

Datum

2018-05-16

ESV dnr

2018-00297-1

Handläggare

Anna Hansson

Skatteverkets promemoria Allmänt avdrag för utländska socialförsäkringsavgifter och skattereduktion för allmän pensionsavgift

Förslagen i promemorian

Promemorian innehåller två förslag.

1. Allmänt avdrag för utländska socialförsäkringsavgifter

Enligt inkomstskattelagen (och i enlighet med en EU-förordning¹) ska allmänt avdrag göras för obligatoriska utländska socialförsäkringsavgifter under förutsättning att den avgiftsgrundande intäkten ska tas upp som intäkt i Sverige under beskattningsåret. Det finns också ett krav på att den skattskyldige ska omfattas av ett annat EU medlemslands lagstiftning om social trygghet för att avdrag ska medges. Det innebär att en pensionär som är bosatt i Sverige och därför omfattas av svensk socialförsäkring inte har rätt till avdrag för socialförsäkringsavgifter som de är tvungna att betala på pensioner som de får utbetalade av en annan medlemsstat. (Socialförsäkringsavgifter får nämligen tas ut av en medlemsstat oavsett om pensionären omfattas av den statens lagstiftning eller inte.)

I promemorian föreslås att inkomstskattelagen ändras så att pensionärer ska kunna få avdrag för socialförsäkringsavgifter som de varit tvungna att betala i en annan medlemsstat oavsett om de omfattas av den andra medlemsstatens eller svensk lagstiftning om social trygghet. Enligt ett ställningstagande från Skatteverket från november 2016 tillämpas bestämmelsen redan på detta sätt. Lagändringen är således att betrakta som en anpassning till gällande praxis. Lagförslaget bedöms därför inte medföra några offentligfinansiella effekter.

2. Skattereduktion för allmän pensionsavgift vid inkomst av annat förvärsarbete

Allmän pensionsavgift betalas i princip av alla skattskyldiga som omfattas av svensk socialförsäkring. Men eftersom man får skattereduktion med hela den debiterade avgiften betyder det att de allra flesta inte betalar avgiften i praktiken. Allmän pensionsavgift tas ut både på inkomst av anställning och på inkomst av

¹ Rådets förordning (EEG) nr 1408/71 av den 14 juni 1971 om tillämpningen av systemen för social trygghet när anställda, egenföretagare eller deras familjer flyttar inom gemenskapen.

annat förvärvsarbete (exempelvis egenföretagare). På lön och andra ersättningar som utgör inkomst av anställning svarar arbetsgivaren för att preliminär inbetalning görs av de allmänna pensionsavgifterna. När det gäller inkomst av annat förvärvsarbete svarar den som har inkomsten för inbetalningen.

I dag medges skattereduktion oavsett om avgiften betalats eller inte. Enligt promemorian har vad som ska gälla i en situation med obetald avgift inte behandlats varken i lagtext eller i förarbetena. I promemorian föreslås att reglerna ändras så att skattereduktion för allmän pensionsavgift för inkomst av annat förvärvsarbete endast medges för betald avgift. Som argument lyfter man fram det faktum att det uppstår en skattefördel för den som inte har betalat den debiterade allmänna pensionsavgiften jämfört med den som faktiskt har betalat.

Effekter av förslaget

Knappt 7 000 personer med inkomst av annat förvärvsarbete hade beskattningsåret 2015 en obetald allmän pensionsavgift till ett sammanlagt belopp av 38 miljoner kronor. Om lagstiftningen ändras så att skattereduktion inte görs för obetald allmän pensionsavgift kan statens intäkter förväntas öka med 38 miljarder kronor per år.

Förslag till ställningstagande

ESV har inget att erinra mot förslagen.