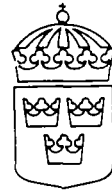


# Regeringens proposition 1994/95:122



Finansiering av medlemskap i EU

Prop.  
1994/95:122

---

Regeringen överlämnar denna proposition till riksdagen.

Stockholm den 21 november 1994

*Ingvar Carlsson*

*Göran Persson*  
(Finansdepartementet)

## Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen förslås att en allmän löneavgift för finansiering av medlemskap i EU tas ut på löneinkomst och inkomst av annan förvärvsverksamhet. Avgiften blir 1,5 % och beräknas på det underlag som gäller för arbetsgivaravgift respektive egenavgift till folkpensioneringen enligt lagen (1981:691) om socialavgifter. Som en konsekvens härav höjs också de särskilda löneskatterna och premieskatten på grupplivförsäkringar.

De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 1995.

<b>1</b>	<b>Förslag till riksdagsbeslut</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Lagtext</b>	<b>3</b>
2.1	Förslag till lag om allmän löneavgift	3
2.2	Förslag till lag om ändring i kommunalskattelagen (1928:370)	5
2.3	Förslag till lag om ändring i uppbördslagen (1953:272)	7
2.4	Förslag till lag om ändring i lagen (1981:691) om socialavgifter	8
2.5	Förslag till lag om ändring i lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster	9
2.6	Förslag till lag om ändring i lagen (1990:1427) om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m.m.	12
2.7	Förslag till lag om ändring i lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader	13
<b>3</b>	<b>Ärendet och dess beredning</b>	<b>15</b>
<b>4</b>	<b>Finansieringen av medlemskapet i EU</b>	<b>15</b>
4.1	Allmänna överväganden	15
4.2	Införandet av en allmän löneavgift	16
4.3	Utformningen av den allmänna löneavgiften samt vissa konsekvensändringar	17
<b>5</b>	<b>Författningskommentarer</b>	<b>18</b>
5.1	Lagen om allmän löneavgift	18
5.2	Lagen om ändring i kommunalskattelagen (1928:370)	19
5.3	Lagen om ändring i uppbördslagen (1953:272)	19
5.4	Lagen om ändring i lagen (1981:691) om socialavgifter	19
5.5	Lagen om ändring i lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster	20
5.6	Lagen om ändring i lagen (1990:1427) om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m.m.	20
5.7	Lagen om ändring i lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader	20
	Utdrag ur protokoll vid regeringssammanträde den 21 november 1994	21

Regeringen föreslår att riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om allmän löneavgift
2. lag om ändring i kommunalskattelagen (1928:370)
3. lag om ändring i uppbördslagen (1953:272)
4. lag om ändring i lagen (1981:691) om socialavgifter
5. lag om ändring i lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster
6. lag om ändring i lagen (1990:1427) om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m.m.
7. lag om ändring i lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader

## 2 Lagtext

Regeringen har följande förslag till lagtext.

### 2.1 Förslag till lag om allmän löneavgift

Härigenom föreskrivs följande.

#### 1 §

Arbetsgivare skall för varje år betala allmän löneavgift. Löneavgiften beräknas på det underlag som gäller för arbetsgivaravgift till folkpensioneringen enligt lagen (1981:691) om socialavgifter.

#### 2 §

Den som enligt 1 kap. 2 § lagen (1981:691) om socialavgifter skall betala egenavgifter skall för varje år betala allmän löneavgift. Löneavgiften beräknas på det underlag som gäller för egenavgift till folkpensioneringen enligt nämnda lag.

#### 3 §

Allmän löneavgift tas ut med 1,5 procent av underlaget och tillfaller staten.

#### 4 §

I fråga om allmän löneavgift gäller bestämmelserna i 5 kap. lagen (1981:691) om socialavgifter samt vad som i nedan angivna författningar är föreskrivet i fråga om avgifter enligt nämnda lag:

1. kommunalskattelagen (1928:370),
2. lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter,
3. skattebrottslagen (1971:69),
4. lagen (1971:1072) om förmånsberättigade skattefordringar m.m.,
5. lagen (1979:611) om upphovsmannakonto.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1995 och tillämpas

1. på lön eller annan ersättning som betalas ut efter utgången av år 1994,

2. på inkomst enligt 2 § som tas upp till beskattning vid 1996 års taxering eller senare. Omfattar beskattningsår tid såväl före som efter utgången av år 1994, skall - om den skattskyldige inte visar annat - så stor del av beskattningsårets inkomst anses hänförlig till tiden efter utgången av år 1994 som svarar mot förhållandet mellan den del av beskattningsåret som infaller under denna tid och hela beskattningsåret.

Häri genom föreskrivs att punkt 19 av anvisningarna till 23 § och punkt 7 av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen (1928:370) skall ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

**Anvisningar  
till 23 §**

19.<sup>1</sup> Avdrag medges för påförda egenavgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter i den mån avgifterna hänför sig till näringsverksamhet.

Fysisk person får dessutom avdrag för belopp som har avsatts för att täcka på beskattningsåret belöpande egenavgifter avseende näringsverksamhet här i riket. Den som enligt bokföringslagen (1976:125) eller jordbruksbokföringslagen (1979:141) är skyldig att upprätta årsbokslut skall ha satt av ett mot avdraget svarande belopp i räkenskaperna för beskattningsåret. Medgivet avdrag skall återföras till beskattning nästföljande beskattningsår.

Avdrag enligt andra stycket beräknas på ett underlag som motsvarar den skattskyldiges inkomst av förvärvskällan, beräknad enligt lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt, före avdraget, minskad med

1) sjukpenning eller annan ersättning som avses i punkt 11 av anvisningarna till 22 §,

2) intäkt som är att hänföra till inkomst av anställning enligt 11 kap. 2 § första stycket lagen (1962:381) om allmän försäkring.

Avdrag enligt andra stycket får uppgå till högst 23 procent av underlaget, beräknat enligt tredje stycket. I fråga om sådana inkomster som avses i 2 § lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster får dock avdraget uppgå till högst 15 procent.

Avdrag enligt andra stycket får uppgå till högst 25 procent av underlaget, beräknat enligt tredje stycket. I fråga om sådana inkomster som avses i 2 § lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster får dock avdraget uppgå till högst 18 procent.

Vad som har sagts i första-fjärde styckena gäller också för en fysisk person, som är delägare i ett handelsbolag, under förutsättning att bolaget har haft inkomst av näringsverksamhet här i riket. Avdrag enligt första och andra styckena skall därvid göras av delägaren.

Beskattas enligt tredje stycket av anvisningarna till 52 § en medhjälpande make för del av inkomst av en verksamhet, som bedrivs av den andra maken, skall avdrag enligt första och andra styckena göras särskilt för envar av makarna.

Skattskyldig som har gjort avdrag enligt andra stycket skall vid självdeklarationen foga uppgifter om avdragets beräkning. Uppgifterna skall lämnas på blankett enligt fastställt formulär.

till 33 §

7.<sup>2</sup> Avdrag medges för påförda egenavgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter i den mån avgifterna hänför sig till sådan intäkt av tjänst som enligt 11 kap. 3 § lagen (1962:381) om allmän försäkring utgör inkomst av annat förvärvsarbete.

Från sådan intäkt av tjänst medges dessutom avdrag med 23 procent eller, om den skattskyldige vid ingången av året före taxeringsåret fyllt 65 år eller inte fyllt 65 år men under hela året uppburit hel ålderspension eller avlidit under året före taxeringsåret, med 15 procent av ett underlag beräknat enligt nästa stycke. Medgivet avdrag skall återföras till beskattning nästföljande beskattningsår.

Från sådan intäkt av tjänst medges dessutom avdrag med 25 procent eller, om den skattskyldige vid ingången av året före taxeringsåret fyllt 65 år eller inte fyllt 65 år men under hela året uppburit hel ålderspension eller avlidit under året före taxeringsåret, med 18 procent av ett underlag beräknat enligt nästa stycke. Medgivet avdrag skall återföras till beskattning nästföljande beskattningsår.

Underlaget utgörs av sådan intäkt av tjänst som avses i första stycket minskad med andra från intäkten avdragsgilla kostnader än som avses i föregående stycke och med inkomst som avses i 11 kap. 3 § första stycket d lagen om allmän försäkring.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1995 och tillämpas första gången vid 1996 års taxering.

<sup>1</sup>Senaste lydelse 1993:1541.

<sup>2</sup>Senaste lydelse 1992:1343.

Härigenom föreskrivs att 1 § uppbördslagen (1953:272)<sup>1</sup> skall ha följande lydelse.

*Lydelse enligt förslag  
i prop. 1994/95:99*

*Föreslagen lydelse*

1 §

Med skatt avses i denna lag, om inte annat anges:

1. kommunal inkomstskatt,
2. statlig inkomstskatt,
3. statlig förmögenhetsskatt,
4. statlig fastighetsskatt,
5. skogsvårdsavgift,
6. egenavgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter,
7. avkastningsskatt i fall som avses i 2 § första stycket 1-5 lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel,
8. särskild löneskatt enligt lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader,
9. skattetillägg och förseningsavgift enligt taxeringslagen (1990:324) samt förseningsavgift enligt fastighetstaxeringslagen (1979:1152),
10. mervärdesskatt som redovisas i särskild självdeklaration enligt 14 kap. 3 § mervärdesskattelagen (1994:200),
11. annuitet på avdikningslån,
12. avgifter enligt lagen (1994:000) om allmänna egenavgifter,
13. skatt enligt lagen (1993:1537) om expansionsmedel.

Att vad som sägs i denna lag om egenavgifter enligt lagen om socialavgifter även tillämpas i fråga om skatt enligt 2 § lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster följer av 3 § *sistnämnda lag*.

Att vad som sägs i denna lag om egenavgifter enligt lagen om socialavgifter även tillämpas i fråga om skatt enligt 2 § lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster *och avgifter enligt 2 § lagen (1994:000) om allmän löneavgift följer av 3 § lagen om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster och 4 § lagen om allmän löneavgift.*

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1995.

<sup>1</sup>Lagen omtryckt 1991:97.

Senaste lydelse av lagens rubrik 1974:771.

## 2.4 Förslag till lag om ändring i lagen (1981:691) om socialavgifter

Prop. 1994/95:122

Härigenom föreskrivs att 1 kap. 1 § lagen (1981:691) om socialavgifter<sup>1</sup> skall ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **1 kap.**

#### **1 §<sup>2</sup>**

I denna lag ges bestämmelser om avgifter för finansiering av den allmänna försäkringen och vissa andra sociala ändamål.

Att denna lag tillämpas även i fråga om *arbetsmiljöavgift* och särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster framgår av *lagen (1989:484) om arbetsmiljöavgift* och *lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster*.

Att denna lag tillämpas även i fråga om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster och *allmän löneavgift* framgår av *lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster* och *lagen (1994:000) om allmän löneavgift*.

Om nedsättning av socialavgifter som regionalpolitiskt stöd finns särskilda bestämmelser. Föreskrifter om avdrag vid beräkning av arbetsgivaravgifter finns i *lagen (1993:1503) om generellt anställningsstöd* och i *lagen (1994:196) om tillfällig avvikelse från lagen (1981:691) om socialavgifter*.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1995.

<sup>1</sup>Lagen omtryckt 1989:633.

<sup>2</sup>Senaste lydelse 1994:198.



Häriigenom föreskrivs att 1-3 §§ lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster<sup>1</sup> skall ha följande lydelse.

*Lydelse enligt förslag i prop.*  
1994/95:25

*Föreslagen lydelse*

1 §

Särskild löneskatt skall för varje år betalas till staten med 19,89 procent på Särskild löneskatt skall för varje år betalas till staten med 21,39 procent på

1. lön eller annan ersättning till arbetstagare som vid årets ingång är 65 år eller äldre,

2. ersättning som utfaller enligt kollektivavtalsgrundad avgångsbidragsförsäkring som tecknas av arbetsgivare till förmån för arbetstagare,

3. avgångsersättning som annorledes än på grund av kollektivavtalsgrundad avgångsbidragsförsäkring utbetalas av staten, kommun eller kommunalförbund som arbetsgivare eller av Svenska kommunförbundet, Landstingsförbundet, Svenska kyrkans församlings- och pastoratsförbund, Kommunernas pensionsanstalt eller Sjukvårdens och socialvårdens planerings- och rationaliseringsinstitut, under förutsättning att arbetsgivaren tillämpar kommunalt pensionsavtal eller av annan arbetsgivare, under förutsättning att arbetsgivaren tillämpar kommunalt pensionsavtal och att borgen tecknats i enlighet med vad som anges i punkt 20 e första stycket b av anvisningarna till 23 § kommunalskattelagen (1928:370),

4. avgångsersättning som omfattas av s. k. trygghetsavtal,

5. ersättning som utgår enligt gruppsjukförsäkring som åtnjuts enligt grunder som fastställts i kollektivavtal mellan arbetsmarknadens huvudorganisationer till den del ersättningen utgör komplement till förtidspension eller till sjukbidrag,

6. ersättning som utgår på grund av ansvarighetsförsäkring som åtnjuts enligt grunder som fastställts i kollektivavtal mellan arbetsmarknadens huvudorganisationer till den del ersättningen utgår i form av engångsbelopp som inte utgör kompensation för mistad inkomst.

Skattskyldig är den som utgett sådan ersättning som avses i första stycket.

Vid bestämmande av skatteunderlaget tillämpas bestämmelserna i 2 kap. 3-5 §§ lagen (1981:691) om socialavgifter med undantag av 4 § första stycket 2 och 13.

Vid bestämmande av skatteunderlaget enligt första stycket 6 skall bortses från ersättning för arbetsskada som inträffat före utgången av juni 1993 om ersättningen avser tid därefter samt från ersättning för arbetsskada som inträffat före utgången av år 1992 om skadan anmälts till allmän försäkringskassa efter utgången av juni 1993. Detta gäller dock endast ersättning som för en och samme arbetstagare beräknas på

lönedelar som inte överstiger sju och en halv gånger basbeloppet enligt 1 kap. 6 § lagen (1962:381) om allmän försäkring.

2 §

En enskild person eller ett dödsbo skall för varje år till staten betala särskild löneskatt med 19,89 procent på inkomst enligt kommunalskattelagen (1928:370) av annan näringsverksamhet här i landet än sådan aktiv näringsverksamhet som avses i 11 kap. 3 § första stycket lagen (1962:381) om allmän försäkring (passiv näringsverksamhet) samt, om den skattskyldige före årets början fyllt 65 år eller inte fyllt 65 år men under hela året uppburit hel ålderspension eller avlidit under året, på inkomst som avses i 3 kap. 4 § andra stycket lagen (1981:691) om socialavgifter samt vidare på ersättning som utgår enligt sådan avtalsgruppsjukförsäkring som avses i punkt 12 av anvisningarna till 22 § kommunalskattelagen eller enligt sådan trygghetsförsäkring som avses i nämnda anvisningspunkt till den del ersättningen utgår i form av engångsbelopp som inte utgör kompensation för mistad inkomst. Skatt beräknas inte på sådana inkomster för vilka den skattskyldige skall betala egenavgifter enligt 3 kap. 4 § lagen om socialavgifter. Bedömningen om näringsverksamhet är aktiv eller passiv görs för en förvärvskälla enligt kommunalskattelagen.

Vid beräkning av skatteunderlaget gäller i tillämpliga delar bestämmelserna i 3 kap. 5 § lagen om socialavgifter.

Skatt betalas inte då skatteunderlaget understiger 1 000 kronor.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

3 §

I fråga om särskild löneskatt gäller bestämmelserna i 5 kap. lagen (1981:691) om socialavgifter samt vad som i nedan angivna författningar

är föreskrivet i fråga om avgifter enligt nämnda lag:

1. kommunalskattelagen (1928:370),
  2. lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrollavgifter,
  3. skattebrottslagen (1971:69),
  4. lagen (1971:1072) om förmånsberättigade skattefordringar m. m.,
  5. lagen (1979:611) om upphovs-     5. lagen (1979:611) om upphovs-  
mannakonto,                                 mannakonto.
  6. lagen (1990:654) om skatteut-  
jämningsreserv.
- 

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1995 och tillämpas på lön eller annan ersättning som utges efter utgången av år 1994 samt på inkomst enligt 2 § som tas upp till beskattning vid 1996 års taxering eller senare. Omfattar beskattningsåret tid såväl före som efter utgången av år 1994, skall - om den skattskyldige inte visar annat - så stor del av beskattningsårets inkomst anses hänförlig till tiden efter utgången av år 1994 som svarar mot förhållandet mellan den del av beskattningsåret som infaller under denna tid och hela beskattningsåret.

<sup>1</sup>Senaste lydelse av lagens rubrik 1991:668.

## 2.6 Förslag till lag om ändring i lagen (1990:1427) om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m. m.

Prop. 1994/95:122

Häri genom föreskrivs att 4-6 §§ lagen (1990:1427) om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m.m. skall ha följande lydelse.

*Lydelse enligt förslag i prop.*  
1994/95:25

*Föreslagen lydelse*

### 4 §

För skattskyldiga som avses i 3 § första stycket inträder skatteplikt när premie mottas. Beskattningsunderlaget utgörs av 95 procent av mottagen premie. Skatten uppgår till 42,76 procent av underlaget.

För skattskyldiga som avses i 3 § första stycket inträder skatteplikt när premie mottas. Beskattningsunderlaget utgörs av 95 procent av mottagen premie. Skatten uppgår till 43,47 procent av underlaget.

Har ett försäkringsföretag för visst år tagit ut för hög preliminär premie för försäkring som avses i 3 § första stycket, skall beskattningsunderlaget för nästföljande år sättas ned med belopp som motsvarar för högt uttagen premie.

### 5 §

För skattskyldiga som avses i 3 § andra och tredje styckena inträder skatteplikt vid utbetalning som där sägs.

Beskattningsunderlaget utgörs av utbetalt belopp. Skatten uppgår till 74,72 procent av underlaget.

Beskattningsunderlaget utgörs av utbetalt belopp. Skatten uppgår till 76,90 procent av underlaget.

### 6 §

För skattskyldiga som avses i 3 § fjärde stycket inträder skatteplikt vid betalning av premie. Beskattningsunderlaget utgörs av 95 procent av betald premie. Skatten uppgår till 74,72 procent av underlaget.

För skattskyldiga som avses i 3 § fjärde stycket inträder skatteplikt vid betalning av premie. Beskattningsunderlaget utgörs av 95 procent av betald premie. Skatten uppgår till 76,90 procent av underlaget.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1995 och tillämpas

1. för skattskyldiga som avses i 3 § första stycket på premie som mottas och avser tid efter ikraftträdandet,
2. för skattskyldiga som avses i 3 § andra och tredje styckena på belopp som utbetalas och avser tid efter ikraftträdandet,
3. för skattskyldiga som avses i 3 § fjärde stycket på premie som betalas och avser tid efter ikraftträdandet.

## 2.7 Förslag till lag om ändring i lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader

Prop. 1994/95:122

Härigenom föreskrivs att 1 och 3 §§ lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader skall ha följande lydelse.

*Lydelse enligt förslag i prop.  
1994/95:91*

*Föreslagen lydelse*

### 1 §

Den som utfäst en tjänstepension skall till staten betala särskild löneskatt med 19,89 procent på kostnaden för pensionsutfästelsen, beräknad enligt 2 §.

Den som utfäst en tjänstepension skall till staten betala särskild löneskatt med 21,39 procent på kostnaden för pensionsutfästelsen, beräknad enligt 2 §.

I fråga om handelsbolag och europeisk ekonomisk intressegruppering är dock delägarna respektive medlemmarna skattskyldiga.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 2 §<sup>1</sup>

Beskattningsunderlaget skall beräknas som den under beskattningsåret uppkomna skillnaden mellan

å ena sidan summan av följande poster:

- a) avgift för tjänstepensionsförsäkring,
- b) avsättning till pensionsstiftelse,
- c) ökning av konto Avsatt till pensioner,
- d) utbetalda pensioner som inte utgår enligt lag eller på grund av tjänstepensionsförsäkring,
- e) utgiven ersättning för av annan övertagen pensionsutfästelse,

å andra sidan summan av följande poster:

- f) gottgörelse från pensionsstiftelse,
- g) minskning av konto Avsatt till pensioner,
- h) 91 procent av bokförd skuld på konto Avsatt till pensioner vid beskattningsårets ingång multiplicerad med den genomsnittliga statslåneräntan under kalenderåret närmast före ingången av beskattningsåret,
- h) 85 procent av bokförd skuld på konto Avsatt till pensioner vid beskattningsårets ingång multiplicerad med den genomsnittliga statslåneräntan under kalenderåret närmast före ingången av beskattningsåret,

- i) erhållen ersättning för övertagen pensionsutfästelse,
- j) negativt belopp som föregående beskattningsår uppkommit vid tillämpning av denna paragraf.

I posten a i första stycket skall inte räknas med avgift för sådan gruppsjukförsäkring som omfattas av 1 § första stycket 5 lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster.

I det fall beskattningsåret är längre eller kortare än 12 månader skall posten h i första stycket jämkas i motsvarande mån. Detsamma skall

gälla om pensionsskuld som avses i posten h helt upplöses under beskattningsåret.

Om den som övertar en pensionsutfästelse inte är skattskyldig enligt denna lag skall den som tidigare utfäst pensionen under posten e i första stycket ta upp det verkliga värdet av den övertagna utfästelsen om detta är högre än den utgivna ersättningen. Om den som befrias från en utfästelse inte är skattskyldig enligt denna lag skall den som övertar utfästelsen under posten i i första stycket ta upp det verkliga värdet av den övertagna utfästelsen om detta är lägre än den erhållna ersättningen.

Vid beräkning av beskattningsunderlaget skall bokföringsmässiga grunder tillämpas.

*Lydelse enligt förslag i prop.*  
1994/95:25

*Föreslagen lydelse*

3 §

En enskild person eller ett dödsbo som medges avdrag för avgift för pensionsförsäkring enligt punkt 21 av anvisningarna till 23 § kommunalskattelagen (1928:370) skall för det beskattningsåret till staten betala särskild löneskatt med 19,89 procent på avgiften.

En enskild person eller ett dödsbo som medges avdrag för avgift för pensionsförsäkring enligt punkt 21 av anvisningarna till 23 § kommunalskattelagen (1928:370) skall för det beskattningsåret till staten betala särskild löneskatt med 21,39 procent på avgiften.

Detsamma gäller för enskild person som medges avdrag för inbetalning på pensionssparkonto enligt nämnda anvisningspunkt.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1995. Äldre bestämmelser tillämpas dock för beskattningsår som påbörjats före ikraftträdandet.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 1993:949.

I propositionen 1994/95:40 Budgeteffekter av Sveriges medlemskap i Europeiska unionen m.m., som överlämnades till riksdagen den 2 november 1994, har regeringen lämnat förslag till bl.a. principer för finansieringen av avgiften till EG:s budget. En av dessa principer är att ett svenskt medlemskap inte får leda till en ökning av statens upplåningsbehov utan skall finansieras fullt ut genom en kombination av utgiftsneddragningar och inkomstförstärkningar. Finansieringen av avgiften skall främst beröra de områden som gynnas av ett svenskt medlemskap. Av propositionen framgår också att EU-medlemskapet bedöms medföra en bestående ökad belastning på ca 20 mdkr på helårsbasis. För år 1995 uppgår belastningen till knappt 16 mdkr.

I förevarande ärende redovisas fördelningen av finansieringen mellan utgiftsbegränsningar och inkomstförstärkningar. Vidare lämnar regeringen förslag till en delfinansiering genom ökat skatteuttag. Det sistnämnda förslaget innebär en höjning av arbetsgivaravgifterna genom att en allmän löneavgift införs. Denna fråga måste behandlas av riksdagen i höst för att de föreslagna reglerna skall kunna börja tillämpas från årsskiftet. Ytterligare finansieringsförslag kommer att läggas fram senare i budgetpropositionen.

Beträffande lagförslagen i förevarande ärende har synpunkter under hand inhämtats från Riksskatteverket.

#### *Lagrådet*

Förslagen gäller ämnen som faller inom Lagrådets granskningsområde. Förslaget till allmän löneavgift är utformat efter mönster av den år 1991 upphävda allmänna löneavgiften. Förslaget är därför enligt regeringens bedömning av sådan enkel beskaffenhet att Lagrådets hörande skulle sakna betydelse. Övriga lagförslag innebär endast förändringar i de skattebelopp som tas ut eller utgör följdändringar. Även dessa är därför av sådan enkel beskaffenhet att Lagrådets hörande skulle sakna betydelse.

## 4 Finansieringen av medlemskapet i EU

### 4.1 Allmänna överväganden

Vår bedömning är att statens utgifter kan minskas med ca 6 mdkr vid ett medlemskap i EU. Det är viktigt att framhålla att dessa utgiftsbegränsningar i de flesta fall inte innebär minskade resurser till berörda sektorer, då medel istället utbetalas från gemenskapsbudgeten.

Inom utrikesdepartementets område kommer att göras neddragningar främst avseende bistånd och östsamarbete. Vissa nedjusteringar kommer

att göras på forskningsområdet, som berör bl.a. närings-, utbildnings- samt miljö- och naturresursdepartementens områden. Det regionala och arbetsmarknadspolitiska området kommer också att beröras. Vidare kommer Sveriges bidrag till EFTA och EFTA:s fond för ekonomisk och social utjämning att bortfalla som en direkt följd av medlemskapet i EU. Förslag i dessa delar med fördelning på olika anslag kommer att presenteras i 1995 års budgetproposition.

Med utgiftsbegränsningar på ca 6 mdkr återstår ca 14 mdkr som skall finansieras genom inkomstförstärkningar. I detta avsnitt redovisas förslag som sammantagna medför inkomstförstärkningar på 5,4 mdkr. Resterande förslag återkommer vi till i 1995 års budgetproposition.

En strävan är att skatteåtgärderna så långt möjligt koncentreras till sektorer som är bidragsmottagare från EU eller till aktiviteter som i andra avseenden kan anses gynnas av ett medlemskap. Finansieringen bör ske genom en belastning på produktionen, ej välfärden. För valet mellan olika skattehöjningar innebär detta att i första hand sådana skatter bör höjas där skattesubjektet utgörs av företag.

Liksom i andra sammanhang är det angeläget att de skattehöjningar som väljs i så liten utsträckning som möjligt leder till välfärdsförluster utöver den oundvikliga som följer av själva skatteuttaget. De extra bördor som följer av skattens snedvridande effekter på produktion och konsumtion bör begränsas i så stor utsträckning som möjligt.

Av tidigare presenterade propositioner framgår att ett svenskt EU-medlemskap framtvingar ett antal skatteförändringar. Budgetkonsekvenser av betydelse uppkommer på områdena för indirekt skatt, mervärdesskatt och punktskatter. Vid ett svenskt EU-medlemskap är det exempelvis nödvändigt att höja momsens på porto och serveringstjänster. Dessa inkomstförstärkningar balanseras av vissa budgetförsvagningar. En övergång från importmoms till beskattning i senare led ger ett skattebortfall i form av en ränteförlust för staten som till viss del motverkas av en inkomstförstärkning p.g.a. förkortad redovisningsperiod. Vidare har vissa justeringar i olika punktskatter budgetkonsekvenser. Sammantagna medför dessa åtgärder en varaktig inkomstförstärkning på 0,9 mdkr.

Enligt ett EG-direktiv är det vidare nödvändigt att halvera stämpel-skatten på aktier. Regeringen har i den ekonomisk-politiska propositionen (1994/95:25) föreslagit ett slopande av stämpelskatten i syfte att stimulera nyemissionsverksamheten i näringslivet. Konsekvenserna för statens finanser av denna förändring har avräknats från de budgetförstärkningar som redovisades i prop. 1994/95:25 Vissa ekonomisk-politiska åtgärder, m.m.

## 4.2 Införandet av en allmän löneavgift

Vi föreslår i denna proposition att en allmän löneavgift på 1,5 % införs fr.o.m. inkomståret 1995 för finansiering av medlemskapet i EU. Löneavgiften föreslås utformad så att den motsvarar en höjning av



arbetsgivar- och egenavgifterna med 1,5 procentenheter. I ett medelfristigt perspektiv är en höjning av arbetsgivaravgifterna motiverad även om skäl talar mot denna åtgärd i ett långsiktigt tidsperspektiv.

Som ett inslag i försöken att försvara kronkursen under hösten 1992 sänktes arbetsgivaravgifterna med 4,3 procentenheter, samtidigt som mervärdesskatten höjdes. Därefter deprecierades den svenska kronan. Följaktligen skedde under hösten 1992 en dubbel devalvering, såväl en intern som en extern. Den kraftiga förstärkningen av konkurrenskraften sedan dess gör det möjligt att delvis återta den sänkning av arbetsgivaravgifterna som gjordes innan kronfallet.

För att statsbudgeten skall förstärkas bör den höjda arbetsgivaravgiften avse en avgift som redovisas på statsbudgeten. En avgift med samma utformning som den år 1991 upphävda allmänna löneavgiften är därvid enligt vår mening en lämplig lösning. Avgiften bör grundas på såväl löneinkomster som inkomster av annat förvärsarbete.

Som en följd av att en allmän löneavgift införs är det motiverat med en följdjustering av de särskilda löneskatterna och premieskatten för grupplivförsäkringar.

Ett införande av en allmän löneavgift om 1,5 % på löneinkomster ger tillsammans med övriga förändringar en nettobudgetförstärkning för offentlig sektor på 5,4 mdkr (brutto 11,0 mdkr). Avvikelserna mellan netto- och bruttoeffekter förklaras av att löneavgiften förutsätts övervältras på driftöverskott och löner, vilket reducerar underlaget för andra avgifter och inkomstskatter. För år 1998 då övervältringen inte torde ha skett fullt ut beräknas inkomstförstärkningen till 6,3 mdkr.

Höjningen av arbetsgivaravgifterna kommer att leda till merkostnader i kommunsektorn. I enlighet med vad som redovisas i prop. 1994/95:40 om att den sociala sektorn ej bör drabbas och i enlighet med den s.k. finansieringsprincipen skall hela detta belopp återföras till kommunsektorn.

### 4.3 Utformningen av den allmänna löneavgiften samt vissa konsekvensändringar

**Regeringens förslag:** En allmän löneavgift tas ut på löneinkomst och inkomst av annat förvärsarbete.

Avgiften blir 1,5 % och beräknas på det underlag som gäller för arbetsgivaravgift respektive egenavgift till folkpensioneringen enligt lagen (1981:691) om socialavgifter.

Både den särskilda löneskatten på förvärsinkomster och den särskilda löneskatten på pensionskostnader höjs med 1,5 %. Även den särskilda premieskatten för grupplivförsäkringar höjs som en konsekvens härav. Likaså sker en justering av schablonavdraget för egenavgifter.

**Skälen för regeringens förslag:** Som framgått av det föregående skall en allmän löneavgift på 1,5 % införas för finansiering av medlemskapet i EU. Avgiften bör lämpligen kunna utformas efter mönster av den år 1991 upphävda allmänna löneavgiften. Även om utformningen därmed kommer att ansluta till vad som gäller för uttag av socialavgifter är det i både rättslig och ekonomisk mening dock fråga om en skatt.

Den allmänna löneavgiften bör tas ut på både löneinkomst och inkomst av annat förvärvsarbete och den bör beräknas på det underlag som gäller för beräkning av arbetsgivaravgift resp. egenavgift till folkpensioneringen enligt socialavgiftslagen.

Särskild löneskatt tas ut dels enligt lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster, dels enligt lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader. Skattesatserna för de särskilda löneskatterna är beräknade så att de schablonmässigt skall motsvara skattedelen av de sociala avgifterna. Som en konsekvens av den nu föreslagna allmänna löneavgiften bör därför enligt de beräkningskonventioner som hittills använts även de särskilda löneskatterna höjas med 1,5 procentenheter. Vidare bör av denna anledning även skattesatserna i lagen (1990:1427) om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m.m. höjas. Som en konsekvens av nu nämnda höjningar bör även schablonavdragen för egenavgifter justera.

Förslaget föranleder ändringar i punkt 19 av anvisningarna till 23 § och punkt 7 av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen (1928:370), 1 § uppbördslagen (1953:272), 1 och 2 §§ lagen om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster, 1 och 3 §§ lagen om särskild löneskatt på pensionskostnader, 4 - 6 §§ lagen om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m.m. och 1 kap. 1 § lagen (1981:691) om socialavgifter.

## 5 Författningskommentar

### 5.1 Lagen om allmän löneavgift

#### 1 §

Paragrafen reglerar arbetsgivares skyldighet att betala den nya allmänna löneavgiften. Som framgår av andra meningen beräknas avgiften på samma underlag som folkpensionsavgiften.

#### 2 §

Bestämmelsen reglerar egenföretagares skyldighet att betala allmän löneavgift på inkomst av annat förvärvsarbete. Även här beräknas avgiften på samma underlag som folkpensionsavgiften.

Här anges att den allmänna löneavgiften är 1,5 % av underlaget och att avgiften tillfaller staten.

## 4 §

I paragrafen anges för det första att bestämmelserna i 5 kap. lagen (1981:691) om socialavgifter om exempelvis debitering och uppbörd skall tillämpas även beträffande den allmänna löneavgiften. Vidare anges att de bestämmelser av t.ex. skattemässig och straffrättslig natur som enligt fristående författningar gäller för socialavgifter också skall tillämpas beträffande den allmänna löneavgiften.

## 5.2 Lagen om ändring i kommunalskattelagen (1928:370)

*punkt 19 av anvisningarna till 23 § och punkt 7 av anvisningarna till 33 §*

Schablonavdraget höjs som en konsekvens av införandet av den allmänna löneavgiften.

## 5.3 Lagen om ändring i uppbördslagen (1953:272)

## 1 §

I andra stycket har införts en upplysning om att vad som sägs i denna lag om egenavgifter enligt lagen om socialavgifter även tillämpas i fråga om allmän löneavgift och att detta framgår av lagen (1994:000) om allmän löneavgift.

## 5.4 Lagen om ändring i lagen (1981:691) om socialavgifter

## 1 §

I första stycket har införts en upplysning om att denna lag tillämpas även i fråga om allmän löneavgift och att detta framgår av lagen (1994:000) om allmän löneavgift.

Den tidigare upplysningen om att lagen är tillämplig även i fråga om arbetsmiljöavgift har tagits bort eftersom arbetsmiljöavgift enligt lagen (1989:484) om arbetsmiljöavgift inte tas ut på ersättning som utgetts efter den 31 december 1990.

## 5.5 Lagen om ändring i lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster

### *1 och 2 §§*

Skattesatserna höjs som en konsekvens av införandet av den allmänna löneavgiften.

### *3 §*

Hänvisningen i första stycket punkt 6 till lagen (1990:654) om skatteutjämningsreserv har tagits bort eftersom sistnämnda lag har upphört att gälla.

## 5.6 Lagen om ändring i lagen (1990:1427) om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m.m.

### *4, 5 och 6 §§*

Skattesatserna höjs som en konsekvens av införandet av den allmänna löneavgiften.

## 5.7 Lagen om ändring i lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader

### *1 och 3 §§*

Skattesatsen höjs som en konsekvens av införandet av den allmänna löneavgiften.

### *2 §*

En justering av en avdragspost i avräkningsschemat har skett som en konsekvens av förslaget om höjning av skattesatsen för avkastningsskatt på pensionsmedel från 9 till 15 procent.

Utdrag ur protokoll vid regeringssammanträde den 21 november 1994

Närvarande: statsministern Carlsson, ordförande, och statsråden Sahlin, Hellström, Thalén, Persson, Tham, Blomberg, Heckscher, Hedborg, Andersson, Winberg, Nygren, Ulvskog, Sundström

Föredragande: statsrådet Persson

---

Regeringen beslutar proposition 1994/95:122 Finansiering av medlemskap i EU.





