

# Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter

– för anställda i Sverige och utomlands

Den här broschyren innehåller information till arbetsgivare i Sverige och utomlands om reglerna för skyldighet att betala arbetsgivaravgifter och skyldighet att göra skatteavdrag.

I foldern Fakta för arbetsgivare och företag om datum, belopp och procentsatser (SKV 463) finns datum, belopp och procentsatser för det aktuella beskattningsåret.

Du kan beställa foldern genom att ringa till vår servicetelefon, **020-567 000**, direktval 7902, eller ladda ner foldern från **[www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)**.

## Innehåll

<b>Skatteformer och rättsverkningar.....</b>	<b>3</b>	<b>Skatteavdrag vid arbete</b>	<b>17</b>
Skatteformer.....	3	<b>i annat nordiskt land .....</b>	<b>17</b>
Beslut om preliminär skatt.....	3	<b>Arbetsgivaravgifter och</b>	<b>18</b>
Skyldighet att göra skatteavdrag		<b>särskild löneskatt.....</b>	<b>18</b>
och betala arbetsgivaravgifter.....	3	Arbetsgivaravgifter .....	18
Vad innebär godkännande för F-skatt?.....	3	Särskild löneskatt .....	18
Vad innebär A-skatt?.....	4	Vem ska betala arbetsgivaravgifter? .....	18
Särskild A-skatt.....	4	När ska arbetsgivaravgifter inte betalas?.....	20
Både F- och A-skatt.....	4	Vilka ersättningar är avgiftspliktiga?.....	20
Anmälningsskyldighet för arbetsgivare/ utbetalare i vissa fall.....	4	Värdering av skatte- och avgiftspliktiga förmåner .....	22
Tidpunkt för godkännandets rättsverkningar .....	5	Förmåner som inte är skatte- eller avgiftspliktiga .....	24
Exempel på beslut och registerutdrag.....	6	Avdrag för utgifter.....	25
<b>Skatteavdrag .....</b>	<b>8</b>	Kostnadsersättning.....	25
Vem ska göra skatteavdrag?.....	8	Nedsättning av arbetsgivaravgifter .....	25
Vilka inkomster ska omfattas av skatteavdrag oavsett skatteform?.....	8	<b>Egenavgifter.....</b>	<b>27</b>
Andra kostnadsersättningar .....	9	På vilket underlag beräknas avgifterna? .....	27
Hur ska skatteavdraget beräknas?.....	9	Nedsättning av egenavgifter .....	27
Beslut om preliminär A-skatt .....	9	Särskild löneskatt .....	28
Skatteavdrag enligt skattetabell.....	9	<b>Avgiftsskyldighet i internationella</b>	<b>29</b>
Skatteavdrag med 30 procent.....	9	<b>sammanhang .....</b>	<b>29</b>
Skatteavdrag enligt beslut.....	10	Arbetsgivaravgifter .....	29
Skatteavdrag i vissa fall.....	10	Intyg från Försäkringskassan eller dess motsvarighet.....	29
Skatteavdrag för studerande.....	10	EU-förordningar.....	29
Skatteavdrag när inget beslut om preliminär A-skatt har lämnats.....	11	Socialförsäkringskonvention styr avgiftsskyldigheten .....	32
Återbetalning .....	11	Svensk lag styr avgiftsskyldigheten.....	34
Kvitto m.m. till arbetstagaren .....	12	Allmän löneavgift och särskild löneskatt .....	35
Skatteavdrag i annan valuta .....	12	Avtal om socialavgifter .....	35
Kontrolluppgift .....	13	Utländsk beskickning i Sverige.....	35
Elektronisk beräkning och redovisning av skatt m.m.....	13	Registrering av utländsk arbetsgivare .....	35
<b>Skatteregler för personer</b>		Kontrolluppgifter .....	35
<b>som bor utomlands.....</b>	<b>14</b>	<b>Broschyrer m.m. till din hjälp.....</b>	<b>37</b>
Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK) ....	14		
Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (A-SINK).....	15		

## Nyheter

### Slopad nedsättning av socialavgifter för unga

Nedsättning av socialavgifter för unga upphör den 1 juni 2016.

### Särskild löneskatt för äldre

Särskild löneskatt införs på ersättningar för arbete samt inkomst av aktiv näringsverksamhet för personer som vid årets ingång har fyllt 65 år.

### Skatteavdrag vid förmån rot- och rutarbete

Beräkningen av skatteavdraget har ändrats.

### Tillägg till Nordisk konvention om socialförsäkring

Fr.o.m. 1 maj 2015 ingår även Färöarna och Grönland i den nya nordiska konventionen som trädde i kraft 1 maj 2014.

### Ny konvention om socialförsäkring med Sydkorea

Den 1 juni 2015 trädde konventionen med Sydkorea i kraft. Konventionen gäller endast pensionsförmåner.

# Skatteformer och rättsverkningar

## Skatteformer

Det finns två skatteformer för preliminär skatt, F-skatt och A-skatt. Den skatteform du har avgör både hur den preliminära skatten och socialavgifterna ska betalas på ersättning för ditt arbete. Den som är godkänd för F-skatt (näringsidkaren) betalar själv sin preliminära skatt, där socialavgifter ingår. Den som är löntagare eller pensionär har i regel A-skatt. Du som betalar ut ersättning för arbete ska göra skatteavdrag från den utbetalda ersättningen samt betala arbetsgivaravgifter för fysiska personer. Även för juridiska personer (aktiebolag, handelsbolag, ekonomiska föreningar m.fl.) ska du göra skatteavdrag om de inte är godkända för F-skatt.

## Beslut om preliminär skatt

Skatteverket beslutar om preliminär skatt. Den som vill bli godkänd för F-skatt måste ansöka om det hos Skatteverket. För att bli godkänd för F-skatt ska man bedriva eller ha för avsikt att bedriva näringsverksamhet. Den som inte är godkänd för F-skatt har automatiskt A-skatt. En fysisk eller juridisk person som är näringsidkare men inte godkänd för F-skatt, har alltså A-skatt. Om skatteavdragen för A-skatt inte förväntas räcka, kan man bli skyldig att betala så kallad särskild A-skatt. Fysiska personer som har inkomst av både anställning och näringsverksamhet kan både vara godkända för F-skatt och ha ett beslut om preliminär A-skatt, vilket kallas att de är godkända för F-skatt med villkor.

En person som har A-skatt får bara ut sitt beslut om preliminär A-skatt (A-skattsedel) om han eller hon begär det.

## Skyldighet att göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter

Betalar du ut ersättning för arbete avgör betalningsmottagarens skatteform (F-skatt eller A-skatt) vem som är skyldig att göra skatteavdrag och betala socialavgifter. Den som är godkänd för F-skatt betalar själv in sin skatt och sina socialavgifter.

Om du betalar ut ersättning för arbete till någon med A-skatt ska du nästan alltid göra skatteavdrag, oavsett om det gäller en fysisk eller juridisk person. Gäller det en fysisk person ska du dessutom med få undantag betala arbetsgivaravgifter.

## Undantag

Du som betalar ut ersättning till någon med A-skatt behöver inte göra skatteavdrag och betala avgifter i följande undantagsfall:

- Om ersättningen kan antas bli mindre än 1 000 kr under inkomståret.
- Om du som utbetalare representerar en idrottsförening och mottagaren är en idrottsman och ersättningen är mindre än ett halvt prisbasbelopp per år.
- Om du som utbetalare är en fysisk person och ersättningen inte är en utgift i din näringsverksamhet och är mindre än 10 000 kr under inkomståret. Det gäller även dödsbon.

I det sistnämnda fallet kan du dock komma överens med betalningsmottagaren om att ändå göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter. Betalningsmottagaren måste i så fall ange i sin inkomstdeklaration att det finns en överenskommelse om det. Betalar du ut ersättning till en god man eller förvaltare ska du alltid göra skatteavdrag samt betala arbetsgivaravgifter om ersättningen är 1 000 kr eller mer.

Om enskilda ersättningsbelopp är mindre än 100 kr behöver du inte heller göra skatteavdrag. Däremot måste du betala arbetsgivaravgifter även på så låga ersättningar om de tillsammans under ett år uppgår till 1 000 kr eller mer.

## Vad innebär godkännande för F-skatt?

Du som anlitar en person som är godkänd för F-skatt utan villkor ska varken göra skatteavdrag eller betala arbetsgivaravgifter på ersättningen för arbetet. Den som är godkänd för F-skatt betalar själv sin preliminära skatt i form av debiterad preliminärskatt. Är det en fysisk person betalar han eller hon också själv sina socialavgifter i form av egenavgifter. Egenavgifterna ingår normalt i den debiterade preliminärskatten.

Även handelsbolag kan bli godkända för F-skatt. De ska dock i regel inte betala någon skatt, eftersom skatten på bolagets överskott betalas av delägarna.

Utländska företagare kan bli godkända för F-skatt på samma villkor som svenska.

Betalningsmottagaren kan visa att han eller hon är godkänd för F-skatt genom att lämna uppgiften i en handling som upprättas i samband med uppdraget och innehåller nödvändiga identifikationsuppgifter, t.ex. anbudet eller fakturan.

Betalningsmottagaren kan få ett registerutdrag som innehåller uppgifter om godkännande för F-skatt. Om han eller hon signerar och daterar ett sådant utdrag, och lämnar över handlingen, är kraven uppfyllda för att du ska kunna godta uppgiften om F-skatt.

Du kan också göra en F-skatteförfrågan (med faxsvar) hos Skatteverkets servicetelefon, 020-567 000. Vänta sedan på svar och slå direktval 8102. Självklart kan du även kontakta Skatteverket för att kontrollera eller få information om skatteformen.

Om betalningsmottagaren är godkänd för F-skatt med villkor, alltså både F- och A-skatt (FA-skatt), måste han eller hon alltid skriftligen hänvisa till sitt godkännande för F-skatt för att skatteformen ska gälla i ett uppdrag. Läs mer under rubriken ”Både F-och A-skatt” nedan.

## Vad innebär A-skatt?

Du som betalar ut ersättning för arbete till en person som har A-skatt är i regel skyldig att göra avdrag för preliminär skatt och också, om betalningsmottagaren är en fysisk person, betala arbetsgivaravgifter på ersättningen för arbetet. Det gäller även om ersättningen betraktas som en sidoinkomst. Gör i så fall ett skatteavdrag på 30 procent.

Skyldigheten att göra skatteavdrag gäller alltså oavsett om den som anlitas är en fysisk eller juridisk person och oavsett om ersättningen beskattas som inkomst av tjänst eller näringsverksamhet.

Skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter gäller på ersättning för arbete till en fysisk person, oavsett hur inkomsten ska beskattas. Däremot ska du inte betala arbetsgivaravgifter på ersättning till en juridisk person med A-skatt.

Skatteverket skickar ut beslut om preliminär A-skatt (A-skattsedel) till den som begär det.

Om du har e-legitimation kan du själv skriva ut ditt beslut om preliminär A-skatt (A-skattsedel) via e-tjänsten A-skattsedel på [www.skatteverket.se/askattsedel](http://www.skatteverket.se/askattsedel). Du kan även beställa beslutet via Skatteverkets service-telefon 020-567 000 direktval 6701.

## Särskild A-skatt

Den som har A-skatt kan också bli skyldig att betala så kallad särskild A-skatt, om den preliminära skatt som betalas genom skatteavdrag inte helt väntas täcka den slutliga skatten. Den särskilda A-skatten är alltså ett komplement till den ”vanliga” A-skatten.

Skatteverket kan besluta om särskild A-skatt för vissa skattebetalare som inte är godkända för F-skatt men som kan ha behov av att betala sin skatt själva. Särskild A-skatt kan bli aktuellt för exempelvis

- personer som har fått sitt godkännande för F-skatt återkallat
- personer som inte vill ha F-skatt
- anställda med utländsk arbetsgivare
- delägare i handelsbolag, för inkomsten från handelsbolaget.

## Både F- och A-skatt

En fysisk person som har inkomst av både näringsverksamhet och anställning kan vara godkänd för F-skatt med villkor (både F- och A-skatt samtidigt, s.k. FA-skatt). Villkoret är att godkännandet bara får användas i personens näringsverksamhet, medan ett beslut om preliminär A-skatt ska gälla vid anställningsinkomster. Betalningsmottagaren måste alltid skriftligen åberopa godkännandet av F-skatt om det ska gälla i ett uppdrag. Under rubriken ”Vad innebär godkännande för F-skatt?” står det hur man gör. Kombinationen är lämplig för t.ex. personer som vill starta enskild näringsverksamhet, samtidigt som de har anställningsinkomster kvar, och för anställda som parallellt med anställningen driver enskild näringsverksamhet.

Det är bara fysiska personer som kan vara godkända för F-skatt samtidigt som de har A-skatt. En juridisk person kan bara ha antingen det ena eller det andra. Skälet är att ersättning för arbete som betalas ut till juridiska personer alltid räknas som inkomst av näringsverksamhet.

Att en person både är godkänd för F-skatt och har A-skatt förändrar inte respektive skatteforms rättsverkningar. Skyldigheten att svara för skatt och avgifter beror på om godkännandet eller beslutet om preliminär A-skatt används i ett visst uppdrag. När en person både är godkänd för F-skatt och har A-skatt gäller följande regler:

- Godkännandet för F-skatt får endast användas i personens näringsverksamhet. Detta villkor framgår av registerutdraget. Där framgår också att innehavaren även har A-skatt.
- Som arbetsgivare/utbetalare ska du utgå från att beslut om preliminär A-skatt ska gälla om inte betalningsmottagaren skriftligen hänvisar till godkännandet för F-skatt.
- Om betalningsmottagaren skriftligen hänvisar till godkännandet för F-skatt gäller godkännandet i uppdraget på samma sätt som för den som har ett godkännande för F-skatt utan villkor. Betalningsmottagaren åberopar godkännandet för F-skatt skriftligen, genom att lämna uppgiften i en handling som upprättas i samband med uppdraget och innehåller nödvändiga identifikationsuppgifter.

## Anmälningsskyldighet för arbetsgivare/utbetalare i vissa fall

Du som är arbetsgivare/utbetalare är i vissa fall skyldig att skriftligen anmäla till Skatteverket om en person som är godkänd för F-skatt, med eller utan villkor, hänvisar till sitt godkännande i ett uppdrag. Skyldigheten kan även gälla när en person som är godkänd för F-skatt utan villkor utför ett arbete utan att hänvisa till F-skatt. Du ska göra en sådan anmälan om det är uppenbart att den som utfört arbetet kan anses som anställd hos dig.

## Tidpunkt för godkännandets rättsverkningar

Med rättsverkningar menas vem som ska betala in skatt och socialavgifter för en arbetsersättning. Skyldigheten att betala in skatt och socialavgifter följs normalt åt.

Rättsverkningar för godkännande för F-skatt ska gälla om den som tar emot ersättningen är godkänd för F-skatt, antingen när ersättningen för arbetet bestäms eller när den betalas ut. Med denna regel kan man klargöra redan vid avtalstillfället vem som ska betala socialavgifterna, så att ersättningens storlek kan beräknas med tanke på det. Samtidigt är det viktigt att även ha utbetalningstillfället som tidsmässig utgångspunkt för rättsverkningar, eftersom frågan om skatteavdrag ska göras eller inte i många fall blir mer aktuell vid utbetalningstillfället.

Rättsverkningar för A-skatt ska gälla om betalningsmottagaren inte är godkänd för F-skatt vare sig när ersättningen bestäms eller betalas ut.

I de flesta fall är skatteformen densamma vid avtals- och utbetalningstillfället. Ibland kan det hända att en betalningsmottagares skatteform ändras mellan avtals- och utbetalningstillfället. Då gäller följande:

- Den som är godkänd för F-skatt vid avtalstillfället, men har A-skatt vid utbetalningstillfället, är skyldig att själv betala skatter och socialavgifter.
- Om betalningsmottagaren tidigare har varit godkänd för F-skatt, men har A-skatt vid utbetalningstillfället, bör utbetalaren kunna visa att betalningsmottagaren var godkänd för F-skatt när avtalet ingicks för att slippa göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter.
- Även om ett godkännande för F-skatt har återkallats gäller det vid utbetalning av ersättningar som avtalats innan den återkallades. Rättsverkningar för godkännandet gäller dock endast så länge som det avtalade uppdraget består och så länge som ingen ny ersättning har avtalats.
- Den som har A-skatt vid avtalstillfället, men är godkänd för F-skatt vid utbetalningstillfället, är också skyldig att själv betala sin skatt och sina socialavgifter. Det gäller oavsett vad parterna kan ha kommit överens om när ersättningen bestämdes. Vill betalningsmottagaren undvika denna konsekvens, kan han eller hon antingen vänta med att begära godkännandet för F-skatt till efter utbetalningen eller begära godkännande för F-skatt med villkor och låta bli att åberopa godkännandet.

# Exempel på beslut och registerutdrag

## Beslut om preliminär A-skatt och debiterad preliminärskatt

I fältet ”A-skatt ska betalas efter de grunder som anges här” kan det stå t.ex. följande:

- A-skatt beräknas på summan av kontant lön och eventuell förmån minskad med xxxx kr per månad.
- A-skatt beräknas på summan av kontant lön och eventuell förmån ökad med xxxx kr per månad.
- A-skatt tas ut med xx procent av summan av kontant lön och eventuella förmåner.

Om arbetstagaren har veckolön delas nedsättningen/höjningsbeloppet med 4,3. Vid halvmånadslön delas beloppet med 2 och vid tvåveckorslön med 2,2.

Ett beslut om preliminär A-skatt gäller inte för skatteavdrag på sidoinkomster om det inte särskilt anges i beslutet.

Observera att beslut om preliminär A-skatt normalt skickas ut endast på begäran, se sidan 4.

4000\_s\_e5\_Automatiskt\_16486\_ppc\_20140228\_16486\_skv.pdf  
0110012 000001

**Skatteverket**  
Skattekontor 2 Stockholm  
Enhet 2600  
106 61 Stockholm  
0771-778778

A-skatten ska betalas efter de grunder som anges här  
SKATTETABELL 31

-----

Beslutet gäller för utbetalning av den huvudsakliga inkomsten.  
På sidoinkomster ska skatteavdrag göras med 30 %.

**Beslut  
Preliminär A-skatt**  
Län STOCKHOLM  
Kommun STOCKHOLM

Person-/Org-/Reg nummer \*  
771115-9314  
\* Uppges utöver namn och adress vid skriftväxling

Johansson, Per-Olle  
SANKT GÖRANGATAN 55  
112 38 STOCKHOLM

**Skatteverket**  
FACK 1 I FACK 2 I FACK 3 NV  
106 61 STOCKHOLM 123  
0771-567567

**Beslut  
Debiterad preliminärskatt**  
Län STOCKHOLM  
Kommun SOLNA

Person-/Org-/Reg nummer\*  
520712-2184  
Beskattningsår  
160101-161231  
\*Uppges vid skriftväxling

Vid inbetalning  
Bankgiro: 5050-1055  
Inbetalningskort

Ditt referensnummer (OCR)\*  
1952071221841

\*\* Anges om du betalar på annat sätt än med förtryckt inbetalningskort

THÖRNE, IRENE  
KARLBERGS STRAND 2  
171 62 SOLNA

Förfallodagar	Debiterade belopp
12 februari 2016	8 332
14 mars 2016	8 332
12 april 2016	8 332
12 maj 2016	8 332
13 juni 2016	8 332
12 juli 2016	8 332
17 augusti 2016	8 332
12 september 2016	8 332
12 oktober 2016	8 332
14 november 2016	8 332
12 december 2016	8 332
17 januari 2017	8 332

**Summa debiterad preliminärskatt** 99 984

Den debiterade preliminärskatten har beräknats till samma belopp som föregående beskattningsår.

**Inbetalning**  
Du kan betala via internet, automatisk överföring från banken eller med inbetalningskort. Betalar du via internet måste du ange ditt referensnummer, d.v.s. OCR-nummer. I den markerade rutan ovan till vänster finns Skatteverkets bankgiro angivet samt det OCR-nummer som du ska använda. Inbetalningskort kan beställas via vår servicetelefon 020-567 000, direktval 6704, eller via vår webbplats, [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).  
Betalning av ovanstående belopp ska vara bokförd på Skatteverkets konto senast på respektive förfallodag.

**Underlätta för kunderna**  
Notera på fakturor, offerter och avtal att du är godkänd för F-skatt. Då vet kunderna vad som gäller.

Information om hur debiterad preliminärskatt beräknats, hur du gör för att få debiteringen ändrad och hur du överklagar eller begär omprövning – se baksidan.  
För ytterligare information, se Skatteverkets broschyr SKV 420 på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

SKV 4040 02 sv 02

1 (2)


## Registerutdrag

Du ska registrera dig som arbetsgivare hos Skatteverket om du kommer att ha anställda eller betala ut ersättning för arbete till en fysisk eller juridisk person som inte är godkänd för F-skatt. Du kan göra ansökan direkt på [www.verksamt.se](http://www.verksamt.se). Tjänsten kräver e-legitimation.

Vill du göra anmälan på blanketten Företagsregistrering (SKV 4620), kan du antingen ladda ner den från [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) eller beställa den via Skatte-

verkets servicetelefon, 020-567 000 direktval 6801. Du kan också ladda ner broschyren Företagsregistrering (SKV 418) från [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) eller beställa den via servicetelefonen, direktval 7605.

Efter registrering skickar Skatteverket ut ett registerutdrag. Av registerutdraget framgår de registreringar som gäller. Det kan vara registrering för moms och registrering som arbetsgivare samt godkännande för F-skatt.

 <b>Skatteverket</b> 106 61 STOCKHOLM 0771-567 567	<b>Registerutdrag</b> Datum 2016-01-21 Person-/Org-/Reg.nummer 820417-2384
Helsing, Rosalina Raggeholms bryggväg 2 178 54 EKERÖ	
<b>Ni är registrerad hos Skatteverket enligt följande</b>	
Huvudsaklig verksamhet Härvård	
SNI.kod/-er 96021	Bokslutsdatum 31 december
Juridisk form	
Särskild skatteadress (används vid utskick av moms- och arbetsgivarhandlingar från Skatteverket, om så önskas av den skattskyldige)	
Besöksadress	
Telefon	
Godkänd för F-skatt	Fr.o.m. 2016-01-21
Arbetsgivare	Fr.o.m. 2016-01-21
Moms	Fr.o.m. 2016-01-21
Momsreg.nr/VAT-nr	SE820417238401
Redovisning ska ske i skattedeklaration var tredje månad. Redovisning ska ske enligt faktureringsmetoden.	
Om uppgifterna ändras eller om avregistrering ska ske ska ni anmäla detta skriftligt till Skatteverket.	
Enskild näringsidkare, aktiebolag, handels- och kommanditbolag samt ekonomisk förening och bostadsrättsförening kan göra en sådan anmälan via Skatteverkets e-tjänst på <a href="http://www.verksamt.se">www.verksamt.se</a> . Den som har fått ett registerutdrag kan även använda blanketten "Ändringsanmälan" (SKV 4621) som normalt finns på baksidan av registerutdraget.	
SKV 4621 11 07 L 11-09	

# Skatteavdrag

I det inledande avsnittet ”Skatteformer och rättsverkningar” står det att skatteformen avgör vem som är skyldig att göra skatteavdrag och betala socialavgifter på en ersättning.

Om betalningsmottagaren har A-skatt, och ersättningen gäller inkomst av arbete, är du skyldig att göra skatteavdrag. Du ska också betala arbetsgivaravgifter för fysiska personer. Detsamma gäller om mottagaren är godkänd för F-skatt med villkor (FA) och inte skriftligen har åberopat godkännandet. Vissa undantag finns – se sidan 3 och 19.

## Vem ska göra skatteavdrag?

Du som betalar ut kontant ersättning för arbete till mottagare som har A-skatt ska göra skatteavdrag. Det spelar ingen roll om ersättningen är betalningsmottagarens huvud- eller sidoinkomst.

Du som betalar ut ersättning från en semesterkassa ska också göra skatteavdrag, oavsett om betalningsmottagaren är godkänd för F-skatt eller har A-skatt. Det gäller också vissa andra ersättningar. Läs mer under nästa rubrik.

En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige ska inte göra skatteavdrag.

## Skatteavdrag från kapitalinkomster

Juridiska personer som betalar ut ränta, utdelning och annan avkastning kan vara skyldig att göra skatteavdrag på en sådan kapitalinkomst. I så fall ska skatteavdrag göras med 30 procent, även om mottagaren är godkänd för F-skatt.

Mer information om skatt på ränteinkomster finns i broschyren Kontrolluppgifter – ränta, utdelning m.m. (SKV 373).

## Vilka inkomster ska omfattas av skatteavdrag oavsett skatteform?

För vissa utbetalningar måste du som utbetalare göra skatteavdrag oavsett vilken skatteform betalningsmottagaren har. Det gäller ersättning från en semesterkassa samt följande typer av ersättningar, som alla jämföras med ersättning för arbete:

- pension
- livränta, som inte är ersättning för sålda tillgångar (s.k. egendomsivränta)
- ersättning på grund av sjuk- eller olycksfallsförsäkring som tecknats i samband med tjänst, om ersättningen inte utgör livränta
- engångsbelopp på grund av personskada
- sjukpenning m.fl. ersättningar från socialförsäkringen
- ersättning för förlorad arbetsförtjänst och för intrång i näringsverksamhet

- undantagsförmåner och sådant periodiskt understöd som får dras av från givarens inkomst av näringsverksamhet
- behållning på ett pensionssparkonto som ska avskattas (beskattas för kapitalet i en pensionsförsäkring)
- annan kontant ersättning som betalas ut med anledning av tjänsten, t.ex. avgångsersättningar och skadestånd enligt lagen om anställningsskydd.

## Förmåner

Du beräknar skatteavdraget på det sammanlagda värdet av kontant inkomst och andra förmåner. Hur förmånerna ska värderas beskrivs under rubriken ”Värdering av skatte- och avgiftspliktiga förmåner” på sidan 22. Om mottagaren har betalat ersättning för förmånen, ska du sänka förmånsvärdet med motsvarande belopp. Om ingen kontant lön betalas ut vid sidan av t.ex. en bilförmån kan inget skatteavdrag göras.

## Traktamente

Du ska inte göra skatteavdrag på traktamenten, med följande undantag:

- Om traktamentet överskrider det schablonbelopp som är avdragsgillt för betalningsmottagaren. I så fall ska du göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på det överskjutande beloppet.
- Om du betalar ut traktamente för arbete inom den vanliga verksamhetsorten. Då ska du göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på hela beloppet.
- Om du betalar ut traktamente för arbete som inte medfört övernattning. Då ska du göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på hela beloppet.

Mer information finns att läsa i broschyren Traktamenten och andra kostnadsersättningar (SKV 354).

## Bilersättning

Om du betalar ut milersättning för tjänsteresor gäller följande skatteregler:

- Om den anställde kör med egen bil och ersättningen överskrider det schablonbelopp per mil som är avdragsgillt för betalningsmottagaren ska du göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på det överskjutande beloppet.
- Om du betalar ut milersättning till den som använder förmånsbil i tjänsten, och som betalar hela drivmedelskostnaden själv, ska du göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på den del som överstiger det avdragsgilla schablonbeloppet för bilen.

Läs mer i broschyren Traktamenten och andra kostnadsersättningar (SKV 354).

## Andra kostnadsersättningar

För övriga kostnadsersättningar gäller att du ska göra skatteavdrag bara i följande fall:



- Om ersättningen inte är avdragsgill – gör i så fall skatteavdrag på hela beloppet.
- Om ersättningen överstiger det avdragsgilla beloppet – gör i så fall skatteavdrag på den överstigande delen.

Läs mer i broschyren Traktamenten och andra kostnadsersättningar (SKV 354).

## Avdrag för utgifter

Lön eller ersättning till en fysisk person kan vara beräknad så att den ska täcka utgifter som personen har i arbetet. I vissa fall får du göra avdrag för sådana utgifter när du beräknar underlaget för skatteavdrag och arbetsgivaravgifter. Läs mer under rubriken ”Avdrag för utgifter” på sidan 25.

## Hemresor

Som arbetsgivare kan du bevilja en anställd en förmån i form av fria hemresor eller ersättning för hemresor med allmänna kommunikationer. Då kan Skatteverket besluta att du inte ska göra skatteavdrag på förmånen, så länge den inte överstiger det belopp som är avdragsgillt för den anställde. En förutsättning är att du ansöker om det hos Skatteverket. Läs mer i broschyren Traktamenten och andra kostnadsersättningar (SKV 354).

## Hur ska skatteavdraget beräknas?

Du ska göra skatteavdrag enligt skattetabellen eller med 30 procent på sidoinkomster. Finns det ett särskilt beslut från Skatteverket, följer du det. Som utbetalare kan du få besked från Skatteverket om hur du beräknar skatteavdraget. Dessutom framgår det av beslutet om preliminär A-skatt, som betalningsmottagaren kan beställa från Skatteverket, och är skyldig att visa dig som arbetsgivare om du begär det.

Om du inte fått något besked från Skatteverket, eller om dina anställda inte visat upp sitt beslut, kan du läsa på sidan 11 hur du beräknar skatteavdraget.

## Beslut om preliminär A-skatt

### Skatteavdrag enligt skattetabell

En förutsättning för att du ska kunna beräkna skatteavdraget med hjälp av en skattetabell är att ersättningen är din anställdas huvudsakliga arbetsinkomst och att den betalas ut regelbundet varje vecka eller månad etc.

### Förskott

Om du betalar ut ett förskott ska du dra av lika stor andel i skatt som förskottet utgör av hela ersättningen. Om du t.ex. betalar ut 25 procent av en ersättning i förskott, ska du göra ett skatteavdrag som motsvarar 25 procent av skatten på hela ersättningsbeloppet.

Om du inte vet hur stor hela ersättningen kommer att bli, behandlar du förskottet som om det vore hela ersättningen. När du sedan betalar ut resterande belopp, betalar du resten av skatten på hela ersättningsbeloppet.

### Exempel:

1. Den 15 maj betalar du ut ett förskott på 15 000 kr.
2. Den 25 maj betalar du resten av månadslönen, nämligen 5 000 kr. Ersättningen är alltså 20 000 kr sammanlagt.
3. Den 15 maj drar du av  $15\,000/20\,000 \times$  avdragsbeloppet för 20 000 kr enligt skattetabellen.
4. Den 25 maj drar du av beloppet för 20 000 kr minus det belopp du drog av den 15 maj.

## Engångsbelopp

Ett engångsbelopp är en ersättning som inte avser en bestämd tidsperiod och inte betalas ut regelbundet. Om du betalar ut ett sådant belopp ska du göra skatteavdrag enligt en engångstabell, under förutsättning att du också betalar ut ersättning för en bestämd tidsperiod.

Du ska också använda engångstabellen om du betalar ut vissa ackordsersättningar eller avgångsersättningar. Detta under förutsättning att du betalar ut pengarna under samma år som anställningen upphör. Efter det ska du dra av 30 procent i skatt.

Exempel på engångsbelopp är:

- vissa ackordsersättningar
- retroaktiv lön
- semesterersättning
- tantiem
- vissa provisioner och arvoden
- avgångsersättningar.

Däremot räknas övertidsersättning normalt inte som ett engångsbelopp. Sådan ersättning lägger du i stället ihop med den ordinarie ersättningen för samma period.

### Sjömän

Skatteavdrag från sjöinkomster gör du enligt skattetabeller för sjömän.

### Sjukpenning m.m.

Skatteavdrag från sjukpenning och andra inkomster från socialförsäkringen gör Försäkringskassan enligt särskilda regler.

## Skatteavdrag med 30 procent

### Juridiska personer

Du drar av 30 procent i skatt från arbetsersättning till juridiska personer som inte är godkända för F-skatt, oavsett om ersättningen är deras huvudsakliga inkomst av arbete eller inte.

### Sidoinkomster

Dra av 30 procent i skatt om ersättningen till fysiska personer inte är mottagarens huvudsakliga inkomst av arbete.

## Enstaka utbetalningar

Dra av 30 procent av beloppet i skatt om det saknas en tidsbestämd eller regelbunden inkomst av arbete.

## Korttidsarbete

Dra av 30 procent i skatt från ersättning för arbete som är avsett att pågå kortare tid än en vecka.

## Godkännande för F-skatt

Även om betalningsmottagaren är godkänd för F-skatt ska du dra av 30 procent i skatt från ersättning från semesterkassa och annan ersättning som enligt sidan 8 jämföras med ersättning för arbete.

## Skatteavdrag enligt beslut

### Beslut om preliminär A-skatt

Uppgift om sänkt eller höjt skatteavdrag framgår av ett beslut om preliminär A-skatt som Skatteverket skickar till den anställde.

Som utbetalare är du skyldig att följa beslutet från och med det första utbetalningstillfälle som infaller senast efter två veckor från det att du fick del av beslutet. I vissa fall kan det bli nödvändigt att betala tillbaka för mycket avdragen skatt. Se vidare under ”Återbetalning” på sidan 11.

### Sänkt skatteavdrag

Skatteverket kan i vissa fall besluta att skatten vid varje utbetalningstillfälle ska sänkas, genom att:

- beräknas på ersättningen minskad med ett visst belopp
- bara vara en viss procent av ersättningen
- beräknas på bara en viss del av ersättningen.

Sänkt skatt kan bli aktuellt om den som tar emot din utbetalning kan antas ha rätt till avdrag vid beskattningen för mer betydande kostnader, t.ex. resor eller underskott av kapital. Det kan också bli aktuellt om han eller hon bara har inkomst under en del av året.

### Höjt skatteavdrag

Skatteverket kan besluta att arbetsgivaren vid varje utbetalningstillfälle ska dra av ett högre skattebelopp än normalt för en anställd. Det kan bli aktuellt om den anställde inte bara ska betala skatt för arbete utan också fastighetsskatt och kommunal fastighetsavgift.

Höjningen kan beräknas:

- på arbetsersättningen ökad med ett visst belopp
- med en viss procent av arbetsersättningen
- med ett belopp som är högre än det som anges för ersättningen i skattetabellen.

## Skatteavdrag i vissa fall

### Förhöjt avdrag på begäran av den anställde

En anställd kan begära att den som betalar hans eller hennes huvudsakliga inkomst av arbete ska göra ett större skatteavdrag än normalt, utan att Skatteverket

har bestämt det. Därigenom kan A-skatten komma att täcka t.ex. den del av skatten på sidoinkomster som inte täcks av skatteavdraget på 30 procent.

Gör det begärda högre skatteavdraget senast vid det första utbetalningstillfälle som infaller efter att två veckor har gått från det att den anställde begärde förhöjningen.

Du får inte göra ett förhöjt skatteavdrag om Skatteverket på begäran av Kronofogden eller ett konkursbo beslutat att skatteavdraget ska sänkas, inte ens om den anställde begär det.

### Skatteavdrag för den som vistas tillfälligt i Sverige

Tillfällig vistelse innebär oftast en period på högst sex månader.

Den som vistas tillfälligt i Sverige ska normalt betala särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK) på lönen (se sidan 14). Du som betalar ut lön eller annan ersättning till en sådan person ska göra skatteavdrag enligt beslutet om SINK. Om du inte fått del av något sådant beslut ska du göra skatteavdrag enligt de vanliga reglerna. Du ska också göra skatteavdrag på vanligt sätt för en arbetstagare som vistas tillfälligt i Sverige, bedriver näringsverksamhet från ett fast driftställe och inte är godkänd för F-skatt.

### Skatteavdrag från förmån av rot- eller rutarbete

Den som har fått förmån av rot- och rutarbete har även rätt till skattereduktion. Om den anställde vill använda sig av skattereduktionen för den förmån av rot- eller rutarbete som denne har fått, ska du anpassa skatteavdraget efter reglerna om skattereduktion.

Om förmånen gäller rutarbete ska skatteavdraget minskas med 50 procent av arbetet. Om förmånen gäller rotarbete ska skatteavdraget minskas med 30 procent av arbetet.

Skatteavdraget ska dock som mest reduceras med 50 000 kr per beskattningsår. För personer som vid årets ingång inte fyllt 65 år ska skatteavdraget för rutarbeten som mest reduceras med 25 000 kr per beskattningsår.

## Skatteavdrag för studerande

### Studerande bosatta i Sverige

I vissa fall behöver du inte göra skatteavdrag för skolungdomar och studerande med tillfällig anställning under skollov och annan ledighet. Det gäller om den anställde bor i Sverige hela året och du på goda grunder kan anta att inkomsten under året inte kommer att överstiga ett visst belopp.

I broschyren Sommar- och extrajobb – information till skolungdom och studerande (SKV 430) finns ett intyg som den studerande kan lämna till dig som arbetsgivare. På intyget kan den studerande försäkra att hans eller hennes sammanlagda inkomst under året inte kommer att överstiga det belopp som anges på intyget (och som motsvarar den högsta inkomst man kan ha

utan att behöva deklarerat). Personen ska även intyga att han eller hon ska vara studerande och kommer att vara bosatt i Sverige under hela året.

Broschyren Sommar- och extrajobb kan du ladda ner från [www.skatteverket.se/broschyre](http://www.skatteverket.se/broschyre) eller beställa hos Skatteverket. Intyget ska inte lämnas till Skatteverket.

### Studerande bosatta i utlandet

Studerande som vistas tillfälligt i Sverige (högst sex månader) ska normalt betala särskild inkomstskatt för utomlands bosatta på eventuella förvärvsinkomster.

För övriga utländska studerande ska du göra skatteavdrag på samma sätt som för personer som bor i Sverige. I vissa fall kan dubbelbeskattningsavtal medföra ingen eller lägre skatt. Den anställde kan i sådana fall få ett beslut från Skatteverket.

## Skatteavdrag på semesterlön

### Semesterlön

Om du betalar ut ersättning som utgör mottagarens huvudsakliga inkomst av arbete, ska du göra skatteavdrag på semesterlönen med ledning av den skattetablell som gäller för mottagaren. När du betalar ut semesterlön för en ordinarie avlöningsperiod, ska du göra skatteavdrag enligt motsvarande period i skattetablellen.

Ibland gäller semesterlönen något annat än den ordinarie avlöningsperioden, t.ex. när du betalar ut den före semesterledigheten. Då ska du göra skatteavdrag enligt den avdelning i skattetablellen som närmast motsvarar det aktuella antalet betalda semesterdagar.

Nedanstående uppställning visar i tabellform hur du tillämpar reglerna.

Antal semesterdagar	Avdelning i skattetablellen
1–11	Tvåveckors lön
12–25	Månadslön
26–36	Månadslön för 25 dagar Tvåveckors lön för 1–11 dagar
37–50	Månadslön för 25 dagar Månadslön för 12–25 dagar
51–	Månadslön för varje period om 25 dagar Månadslön för överskjutande dagar

### Semestertillägg

För semestertillägg och motsvarande gör du skatteavdrag när du betalar ut tillägget.

Om tillägget gäller 1–20 semesterdagar lägger du beloppet till den ordinarie lönen för avlöningsperioden. Skatteavdraget beräknar du på det sammanlagda beloppet enligt skattetablellen.

Om tillägget gäller 21 eller flera semesterdagar gör du skatteavdrag från tillägget enligt skattetablellen för engångsbelopp.

Beräkna antalet semesterdagar för varje avlöningsperiod för sig.

### Särskild semesterlön

Skatteavdrag på särskild semesterlön till s.k. okontrollerade arbetstagare, vissa hemarbetare m.fl. gör du enligt skattetablellen för engångsbelopp om arbetstagaren får tidsbestämd lön, t.ex. för månad, två veckor eller vecka. I andra fall drar du av 30 procent i skatt på engångsbeloppet.

Du kan också göra skatteavdrag från särskild semesterlön enligt den avdelning i skattetablellen som närmast motsvarar antalet uppskattade semesterdagar. Antalet uppskattade semesterdagar räknar du ut så här:

$$\frac{\text{särskild semesterlön}}{\text{timersättning} \times 8} = \text{uppskattat antal semesterdagar}$$

### Semesterersättning

Du gör skatteavdrag från semesterersättningen enligt skattetablellen för engångsbelopp. Det gäller endast när du betalar ut semesterersättning samtidigt med lön. I annat fall ska skatteavdrag göras med 30 procent.

## Skatteavdrag när inget beslut om preliminär A-skatt har lämnats

### Förhöjt skatteavdrag

Ibland kan du bli skyldig att dra av ett högre belopp i skatt än vad som framgår av skattetablellen. Dra då av 110 procent av beloppet som framgår av den skattetablell som gäller för den ort där du som arbetsgivare hör hemma. Detta gäller om du inte har fått besked från Skatteverket om vilket skatteavdrag du ska göra och den anställde, trots att du begärt det, inte har

- visat dig sitt beslut om preliminär A-skatt
- styrkt ett godkännandet för F-skatt
- hänvisat till ett godkännande skriftligen
- visat dig ett intyg eller beslut från Skatteverket om att inget skatteavdrag ska göras

Du kan begära att få veta vilken skatt du ska dra för respektive mottagare via centrala skatteregistret (CSR). Informationen finns tillgänglig elektroniskt.

### Skatteavdrag under januari

Under januari kan du använda föregående års skattetablell när du beräknar skatteavdrag. Det kan bli aktuellt om du före löneutbetalningen inte hunnit ta reda på arbetstagarens skattetablell eller om han eller hon inte hunnit skaffa ett beslut om preliminär A-skatt att visa dig.

I uppställningen på nästa sida sammanfattas reglerna om skatteavdrag.

## Återbetalning

Om du dragit för mycket skatt är du i vissa fall skyldig att betala tillbaka det du har dragit för mycket.

## Ett beslut om preliminär A-skatt har inte lämnats i tid

Det kan hända att du drar av för mycket i skatt om du måste göra avdraget innan du sett mottagarens skattetabell eller beslut om preliminär A-skatt. I så fall måste du betala tillbaka det för höga avdraget snarast efter du har upptäckt det, under förutsättning att du inte redan har hunnit betala in beloppet till Skatteverket. Du måste få ett kvitto från den anställde på din återbetalning.

## Omprövningsbeslut om preliminär A-skatt

Om Skatteverket beslutar att den preliminära skatten ska ändras skickar Skatteverket ett omprövningsbeslut. Beslutet skickas till den anställde som sedan ger beslutet till dig som arbetsgivare.

Du ska följa beslutet från och med det avlöningstillfälle som infaller två veckor eller senare efter att du fått del av beslutet.

Om du gjort ett större skatteavdrag än vad som står i beslutet, och inte har betalat in pengarna till Skatteverket, ska du mot kvitto betala tillbaka pengarna till arbetstagaren. Om betalningsmottagaren är ett konkursbo ska du betala tillbaka pengarna dit eller till Kronofogden.

Observera att arbetsgivaravgiften inte påverkas av att preliminärskatten ändras.

## Kvitto m.m. till arbetstagaren

Vid varje avlöningstillfälle ska du meddela betalningsmottagaren vilket skatteavdrag du gjort, på exempelvis följande sätt:

- i form av ett kvitto
- genom att se till att det står på lönebeskedet
- genom att se till att det står på avlöningslistan, om den anställde kvitterar en sådan.

## Skatteavdrag i annan valuta

Om du betalar ut lön i en annan valuta, t.ex. euro, ska du normalt ta hänsyn till valutakursen vid utbetalningsdagen. Om det inte är möjligt, ska du på lönebeskedet ange skatteavdraget i den utländska valutan. I din arbetsgivardeklaration och i kontrolluppgifter måste du dock räkna om valutan till svenska kronor utifrån valutakursen på utbetalningsdagen.

## Skatteavdrag enligt nedanstående uppställning:

Typ av inkomst	Du som utbetalaren känner till mottagarens skatteförhållanden	Du som utbetalaren känner inte till mottagarens skatteförhållanden	Mottagaren har hänvisat till ett godkännande för F-skatt
<b>Fysisk person</b>			
a) Huvudsaklig inkomst av arbete			Inget skatteavdrag. Obs! Anmälningsskyldighet (se sidan 5) om det är inkomst av anställning
Ersättning för vecka och längre tid	Enligt tillämplig tabell	110 % av skattebeloppet i den skattetabell som närmast motsvarar skattesatsen för inkomstskatt (kommunal- och landstingskatt) på arbetsgivarorten	–”–
Engångsbelopp utöver lön (ackordsersättning, retroaktiv lön m.m.)	Enligt skattetabell för engångsbelopp	110 % av skattebeloppet enligt skattetabell för engångsbelopp	–”–
Engångsbelopp i andra fall	30 % av engångsbeloppet	110 % av skattebeloppet i den skattetabell som närmast motsvarar skattesatsen för inkomstskatt (kommunal- och landstingskatt) på arbetsgivarorten	–”–
Ersättning för kortare tid än en vecka	30 % av beloppet	30 % av beloppet	–”–
b) Sidoinkomst	30 % av beloppet	30 % av beloppet	–”–
<b>Juridisk person</b>	30 % av beloppet	30 % av beloppet	–”–

Anmärkning: Öretal som uppkommer vid beräkningen av skatteavdraget faller bort. Om Skatteverket beslutat om något annat skatteavdrag gäller det.

## Kontrolluppgift

Du som betalar ut ersättning eller ger förmåner ska lämna en kontrolluppgift till både Skatteverket och den som får ersättningen. I kontrolluppgiften ingår uppgifter om skatteavdrag, lön, arvoden och andra skattepliktiga inkomster av tjänst.

Kontrolluppgiften är en förutsättning för att den anställde ska få rätt förifyllda uppgifter i den inkomstdeklaration han eller hon får i april och för att få sin preliminära skatt tillgodoräknad. Därför är det mycket viktigt att alla siffror och personuppgifter är korrekt ifyllda på kontrolluppgiften.

Lämna kontrolluppgiften för det gångna året senast den 31 januari året efter, till både arbetstagaren och Skatteverket.

Lämna kontrolluppgifterna elektroniskt eller använd blankett KU10 (SKV 2300). Även till arbetstagaren kan du använda denna blankett eller skriva kontrolluppgiften på sista lönebeskedet.

I vissa fall ska du lämna KU13 (SKV 2340) eller KU14 (SKV 2303). Läs mer om det på sidorna 15 respektive 36.

Om du betalat ut sjiöinkomster ska du lämna kontrolluppgiften på blanketterna KU16 (SKV 2306) eller KU17 (SKV 2307).

Utförligare information om uppgiftsskyldigheten finns i broschyren Kontrolluppgifter – lön, förmåner m.m. (SKV 304).

## Elektronisk beräkning och redovisning av skatt m.m.

Använd en e-tjänst för informationsutbytet med Skatteverket.

### Förfrågan om preliminär skatt – CSR-förfrågan

På de anställdas beslut om preliminär A-skatt finns de uppgifter du behöver för att kunna göra skatteavdrag. Som arbetsgivare kan du underlätta ditt företags administration genom att skicka en fråga till centrala skatteregistret. Då behöver du inte begära in uppgifter från de anställda. Beslut om särskild beräkningsgrund syns också i svaret. Tjänsten kräver e-legitimation.

Med hjälp av e-tjänsten skickar du in din fråga och hämtar svaret via webben. Det finns inget slutdatum för när du senast måste skicka in din fråga. Svaret finns på Skatteverkets webbplats efter cirka tre dagar. Preliminärskatteuppgifter för kommande år blir normalt klara efter mitten av december.

En teknisk beskrivning finns i broschyren Förfrågan mot centrala skatteregistret (CSR) – Avdrag för preliminär skatt (SKV 272). Den kan du ladda ner från [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

## Elektronisk beräkning av A-skatt

Om du fått uppgifterna av Skatteverket enligt ovan, kan du även beräkna själva skatteavdraget elektroniskt.

Information och beskrivning finns i broschyren Skatteavdrag enligt tabell med ADB (SKV 433). Den kan du ladda ner från [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

### Lämna kontrolluppgifter elektroniskt

I Skatteverkets e-tjänst kan du lämna kontrolluppgifter löpande under året. Det finns två möjligheter att registrera uppgifter. Antingen lämnar du in kontrolluppgifterna direkt i e-tjänsten eller så för du över dem på fil från till exempel ett bokföringsprogram.

När du lämnar kontrolluppgifter direkt i e-tjänsten behöver du inte ladda ner något program eller några filer. Du kan lämna alla typer av kontrolluppgifter i e-tjänsten.

Det går att lämna kontrolluppgifter från inkomståret 2015 i e-tjänsten. Om du vill ändra eller komplettera kontrolluppgifter för inkomstår 2014 eller tidigare måste du ändra eller komplettera dem på en kontrolluppgiftsblankett.

Läs mer om elektronisk redovisning av kontrolluppgifter i broschyren Teknisk beskrivning – för elektronisk redovisning av kontrolluppgifter (SKV 260).

# Skatteregler för personer som bor utomlands

Den som bor utomlands men arbetar i Sverige betalar normalt skatt i Sverige för arbetsinkomsten. År vistelsen i Sverige minst sex månader (stadigvarande) gäller vanliga regler för statlig och kommunal inkomstskatt. För den som är bosatt utomlands och inte vistas stadigvarande i Sverige (är begränsat skattskyldig) gäller särskilda regler. Inkomsten kan i sådant fall komma att omfattas av reglerna om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, SINK (se nedan).

Den som omfattas av SINK-reglerna kan välja att i stället bli beskattad enligt reglerna i inkomstskattelagen.

## Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK)

Personer för vilka reglerna om SINK gäller ska betala särskild inkomstskatt för vissa inkomster med anknytning till Sverige, bl.a.

- anställningsinkomster
- ersättning från Försäkringskassan m.m.
- pensioner
- sjöinkomst.

Skatteavdrag för SINK ska endast göras efter beslut från Skatteverket.

Skatten är 20 procent av inkomsten utom på sjöinkomster, där den är 15 procent.

Den som fått ett beslut från Skatteverket om att arbetsgivaren ska göra avdrag för särskild inkomstskatt från hans eller hennes lön, måste omedelbart lämna detta beslut till sin arbetsgivare.

Du som utbetalare/arbetsgivare ska göra avdrag för den särskilda inkomstskatten och betala in den till Skatteverket. Eftersom skatten är definitiv, ska dessa inkomster inte deklarerars.

Om ett SINK-beslut från Skatteverket saknas, ska du göra ett förhöjt skatteavdrag, se sidan 11.

Om den som bor utomlands har andra inkomster i Sverige (t.ex. från en fastighet) ska de redovisas i inkomstdeklarationen. Den som bor utomlands ska då både lämna inkomstdeklaration för vissa inkomster och bli beskattad enligt lagen om särskild inkomstskatt för andra inkomster.

## Skattepliktiga inkomster

### Anställningsinkomster

Skattepliktiga anställningsinkomster är t.ex.

- avlöning och förmån på grund av anställning eller uppdrag hos svenska staten, en svensk kommun eller ett svenskt landsting, oavsett var verksamheten bedrivs
- avlöning och förmån på grund av anställning i enskild tjänst, om verksamheten utövats i Sverige
- styrelsearvode och liknande ersättning från ett svenskt företag, oavsett var verksamheten utövats
- sjöinkomst vid anställning ombord på ett svenskt handelsfartyg i när- eller fjärrfart
- semesterersättning etc. på anställningsinkomster enligt ovan
- kostnadsersättning (undantag, se under ”Undantag från skatteplikt” på sidan 15).

### Ersättning från Försäkringskassan m.m.

Exempel på skattepliktiga inkomster är

- ersättning på grund av sjukdom och olycksfall i arbetet
- yrkesskadelivränta (skattepliktig del)
- arbetsskadelivränta.

### Pensioner

Skattepliktig inkomst är

- vissa pensioner enligt socialförsäkringsbalken
- barnpension
- pension på grund av anställning eller uppdrag hos svenska staten, en svensk kommun eller ett svenskt landsting
- enskild tjänstepension från Sverige
- belopp som betalas ut på grund av en privat pensionsförsäkring från Sverige.

### Undantag från skatteplikt

Den som bor utomlands ska inte betala särskild inkomstskatt för bl.a.

- ersättning från en utländsk arbetsgivare utan fast driftställe här, och som gäller arbete i Sverige under högst 183 dagar under en tolv månadersperiod
- kostnadsersättning för logi under anställningen i Sverige
- kostnadsersättning för resor till och från Sverige vid anställningens början och slut
- ersättning till en ledamot eller suppleant i styrelsen i ett svenskt aktieföretag för resor till och från förrättningen och för logi i samband med förrättningen (även utanför Sverige)
- kostnadsersättning som betalas ut till personer bosatta inom EU; ”tyst kvittning” ska göras på samma sätt som för personer bosatta i Sverige
- inkomst som särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ska betalas för

- ersättning från en svensk utlands- eller biståndsmyndighet (gäller en s.k. lokalanställd som är medborgare i arbetslandet)
- ersättning som är skattebefriad enligt ett skatteavtal.

### Arbetsgivaravgifter och pensionsgrundande inkomst

Du ska betala arbetsgivaravgifter även på de ersättningar som den anställde ska betala särskild inkomstskatt för. I underlaget för arbetsgivaravgifter ska det även ingå kostnadsersättningar, med undantag för de ersättningar för logi och resa som är befriade från SINK. Vad som gäller för kostnadsersättningar till personer bosatta inom EU, kan du läsa om under "Undantag från skatteplikt".

Ersättningar som är underlag för avgifter är också pensionsgrundande.

### Ansökan och beslut

Lämna ansökan om beslut om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta till Skatteverket på blankett SKV 4350.

Observera att även du som utbetalare/arbetsgivare kan lämna in ansökan. För pensionärer är det oftast utbetalaren som lämnar in ansökan.

Om du som arbetsgivare inte är registrerad eller bosatt i Sverige är det Skatteverkets utlandsskattekontor i Malmö och Stockholm som meddelar beslut. Blanketten Skatteinmälan för utländska företagare (SKV 4632) kan du ladda ner från [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

Skatteverkets kontor i Göteborg meddelar beslut om särskild inkomstskatt för sjöinkomster.

### Skatteavdrag

Den särskilda inkomstskatten är 20 procent (respektive 15 procent för sjöinkomster) av den skattepliktiga inkomsten (på oavrundade belopp). Några avdrag för kostnader medges inte. Det innebär att du ska dra skatt även på traktamentsersättningar och reseersättningar som du betalar till den anställde. Se under "Undantag från skatteplikt".

Det är du som utbetalare/arbetsgivare som ska göra skatteavdrag för särskild inkomstskatt.

Arbetstagare som bor utomlands och är anställda av ett utländskt företag utan fast driftställe i Sverige (t.ex. kontor, verkstad eller liknande) ska däremot själva betala in sin särskilda inkomstskatt. Sådana inkomster från en utländsk arbetsgivare ska tillsammans med skatten redovisas i en särskild skattedeklaration. Kontakta i så fall Skatteverket.

### Kontrolluppgift

Som arbetsgivare/utbetalare ska du lämna en kontrolluppgift till Skatteverket senast den 31 januari året efter det aktuella inkomståret. Om den anställde har ett SINK-beslut ska du använda blankett KU13 (SKV 2340) eller KU16 (SKV 2307) för sjöinkomst.

## Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (A-SINK)

Artister, idrottsmän m.fl. som bor utanför Sverige, är skattskyldiga i Sverige enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (A-SINK).

Lagen gäller för artister och idrottsmän som är bosatta utanför Sverige samt för utländska artistföretag. Den gäller även för arrangörer som är hemma-hörande eller bosatta utanför Sverige.

### Vem är skattskyldig?

Skattskyldiga är fysiska och juridiska personer, d.v.s. både enskilda personer och företag. De ska dessutom vara bosatta eller hemmahörande utanför Sverige och ta emot inkomster som är skattepliktiga enligt A-SINK.

### Vad är skattepliktig inkomst?

Skattepliktig inkomst är en kontant betalning eller annan ersättning som kommer från Sverige och

- gäller artist- eller idrottsverksamhet
- bedrivs i Sverige eller på ett svenskt fartyg.

För en utländsk arrangör är den skattepliktiga inkomsten de intäkter som kommer in när en tillställning genomförs i Sverige eller på ett svenskt fartyg. De gäller normalt biljett- och reklamintäkter, men även intäkter vid försäljning av programblad, dekal och liknande.

### Undantag från skatteplikt

Följande intäkter är inte skattepliktiga:

- Frivilliga betalningar som gatumusikanter och liknande artister får.
- Inkomst av näringsverksamhet som bedrivs från ett fast driftställe i Sverige (och beskattas på något annat sätt).
- Inkomst av royalty eller periodiskt utgående avgifter för att utnyttja materiella eller immateriella tillgångar. Ersättning från svensk ljudradio eller svensk television anses i det här sammanhanget som royalty om den inte är ersättning för en förstagångssändning från en sändare i Sverige.
- Ersättning för kostnader för nödvändiga resor eller transporter och förmåner av kost och logi i samband med artist- eller idrottsverksamheten som betalas särskilt av en arrangör/utbetalare. Kostnaderna ska kunna visas, t.ex. genom kvitton.
- Ersättning i annan form än kontanter om det sammanlagda värdet från en utbetalare under en redovisningsperiod är högst 0,03 prisbasbelopp avrundat till närmaste hundratal kronor.
- Inkomster för en utländsk arrangör som kan jämföras med en svensk ideell förening som är skattebefriad.

## **Redovisning och inbetalning av skatt**

Om du i Sverige betalar ut skattepliktig ersättning till en artist/idrottsman eller ett artistföretag ska du göra skatteavdrag, redovisa den avdragna skatten och betala in den. Skatten är 15 procent av den skattepliktiga inkomsten. Du ska som regel betala arbetsgivaravgifter på ersättningen.

Skatt och arbetsgivaravgifter ska redovisas i en arbetsgivardeklaration, och betalningen görs till skattekontot. Du ska redovisa och betala skatt och arbetsgivaravgifter senast den 12 i månaden efter den månad då den skattepliktiga ersättningen betalades ut. I januari och augusti är den senaste redovisnings- och betalningstidpunkten den 17.

Du som är utländsk arrangör ska redovisa och betala in skatt på skattekontot senast den 12 i månaden efter det att du fått ersättningen. I januari och augusti är senaste redovisnings- och betalningstidpunkten den 17. Redovisningen gör du i en särskild skattedeklaration.

Skatten anses ha betalats den dag då beloppet bokfördes på Skatteverkets konto.

Du måste lämna en redovisning även om du som arrangör/utbetalare inte är skattskyldig p.g.a. bestämmelserna i ett skatteavtal eller för att du jämföras med en ideell förening.

Du ska även lämna en bilaga till arbetsgivardeklarationen (SKV 2727) för varje person som får ersättning enligt A-SINK. Bilagan ersätter kontrolluppgiften KU14 för mottagare som omfattas av A-SINK. Bilagan ska skickas till Skatteverket, Ludvikakontoret, och inte bifogas deklARATIONEN.

## **Skatteavtal**

En person som bor utomlands men har inkomster i Sverige måste i regel betala skatt även i Sverige. För att undvika dubbelbeskattning av samma inkomst har Sverige avtal med andra länder. Dessa avtal kallas skatteavtal. I några fall kan bestämmelserna i avtalen innebära att man inte behöver betala särskild inkomstskatt.

Observera att du även måste redovisa inkomst som är undantagen från skatt enligt ett skatteavtal.

## **Ytterligare upplysningar**

Närmare upplysningar om skatteavtal och den särskilda inkomstskatten för utomlands bosatta artister m.fl. kan du få hos Skatteupplysningen på telefon 0771-567 567.



# Skatteavdrag vid arbete i annat nordiskt land

När du som svensk arbetsgivare sysselsätter svensk arbetskraft i ett annat nordiskt land gäller särskilda regler för skatteavdrag. Reglerna finns i den nordiska överenskommelsen om uppbörd av skatt (SFS 1997:1157, bilaga 2) och innebär följande.

Arbetstagare ska betala preliminär skatt i Sverige (hemviststaten) om de normalt bor där men arbetar i ett annat nordiskt land (arbetsstaten) i maximalt 183 dagar under en tolv månadersperiod. För att arbetstagaren ska slippa betala skatt i bägge länderna måste en behörig myndighet i det andra landet få ett meddelande om att arbetstagaren betalar preliminär skatt i Sverige. Arbetstagaren kan ansöka om ett sådant meddelande (på blankett NT1, SKV 2726). Skatteverket skickar då en kopia av meddelandet till den utländska arbetsstaten.

Arbetsstaten får ta ut preliminär skatt under följande förutsättningar:

- om arbetet överstiger 183 dagar under en tolv månadersperiod eller
- om lönen kommer från ett fast driftställe eller en stadigvarande anordning i arbetsstaten eller
- om arbetstagaren kan betraktas som utlyrd till en uppdragsgivare i arbetsstaten.

Om det är aktuellt att arbetsstaten ska ta ut preliminär skatt bör du som arbetsgivare ta kontakt med den behöriga myndigheten i arbetsstaten för att få uppgifter om preliminär skatt.

När arbetstagaren betalar sin skatt i arbetsstaten enligt uppbördsöverenskommelsen, kan du som arbetsgivare eller den anställde ansöka om att skatteavdrag inte ska göras i Sverige. Ansökan ska göras på blankett NT2 (SKV 2737).

Observera att blankett NT1 och NT2 inte finns på Skatteverkets webbplats. Du beställer blanketterna enklast genom att ringa till Skatteupplysningen på telefon 0771-567 567.

Uppbördsöverenskommelsen innebär bland annat följande. Om en person arbetar och betalar skatt i en stat, kan den staten i vissa fall överföra hans eller hennes preliminära skatt till en annan stat. I den senare staten räknas den överförda skatten bort från personens slutliga skatt.

# Arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt

Den svenska socialförsäkringen finansieras främst av socialavgifter. Med socialavgifter menas arbetsgivaravgifter och egenavgifter. Allmänt kan man säga att arbetsgivaravgifter betalas av dig som arbetsgivare på löner till anställda, och egenavgifter betalas av egenföretagare och delägare i handelsbolag.

Den som förvärvsarbetar i Sverige är försäkrad för arbetsbaserade socialförsäkringsförmåner, t.ex. ålderspension, sjukpenning och ersättning vid arbetsskada. Det finns en övergripande princip i avgiftssystemet om att det ska finnas ett samband mellan avgiftsskyldigheten och den arbetsbaserade försäkringen. Det innebär att du som arbetsgivare i princip bara ska betala avgifter på ersättning du betalar ut till personer som omfattas av svensk lagstiftning om social trygghet.

## Arbetsgivaravgifter

Arbetsgivaravgifterna omfattar

- ålderspensionsavgift
- efterlevandepensionsavgift
- sjukförsäkringsavgift
- arbetsskadeavgift
- föräldraförsäkringsavgift
- arbetsmarknadsavgift.

Om du är utbetalare med fast driftställe i Sverige ska du också betala allmän löneavgift. Med arbetsgivaravgifter menas i den här broschyren även allmän löneavgift.

## Redovisning

Du redovisar den avgiftspliktiga ersättningen och arbetsgivaravgifterna varje månad i arbetsgivardeklarationen tillsammans med den avdragna preliminära skatten.

## Ungdomar (gäller tiden januari–maj 2016)

Du betalar lägre arbetsgivaravgifter för anställda och andra betalningsmottagare som inte har fyllt 25 år vid årets ingång.

## Personer över 65 år

Du betalar ålderspensionsavgift och särskild löneskatt för äldre på ersättning till personer som fyllt 65 år vid årets ingång.

På ersättning till personer som är födda 1937 eller tidigare betalar du bara särskild löneskatt för äldre.

## Make och barn i fåmansföretag

I fåmansföretag är det i vissa fall du som företagsledare som ska beskattas för ersättning till din make/maka och dina barn. Det gäller i huvudsak

- den del av ersättningen till make eller maka som överstiger marknadsmässig lön och
- ersättning till barn (styvbarn och fosterbarn) som inte fyllt 16 år.

Om du som företagsledare för ett fåmansföretag som drivs i aktieföretagsform ska beskattas för ersättning till make, make eller barn, ska ersättningen också ingå i underlaget för beräkning av ditt företags arbetsgivaravgifter, på samma sätt som om du själv hade fått ersättningen. Barnet eller maken/makan blir alltså inte beskattad för ersättningen.

Med make/maka menar vi också sambor som tidigare har varit gifta med varandra eller som har eller har haft gemensamma barn.

Vad gäller egenavgifter, se sidan 27.

## Särskild löneskatt

Det finns två typer av särskild löneskatt, SLP och SLF:

- Särskild löneskatt på pensionskostnader (SLP) ska du betala på företagets kostnader för pensionsförmåner till de anställda, t.ex. avsättning till pensionsstiftelser eller köp av pensionsförsäkringar. Du redovisar SLP i din/företagets inkomstdeklaration, och skatten fastställs vid beslutet om slutlig skatt.
- Särskild löneskatt på förvärvsinkomster (SLF) finns med två olika procentsatser. Du betalar SLF med en lägre procentsats på ersättningar till personer som vid årets ingång fyllt 65 år.

Lämnar du bidrag till en vinstandelsstiftelse betalar du SLF med ett högre belopp. Vissa försäkringsföretag betalar också SLF med ett högre belopp på ersättning som grundar sig på avtalsförsäkringar. Du redovisar SLF i arbetsgivardeklarationen på samma sätt som du redovisar arbetsgivaravgifterna.

## Vem ska betala arbetsgivaravgifter?

### Huvudregel

Du ska betala arbetsgivaravgifter på ersättning för arbete i Sverige om betalningsmottagaren

- inte är godkänd för F-skatt och
- är en fysisk person.

Det har däremot ingen betydelse om betalningsmottagaren är svensk eller utländsk medborgare, anställd, uppdragstagare eller egenföretagare eller om inkomsten beskattas som inkomst av tjänst eller näringsverksamhet hos mottagaren.

Det är skatteformen som avgör vem som ska betala socialavgifter. Om betalningsmottagaren är godkänd för F-skatt ska han eller hon själv betala sina socialavgifter i form av egenavgifter. Du är bara skyldig att betala arbetsgivaravgifter på ersättning till personer som inte är godkända för F-skatt.

Du ska aldrig betala arbetsgivaravgifter på ersättning till juridiska personer (t.ex. aktieföretag eller handelsbolag), även om de inte är godkända för F-skatt.

### Det utvidgade arbetsgivarbegreppet

Eftersom det är du som betalar ut ersättningen som också ska betala arbetsgivaravgifterna, måste det inte finnas ett direkt arbetsgivar-/arbetstagarförhållande. Det arbete som ersättningen gäller behöver inte ha utförts åt dig som utbetalare. Däremot måste det finnas något samband mellan anställningen hos betalningsmottagarens arbetsgivare och dig som betalar ut ersättningen för att du ska bli skyldig att betala arbetsgivaravgifter.

#### Exempel

1. En anställd får en skattepliktig förmån från arbetsgivarens moderbolag. Då ska moderbolaget betala arbetsgivaravgifterna på förmånen.
2. En anställd i ett företag använder semesterbostäder som tillhör en personalstiftelse som är knuten till arbetsgivaren. Om den anställde inte betalar marknadsmissig hyra uppstår en skattepliktig förmån. Personalstiftelsen ska som utgivare av förmånen betala arbetsgivaravgifterna.

### Konkurs

Om du som arbetsgivare har försatts i konkurs ska du redovisa all lön du har betalat ut fram till konkursdagen. För tiden efter konkursdagen ska konkursboet betala arbetsgivaravgifter på de löner det betalar ut, oavsett om konkursboet själv driver verksamheten vidare eller inte. På lönegarantimedel som länsstyrelsen betalar ut, ska länsstyrelsen betala arbetsgivaravgifter.

### Utländsk arbetsgivare/utbetalare

Även utländska utbetalare är i regel avgiftsskyldiga för personal här, även om de saknar fast driftställe i Sverige. Utbetalare som saknar fast driftställe ska däremot inte betala allmän löneavgift eller särskild löneskatt. En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige kan avtala med den anställde att han eller hon betalar arbetsgivaravgifterna åt arbetsgivaren.

### Ersättning för arbete i Sverige

Grundläggande för skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter är att ersättningen gäller arbete i Sverige. Du ska alltså inte betala avgifter på ersättning du betalar för varor eller rättigheter.

Med arbete i Sverige menas också arbete ombord på svenska handelsfartyg och i samband med utsändning till andra länder under en begränsad tid. Du ska däremot inte betala arbetsgivaravgifter för anställda utomlands. Du ska inte heller betala socialavgifter för det som inte betraktas som arbete i Sverige. Däremot kan du då bli skyldig att betala socialavgifter till det andra landet.

I EU-förordningar och i konventioner om social trygghet som Sverige slutit med andra länder, samt i

svensk lagstiftning, finns regler om när en person som färdas över landsgränser får stå kvar i hemlandets socialförsäkring. Läs mer i avsnittet "Avgiftsskyldighet i internationella sammanhang" på sidan 29.

### Undantag när utbetalaren inte står för arbetsgivaravgiften

Den som ger ut avgiftspliktig ersättning är i regel den som ska betala arbetsgivaravgifter. Från den regeln finns följande undantag:

#### Personaloptioner

Om en person fått en förmån i form av en personaloption av dig, så ska du göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på förmånen när den anställde faktiskt utnyttjar sina optioner för att köpa aktier. Det gäller oavsett var de anställda eller före detta anställda är bosatta och arbetar när de utnyttjar eller överlåter optionerna.

Den anställde är skyldig att underrätta dig skriftligen om att optionerna utnyttjats eller överlåtit, senast under månaden efter utnyttjandet men inte senare än den 15 januari året efter. Du som utgivare av förmånen är ansvarig för att göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter. Du ska sedan redovisa skatteavdrag och arbetsgivaravgifter månaden efter att du fått reda på förmånen.

#### Bonus, rabatter med mera på grund av kundtrohet

En anställd kan få en skattepliktig förmån i form av en rabatt, bonus eller liknande, för att du som arbetsgivare är trogen kund i ett annat företag. Om du t.ex. regelbundet köper flygbiljetter eller hotellvistelser för en anställd att använda i tjänsten, kan det leda till att den anställde får en rabatt som kan användas privat (en s.k. trohetsförmån). Då är det du som ska göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på förmånen och inte den som ger ut den.

Den anställde är skyldig att upplysa dig om typ av förmån och när den använts. Uppgiften ska lämnas till dig skriftligen senast månaden efter att förmånen använts. Du ska betala arbetsgivaravgifter för förmånen månaden därefter, d.v.s. när du fått reda på förmånen.

#### Utländsk utgivare

Det kan hända att en person som arbetar för dig som svensk arbetsgivare får ersättning från en utländsk utbetalare som han eller hon inte är anställd hos (t.ex. ett moder- eller dotterbolag) och att ersättningen har sin grund i anställningen hos dig. I så fall ska du som svensk arbetsgivare göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter även på ersättningen från den utländska utbetalaren.

Den som tar emot ersättningen är skyldig att skriftligen upplysa dig som svensk arbetsgivare om det, senast månaden efter att han eller hon fått ersättningen. Som svensk arbetsgivare ska du sedan redovisa skatteavdrag och arbetsgivaravgifter månaden efter att du fått reda på förmånen.

Om det finns ett direkt arbetsgivar-/arbetstagarförhållande mellan den utländska utbetalaren och mottagaren, ska den utländska utbetalaren betala arbetsgivaravgifter enligt vanliga regler.

## När ska arbetsgivaravgifter inte betalas?

Arbetsgivaravgifter ska inte betalas i följande fall.

- När betalningsmottagaren är godkänd för F-skatt. Det gäller även när mottagaren är godkänd för F-skatt med villkor, om han eller hon skriftligen uppger godkännandet t.ex. på en faktura eller ett anbud. Det går inte att avtala om att du ska betala avgifter för en person som är godkänd för F-skatt.
- För ersättning som understiger 1 000 kr under året. När 1 000 kronorsgränsen nås, ska du betala arbetsgivaravgifter från den första kronan.
- För ersättning du betalar ut som privatperson. Beloppsgränsen är 10 000 kr per mottagare och år om en fysisk person eller ett dödsbo betalar ut ersättning som inte är en utgift i utbetalarens näringsverksamhet. (Mottagaren ska betala egenavgifter för belopp på minst 1 000 och högst 9 999 kr.) Om ersättningen från början är tänkt att understiga 10 000 kr, men exempelvis ett tillkommande arbete gör att gränsen på 10 000 kr överskrids, ska du bara betala arbetsgivaravgifter på den tillkommande ersättningen. Mottagaren betalar egenavgifter på den ersättning man först kom överens om, men inte på den tillkommande ersättningen. Som utbetalare kan du komma överens med betalningsmottagaren om att du ska betala arbetsgivaravgifter på ersättningen även när den understiger 10 000 kr. I så fall måste betalningsmottagaren ange i sin inkomstdeklaration att det finns en sådan överenskommelse. Om betalningsmottagaren är en god man eller förvaltare ska du som utbetalare alltid betala arbetsgivaravgifter om ersättningen är 1 000 kr eller mer.
- Om du är enskild näringsidkare och betalningsmottagaren är din make, din maka eller ditt barn som är under 16 år när han eller hon utför arbetet. Med make/maka menas också sambor som tidigare har varit gifta med varandra eller som har eller har haft gemensamma barn.
- För ersättning för arbete från handelsbolag eller kommanditbolag till delägare och deras egna barn under 16 år.
- För ersättning för arbete från en europeisk ekonomisk intressegruppering (EEIG) som betalas ut till en medlem.
- För ersättning som ideella föreningar betalar ut till idrottsutövare, om ersättningen är lägre än ett halvt prisbasbelopp under ett år. Föreningens huvudsakliga syfte ska vara att främja idrottsverksamhet. Observera att föreningen ska betala arbetsgivaravgifter för hela ersättningen om den är ett halvt prisbasbelopp eller mer.
- För ersättning för skiljemannauppdrag, om bägge parter i skiljeförfarandet har utländsk nationalitet.

- För ersättning som består av utdelning eller kapitalvinst som ett fåmansföretag betalar ut till en av sina delägare och som ska tas upp som tjänsteinkomst.
- För ersättning som är skattefri för betalningsmottagaren.

Ibland kan särskilda regler också gälla om du som svensk utbetalare sysselsätter arbetskraft utomlands eller om en utländsk utbetalare sysselsätter arbetskraft i Sverige. Läs mer om det i avsnittet ”Avgiftsskyldighet i internationella sammanhang” på sidan 29.

## Vilka ersättningar är avgiftspliktiga?

Du ska betala arbetsgivaravgifter på belopp du betalar ut för att ersätta en person för arbete som han eller hon har utfört. Ersättningen kan vara:

- kontant lön
- förmåner
- andra ersättningar för arbete
- annat du betalar ut med anledning av ett avtal om arbete (utom pension), t.ex. avgångsersättningar
- skattepliktiga kostnadsersättningar, som är högre än de avdragsgilla schablonbeloppen, eller andra kostnadsersättningar som uppenbart överstiger vad mottagaren får dra av.

Andra avgiftsbelagda utbetalningar är

- lönegarantibelopp som länsstyrelsen betalar ut till en anställd vars arbetsgivare gått i konkurs
- forskarstipendier (Marie Curie-stipendier) som betalas av en utgivare i Sverige
- ersättning från en semesterkassa, även om mottagaren är godkänd för F-skatt.

## Kontant lön

Som kontant lön räknas, förutom tidlön, bl.a. följande ersättningar:

- Ackordsersättning och ackordskompensation.
- Avgångsersättningar.
- Bidrag från arbetsgivaren till bostadskostnader.
- Bonus.
- Ersättning för förlorad arbetsförtjänst.
- Jour- och beredskapsersättning.
- Permitteringslön.
- Provision.
- Sammanträdesarvoden.
- Semesterersättning. Om semestermedel betalas ut av en semesterkassa, vilket förekommer i byggbranschen, är det dock semesterkassan som är skyldig att betala arbetsgivaravgifter.
- Sjuklön som betalas under sjuklöneperioden, d.v.s. dag 2–14 under sjukdomsfallet.
- Tantiem.

Andra exempel på ersättning för arbete är

- styrelsearvode
- arvode till god man
- ersättning för arbete åt privatpersoner (över 10 000 kr).

## Ackordsöverskott

Ackordsöverskott ska du redovisa för den månad då utbetalningen görs.

## Lönertillegg/utlandstillagg

Anställda som arbetar utomlands kan få lönertillegg för att täcka vissa kostnader. Det jämföras normalt med kontant lön. Som arbetsgivare ska du betala arbetsgivaravgifter även på lönertillegget, om den anställde omfattas av svensk socialförsäkring. För statsanställda som arbetar utomlands finns undantagsregler som innebär att ersättningar och förmåner är skattefria om de är avsedda att täcka vissa ökade kostnader. Det innebär att staten inte behöver betala arbetsgivaravgifter för dessa kostnader.

## Sponsring

Sponsorbidrag, annan ersättning eller förmåner som en person, t.ex. en idrottsman, får för att bära reklam på kläder eller fordon räknas som ersättning för arbete. Om du betalar ut den sortens ersättning är du skyldig att betala arbetsgivaravgifter och lämna kontrolluppgifter. Detta gäller när ersättningen går till en person med A-skatt.

Du ska däremot inte betala arbetsgivaravgifter på sponsorerersättning till en person som driver hobbyverksamhet, om avtalet mellan dig och mottagaren visar att ersättningen gäller hyra av en reklamplats inom ramen för mottagarens verksamhet. Det kan till exempel handla om reklam på fordon som tävlingsbilar eller hästkärror, i lokaler som används i verksamheten eller i reklamblad och liknande. Du är skyldig att lämna kontrolluppgifter på sponsorerersättningen eftersom mottagaren beskattar sin hobbyverksamhet under tjänst.

## Försäkringar

### Försäkringspremier

I kontantlönen ska du som arbetsgivare räkna med premier för frivilliga försäkringar.

Däremot ska du inte räkna med premier för anställdas grupplivförsäkringar som du betalar enligt kollektivavtal. Du ska inte heller räkna med premier för tjänstereseförsäkringar.

Som arbetsgivare kan du betala en premie för en tjänstepensionsförsäkring. Premien är i princip avdragsgill vid beräkningen av slutlig skatt. Om det är så, ska du betala särskild löneskatt på pensionskostnader (SLP). Du redovisar underlaget för SLP i din inkomstdeklaration, och skatten fastställs i ett beslut om slutlig skatt.

### Avtalsförsäkringar

SLF betalas av den som betalar ut vissa ersättningar på grund av avtalsförsäkringar. Med avtalsförsäkringar menas försäkringar som grundar sig på kollektivavtal. Det är den som ger ut försäkringsersättningen, dvs. något av de försäkringsföretag som administrerar avtalsförsäkringar, som ska betala SLF.

- Ersättning som betalas ut enligt kollektivavtalsgrundad avgångsbidragsförsäkring (AGB) som tecknas av en arbetsgivare till förmån för en anställd är underlag för SLF. Det är viktigt att skilja AGB från avgångsersättning som en arbetsgivare ibland betalar ut i samband med att anställda sägs

upp. Sådana ersättningar räknas som ersättning för arbete och är därför underlag för fulla arbetsgivaravgifter som arbetsgivaren ska betala.

- SLF ska betalas på avgångsersättningar som betalas av bl.a. stat, kommun eller kommunalförbund även om någon kollektivavtalsgrundad avgångsbidragsförsäkring inte har tecknats.
- Avgångsersättning, AGE, som omfattas av så kallat trygghetsavtal är underlag för SLF. Det finns olika former av trygghetsavtal. För statligt anställda administreras det av Trygghetsstiftelsen och för kommunalt anställda av Kollektivavtalsstiftelsen Omställningsfonden, KOM-KL. För privatanställda är det trygghetsrådet som har hand om avgångsersättningar enligt trygghetsavtal.
- Ersättning från sådan gruppsjukförsäkring som fastställs enligt kollektivavtal (AGS) är underlag för SLF. Det gäller dock bara till den del försäkringen är komplement till sjuk- eller aktivitetsersättning, dvs. det som tidigare kallades förtidspension. AGS som är komplement till sjukpenning från Försäkringskassan är däremot underlag för arbetsgivaravgifter och är pensionsgrundande. Sjukpenning som betalas ut från en försäkring enligt ITP-planen eller en likartad plan och där mottagaren har sjuk- eller aktivitetsersättning är underlag för SLF. En sjukpenning som enligt en sådan plan betalas ut under en sjukpenningtid anses däremot som tjänstepension och är därför varken underlag för SLF eller arbetsgivaravgifter.
- Viss ersättning som ges ut på grund av ansvarighetsförsäkring enligt kollektivavtal är också underlag för SLF. Det gäller enbart till den del ersättningen ges ut i form av engångsbelopp som inte utgör kompensation för förlorad inkomst. Ersättningar från trygghetsförsäkring vid arbetsskada (TFA) är i de flesta fall pensionsgrundande och därför underlag för arbetsgivaravgifter. Detta gäller för ersättningar som ska täcka inkomstbortfall under akut sjukdomstid. Det gäller också för ersättning för bestående arbetsförmåga om beloppet ska täcka inkomstförlust och betalas ut som periodisk livränta. I de fall ersättningen betalas ut i form av engångsbelopp och inte är kompensation för förlorad inkomst är ersättningen inte pensionsgrundande och därför tas endast särskild löneskatt ut.

### Vinstandelsstiftelser

Du ska betala särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster (SLF) på bidrag till vinstandelsstiftelser. Förutsättningarna för att du ska betala SLF är:

- bidragen till stiftelse är avsedda att vara bundna under minst tre kalenderår
- bidragen ska på likartade villkor komma en betydande del av de anställda till del
- det får inte vara bidrag som ett fåmansföretag eller fåmansägt handelsbolag lämnar till företagsledare, delägare eller vissa närstående till dessa kategorier.

Om dessa villkor inte är uppfyllda vid avsättningstillfället kommer stiftelsen i stället bli skyldig att betala arbetsgivaravgifter när stiftelsen betalar ut medel till dem som är eller varit anställda hos den arbetsgivare som lämnat bidragen till stiftelsen.

## Värdering av skatte- och avgiftspliktiga förmåner

Skattepliktiga förmåner som du inte betalar ut i pengar ska du i regel värdera till marknadsvärdet, och oftast ska du använda samma värde när du beräknar skatteavdrag och arbetsgivaravgifter. Marknadsvärdet är den kostnad som en privatperson skulle ha haft för att skaffa sig motsvarande vara eller tjänst.

För värdering av kost, bil, bostad och förmånliga lån finns särskilda regler.

Du värderar förmånen för ett kalenderår i taget.

### Kost

Skatteverket fastställer årligen värdet av kostförmåner. Förmånsvärdet för en fri måltid om dagen (lunch eller middag) ska grundas på genomsnittspriset för en normal lunchmåltid i Sverige. Värdet av tre måltider ska vara 250 procent av detta genomsnittspris avrundat till närmaste femtal kronor.

Om du ger en anställd fri eller subventionerad kost räknas det i regel som en skattepliktig förmån. Du ska därför göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på schablonbeloppet, oavsett om den anställda får kosten löpande eller vid särskilda tillfällen som tjänsteresor, kurser, konferenser eller tjänstgöring på annan ort. Även fri kost vid overtidsarbete är en skattepliktig förmån. Schablonbeloppet gäller även om måltidens pris är högre än schablonen.

Om den anställda under samma kalenderår betalar för förmånen ska du räkna av betalningen från det schablonberäknade förmånsbeloppet.

### Bil

Om en anställd använder sin arbetsgivares bil privat i mer än ringa omfattning räknas det som en förmån. Ringa omfattning innebär högst 10 tillfällen och högst 100 mil per år.

Värdet av fri eller delvis fri bil (bilförmån), exklusive drivmedel, beräknas utifrån en schablon. Värdet av fria drivmedel ingår inte i bilförmånsvärdet utan beräknas separat. Värdet av fria drivmedel är detsamma som marknadsvärdet när du beräknar dina arbetsgivaravgifter.

Skatteverket ger varje år ut information om bilförmån, med bl.a. en förteckning över nybilspriser och modellkoder, samt om beräkning av bilförmånsvärdet. Meddelanden och allmänna råd hitta du på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

Till nybilspriset ska du lägga anskaffningsutgiften för extrautrustning. Extrautrustning är t.ex. motorvärmare, vinterdäck, dragkrok, automatisk växellåda, klimatanläggning, larmanordning, metallclack och GPS-navigator.

Du ska dock inte räkna med

- anordningar på grund av den anställdes sjukdom eller handikapp
- kommunikationsradio
- s.k. handsfreesats eller elektroniska körjournaler.

För bilar som är sex år eller äldre beräknas förmånsvärdet på samma sätt. Nybilspriset måste dock vara minst fyra prisbasbelopp.

Om den anställda under en månad använder flera bilar med olika förmånsvärden, beräknas förmånens värde efter den bil han eller hon har disponerat längst tid under månaden. Om bilarna disponerats lika lång tid under månaden, beräknas förmånsvärdet som ett genomsnitt av dessa bils förmånsvärde.

Ett genomsnittsvärde kan också användas om de anställda under året har bytt förmånsbil vid minst tio tillfällen. Det kan t.ex. vara fallet vid bilpooler eller för anställda vid bilhandelsföretag. För att det ska gå att använda ett genomsnittsvärde vid beräkningen av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter bör underlaget för denna beräkning:

- gälla varje arbetsplats inom företaget där det finns en bilpool (koncerngemensamma bilpooler ingår inte)
- visa att samtliga bilar som ingår i bilpoolen faktiskt används för privata resor av anställda på arbetsplatsen som deltar i bilpoolen
- justeras så snart något ändrats i bilpoolen, t.ex. bilarnas antal, modell eller egenskaper.

Till din hjälp att räkna ut en bils förmånsvärde finns ett program på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

### Nedsättning av bilförmånsvärdet

I vissa situationer får bilförmånsvärdet sänkas. Du som ger ut bilförmånen beräknar då själv storleken på nedsättningen, utan beslut från Skatteverket. Det gäller:

- för vissa miljöbilar
- när den anställda kört med förmånsbilen minst 3 000 mil i tjänsten hos samma arbetsgivare under ett kalenderår; förmånsvärdet ska då sänkas till 75 procent
- om mottagaren av förmånen under samma kalenderår betalar något för bilförmånen, kontant eller genom nettolöneavdrag
- om den anställda har haft förmånen under en del av året, t.ex. om förmånsbilen varit avställd enligt vägtrafikregistret. (Värdet sätts då ned med en tolfedel för varje hel kalendermånad som den anställda inte har haft bilförmånen.)

Förmånsvärdet för miljöbilar får sättas ner till värdet för motsvarande bensin- eller dieseldrivna bil. Du får ytterligare nedsättning om bilen är utrustad med teknik för drift med el som tillförs genom laddning från det vanliga elnätet eller med annan gas än gasol.

Om du använder bilförmånsprogrammet på Skatteverkets webbplats beräknas nedsättning för miljöbil automatiskt. I programmet kan du dessutom ange om förmånsbilen har körts mer än 3 000 mil i tjänsten och du kan också ange värdet av extrautrustning.

### Justering av bilförmånsvärdet

Förmånsvärdet kan justeras uppåt eller nedåt, om det finns synnerliga skäl. Det kan bli aktuellt för bilar som används på något av följande sätt:

- som arbetsredskap
- som taxibilar (som har körts minst 6 000 mil i verksamheten)
- som testbilar
- under liknande omständigheter där möjligheten att använda bilen privat är begränsad i något avseende.

Du får bara justera förmånsvärdet om du har ett beslut från Skatteverket. Du måste ansöka varje år.

### Körjournal

Det vanligaste och oftast bästa sättet att visa hur företagets bil har använts är att noggrant och detaljerat föra körjournal. Via körjournalen kan du t.ex. se om en anställd har kört 3 000 mil i tjänsten. Du kan också använda körjournalen som underlag för att beräkna drivmedelsförmån för anställda med förmån av fritt drivmedel till förmånsbil.

### Drivmedel

Om du som arbetsgivare erbjuder en anställd fritt drivmedel i samband med en bilförmån ska du beräkna drivmedlets förmånsvärde som 1,2 gånger marknadsvärdet när du beräknar skatteavdraget, men inte när du beräknar underlaget för dina arbetsgivaravgifter. Även på kontrolluppgiften anger du drivmedlets förmånsvärde som 1,2 gånger marknadsvärdet.

Den anställde anses ha fått förmånen fritt drivmedel först månaden efter att han eller hon fått det. Skatteavdrag och betalning av arbetsgivaravgifter görs således med en månads förskjutning.

### Permanentbostad

Vid beräkning av förmånsvärde för permanentbostad ska du som arbetsgivare använda en särskild schablon. Skatteverket beslutar varje år vilka förmånsvärden som ska gälla. Bostäder i ett område med ungefär samma boendekostnader får samma förmånsvärden.

Det tabellvärde som finns angivet för det område som passar in för bostaden, multipliceras med bostadsytan. En lägenhets bostadsyta framgår i regel av hyreskontraktet. För småhus motsvaras bostadsytan i princip av det som kallas boyta vid fastighetstaxeringen. Den anställde beräknar förmånen till marknadsvärdet i sin inkomstdeklaration. Det innebär att den anställde ofta måste ändra det förtryckta värdet från kontrolluppgiften.

Förmånsvärdena gäller alltid bostäder i omöblerat skick, med värme men utan hushållsel och eventuell fri garageplats.

### Justering av kost-, bil- och bostadsförmånsvärdena

När du som arbetsgivare beräknar arbetsgivaravgifter på förmånerna fri kost, bil och bostad kan du ansöka om justering (jämkning) uppåt eller nedåt av värdena. Förutsättningarna för den här sortens justering är desamma som för justering vid beräkning av slutlig skatt för den anställde. Läs mer på Skatteverkets webbplats.

Ett beslut om justering gäller vid beräkningen av både arbetsgivaravgifterna och skatteavdraget.

Om du har fått ett beslut om justering, ska du underätta den anställde om detta.

### Semesterbostad i Sverige och utlandet

En förmån i form av semesterbostad värderas utifrån sitt marknadsvärde. De allra flesta semesterorter och även många andra orter har en fungerande hyresmarknad för fritidsbostäder.

Om det inte finns någon hyresmarknad där bostaden ligger, eller om det är svårt att värdera den av någon annan anledning, ska du värdera den enligt en schablon som du kan finna i Skatteverkets föreskrifter på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

### Båt, motorcykel m.m.

Förmån av fri båt, MC, husvagn, snöskoter och liknande samt vissa husbilar, ska du värdera till deras marknadsvärde. De flesta husbilar ska du däremot värdera enligt en schablon för bilförmån.

### Egendom som kan disponeras hela året

Marknadsvärdet för egendom, t.ex. semesterbostad, båt eller liknande, som en anställd kan disponera hela året, motsvarar den kostnad den anställde hade haft om han eller hon själv hyrt motsvarande egendom på årsbasis.

### Förmånliga lån

Om du som arbetsgivare erbjuder ett räntefritt eller räntebilligt lån, är ränteförmånen avgiftspliktig.

Om lånet har en fast ränta eller är helt räntefritt blir förmånens värde detsamma som skillnaden mellan

- den avtalade räntan och
- statslåneräntan vid lånetillfället plus en procentenhet.

Om lånet har en rörlig ränta blir förmånens värde detsamma som skillnaden mellan

- den avtalade räntan och
- statslåneräntan vid utgången av november året före beskattningsåret plus en procentenhet.

För lån med rörlig ränta finns dessutom en justeringsregel som innebär att du ska utgå från statslåneräntan vid utgången av maj månad plus en procentenhet

- om du ska räkna ut ränteförmånsvärdet under andra halvan av beskattningsåret, d.v.s. från juli till december och
- om statslåneräntan ändrats med minst två procentenheter från november till utgången av maj under beskattningsåret.

En förutsättning för att man ska vara tvungen att betala skatt och avgifter på ränteförmåner är att lånet tagits på villkor som inte är marknadsmässiga.

Den anställde kan dra av det beskattade beloppet som en räntekostnad.

### Rot- och rutarbete

Vid värderingen av rot- och rutarbete ska du använda marknadsvärdet på orten. Arbetsgivaravgifter ska du betala på förmånens värde. Om den anställde har rätt

till skattereduktion för dessa rot- och rutarbeten ska du göra ett lägre skatteavdrag på den del av förmånen som ger rätt till skattereduktion. Läs mer på sidan 10 under rubriken Skatteavdrag vid förmån av rot- och rutarbete.

Du anger förmånsvärdet på vanligt sätt på kontrolluppgiften. Om den anställde har rätt till skattereduktion på hela eller delar av förmånsvärdet, anger du detta reduktionsbelopp i en särskild ruta. Den anställde får därigenom preliminär skattereduktion för rot- och rutarbete. Slutgiltig skattereduktion får den anställde vid beräkning av slutlig skatt.

## **Förmåner som inte är skatte- eller avgiftspliktiga**

### **Fri hotellfrukost och fri kost på transportmedel**

Det är inte skatte- och avgiftspliktigt med fri frukost vid övernattnings på hotell och liknande. Fri kost på allmänna transportmedel är inte heller skatte- och avgiftspliktig om den erbjuds i samband med en tjänsteresa och ingår obligatoriskt i rums- eller biljettpriset.

### **Fri kost och hemresor för FN-personal**

Det är inte skatte- och avgiftspliktigt med förmån av fri kost och fria hemresor till personal som tjänstgör i väpnad tjänst för fredsbevarande verksamhet utomlands.

### **Fri kost för lärare och viss vårdpersonal**

Fri kost är skattefri för lärare och liknande samt för vissa grupper av vårdpersonal. Ett villkor är att personalen har tillsynsskyldighet under måltiden.

### **Fri kost vid representation**

Om en anställd får fri kost vid representation, t.ex. vid kundmöten, är den förmånen inte skatte- eller avgiftspliktig. Detsamma gäller även vid intern representation, t.ex. kost vid personalfester eller interna konferenser.

### **Resor till och från anställningsintervju**

En fri resa eller kostnadsersättning för en resa inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) till eller från en anställningsintervju är inte skatte- och avgiftspliktig. Kostnadsersättningen får inte vara högre än de faktiska utgifterna för resan. Om resan görs med egen bil får ersättningen inte vara större än högsta avdragsgilla belopp vid resor till och från arbetet med egen bil.

### **Vissa inställelse- och arbetsresor**

I vissa speciella fall kan en ersättning för inställelse-resor och arbetsresor vara skatte- och avgiftsfri. Det gäller om den som får ersättningen inte får någon annan skattepliktig förmån eller ersättning för arbetet.

## **Ersättning för flyttkostnader**

En ersättning från arbetsgivare (nya eller gamla) för flyttkostnader är skattefri för den som flyttat på grund av byte av arbetsort. Som flyttkostnader räknas bl.a. kostnader för packning, transport och upppackning av den anställdes och hans eller hennes familjs bohag och annat lösöre samt transport av den anställdes och hans eller hennes familj till den nya bostadsorten. Hemresor, kostnader för dubbel bosättning, förlust vid försäljning av bostad m.m. räknas inte som flyttkostnader.

## **Gruppliv- och gruppsjukförsäkring**

Förmånen fri grupplivförsäkring är skatte- och avgiftspliktig bara om den har betydligt förmånligare villkor än för statsanställda och bara till den del den är förmånligare. En förmån av fri gruppsjukförsäkring enligt ett kollektivavtal är inte skatte- och avgiftspliktig.

## **Tjänstereseförsäkring**

En förmån av fri försäkring som gäller reseskydd under en tjänsteresa är inte skatte- och avgiftspliktig.

## **Fri utbildning m.m. vid personalavveckling**

Om den anställde är eller riskerar att bli arbetslös på grund av omstrukturering, personalavveckling eller dylikt är en förmån av utbildning, kurslitteratur m.m. skattefri för den anställde. En förutsättning är att åtgärden är av betydelse för att den anställde ska kunna fortsätta förvärvsarbeta. Åtgärden ska också sättas in inom fem år före en eventuell uppsägning.

## **Hälso- och sjukvård**

Följande förmåner inom hälso- och sjukvård är inte skatte- och avgiftspliktiga:

- fri företagshälsovård och rehabilitering
- fri hälso- och sjukvård som inte är offentligt finansierad
- fri hälso- och sjukvård utomlands
- fria läkemedel vid vård utomlands
- viss tandbehandling för Försvarsmaktens submarina och flygande personal
- fria vaccinationer på grund av tjänsten.

## **Arbetskläder, uniform**

Fria arbetskläder och fri uniform är en skatte- och avgiftsfri förmån om den gäller kläder som är speciellt utformade för arbetet. Det ska också vara obligatoriskt att använda dem i tjänsten, och de ska vara försedda med arbetsgivarens logotyp så de avviker från vanliga plagg.

## **Jul-, jubileums- och minnesgåvor**

Julgåvor, jubileumsgåvor vid företagets 20-, 25- eller 50-årsjubileum etc. och minnesgåvor, t.ex. när en anställd fyller 50 år eller pensioneras, är skattefria om gåvans värde högst uppgår till ett visst gränsvärde, se Fakta för arbetsgivare och företag om datum, belopp och procentsatser (SKV 463). Gåvor i form av kontanter eller andra betalningsmedel är skatte- och avgiftspliktiga.



Om gåvans värde överstiger gränsvärdet blir hela värdet skatte- och avgiftspliktigt.

## Personalvårdsförmåner

Personalvårdsförmåner är inte heller skatte- och avgiftspliktiga. Med personalvårdsförmåner menas förmåner av mindre värde som inte är direkt ersättning för utfört arbete utan ett led i arbetsgivarens personalvård. Det kan t.ex. vara förfriskningar i samband med arbetet och viss arbetsgivarstött motionsverksamhet. En personalvårdsförmån ska inte kunna bytas ut mot kontanter och den ska rikta sig till hela personalen.

## Rabatter

En personalrabatt vid inköp av en vara eller tjänst från arbetsgivarens eller närstående företags ordinarie utbud är inte skatte- och avgiftspliktig. Rabatten måste rikta sig till hela personalen, den får inte vara utbytbar mot kontanter och den får inte överstiga den största personalrabatt som är sedvanlig i branschen eller den rabatt som en konsument skulle kunna få.

## Arbetsredskap med begränsat privat värde

En vara (t.ex. terminalglasögon eller en tidningsprenumeration) eller en tjänst som är av väsentlig betydelse för att den anställde ska kunna utföra sitt arbete, är skattefri under förutsättning att den privata nyttan är begränsad och svår att skilja från nyttan i arbetet. Det krävs också att arbetsgivaren direkt betalar den aktuella varan eller tjänsten.

## Tävlingspriser

Tävlingspriser, som inte kommer från arbetsgivaren, är skatte- och avgiftsfria om de ges ut i annan form än kontanter och värdet är högst 0,03 prisbasbelopp, avrundat till närmaste hundratal kronor.

## Avdrag för utgifter

Om lönen eller ersättningen till en fysisk person är tänkt att täcka vissa utgifter i arbetet, får du som arbetsgivare i vissa fall dra av för dessa utgifter när du beräknar skatteavdrag och arbetsgivaravgifter. En förutsättning är att utgifterna beräknas uppgå till minst 10 procent av arbetstagarens ersättning från dig under beskattningsåret.

Det kan finnas en schablon för att beräkna utgifterna. Om det inte gör det måste du som arbetsgivare ansöka skriftligen om att Skatteverket ska bestämma hur utgifterna ska beräknas. Använd blanketten Ansökan – Utgifter i arbetet (SKV 4880). Blanketten kan beställas eller laddas ner från [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

För nedanstående yrkeskategorier får du göra avdrag enligt en schablon med en viss procent av ersättningen under förutsättning att den anställde stått för utgifterna. Om du som arbetsgivare har betalat ut ersättning, eller på annat sätt stått för utgifterna, ska du minska schablonavdraget med värdet av ersättningen.

- Skogskörare med egen häst och eget fordon: 35 procent.
- Skogshuggare med egen motorsåg: 15 procent.

- Hemarbetare som använder egna maskiner för sömnad och dyligt i arbetet: 15 procent.
- Fritidsombud hos försäkringsbolag: 30 procent.
- Musiker och sångartister: 30 procent.
- Försäljare inom gravvårdsbranschen: 15 procent.

## Kostnadsersättning

Som arbetsgivare kan du ha betalat ut en kostnadsersättning, d.v.s. en särskild ersättning vid sidan av lönen, för vissa kostnader som arbetstagaren har haft i arbetet. Den ska du inte räkna med i underlaget för skatteavdrag och arbetsgivaravgifter. Detta gäller under förutsättning att den anställde får dra av kostnaderna vid beskattningen.

Exempel på kostnadsersättningar som inte är underlag för skatteavdrag eller arbetsgivaravgifter är traktementen och bilersättning i tjänsten, om de inte överstiger schablonbeloppen.

## Nedsättning av arbetsgivaravgifter

### Regionalt stöd

Bestämmelserna om nedsättning av arbetsgivaravgifter inom stödområden innebär att du som arbetsgivare får göra ett särskilt avdrag när du beräknar arbetsgivaravgiften för en avgiftspliktig ersättning för arbete som utförts vid ett fast driftställe i ett stödområde.

Bestämmelserna innebär att du får dra av 10 procent av avgiftsunderlaget när du beräknar arbetsgivaravgifterna. Om du bara betalar ålderspensionsavgift för en anställd får du inte göra avdrag från avgiften för regionalt stöd. Det gäller för anställda som är 65 år vid årets ingång. Du får inte heller göra avdrag från den särskilda löneskatten (SLF) som du betalar för anställda som är 65 år vid årets ingång. Avdraget får vara högst 7 100 kr per månad.

I avgiftsunderlaget för avdragsberäkningen får du endast räkna in avgiftspliktig ersättning för arbete vid ett fast driftställe i stödområdet.

Bestämmelserna gäller inte om arbetsgivaren är något av följande:

- en kommun eller ett landsting
- en statlig myndighet eller ett statligt affärsdrivande verk
- ett registrerat trossamfund.

Bestämmelserna gäller inte verksamhet som avser:

- fiskeri- eller vattenbruksverksamhet eller jordbruksverksamhet som avser produkter som anges i bilaga 1 till Förordningen om upprättande av Europeiska gemenskapen eller
- transportverksamhet.

För egenavgifterna finns motsvarande bestämmelser, se sidan 27.

### Begränsningsregel

Enligt EU-reglerna kan företag få så kallade statsstöd av mindre betydelse. De får inte överskrida 200 000 euro

under en treårsperiod. Regionala stöd och sysselsättningsbidrag är exempel på sådana stöd.

Om ditt företag får statsstöd av mindre betydelse bör du som arbetsgivare upprätta en förteckning över vilka dessa stöd varit under det innevarande året och de två närmast föregående.

Om ditt företag också får andra offentliga stöd, kan beloppsgränsen överskridas. Det måste du ta hänsyn till när du gör avdrag från arbetsgivaravgifterna i företagets arbetsgivardeklaration.

### Stödområde

**Norrbottens län:** Arvidsjaur, Arjeplogs, Gällivare, Haparanda, Jokkmokks, Kalix, Kiruna, Pajala, Älvsbyns, Överkalix och Övertorneå kommuner samt Edefors och Gunnarsbyns församlingar i Bodens kommun och f.d. Markbygdens kyrkobokföringsdistrikt i Piteå kommun.

**Västerbottens län:** Bjurholms, Dorotea, Lycksele, Malå, Norsjö, Sorsele, Storumans, Vilhelmina, Vindelns och Åsele kommuner samt Fällfors, Jörns och Kalvträsk församlingar i Skellefteå kommun.

**Jämtlands län:** Bergs, Bräcke, Härjedalens, Krokom, Ragunda, Strömsunds, Åre och Östersunds kommuner.

**Västernorrlands län:** Sollefteå och Ånge kommuner, Holms och Lidens församlingar i Sundsvalls kommun samt Anundsjö, Björna, Skorped och Trehörningsjö församlingar i Örnsköldsviks kommun.

**Gävleborgs län:** Ljusdals kommun.

**Dalarnas län:** Malung-Sälens, Orsa, Vansbro och Älvdalens kommuner samt Venjans och Våmhus församlingar i Mora kommun.

**Värmlands län:** Torsby kommun.

Med församlingar menar vi de territoriella församlingar som fanns den 31 december 1999. Ett geografiskt område som tillhörde en av ovanstående församlingar vid den tidpunkten hör därför fortfarande till stödområdet, även om det senare ombildades.

### Forskning och utveckling

Du får i vissa fall göra avdrag från arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med forskning och utveckling. Med forskning avses systematiskt och kvalificerat arbete med att i kommersiellt syfte ta fram ny kunskap. Med utveckling avses systematiskt och kvalificerat arbete med att i kommersiellt syfte använda resultatet av forskning för att utveckla nya varor, tjänster eller produktionsprocesser eller att väsentligt förbättra redan existerande sådan.

Avdrag får bara göras om den anställde under kalendermånaden i fråga har arbetat med forskning eller utveckling hos arbetsgivaren under minst 75 procent och minst 15 timmar av sin faktiska arbetstid. Avdrag får göras med 10 procent av avgiftsunderlaget för den anställde, men avdraget får inte medföra att avgifterna understiger ålderspensionsavgiften på 10,21 procent.

Avdrag får göras för anställda som inte fyllt 65 år vid årets ingång. Det sammanlagda avdraget för samtliga personer som arbetar hos dig med forskning eller utveckling får inte överstiga 230 000 kr per månad. Om arbetsgivaren ingår i en koncern gäller maxbeloppet på 230 000 kr per månad för hela koncernen. Avdraget får inte göras av offentliga arbetsgivare som stat, kommun eller landsting.

På grund av ändrade regler om arbetsgivaravgifter för unga får avdraget inte heller göras under tiden januari–maj 2016 för ungdomar som inte fyllt 25 år vid årets ingång.

# Egenavgifter

Du som är godkänd för F-skatt betalar dina egna socialavgifter genom egenavgifter. Även du som inte är godkänd för F-skatt betalar egenavgifter på inkomster som kommer från självständig verksamhet, t.ex. från försäljning av varor eller från en hobby (när den inte är ersättning för arbete från någon). Detsamma gäller dig som inte är godkänd för F-skatt om du får ersättning för arbete från privatpersoner när ersättningen är lägre än 10 000 kr per utbetalare och år. Läs mer under rubriken ”På vilket underlag beräknas avgifterna?”.

I den debiterade F-skatten och i vissa fall i den särskilda A-skatten ingår de beräknade egenavgifterna. Beräkningen görs i regel enligt en schablon. Avgifterna fastställs slutligen vid beräkningen av slutlig skatt, och de står på beskedet om slutlig skatt.

Du kan läsa mer om egenavgifter i t.ex. Skatteuträkningsbroschyren (SKV 425) som du kan ladda ner från [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) eller hämta hos servicekontoren.

Egenavgifterna omfattar:

- sjukförsäkringsavgift
- föräldraförsäkringsavgift
- ålderspensionsavgift
- efterlevandepensionsavgift
- arbetsskadeavgift
- arbetsmarknadsavgift.

Du som betalar egenavgifter ska också betala allmän löneavgift.

För tiden januari–maj 2016 är avgiften lägre för unga. Under den tiden betalar du som vid årets början inte har fyllt 25 år bara full ålderspensionsavgift och arton tjugofemtedelar av de övriga egenavgifterna och den allmänna löneavgiften.

Du som fyllt 65 år innan året börjar betalar bara ålderspensionsavgiften och särskild löneskatt för äldre.

Detsamma gäller dig som:

- inte har fyllt 65 år vid årets början men under hela kalenderåret har haft hel ålderspension från den allmänna pensionen
- under någon del av året har haft hel sjukersättning eller hel aktivitetsersättning.

Om du har valt sjukförsäkring med en längre karens än den grundläggande på sju dagar är sjukförsäkringsavgiften något lägre. Hur mycket lägre beror på hur många karensdagar du valt.

Du som är född 1937 eller tidigare betalar endast särskild löneskatt för äldre.

## På vilket underlag beräknas avgifterna?

Egenavgifterna beräknas i regel på överskottet av näringsverksamheten (nettoinkomst). Egenavgifter beräknas även på överskott som inte beskattas i Sverige.

Du som är godkänd för F-skatt ska betala egenavgifter även på det du ska ta upp som inkomst av tjänst i deklARATIONEN.

Även om du inte är godkänd för F-skatt ska du betala egenavgifter på inkomster av arbete som understiger 10 000 kr per utbetalare och år om utbetalaren är en enskild (fysisk) person och det inte gäller en kostnad i utbetalarens näringsverksamhet. Detta gäller dock i vissa fall inte om du och utbetalaren har avtalat om något annat och inte heller ersättning till god man m.fl.

## Nedsättning av egenavgifter

### Särskilda avdrag vid avgiftsberäkningen

Du som är enskild näringsidkare eller delägare i ett handelsbolag kan få ett särskilt avdrag från egenavgifterna. Du får dra av 7,5 procent av underlaget för inkomst av aktiv näringsverksamhet. Det högsta avdraget är 15 000 kr per år för enskilda näringsidkare. För delägare i ett handelsbolag och för fysiska personer som driver näringsverksamhet tillsammans finns ingen begränsning. Du får inte sätta ned egenavgiften så att den blir lägre än ålderspensionsavgiften.

För att du ska kunna göra avdraget måste följande förutsättningar vara uppfyllda:

- överskottet av aktiv näringsverksamhet överstiger 40 000 kr
- du har inte fyllt 65 år vid ingången av beskattningsåret och du betalar fulla egenavgifter.

Du som är född 1991 eller senare har rätt att få generell nedsättning av egenavgifter från juni 2016 och framåt, men inte under perioden jan-maj 2016.

~~Det särskilda avdraget är 5 procent. Det högsta avdraget är 10 000 kr per år för enskild näringsidkare. För samtliga delägare i ett handelsbolag, samt även för personer som bedriver verksamhet tillsammans utan att det är ett handelsbolag, är det högsta avdraget totalt 20 000 kr.~~

### Regionalt stöd

Du som är egenföretagare och bedriver verksamhet inom ett stödområde får vanligen dra av 10 procent av underlaget från dina egenavgifter.

Du som bara betalar ålderspensionsavgift får inte göra avdrag från egenavgifterna för regionalt stöd. Det gäller främst dig som är 65 år vid årets början.

Det regionala stödet är högst 18 000 kr per år. För att vara berättigad till nedsättningen måste du bedriva verksamheten från ett fast driftställe inom stödområdet. Verksamhet inom jordbruk, fiskeri, vattenbruk eller transporter berättigar inte till någon sänkning.

Om du som egenföretagare också betalar arbetsgivaravgifter för anställd personal är det totala avdraget för

stödområdet för arbetsgivar- och egenavgifter högst 85 200 kr per år.

Vilka områden som ingår i stödområdet och vilka verksamheter som är nedsättningsberättigade framgår av uppräkningslistan under rubriken ”Nedsättning av arbetsgivaravgifter”, på sidan 25.

## **Särskild löneskatt för äldre**

Om du är 65 år eller äldre vid årets ingång ska du förutom ålderspensionsavgift även betala särskild löneskatt med ett lägre belopp på aktivt bedriven näringsverksamhet.

## **Särskild löneskatt**

Du betalar särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster för inkomst av passiv näringsverksamhet i Sverige. Du gör bedömningen av om din verksamhet har varit aktiv eller passiv under beskattningsåret, när du deklarerar verksamheten.

Detsamma gäller dödsbon (även för dödsfallsåret). För en person som avlidit under året betalar du särskild löneskatt på inkomster som normalt ligger till grund för egenavgifter.

Särskild löneskatt ska du också betala om du har fått ersättning från en viss avtalsgrundad gruppsjukförsäkring eller trygghetsförsäkring.

# Avgiftsskyldighet i internationella sammanhang

I detta avsnitt beskrivs skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter för bl.a. svenska arbetstagare som arbetar utomlands och utländska arbetstagare som arbetar i Sverige. Reglerna för avgiftsskyldighet blir olika beroende på om de styrs av EU:s regelverk, en konvention om social trygghet eller svensk lag. Med utländsk arbetsgivare avses utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige.

## Arbetsgivaravgifter

När du betalar ut ersättning för arbete till någon som förvärvsarbetar i Sverige ska du som regel betala arbetsgivaravgifter i Sverige på den utbetalade ersättningen om betalningsmottagaren inte har F-skatt. Med arbete i Sverige menas i detta sammanhang även anställdas arbete ombord på svenska fartyg och arbete i samband med tillfällig utsändning till ett annat land.

Det finns en övergripande princip i avgiftssystemet om att det ska finnas ett samband mellan avgiftsskyldigheten och socialförsäkringssystemet. Det innebär att du i princip bara ska betala avgifter på ersättning du betalar ut till personer som omfattas av svensk socialförsäkring. Om den anställde tillhör ett annat lands socialförsäkring kan det bli aktuellt för dig som arbetsgivare att betala socialavgifter i det landet.

De regelverk som reglerar vilket lands socialförsäkringssystem en person ska tillhöra gäller i följande ordning:

1. EU:s förordning 883/2004 och tillämpningsförordning 987/2009 (grundförordningen) samt EU:s förordning 1408/71 (gamla förordningen)
2. Socialförsäkringskonventioner
3. Svensk lagstiftning.

Gemensamt för de olika reglerna om socialförsäkring är att en person i första hand ska vara socialförsäkrad i arbetslandet. Ett undantag från den regeln är tillfällig utsändning av en anställd. Vissa villkor ska vara uppfyllda av arbetsgivaren och den anställde för att det ska anses som utsändning, och dessa villkor är olika i de olika regelverken. För personer som arbetar inom EU finns ytterligare ett undantag från huvudregeln och det är när den anställde samtidigt arbetar i två eller flera länder åt en eller flera arbetsgivare.

## Intyg från Försäkringskassan eller dess motsvarighet

Det är Försäkringskassan som beslutar om försäkringstillhörighet för personer som är bosatta i Sverige. Den anställde eller arbetsgivaren kan begära ett intyg från Försäkringskassan som visar vilket lands socialförsäkring som en anställd som färdas över landsgränser ska tillhöra. Det kan gälla vid utsändning,

vid arbete i två eller flera medlemsländer eller efter ansökan om dispens vid arbete i ett annat medlemsland.

- Om grundförordningen 883/04 gäller heter intyget A1 och om 1408/71 (gamla förordningen) gäller heter intyget E101.
- Vid utsändning till ett konventionsland utfärdar Försäkringskassan ett ”utsändningsintyg”.
- Försäkringskassan utfärdar däremot inget intyg när svensk lag gäller, t.ex. vid en utsändning där varken EU-förordningar eller socialförsäkringskonventioner ska tillämpas.

## EU-förordningar

Den 1 maj 2010 började nya EU-förordningar att gälla: förordning om samordning av de sociala trygghetssystemen nr 883/04 (grundförordningen) och tillämpningsförordning nr 987/09. Förordningarna ersatte förordning nr 1408/71 och dess tillämpningsförordning nr 574/72 (gamla förordningen). De gamla förordningarna kommer att tillämpas under en övergångsperiod i vissa situationer.

Sveriges medlemskap i EU medför att förordningens regler gäller som svensk lag och tar över både socialförsäkringskonventioner och den nationella lagstiftningen.

## Personkrets

Förordning 883/04 omfattar följande:

- alla medborgare i ett EU-land
- statslösa och flyktingar som är bosatta i ett medlemsland
- tredjelandsmedborgare som lagligen vistas i ett EU-land som inte är Danmark eller Storbritannien.
- EES-länderna (Norge, Island och Liechtenstein)
- Schweiz.

Den gamla förordningen gäller:

- tredjelandsmedborgare för Storbritannien
- de som omfattas av övergångsbestämmelserna i EU-förordning 883/04.

## Tredjelandsmedborgare

EU:s regler omfattar även tredjelandsmedborgare som bor i ett EU-land och arbetar i ett annat. Med tredjelandsmedborgare menas personer som vistas lagligen i ett EU-land men inte är medborgare där eller i något annat EU-land. Avtalet med EES-länderna och Schweiz gäller inte för tredjelandsmedborgare. För dessa gäller som tidigare den nordiska konventionen och konventionen med Schweiz. Sverige har ingen konvention med Liechtenstein och därför gäller svensk lag i dessa fall.

## Medlemsländer

### Följande länder är EU- och EES-länder:

Belgien	Nederländerna
Bulgarien	Polen
Cypern	Portugal
Danmark	Rumänien
Estland	Slovakien
Finland	Slovenien
Frankrike	Spanien
Grekland	Storbritannien och Irland
Italien	Sverige
Kroatien	Tjeckien
Lettland	Tyskland
Litauen	Ungern
Luxemburg	Österrike
Nordirland	Malta

### Följande länder är enbart EES-länder:

Island	Liechtenstein	Norge
--------	---------------	-------

Schweiz är varken ett EU- eller EES-land men har ett samarbetsavtal med EU. Från och med den 1 april 2012 omfattas Schweiz av den nya förordningen 883/04 och tillämpningsförförordningen 987/09.

## Grundförordningens innehåll

I avdelning II, artiklarna 11–16 i 883/04, grundförordningen, framgår vilket lands lagstiftning om social trygghet som ska tillämpas vid olika anställnings-situationer, de så kallade lagvalsreglerna. I tillämpningsförförordning 987/09, avdelning II, artiklarna 14–21 finns bestämmelser som kompletterar lagvalsreglerna.

Av de allmänna bestämmelserna under artikel 11 framgår att man som anställd ska omfattas av endast en medlemsstats lagstiftning, oavsett om man arbetar i en eller flera medlemsstater. Man kan alltså inte tillhöra två medlemsstaters lagstiftning samtidigt under en och samma period. Läs mer under ”Övergångsbestämmelser till förordning 883/04”.

## Allmänna regler, artikel 11

### Skyldighet att betala socialavgifter för anställda

Normalt ska man som anställd tillhöra lagstiftningen i den medlemsstat där man arbetar, oavsett vilken medlemsstat man bor i och oavsett i vilken medlemsstat du som arbetsgivare har ditt säte (principen om arbetslandets lag).

För Sveriges del innebär det att den som arbetar i Sverige ska omfattas av svensk socialförsäkring. Personen ska tillgodoräknas PGI (inkomsten ska vara pensionsgrundande) eftersom Sverige är arbetslandet.

Av artikel 21.1 i tillämpningsförförordning 987/09 framgår att arbetsgivaren är skyldig att betala socialavgifter enligt de socialförsäkringsregler som den anställde omfattas av.

## För- och efterskottsbetalningar

Det är var arbetet utförs som styr vilket medlemslands lagstiftning som ska gälla. Skatteverkets uppfattning är att även för- och efterskottsbetalningar ska hänföras till det lands lagstiftning där arbetet ska utföras eller har utförts.

## Avtal om socialavgifter

En utländsk arbetsgivare ska betala arbetsgivaravgifter för de personer som arbetar i Sverige. Om arbetsgivaren saknar fast driftställe i Sverige kan arbetsgivaren och den anställde komma överens om att den anställde betalar arbetsgivaravgifterna åt arbetsgivaren. Avtalet innebär inte att arbetsgivaren befrias från sina skyldigheter utan den anställde ses som företrädare för arbetsgivaren.

Arbetsgivaren är skyldig att meddela Försäkringskassan att det finns en överenskommelse.

## Offentligt anställda

Offentligt anställda omfattas av lagstiftningen i arbetsgivarlandet (landet där förvaltningen finns). Detta gäller oavsett om arbetet utförs i arbetsgivarens ”hemland” eller för arbetsgivarens räkning i ett annat medlemsland.

En person som är lokalt anställd vid en svensk utlandsmyndighet i EU- och EES-länder ska däremot inte tillhöra svensk socialförsäkring. Personen anses inte heller vara offentligt anställd. I dessa fall gäller huvudregeln, d.v.s. personen tillhör arbetslandets socialförsäkring.

Som offentligt anställda räknas statligt anställda samt kommunal- och landstingsanställda. Anställda i statliga bolag räknas inte som offentligt anställda.

## Särskilda regler för personer som arbetar ombord på havsgående fartyg

Huvudregeln är att den som arbetar på havsgående fartyg ska tillhöra flagglandets lagstiftning. Man ska tillhöra lagstiftningen i det land man är bosatt i stället för i flagglandet endast om man som anställd får sin lön från en arbetsgivare som har sitt säte i det medlemslandet.

Regeln omfattar alla som arbetar på havsgående fartyg, oavsett om de räknas som sjömän eller inte. Som havsgående fartyg räknas även fartyg som trafikerar Östersjön.

## Utsändningsregler, artikel 12

För att uppmuntra den fria rörligheten för arbetstagare och tjänster och för att undvika onödig och dyr administration, finns vissa undantag från de allmänna principer som angetts ovan. Det viktigaste undantaget är när en arbetstagare sänds ut av sin arbetsgivare till ett annat medlemsland.

När du sänder ut en arbetstagare från Sverige till ett annat medlemsland för att utföra arbete åt dig, kan den anställde få stå kvar i svensk socialförsäkring, och du som arbetsgivare kan fortsätta att betala arbetsgivaravgifter i Sverige.

### **Arbetsgivare i Sverige: Utsänd till ett annat medlemsland**

För att den som är utsänd ska fortsätta att vara försäkrad i Sverige krävs följande:

- Arbetet utomlands ska inte förväntas pågå längre tid än 24 månader. Ett tillfälligt avbrott i utlandsarbetet innebär inte att utsändningsperioden avbryts. Samma utsändningsperiod fortsätter efter avbrottet.
- Den anställde ska inte sändas ut för att ersätta någon annan som gjort klart sin utsändningsperiod.
- Det ska finnas ett direkt anställningsförhållande mellan den anställde och dig som arbetsgivare. Anställningsförhållandet ska upprätthållas under utsändningsperioden.
- Den anställdes arbete i sysselsättningslandet ska göras för ditt företags räkning.
- Den anställde ska ha omfattats av svensk socialförsäkring minst en månad innan han eller hon sändes ut.
- Du som arbetsgivare ska bedriva annan verksamhet än rent intern administrativ verksamhet i Sverige.

Om utsändningen ska vara längre än 24 månader kommer den anställde redan från första utsändningsdagen att tillhöra lagstiftningen i det land där arbetet utförs.

Efter en avslutad utsändningsperiod kan du inte sända ut den anställde till samma land förrän det har gått minst två månader från den sista dagen på den avslutade utsändningsperioden.

När en person sänds ut till ett annat medlemsland för att utföra arbete där ska du som arbetsgivare om möjligt informera Försäkringskassan i förväg om utsändningen. Den som sänds ut kommer att få ett intyg om tillämplig lagstiftning, A1. Intyget gäller tills det har återkallats.

### **En utsändning enligt 1408/71 (gamla förordningen)**

För att den som är utsänd ska fortsätta att vara försäkrad i Sverige krävs följande:

- Arbetet utomlands pågår inte längre tid än 12 månader. Ett tillfälligt avbrott i arbetet utomlands innebär inte att utsändningsperioden avbryts, utan samma utsändningsperiod fortsätter efter avbrottet.
- Den anställde ska inte sändas ut för att ersätta någon annan som gjort klart sin utsändningsperiod.
- Det ska finnas ett direkt anställningsförhållande mellan den anställde och arbetsgivaren som sänder ut honom eller henne. Anställningsförhållandet ska pågå under hela utsändningsperioden.
- Den anställde ska utföra arbetet i sysselsättningslandet för det utsändande företags räkning.
- Den anställde ska ha omfattats av den svenska socialförsäkringen före utsändningen.

Utsändningen ska kunna styrkas med ”Intyg om tillämplig lagstiftning” (E101-intyg). Intyget utfärdas av Försäkringskassan.

Den aktuella tolv månadersperioden kan förlängas i ytterligare högst 12 månader, om arbetet på grund av oförutsedda omständigheter varar längre tid än det

ursprungligen var tänkt. En förutsättning för en förlängning är att den behöriga institutionen i arbetslandet lämnar sitt samtycke. Samtycke måste begäras innan den första tolv månadersperioden gått ut.

### **Arbetsgivare i ett annat medlemsland: Utsändning till Sverige**

En anställd som bor utomlands omfattas av det egna landets socialförsäkring om en arbetsgivare från ett annat medlemsland skickar honom eller henne för att arbeta i Sverige och arbetet förväntas pågå i högst 24 månader. Inga avgifter för den anställde ska alltså betalas i Sverige.

Om arbetet däremot förväntas vara längre tid än 24 månader, ska alla avgifter för den anställde betalas i Sverige från första dagen, och den anställde ska direkt omfattas av svensk socialförsäkring.

### **Arbete inom två eller flera medlemsländer samtidigt, artikel 13**

Det finns en särskild regel för personer som normalt arbetar som anställda i två eller flera medlemsländer. Med det menas att den anställde har två eller flera anställningar som löper parallellt i olika medlemsländer eller har anställningar som kontinuerligt växlar mellan flera länder, med undantag av marginella anställningar.

### **En eller flera arbetsgivare – väsentlig del av arbetet utförs i bosättningsstaten**

En person som arbetar i flera olika medlemsstater åt en eller flera arbetsgivare ska tillhöra bosättningsstatens socialförsäkring om han eller hon utför en väsentlig del av sitt arbete där.

### **En arbetsgivare – väsentlig del av arbetet utförs inte i bosättningsstaten**

En person som arbetar i flera olika medlemsstater men inte utför en väsentlig del av arbetet i bosättningsstaten, ska tillhöra socialförsäkringen i den medlemsstat där arbetsgivaren har sitt säte eller sin verksamhet.

### **Flera arbetsgivare – väsentlig del av arbetet utförs inte i bosättningsstaten**

En person som utför arbete åt två eller flera arbetsgivare som har säte i samma medlemsstat, ska tillhöra den medlemsstatens socialförsäkring.

En person som utför arbete åt två eller flera arbetsgivare och som har sitt säte eller verksamhetsställe i två medlemsstater varav den ena är bosättningsstaten, ska tillhöra socialförsäkringen i den andra medlemsstaten.

En person som utför arbete åt två eller flera arbetsgivare och där minst två företag har säte eller verksamhetsställe i olika medlemsstater utanför bosättningsstaten, ska tillhöra bosättningsstatens socialförsäkring oavsett om han eller hon utför en väsentlig del av sitt arbete där eller inte.

Med väsentlig del av arbetet menas att det är normalt 25 procent av arbetet.

### **Flygbesättningar och kabinpersonal**

Ska tillhöra socialförsäkringen i det land där stationeringsorten är belägen.

### **Regler för europeiska kontraktsanställda, artikel 15**

En kontraktsanställd vid EU har rätt att välja i vilket av följande länders socialförsäkring han eller hon vill tillhöra:

- det medlemsland där han/hon är anställd
- det medlemsland som han/hon senast var socialförsäkrad i
- det medlemsland där han/hon är medborgare.

Valet kan bara göras vid ett tillfälle och gäller hela arbetsperioden.

Kontraktsanställda är personer som anställs vid EU:s institutioner under en begränsad tid. De beskattas av EU och har immunitet mot nationell beskattning.

Motsvarande regel finns i 1408/71. Reglerna om valrätt för anställda vid beskickningar och konsulat, som finns i 1408/71, har däremot inte förts över till grundförordningen. Ambassadanställda kan under vissa förutsättningar fortsätta att tillhöra lagstiftningen i ett annat medlemsland än där de arbetar. Läs mer under ”Övergångsbestämmelser till förordning 883/04”.

### **Undantag (dispens) från bestämmelserna i artikel 11–15, artikel 16**

Dispensreglerna i artikel 16 medför att en anställd kan omfattas av lagstiftningen i ett annat medlemsland än om artiklarna 11–15 hade tillämpats. De behöriga institutionerna i de berörda medlemsstaterna måste vara överens om att bevilja dispens. Om du som arbetsgivare vill ansöka om dispens, ska du vända dig till Försäkringskassan, som beslutar om dispens efter samråd med den behöriga institutionen i det andra landet.

Dispens används ofta för att en anställd ska kunna stå kvar i det egna landets socialförsäkring längre tid än 24 månader vid utsändning. Det kan också användas för att rätta i efterhand om någon av misstag kommit att omfattas av fel lands lagstiftning. Motsvarande regel finns i 1408/71.

### **Övergångsbestämmelser till förordning 883/04**

I den nya förordningen finns övergångsregler. Enligt dem ska man fortsätta att tillhöra den gamla förordningen om man enligt den nya förordningen skulle tillhöra socialförsäkringen i ett annat land jämfört med den gamla förordningen. Detta gäller så länge situationen är oförändrad eller personen ansöker om att den nya förordningen ska gälla, men som längst i tio år.

Övergångsregeln innebär exempelvis att den som samtidigt arbetar som egenföretagare i ett medlemsland och är anställd i ett annat medlemsland, och som enligt 1408/71 omfattas av två medlemsländers lagstiftning, kan fortsätta att tillhöra dessa länders lagstiftning så länge situationen förblir oförändrad. I

vissa fall kan övergångsreglerna bli aktuella även för resande och flygande personal.

### **Marie Curie-stipendier**

Forskarstipendier från EU (s.k. Marie Curie-stipendier) räknas som skattepliktiga inkomster av tjänst. Om ett stipendium betalas ut av en svensk värdinrättning, ska utbetalaren betala arbetsgivaravgifter på stipendiebeloppet. Om ett utländskt organ betalar ut stipendiet ska mottagaren betala egenavgifter.

## **Socialförsäkringskonvention styr avgiftsskyldigheten**

### **Förordning 883/04 eller 1408/71 är inte tillämplig**

Sverige har slutit konventioner om social trygghet med ett tjugotal länder. I konventionerna regleras ländernas ömsesidiga skyldigheter vad gäller den sociala tryggheten för arbetstagare. Konventionerna innebär i stora drag att en anställd omfattas av socialförsäkringen i det land där han eller hon arbetar och att socialavgifterna betalas i arbetslandet. Konventionerna innehåller även regler om utsändning av arbetstagare.

Normalt ska den utsände arbetstagaren omfattas av hemlandets socialförsäkring om utsändningen pågår under en kortare period. Hur lång en sådan kortare period är varierar mellan 12, 24, 36 och 60 månader, beroende på konvention. Under denna tid betalas alla avgifter enligt konventionen i utsändningslandet, d.v.s. den utsändes hemland. Därefter betalas alla avgifter i arbetslandet.

Enligt några av konventionerna (de s.k. avsiktskonventionerna) ska den anställde omfattas av arbetslandets lagstiftning redan från första dagen om utsändningen är avsedd att vara längre tid än 12, 24, 36 eller 60 månader.

Två konventionsländers behöriga myndigheter kan komma överens om undantag från konventionens regler (dispens). Den behöriga myndigheten i Sverige är Försäkringskassan.

Reglerna vid utsändning till eller från Indien, Sydkorea, Kanada, Québec och USA skiljer sig från övriga konventioner och behandlas separat.

### **Konventioner om social trygghet**

Sverige har slutit konventioner om social trygghet med följande länder: De nordiska länderna, Chile, Frankrike, Grekland, Indien, Israel, Italien, Kanada, Kap Verde, Luxemburg, Marocko, Nederländerna, Portugal, Schweiz, Spanien, Storbritannien och Nordirland, Sydkorea, Turkiet, Tyskland, USA, Österrike och unionen Serbien-Montenegro (tidigare Jugoslavien). Konventionen med unionen Serbien-Montenegro tillämpas även i förhållandet mellan Sverige och Kroatien, Sverige och Slovenien respektive Sverige och Bosnien-Hercegovina.



Dessutom har ett särskilt avtal om social trygghet slutits med provinsen Québec.

Obs! I förhållande till EU/EES-länderna tillämpas normalt förordningen nr 883/2004 och inte konventioner om social trygghet.

Fr.o.m. 1 maj 2014 gäller en ny nordisk konvention där max utsändningstid är 24 månader.

Den nordiska konventionen tillämpas, i förhållande till Danmark, Island och Norge, på tredjelandsmedborgare som är bosatta inom Norden.

Vid utsändning av tredjelandsmedborgare till Schweiz tillämpas konventionen mellan Sverige och Schweiz.

### Utsändning från ett konventionsland till ett annat

För följande länder gäller en utsändningstid på högst 12, 24 respektive 36 månader:

12 mån.	24 mån.	36 mån.
Chile	De nordiska länderna	Frankrike
Kap Verde	Grekland	Israel
Luxemburg	Italien	Marocko
Storbritannien och Nordirland	Jugoslavien	
Turkiet	Nederländerna	
Österrike	Portugal	
	Schweiz	
	Spanien	
	Tyskland	

Vid utsändning till eller från vissa av konventionsländerna står den utsände arbetstagaren kvar i det egna landets socialförsäkringssystem i upp till 12, 24 respektive 36 månader. Om utsändningen varar längre tid än så går arbetstagaren över till arbetslandets socialförsäkring. Som arbetsgivare betalar du (samt eventuellt den anställde själv) socialavgifter i det land där lagstiftningen ska tillämpas.

I övriga fall omfattas den anställde redan från utsändningens första dag av lagstiftningen i arbetslandet om avsikten är att utsändningen ska vara längre än 12, 24 respektive 36 månader. Följande länders konventioner med Sverige är s.k. avsiktskonventioner:

De nordiska länderna	Storbritannien och Nordirland
Chile	Frankrike
Israel	Luxemburg
Spanien	Turkiet
Österrike	

#### Exempel

En svensk arbetsgivare sänder en anställd till Israel för arbete i två år. Den anställde står kvar i svensk socialförsäkring under hela utsändningstiden. Socialavgifter betalas i Sverige.

### Lokalanställning i ett konventionsland, svensk arbetsgivare

Om du som svensk arbetsgivare lokalanställer en anställd för arbete i ett konventionsland (och den anställde inte är utsänd från Sverige), ska du normalt inte betala några socialavgifter i Sverige. Däremot är du skyldig att betala socialavgifter efter de regler som gäller i arbetslandet.

### Konventionerna om social trygghet med USA, Kanada, Québec, Sydkorea och Indien

#### Om en svensk arbetsgivare sänder anställda till USA

Konventionen med USA omfattar bara ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift samt en del av sjukförsäkringsavgiften. Övriga avgifter betalas enligt svensk lag (socialavgiftslagen) respektive amerikansk lag. Konventionen är en s.k. avsiktskonvention:

- Om utsändningen avses vara högst 12 månader ska alla avgifter betalas i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 12 månader, men högst 60 månader, ska endast ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift och en del av sjukförsäkringsavgiften betalas i Sverige. Även allmän löneavgift ska betalas.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 60 månader ska inga avgifter betalas i Sverige (om det inte finns något beslut om förlängd försäkringstillhörighet till Sverige). Detta gäller från första dagen.

#### Arbetsgivare från USA sänder anställda till Sverige

- Om utsändningen avses vara högst 12 månader ska inga avgifter betalas i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 12 månader men högst 60 månader ska arbetsgivaren betala alla avgifter utom ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift och en del av sjukförsäkringsavgiften i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 60 månader ska arbetsgivaren betala alla avgifter i Sverige om det inte finns något beslut om förlängd försäkringstillhörighet till USA.

Utländska arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige ska inte betala allmän löneavgift.

#### Om en svensk arbetsgivare sänder anställda till Kanada eller Québec

Konventionen med Kanada omfattar endast ålderspensions- och efterlevandepensionsavgiften samt en del av sjukförsäkringsavgiften. Sverige har dessutom slutit ett avtal med provinsen Québec vilket även omfattar arbetsskadeavgiften.

Övriga avgifter betalas enligt svensk lag (socialavgiftslagen) respektive kanadensisk lag. Konventionen är en "ej avsiktskonvention":

- Om utsändningen är avsedd att vara högst 12 månader betalas alla avgifter i Sverige (enligt svensk lag).
- Om utsändningen avses vara längre än 12 månader ska den utsände omfattas av svensk socialförsäkring från första dagen vad gäller pension under de första 60 månaderna för Kanada och 24 månader för Québec. Även allmän löneavgift ska betalas för den tiden.

- Efter 60 respektive 24 månader betalas inga avgifter i Sverige om det inte finns något beslut om förlängd försäkringstillhörighet till Sverige.

#### **Arbetsgivare från Kanada eller Québec sänder anställda till Sverige**

- Om utsändningen avses vara högst 12 månader ska inga avgifter betalas i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 12 månader ska arbetsgivaren från första dagen
  - vid utsändning från Kanada, betala alla avgifter utom ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift samt andelen av sjukförsäkringsavgiften i Sverige i högst 60 månader.
  - vid utsändning från Québec, betala alla avgifter utom ålderspensions-, efterlevandepensions- och arbetsskadeavgift samt andelen av sjukförsäkringsavgiften i Sverige i högst 24 månader.
- Efter 60 respektive 24 månader betalas alla avgifter i Sverige, såvida det inte finns något beslut om förlängd försäkringstillhörighet till Kanada.

En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige betalar inte allmän löneavgift.

#### **Om en svensk arbetsgivare sänder anställda till Indien och Sydkorea**

Konventionen med Indien och Sydkorea omfattar bara ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift samt en del av sjukförsäkringsavgiften. Övriga avgifter betalas enligt svensk lag (socialavgiftslagen) respektive indisk lag. Konventionen är en s.k. avsiktskonvention.

- Om utsändningen till Indien och Sydkorea avses vara kortare än 12 månader ska alla avgifter betalas i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre än 12 månader, men högst 24 månader, ska endast ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift betalas i Sverige. Även allmän löneavgift ska betalas.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 24 månader ska inga avgifter betalas i Sverige (om det inte finns något beslut om förlängd försäkringstillhörighet i Sverige med ytterligare 24 månader). Detta gäller från första dagen.

#### **Arbetsgivare från Indien och Sydkorea sänder anställda till Sverige**

- Om utsändningen avses vara högst 12 månader ska inga avgifter betalas i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 12 månader men högst 24 månader ska arbetsgivaren betala alla avgifter utom ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift och en del av sjukförsäkringsavgiften i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 24 månader ska arbetsgivaren betala alla avgifter i Sverige om det inte finns något beslut om förlängd försäkringstillhörighet i Indien eller Sydkorea.

Utländska arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige ska inte betala allmän löneavgift.

#### **Utsändningsintyg**

Om du som svensk arbetsgivare ska sända ut en anställd för arbete i ett konventionsland, ska du begära ett utsändningsintyg hos Försäkringskassan. Intyget styrker att den anställde ska fortsätta att omfattas av svensk socialförsäkring.

Om ett sådant intyg saknas kan den anställde förlora sin pensionsgrundande inkomst, och arbetsgivaren kan behöva betala avgifter i två länder.

#### **Lokalanställning i Sverige, utländsk arbetsgivare**

En utländsk arbetsgivare som lokalanställer någon för arbete i Sverige, ska betala arbetsgivaravgifter i Sverige. Om arbetsgivaren saknar fast driftställe i Sverige kan arbetsgivaren och den anställde komma överens om att den anställde betalar arbetsgivaravgifterna åt arbetsgivaren.

#### **Svensk lag styr avgiftsskyldigheten**

Om varken förordning 883/04, 1408/71 eller någon socialförsäkringskonvention är tillämplig.

#### **Svensk arbetsgivare**

##### **Om arbetet utförs i Sverige**

Alla avgifter betalas i Sverige för både svenska och utländska arbetstagare.

##### **Om arbetet utförs utomlands av lokalt anställda arbetstagare (ej utsända)**

Normalt ska inga avgifter betalas i Sverige. Samma regler gäller för svenska som för utländska medborgare. Arbetet anses inte som arbete i Sverige och den anställde omfattas inte av någon del av den svenska socialförsäkringen. Det kan dock bli aktuellt för dig som arbetsgivare att betala avgifter i arbetslandet.

##### **Om arbetet utförs av utsänd personal i ett land som varken är medlemsland eller konventionsland**

För en arbetstagare som är svensk eller utländsk medborgare betalas alla avgifter i Sverige om utsändningen kan antas vara högst 12 månader. Kan utsändningstiden antas vara mer än 12 månader betalas inga avgifter i Sverige. Detta gäller redan från första dagen.

För en person som är statligt anställd gäller inte 12-månadersgränsen. En statligt anställd omfattas av svensk socialförsäkring under hela utsändningstiden, även om den överstiger 12 månader. Som svensk arbetsgivare ska du betala alla arbetsgivaravgifter under hela utsändningen.

EU:s avtal med EES-länderna gäller inte tredjelandsmedborgare. Därför gäller svensk lag i dessa fall vid utsändning till Liechtenstein.

## Utländsk arbetsgivare

### Om arbetet utförs i Sverige av lokalt anställda arbetstagare (ej hitsända)

Om arbetsgivaren lokalanställer personal i Sverige ska arbetsgivaravgifter, utom allmän löneavgift löneavgift och särskild löneskatt betalas i Sverige.

### Om arbetet utförs i Sverige av arbetstagare som är utsända hit

Om utsändningen kan antas vara i högst 12 månader betalar du som arbetsgivare inga avgifter i Sverige.

Om utsändningen kan antas vara i mer än 12 månader betalas alla avgifter utom allmän löneavgift och särskild löneskatt i Sverige från första dagen.

Även vid utsändningar som överstiger 12 månader går det att avtala om betalning av avgifter.

### Om arbetet utförs utomlands av lokalt anställda arbetstagare bosatta i Sverige

Om man är lokalanställd utomlands av en utländsk arbetsgivare anses man inte arbeta i Sverige. Varken arbetsgivaren eller arbetstagaren ska då betala några avgifter här. Den anställde omfattas inte av den svenska arbetsbaserade socialförsäkringen.

## Allmän löneavgift och särskild löneskatt

En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige beskattas inte här. Den allmänna löneavgiften är en skatt och inte en socialavgift. Det innebär att en utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe behöver inte betala avgiften. Detsamma gäller också för den särskilda löneskatten för äldre.

Arbetsgivare i Sverige som sänder ut anställda till annat land för arbete ska betala allmän löneavgift och särskild löneskatt om ersättningen ska ingå i underlaget för arbetsgivaravgifter. Detta gäller oavsett om personen under utsändningstiden ska tillhöra hela eller delar av den svenska socialförsäkringen.

## Avtal om socialavgifter

En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige kan avtala med den anställde att han eller hon betalar arbetsgivaravgifterna åt arbetsgivaren. Avtalet innebär inte att arbetsgivaren befrias från sina skyldigheter. För att den anställde ska kunna fullgöra arbetsgivarens skyldighet att redovisa och betala arbetsgivaravgifter måste den anställde registrera sig hos Skatteverket. Lönespecifikation och liknande underlag ska sedan finnas tillgängligt för kontroll hos den anställde och sparas i sju år efter beskattningsåret. Arbetsgivaren anger på kontrolluppgiften att det finns ett avtal om socialavgifter med den anställde.

Arbetsgivaren ska meddela Försäkringskassan om det finns ett socialavgiftsavtal.

## Utländsk beskickning i Sverige

Även utländska beskickningar och konsulat i Sverige, som inte omfattas av EG-rätten, betalar fulla arbetsgivaravgifter för sin lokalanställda personal här. En förutsättning är att avgiftsskyldigheten inte strider mot reglerna om immunitet och privilegier i Wien-konventionerna om diplomatiska och konsulära förbindelser.

Den utländska diplomatiska personalen är generellt undantagen från svensk socialförsäkring. Lokalanställd personal som inte är undantagen enligt Wien-konventionerna omfattas av den arbetsbaserade socialförsäkringen. En utländsk beskickning anses inte ha fast driftställe här och ska inte betala allmän löneavgift eller särskild löneskatt.

## Registrering av utländsk arbetsgivare

En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige, och som ska betala arbetsgivaravgifter här, ska registrera sig hos Skatteverket.

Företagare från Albanien, Bosnien-Hercegovina, Bulgarien, Danmark, Frankrike, Färöarna, Grekland, Grönland, Island, Italien, Kosovo, Kroatien, Makedonien, Montenegro, Polen, Portugal, Rumänien, Serbien, Slovakien, Slovenien, Spanien, Tjeckien, Turkiet, Tyskland, Ungern och Österrike registrerar sig hos Skatteverkets utlandsskattekontor i Malmö.

Företagare från övriga länder registrerar sig hos Skatteverkets utlandsskattekontor i Stockholm.

Den utländske arbetsgivaren kan efter ansökan hos Skatteverket få tillstånd att betala arbetsgivaravgifterna vid en annan tidpunkt än månadsvis, i regel en gång per år.

## Kontrolluppgifter

Du som är svensk arbetsgivare ska lämna en särskild kontrolluppgift KU14 (SKV 2303)

- om en arbetstagare ska omfattas av svensk socialförsäkring trots att han eller hon inte ska beskattas för inkomsten i Sverige, förutsatt att det finns ett beslut om preliminär A-skatt vid arbete utomlands (jämkning).


KU14 finns även på engelska (SKV 2309).

En utländsk arbetsgivare lämnar normalt en vanlig lönekontrolluppgift (KU10) för egna anställda som ska beskattas här eller omfattas av svensk socialförsäkring.

För den som omfattas av svensk socialförsäkring ligger kontrolluppgiften till grund för beräkningen av den pensionsgrundande inkomsten i Sverige.

# Intyg om tillämplig lagstiftning (A1)

## A1



Samordning av de sociala trygghetssystemen

### Intyg om den socialförsäkringslagstiftning som innehavaren omfattas av

Europaparlamentets och rådets förordningar (EG) nr 883/2004 och (EG) 987/2009 (\*)

**INFORMATION TILL INNEHAVAREN**

Detta intyg visar vilket lands socialförsäkringslagstiftning du omfattas av och bekräftar att du inte är skyldig att betala socialförsäkringsavgifter i något annat land. Innan du lämnar det land där du är försäkrad för att börja arbeta i ett annat land ska du se till att du har handlingar som ger dig rätt till nödvändiga värd förmåner (t.ex. läkarvård och sjukhusvård) i det land där du ska arbeta.

- Be din socialförsäkringsinstitution om ett europeiskt sjukförsäkringskort om du vistas tillfälligt i det land där du arbetar. Du måste visa detta kort för din värdgivare om du behöver värd förmåner under din vistelse.
- Om du ska bo i det land där du arbetar ska du be din socialförsäkringsinstitution utfärda handlingen S1 och skicka in den så snart som möjligt till den behöriga socialförsäkringsinstitutionen på den ort där du ska arbeta (\*\*).

Försäkringsinstitutionen i vistelseslandet tillhandahåller också provisoriskt särskilda förmåner i händelse av olycksfall i arbetet eller arbetssjukdom.

**1. INNEHAVARENS PERSONUPPGIFTER**

1.1 Personligt identifikationsnummer	
1.2 Efternamn	<input type="checkbox"/> Kvinna <input type="checkbox"/> Man
1.3 Samtliga förnamn	
1.4 Tidigare efternamn (***)	
1.5 Födelsedatum	
1.7 Födelseort	1.6 Nationalitet
1.8 Adress i bosättningslandet	
1.8.1 Postadress	1.8.3 Postnummer
1.8.2 Ort	1.8.4 Landskod
1.9 Adress i vistelseslandet	
1.9.1 Postadress	1.9.3 Postnummer
1.9.2 Ort	1.9.4 Landskod

**2. DEN MEDLEMSSTAT VARS LAGSTIFTNING TILLÄMPAS**

2.1 Medlemsstat	
2.2 Startdatum	2.3 Slutdatum
<input type="checkbox"/> 2.4 Intyget gäller under hela verksamhetsperioden	
<input type="checkbox"/> 2.5 Beslutet är provisoriskt	
<input type="checkbox"/> 2.6 Förordning (EEG) nr 1408/71 är tillämplig på grundval av artikel 87.8 i förordning (EG) nr 883/2004	

(\*) Artiklarna 11–16 i förordning (EG) nr 883/2004 och artikel 19 i förordning (EG) 987/2009.  
(\*\*) I Spanien, Sverige och Portugal ska intyget överlämnas till det nationella socialförsäkringsorganets regionkontor (INSS), Försäkringskassan respektive socialförsäkringsinstitutionen på bosättningsorten.  
(\*\*\*) Uppgift som innehavaren lämnar till institutionen om den inte redan är känd där.

© Europeiska kommissionen

1/3

# Broschyrer m.m. till din hjälp

Ladda ner från [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) eller beställ med direktval på vår servicetelefon:

**1. Ring 020-567 000.**

**2. Vänta på svar.**

**3. Slå sedan direktvalet.**

Kontrolluppgifter – lön, förmåner m.m.  
(SKV 304), direktval 7612.

Kontrolluppgifter – ränta, utdelning m.m.  
(SKV 373).

Dags att deklarerera på Inkomstdeklaration 1  
(SKV 325), direktval 7101.

Moms- och arbetsgivardeklarationer  
(SKV 409), direktval 7702.

Förenklad arbetsgivardeklaration för privata tjänster  
(SKV 448), direktval 7714.

Fakta för arbetsgivare och företag om datum, belopp  
och procentsatser (SKV 463).

Företagsregistrering (SKV 418), direktval 7605.

Momsbroschyren (SKV 552), direktval 7607.

Utbetalning av ersättning till utomlands bosatta  
artister, idrottsmän m.fl. (SKV 520).





## Skaffa e-legitimation

En e-legitimation kallas ibland bank-id och är en elektronisk identitetshandling. Den fungerar ungefär som ett körkort eller ett vanligt id-kort. Skillnaden är att du använder den när du ska göra ärenden elektroniskt, t.ex. betala räkningar eller använda tjänster hos myndigheter och kommuner. På **www.skatteverket.se** kan du bland annat göra följande om du skaffar en e-legitimation:

- anmäla flyttning
- anmäla bankkonto för skatteåterbäring
- ansöka om skattejämkning (ändrad beräkning av preliminär skatt)
- lämna din inkomstdeklaration inklusive de flesta bilagor
- lägga till eller ändra uppgifter i inkomstdeklarationen
- låta ett deklarationsombud lämna de flesta av dina deklarationer\*
- lämna kontrolluppgifter
- lämna moms- eller arbetsgivardeklarationer
- lämna din preliminära inkomstdeklaration
- se saldot på ditt skattekonto
- se hur mycket rot- eller rutavdrag du utnyttjat (s.k. köparintyg)
- skriva ut personbevis.

Du kan också använda din e-legitimation för att skaffa dig en säker elektronisk brev-låda via **www.minameddelanden.se**. Då kan du få din myndighetspost den vägen i stället för på papper. För närvarande skickas bara några få meddelanden elektroniskt via Mina meddelanden, men fler är på gång.

På **www.verksamt.se** kan du med din e-legitimation bland annat registrera ditt företag, ansöka om godkännande av F-skatt och skapa en affärsplan.

Läs mer om e-legitimation och hur du gör för att skaffa en på **www.skatteverket.se/e-legitimation**.

\* Använd e-tjänsten "Anmäla behörig person" om du vill att ett ombud ska få tillgång till dina deklarationer och ditt skattekonto.

### Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: [skatteverket.se](http://skatteverket.se)  
Servicetelefon: 020-567 000

### Personlig service:

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

