

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

2017-12-07

Version 1.1

Version 1.1: uppdateringar i avsnitt 3 och 7.4.3

| | |
|--|----|
| Sammanfattning | 2 |
| 1 Inledning | 2 |
| 2 Förutsättningar som skattetabellerna grundas på | 3 |
| 3 Tabellernas indelning i kolumner | 3 |
| 4 Tabellernas indelning i avlöningsperioder | 5 |
| 5 Inkomstintervaller i tabellerna m.m. | 6 |
| 5.1 Månadstabellen..... | 6 |
| 5.2 Tvåveckorstabellen..... | 6 |
| 6 Avdrag som beaktas i preliminärskattetabellerna | 6 |
| 6.1 Grundavdrag..... | 6 |
| 7 Beräkning av de skatter och avgifter som ingår i skattetabellerna | 11 |
| 7.1 Statlig inkomstskatt..... | 11 |
| 7.2 Kommunal inkomstskatt, begravningsavgift och avgift till registrerat trossamfund..... | 12 |
| 7.3 Allmän pensionsavgift..... | 12 |
| 7.4 Skattereduktion..... | 13 |
| 7.4.1 Skattereduktion för allmän pensionsavgift..... | 14 |
| 7.4.2 Skattereduktion för arbetsinkomst..... | 14 |
| 7.4.3 Skattereduktion för sjuk- och aktivitetsersättning..... | 19 |
| 8 Fördelning av årsskatt på löneperioder | 20 |
| 9 Kontroll m.m. | 21 |
| 10 Tabell för engångsbelopp | 21 |
| 10.1 Tabell för engångsbelopp där den huvudsakliga årsinkomsten utgörs av arbetsinkomster..... | 21 |
| 10.2 Tabell för engångsbelopp där den huvudsakliga årsinkomsten utgörs av pension m.m..... | 22 |

| | |
|----------|--|
| Bilaga 1 | Grundavdrag 2018 |
| Bilaga 2 | Förhöjt grundavdrag 2018 |
| Bilaga 3 | Exempel till Teknisk beskrivning |
| Bilaga 4 | Provex. månadslön, tabell 33 Provex. 14-dagarlön, tabell 33 |

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

2017-12-07

Dnr

Sammanfattning

Skatteverket ger i slutet av varje år ut information om vilka förutsättningar som gäller för beräkning av skatteavdrag enligt tabell för det kommande inkomståret. Informationen riktar sig i första hand till arbetsgivare, programföretag m.fl., som gör egna beräkningsprogram för A-skatteavdrag enligt tabell.

De allmänna skattetabellerna för inkomståret 2018 kommer att fastställas i enlighet med vad som framgår av denna information. Tabellerna ingår i Skatteverkets föreskrift SKVFS 2017:16 som träder i kraft den 1 januari 2018 och som ska tillämpas beträffande skatteavdrag från inkomster under 2018.

1 Inledning

Följande lagändringar påverkar beräkningen av skatteavdrag enligt tabell för inkomståret 2018.

- Prisbasbeloppet för 2018 har fastställts till 45 500 kr. Prisbasbeloppet ligger till grund för bl.a. beräkning av grundavdrag, det förhöjda grundavdraget för pensionärer samt skattereduktion för arbetsinkomst.
- Inkomstbasbeloppet, som bl.a. används för uträkning av avgiftstaket för den allmänna pensionsavgiften, har fastställts till 62 500 kr.
- Statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster utgör 20 procent av den beskattningsbara förvärvsinkomsten som överstiger 455 300 kr och ytterligare 5 procent av den beskattningsbara förvärvsinkomsten som överstiger 662 300 kr, se avsnitt 7.1.
- I de allmänna skattetabellerna för inkomståret 2018 har kolumn 4 ersatts av nytt innehåll. Kolumn 4 avser endast personer som inte har fyllt 65 år och erhåller sjuk- och aktivitetsersättning.

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

2 Förutsättningar som skattetabellerna grundas på

Tabellerna grundas på följande förutsättningar, nämligen

- att inkomsten är oförändrad under inkomståret
- att skattebetalaren kommer att beskattas endast för den inkomst som anges i tabellen
- att skattebetalaren inte ska betala annan skatt eller avgift än kommunal och statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster, allmän pensionsavgift, begravningsavgift samt avgift till registrerat trossamfund
- att inga andra avdrag medges än grundavdrag och det förhöjda grundavdraget
- att skattereduktion för allmän pensionsavgift och skattereduktion för arbetsinkomster medges

3 Tabellernas indelning i kolumner

I de lägsta inkomstskikten blir skatteavdraget större om allmän pensionsavgift ska betalas på inkomsten. Denna avgift betalas av personer som är födda 1938 eller senare. Skattereduktionen för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag) påverkar kolumnindelningen eftersom storleken på reduktionen är beroende av om skattebetalaren är över eller under 65 år vid inkomstårets ingång och också av hur stora inkomsterna är.

Samma skatteavdrag kan förekomma i vissa inkomstskikt i fler än en kolumn.

Kolumn 1 avser löner, arvoden och liknande ersättningar till den som är född 1953 eller senare. Allmän pensionsavgift ska betalas och inkomsten ger rätt till skattereduktion för arbetsinkomst

Kolumn 2 avser inkomster (t.ex. pensioner) till den som är född 1952 eller tidigare. Allmän pensionsavgift ska inte betalas och inkomsten ger inte rätt till någon skattereduktion för arbetsinkomst. Personen har rätt till förhöjt grundavdrag

Kolumn 3 avser löner, arvoden och liknande ersättningar till den som är född 1938-1952. Allmän pensionsavgift ska betalas och inkomsten ger rätt till en högre skattereduktion för arbets-

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

inkomst än enligt kolumn 1. Personen har rätt till förhöjt grundavdrag. Kolumnen ska även tillämpas för personer som är födda 1937 eller tidigare och som har förvärvsinkomster.

Kolumn 4 avser sjuk- och aktivitetsersättning till den som är född 1953 eller senare. Allmän pensionsavgift ska inte betalas. Ersättningen ger inte rätt till förhöjt grundavdrag eller skattereduktion för arbetsinkomst.

Kolumn 5 avser andra pensionsgrundande ersättningar än löner m.m., t.ex. ersättning från arbetslöshetskassa och egen arbetsskadelivränta, till den som är född 1938 eller senare. Allmän pensionsavgift ska betalas på inkomsten men denna ger inte någon rätt till skattereduktion för arbetsinkomst

Kolumn 6 avser inkomster (t.ex. pensioner) till den som är född 1953 eller senare. Allmän pensionsavgift ska inte betalas och inkomsten ger inte rätt till någon skattereduktion för arbetsinkomst.

Av nedanstående tablå framgår vad som beaktas i de sex kolumnerna.

| Skatter m.m. som ingår i skattetabellerna | Kol 1 f.1953 eller senare | Kol 2 född 1952 eller tidigare | Kol 3 f.1938- 1952 Samt f. 1937 och tidi- gare som har för- värvs- inkomster | Kol 4 f. 1953 eller senare | Kol 5 f. 1938 eller senare | Kol 6 f.1953 eller senare |
|--|------------------------------------|--|---|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Statlig inkomst-Skatt | Ja | Ja | Ja | Ja | Ja | Ja |
| Kommunal inkomstskatt, begravningsavgift och avgift till trossamfund | Ja | Ja | Ja | Ja | Ja | Ja |
| Allmän pensionsavgift | Ja | Nej | Ja | Nej | Ja | Nej |
| Avdrag och skattereduktion som beaktas i skattetabellerna | | | | | | |

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

| | | | | | | |
|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Grundavdrag | Ja | Ja | Ja | Ja | Ja | Ja |
| Förhöjt grundavdrag | Nej | Ja | Ja | Nej | Nej | Nej |
| Skattereduktion för allmän pensionsavgift | Ja | Nej | Ja | Nej | Ja | Nej |
| Skattereduktion för arbetsinkomst | Ja | Nej | Ja | Nej | Nej | Nej |
| Skattereduktion sjuk- och aktivitetsersättning | Nej | Nej | Nej | Ja | Nej | Nej |

4 Skattetabellernas indelning i löneperioder

Skattetabeller tas fram för månadslön och tvåveckorslön. Dock finns skattetabell för tvåveckorslön endast tillgänglig på www.skatteverket.se. Skatteavdrag ska göras med 30 % om anställningen är avsedd att vara kortare tid än en vecka.

Antalet lönetillfällen per år beräknas enligt följande:

Månadslön 12 st.

Tvåveckorslön 26 st.

För halvmånads- och veckolön tas det inte fram några skattetabeller. Skatteavdraget ska i stället göras med hjälp av tabellen för månads- och tvåveckorslön genom att:

- halvmånadslönen multipliceras med två. Sedan läser man av skatteavdraget för det beloppet i tabellen för månadslön och delar det avdragsbeloppet med två och har då fått fram skatteavdraget för halvmånadslön
- veckolönen multipliceras med två. Sedan läser man skatteavdraget för det beloppet i tabellen för tvåveckorslön och delar avdragsbeloppet med två och har då fått fram skatteavdraget för veckolön.

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

5 Inkomstintervaller i tabellerna m.m.**5.1 Månadstabellen**

I månadstabellen anges skatteavdraget i kronor för inkomster upp t.o.m. 80 000 kr. För inkomster som överstiger 80 000 kr anges skatteavdraget i procent.

Inkomstintervallerna är 100 kr för inkomster upp t.o.m. 20 000 kr. Fr.o.m. 20 001 kr t.o.m. 80 000 kr är inkomstintervallerna 200 kr. Från 80 001 kr och uppåt bryts intervallerna först när procentsatsen ändras. Intervallerna kan variera beroende på vilken skatte- och avgiftssats som tabellen avser.

5.2 Tvåveckorstabellen

I tvåveckorstabellen anges skatteavdraget i kronor för inkomster upp t.o.m. 40 000 kr. För inkomster som överstiger 40 000 kr anges skatteavdraget i procent.

Inkomstintervallerna är 50 kr för inkomster upp t.o.m. 10 000 kr. Fr.o.m. 10 001 kr och t.o.m. 40 000 kr är inkomstintervallerna 100 kr. Från 40 001 kr och uppåt bryts intervallerna först när procentsatsen ändras. Intervallerna kan variera beroende på vilken skatte- och avgiftssats som tabellen avser.

6 Avdrag som beaktas i preliminärskattetabellerna**6.1 Grundavdrag**

Med fastställd förvärvsinkomst (FFI) menas i detta sammanhang årsinkomsten beräknad på det sätt som anges i första stycket i avsnitt 7.

Grundavdraget baseras på det prisbasbelopp som fastställts för inkomståret. Prisbasbeloppet för 2018 har fastställts till 45 500 kr, se avsnitt 1. Grundavdraget beräknas på följande sätt:

| Fastställd förvärvsinkomst | Grundavdrag |
|--|--|
| Överstiger inte 0,99 prisbasbelopp, dvs. 45 045 | 0,423 prisbasbelopp, dvs. 19 246,50 |

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

| | |
|--|--|
| överstiger 0,99 men inte 2,72 prisbasbelopp, dvs. 45 045 men inte 123 760 | 0,423 prisbasbelopp (19 246,50) ökat med 20 procent av det belopp med vilket den fastställda förvärvsinkomsten överstiger 0,99 prisbasbelopp d.v.s. 45 045 |
| överstiger 2,72 men inte 3,11 prisbasbelopp, dvs. 123 760 men inte 141 505 | 0,77 prisbasbelopp, d.v.s. 35 035,00 |
| överstiger 3,11 men inte 7,88 prisbasbelopp, dvs. 141 505 men inte 358 540 | 0,77 prisbasbelopp, dvs. 35 035,00, minskat med 10 procent av det belopp med vilket den fastställda förvärvsinkomsten överstiger 3,11 prisbasbelopp d.v.s. 141 505 |
| överstiger 7,88 prisbasbelopp, dvs. 358 540 | 0,293 prisbasbelopp, d.v.s. 13 331,50 |

Grundavdraget får inte överstiga den fastställda förvärvsinkomsten, dvs. bruttolönen för hela året. Grundavdraget avrundas uppåt till jämnt hundratal kronor.

Här följer två exempel på beräkning av grundavdrag.

Exempel 1

| | |
|----------------------------|---------|
| Prisbasbelopp för 2018 | 45 500 |
| Bruttolön per månad | 10 000 |
| Bruttolön för hela året | 120 000 |
| Fastställd förvärvsinkomst | 120 000 |

Grundavdrag

| | |
|-----------------------------|------------------|
| 0,423 PBB x 45 500 | 19 246,50 |
| + 20 % (120000-45045=74955) | + 14 991,00 |
| | <u>34 237,50</u> |

Efter avrundning uppåt till jämnt hundratal blir grundavdraget 34 300 kr.

Exempel 2

| | |
|------------------------|--------|
| Prisbasbelopp för 2018 | 45 500 |
| Bruttolön per månad | 27 000 |

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Bruttolön för hela året | 324 000 |
| Fastställd förvärvsinkomst | 324 000 |
| Grundavdrag | |
| 0,77 PBB x 45 500 | 35 035,00 |
| - 10 % (324000-141505=182495) | - 18 249,50 |
| Summa | 16 785,50 |

Efter avrundning uppåt till jämnt hundratal blir grundavdraget 16 800 kr.

Kontroll av att grundavdraget beräknats på ett korrekt sätt i enlighet med ovanstående regler, kan göras mot tabellen i bilaga 1. Tabellen visar hur stort grundavdraget blir vid en viss fastställd förvärvsinkomst.

6.2 Förhöjt grundavdrag för personer över 65 år

Fr.o.m. inkomståret 2009 infördes det förhöjda grundavdraget för personer över 65 år med låga beskattningsbara inkomster. Det förhöjda grundavdraget påverkar kolumn 2 och 3 i de allmänna tabellerna och kolumn 2 i sjömansskattetabellerna.

Även det förhöjda grundavdraget baseras på det prisbasbelopp som fastställts för inkomståret. Prisbasbeloppet för 2018 har fastställts till 45 500 kr, se avsnitt 1.

Det förhöjda grundavdraget beräknas på följande sätt:

| Fastställd förvärvsinkomst | Förhöjt grundavdrag |
|---|---|
| överstiger inte 0,99 prisbasbelopp, dvs. 45 045 | 0,687 PBB (31 258,50) |
| överstiger 0,99 men inte 1,11 prisbasbelopp, dvs. 45 045 men inte 50 505 | 0,885 prisbasbelopp (40 267,50) minskat med 20 procent av den fastställda förvärvsinkomsten |
| överstiger 1,11 men inte 2,72 prisbasbelopp, dvs. 50 505 men inte 123 760 | 0,609 prisbasbelopp (27 709,50) ökat med 4,9 procent av den fastställda förvärvsinkomsten |
| överstiger 2,72 men inte | 33,2 procent av den fast- |

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

| | |
|---|--|
| 2,94 prisbasbelopp, dvs. 123 760 men inte 133 770 | ställda förvärvsinkomsten minskat med 0,162 PBB prisbas- belopp (7 371,00) |
| Överstiger 2,94 prisbas- belopp men inte 3,11 prisbasbelopp, dvs. 133 770 men inte 141 505 | 0,482 prisbasbelopp (21 931,00) ökat med 11,3 % av den fastställda förvärvsin- komsten |
| överstiger 3,11 men inte 4,45 prisbasbelopp, dvs. 141 505 men inte 202 475 | 0,171 prisbasbelopp (7 780,50) ökat med 21,3 procent av den fastställda förvärvsinkomsten |
| överstiger 4,45 men inte 7,88 prisbasbelopp, dvs. 202 475 men inte 358 540 | 1,376 prisbasbelopp (62 608,00) minskat med 5,8 procent av den fastställda förvärvsinkomsten |
| överstiger 7,88 men inte 9,15 prisbasbelopp, dvs. 358 540 men inte 416 325 | 2,164 prisbasbelopp (98 462,00) minskat med 15,8 procent av den fastställda förvärvsinkomsten |
| överstiger 9,15 men inte 12,43 prisbasbelopp, dvs. 416 325 men inte 565 565 | 1,541 prisbasbelopp (70 115,50) minskat med 9 procent av den fastställda förvärvsinkomsten |
| överstiger 12,43 pris- basbelopp, dvs. 565 565 | 0,422 prisbasbelopp (19 201,00) |

Det förhöjda grundavdraget summeras med ordinarie grundavdrag, varefter summan avrundas uppåt till närmaste hundratal kronor. Observera att delvärdena för det ordinarie och det förhöjda grundavdraget inte ska avrundas innan summeringen.

Här följer tre exempel på uträkning av grundavdrag samt den förhöjda delen.

Exempel 1

>65 år

Fastställd förvärvsinkomst

180 000 kr

Grundavdraget

0,77 PBB x 45 500

35 035,00 kr

- 10 % (180000-141505)

- 3 849,50 kr

= 31 185,50 kr

TEKNISK BESKRIVNING

Datum
2017-12-07

Dnr

Förhöjd del av grundavdraget

| | |
|--------------------------|-----------------------|
| 0,171 PBB x 45 500 | 7 780,50 kr |
| + 21,3% (180000 x 21,3%) | + 38 340,00 kr |
| | <u>= 46 120,50 kr</u> |

Det förhöjda grundavdraget blir efter avrundning uppåt till närmaste hundratal kronor 77 400 kr (31 185,50 + 46 120,50 = 77 306 kr).

Exempel 2

>65 år

Fastställd förvärvsinkomst 100 000 kr

Grundavdrag

| | |
|------------------------|--------------------|
| 0,423PBB x 45 500 | 19 246,50 |
| + 20% (100000 - 45045) | + 10 991,00 |
| | <u>= 30 237,50</u> |

Förhöjd del av grundavdraget

| | |
|-----------------------|--------------------|
| 0,609 PBB x 45 500 | 27 709,50 |
| + 4,9% (100 000x4,9%) | + 4 900,00 |
| | <u>= 32 609,50</u> |

Det förhöjda grundavdraget blir efter avrundning uppåt till närmaste hundratal kronor 62 900 kr (30 237,50 + 32 609,50 = 62 847,00).

Exempel 3

>65 år

Fastställd förvärvsinkomst 360 000 kr

Grundavdrag

| | |
|--------------------|-----------|
| 0,293 PBB x 45 500 | 13 331,50 |
|--------------------|-----------|

Förhöjd del av grundavdraget

| | |
|------------------------|--------------------|
| 2,164 PBB x 45 500 | 98 462,00 |
| - 15,8% (360000x15,8%) | - 56 880,00 |
| | <u>= 41 582,00</u> |

Grundavdraget inklusive den förhöjda delen blir efter avrundning uppåt till närmaste hundratal kronor 55 000 kr (13 331,50 + 41 582,00 = 54 913,50).

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

7 Beräkning av de skatter och avgifter som ingår i skattetabellerna

Årsinkomsten räknas fram på så sätt att det högsta beloppet inom varje inkomstskikt i skattetabellerna multipliceras med antalet lönetillfällen per år (se avsnitt 4). Avrundning ska göras nedåt till helt hundratal.

Om det t.ex. är fråga om månadslön som ligger inom inkomstskiktet 21 201 - 21 400 kr i månadstabellen, multipliceras 21 400 med 12. Om månadsinkomsten skulle vara lägre än det högsta beloppet i inkomstskiktet kan man **inte** göra en exakt beräkning och multiplicera detta lägre belopp med 12 för att få fram årsinkomsten.

7.1 Statlig inkomstskatt

Uträknat belopp (högsta beloppet i inkomstskiktet x 12) utgör beräknad årsinkomst. Beloppet utgör även beräknad fastställd förvärvsinkomst till statlig inkomstskatt. Från den fastställda förvärvsinkomsten görs sedan avdrag för grundavdrag för att få fram den beskattningsbara förvärvsinkomsten.

Statlig inkomstskatt ska betalas med 20 % av den del av den beskattningsbara förvärvsinkomsten som överstiger 455 300 kr och med ytterligare 5% på den del av den beskattningsbara förvärvsinkomsten som överstiger 662 300 kr.

På den beskattningsbara förvärvsinkomsten beräknas statlig inkomstskatt på följande sätt:

Exempel

Den beskattningsbara förvärvsinkomsten uppgår till 670 000 kr.

Statlig inkomstskatt ska betalas med:

$$20 \% \times (670000 - 455300 = 214700) + 5\% \times (670000 - 662300 = 7700) = 43325 \text{ kr } (42940 + 385).$$

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

7.2 Kommunal inkomstskatt, begravningsavgift och avgift till registrerat trossamfund

Den till kommunal inkomstskatt fastställda och beskattningsbara förvärvsinkomsten beräknas på samma sätt som sägs om statlig inkomstskatt, se avsnitt 7.1.

Den kommunala inkomstskatten består av kommunalskatt och landstingsskatt.

Skattetabellerna ska ange skatteavdraget med utgångspunkt från att kommunal inkomstskatt, begravningsavgift och avgift till registrerat trossamfund beräknas efter en sammanlagd skatte- och avgiftssats i hela krontal. För att få fram kommunal inkomstskatt, begravningsavgift och avgift till trossamfund ska den kommunalt beskattningsbara förvärvsinkomsten multipliceras med den sammanlagda skatte- och avgiftssatsen. Begravningsavgift och avgift till trossamfund ska anses ingå i den sammanlagda skatte- och avgiftssatsen med 1,16 procentenheter. Se även avsnitt 7.4.

Exempel

Den till kommunal inkomstskatt beskattningsbara förvärvsinkomsten uppgår till 200 000 kr. Den sammanlagda skatte- och avgiftssatsen är 33 %, varav begravningsavgift och avgift till trossamfund ingår med 1,16 procentenheter.

Sammanlagd skatt och avgift uppgår till 66 000 kr (33% av 200 000 kr) varav begravningsavgift och avgift till trossamfund ingår med 2 320 kr. Vid beräkning av skatt och avgift i kolumn 1,3 och 5 måste dock vad som sägs under avsnitt 7.4 beaktas.

7.3 Allmän pensionsavgift

I skattetabellerna beräknas avgiften på ett underlag som motsvarar den framräknade årsinkomsten enligt avsnitt 7.

Allmän pensionsavgift ska inte betalas av personer som är födda 1937 eller tidigare. Någon nedre åldersgräns för uttag av avgiften finns inte. Allmän pensionsavgift betalas inte för pensionsinkomster även om pensionären är född 1938 eller senare. Allmän pensionsavgift betalas inte heller av den som har pensionsgrundande inkomster under 2018 som understiger 42,3 % av prisbasbeloppet

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

(45 500) 19 246,50 kr.

För inkomstår 2018 innebär detta att om underlaget understiger 19 247 kr ($0,423 \times 45\,500$) tas inte någon avgift ut.

För inkomståret 2018 ska allmän pensionsavgift betalas med 7 % på avgiftsunderlaget. I detta sammanhang utgörs avgiftsunderlaget av fastställd förvärvsinkomst (=årsinkomst).

Avgift tas ut på ett underlag som uppgår till högst 504 375 kr ($8,07 \times 62\,500$ kr), se avsnitt 1. Allmän pensionsavgift ska avrundas till närmast hela hundratal kronor. Avgift som slutar på 50 kr avrundas till närmaste lägre hundratal kronor. Den högsta avgift som kan tas ut för 2018 är 35 300 kr ($7 \% \times 504\,375 = 35\,306,25$ kr som avrundas till 35 300 kr).

Exempel

Årsinkomsten uppgår till 181 200 kr. Den allmänna pensionsavgiften beräknas enligt följande:
 $7\% \times 181\,200 = 12\,684$ kr. Efter avrundning blir avgiften 12 700 kr. Eftersom skattetereduktionen för allmän pensionsavgift uppgår till 100 % och i dessa inkomstskikt kan utnyttjas fullt ut blir nettoeffekten +- 0.

7.4 Skattereduktion

I de allmänna skattetabellerna ingår för inkomståret 2018 två typer av skattereduktion, skattereduktion för allmän pensionsavgift och skattereduktion för arbetsinkomst.

Begravningsavgift och avgift till trossamfund får inte påverkas av någon skattereduktion. Dessa avgifter ingår i de sammanlagda skatte- och avgiftssatserna (29-40) som tabellerna är upprättade i. Vid beräkning av den totala skatten har det betydelse vid låga inkomstskikt.

För att få korrekta skatteavdrag i tabellverken ska - vid beräkning av skattereduktion - begravningsavgift och avgift till registrerat trossamfund beräknas ingå i de sammanlagda skatte- och avgiftssatserna med 1,16 procentenheter. Se exempel i bilaga 2.

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

Skattereduktion för arbetsinkomst ska göras **efter** skattereduktion för allmän pensionsavgift.

7.4.1 Skattereduktion för allmän pensionsavgift

Skattereduktionen för allmän pensionsavgift är 100 % av avgiften, som beräknas enligt avsnitt 7.3. Skattereduktion för allmän pensionsavgift får inte överstiga summan av statlig och kommunal inkomstskatt enligt avsnitten 7.1 och 7.2.

Exempel

Årsinkomsten uppgår till 181 200 kr. Den allmänna pensionsavgiften blir 12 700 kr (7% av 181 200 = 12 684 som avrundas till närmast hela hundratal). Skattereduktion för allmän pensionsavgift ges med 12 700 kr (100% x 12 700).

7.4.2 Skattereduktion för arbetsinkomst

Med arbetsinkomst menas i detta sammanhang fastställd förvärvsinkomst eller årsinkomst.

Skattereduktionen för arbetsinkomst ska endast räknas av mot kommunal inkomstskatt. Vid beräkningen av skattereduktionen ska arbetsinkomsten avrundas nedåt till helt hundratal kronor. Uträkningen av reduktionen görs med decimaler och avrundas nedåt till hel krona.

Skattereduktion för den som vid inkomstårets ingång **inte** fyllt 65 år räknas på följande sätt:

| Arbetsinkomst | Skattereduktion |
|---|---|
| överstiger inte 0,91 pbb, dvs. 41 405 | skillnaden mellan arbetsinkomsten och grundavdraget, multiplicerat med skattesatsen för kommunal inkomstskatt (exkl. 1,16 procentenheter för begravningsavgift och avgift till trossamfund) |
| överstiger 0,91 men inte 2,94 pbb, dvs. 41 405 men inte 133 770 | skillnaden mellan å ena sidan 0,91 pbb och 33,2 procent av arbetsinkomsten mellan 0,91 och 2,94 pbb |

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

| | |
|---|---|
| | och å andra sidan grundavdraget, multiplicerat med skattesatsen för kommunal inkomstskatt exkl. 1,16 procentenheter för begravningsavgift och avgift till trossamfund) |
| överstiger 2,94 men inte 8,08 pbb, dvs. 133 770 men inte 367 640 | skillnaden mellan å ena sidan 1,584 pbb och 11,1 procent av arbetsinkomsten mellan 2,94 och 8,08 pbb och å andra sidan av grundavdraget, multiplicerat med skattesatsen för kommunal inkomstskatt (exkl. 1,16 procentenheter för begravningsavgift och avgift till trossamfund) |
| Överstiger 8,08 pbb men inte 13,54 pbb, d.v.s. 367 640 men inte 616 070 | skillnaden mellan 2,155 pbb och grundavdraget, multiplicerat med skattesatsen för kommunal inkomstskatt (exkl. 1,16 procentenheter för begravningsavgift och avgift till trossamfund) |
| överstiger 13,54 pbb, d.v.s. över 616 070 | skillnaden mellan 2,155 pbb och grundavdraget, multiplicerat med skattesatsen för kommunal inkomstskatt (exkl. 1,16 procentenheter för begravningsavgift och avgift till trossamfund) minskat med 3 procent av skillnaden mellan arbetsinkomsten och 13,54 pbb |

Skattereduktion för den som vid inkomstårets ingång fyllt 65 år räknas på följande sätt (oförändrat för 2018):

| Arbetsinkomst | Skattereduktion |
|----------------------------|--|
| överstiger inte 100 000 kr | arbetsinkomsten multiplicerad med 20 procent |

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

| | |
|---|---|
| överstiger 100 000 kr men inte 300 000 kr | fast belopp om 15 000 kr ökat med 5 procent av arbetsinkomsten |
| överstiger 300 000 kr men inte 600 000 kr | fast belopp om 30 000 kr |
| överstiger 600 000 kr | fast belopp om 30 000 kr minskat med 3 procent av inkomsten som överstiger 600 000 kr |

Här följer tre exempel på uträkning av skattereduktion på arbetsinkomst. I samtliga exempel har tabell 33 använts.

Exempel 1

< 65 år

Arbetsinkomst 90 000

$$\begin{array}{r}
 0,91 \text{ PBB} \times 45\,500 \\
 + 33,2\% \times (90\,000 - 41\,405 = 48\,595) \\
 \hline
 \end{array}
 \qquad
 \begin{array}{r}
 41\,405 \\
 + 16\,133,54 \\
 \hline
 57\,538,54
 \end{array}$$

Grundavdrag

$$\begin{array}{r}
 0,423 \text{ PBB} \times 45\,500 \\
 + 20\% \times (90\,000 - 45\,045 = 44\,955) \\
 \hline
 \end{array}
 \qquad
 \begin{array}{r}
 19\,246,50 \\
 + 8\,991,00 \\
 \hline
 28\,237,50 \\
 = 28\,300
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 57\,538,54 - 28\,300 = \\
 \text{Kom.skattesats } (33-1,16) \\
 \hline
 \end{array}
 \qquad
 \begin{array}{r}
 29\,238,54 \\
 \times 31,84 \\
 \hline
 9\,309,55
 \end{array}$$

Beloppet avrundas så att öretal bortfaller.
Skattereduktionen blir då 9 309 kr

Exempel 2 = oförändrat

>= 65 år

Arbetsinkomst 90 000

$$\text{AI} \times 20\% (90\,000 \times 20\%) \qquad 18\,000 \text{ kr}$$

Skattereduktionen blir 18 000 kr.

Exempel 3

< 65 år

Arbetsinkomst 240 000

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

| | |
|--|------------------|
| 1,584 PBB x 45 500 | 72 072,00 |
| + 11,1 % x (240 000-133 770 = 106 230) | + 11 791,53 |
| | <u>83 863,53</u> |
| Grundavdrag | |
| 0,77 PBB x 45 500 | 35 035,00 |
| - 10 % (240000-141505=98495) | - 9 849,50 |
| | <u>25 185,50</u> |
| | = 25 200 |
| 83 863,53 - 25 200 | 58 663,53 |
| Kom.skattesats (33-1,16) | x 31,84 |
| | <u>18 678,46</u> |

Beloppet avrundas så att öretal bortfaller.
Skattereduktionen blir då 18 678 kr.

Jobbskatteavdrag sjöinkomst

Vid beräkning av jobbskatteavdrag för sjöman påverkas framräknad arbetsinkomsten av sjöinkomstavdraget. Sjöman i närfart har ett sjöinkomstavdrag om 35 000 kr respektive 36 000 kr för fjärrfart.

Exempel 4

Sjöman < 65 år Fjärrfart

Arbetsinkomst 200 000 - sjöinkomstavdraget 36 000
= 164 000 kr

| | |
|--------------------------------|------------------|
| 1,584 PBB x 45 500 | 72 072,00 |
| + 11,1 % (164000-133770=30230) | + 3 355,53 |
| | <u>75 427,53</u> |
| Grundavdrag | |
| 0,77 PBB x 45 500 | 35 035,00 |
| - 10 % X (200000-141505=58495) | - 5 849,50 |
| | <u>29 185,50</u> |
| | = 29 200 |
| 75 427,53 - 29 200 | 46 227,53 |
| Kom. skattesats (33-1,16) | x 31,84 |
| | <u>14 718,84</u> |

Beloppet avrundas så att öretal bortfaller.
Skattereduktionen blir då 14 718 kr.

Exempel 5 oförändrat för 2018

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

Sjöman > 65 år Närfart

Arbetsinkomst 240 000 kr - sjöinkomstavdraget 35 000 kr
= 205 000 kr

| | |
|-----------------|----------|
| Fast belopp om | 15 000 |
| + 5 % x 205 000 | + 10 250 |
| | = 25 250 |

Jobbskatteavdrag medges med 25 250 kr.
Eftersom skattereduktionen inte får påverka den del av skatteavdraget som utgörs av allmän pensionsavgift, begravningsavgift samt avgift till trossamfund påverkas skatteavdraget i de allra lägsta inkomstskikten av allmän pensionsavgift.

Här följer två exempel som visar detta. Se även exempel i bilaga 2.

Exempel 1 (<65 år)

| | |
|---------------------------------|--------|
| Årsinkomst (arbetsinkomst) | 20 000 |
| Avgår grundavdrag | 19 300 |
| Beskattningsbar förvärvsinkomst | 700 |

Skatteuträkning

| | |
|---|-------|
| Kommunal inkomstskatt (skattesats 33-1,16=31,84) | 223 |
| Allmän pensionsavgift | 1 400 |
| Avgår skattereduktion för allmän pensionsavgift (1400, men kan endast utnyttja 223) | - 223 |
| Avgår skattereduktion för arbetsinkomst (223, men kan inte utnyttja någon del) | 0 |
| Tillkommer begravnings- och trossamfundsavgift (1,16 %) | 11 |

| | |
|--------------------|-------|
| <i>Summa skatt</i> | 1 411 |
|--------------------|-------|

Exempel 2 (<65 år)

| | |
|---------------------------------|--------|
| Årsinkomst (arbetsinkomst) | 50 000 |
| Avgår grundavdrag | 20 300 |
| Beskattningsbar förvärvsinkomst | 29 700 |

Skatteuträkning

| | |
|--|-------|
| Kommunal inkomstskatt (skattesats 33-1,16=31,84) | 9 456 |
| Allmän pensionsavgift | 3 500 |
| Avgår skattereduktion för allmän | |

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

| | |
|---|---------|
| pensionsavgift | - 3 500 |
| Avgår skattereduktion för arbets- inkomst (7628, men kan utnyttja bara 5956) | - 5 956 |
| Tillkommer begravnings- och trosam- fundsavgift (1,16 %) | 344 |
| <i>Summa skatt</i> | 3 844 |

7.4.3 Skattereduktion för sjuk- och aktivitetsersättning

För inkomståret 2018 har en ny skattereduktion införts och tillämpas enbart på kolumn 4 i de allmänna skatteta-
bellerna.

Beräkning av denna skattereduktion, Skattereduktion för sjuk- och aktivitetsersättning ska göras enligt följande:

Om Underlag för skattereduktion för sjuk- och aktivitetsersättning finns ska skattereduktion beräknas till:

| Underlag | Skattereduktion |
|--|---|
| Överstiger inte 2,53 prisbasbelopp (115 115) | 4,5 % x underlaget multiplicerat med skattesatsen för kommunal inkomstskatt (exkl. 1,16 procentenheter för begravningsavgift och avgift till trossamfund) |
| Överstiger 2,53 prisbasbelopp (115 115) | 4,5 % x 2,53 prisbasbelopp (115 115) + 2,5 % x underlaget minus 2,53 prisbasbelopp (115 115) multiplicerat med skattesatsen för kommunal inkomstskatt (exkl. 1,16 procentenheter för begravningsavgift) |

Denna skattereduktion ska precis som jobbskatteavdraget räknas av mot kommunal inkomstskatt.

Skattetabellerna som ligger till grund för preliminärskatteavdrag ska ta hänsyn till denna nya skatte-

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

reduktion. Vid uträkning av skattereduktionen bortfaller öre-tal.

Nedan följer två exempel:

Exempel 1

Ersättning 100 000 kr
 $100\,000 \times 4,5\% = 4\,500$ kr x KI 31,84 = 1 432,80
Skattereduktionen blir 1 432 kr .

Exempel 2

Ersättning 150 000 kr
 $115\,115 \times 4,5\% = 5\,180,17$
 $150\,000 - 115\,115 = 34\,885 \times 2,5\% = \underline{872,12}$

6 052,29

x KI 31,84 1 927,05

Skattereduktionen blir 1 927 kr

8 Fördelning av årsskatt på löneperiod

Årsskatten som ska fördelas för

- kolumn 1 utgörs av statlig inkomstskatt + kommunal inkomstskatt - skattereduktion för allmän pensionsavgift - skattereduktion för arbetsinkomst + begravningsavgift och avgift till trossamfund + allmän pensionsavgift.
- kolumn 2 och 6 utgörs av statlig inkomstskatt + kommunal inkomstskatt + begravningsavgift och avgift till trossamfund.
- kolumn 3 utgörs av statlig inkomstskatt + kommunal inkomstskatt + begravningsavgift och avgift till trossamfund.
- kolumn 4 utgörs av statlig inkomstskatt + kommunal inkomstskatt + begravningsavgift och avgift till trossamfund

TEKNISK BESKRIVNING

Datum

Dnr

2017-12-07

- kolumn 5 utgörs av statlig inkomstskatt + kommunal inkomstskatt + begravningsavgift och avgift till trossamfund

9 Kontroll m.m.

Tre exempel på beräkning av skatteavdrag för månadslön enligt tabell 33, kolumn 1, bifogas, se bilaga 2.

Kontroll av gjorda beräkningar av skatteavdrag kan göras med ledning av tabellerna för månadslön och tvåveckorslön, se bilaga 3. Tabellerna visar hur stort skatteavdrag som ska göras i olika inkomstskikt vid en skatte- och avgiftssats av 33 %.

I tvåveckorstabellen har för inkomster på 40 001 kr och högre, skatteavdraget angivits i procent i stället för kronor. Samma sak gäller för inkomster på 80 001 kr och högre i månadstabellen.

Även i dessa högre inkomstlagen får skatteavdraget beräknas på samma sätt som beskrivits ovan med 200-kronors intervaller för månadslön och 100-kronorsintervaller för tvåveckorslön.

10 Tabell för engångsbelopp

Den genomsnittliga skatte- och avgiftssatsen har fastställts till 33 kr för 2018.

Det finns två olika tabeller för skatteavdrag från engångsbelopp. Tabellen under avsnitt 10.1 gäller för engångsbelopp för den som har sin huvudsakliga inkomst där skatteavdrag ska göras enligt kolumn 1, 3 och 4. Tabellen under avsnitt 10.2 gäller för engångsbelopp för den som har sin huvudsakliga inkomst där skatteavdrag ska göras enligt kolumn 2, 5 och 6.

10.1 Tabell för engångsbelopp där den huvudsakliga årsinkomsten utgörs av arbetsinkomster

| | | |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| Årslön i kronor | Preliminärt skatteavdrag i | |
| Lägst | högst | procent av engångsbeloppet |

TEKNISK BESKRIVNING

Datum Dnr

2017-12-07

| | | |
|-----------|-----------|----|
| 0 - | 19 246 | 0 |
| 19 247 - | 61 600 | 10 |
| 61 601 - | 133 700 | 23 |
| 133 701 - | 367 600 | 30 |
| 367 601 - | 468 700 | 33 |
| 468 701 - | 616 000 | 53 |
| 616 001 - | 675 700 | 56 |
| 675 701 - | 1 514 400 | 61 |
| 1 514 401 | | 58 |

10.2 Tabell för engångsbelopp där den huvudsakliga årsinkomsten utgörs av pension m.m.

Årslön i kronor Preliminärt skatteavdrag i
Lägst högst procent av engångsbeloppet

| | | |
|-----------|---------|----|
| 0 - | 50 600 | 0 |
| 50 601 - | 133 700 | 25 |
| 133 701 - | 202 400 | 33 |
| 202 401 - | 494 300 | 38 |
| 494 301 - | 565 500 | 58 |
| 565 501 - | 694 900 | 53 |
| 694 901 - | | 58 |