

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (EB) nr. 1980/2003

2007/EES/9/16

frá 21. október 2003

um framkvæmd reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1177/2003 um hagskýrslur Bandalagsins um tekjur og lífskjör (EU-SILC) að því er varðar skilgreiningar og uppfærslu á skilgreiningum (*)FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUBANDALAGANNA
HEFUR,

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

með hliðsjón af stofnsáttmála Evrópubandalagsins,

1. gr.

með hliðsjón af reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1177/2003 frá 16. júní 2003 um hagskýrslur Bandalagsins um tekjur og lífskjör (EU-SILC)⁽¹⁾, einkum c-lið 2. mgr. 15. gr.,

Í I. viðauka er mælt fyrir um skilgreiningar, sem krafist er skv. c-lið 2. liðar 15. gr. reglugerðar (EB) nr. 1177/2002 um hagskýrslur Bandalagsins um tekjur og lífskjör (EU-SILC), einkum í þeim tilgangi að taka upp skilgreiningar á tekjum sem tilgreindar eru í l- og m-lið 2. gr.

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð (EB) nr. 1177/2003 var settur sameiginlegur rammi um kerfisbundna hagskýrslugerð Bandalagsins um tekjur og lífskjör sem tekur til samanburðarhæfra þversniðs- og langsníðsgagna um tekjur, sem safnað er tímanlega, um fjölda fátækra og félagslega útskúfaðra og hlutfall þeirra af íbúafjölda, bæði á innlendum vettvangi og á vettvangi Evrópusambandsins.
- 2) Framkvæmdaráðstafanir eru nauðsynlegar skv. c-lið 2. liðar 15. gr. reglugerðar (EB) nr. 1177/2003 til að samræma skilgreiningar, einkum notkun skilgreininga á tekjum, heimilismönnum og fyrrverandi heimilismönnum og tímaáætlun um hvenær skuli bæta við mismunandi tekjubreytum.
- 3) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit hagskýrsluáætlunarnefndarinnar.

Í II. viðauka er mælt fyrir um skilyrði fyrir afhendingu upplýsinga um vergar tekjur fyrir hvern þátt og tímaáætlun um hvenær skal bæta við mismunandi tekjubáttum.

2. gr.

Skilgreiningar, sem eru tilgreindar í þessari reglugerð að undanskildum skilgreiningum um fyrrverandi heimilismenn og afhendingu gagna um tekjur, gilda bæði um þversniðs- og langsníðsþætti hagskýrslna Bandalagsins um tekjur og lífskjör (EU-SILC).

3. gr.

Reglugerð þessi öðlast gildi á tuttugasta degi eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópusambandsins*.

Reglugerð þessi er bindandi í heild sinni og gildir í öllum aðildarríkjunum án frekari lögfestingar.

Gjört í Brussel 21. október 2003.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Pedro SOLBES MIRA

framkvæmdastjóri.

(*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 298, 17.11.2003, bls. 1. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 85/2004 frá 4. júní 2004 um breytingu á XXI. viðauka (Hagskýrslugerð) við EES-samninginn, sjá *EES-viðbætur við Stjórnartíðindi Evrópusambandsins* nr. 59, 25.11.2004, bls. 19.

⁽¹⁾ Stjtið. ESB L 165, 3.7.2003, bls. 1.

I. VIÐAUKI

SKILGREININGAR Á HEIMILISMÖNNUM OG FYRRVERANDI HEIMILISMÖNNUM, LÍFEYRI ÚR SÉREIGNASJÓÐI, FRAMLAGI TIL SÉREIGNALÍFEYRIRSJÓÐA, VERGUM HEILDARTEKJUM OG RÁÐSTÖFUNARTEKJUM HEIMILISINS, HEILDARTEKJUM OG RÁÐSTÖFUNARTEKJUM HEIMILIS FYRIR FÉLAGSLEGAR GREIÐSLUR (AÐ UNÐANSKILDUM BÓTUM VEGNA ELLI OG TIL EFTIRLIFENDA, AÐ MEÐTÖLDUM BÓTUM VEGNA ELLI OG TIL EFTIRLIFENDA OG VERGUM/HREINUM TEKJUÞÁTTUM

1. HEIMILISMENN OG FYRRVERANDI HEIMILISMENN

1.1. **Heimilismenn** ⁽¹⁾

Telja skal eftirfarandi einstaklinga til heimilismanna ef þeir taka þátt í heimilisútgjöldum, samanber þó frekari og sérstök skilyrði hér á eftir:

1. Einstaklingar sem að jafnaði búa á heimilinu og eru skyldir öðrum heimilismönnum.
2. Einstaklingar sem að jafnaði búa á heimilinu en eru ekki skyldir öðrum heimilismönnum.
3. Heimilismenn sem eru kostgangarar eða leigjendur.
4. Gestir.
5. Heimilisþjónar og ungmenni sem eru ráðin í vist (au pair) og búa á heimilinu.
6. Einstaklingar sem búa að jafnaði á heimilinu en eru tímabundið fjarverandi (vegna sumarleyfis, starfs, menntunar o.þ.h.).
7. Börn sem búa á heimilinu en hljóta menntun fjarri því.
8. Einstaklingar sem eru fjarverandi langtímum saman en hafa tengsl við heimilið: einstaklingar sem vinna fjarri heimilinu.
9. Einstaklingar sem eru tímabundið fjarverandi en hafa tengsl við heimilið: einstaklingar sem dvelja á sjúkrahúsi, hjúkrunarheimilum eða öðrum stofnunum.

Frekari skilyrði sem þarf að uppfylla til að teljast heimilismaður:

a) 3., 4. og 5. flokkur:

Slíkir einstaklingar mega ekki jafnframt hafa annað heimilisfang; eða raunveruleg eða fyrirhuguð dvöl verður að vera sex mánuðir eða lengri.

b) 6. flokkur:

Slíkir einstaklingar mega ekki jafnframt hafa annað heimilisfang; eða raunveruleg eða fyrirhuguð fjarvera frá heimilinu verður að vera skemmri en sex mánuðir.

7. og 8. flokkur:

Án tillits til raunverulegrar eða fyrirhugaðrar lengdar fjarveru mega slíkir einstaklingar ekki jafnframt hafa annað heimilisfang, þeir skulu vera sambýlismaður/-kona eða barn heimilismanns og skulu viðhalda nánum tengslum við heimilið og telja það vera sitt fasta heimili.

c) 9. flokkur:

Slíkur einstaklingur skal hafa skýr fjárhagsleg tengsl við heimilið og skal raunveruleg eða væntanleg fjarvera frá heimilinu vera skemmri en sex mánuðir.

⁽¹⁾ Aðildarríki sem nota almenna skilgreiningu á heimili í hagskýrslum Bandalagsins um tekjur og lífskjör (EU-SILC) mega skilgreina „heimilismenn“ samkvæmt þeirri skilgreiningu.

Þátttaka í heimilisútgjöldum

Þátttaka í heimilisútgjöldum felur ekki einungis í sér að leggja sitt af mörkum til heimilisútgjalda heldur einnig að njóta góðs af útgjöldum (t.d. börn, tekjulausir einstaklingar). Ef viðkomandi einstaklingur tekur ekki þátt í heimilisútgjöldum stofnar einstaklingurinn sérstakt heimili á sama heimilisfangi.

„Að jafnaði heimilisfastur einstaklingur“

Einstaklingur skal að jafnaði teljast heimilisfastur ef hann/hún hefur varið mestum hluta daglegs hvíldartíma á heimilinu undanfarna sex mánuði. Einstaklingar sem stofna nýtt heimili eða flytja á annað heimili skulu að jafnaði teljast heimilismenn á nýja staðnum; eins skulu þeir sem flytja brott til að búa annars staðar ekki lengur teljast heimilismenn á upphaflega heimilinu. Í stað framangreindra viðmiðana „undanfarnir sex mánuði“ komi fyrirhuguð dvöl í sex mánuði eða lengur á nýjum búsetustað.

„Fyrirhuguð dvöl í sex mánuði eða lengur“

Taka skal tillit til þess hvað geti talist til „varanlegs“ flutnings inn á eða af heimilum. Einstaklingur sem hefur flust inn á heimili í óákveðinn tíma eða í þeim ásetningi að dvelja þar í sex mánuði eða lengur telst því vera heimilismaður jafnvel þótt viðkomandi einstaklingur hafi ekki áður dvalið á heimilinu í sex mánuði og hafi í raun dvalið megnið af þeim tíma á öðrum búsetustað. Á sama hátt skal einstaklingur sem hefur flust af heimili til einhvers annars búsetustaðar með þeim ásetningi að vera fjarverandi í sex mánuði eða lengur ekki teljast vera heimilismaður á heimilinu þar sem hann dvaldi áður.

„Tímabundin fjarvera frá einkaheimili“

Hvort einstaklingur, sem er tímabundið fjarverandi frá einkaheimili, telst heimilismaður á þessu heimili (eða hinu) ræðst af lengd fjarverunnar. Í undantekningartilvikum mega tilteknir flokkar einstaklinga, sem hafa nán tengsl við heimilið, teljast til heimilismanna óháð lengd fjarverunnar, að því tilskildu að þeir teljist ekki til heimilismanna á öðru einkaheimili.

Tilgangurinn með beitingu þessara viðmiðana er að draga eins og hægt er úr þeirri hættu að einstaklingar sem hafa tvö heimilisföng, þar sem mögulegt er að telja þá til heimilis, séu tvítaldir í úrtaksrammanum. Á sama hátt er tilgangurinn að draga eins og hægt er úr hættunni á að sumir einstaklingar séu ekki taldir heimilismenn á neinu heimili jafnvel þótt þeir tilheyri í raun einkaheimilissviðinu.

1.2. Fyrirverandi heimilismaður

Hugtakið „fyrirverandi heimilismaður“ vísar til einstaklings sem er ekki núverandi heimilismaður á heimilinu og var ekki skráður sem heimilismaður á þessu heimili í síðustu bylgju en dvaldi á þessu heimili í a.m.k. þrjá mánuði á tekjuviðmiðunartímabilinu.

Fyrirverandi heimilismaður skal einungis teljast til langsníðsþáttar hagskýrslna Bandalagsins um tekjur og lífskjör.

2. VERGIR TEKJUÞÆTTIR

2.1. Launatekjur

Launatekjur eru skilgreindar sem heildarlaun, í peningum eða í fríðu, sem vinnuveitandi greiðir starfsmanni fyrir vinnu hins síðarnefnda á tekjuviðmiðunartímabilinu.

Tekjur starfsmanns eru sundurliðaðar í:

1. Vergar launatekjur í peningum eða ígildi peninga (PY010G).
2. Vergar launatekjur í öðru formi en peningum (PY020G).
3. Framlag vinnuveitanda til félagslegra trygginga (PY030G).

2.1.1. *Vergar launatekjur í peningum eða ígildi peninga(PY010G)*

Þetta vísar til peningabáttar launa sem vinnuveitanda ber að greiða starfsmanni í peningum. Það vísar til virðis hvers konar framlags til félagslegra kerfa og tekjuskatts sem starfsmanni ber að greiða eða vinnuveitanda fyrir hönd hans til almannatryggingakerfa eða skattayfirvalda.

Vergar launatekjur í peningum eða ígildi peninga fela í sér eftirfarandi þætti:

- laun sem eru greidd í peningum fyrir unninn tíma eða unnið verk í aðal- eða aukastörfum eða íhlaupastörfum,
- greiðslu fyrir óunninn tíma (t.d. orlofsgreiðslur),
- hærri launagreiðslur fyrir yfirvinnu,
- þóknun sem er greidd stjórnendum fyrirtækja sem eru með réttarstöðu lögaðila,
- ákvæðislaunagreiðslur,
- greiðslur fyrir fösturbörn,
- umboðslaun, þjófnefnd og óreglulegar aukagreiðslur,
- viðbótargreiðslur (t.d. laun fyrir 13. mánuðinn),
- hagnaðarhlutdeild og kaupaukar í peningum
- viðbótargreiðslur sem byggjast á framleiðni,
- styrki sem eru greiddir vegna starfa á fjarlægum stöðum (taldir vera hluti af starfsskilyrðum),
- styrki til að ferðast í og úr vinnu,
- viðbótargreiðslur frá vinnuveitendum til starfsmanna eða fyrrverandi starfsmanna og annarra sem eiga rétt á slíku frá almannatryggingakerfum til viðbótar greiðslum vegna veikinda, fötlunar, fæðingarorlofs eða eftirlifendabóta þegar ekki reynist unnt að skilgreina slíkar greiðslur á skýran og aðgreindan hátt sem félagslegar bætur,
- greiðslur til starfsmanna frá vinnuveitendum í stað launa í gegnum almannatryggingakerfi þegar viðkomandi er ófær um að sinna starfi sínu vegna veikinda, fötlunar eða fæðingarorlofs þegar ekki reynist unnt að skilgreina slíkar greiðslur á skýran og aðgreindan hátt sem félagslegar bætur.

Þær fela ekki í sér:

- endurgreiðslur frá vinnuveitanda vegna starfstengds kostnaðar (t.d. viðskiptaferðir),
- biðlaun og greiðslur vegna starfsloka til að bæta starfsmönnum upp starfslok áður en starfsmaðurinn hefur náð venjulegum eftirlaunaaldri í viðkomandi starfi og greiðslur vegna uppsagnar (þær eru innifaldar í breytunni „Atvinnuleysisbætur“ (PY090G)),
- styrkir fyrir hreinum starfstengdum kostnaði, s.s. fyrir ferða- og dvalarkostnaði eða til kaupa á hlífðarfatnaði,
- eingreiðslu þegar venjulegum eftirlaunaaldri er náð (innifaldar í breytunni „Bætur vegna elli“ (PY100G)),
- verkfallsgreiðslur frá verkalýðsfélögum.

2.1.2. *Vergar launatekjur í öðru formi en peningum (PY020G)*

Þetta vísar til ópeningalegra tekjubátta sem vinnuveitandi veitir starfsmanni endurgjaldslaust eða á niðursettu verði sem hluti af launakjörum ⁽¹⁾.

Vergar launatekjur í öðru formi en peningum fela m.a. í sér:

- fyrirtækjabifreið og tengdan kostnað (t.d. ókeypiss eldsneyti, bílatryggingar, tollar og skattar eftir því sem við á)
- ókeypis eða niðurgreiddar máltíðir, matarmiða,
- endurgreiðslu eða greiðslu kostnaðar sem tengist húsnæði (t.d. gas-, rafmagns-, vatns-, síma- eða farsímareikningar),
- aðrar vörur og þjónustu sem vinnuveitandi veitir starfsmönnum sínum endurgjaldslaust eða á niðursettu verði þegar þær eru mikilvægur tekjubáttur á landsvísi eða í tilteknum flokkum heimila.

Reikna skal virði vara og þjónustu sem er veitt endurgjaldslaust í samræmi við markaðsvirði þessara vara og þjónustu. Reikna skal virði vara og þjónustu, sem er veitt á niðursettu verði, sem mismuninn á markaðsvirði og fjárhæð sem starfsmaður greiðir.

Það felur ekki í sér:

- kostnað sem vinnuveitandi ber af því að veita þessar vörur og þjónustu ef hún er nauðsynleg til að starfsmenn geti unnið störf sín,
- gistaðstöðu á vinnustað sem heimilismenn á heimili, sem starfsmenn tilheyra, geta ekki notað,
- gistaðstöðu sem vinnuveitandi veitir starfsmönnum endurgjaldslaust eða í formi lækkaðrar leigu sem fast heimili fjölskyldunnar (tilreiknað virði gistaðstöðu, sem er veitt endurgjaldslaust eða í formi lækkaðrar leigu, og er innifalið í breytunni „Húsaleiguigildi“ (HY030G)),
- gistaðstöðu sem starfsmanni er veitt endurgjaldslaust eða í formi lækkaðrar leigu, sem aukahúsnæði heimilisins,
- styrk til starfsmanna til kaupa á verkfærum, búnaði, fötum o.s.frv. sem eru eingöngu eða aðallega ætluð til nota við vinnu þeirra,
- sérstakar máltíðir eða drykkjarföng sem eru nauðsynleg vegna óvenjulegra vinnuáðstæðna,
- allar vörur og þjónustu sem starfsmönnum er veitt á vinnustað eða sem krafist er vegna eðlis starfs þeirra (t.d. læknisskoðun sem krafist er vegna starfs).

2.1.3. *Framlag vinnuveitenda til félagslegra trygginga (PY030G)*

Framlög vinnuveitenda eru skilgreind sem greiðslur vinnuveitenda til váttryggjenda í þágu starfsmanna á tekjuviðmiðunartímabilinu (almannatryggingasjóða og einkasjóða) sem ná yfir lögboðin, hefðbundin eða samningsbundin framlög vegna trygginga m.t.t. félagslegrar áhættu.

Það felur í sér:

- framlög vinnuveitenda til séreignalífeyrissjóða (eftirlaunalífeyrissjóða),
- framlög vinnuveitenda til séreigna(eftirlauna)lífeyrissjóða,
- framlög vinnuveitenda til líftryggingar,
- framlög vinnuveitenda til annarra tryggingakerfa vinnuveitanda (t.d. fötlunar),
- framlög vinnuveitenda til opinberra tryggingakerfa (almannatrygginga) (þ.m.t. launaskattar sem eru lagðir á m.t.t. almannatrygginga).

⁽¹⁾ Ef vörur eða þjónusta er veitt bæði til einka- og starfsnota skal meta einkanot sem hlutfall af heildarnotkun og margfalda heildarvirðið með því.

2.2. Tekjur af sjálfstæðri atvinnustarfsemi

Tekjur af sjálfstæðri atvinnustarfsemi eru skilgreindar sem tekjur einstaklinga eða aðstandenda þeirra á viðmiðunartímabilinu vegna núverandi eða fyrri þátttöku í sjálfstæðri atvinnustarfsemi. Störf í sjálfstæðri atvinnustarfsemi eru störf þar sem launakjör byggjast beint á hagnaði (eða möguleika á hagnaði) af framleiddum vörum og þjónustu (þar sem eigin neysla er talin vera hluti af hagnaði). Sjálfstætt starfandi einstaklingur tekur ákvarðanir um rekstur fyrirtækisins eða felur slíkar ákvarðanir öðrum en ber áfram ábyrgð á velferð fyrirtækisins. („Fyrirtæki“ merkir hér einyrkjarekstur). Ef einstaklingur fær greidd laun við tómsundaðkun skal það teljast til sjálfstæðrar atvinnustarfsemi.

Ef gögn um tekjur, sem safnað er eða tekin eru saman, samsvara tímabili á undan viðmiðunartímabilinu skulu gerðar leiðréttingar til að uppfæra gögnin fyrir tekjuviðmiðunartímabilið.

Tekjur af sjálfstæðri atvinnustarfsemi eru sundurliðaðar í:

1. Vergur hagnaður eða -tap af sjálfstæðri atvinnustarfsemi (þ.m.t. réttahafgreiðslur).
2. Virði vara sem framleiddar eru til eigin neyslu (PY070G).

2.2.1. Vergur hagnaður eða -tap af sjálfstæðri atvinnustarfsemi (þ.m.t. réttahafgreiðslur) (PY050G)

Það felur í sér:

- hreinan rekstrarhagnað eða hreint rekstrartap starfandi eigenda eða meðeigenda í fyrirtæki sem er ekki með réttarstöðu lögaðila, að frádregnum vöxtum af viðskiptalánum,
- réttahafgreiðslur fyrir höfundarrétt, einkaleyfishæfar uppfinningar o.s.frv. sem reiknast ekki með í hagnaði/tapi fyrirtækis sem er ekki með réttarstöðu lögaðila,
- leigu af atvinnuhúsnæði, ökutækjum, búnaði o.s.frv. sem reiknast ekki með í hagnaði/tapi af fyrirtækjum sem eru ekki með réttarstöðu lögaðila, að frádregnum tengdum kostnaði eins og vöxtum af tengdum lánum, viðgerðum og viðhaldi og váttryggingakostnaði.

Það felur ekki í sér:

- stjórnarlaun eigenda fyrirtækja sem eru með réttarstöðu lögaðila (og innifalin í breytunni „Vergar launatekjur í peningum eða ígildi peninga“ (PY010G)),
- arð sem fyrirtæki, sem eru með réttarstöðu lögaðila, greiða (sem er innifalinn í breytunni „Vextir, arðgreiðslur, hagnaður af fjárfestingum í fyrirtæki sem er ekki með réttarstöðu lögaðila“ (HY090G)),
- hagnað af fjárfestingum í fyrirtæki, sem eru ekki með réttarstöðu lögaðila þar sem einstaklingurinn starfar ekki („óvirkir félagar“) (þessi hagnaður er innifalinn í breytunni „Vextir, arðgreiðslur, hagnaður af fjárfestingum í fyrirtæki sem er ekki með réttarstöðu lögaðila“ (HY090G)),
- leigutekjur af landi og tekjur af kostgöngurum eða leigjendum (sem eru innifaldar í breytunni „Leigutekjur af eignum eða landi“ (HY040G)),
- leigutekjur af húsnæði sem reiknast ekki með í hagnaði/tapi af fyrirtækjum sem eru ekki með réttarstöðu lögaðila (sem eru innifaldar í breytunni „Leigutekjur af eignum eða landi“ (HY040G)).

Tekjur af sjálfstæðri atvinnustarfsemi skulu reiknast sem:

- markaðsframleiðsla (heildartekjur af veltu, þ.m.t. virði vara sem fyrirtækið framleiðir en sem sjálfstætt starfandi einstaklingur eða heimilismenn á heimili hans nota),
- að viðbættu markaðsvirði vara og þjónustu sem keypt er inn fyrir fyrirtæki, sem er ekki með réttarstöðu lögaðila, en sem atvinnurekandi eða heimilismenn á heimili hans nota,
- að viðbættum eignatekjum af fjárhagseignum og öðrum eignum fyrirtækisins,

- að frádregnum aðföngum (hráefnis-, sölu-, dreifingar, viðhaldakostnaði, skrifstofu- og stjórnunarkostnaði o.s.frv.),
- að frádregnum launum og launatengdum gjöldum (launum og framlögum til almannatrygginga fyrir starfsmenn),
- að frádregnum sköttum á framleiðslu og innflutning,
- að frádregnum vöxtum af viðskiptalánum,
- að frádregnum leigugreiðslum af landi og annarri efnislegri eign sem er ekki framleidd og fyrirtæki tekur á leigu,
- að frádregnum afskriftum,
- að viðbættum styrkjum.

Ef sjálfstætt starfandi einstaklingur eða fyrirtæki semur ársreikninga í skattalegum tilgangi skulu vergar tekjur eða vergt tap, sem fram kemur í þessu skattauppgjöri fyrir næstliðið 12 mánaða tímabil, reiknað sem hreinar rekstrartekjur eða hreint rekstrartap áður en tekjuskattur og lögboðnar greiðslur til félagslegra trygginga eru dregin frá.

Ef ekki liggur fyrir ársreikningur, annaðhvort í skattalegum tilgangi eða sem hluti af reikningshaldi fyrirtækis, skal önnur aðferð við að mæla tekjur af sjálfstæðri atvinnustarfsemi vera að reikna þá fjárhæð (og vörur) sem hefur verið tekin út úr fyrirtækinu til einkanota (til neyslu eða sparnaðar, þ.m.t. markaðsvirði vara sem fyrirtækið hefur framleitt eða keypt en hefur verið varið til einkanota).

2.2.2. *Virði vara sem framleiddar eru til eigin neyslu (PY070G).*

Virði vara, sem eru framleiddar til eigin nota, vísar til virðis matvæla og drykkjarvara sem eru framleiddar og þeirra neytt á sama heimili.

Reikna skal virði vara, sem eru framleiddar til eigin neyslu, sem markaðsvirði framleiddra vara að frádregnum hvers kyns framleiðslukostnaði.

Reikna skal virði matvæla og drykkjarvara með þegar þær eru mikilvægur tekjuþáttur á landsvísu eða í tilteknum flokkum heimila.

Þetta gildi felur ekki í sér:

- virði þjónustu innan heimilis,
- hvers kyns framleiðslu fyrir sölu og úttekt úr sjálfstæðri atvinnustarfsemi (þessi gildi eru innifalin í breytunni „Vergur hagnaður eða tap af sjálfstæðri atvinnustarfssemi“ (þ.m.t. réttthafagreiðslur (PY050G))).

2.3. **Áætluð leiga**

2.3.1. *Húsaleiguígildi (HY030G)*

Húsaleiguígildi vísar til virðis sem áætla skal fyrir öll heimili sem tilkynna að þau borgi ekki fulla húsaleigu, annaðhvort af því að íbúi býr í eigin húsnæði, húsaleigan er undir markaðsverði eða af því að ekki er innheimt leiga fyrir húsnæðið.

Húsaleiguígildi skal einungis metið fyrir húsnæði (og tengdar byggingar eins og bílskúr) sem er notað sem fast heimili fjölskyldna.

Tilreiknað virði skal jafngilda markaðsleigu fyrir samsvarandi húsnæði að frádreginni raunleigu sem er greidd (ef leigan er undir markaðsverði), að frádregnum styrkjum frá hinu opinbera eða frá sjálfseignarstofnun (ef eigandinn nýtir eigin húsnæði eða leigan fyrir húsnæðið er undir markaðsverði), að frádregnum minniháttar viðgerðum eða kostnaði vegna endurnýjunar sem íbúi í eigin húsnæði lætur gera á fasteigninni en leigusalar myndu að öllu jöfnu sjá um.

Markaðsleiga er leiga sem er greidd fyrir rétt til afnota af húsnæði án húsgagna á lokuðum markaði að undanskildum upphitunar-, vatns-, rafmagnskostnaði o.s.frv.

2.4. Eignatekjur

Eignatekjur eru skilgreindar sem tekjur, að frádregnum áföllnum kostnaði, sem eigandi fjáreignar eða efnislegrar eignar, sem er ekki framleidd (land), hefur á tekjuviðmiðunartímabilinu, í staðinn fyrir að afhenda annarri stofnanaeiningu til umráða fé eða efnislega eign sem er ekki framleidd.

Eignatekjur eru sundurliðaðar í eftirfarandi:

1. Vexti, arðgreiðslur, hagnað af fjárfestingum í fyrirtæki sem er ekki með réttarstöðu lögaðila (HY090G).

2. Leigutekjur af eignum eða landi (HY040G).

2.4.1. *Vextir, arðgreiðslur, hagnaður af fjárfestingum í fyrirtæki sem er ekki með réttarstöðu lögaðila (HY090G)*

Vextir (ekki innifaldir í hagnaði/tapi fyrirtækis sem er ekki með réttarstöðu lögaðila), arðgreiðslur og hagnaður af fjárfestingum í fyrirtæki, sem er ekki með réttarstöðu lögaðila, vísa til vaxtatekna af eignum, eins og af bankareikningum, innlánskírteinum, skuldabréfum o.s.frv., arðgreiðslu og hagnaður af fjárfestingum í fyrirtæki sem hefur ekki réttarstöðu lögaðila þar sem einstaklingurinn starfar ekki, sem er móttakið á tekjuviðmiðunartímabilinu að frádregnum kostnaði sem stofnað er til.

2.4.2. *Leigutekjur af eignum eða landi (HY040G)*

Leigutekjur af eignum eða landi vísa til tekna á tekjuviðmiðunartímabilinu af leigu eignar (t.d. leigutekjur af húsnæði sem eru ekki innifaldar í hagnaði/tapi fyrirtækis sem er ekki með réttarstöðu lögaðila, greiðslur frá kostgöngurum eða leigjendum eða leigutekjur af landi) að frádregnum kostnaði s.s. vöxtum sem greiddir eru af veðlánnum, minniháttar viðgerðum, viðhaldi, váttryggingum og öðrum kostnaði.

2.5. Mótteknar tekjutilfærslur

2.5.1. *Félagslegar bætur*

Félagslegar bætur⁽¹⁾ eru skilgreindar sem rekstrartilfærslur heimila á tekjuviðmiðunartímabilinu⁽²⁾ frá sameiginlega skipulögðum kerfum eða, ef ekki er um að ræða slík kerfi, frá hinu opinbera eða sjálfseignarstofnunum til að létta fjárhagslega byrði heimilanna í tengslum við ýmiss konar áhættu eða þarfir.

Þetta felur í sér virði hvers konar framlags til félagslegra kerfa og tekjuskatt sem bótaþega ber að greiða til almannatryggingakerfa eða skattayfirvalda.

Til að unnt sé að líta á tilfærslu sem félagslegar bætur þarf hún að uppfylla aðra af eftirfarandi tveimur viðmiðunum:

- gildissviðið skal vera lögboðið (samkvæmt lögum, reglum eða almennum kjarasamningi) fyrir viðkomandi flokk,
- hún skal byggjast á meginreglunni um félagslega samstöðu (ef lífeyririnn byggist t.d. á tryggingu eru iðgjaldið og réttindin ekki hlutfallsleg miðað við einstaklingsbundna áhættu þeirra sem eru með lífeyristryggingu).

⁽¹⁾ Félagslegar bætur í hagsskýrslum Bandalagsins um tekjur og lífskjör, að undanskildum húsnæðisbótum, takmarkast við bætur í peningum.

⁽²⁾ Til að unnt sé að draga upp nákvæmari mynd af velferð heimilins skal fara með eingreiðslu bóta á tekjuviðmiðunartímabilinu í samræmi við tæknileg tilmæli Hagstofu Evrópubandalaganna. Eins er unnt að taka tillit til og reikna út eingreiðslur, sem tekið er við áður en unnt er að taka tekjuviðmiðunartímabilið með í áætlanir í samræmi við tilmæli Hagstofu Evrópubandalaganna.

Félagslegar bætur eru sundurliðaðar í eftirfarandi:

1. Bætur tengdar fjölskyldu/börnum (HY050G).
2. Húsnæðisbætur (HY070G).
3. Atvinnuleysisbætur (PY090G).
4. Bætur vegna elli (PY100G).
5. Bætur til eftirlifenda (PY110G).
6. Sjúkrabætur (PY120G).
7. Öorkubætur (PY130G).
8. Greiðslur tengdar menntun (PY140G).
9. Félagslega útilokun sem er ekki skilgreind annars staðar (HY060G).

Félagslegar bætur fela ekki í sér:

- bætur greiddar úr kerfum sem viðtakandi hefur eingöngu greitt í á grundvelli frjálsra framlaga, óháð vinnuveitanda eða stjórnvöldum (sem eru innifaldar í breytunni „Lífeyrir úr séreignasjóðum, öðrum en þeim sem fjallað er um í ESSPROS“ (Evrópskt kerfi samþættra hagskýrslna um almannatryggingar) (PY080G)).

2.5.1.1. Bætur tengdar fjölskyldu/börnum (HY050G).

Tilgangur bóta til handa fjölskyldu/börnum er:

- að veita heimilum fjárstuðning við að ala upp börn,
- að veita fólki fjárstuðning sem hefur önnur skyldmenni en börn á sínu framfæri.

Það felur í sér:

- greiðslur vegna barnsfæðingar: fóst greiðsla eða tekjutengdar greiðslur sem er ætlað að bæta foreldri tekjumissi vegna vinnutaps fyrir og/eða eftir barnsburð eða í tengslum við ættleiðingu,
- styrk vegna barnsburðar: bætur sem eru venjulega í formi eingreiðslu eða reglubundinna greiðslna ef um er að ræða barnsburð eða ættleiðingu,
- bætur vegna foreldraorlofs: bætur sem annaðhvort móðir eða faðir fær greiddar, ef truflun verður á starfi eða starfshlutfall minnkar, í þeim tilgangi að annast barn, venjulega á unga aldri,
- fjölskyldu- eða barnabætur: reglulegar greiðslur til heimilismanns sem hefur börn á framfæri sínu til að taka þátt í kostnaði við uppeldi þeirra,
- aðrar bætur í peningum: bætur sem eru greiddar óháð fjölskyldugreiðslum til að styðja við heimili og aðstoða þau við að standa undir sérstökum kostnaði, eins og kostnaði vegna sérstakra þarfa fjölskyldna einstæðra foreldra eða fjölskyldna fatlaðra barna. Greiða má þessar bætur með reglubundnu millibili eða sem eingreiðslu.

Það felur ekki í sér:

- greiðslur til starfsmanna frá vinnuveitendum í stað launa í gegnum almannatryggingakerfi þegar viðkomandi er ófær um að sinna starfi sínu vegna fæðingarorlofs ef ekki reynist unnt að skilgreina slíkar greiðslur á skýran og aðgreindan hátt sem félagslegar bætur (þessar greiðslur eru innifaldar í breytunni „Vergar launatekjur í peningum eða ígildi peninga“ (PY010G)),
- frekari greiðslur til starfsmanna frá vinnuveitendum til viðbótar við greiðslur vegna fæðingarorlofs sem þeir eiga rétt á í gegnum almannatryggingakerfi ef ekki reynist unnt að skilgreina slíkar greiðslur á skýran og greinargóðan hátt sem félagslegar bætur (þessar greiðslur eru innifaldar í breytunni „Vergar launatekjur í peningum eða ígildi peninga“ (PY010G)),

2.5.1.2. Húsnæðisgreiðslur (HY070G)

Húsnæðisgreiðslur fela í sér íhlutun opinberra yfirvalda til að aðstoða heimili við að greiða kostnað af húsnæði. Mikilvæg viðmiðun við skilgreiningu á umfangi húsnæðisgreiðslna er athugun á þörf á félagslegri aðstoð.

Það felur í sér:

- húsaleigubætur: núverandi athugun um þörf á félagslegri aðstoð sem opinber yfirvöld veita leigjendum tímabundið eða til langs tíma til að aðstoða þá við greiðslu húsaleigu,
- bætur til fólks í eigin húsnæði: athugun á þörf á félagslegri aðstoð í formi greiðslna sem opinber yfirvöld greiða fólki í eigin húsnæði til að létta undir með því við að greiða kostnað við núverandi húsnæði, í raun oft til að aðstoða við að greiða af veðlánnum og/eda vexti.

Það felur ekki í sér:

- félagsbústaðastefnu sem byggist á skattakerfinu (þ.e. skattaívilnunum),
- allar fjármagnstilfærslur (einkum fjárfestingarstyrkir).

2.5.1.3. Atvinnuleysisbætur (PY090G)

Atvinnuleysisbætur fela í sér bætur sem koma að öllu leyti eða að hluta til í stað tekjutaps starfsmanns vegna launaðs starfs sem hann missir, þær veita einstaklingum, sem hefja þátttöku á vinnumarkaðnum eða eiga endurkomu þangað, lífsviðurværi eða (betri) tekjur, bæta upp tekjutap vegna atvinnuleysis að hluta til, koma alveg eða að hluta til í stað tekna sem eldri starfsmaður, sem hættir launuðu starfi, verður af áður en löglegum eftirlaunaaldri er náð vegna fækkunar starfa af hagrænum ástæðum, leggja fram fé vegna kostnaðar við þjálfun eða endurþjálfun fólks í atvinnuleit eða til að styrkja atvinnulausa einstaklinga við ferðalög eða flutning til að afla sér atvinnu.

Það felur í sér:

- fullar atvinnuleysisbætur: bætur sem bæta upp tekjutap ef einstaklingur er fær um að vinna og tiltækur í vinnu en ófær um að finna sér viðeigandi starf, þ.m.t. einstaklingar sem hafa ekki áður verið ráðnir til starfa,
- atvinnuleysisbætur sem greiddar eru að hluta til: bætur sem bæta upp launamissi vegna ráðningarfyrirkomulags til skamms tíma og/eda vinnutíma með tímabundnum hléum, óháð hver orsök in er (efnahagslægð eða tæknileg vandamál, veðurfarslegar aðstæður, slys o.s.frv.) og þar sem sambandið milli vinnuveitanda og starfsmanns heldur áfram,
- snemmtekin eftirlaun vegna aðstæðna á vinnumarkaði: reglubundnar greiðslur til eldri starfsmanna sem hætta störfum áður en hefðbundnum eftirlaunaaldri er náð vegna atvinnuleysis eða fækkunar starfa af sökum efnahagsráðstafana, s.s. endurskipulagningar atvinnugreinar eða fyrirtækis. Þessar greiðslur falla venjulega niður þegar réttthafi öðlast rétt á ellilífeyri,
- greiðslur vegna starfsþjálfunar: greiðslur frá almannatryggingasjóðum eða ríkisstofnunum til markhópa á vinnumarkaðnum sem taka þátt í þjálfunaráætlunum sem ætlað er að auka möguleika þeirra á að fá atvinnu,
- greiðslur vegna búferlaflutninga: greiðslur frá almannatryggingasjóðum eða ríkisstofnunum til atvinnulausra einstaklinga til að hvetja þá til að flytja á annan stað eða skipta um starfsvettvang í því skyni að leita að starfi eða fá starf,
- biðlaun og greiðslur vegna starfsloka (til að bæta starfsmönnum upp starfslok áður en starfsmaðurinn hefur náð venjulegum eftirlaunaaldri í viðkomandi starfi),
- greiðslur vegna uppsagna: eingreiðslur til starfsmanna sem hefur verið vikið úr starfi í fyrirtæki án þess að þeir eigi þar neina sök þar eð til stendur að loka fyrirtækinu eða draga úr starfsemi þess,
- aðrar bætur í peningum: annar fjárhagsstuðningur, einkum greiðslur til einstaklinga sem hafa verið atvinnulausir um langt skeið.

Það felur ekki í sér:

- fjölskyldugreiðslur vegna barna á framfæri (sem eru innifaldar í breytunni „Bætur tengdar fjölskyldu/börnum“ (HY050G)).

2.5.1.4. Bætur vegna elli (PY100G)

Bætur vegna elli fela í sér ákvæði um félagslega tryggingu gegn áhættu tengdri elli, tekjutapi, ónógum tekjum, skorti á sjálfstæði við dagleg störf, minni þátttöku í félagslífi o.s.frv.

Bætur vegna elli taka til bóta sem koma í stað tekna þegar aldraðir hætta störfum á vinnumarkaðnum eða tryggja einstaklingi tiltekna tekjur þegar hann hefur náð tilskildum aldri.

Það felur í sér:

- ellilífeyri: reglubundnar greiðslur sem er ætlað að viðhalda tekjum réttthafa þegar hann hættir í launuðu starfi á hefðbundnum aldri eða vera til stuðnings við tekjur aldraðra,
- ellilífeyri veittur fyrir venjulegan eftirlaunaaldur: reglubundnar greiðslur sem er ætlað að viðhalda tekjum réttthafa sem hættir störfum áður en hefðbundnum eftirlaunaaldri er náð eins og skilgreint er í viðeigandi kerfi eða viðmiðunarkerfi. Ellilífeyrir, sem er veittur fyrir venjulegan eftirlaunaaldur, getur valdið því að venjulegur lífeyrir lækkar eða stendur í stað.
- eftirlaunalífeyrir sem veittur er að hluta: reglubundnar greiðslur á hluta eða fullum eftirlaunalífeyri eldri starfsmanna sem halda áfram að vinna en fækka vinnustundum sínum eða þar sem tekjur þeirra af atvinnustarfsemi eru undir skilgreindum mörkum,
- umönnunargreiðslur: bætur greiddar til eldra fólks sem þarfnast tíðrar eða stöðugrar aðstoðar við að bera aukakostnað af umönnun (að undanskilinni lækniþjónustu) þegar bæturnar eru ekki endurgreiðsla á staðfestum kostnaði,
- bætur til eftirlifenda sem eru greiddar eftir að hefðbundnum eftirlaunaaldri er náð,
- örorkubætur í peningum sem eru greiddar eftir að hefðbundnum eftirlaunaaldri er náð,
- eingreiðslur þegar venjulegum eftirlaunaaldri er náð,
- aðrar bætur í peningum: aðrar reglubundnar bætur og eingreiðsla bóta sem eru greiddar þegar eftirlaunaaldri er náð eða sökum elli, eins og fjárhæðir sem eru greiddar einstaklingum sem uppfylla ekki fyllilega kröfur um reglubundinn eftirlaunalífeyri eða þeim sem voru aðilar að kerfi þar sem eingöngu er um að ræða eingreiðslu þegar eftirlaunaaldri er náð.

Það felur ekki í sér:

- fjölskyldugreiðslur vegna barna á framfæri (sem eru innifaldar í breytunni „Bætur tengdar fjölskyldu/börnum“ (HY050G)).
- snemmteknar eftirlaunabætur sem eru greiddar af völdum aðstæðna á vinnumarkaði eða minnkaðrar starfsgetu (þær eru annars vegar innifaldar í „Atvinnuleysisbætur“ (PY090G) eða í „Örorkubætur“ (PY130G)),
- bætur sem eru greiddar til eldra fólks sem þarfnast tíðrar eða stöðugrar aðstoðar við að bera aukakostnað af umönnun þegar bæturnar eru endurgreiddar samkvæmt staðfestum kostnaði.

2.5.1.5. Bætur til eftirlifandi (PY110G)

Bætur til eftirlifandi fela í sér tímabundnar eða varanlegar tekjur fyrir fólk sem er undir eftirlaunaaldri eftir dauða maka, sambýlismanns/-konu eða náins ættingja, venjulega þegar hinn síðarnefndi er aðalfyrirvinna eftirlaunaþegans.

Eftirlifendur sem eiga rétt á bótum geta verið maki eða fyrrverandi maki hins látna, börn hans eða hennar, barnabörn, foreldrar eða önnur skyldmenn. Í sumum tilvikum er einnig heimilt að greiða bæturnar til einhvers sem er ekki hluti af fjölskyldunni.

Bætur til eftirlifenda eru venjulega veittar á grundvelli afleiddra réttinda, þ.e. réttar sem upphaflega tilheyrið öðrum einstaklingi en andlát hans er skilyrði fyrir veitingu bótanna.

Það felur í sér:

- eftirlifendalífeyrir: reglubundnar greiðslur til einstaklinga þar sem réttur þeirra ákvarðast af sambandi þeirra við hinn látna sem er tryggð með kerfi (ekill, ekkja, munaðarleysingjar o.þ.h.),
- dánarstyrkur: eingreiðsla til einhvers þar sem réttur hans/hennar ákvarðast af sambandi við hinn látna (ekill, ekkja, munaðarleysingjar og svipað),
- aðrar bætur í peningum: aðrar reglubundnar greiðslur eða eingreiðslur vegna afleidds réttar eftirlifanda.

Það felur ekki í sér:

- fjölskyldugreiðslur vegna barna á framfæri (þessar bætur eru innifaldar í breytunni „Bætur tengdar fjölskyldu/börnum“ (HY050G)),
- útfararkostnaður,
- frekari greiðslur frá vinnuveitendum til annarra einstaklinga sem eiga rétt á slíku til viðbótar við eftirlifendabætur sem þeir eiga rétt á í gegnum almannatryggingakerfi þegar ekki reynist unnt að skilgreina slíkar greiðslur á skýran og greinargóðan hátt sem félagslegar bætur (þessar greiðslur eru innifaldar í breytunni „Vergar launatekjur í peningum eða ígildi peninga“ (PY010G)),
- bætur til eftirlifenda sem eru greiddar eftir að hefðbundnum eftirlaunaaldri er náð (þessar bætur eru innifaldar í breytunni „Bætur vegna elli“ (PY100G)).

2.5.1.6. Sjúkrabætur (PY120G)

Sjúkrabætur fela í sér bætur í peningum sem koma að öllu leyti eða að hluta til í stað tapaðra tekna vegna tímabundinnar vanhæfni til að stunda vinnu af völdum veikinda eða slysa.

Sjúkrabætur fela í sér:

- launað veikindaleyfi: fast framlag eða tekjutengdar greiðslur sem er ætlað að tryggja einstakling að öllu leyti eða að hluta til gegn tekjutapi af völdum tímabundinnar vanhæfni að stunda vinnu af völdum veikinda eða slysa. Þessar bætur geta komið úr sjálfstæðum almannatryggingasjóðum en þær geta einnig komið frá vinnuveitanda í formi áframhaldandi launagreiðslna í veikindaleyfinu,
- launað veikindaleyfi, ef um er að ræða veikindi eða slys á börnum á framfæri,
- aðrar bætur í peningum: ýmsar greiðslur til þeirra einstaklinga sem eru tryggðir að því er varðar veikindi eða slys.

Það felur ekki í sér:

- bætur í peningum sem koma í stað tapaðra tekna vegna tímabundinnar vanhæfni til að stunda vinnu af völdum þungunar (þessar bætur eru innifaldar í breytunni „Bætur tengdar fjölskyldu/börnum“ (HY050G)),
- bætur í peningum sem koma í stað tekjutaps vegna tímabundinnar vanhæfni til að stunda vinnu af völdum fötlunar (þessar bætur eru innifaldar í breytunni „Örorkubætur“ (PY130G)),
- greiðslur til starfsmanna frá vinnuveitendum í stað launa í gegnum almannatryggingakerfi þegar viðkomandi er ófær um að sinna starfi sínu vegna veikinda ef ekki reynist unnt að skilgreina slíkar greiðslur á skýran og aðgreindan hátt sem félagslegar bætur (þessar greiðslur eru innifaldar í breytunni „Vergar launatekjur í peningum eða ígildi peninga“ (PY010G)),
- frekari greiðslur til starfsmanna frá vinnuveitendum til viðbótar við greiðslur vegna veikindaleyfis sem þeir eiga rétt á frá almannatryggingakerfi ef ekki reynist unnt að skilgreina slíkar greiðslur á skýran og aðgreindan hátt sem félagslegar bætur (þessar greiðslur eru innifaldar í breytunni „Vergar launatekjur í peningum eða ígildi peninga“ (PY010G)),

2.5.1.7. Öror kubætur (PY130G)

Öror kubætur fela í sér bætur, sem tryggja þeim einstaklingum tekjur sem eru undir hefðbundnum eftirlaunaaldri, sem hafa skerta getu til að stunda vinnu og afla tekna og sem eru yfir þeim lágmarksmörkum, sem mælt er fyrir um í löggjöf af völdum líkamlegrar eða andlegrar fötlunar.

Fötlun er takmörkuð eða algjör vanhæfni til að taka þátt í atvinnustarfsemi eða að lifa eðlilegu lífi af völdum líkamlegra eða andlegra erfiðleika sem eru líklegir til að vera annaðhvort varanlegir eða vara lengur en tilskilið lágmarkstímabil.

Það felur í sér:

- lífeyri vegna fötlunar: reglubundnar greiðslur sem er ætlað að viðhalda eða vera uppbót á tekjum einstaklinga sem eru undir hefðbundnum eftirlaunaaldri og eiga við fötlun að stríða sem skerðir getu þeirra til að stunda vinnu eða afla tekna sem eru yfir þeim lágmarksmörkum sem mælt er fyrir um í löggjöf.
- snemmtekin eftirlaun vegna skertrar starfshæfni: reglubundnar greiðslur til eldri starfsmanna sem fara á eftirlaun áður en hefðbundnum eftirlaunaaldri er náð af völdum skertrar starfshæfni. Þessar greiðslur stöðvast venjulega þegar réttthafi öðlast rétt á ellilífeyri,
- umönnunargreiðslur: bætur sem eru greiddar fötluðum einstaklingum, sem eru undir hefðbundnum eftirlaunaaldri og þurfa tíðrar eða stöðugar aðstoðar til að standa straum af aukakostnaði af umönnun (að undanskilinni lækisþjónustu). Bæturnar skulu ekki vera endurgreiðsla á staðfestum kostnaði,
- efnahagsleg samþætting fatlaðra einstaklinga: greiðslur til fatlaðra einstaklinga þegar þeir stunda vinnu sem er sniðin að þeirra aðstæðum, venjulega á vernduðum vinnustöðum, eða þegar þeir eru í starfsþjálfun,
- öror kubætur fyrir föltuð börn í þeirra eigin þágu, óháð framfærslu,
- aðrar bætur í peningum: reglubundnar greiðslur og eingreiðslur sem falla ekki undir framgreinda liði, s.s. tilfallandi tekjuuppbót o.s.frv.

Það felur ekki í sér:

- bætur sem eiga að koma alveg eða að hluta til í stað tekna vegna tímabundinnar vanhæfni til að stunda vinnu vegna veikinda eða slysa (þessar bætur eru innifaldar í breytunni „Sjúkrabætur“ (PY120G)),
- fjölskyldugreiðslur til öror kubótaþega (þessar bætur eru innifaldar í breytunni „Bætur tengdar fjölskyldu/börnum“ (HY050G)),
- bætur sem eru greiddar eftirlifendum sem voru á framfæri fatlaðra einstaklinga, s.s. lífeyrir (þessar bætur eru innifaldar í breytunni „Bætur til eftirlifenda“ (PY110G)),
- bætur sem eru endurgreiðsla á staðfestum kostnaði,
- öror kubætur sem eru greiddar í peningum eftir að hefðbundnum eftirlaunaaldri er náð (þessar bætur eru innifaldar í breytunni „Bætur vegna elli“ (PY100G)),
- greiðslur til starfsmanna frá vinnuveitanda eða fyrrum vinnuveitanda í stað launa í gegnum almannatryggingakerfi þegar viðkomandi er ófær um að sinna starfi sínu vegna fötlunar ef ekki reynist unnt að skilgreina slíkar greiðslur á skýran og aðgreindan hátt sem félagslegar bætur (þessar greiðslur eru innifaldar í breytunni „Vergar launatekjur í peningum eða ígildi peninga“ (PY010G)),
- viðbótargreiðslur til starfsmanna frá vinnuveitanda eða fyrrum vinnuveitanda til viðbótar við greiðslur vegna veikindaleyfis af völdum fötlunar sem þeir eiga rétt á frá almannatryggingakerfi ef ekki reynist unnt að skilgreina slíkar greiðslur á skýran og aðgreindan hátt sem félagslegar bætur (þessar greiðslur eru innifaldar í breytunni „Vergar launatekjur í peningum eða ígildi peninga“ (PY010G)).

2.5.1.8. Bætur tengdar menntun (PY140G)

Bætur vegna menntunar fela í sér fjárstyrki, námsstyrki og aðra aðstoð sem nemendum er veitt til að mennta sig.

2.5.1.9. Félagsleg útskúfun sem er ekki skilgreind annars staðar (HY060G)

Félagslegar bætur sem tengjast „félagslegri útilokun sem er ekki skilgreind annars staðar“ fela í sér „félagslega útilokun“ eða „þá sem eiga á hættu að verða fyrir félagslegri útilokun“. Almennt séð geta markhóparnir (m.a.) verið bjargræðislaust fólk, innflytjendur, flóttamenn, eiturlyfjaneytendur, áfengissjúklingar eða förnarlömb ofbeldisbrota.

Það felur í sér:

- tekjuuppbót: reglubundnar greiðslur til fólks sem hefur ekki nægileg fjárráð. Skilyrði fyrir rétti til bóta tengjast ekki einungis persónulegum fjárráðum heldur einnig þjóðerni, búsetu, aldri, atvinnumöguleikum og fjölskyldustöðu. Bæturnar geta verið greiddar í takmarkaðan eða ótakmarkaðan tíma; þær geta verið greiddar einstaklingi eða fjölskyldu og veittar af hálfu ríkis eða sveitarfélaga,
- aðrar bætur greiddar í peningum: stuðningur við bjargræðislausu og berskjaldaða einstaklinga til að draga úr fátækt eða aðstoða við erfiðar aðstæður. Þessar bætur geta verið greiddar af einkareknum stofnunum sem eru ekki reknar í hagnaðarskyni.

2.5.2. Reglubundnar, mótteknar peningatilfærslur milli heimila (HY080G)

Reglubundnar mótteknar peningatilfærslur milli heimila fela í sér fjárhæðir sem eru mótteknar reglulega frá öðrum heimilum eða einstaklingum á tekjuviðmiðunartímabilinu.

Það felur í sér:

- lögboðið meðlag og barnabætur,
- frjálst meðlag og barnabætur sem eru mótteknar reglulega,
- reglubundin peningaframlög frá einstaklingum öðrum en heimilismönnum,
- regluleg peningaframlög frá heimilum í öðrum löndum.

Það felur ekki í sér:

- Ókeypis eða niðurgreitt húsnæði sem annað heimili veitir (sem er innifalið í breytunni „Húsaleiguígildi“ (HY030G)).

2.6. Aðrar mótteknar tekjur**2.6.1. Tekjur einstaklinga yngri en 16 ára (HY110G)**

Tekjur einstaklinga yngri en 16 ára eru skilgreindar sem vergar tekjur allra heimilismanna yngri en 16 ára á tekjuviðmiðunartímabilinu.

Það felur ekki í sér:

- tilfærslur milli heimilismanna,
- tekjur sem heimilið fær (þ.e.a.s. breytturnar HY040G, HY050G, HY060G, HY070G, HY080G og HY090G).

2.7. Vaxtagreiðslur**2.7.1. Vextir sem greiddir eru af veðlánnum (HY100G)**

Vextir sem greiddir eru af veðláni fela í sér verga heildarfjárhæð fyrir skattaafslátt af vöxtum sem greiddir eru af láni með veði í föstu heimili fjölskyldunnar á tekjuviðmiðunartímabilinu.

Felur ekki í sér:

- aðrar greiðslur í tengslum við veðlán, annaðhvort vextir eða höfuðstóll, sem eiga sér stað samtímis, s.s. váttrygging vegna láns með veði í fasteign eða heimilis- og innbústrygging,
- greiðslur af viðbótarveðlánnum til að fjármagna útgjöld vegna húsnæðis (t.d. til viðgerðar, endurnýjunar, viðhalds o.s.frv.) eða til annarra nota,
- endurgreiðslur lánsfjárhæðar eða höfuðstóls.

2.8. Greiddar rekstrartilfærslur

Greiddar rekstrartilfærslur eru sundurliðaðar í:

1. Tekjuskatt og framlög til félagslegra trygginga (HY140G).
2. Eigna- og fjármagnstekjuskatt (HY120G).
3. Framlag vinnuveitanda til félagslegra trygginga (PY030G).
4. Reglubundnar peningartilfærslur milli heimila sem eru greiddar (HY130G).

2.8.1. *Tekjuskattur og framlög til félagslegra trygginga (HY140G)*

Skattar á tekjur fela í sér skatta á tekjur, hagnað og söluhagnað. Þeir eru lagðir á vegna raunverulegra eða væntanlegra tekna einstaklinga, heimila eða gjaldeiningar. Þeir fela í sér skatta af eign, landi eða fasteign þegar slíkt eignarhald er notað sem grunnur til að áætla tekjur eigendanna.

Tekjuskattar fela í sér:

- skatta á einstaklinga, heimili eða tekjur skattskyldrar einingar (tekjur af atvinnu, eignum, framtakssemi, lífeyri o.s.frv.) þ.m.t. skattar sem vinnuveitendur draga frá (staðgreiðsluskattar), aðra staðgreiðsluskatta og skatta af tekjum eigenda fyrirtækja, sem eru ekki með réttarstöðu lögaðila, sem eru greiddir á tekjuviðmiðunartímabilinu,
- aðildarríki sem nota gögn úr skrá og önnur aðildarríki, sem telja þetta hentugustu aðferðina, mega í undantekningartilvikum tilkynna skatt á „móttæknar tekjur“ á tekjuviðmiðunartímabilinu að því tilskildu að það hafi einungis takmörkuð áhrif á samanburðarhæfi,
- endurgreiðslur á skatti á tekjuviðmiðunartímabilinu að því er varðar skatt sem er greiddur af móttæknum tekjum á tekjuviðmiðunartímabilinu eða á fyrri árum. Þessi fjárhæð telst vera lækkun á greiddum skatti,
- alla vexti af ógreiddum, gjaldföllum skuldum og sektir sem skattýfirvöld leggja á.

Tekjuskattar fela ekki í sér:

- gjald sem er greitt fyrir veiði-, skot og fiskveiðiréttindi.

Framlög til félagslegra trygginga eru framlög sem vinnuveitendur, sjálfstætt starfandi einstaklingar, atvinnulausir, ellilífeyrisþegar og aðrir einstaklingar hafa greitt til lögboðinna kerfa stjórnvalda eða vinnuveitanda (lífeyrir, sjúkratrygging o.s.frv.) á tekjuviðmiðunartímabilinu.

2.8.2. *Eigna- og fjármagnstekjuskattur (HY120G)*

Eigna- og fjármagnstekjuskattar felur í sér skatta sem eigendur greiða reglulega af eignarhaldi eða notkun á landi eða húseignum ásamt álögðum eignarsköttum ársins og sköttum á aðrar eignir (skartgripir, önnur ytri merki um ríkidæmi). Eigna- og fjármagnstekjuskattar, sem á að skýra frá, eru skattar sem á að greiða á tekjuviðmiðunartímabilinu.

Það felur í sér vexti af gjaldföllum, ógreiddum skuldum og sektir sem skattfyrvöld leggja á og eru greiddar á tekjuviðmiðunartímabilinu og eignaskattar sem leigjendur greiða beint til skattfyrvalda á tekjuviðmiðunartímabilinu.

Það felur ekki í sér:

- skatta sem greiddir eru í einni greiðslu, s.s erfðafjárskattar, dánargjöld eða skattar á gjafir milli manna,
- skatta sem eru lagðir á eign, land eða fasteign þegar slíkt eignarhald er notað sem grunnur til að áætla tekjur eigenda þeirra (þessir skattar eru innifaldir í breytni „Tekjuskattur og framlög til félagslegra trygginga“ (HY140G)).
- skatta á land, húseignir eða aðrar eignir sem fyrirtæki eiga eða leigja og nota til framleiðslu (þessir skattar teljast vera skattar á framleiðslu og þeir dragast frá markaðsframleiðslu tekna af sjálfstæðum rekstri til að byggja upp þáttinn „Vergur hagnaður eða tap af sjálfstæðri atvinnustarfsemi“ (þ.m.t. réttahafgreiðslur) (PY050G)).

2.8.3. *Framlag vinnuveitanda til félagslegra trygginga (PY030G)*

Framlag vinnuveitanda til félagslegra trygginga er skilgreint í tekjum starfsmanna.

2.8.4. *Reglubundnar greiddar peningatilfærslur milli heimila (HY130G)*

Reglubundnar, greiddar tilfærslur milli heimila fela í sér reglubundnar fjárhæðir sem eru greiddar til annarra heimila á tekjuviðmiðunartímabilinu.

Reglubundnar greiddar tilfærslur milli heimila fela í sér:

- lögboðið meðlag og barnabætur,
- frjálst meðlag og barnabætur sem eru greiddar reglulega,
- regluleg peningaframlög til einstaklinga annarra en heimilismanna,
- regluleg peningaframlög til heimila í öðrum löndum.

3. HREINIR TEKJUÞÆTTIR

Hreinir tekjuþættir eru reiknaðir út frá samsvarandi vergum tekjuþáttum að frádræginni staðgreiðslu tekjuskatta og framlagi til félagslegra trygginga.

Unnt er að tilgreina hreina tekjuþætti:

1. án staðgreiðslu tekjuskatts og félagslegra framlaga,
2. án staðgreiðslu tekjuskatts,
3. án félagslegra framlaga.

4. VERGAR HEILDARTEKJUR OG RÁÐSTÖFUNARTEKJUR HEIMILIS

4.1. **Vergar heildartekjur heimilis (HY010) eru reiknaðar á eftirfarandi hátt:**

Summa einstaklingsbundinna verga tekjuþátta allra heimilismanna (Vergar launatekjur í peningum eða ígildi peninga (PY010G), vergar launatekjur í öðru formi en peningum (PY020G), framlag vinnuveitanda til félagslegra trygginga (PY030G), vergur hagnaður eða tap af sjálfstæðri atvinnustarfsemi (þ.m.t. réttahafgreiðslur) (PY050G), virði vara sem framleiddar eru til eigin neyslu (PY070G), atvinnuleysisbætur (PY090G), bætur vegna elli (PY100G), bætur til eftirlifenda (PY110G), sjúkrabætur (PY120G), örorkubætur (PY130G) og greiðslur tengdar menntun (PY140G)) ásamt vergum tekjuþáttum heimilis (húsaleiguígildi (HY030G), leigutekjur af eignum eða landi (HY040G), bætur tengdar fjölskyldu/börnum (HY050G), félagsleg útilokun sem er ekki skilgreind annars staðar (HY060G), húsnæðisgreiðslur (HY070G), reglubundnar móttæknar peningatilfærslur milli heimila (HY080G), vextir, arðgreiðslur, hagnaður af fjárfestingum í fyrirtæki sem er ekki með réttarstöðu lögaðila (HY090G), tekjur einstaklinga yngri en 16 ára (HY110G)) að frádrægnum vöxtum sem eru greiddir af veðlánunum (HY100G).

4.2. Heildarráðstöfunartekjur heimilis (HY020) má reiknaða á eftirfarandi hátt:

Summa einstaklingsbundinna vergra tekjubátta allra heimilismanna (Vergar launatekjur í peningum eða ígildi peninga (PY010G), vergar launatekjur í öðru formi en peningum (PY020G), framlag vinnuveitanda til félagslegra trygginga (PY030G), vergur hagnaður eða tap af sjálfstæðri atvinnustarfsemi (þ.m.t. réttfaggreiðslur) (PY050G), virði vara sem framleiddar eru til eigin neyslu (PY070G), atvinnuleysisbætur (PY090G), bætur vegna elli (PY100G), bætur til eftirlifenda (PY110G), sjúkrabætur (PY120G), örorkubætur (PY130G) og bætur tengdar menntun (PY140G)) ásamt vergum tekjubáttum heimilis (húsaleiguígildi (HY030G), leigutekjur af eignum eða landi (HY040G), bætur tengdar fjölskyldu/börnum (HY050G), félagsleg útilokun sem er ekki skilgreind annars staðar (HY060G), húsnæðisgreiðslur (HY070G), reglubundnar móttæknar peningatilfærslur milli heimila (HY080G), vextir, arðgreiðslur, hagnaður af fjárfestingum í fyrirtæki sem er ekki með réttarstöðu lögaðila (HY090G), tekjur einstaklinga yngri en 16 ára (HY110G)) að frádrögnum framlagi vinnuveitanda til félagslegra trygginga (PY030G), vöxtum sem eru greiddir af veðlánnum (HY100G), eigna- og fjármagnstekjusköttum (HY120G), reglubundnum móttæknum peningatilfærslum milli heimila (HY130G), tekjuskatti og framlögum til félagslegra trygginga (HY140G)).

Breytan HY140G felur í sér endurgreiðslu/móttöku leiðréttinga á tekjuskatti, staðgreiðsluskatti og framlagi til félagslegra trygginga (ef við á).

eða:

summu hreinna tekjubátta allra heimilismanna (af staðgreiðslu tekjuskatta og framlagi til félagslegra trygginga), einstaklingsbundnir tekjubættir (launatekjur eða peningaígildistekjur starfsmanns (PY010N)), launatekjur í öðru formi en peningum (PY020N), hagnað eða tap af sjálfstæðum rekstri (þ.m.t. þóknanir) (PY050N), virði vara sem framleiddar eru til eigin neyslu (PY070N), atvinnuleysisbætur (PY090N), bætur vegna elli (PY100N), bætur til eftirlifenda (PY110N), sjúkrabætur (PY120N), örorkubætur (PY130N) og bætur tengdar menntun (PY140N)) ásamt hreinum tekjubáttum (af staðgreiðslu tekjuskatta og framlagi til félagslegra trygginga) heimilisins (húsaleiguígildi (HY030G), leigutekjur af eignum eða landi (HY040N), bætur tengdar fjölskyldu/börnum (HY050N), félagsleg útilokun sem er ekki skilgreind annars staðar (HY060N), húsnæðisgreiðslur (HY070N), reglubundnar móttæknar peningatilfærslur milli heimila (HY080N), vextir, arðgreiðslur, hagnaður af fjárfestingum í fyrirtæki sem er ekki með réttarstöðu lögaðila (HY090N), tekjur einstaklinga yngri en 16 ára (HY110N)) að frádrögnum (vöxtum sem eru greiddir af veðlánnum (HY100N), eigna- og fjármagnstekjusköttum (HY120G), reglubundnum móttæknum peningatilfærslum milli heimila (HY130N), endurgreiðslur/móttaka leiðréttinga á skatti (HY145N)).

eða:

summa tekjubátta allra heimilismanna ásamt tekjubáttum heimilisins þar sem sumir þeirra eru hreinir tekjubættir (að frádrögnum tekjuskatti, að frádrögnum framlögum til félagslegra kerfa eða að frádrögnum hvorutveggja) og aðrir eru vergir tekjubættir, eða allir hreinir tekjubættir en í sumum tilvikum að frádrögnum staðgreiðsluskatti, í öðrum tilvikum að frádrögnum framlögum til félagslegra kerfa eða að frádrögnum hvorutveggja, eftir að tekjuskattur og framlög til félagslegra trygginga hafa verið dregin frá (HY140N), eigna- og fjármagnstekjuskattur, reglubundnar greiddar tilfærslur milli heimila og framlög vinnuveitanda til félagslegra trygginga.

Að því er varðar suma tekjubætti gæti HY140N falið í sér endurgreiðslur/móttöku leiðréttinga á skatti, staðgreiðslu tekjuskatta og framlag til félagslegra trygginga fyrir suma tekjubætti.

4.3. Heildarráðstöfunartekjur heimilis fyrir félagslegar greiðslur aðrar en bætur vegna elli og til eftirlifenda (HY022) eru skilgreindar á eftirfarandi hátt:

Heildarráðstöfunartekjur (HY020) að frádrögnum hreinum heildartilfærslum, að meðtöldum bótum vegna elli (PY100N) og bótum til eftirlifandi (PY110N) (þ.e. heildarráðstöfunartekjur (HY020) að frádrögnum atvinnuleysisbótum (PY090N), sjúkrabótum (PY120N), örorkubótum (PY130N), bótum tengdum menntun (PY140N), bótum tengdum fjölskyldu/börnum (HY050N), félagslegri útilokun sem er ekki skilgreind annars staðar (HY060N) og húsnæðisbótum (HY070N)).

4.4. Heildarráðstöfunartekjur heimilis fyrir félagslegar greiðslur, að meðtöldum bótum vegna elli og til eftirlifenda (HY022), eru skilgreindar á eftirfarandi hátt:

Heildarráðstöfunartekjur (HY020) að frádrögnum hreinum heildartilfærslum (atvinnuleysisbótum (PY090N), bótum vegna elli (PY120N), bótum til eftirlifenda (PY130N), sjúkrabótum (PY120N), örorkubótum (PY130N) bótum tengdum menntun (PY140N), bótum tengdum fjölskyldu/börnum (HY050N), félagslegri útilokun, sem er ekki skilgreind annars staðar (HY060N), og húsnæðisbótum (HY070N)).

5. AÐRIR ÞÆTTIR SEM EKKI TELJAST TIL TEKNA

5.1. **Framlög til séreignarlífeyrissjóða (PY035G)**

Framlög til séreignarlífeyrissjóða á tekjuviðmiðunartímabilinu fela í sér lífeyristryggingu sem einstök heimili taka að eigin frumkvæði og í eigin þágu, án tillits til vinnuveitanda eða opinberra stjórnvalda og utan almannatryggingakerfa.

Þessi framlög eru hliðstæðar lífeyrisgreiðslur úr séreignarsjóðum (öðrum en þeim sem fjallað er um í evrópsku kerfi samþættra hagskýrslna um almannatryggingar (ESSPROS)) (PY080G).

Það felur í sér: framlög í séreignarlífeyrissjóði vegna elli, eftirlífenda, veikinda, fötlunar og atvinnuleysis.

5.2. **Lífeyrir úr séreignarsjóðum (öðrum en þeim sem fjallað er um í ESSPROS) (PY080G)**

Reglubundinn lífeyrir úr séreignarsjóðum (öðrum en þeim sem fjallað er um í ESSPROS) felur í sér lífeyri og árlegar greiðslur sem eru móttæknar á tekjuviðmiðunartímabilinu í formi tekna af vöxtum og arði úr séreignatryggingasjóðum, þ.e. opinberlega skipulögðum sjóðum þar sem framlögin eru háð ákvörðun iðgjaldagreiðenda óháð vinnuveitendum þeirra eða stjórnvöldum.

Það felur í sér:

— móttækinn ellilífeyri, lífeyri til eftirlífenda, sjúkralífeyri, lífeyri vegna fötlunar og atvinnuleysis sem vexti eða arð úr einkatryggingasjóðum.

Það felur ekki í sér:

— lífeyri úr lögboðnum kerfum stjórnvalda,

— lífeyri úr lögboðnum kerfum vinnuveitanda.

TAFLA 1

Markbreytur fyrir vergar tekjur hvers þáttar

Tekjuþættir	Heiti breytu	Markbreyta
2.1. Vergar launatekjur	PY010G	Vergar launatekjur í peningum eða ígildi peninga (¹)
	PY020G	Vergar launatekjur í öðru formi en peningum
	PY030G	Framlag vinnuveitanda til félagslegra kerfa
2.2. Tekjur af sjálfstæðri atvinnustarfsemi	PY050G	Vergur hagnaður eða tap af sjálfstæðri atvinnustarfsemi (þ.m.t. rétthafagreiðslur)
	PY070G	Virði vara sem framleiddar eru til eigin neyslu
2.3. Húsaleiguígildi	HY030G	Húsaleiguígildi

Tekjubættir	Heiti breytu	Markbreyta
2.4. Eignatekjur	HY090G	Vextir, arðgreiðslur, hagnaður af fjárfestingum í fyrirtæki sem er ekki með réttarstöðu lögaðila
	HY040G	Leigutekjur af eignum eða landi
2.5. Móttæknar rekstrartilfærslur		
		<i>Félagslegar bætur</i>
	HY050G	Bætur tengdar fjölskyldu/börnum
	HY060G	Félagsleg útilokun sem er ekki skilgreind annars staðar
	HY070G	Húsnæðisbætur
	PY090G	Atvinnuleysisbætur
	PY100G	Bætur vegna elli
	PY110G	Bætur til eftirlifenda
	PY120G	Sjúkrabætur
	PY130G	Örorkubætur
	PY140G	Bætur tengdar menntun
		<i>Reglubundnarmóttæknar peningatilfærslur milli heimila</i>
	HY080G	Reglubundnar móttæknar peningatilfærslur milli heimila
2.6. Aðrar móttæknar tekjur	HY110G	Tekjur einstaklinga yngri en 16 ára
2.7. Vaxtagreiðslur	HY100G	Vextir sem greiddir eru af veðlánnum
2.8. Greidd rekstrartilfærsla	HY140G	Tekjuskattur og framlög til félagslegra trygginga
	HY120G	Eigna- og fjármagnstekjuskattur
	PY030G	Framlag vinnuveitanda til félagslegra kerfa
	HY130G	Reglubundnar móttæknar peningatilfærslur milli heimila

(¹) Af hagkvæmnisástæðum er unnt að sameina suma tekjubætti öðrum (t.d. er unnt að skrá bifreið fyrirtækisins, sem upphaflega fellur undir launatekjur í öðru formi en peningum, undir launatekjur í peningum).

TAFLA 2

Markbreytur fyrir hreinar tekjur hvers þáttar

Tekjubættir	Heiti breytu	Markbreyta
2.1. Hreinar launatekjur	PY010N	Hreinar launatekjur eða tekjur í ígildi peninga ⁽¹⁾
	PY020N	Hreinar launatekjur í öðru formi en peningum
2.2. Tekjur af sjálfstæðri atvinnustarfsemi	PY050N	Hreinn hagnaður eða tap af sjálfstæðri atvinnustarfsemi (þ.m.t. réttahafgreiðslur)
	PY070N=PY070G	Virði vara sem framleiddar eru til eigin neyslu
2.3. Húsaleiguígildi	HY030N=HY030G	Húsaleiguígildi
2.4. Eignartekjur	HY090N	Vextir, arðgreiðslur, hagnaður af fjárfestingum í fyrirtæki sem er ekki með réttarstöðu lögaðila
	HY040N	Leigutekjur af eignum eða landi
2.5. Mótteknar rekstrartilfærslur		
		Félagslegar bætur
	HY050N	Bætur tengdar fjölskyldu/börnum
	HY060N	Félagsleg útilokun sem er ekki skilgreind annars staðar
	HY070N	Húsnæðisbætur
	PY090N	Atvinnuleysisbætur
	PY100N	Bætur vegna elli
	PY110N	Bætur til eftirlifenda
	PY120N	Sjúkrabætur
	PY130N	Örorkubætur
	PY140N	Bætur tengdar menntun
		<i>Reglubundnar mótteknar peningatilfærslur milli heimila</i>
	HY080N	Reglubundnar, mótteknar peningatilfærslur milli heimila

Tekjuþættir	Heiti breytu	Markbreyta
2.6. Aðrar móttæknar tekjur	HY110N	Tekjur einstaklinga yngri en 16 ára
2.7. Vaxtagreiðslur	HY100N	Vextir sem greiddir eru af veðlánnum
2.8. Greidd rekstrartilfærsla	HY140N	Tekjuskattur og framlög til félagslegra trygginga
	HY145N	Endurgreiðslur/móttaka leiðréttinga á skatti,
	HY120N= HY120G	Eigna- og fjármagnstekjuskattur
	HY130N	Reglubundnar móttæknar peningatilfærslur milli heimila

(¹) Af hagkvæmnisástæðum er unnt að sameina suma tekjuþætti öðrum (t.d. er unnt að skrá bifreið fyrirtækisins, sem upphaflega fellur undir launatekjur í öðru formi en peningum, undir launatekjur í peningum).

Ef skattar eða félagsleg framlög hafa ekki verið dregin frá sem staðgreiðsluskattur skal þessi tekjuþáttur teljast „vergur“.

TAFLA 3

Aðrir þættir sem ekki teljast til tekna

Tekjuþættir	Heiti breytu	Markbreyta
2.6. Aðrar móttæknar tekjur	HY110N	Tekjur einstaklinga yngri en 16 ára
2.7. Vaxtagreiðslur	HY100N	Vextir sem greiddir eru af veðlánnum

*II. VIÐAUKI***AFHENDING GAGNA UM TEKJUR**

1. Meginmarkmiðið með hagskýrslum Bandalagsins um tekjur og lífskjör er að afhenda traust og samanburðarhæf gögn um heildarráðstöfunartekjur heimilis fyrir tilfærslur (aðrar en bætur vegna elli og til eftirlifenda, ásamt bótum vegna elli og bótum til eftirlifenda), vergar heildartekjur og vergar tekjur á þáttastigi.
 2. Þessu markmiði skal náð í tveimur áföngum þar sem aðildarríkjunum verður leyft að fresta afhendingu sumra framangreindra gagna til loka fyrsta rannsóknarársins. Einu gögnin sem ekki er lögboðið að afhenda frá og með fyrsta rannsóknarárinu eru:
 - ópeningalegir þættir launatekna (að undanskildum fyrirtækjabifreiðum sem á að reikna með frá og með fyrsta árinu sem aðgerðin stendur yfir) og tekjur sjálfstætt starfandi einstaklinga, húsaleiguígildi og vaxtagreiðslur. Þessir þættir eru valfrjálssir frá og með fyrsta árinu sem aðgerðin stendur yfir og eru lögboðnir frá og með 2007.
 - verg framlög vinnuveitenda til almannatrygginga skulu meðtalin frá og með árinu 2007 ef niðurstöður hagkvæmnisathugana eru jákvæðar.
 3. Þrátt fyrir ákvæði 2. mgr. eru Grikkland, Spánn, Frakkland, Ítalía og Portúgal undanþegin frá því að afhenda gögn um vergar tekjur fyrir fyrsta árið sem aðgerðin stendur. Þessi lönd skulu hins vegar gera allt sem í þeirra valdi stendur til að afhenda þessi gögn eins fljótt og auðið er og eigi síðar en 2007.

Þangað til skal framkvæmdastjórnin gera ítarlegar hagkvæmniathuganir á þessu sviði í samvinnu við löndin og veita þeim í upphafi tæknilega aðstoð við að uppfylla kröfuna um afhendingu gagna um vergar tekjur.

Löndin skulu árlega greina í gæðaskýrslum sínum frá því hvernig þeim miðar að breyta úr hreinum tekjum yfir í vergar.
 4. Ef Grikkland, Spánn, Frakkland, Ítalía eða Portúgal geta ekki afhent gögn um vergan tekjuþátt frá og með fyrsta rekstrarári skulu þau afhenda samsvarandi hreinan tekjuþátt.

Á þennan hátt verður tekjuþáttur ætíð skráður á sama hátt (vergar tekjur, án staðgreiðslu tekjuskatta og félagslegra framlaga, án staðgreiðslu tekjuskatta og án félagslegra framlaga) í samræmi við venjulega skilgreiningu á þessum tekjuþætti í viðkomandi landi.
-