



ORU 1.2.1-03369/2017

Ersättning till försökspersoner i forskningen - riktlinjer

Fastställt av: Universitetsdirektör

Datum: 2017-08-30

Bakgrund

På uppdrag av regeringen ska universitet och högskolor bedriva utbildning och forskning och har även ansvaret för att säkra och utveckla kvaliteten i dessa verksamhetsgrenar. En viktig förutsättning för genomförandet av vissa projekt och studier är medverkan av försökspersoner.

Ersättning

Enligt Skatteverkets handledning för beskattning definieras inkomst av anställning, uppdrag och annan inkomstbringande verksamhet av varaktig eller tillfällig natur som tjänst (11 kap IL). All inkomst av tjänst som inte är uttryckligt undantagen är skattepliktig. Aktiv medverkan (prestation) i forskningsprojekt och studier betraktas som inkomstbringande verksamhet av tillfällig natur. Ersättningen är således skattepliktig och ska påföras sociala avgifter (lbk).

De personer som medverkar i forskningsprojekt, t e x genom ifyllande av enkäter, medverkande i intervjuer eller lämnar blod, saliv eller prov på vävnad erhåller således en skattepliktig ersättning. Ges ersättning i form av t e x biobiljetter, trisslotter, presentkort är även detta skattepliktig ersättning och ska beskattas och påföras sociala avgifter (lbk).

Enligt 5 kap 3§ skattebetalningslagen framgår att skatteavdrag inte behöver göras om ersättningen vid ett enskilt tillfälle är under 100 kr eller om den totala ersättningen från arbetsgivaren under inkomståret inte kommer att uppgå till 1000 kr.

Då detta rent praktiskt inte går att kontrollera under löpande inkomstår, sker beskattning omgående på all ersättning. För personen regleras sedan skatten i inkomstdeklarationen, och för universitetet regleras de sociala avgifterna efter kalenderårets slut.

Ersättning för förlorad arbetsförtjänst

Är det motiverat utifrån den uppgift som skall utföras i projektet kan ersättning för förlorad arbetsförtjänst utgå. För att ersättning ska utbetalas ska intyg från den egna arbetsgivaren lämnas.

Av intyget ska det framgå att personen ifråga varit tjänstledig angiven tid och att löneavdrag gjorts med visst belopp. Ersättningen ska påföras sociala avgifter (lbk) och är skattepliktig.

Rutiner för utbetalning av ersättning

Utbetalning av ersättning sker normalt via lönesystemet.

Ersättningen yrkas på blankett som finns på Inforum. Underlaget ska konteras och underskrivas av prefekt/chef och därefter skickas till personalavdelningen för inregistrering i lönesystemet. Vid eventuella utlägg ska verifikat i original alltid bifogas.