

14 Syftet med kontrolluppgifter

14.1 Inledning

Kapitel 14 innehåller endast en paragraf, och den anger syftet med kontrolluppgifter. Syftet är i korthet att Skatteverket ska få in underlag för beräkning av vissa skatter och avgifter, för beräkning av PGI samt registrering av skatteavdrag. I de efterföljande kapitlen 15–25 återfinns de materiella reglerna för kontrolluppgifterna.

Övergångsbestämmelser

När det gäller kontrolluppgifter tillämpas SFL första gången på uppgifter som avser kalenderåret 2013, se punkten 1 f i övergångsbestämmelserna, med undantag för SINK och A-SINK, se i övrigt om övergångsbestämmelser i avsnitt 15.1.

14.2 Allmänt om kontrolluppgifter

Beteckningen kontrolluppgift har sin förklaring i den ursprungliga funktionen att beskattningsmyndigheten skulle få ett underlag för att i efterhand kunna kontrollera att deklaranter tagit upp en viss inkomst. Numera har uppgiften i många fall snarare en funktion av inkomstuppgift som direkt ligger till grund för beskattningen. Idag är det alltså ofta deklaranter som ska kontrollera att uppgiftslämnaren har uppgett rätt uppgifter. Beteckningen kontrolluppgift används numera som ett samlingsbegrepp för olika former av uppgiftslämnande för annan person. Uppgiftsskyldigheten har under årens lopp utvidgats till att utöver ersättningar även avse vissa övriga betalningar, insättningar, avyttringar och överlåtelser m.m.

Kontrolluppgifter ska normalt lämnas för fysiska personer och dödsbon, men i vissa fall även för juridiska personer.

Bevismedel

En inlämnad kontrolluppgift medför inte i sig att något beslut ska fattas och själva uppgiften eller innehållet i den kan inte överklagas av någon part. Det finns därför inte någon rättspraxis i fråga om kontrolluppgiftsskyldigheten. En kontrolluppgift kan sägas utgöra ett lagreglerat bevismedel som ska

2 Syftet med kontrolluppgifter, *Avsnitt 14*

lämnas när en viss transaktion förekommit. Arbetsgivare och kreditinstitut m.fl. är skyldiga att självmant lämna uppgifter om vissa gjorda utbetalningar och andra rättshandlingar med andra personer. En kontrolluppgift om utbetalad lön kan åberopas som bevisning av Skatteverket för att en viss person ska beskattas för inkomsten, men den kan även åberopas av samma person som bevisning för att få angiven avdragen skatt tillgodoräknad.

Underlag ska finnas

Den som är uppgiftsskyldig ska i skälig omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller annan lämplig dokumentation se till att det finns underlag för att fullgöra uppgiftsskyldigheten samt för kontroll av den, jfr 39 kap. 3 § SFL.

Sambandet mellan olika lagar

En arbetsgivare eller annan utbetalare kan ha tre grundläggande skatterättsliga skyldigheter i samband med utbetalning av lön eller annan skattepliktig ersättning. Det är skyldighet att innehålla och betala in skatt för mottagaren, skyldighet att betala socialavgifter och skyldighet att lämna kontrolluppgift.

Skatteplikt för ersättningar och värdering av förmåner regleras huvudsakligen i IL. Skyldigheten att betala socialavgifter regleras i SAL, och motsvarande beräkning av pensionsgrundande inkomst regleras i socialförsäkringsbalken. Skyldigheten att innehålla skatt respektive betala in skatter och socialavgifter regleras i SFL. Skyldigheten att lämna kontrolluppgift regleras även den i SFL.

Även om lagarna har olika ändamål är de anpassade till varandra för att få en enhetlig och ändamålsenlig hantering av de uppgifter som ska lämnas och de inbetalningar som ska göras av arbetsgivare m.fl. I och med att kontrolluppgiften har lämnats har arbetsgivaren normalt fullgjort sina skatterättsliga skyldigheter med anledning av utbetalningen. Kontrolluppgiften kan sägas knyta ihop underlaget för beskattningen med i förekommande fall skatteavdrag, socialavgifter och pensionsgrundande inkomst.

Kontrolluppgiftens betydelse

Det är av stor vikt för beskattningen av löntagare och pensionärer att skyldigheten att lämna kontrolluppgift fullgörs korrekt och i rätt tid. Beskattningen grundar sig primärt på de kontrolluppgifter som lämnas av arbetsgivare, pensionsutbetalare och kreditinstitut m.fl., såvida inte kompletteringar eller rättelser görs.

KU-avstämning

Kontrolluppgifter som avser utbetalade löner ger även en möjlighet för Skatteverket att stämma av arbetsgivares redovis-

ningar i arbetsgivardeklarationerna under det gångna året av löner, arbetsgivaravgifter och gjorda skatteavdrag. Detta är dock inte ett uttalat syfte med kontrolluppgiften.

14.3 Syftet med kontrolluppgifter

Kapitlets enda paragraf, som ersätter 1 kap. 4 § LSK, innehåller sju punkter som översiktligt beskriver de olika syften med kontrolluppgifter som reglerats i lagen. De kontrolluppgifter som omfattas kan avse inkomst av tjänst, kapital eller näringsverksamhet.

Vissa skatter och avgifter

1. Kontrolluppgift ska lämnas till ledning för bestämmande av underlag för att ta ut skatt eller avgift enligt
 - a. inkomstskattelagen (1999:1229),
 - b. lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt,
 - c. lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster,
 - d. lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel i fall som avses i 2 § första stycket 1–4 och 6–10 den lagen,
 - e. lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader,
 - f. lagen (1994:1744) om allmän pensionsavgift,
 - g. lagen (1994:1920) om allmän löneavgift, och
 - h. lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift.

Egenavgifter

2. Kontrolluppgift ska lämnas till ledning för bestämmande av underlag för att ta ut egenavgifter enligt 3 kap. socialavgiftslagen (2000:980).

Skatteavdrag

3. Kontrolluppgift ska lämnas till ledning för registrering av skatteavdrag.

Här avses avdragen skatt enligt reglerna i SFL, d.v.s. både preliminär skatt enligt 8–12 kap. och särskild inkomstskatt enligt 13 kap. När det gäller preliminär skatt utgör kontrolluppgiften underlag för att individuellt kunna fördela och tillgodoräkna den skatt som innehållits under året. Det är ju först när kontrolluppgifterna lämnas som Skatteverket får kännedom om för vilka anställda och med vilka respektive belopp sådan skatt har avdragits.

4 Syftet med kontrolluppgifter, *Avsnitt 14*

Skattereduktion 4. Kontrolluppgift ska lämnas till ledning för bestämmande av skattereduktion.

Av 22 kap. 13 § SFL följer att kontrolluppgift ska lämnas om skattereduktion för förmån av hushållsarbete enligt 67 kap. IL. I 22 kap. 22 § SFL anges att kontrolluppgift ska lämnas om sådan gåva som avses i 67 kap. 20–21 §§ IL som kan ge skattereduktion.

PGI 5. Kontrolluppgift ska lämnas till ledning för beräkning av pensionsgrundande inkomst enligt 59 kap. socialförsäkringsbalken.

SINK och A-SINK 6. Kontrolluppgift ska lämnas till ledning för beskattning enligt

a. lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, och

b. lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

Kontrolluppgift ska i vissa fall lämnas även för fysisk person som är begränsat skattskyldig, vilket regleras i 23 kap. 2 § SFL.

Beskattning utomlands 7. Kontrolluppgift ska lämnas till ledning för beskattning utomlands.

Sverige har i vissa fall åtagit sig att lämna uppgifter till andra länder om inkomster i Sverige. Aktuella länder framgår av Skatteverkets föreskrifter, se SKVFS 2012:14. Om det sker en beskattning eller inte saknar betydelse för själva uppgiftsskyldigheten, prop. 2010/11:165 s. 756.