

Vejledning til indberetningsblanketten til elndkomst 03.075A

Denne vejledning indeholder et kort sammendrag af vejledningen til de mest brugte felter. Fyldestgørende vejledning kan findes på: skat.dk/eIndkomst → Vejledninger og blanketter → eIndkomst: Indberetningsvejledning.

Indkomstmottager

Cpr-nr. eller cvr-/se-nr.

Her skrives indkomstmottagerens Cpr-nr. Hvis det drejer sig om indberetning af B-indkomst, skrives der i stedet cvr.- eller se-nr.

Oplysninger om indkomstmottager

Har personen ikke et dansk Cpr-nummer, eller er personen bosiddende i udlandet, skal felterne: Fødselsdag, Køn, Navn, Gade, Postnummer, Post by og Landekode udfyldes. Landekoder fremgår i indberetningsvejledningen. Koden er på 2 bogstaver.

Medarbejdernr.

Her skrives det nummer virksomheden selv har tildelt medarbejderen. Bruges bl.a. til at adskille flere ansættelsesforhold i samme virksomhed.

Indkomstudbetalere

Her skal du skrive cvr-/se-nr., navn, adresse og telefonnummer i rubrikken eller benyt stempel.

Nulindberetning (Ingen lønudbetaling)

Du skal sætte et kryds, hvis du ikke har indeholdt A-skat og am-bidrag i en måned. Angiv hvilket år og måned det drejer sig om.

Lønperiode

Udfyld Startdato, Slutdato og Dispositionsdato.

Forud/Bagud

F = Forud B = Bagud

Der er tale om forud, hvis der udbetales normal løn før lønperiodens startdato, ellers er det bagud.

Lønforskud skal altid angives med B.

Indkomsttype

00 = Almindelige lønmottagere.

03 = Grønlandsskat.

04 = Personer, der mottager anden personlig indkomst, hvoraf der ikke skal betales am-bidrag (herunder dagpenge, G-dages-godtgørelse, pension og anden overførselsindkomst).

05 = Personer, der alene får udbetalt B-indkomst
Hvis personen samtidig har fået A-indkomst bruges indkomsttype 00.

08 = Personer, der beskattes efter § 48E – Forskerordningen.

09 = A-skattefri og eventuelt am-bidragfri løn og andre ydelser, fx danske virksomheders udenlandske medarbejders løn for arbejde udført i udlandet, og pension der udbetales i forbindelse med fritagelseserklæring.

Brug af 09 resulterer i øvrigt i, at der ikke sker nedskrivning af et eventuelt frikort.

Indtægtsart (Kode 68)

Knyttet til feltnummer 13, 14, 19, 36, 38, 39, 40, 48, 69, 70, 71 og 90. Fremgår nærmere af indberetningsvejledningen.

Produktionsenhedsnummer

Produktionsenhedsnummer (P-nr.) for virksomhedens cvr-nr. skal anføres, hvis der udbetales løn i et ansættelsesforhold, og hvis virksomheden har to eller flere produktionsenhedsnumre.

Nummeret skal **ikke** anføres, hvis virksomheden kun har ét produktionsenhedsnummer.

Indkomstoplysninger

200 Løntimer

Du skal angive antal løntimer i felt 200.

220 Ingen sammenhæng mellem løn og timer

Hvis du ikke kan opgøre antal løntimer, skal du sætte kryds i felt 220.

13 Am-bidragspligtig A-indkomst

A-indkomst, hvor der skal betales Am-bidrag. Løn, honorarer mv. herunder feriepenge, løn under sygdom og barsel, løntilskud af enhver art, vederlag til medlemmer af bestyrelser, udvalg mv. samt pensionslignende ydelser til tidligere ansatte. Jubilæumsgratiale mv. skal kun angives i felt 69-71.

Bidrag til arbejdsgiveradministrerede pensionsordninger, herunder ATP, skal ikke medregnes i beløbet.

14 Am-bidragfri A-indkomst

I dette felt skal du indberette de ydelser der er A-skattepligtige, men ikke am-bidragspligtige.

15 A-skat

Det beløb du trækker i A-skat, som oplyses i hele kroner.

20 Værdi af fri telefon mm.

Am-bidrag- og A-skattepligtigt personalegode. Beløbet skal også med i felt 13. Se i vejledningen under Personalegode-felter.

16 Am-bidrag

Det beløb du trækker i Am-bidrag (8 procent), som oplyses i hele kroner.

45 ATP-sats type

Her vælges den sats type, der bruges ved beregning af ATP-bidrag for den ansatte. Standard er opsat til type A, der bruges af langt hovedparten af private virksomheder.

46 ATP-bidrag samlet

Lønmodtagerens og arbejdsgiverens samlede bidrag til ATP.

147 Pension - lønmodtagers andel

Lønmodtagerens egen andel af fradragsberettiget, arbejdsgiveradministreret opsparing til pension. (Den del, der tidligere skulle lægges sammen med felt 13 eller 14, når beløbet til felt 200 Bruttoindkomst skulle beregnes). ATP-opsparing skal ikke indgå i feltet.

148 Pension – arbejdsgivers andel

Arbejdsgivers andel af fradragsberettiget, arbejdsgiveradministreret opsparing til pension. ATP-opsparing skal ikke indgå i feltet.

36 B-indkomst am-bidragspligtig

Begrebet »vederlag« er et centralt begreb i forhold til karakteristikken af persongruppen og am-bidraggrundlaget. Der ligger i begrebet en forudsætning om en modydelse - at der sker en honorering af et arbejde eller en ydelse, som modtageren af vederlaget har præsteret eller stillet til rådighed i en eller anden form. am-bidragspligten omfatter ethvert vederlag. Der er dog visse undtagelser jf. bl.a. am-bidragslovens § 3. Flere af disse er særskilt nævnt under felt 38, som bidragsfrie B-indkomster.

38 B-indkomst, der ikke skal betales am-bidrag af

I dette felt skal du indberette indkomst, som modtageren skal betale skat af, men ikke am-bidrag. Som eksempel på indkomster, der skal indberettes i felt 38. Vederlag i form af biblioteksafgift, uddelinger (fx legater) fra skattepligtige fonde og foreninger mv.

40 Naturalieydelse

Er der givet en immateriel rettighed, erstatning for tabt arbejdsfortjeneste, eller hædersgave i form af en naturalieydelse, skal feltet markeres.

Tekst til felt 40

Supplerende tekst, fx til felt 40 eller kode 68.

11 Ikke automatisk beregning af befodringsfradrag

Feltet skal markeres med kryds, når der ikke må ske automatisk beregning af befodringsfradrag.

Eksempler på dette er: Når den ansatte i en lønperiode møder på flere forskellige af virksomhedens adresser.

I visse brancher møder den ansatte, typisk ikke ind på virksomhedens egne adresser. Det ses bl.a. i vognmandsbranchen, rengøringsbranchen og vikarbranchen.

Feriepenge

209 Feriepengeudbetaler

Se-nr. på den der skal forestå feriepengeudbetalingen. Hvis det er FerieKonto, der skal opkræve og udbetale feriepengene, skal der sættes kryds i feltet "FerieKonto bruges". Alternativt så udfyld Se-nr. feriepengeudbetaler.

201 Bruttoferiepenge

Feriepenge for timelønnede og fratrædende funktionærer før skattetræk. Feltet skal angives af alle, der løbende beregner og beskatter feriepenge og ved beregning og beskatning i forbindelse med fratrædelse - uanset hvilken ferieordning man er tilknyttet. Beløbet skal samtidig også indgå i beløbet i felt 13 am-bidragspligtig A-indkomst.

202 Nettoferiepenge

Nettoferiepenge for timelønnede personer, der ikke får løn under ferie.

203 Optjente feriedage

Optjente feriedage for timelønnede, der ikke får løn under ferie.

Fratrædende funktionærer

Der skal oplyses om fratrædelsesdato, optjeningsår, restferie- dage og nettoferiepenge for hvert optjeningsår.

Fratrædelsesdato

Her angiver du fratrædelsesdatoen for den fratrædende funktionær

Optjeningsår

I øverste felt angiver du det ældste optjeningsår (fx 2016), fra hvilket funktionæren har ferie til gode. Felterne nedenfor udfyldes automatisk med de følgende år. Slet de år, der ikke er aktuelle.

Restferiedage

Ud for hvert optjeningsår angiver du det antal feriedage (med 2 decimaler), funktionæren har til gode for optjeningsåret.

Nettoferiepenge

Her angiver du nettoferiepengene (efter fradrag af am-bidrag og A-skat) for det enkelte år, svarende til det antal restferiedage, du har angivet i samme linje.

Andre felter

Skriv selv feltnummer, felttekst og beløb i de frie felter på blanketten.