuba		Réunion
BDT	Bangladesh	CV	Kap Verde		Saint Barthélemy
BE	Belgien	CVE	Kap Verde		Saint Martin
BF	Burkina Faso	CX	Julön		Saint Paulöarna
BG	Bulgarien	CY	Cypern		Saint Pierre och Miquelon
BGN	Bulgarien	CZ	Tjeckien		San Marino
BH	Bahrain	CZK	Tjeckien		Slovakien
BHD	Bahrain				Slovenien
BI	Burundi	DE	Tyskland		Spanien
BIF	Burundi	DJ	Djibouti		Tyskland
BJ	Benin	DJF	Djibouti		Vatikanstaten
BL	Saint Barthélemy	DK	Danmark		Åland
BM	Bermuda				Österrike
BMD	Bermuda				
BN	Brunei Darussalam			FI	Finland
BND	Brunei Darussalam			FJ	Fiji
				FJD	Fiji
				FK	Falklandsöarna
				FKP	Falklandsöarna
				FM	Mikronesien
				FO	Färöarna
				FR	Frankrike

*Landskod två bokstäver, valutakod tre bokstäver.
Namnet på valutan – se vid respektive land i bilaga 2.

Landskod/valutakod*	Land	Landskod/valutakod*	Land	Landskod/valutakod*	Land
GA	Gabon	JE	Jersey	MKD	Makedonien
GB	Storbritannien och Nordirland	JM	Jamaica	ML	Mali
GBP	Guernsey Isle of Man Jersey Storbritannien och Nordirland	JMD	Jamaica	MM	Myanmar (f.d. Burma)
GD	Grenada	JO	Jordanien	MMK	Myanmar (f.d. Burma)
GE	Georgien	JOD	Jordanien	MN	Mongoliet
GEL	Georgien	JP	Japan	MNT	Mongoliet
GF	Franska Guyana	JPY	Japan	MO	Macao
GG	Guernsey	KE	Kenya	MOP	Macao
GH	Ghana	KES	Kenya	MP	Nordmarianerna
GHS	Ghana	KG	Kirgizistan	MQ	Martinique
GI	Gibraltar	KGS	Kirgizistan	MR	Mauretanien
GIP	Gibraltar	KH	Kambodja	MRO	Mauretanien
GL	Grönland	KHR	Kambodja	MS	Montserrat
GM	Gambia	KI	Kiribati	MT	Malta
GMD	Gambia	KM	Komorerna	MU	Mauritius
GN	Guinea, Republiken	KMF	Komorerna	MUR	Mauritius
GNF	Guinea, Republiken	KN	Saint Kitts och Nevis	MV	Maldiverna
GP	Guadeloupe	KP	Nordkorea	MVR	Maldiverna
GQ	Ekvatorialguinea	KPW	Nordkorea	MW	Malawi
GR	Grekland	KR	Sydkorea	MWK	Malawi
GS	Sydgeorgien och Sydsandwichöarna	KRW	Sydkorea	MX	Mexico
GT	Guatemala	KW	Kuwait	MXN	Mexico
GTQ	Guatemala	KWD	Kuwait	MY	Malaysia
GU	Guam	KY	Caymanöarna	MYR	Malaysia
GW	Guinea-Bissau	KYD	Caymanöarna	MZ	Moçambique
GY	Guyana	KZ	Kazakstan	MZN	Moçambique
GYD	Guyana	KZT	Kazakstan	NA	Namibia
HK	Hongkong	LA	Laos	NAD	Namibia
HKD	Hongkong	LAK	Laos	NC	Nya Kaledonien
HM	Heardön och Mc Donaldöarna	LB	Libanon	NE	Niger
HN	Honduras	LBP	Libanon	NF	Norfolkön
HNL	Honduras	LC	Saint Lucia	NG	Nigeria
HR	Kroatien	LI	Liechtenstein	NGN	Nigeria
HRK	Kroatien	LK	Sri Lanka	NI	Nicaragua
HT	Haiti	LKR	Sri Lanka	NIO	Nicaragua
HTG	Haiti	LR	Liberia	NL	Nederländerna
HU	Ungern	LRD	Liberia	NO	Norge
HUF	Ungern	LS	Lesotho	NOK	Bouvetön Norge Svalbard och Jan Mayen
ID	Indonesien	LSL	Lesotho	NP	Nepal
IDR	Indonesien	LTL	Litauen	NPR	Nepal
IE	Irland, Eire	LU	Luxemburg	NR	Nauru
IL	Israel	LV	Lettland	NU	Niue
ILS	Israel	LVL	Lettland	NZ	Nya Zeeland
IM	Isle of Man	LY	Libyen	NZD	Cooköarna Niue Nya Zeeland
IN	Indien	LYD	Libyen		Pitcairn Tokelau
INR	Bhutan Indien	MA	Marocko	OM	Oman
IO	Brittiska Indiska Oceanöarna	MAD	Marocko Västsahara	OMR	Oman
IQ	Irak	MC	Monaco	PA	Panama
IQD	Irak	MD	Moldavien	PAB	Panama
IR	Iran	MDL	Moldavien	PE	Peru
IRR	Iran	ME	Montenegro	PEN	Peru
IS	Island	MF	Saint Martin		
ISK	Island	MG	Madagaskar		
IT	Italien	MGA	Madagaskar		
		MH	Marshallöarna		
		MK	Makedonien		

*Landskod två bokstäver, valutakod tre bokstäver.
Namnet på valutan – se vid respektive land i bilaga 2.

Landskod/valutakod*	Land	Landskod/valutakod*	Land	Landskod/valutakod*	Land
PF	Franska Polynesien	SV	El Salvador	VA	Vatikanstaten
PG	Papua Nya Guinea	SVC	El Salvador	VC	Saint Vincent och Grenadinerna
PGK	Papua Nya Guinea	SY	Syrien	VE	Venezuela
PH	Filippinerna	SYP	Syrien	VEF	Venezuela
PHP	Filippinerna	SZ	Swaziland	VG	Jungfruöarna, Brittiska
PK	Pakistan	SZL	Swaziland	VI	Jungfruöarna (USA)
PKR	Pakistan			VN	Vietnam
PL	Polen	TC	Turks- och Caicosöarna	VND	Vietnam
PLN	Polen	TD	Tchad	VU	Vanuatu
PM	Saint Pierre och Miquelon	TF	Saint Paulöarna	VUV	Vanuatu
PN	Pitcairn	TG	Togo		
PR	Puerto Rico	TH	Thailand	WF	Wallis- och Futunaöarna
PS	Palestina (Västbanken/Gazaremsan)	THB	Thailand	WS	Samoa
PT	Portugal	TJ	Tadzjikistan	WST	Samoa
PW	Palau	TJS	Tadzjikistan	XAF	Centralafrikanska republiken Ekvatorialguinea Gabon Kamerun Kongo Tchad
PY	Paraguay	TK	Tokelau		
PYG	Paraguay	TL	Östtimor	XCD	Anguilla Antigua och Barbuda Dominica Grenada Montserrat Saint Kitts och Nevis Saint Lucia Saint Vincent och Grenadinerna
		TM	Turkmenistan		
QA	Qatar	TMT	Turkmenistan	XOF	Benin Burkina Faso Elfenbenskusten Guinea-Bissau Mali Niger Senegal Togo
QAR	Qatar	TN	Tunisien		
		TND	Tunisien	XPF	Franska Polynesien Nya Kaledonien Wallis- och Futunaöarna
RE	Réunion	TO	Tonga		
RO	Rumänien	TOP	Tonga	YE	Jemen
RON	Rumänien	TR	Turkiet	YER	Jemen
RS	Serbien	TRY	Turkiet	YT	Mayotte
RSD	Serbien	TT	Trinidad och Tobago		
RU	Ryssland	TTD	Trinidad och Tobago	ZA	Sydafrika
RUB	Ryssland	TV	Tuvalu	ZAR	Lesotho Namibia Sydafrika
RW	Rwanda	TW	Taiwan		
RWF	Rwanda	TWD	Taiwan	ZM	Zambia
		TZ	Tanzania	ZMK	Zambia
		TZS	Tanzania	ZW	Zimbabwe
SA	Saudiarabien			ZWL	Zimbabwe
SAR	Saudiarabien	UA	Ukraina		
SB	Salomonöarna	UAH	Ukraina		
SBD	Salomonöarna	UG	Uganda		
SC	Seychellerna	UGX	Uganda		
SCR	Seychellerna	UM	Små avlägset belägna öar (USA)		
SD	Sudan	US	USA		
SDG	Sudan	USD	Amerikanska Samoa Brittiska Indiska Oceanöarna Ecuador El Salvador Guam Haiti Jungfruöarna (Brittiska) Jungfruöarna (USA) Marshallöarna Mikronesien Nordmarianerna Palau Panama Puerto Rico Små avlägset belägna öar (USA) Turks- och Caicosöarna USA Östtimor		
SE	Sverige				
SEK	Sverige	UY	Uruguay		
SG	Singapore	UYU	Uruguay		
SGD	Singapore				
SH	Saint Helena	UZ	Uzbekistan		
SHP	Saint Helena	UZS	Uzbekistan		
SI	Slovenien				
SJ	Svalbard och Jan Mayen				
SK	Slovakien				
SL	Sierra Leone				
SLL	Sierra Leone				
SM	San Marino				
SN	Senegal				
SO	Somalia				
SOS	Somalia				
SR	Surinam				
SRD	Surinam				
ST	Sao Tomé och Principe				
STD	Sao Tomé och Principe				

*Landskod två bokstäver, valutakod tre bokstäver.
Namnet på valutan – se vid respektive land i bilaga 2.

Lathund

	Avyttring/ Inlösen	Ränta	Utdelning	Preliminär skatt på ränta/utdelning
Aktie – avstämningsbolag AK	KU32		KU31	Ja
Aktie – kupongbolag AK	KU32*		KU31	Nej
Särskilt depåbevis SDB	KU32		KU31	Ja
Betald teckningsaktie BTA	KU32		KU31	Ja
Tvångsinlösenaktie TIA	KU32			
Teckningsrätt TR	KU32			
Fondaktierätt DR	KU32			
Inköpsrätt IR	KU32		KU31**	Nej
Uniträtt UR	KU32			
Inlösenrätt SR	KU32			
Andel i ekon. förening	KU32		KU31	Nej
Konvertibel KV	KU32	KU21		Ja
Konvertibelt vinstandelsbevis KVB	KU32	KU21		Ja
Omvänd konvertibel OKV	KU32	KU21		Ja
Aktieindexobligation AIO***	KU32	KU21		Ja
Aktiekorgbevis KRG	KU32			
Warranter WT	KU34			
Andel i investeringsfond	KU40		KU31	Ja
Premieobligationer PO	KU32			
Räntebärare, t.ex. kupongobligation	KU32/ KU21	KU21		Ja
Diskonteringspapper, t.ex. nollkupongare	KU32/ KU21	KU21		Ja
Optioner & Terminer	se lathund på sidan 36.			

* Endast vid inlösen.

** Se avsnittet "Utdelning m.m. på delägarätter" på sidan 23.

*** Kontrolluppgift ska lämnas även för annan inkomst. Läs mer på sidorna 23 och 25.

Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: skatteverket.se
Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service:

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



SKV 373 utgåva 24. Utgiven i december 2010.

Denna utgåva finns bara som pdf-fil på www.skatteverket.se.