

Reklamskatt

Denna broschyr sammanfattar lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam (RSL).

För kompletterande information kan ni vända er till Skatteverket, Storföretagsregionen, 771 83 Ludvika, telefon: 0771-567 567, telefax: 0240-103 40, e-post: storföretagsregionen@skatteverket.se.

Blanketterna Anmälan reklamskatt (SKV 5339) och Uppgifter periodisk publikation (SKV 5361) finns att hämta på www.skatteverket.se.

Innehåll

Definitioner (i bokstavsordning).....	2	Övrig reklam.....	6
Inledning.....	3	Skatteplikt för övrig reklam.....	6
Vad är reklam?.....	3	Undantag från skatteplikt.....	6
Annonser.....	4	Vem är skattskyldig?.....	6
Bilaga eller del av publikation.....	4	– Affischreklam, skyltreklam och liknande.....	6
Annonssblad.....	4	– Filmreklam.....	6
Katalog.....	4	– Ljudreklam.....	6
Program.....	4	– Radio- och TV-reklam.....	6
Undantag från skatteplikt.....	4	Skattskyldighetens inträde.....	7
– Annonser i organ för vissa sammanslutningar.....	4	Beskattningsvärdet.....	7
– Annonser i publikation på främmande språk för spridning huvudsakligen utomlands.....	4	– Affischreklam, skyltreklam och liknande.....	7
– Annonser om den egna publikationen.....	4	– Film- och ljudreklam.....	7
Återbetalning.....	5	– Sponsring.....	7
Befrielse.....	5	Gemensamt för all reklamskatt.....	7
Vem är skattskyldig?.....	5	Skattesatser.....	7
Skattskyldighetens inträde.....	5	Beräkning av reklamskatt i förväg eller i efterhand.....	7
Beskattningsvärdet.....	5	Registrering och redovisningsperioder.....	7
		Deklaration och avdrag.....	8
		Återbetalning av reklamskatt eller befrielse.....	8
		Bevarande av trycksaker.....	8
		Bokföring.....	8

Definitioner (i bokstavsordning)

En **annons** är ett särskilt utrymme som upplåtits i trycksak för återgivning av text eller bild för annan än utgivaren och sådant utrymme som tagits i anspråk av utgivaren för egen reklam. Som utgivare av en trycksak räknas den för vars räkning trycksaken har framställts.

Ett **annonsblad** är en trycksak som inte är att anse som en reklamtrycksak och som innehåller annonser och som saknar redaktionellt innehåll eller som har ett obetydligt redaktionellt innehåll utöver sådant som har samband med dem som annonserar.

För att vara en **del av en huvudpublikation** ska trycksaken ha ett innehåll som i allt väsentligt överensstämmer med vad som normalt finns i huvudpublikationen. Trycksaken ska produceras på uppdrag av huvudpublikationens utgivare och distribueras tillsammans med denna. Sambandet med huvudpublikationen kan framgå dels av att den behandlas som en del av huvudpublikationen genom hänvisningar i denna och på löpsedlar, dels av att ansvariga utgivare för huvudpublikationen återfinns i trycksaken.

En **katalog** är en efter vissa grunder upprättad förteckning över personer, föremål eller liknande.

Kommersiell verksamhet är i första hand verksamhet som bedrivs i vinstsyfte under yrkesmässiga former. Även verksamhet, som bedrivs ideellt eller till självkostnad, kan anses som kommersiell om den bedrivs i konkurrens med annan liknande verksamhet som bedrivs i vinstsyfte.

En **periodisk publikation** är en tidning eller liknande som enligt utgivningsplan normalt ska komma ut med minst fyra nummer per år och som inte är en reklamtrycksak.

Ett **program** är en förteckning över personer och deras roll eller nummer vid teaterföreställning, konsert, idrottsevenemang eller liknande.

Reklam är ett meddelande som syftar till att åstadkomma eller bidra till att avsätta vara, fastighet, nyttighet, rättighet eller tjänst i kommersiell verksamhet.

En **reklamtrycksak** är en trycksak som framställts huvudsakligen i syfte att offentliggöra reklam för utgivaren.

Som **självständig** anses i princip varje **periodisk publikation** som ges ut under ett eget namn. Om en periodisk publikation kommer ut i flera utgåvor under samma namn betraktas de olika utgåvorna inte som självständiga. En avläggare är en periodisk publikation som kommer ut under eget namn med delvis eget material, men som i övrigt innehåller samma material som huvudtidningen. Om huvudtidningen och avläggaren till mer än 51 % har samma redaktionella innehåll, anses huvudtidningen och avläggaren som en publikation.

Skattskyldig för reklamskatt är den som i yrkesmässig verksamhet inom landet offentliggör skattepliktig annons eller annan skattepliktig reklam. Verksamheten är yrkesmässig om inkomsterna utgör inkomst av näringsverksamhet enligt 13 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). Även verksamhet som inte är näringsverksamhet enligt nämnda lag, t.ex. ideell verksamhet anses som yrkesmässig verksamhet.

En **trycksak** är ett avtryck som har tagits fram i minst 13 lika exemplar antingen i en tryckpress eller genom screentryck.

Med tryckpress avses en press för högtryck (boktryck), yt- eller plantryck (t.ex. offset) eller djuptryck (t.ex. stål- och koppartryck samt rotogravyr). Med offsettryck menas även tryck med mindre offsetpress för kontorsbruk, oberoende av om tryckform består av pappersraster, plåt eller motsvarande.

Vilket material som används vid tryckningen saknar betydelse när man ska avgöra om en trycksak föreligger.

Fotostatkopior eller telefaxmeddelanden är inte trycksaker i reklamskattelagens mening. Som trycksaker räknas inte heller affärshandling eller kontorsmaterial, bl.a. artiklar som kuvert, brevpapper och andra pappersvaror med firmatryck eller motsvarande, avsedda att användas för korrespondens, köpeavtal eller liknande. Till sådant kontorsmaterial räknas även olika slags omslag, t.ex. offertmappar och tryckta meddelanden om adressändring, tider för öppethållande och liknande. Andra trycksaker som kan räknas till kategorin kontorsmaterial är orderlistor för beställning av varor eller andra förtryckta blanketter.

En etikett räknas inte heller som trycksak under förutsättning att den innehåller produktupplysningar i någon form och är fäst på en vara i avsikt att följa med denna. En etikett som enbart visar vem ägaren är räknas inte heller som reklam.

Inledning

Reklamskatt betalas på annonser och reklam enligt lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam (reklamskattelagen).

Reklam är ett meddelande som används i kommersiell verksamhet och har som huvudsyfte att sälja en vara eller tjänst. För en utförligare förklaring av reklam och kommersiell verksamhet, se ”Definitioner” på sidan 2.

Reklam kan offentliggöras på många sätt. Förutom genom annonser, kan reklam visas genom t.ex. affischering, genom skyltar på fastigheter eller fordon, på varmluftsballonger, idrottskläder och andra liknande sätt. Till offentliggörande räknas också högtalarreklam på offentliga platser. För att meddelande som offentliggörs ska vara skattepliktigt ska det avse reklam, se definitionen av reklam på sidan 10. Skyltar med t.ex. uppmaning att skänka pengar till Rädde Barnen eller uppmaning att sluta röka beskattas således inte.

Skattesatsen är 8 % utom på annonser i periodiska publikationer som inte är annonsblad, katalog eller program, där den är 3 %. Skatten beräknas i princip på ersättningen för den skattepliktiga prestationen.

Skattskyldiga är de som offentliggör reklamen eller annonserna eller de som distribuerar annonsblad som har förts in till landet utan att reklamskatt betalats vid införseln. Skyldighet att deklarerat och betala skatt (**redovisningsskyldighet**) uppkommer när den reklamskattepliktiga omsättningen överstiger 20 000 kr eller, för vissa periodiska tidningar, 60 000 kr under ett beskattningsår.

Reklamskatten handläggs vid Storföretagsregionens Ludvikakontor. Vid import av annonsblad betalas skatten direkt till Tullverket.

Regler om hur beskattningen går till, t.ex. vid redovisning av skatt, skatterevision, beskattningsbeslut och överklagande finns i skatteförfarandelagen (2011:1244). Regler om förhandsbesked finns i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor.

Vad är reklam?

Reklam är ett meddelande med syfte att sälja en vara eller tjänst.

Tekniska eller vetenskapliga beskrivningar, prisuppgifter, varudeklarationer, symboler och avbildningar av produkter är också reklam, om de tagits fram i

kommersiellt syfte. Det kan räcka att ett företag på olika platser anslår sitt namn eller sin logotyp, med eller utan annan text.

För en utförligare definition av begreppet reklam, se ”Definitioner” på sidan 2.

Annonser

Annonser kan publiceras antingen gratis eller mot ersättning, vilket kan ha betydelse för om en annons anses som skattepliktig eller inte.

Annonser som mot ersättning offentliggörs i en publikation samt gratisannonser som innehåller reklam är skattepliktiga, dock med vissa undantag som anges under ”Undantag från skatteplikt”. Läs även under ”Vad är reklam” vad som enligt reklamskattelagen anses som reklam.

Mot betalning införda **offentliga meddelanden, kungörelser, platsannonser, familjeannonser m.m.** räknas således som skattepliktiga annonser och beskattas på samma sätt som reklamannonser. Vidare räknas alla mot betalning införda meddelanden i telefonkataloger, adressregister m.m. som skattepliktiga annonser om ersättning utgår på annat sätt än genom ordinarie telefonabonnemangsavgift eller liknande.

Som **reklamannons** räknas bl.a. i redaktionell text intagna meddelanden (textreklam) som har till syfte att bidra till att avsätta varor eller tjänster i kommersiell verksamhet.

En **ersättningsannons** är inte skattepliktig. En ersättningsannons är en annons som utgivaren tar in gratis för att ersätta en tidigare annons med tryckfel eller annat fel som utgivaren svarar för.

Reklamskatt betalas inte heller för **gratisannonser** som innehåller erbjudande från **privatpersoner** om försäljning, inköp, eller byte av vara, fastighet, nyttighet, rättighet eller tjänst. Sådana annonser räknas inte som kommersiell reklam.

Bilaga eller del av publikation

En annons i en trycksak som utgör en del av en publikation beskattas som en annons i huvudpublikationen. Annonser i en del av en periodisk publikation som inte är annonsblad, katalog eller program beskattas således med 3 %. En bilaga till annan publikation än reklamtrycksak anses som en självständig trycksak samtidigt som själva bilagan räknas som en annons i huvudpublikationen. Annonserna i en bilaga beskattas med 8 %. Se även under ”Skattesatser”.

Vid bedömningen av om en trycksak utgör en del eller en bilaga fås huvudsaklig vikt vid innehåll, utformning och sambandet med utgivaren.

Löpsedlar anses utgöra en del av en publikation.

Annonsblad

Ett annonsblad är en trycksak som inte är att anse som en reklamtrycksak och som innehåller annonser och som saknar redaktionellt innehåll eller som har ett obetydligt redaktionellt innehåll utöver sådant som har samband med dem som annonserar.

Katalog

En katalog är en efter vissa grunder upprättad förteckning över personer, föremål eller liknande.

Program

Ett program är en förteckning över personer och deras roll eller nummer vid teaterföreställning, konsert, idrotts-evenemang eller liknande.

Undantag från skatteplikt

Vissa annonser är undantagna från skatteplikt. De kan delas in i följande tre grupper.

Annonser i organ för vissa sammanslutningar

Annonser i periodisk publikation är skattebefriade, om publikationen väsentligen framstår som organ för sammanslutning med huvudsakligt syfte att verka för religiöst, nykterhetsfrämjande, politiskt, miljövårdande, idrottsligt eller försvarsfrämjande ändamål eller att företräda handikappade eller arbetshindrade medlemmar. Inga andra syften än de ovan uppräknade omfattas av undantaget.

Publikationens anknytning till sammanslutningen ska framgå på ett klart sätt; innehållet får inte vara alltför allmänt utan bör vara inriktat på en specifik sammanslutnings verksamhet. Vilka som är mottagare och hur stor upplagan är påverkar normalt inte bedömningen.

Begreppet miljövård avser endast den yttre miljön. Företagshälsövård och arbetsmiljö omfattas därmed inte av undantagsreglerna.

Idrottsföreningar och liknande ska vara anslutna till Sveriges riksidsrottsförbund eller Sveriges korporationsidrottsförbund eller representerade i Sveriges olympiska kommitté.

Annonser i publikation på främmande språk för spridning huvudsakligen utomlands

Annonser i publikationer som uteslutande innehåller text på främmande språk och som sprids huvudsakligen utomlands, till minst 80 %, är inte skattepliktiga.

Annonser om den egna publikationen

Befriad från skatt är en annons i en publikation eller i en bilaga med reklam **endast** för den egna publikationen eller ett annat nummer av densamma. Detsamma gäller beträffande annonser i en bok för annan bokutgivning hos samma förläggare.

Återbetalning

Till skattskyldig, som redovisat reklamskatt för annonser i självständig periodisk publikation, återbetalar beskattningsmyndigheten så stor del av den betalda skatten för ett beskattningsår som motsvarar en skattepliktig omsättning om högst 50 miljoner kr för ett helt år, d.v.s. max 1,5 miljoner kr per år (50 miljoner x 3 %).

Skattskyldig som ger ut annonsblad, katalog eller program är inte berättigad till återbetalning av reklamskatt för sådan trycksak.

År ett beskattningsår längre eller kortare än tolv månader ska omsättningen räknas upp eller ned i motsvarande mån.

Återbetalning sker normalt efter utgången av varje halvt beskattningsår till den som har redovisat reklamskatt. Om det finns synnerliga skäl kan skatten återbetalas tidigare.

Återbetalning för första beskattningshalvåret får inte överstiga hälften av det ovan nämnda återbetalningsbeloppet (d.v.s. 750 000 kr).

Skatt kan också återbetalas när en skattskyldig har betalat reklamskatt trots att han inte varit redovisningsskyldig. Se sidan 3.

Befrielse

Befrielse från reklamskatt innebär att man inte behöver betala in någon skatt. Däremot måste man alltid lämna deklaration.

Kraven för att befrielse ska medges är att den skattskyldige är berättigad till återbetalning enligt 24 § reklamskattelagen och att det med säkerhet kan förväntas att den skattepliktiga omsättningen för publikationen inte överstiger 50 miljoner för ett helt år.

Vem är skattskyldig?

Det normala är att utgivaren av en publikation eller annan trycksak som innehåller annonser är skattskyldig. Om denne har överlåtit rätten till annonsplatsen och rätten till betalning för annonserna så är det i stället innehavaren av dessa rättigheter som är skattskyldig. Den som enbart förmedlar annonser för utgivarens räkning är inte skattskyldig.

Utgivaren av en publikation kan vara ett företag såväl som en ideell förening. I det senare fallet är föreningen skattskyldig om man offentliggör annonser eller annan skattepliktig reklam. Se även ”Skattskyldig för reklamskatt” under ”Definitioner” på sidan 2.

I ett enkelt bolag är delägarna skattskyldiga. Beskattningsmyndigheten kan dock besluta att endast en av delägarna ska vara ensam skattskyldig om samtliga delägare gemensamt ansöker om detta. Kommanditbolag eller handelsbolag är skattskyldiga som bolag.

Skattskyldig är även den som i yrkesmässig verksamhet distribuerar annonsblad som förts in till landet utan att reklamskatt har betalats vid importen.

Skattskyldighetens inträde

Skattskyldigheten inträder

- när skattepliktig annons offentliggörs eller
- så snart ett förskott betalas.

Beskattningsvärdet

Ersättning för annons i publikation eller annan trycksak utgör beskattningsvärdet.

Ersättningen kan, förutom pengar, bestå av varor eller tjänster. Ersättningen utgörs då av varans eller tjänstens marknadsvärde. Utgår gemensam ersättning för både reklamskattepliktiga tjänster och andra prestationer som inte är reklamskattepliktiga ska beskattningsvärdet bestämmas till ett skäligt värde med utgångspunkt i värdet på reklamen.

Ersättning för kreativt arbete ingår normalt inte i beskattningsvärdet om det är något kunden betalar extra för utöver annonspris enligt ordinarie annonsprislista.

Den skattskyldige måste för varje enskild annons kunna visa vad annonsköparen betalat för skattepliktiga respektive skattefria prestationer. Detta ska framgå av faktura, avtal eller annan jämförlig handling.

För att en utgivare ska få dela upp ersättningen för en annons som offentliggjorts i såväl tryckt form som på internet krävs enligt Skatteverkets uppfattning att köparen redan vid köpet hade klart för sig att köpet gällde båda dessa tjänster. Priset för respektive tjänst bör framgå av de uppgifter som köparen fått. Uppdelningen bör framstå som skäligt.

Om ersättning inte betalas för skattepliktig annons ska reklamskatt ändå betalas. Då är beskattningsvärdet i regel det pris som anges i publikationens annonstaxa med avdrag för den högsta rabatt som normalt lämnas till en utomstående kund vid motsvarande annonsering. Finns inte en särskild annonstaxa ska beskattningsvärdet beräknas på ett sådant sätt att det svarar mot skälig ersättning. Denna ersättning beräknas enligt ortens pris på samma grunder som gäller i fråga om marknadsvärde i 61 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

Faktureringsavgift räknas inte in i beskattningsvärdet om denna debiteras särskilt på fakturan och med ett belopp som kan anses skäligt.

Villkorlig rabatt, som lämnas vid betalning i efterhand inom viss tid, t.ex. kassarabatt, får inte avräknas från beskattningsvärdet.

I beskattningsvärdet ingår däremot inte definitiva rabatter, t.ex. kvantitetsrabatter, gångrabatter och förmedlingsprovisioner. Inte heller ingår reklamskatt eller moms. Men i de fall moms tas ut beräknas den på hela priset inklusive reklamskatt.

Ett företag kan överlåta sina kundfordringar till ett s.k. factoringföretag. Den del av kundfordran som factoringföretaget tar ut för sina tjänster minskar inte beskattningsvärdet.

I de fall betalning sker med en växel eller ett annat skuldebrev anses växelns nominella belopp respektive skuldebrevets belopp som beskattningsvärde. För den skattskyldige därutöver annan ersättning ska även denna inräknas i beskattningsvärdet. Beskattningsvärdet påverkas inte av att skuldebrevet diskonteras.

Övrig reklam

Skatteplikt för övrig reklam

Med övrig reklam avses annan reklam än annonser. Det är skattepliktigt att offentliggöra reklam

- i s.k. ljustidning
- i eller i anslutning till trafikmedel, butikslokal, sportanläggning, teater eller liknande lokal
- på fastighet
- på allmän plats
- på annat motsvarande sätt.

Det är också skatt på reklam som offentliggörs genom

- visning av film
- återgivning av ljud.

Undantag från skatteplikt

Offentliggörande av reklam är i vissa fall inte skattepliktigt, nämligen när ett visst företag gör reklam för sig självt och sin verksamhet

- inom företagets lokaler
- i eller i direkt anslutning till lokalen där företagets verksamhet bedrivs
- på företagets fordon eller dylikt
- på byggnadsplats för byggnads- eller entreprenadföretag
- i eller utanför stationsbyggnader för trafikföretag.

Inte heller offentliggörande av reklam genom visning av film eller återgivning av ljud är skattepliktigt när reklamen avser kommande verksamhet av det slag som bedrivs på platsen för offentliggörandet, exempelvis kommande bioprogram.

Vem är skattskyldig?

I princip gäller att den som i yrkesmässig verksamhet offentliggör reklam är skattskyldig.

Läs mer under "Definitioner" på sidan 2 om vad som avses med yrkesmässig verksamhet samt vem som är skattskyldig.

Affischreklam, skyltreklam och liknande

Den som disponerar och upplåter ett visst utrymme (t.ex. fastighetsägare, lokal innehavare, idrottsförening eller ägare av varmluftsballong) enligt avtal med en reklamköpare får anses offentliggöra reklam och är skattskyldig. Detta gäller även om denne använder utrymmet för egen reklam.

Det är emellertid vanligt att sådan reklam sköts av **ett annat företag** som äger eller hyr plats för affischtavlor eller affischpelare på mark, fordon, byggnader eller dylikt. Skattskyldigheten följer i sådana fall den som har rätt att upplåta utrymmet och ta emot ersättningen. Om reklamköparen betalar ersättning till ett annat företag blir det företaget skattskyldigt. Den som upplåtit utrymmet till ett annat företag blir i så fall inte skattskyldig. Om ett annat företag endast medverkar som förmedlare stannar skattskyldigheten hos den som upplåter utrymmet och tar emot ersättningen.

Filmreklam

Biografägare eller annan lokal innehavare som själv träffar avtal om att visa reklamfilm och som får ersättning för visningen är skattskyldig. Reklamfilm på biografier tillhandahålls dock i regel genom förmedling av särskilda filmbyråer som även får betalningen. I dessa fall är filmbyrån skattskyldig.

Ljudreklam

Skattskyldig för ljudreklam är den som träffar avtal med reklamköparen om ljudåtergivningen och får betalt för denna.

Radio- och TV-reklam

Reklamskatten omfattar inte reklam i radio eller TV. Reklam som offentliggörs via storbildsskärmar, utvecklade ur TV-skärmstekniken, i offentliga miljöer har heller inte ansetts som skattepliktigt.

Skattskyldighetens inträde

Skattskyldigheten inträder

- när den skattepliktiga reklamen återges eller
- så snart ett förskott betalats.

Beskattningsvärdet

Affischreklam, skyltreklam och liknande

Beskattningsvärdet utgörs av ersättningen för offentliggörandet. Om betalningen skett i varor eller tjänster ska dessa tas upp till sitt marknadsvärde.

Så kallade kringkostnader (sortering, paketering, distribution och uppsättning av skyltar) ska inte ingå i beskattningsvärdet om kunden betalar extra för detta utöver ordinarie reklampris. Dessa kringkostnader bör specificeras på fakturan eller i en liknande handling.

Läs mer under ”Beskattningsvärdet” på sidan 5 om hur ersättningen ska beräknas när faktureringsavgift tagits ut, rabatt har lämnats, fordran har överlåtits eller växel eller annat skuldebrev accepterats som betalning.

Film- och ljudreklam

Beskattningsvärdet är ersättningen för visningen eller uppspelningen. Om ersättningen avser både skatte-

pliktiga respektive skattefria prestationer, ska fördelningen av ersättningen framgå av faktura, avtal eller annan jämförlig handling.

Sponsring

Sponsring innebär att företag m.fl. betalar t.ex. en förening, artist eller idrottare en summa pengar, varor eller tjänster för att profilera företagets produkter eller tjänster. De delar av ersättningen som avser offentliggörande av reklam är skattepliktiga. Det bör framgå av faktura, avtal eller annan jämförlig handling vad köparen betalat för respektive prestation. Om ersättningen avser både reklamskattepliktiga tjänster och andra prestationer som inte är reklamskattepliktiga, ska beskattningsvärdet bestämmas till ett skäligt värde.

Om den sponsrade inte offentliggör någon reklam för sponsorn är sponsringen inte reklamskattepliktig. Däremot kan avtalet påverka sponsorföretagets inkomstbeskattning. För information om skattereglerna i dessa fall, var god kontakta Skatteupplysningen, telefon 0771-567 567.

Gemensamt för all reklamskatt

Skattesatser

Skattesatsen är

- 3 % av beskattningsvärdet för annonser i periodisk publikation som inte är annonsblad, katalog eller program
- 8 % av beskattningsvärdet i alla övriga fall.

Beräkning av reklamskatt i förväg eller i efterhand

Skattesatsen är 8 % eller 3 %. I beskattningsvärdet räknas inte reklamskatten in. När en skattskyldig har bestämt en slutlig ersättning av kunden så ingår reklamskatten i denna ersättning med 7,41 % (motsvarande skattesatsen 8 %) eller med 2,91 % (motsvarande skattesatsen 3 %).

Om reklamskatten efterfaktureras tas den ut med 8 % eller 3 %. Skillnaden om 0,59 % respektive 0,09 % redovisas den period då efterfaktureringen sker. Ersättningen anses inte slutligt bestämd om det har gjorts förbehåll i faktura, avtal eller dylikt att reklamskatt eventuellt kommer att tas ut. Har förbehåll gjorts är beskattningsvärdet i princip det fakturerade beloppet exklusive moms.

Registrering och redovisningsperioder

Den som är skattskyldig och redovisningsskyldig för reklamskatt ska registrera sig hos Storföretagsregionen, Ludvikakontoret på blanketten ”Registreringsanmälan reklamskatt” (SKV 5339) senast två veckor innan verksamheten påbörjas eller övertas.

Utgivare av självständiga periodiska publikationer som inte är annonsblad, katalog eller program är redovisningsskyldiga om det sammanlagda beskattningsvärdet av annonserna i en viss publikation överstiger 60 000 kr för beskattningsåret.

I övriga fall är man redovisningsskyldig om det sammanlagda beskattningsvärdet för beskattningsåret överstiger 20 000 kr.

Om ett beskattningsår är längre eller kortare än tolv månader räknas ovan angivna beloppsgränser upp eller ned i motsvarande mån.

Tablå över redovisningsperioder

Reklamskatt per år, kr	Redovisningsperiod
0–50 000	Helår
50 001–300 000	Två månader
300 001– eller mer under föregående beskattningsår	En månad

Deklaration och avdrag

Deklarationerna för reklamskatt skickas normalt ut till de registrerade tre veckor före den dag deklARATIONEN ska ha kommit in till beskattningsmyndigheten. En skattskyldig som inte har fått någon deklARATIONSBANKETT bör meddela beskattningsmyndigheten detta **i god tid** före deklARATIONSTILLFÄLLET.

Den skattskyldige får göra följande avdrag på deklARATIONSBANKETTEN:

- Återbäring, bonus eller annan förmån utom villkorlig rabatt (t.ex. kassarabatt). Avdrag får göras för den del av den tidigare redovisade skatten som avser förmånen.
- Förmån enligt punkt 1 och som avser annons i periodisk publikation för vilken skattskyldigheten inträtt under tidigare kalenderår. Avdraget är emellertid begränsat till den del av den tidigare redovisade skatten som avser förmånen och som den skattskyldige har betalat eller skulle ha betalat tidigare. I förekommande fall ska det framräknade beloppet reduceras med belopp som har återbetalats enligt 24 § reklamskattelagen.
- Konstaterad kundförlust eller osäker fordran som kan jämföras med konstaterad kundförlust, om den skattskyldige tidigare har redovisat reklamskatt på fordran. Om avdrag har gjorts för en

kundförlust och kunden därefter betalar ska den skattskyldige åter redovisa det betalda beloppet.

Återbetalning av reklamskatt eller befrielse

En skattskyldig kan ansöka om att en publikation ska bli återbetalningsberättigad eller befriad från reklamskatt. Fyll i blanketten "Uppgifter periodisk publikation" (SKV 5361) och bifoga fyra nummer i följd av publikationen.

Utgivning av annonsblad, program eller katalog berättigar inte till återbetalning eller betalningsbefrielse.

Bevarande av trycksaker

Den som är skyldig att betala reklamskatt ska bevara ett exemplar av varje framställd trycksak under en tid av två år. När det gäller särskilt dyrbara eller skrymmande trycksaker räcker det med att bevara skisser, fotografier eller dylikt.

Bokföring

En deklARATIONSSKYLDIG ska i skäligen omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller på annat lämpligt sätt se till att det finns underlag för deklARATIONEN och kontroll av den. Handlingarna ska bevaras under sju år efter utgången av det kalenderår under vilket beskattningsåret avslutades. Räkenskapsmaterial ska enligt bokföringslagen bevaras under minst 10 år från utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades.

Om inte ersättning tas ut för skattepliktig annons eller annan reklam ska proformafaktura eller liknande lämnas. En sådan faktura ska innehålla uppgift om skatt eller beskattningsvärde.

Enligt bokföringslagen ska en verifikation innehålla uppgift om vad en viss affärshändelse avser, skattens belopp och övriga förhållanden som har betydelse för att bestämma skatten.

Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: skatteverket.se
Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service:

Ring Skatteupplysningen,
inom Sverige: 0771-567 567
från utlandet: +46 8 564 851 60

