

Ska du betala skatt i Sverige när du arbetar utomlands?

Sexmånadersregeln och ettårsregeln

Vilka omfattas av sexmånadersregeln och ettårsregeln?

Du som i skattehänseende är bosatt i Sverige och som arbetar utomlands kan under vissa förutsättningar bli befriad från att betala skatt i Sverige på utlandsinkomsten. Förutsättningarna för skattebefrielse är bl.a.

- att du är anställd och att denna anställning innebär att du ska vistas utomlands i minst sex månader samt att inkomsten av anställningen beskattas i arbetslandet enligt landets lagstiftning och de skatteavtal som gäller (sexmånadersregeln), *eller*
- att du är anställd och att denna anställning innebär att du ska vistas utomlands i minst ett år i samma land, även om inkomsten inte beskattas i arbetslandet på grund av lagstiftning eller administrativ praxis i detta land eller på grund av annat avtal än skatteavtal (ettårsregeln).

Reglerna om skattebefrielse finns i 3 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). Här lämnas en kortfattad redogörelse för reglerna.

Undantag

Anställda i offentlig tjänst

Om du är anställd i svensk offentlig tjänst (stat, kommun eller landsting) eller i församling inom Svenska kyrkan gäller sexmånadersregeln men däremot inte ettårsregeln. Ettårsregeln gäller inte heller för uppdrag som ledamot i Europaparlamentet.

Observera att ettårsregeln kan bli tillämplig för offentliganställda när det är fråga om statlig och kommunal tjänsteexport, dvs. en affärsverksamhet som är klart avgränsad från övrig offentlig verksamhet.

Anställning hos statligt rörelsedrivande bolag räknas inte som offentlig tjänst, varför ettårsregeln är tillämplig även i dessa fall.

Ombordanställda på fartyg

Sexmånadersregeln och ettårsregeln gäller inte för anställda ombord på fartyg. Däremot gäller reglerna för landanställd personal.

Om du är anställd ombord på ett utländskt fartyg är inkomsten skattebefriad om

- du har vistats utomlands sammanlagt minst 183 dagar under en tolvmånadersperiod och
- arbetsgivaren hör hemma i en stat inom EES-området* samt
- fartyget går i oceanfart.

Med oceanfart avses

- fart i utomeuropeiska farvatten med undantag för fart på orter vid Medelhavet och Svarta havet, på Nordafrikas västkust norr om 22 grader nordlig bredd, på Kanarieöarna och på ön Madeira
- fart i europeiska farvatten norr eller väster om linjen Trondheimsfjorden – Shetlands nordspets, därifrån västerut till 11 grader västlig bredd, längs denna longitud till 48 grader nordlig bredd.

Flygande personal

Anställda ombord på svenskt, danskt och norskt luftfartyg, t.ex. flygplan, omfattas inte av sexmånadersregeln eller ettårsregeln. För anställning ombord på andra länders luftfartyg är reglerna tillämpliga.

Observera dock att vid internationell lufttrafik kan reglerna om kortare avbrott i utlandsvistelsen göra att sexmånadersregeln och ettårsregeln inte kan tillämpas. Läs mer under "Kortare avbrott i utlandsvistelsen" på nästa sida.

* EES består av EU-länderna (Belgien, Bulgarien, Cypern, Danmark, Estland, Finland, Frankrike, Grekland, Irland, Italien, Lettland, Litauen, Luxemburg, Malta, Nederländerna, Polen, Portugal, Rumänien, Slovakien, Slovenien, Spanien, Storbritannien och Nordirland, Sverige, Tjeckien, Tyskland, Ungern, Österrike) och Island, Liechtenstein och Norge.

Sexmånadersregeln

Sexmånadersregeln gäller om du har en anställning som medför att du vistas i utlandet minst sex månader och anställningsinkomsten beskattas i arbetslandet. Det ställs inga krav på att du måste tjänstgöra i ett och samma land, utan regeln gäller även om arbetet utförs i flera olika länder och för olika arbetsgivare. Det avgörande är att du betalar skatt i arbetslandet, och att du beskattas enligt landets lagstiftning eller de skatteavtal som gäller.

Skatteuttagets storlek har ingen betydelse, men du måste betala inkomstskatt på din lön. Skattefriheten omfattar endast den del av lönen som du faktiskt betalar skatt på i utlandet. Den skatt som du betalar på din kontanta lön i utlandet ska även innefatta skatt på sådana förmåner, exempelvis fri bil och fri bostad, som du fått i arbetslandet (dvs. inte sådana förmåner, utöver lönen, som du haft i Sverige) under samma period som du får lön. Har utlandstjänstgöringen omfattat två länder men endast det ena landet har tagit ut skatt, ska du betala skatt på inkomsten från det andra landet i Sverige.

Det är du som skattskyldig som ska visa att och hur mycket skatt du har betalat i utlandet. Det kan du göra t.ex. genom att visa upp kvitto eller intyg från beskattningsmyndigheten i arbetslandet.

Ettårsregeln

Om din anställningsinkomst inte har beskattats i arbetslandet kan du ändå få skattebefrielse i Sverige enligt ettårsregeln. Men du måste ha varit anställd och vistats i utlandet minst ett år. Till skillnad från vad som gäller för sexmånadersregeln ska du ha arbetat i ett och samma land. Dessutom krävs att skattebefrielsen i arbetslandet beror på att bestämmelser om beskattning saknas, att arbetslandets interna lagstiftning undantar inkomsten från beskattning eller på grund av avtal eller genom särskilt beslut av myndighet i landet ifråga. Med "avtal" avses t.ex. proceduravtal som ingås med biståndsländer och avser biståndsarbete och liknande eller avtal med statshandelsländer. Om skattebefrielsen i arbetslandet däremot beror på bestämmelser i skatteavtal som Sverige ingått med det aktuella landet, gäller inte ettårsregeln.

Det är du som skattskyldig som ska kunna visa med intyg eller motsvarande att du blivit skattebefriad i arbetslandet enligt ettårsregeln.

Kortare avbrott i utlandsvistelsen

Sexmånadersregeln och ettårsregeln gäller om utlandsarbetet varat sammanhängande minst sex månader respektive minst ett helt år. Kortare uppehåll för semester, tjänsteuppdrag eller liknande i Sverige eller i annat land än arbetslandet påverkar inte hur reglerna tillämpas.

Med kortare uppehåll i Sverige menas sex dagar per månad – varje hel månads utlandstjänstgöring kvalificerar till sex dagar – eller sammanlagt högst 36 dagar under sex månaders utlandsarbete och högst 72 dagar vid ett års utlandsarbete. Du får lägga ihop de intjänade dagarna och kan ta ut dem när som helst under utlandstjänstgöringen utom som inledning eller avslutning av anställningen. Besöken i Sverige får aldrig vara fler än 72 dagar per helt anställningsår om det är en och samma utlandstjänstgöring. Hemresa till Sverige och återresa till arbetslandet räknas med i antalet dagar. Del av dag räknas som hel dag.

Exempel

Om du arbetar och vistas utomlands under perioden den 1 januari år 1–30 juni år 3 ska du beräkna dina tillåtna hembesöksdagar enligt följande.

Totala antalet tillåtna hembesöksdagar är 180 (30 månader x 6 dagar) och antalet anställningsår är 3 (år 1, 2 och 3). Varje anställningsår kan du vara i Sverige 72 dagar så länge totala antalet hembesöksdagar inte överstiger 180 dagar för hela perioden. Om du utnyttjar sammanlagt 108 hembesöksdagar under de två första anställningsåren kan du vara i Sverige 72 dagar under det tredje anställningsåret trots att detta bara omfattar sex månader.

Om du även gör kortare avbrott i utlandsvistelsen i ett annat land än Sverige, dvs. i tredje land, gäller följande. Med kortare uppehåll för semester, tjänsteuppdrag eller liknande i Sverige och i tredje land menas åtta dagar för varje hel månad som anställningen varar eller 96 dagar under ett och samma anställningsår. (Skatteverkets ställningstagande 2010-10-25, dnr 131 643031-10/111. Ställningstagandet finns på www.skatteverket.se/rattsinformation.)

Vid utlandsarbete förekommer det ofta att man arbetar in lördagarna och då får kompensation i form av ledighet. På oljeplattformar är det vanligt att man arbetar 14 dagar och är ledig lika lång tid. Om man regelmässigt tillbringar ledigheten utanför arbetslandet, t.ex. i Sverige, bryts sexmånaders-/ettårsregeln.

~~Om du bor i ett land och dagligen pendlar till arbetet vid anställning i ett annat land kan du inte tillämpa sexmånaders- eller ettårsregeln. Pendlingen till bostadslandet blir i det fallet ett avbrott i vistelsen i arbetslandet för varje dag du pendlar och kan då inte räknas som ett kortare avbrott i utlandsvistelsen. För att tillämpa ettårsregeln krävs också att du vistas i ett och samma land och detta krav är inte uppfyllt efter som du så gott som dagligen vistas i två länder. (Skatteverkets ställningstagande 2010-06-30, dnr 131 433450-10/111.)~~

Om du avbryter utlandsvistelsen på grund av otillåtet avbrott (se ovan), men har uppfyllt kraven på sammanhängande vistelse fram till avbrottet, ska du medges skattebefrielse för denna tid. Fortsätter du därefter vistelsen utomlands börjar en ny kvalifikationsperiod att löpa.

Oförutsedda händelser m.m.

Sexmånaders- och ettårsregeln gäller även om du måste avbryta utlandsarbetet på grund av omständigheter som du själv inte kunnat råda över och det skulle vara uppenbart oskäligt att beskatta inkomsten ("säkerhetsventilen"). Detta kan gälla personliga händelser, t.ex. din egen eller anhörigs sjukdom eller yttre händelser som krig, strejk och liknande. Med sjukdom avses i detta sammanhang inte lindrigare sjukdom som kan behandlas på ort och ställe.

Innan tre månader har passerat under en vistelse där sexmånadersregeln ska tillämpas – eller sex månader när det gäller ettårsregeln – kan inte "säkerhetsventilen" tillämpas annat än i undantagsfall. (Skatteverkets ställningstagande 2010-03-22, dnr 131 166496-10/111.)

Vilka andra inkomster ska du betala skatt för?

Sexmånaders- och ettårsregeln innebär att du medges skattebefrielse endast för anställningsinkomsten i utlandet. Det saknar betydelse om lönen betalas ut i Sverige eller i utlandet.

Övriga inkomster – inkomst av näringsverksamhet eller kapital – berörs inte av sexmånaders- eller ettårsregeln utan är skattepliktiga och ska deklarerars på vanligt sätt. Inte heller påverkas din rätt till grundavdrag och allmänna avdrag.

Semesterersättning

Den semesterersättning som du får på grund av den i Sverige – genom sexmånaders- eller ettårsregeln – skattefria inkomsten av tjänstgöring i utlandet är skattefri även om du får den först efter hemkomsten. Du anses ha fått semesterersättningen under utlandsarbetet. En förutsättning för skattefrihet i Sverige är givetvis att inkomsten har beskattats i arbetslandet eller är undantagen från beskattning där på samma grunder som gäller för löneinkomsten.

Även i detta fall är det du som skattskyldig som ska visa att förutsättningarna för skattebefrielse finns. Det kan du göra genom att visa kvitto, intyg eller liknande.

Inom bl.a. byggnadsbranschen är det vanligt att semesterersättningen tjänas in ett år men betalas ut först påföljande år. Den semesterersättning som betalas ut under det första tjänstgöringsåret utomlands har då inte tjänats in på grund av anställningen utomlands utan ska beskattas i Sverige.

Sjukpenning

Sjukpenning eller liknande ersättning som betalas ut av Försäkringskassan under utlandsvistelsen omfattas inte av sexmånaders- eller ettårsregeln.

Däremot torde sjuklön som betalas ut av arbetsgivaren omfattas av sexmånaders- och ettårsregeln. Detsamma gäller utbetalningar vid s.k. arbetsgivarinträde.

Deklarationsskyldighet

Även om du är skattebefriad ska du deklarerera alla dina inkomster i Sverige som vanligt. Det spelar ingen roll om du är skattebefriad enligt sexmånaders- eller ettårsregeln.

Det är Skatteverket som bedömer om sexmånaders- eller ettårsregeln ska gälla. Du måste därför lämna upplysningar som gör det möjligt för Skatteverket att bedöma om sexmånaders- eller ettårsregeln gäller. Det kan du lämpligen göra under övriga upplysningar eller i en bilaga till deklarationen. För att sexmånadersregeln ska gälla krävs kvitto, intyg eller annan handling på att slutlig skatt tas ut i arbetslandet. För att ettårsregeln ska gälla krävs intyg från myndighet eller liknande som visar att grunden för skattebefrielse i arbetslandet sammanfaller med kraven enligt ettårsregeln. *Observera* att när du lämnar intyg på främmande språk måste du se till att översätta intyget om det inte är skrivet på de nordiska språken. När det gäller övriga språk kan intyg på engelska, tyska och franska i de flesta fall godtas utan översättning.

Anstånd med att lämna deklaration

Om du, på grund av särskilda omständigheter, inte har möjlighet att lämna inkomstdeklaration i tid kan du ansöka om att få lämna den senare. Använd blankett SKV 2600. Du kan hämta blanketten på www.skatteverket.se eller beställa den via vår service-telefon, 020-567 000, direktval 6601. Lämna ansökan till Skatteverket minst tio dagar före den dag då du senast ska lämna din deklaration.

Ändrad beräkning av skatteavdrag (jämkning)

Arbetsgivare i Sverige är skyldiga att göra skatteavdrag även för den som arbetar utomlands om inte arbetsgivaren får ett beslut om ändrad beräkning.

Om du redan från början vet att anställningen utomlands kommer att leda till skattefrihet kan du därför ansöka hos Skatteverket om ändrad beräkning av skatten på en särskild ansökningsblankett (SKV 4303). Blanketten kan du hämta på www.skatteverket.se. Om du redan när du ansöker om jämkning har fått besked om att du ska betala skatt i arbetslandet så skicka gärna med en kopia av beskedet tillsammans med din ansökan.

Har du fått ett beslut om ändrad beräkning innebär det att Skatteverket preliminärt har tagit ställning till att sexmånaders- eller ettårsregeln gäller. Om det i samband med den årliga inkomsttaxeringen t.ex. visar sig att du inte betalat någon skatt i arbetslandet kan givetvis inkomsten inte undantas från beskattning i Sverige enligt sexmånadersregeln.

När lönen betalas ut direkt av en arbetsgivare i utlandet finns ingen skyldighet att göra skatteavdrag.

Arbetsgivaravgifter

Den som arbetar utomlands omfattas i regel av socialförsäkringen i arbetslandet och eventuella socialavgifter betalas där. Vissa undantag finns. Det vanligaste undantaget gäller anställda som **är utsända av sin svenska arbetsgivare** på begränsad tid och som då fortsätter att tillhöra den svenska socialförsäkringen. Arbetsgivaravgifter betalas i Sverige. Var den anställda beskattas påverkar inte avgiftsskyldigheten.

Statligt anställda tillhör i regel svensk socialförsäkring oberoende av utsändningens längd.

Reglerna om vilket lands socialförsäkringssystem du ska omfattas av och var arbetsgivaravgifterna ska betalas, påverkas av internationella avtal, bl.a. EU-förordningen om social trygghet (nr 883/2004 eller 1408/71) och de konventioner om social trygghet som Sverige har slutit med andra länder.

- EU-förordningen 883/2004, som trädde i kraft den 1 maj 2010, ersätter förordningen 1408/71. Förordningen 1408/71 gäller dock fortfarande för tredjelandsmedborgare, EES-länderna (Island, Liechtenstein och Norge) och Schweiz. Den gäller också för dig som den 1 maj 2010 redan omfattades av visst lands lagstiftning enligt 1408/71 och som därigenom får tillhöra ett annat lands socialförsäkring än du skulle göra enligt förordningen 883/2004.

Förordningen 883/2004: En förutsättning för att du vid utsändning ska fortsätta att tillhöra svensk socialförsäkring är bl.a. att arbetet utomlands inte väntas vara längre än 24 månader (någon möjlighet till förlängning finns inte). Du behöver ett intyg från Försäkringskassan om tillämplig lagstiftning vid utsändning (blankett A1).

Förordningen 1408/71: För att du vid utsändning ska fortsätta att tillhöra svensk socialförsäkring krävs bl.a. att arbetet utomlands inte väntas vara längre än 12 månader. Under vissa omständigheter kan utsändningstiden förlängas med 12 månader. Du behöver ett intyg från Försäkringskassan om tillämplig lagstiftning vid utsändning (blankett E101 och vid förlängning blankett E102).

Arbetsgivaravgifter betalas i Sverige så länge som du tillhör den svenska socialförsäkringen. Därefter betalas avgifter i arbetslandet enligt det landets lagstiftning. Särskilda regler gäller

- vid arbete i flera länder
- för sjömän.

När förordningen 1408/71 tillämpas gäller även särskilda regler för anställda inom transportbranschen m.fl.

- Sverige har slutit konventioner om social trygghet med ett tjugotal länder, bl.a. med de flesta EES-länderna. Inom EES-området och i förhållande till Schweiz tillämpas normalt EU-förordningen och inte konventionerna. De länder utanför EES som Sverige har konvention med är Chile, Israel, Jugoslavien (numera Serbien och Montenegro. Konventionen omfattar även Bosnien-Hercegovina och Kroatien), Kanada, Kap Verde, Marocko, Turkiet och USA.

Reglerna om utsändning varierar mellan konventionerna. Bl.a. varierar de tider som en utsänd anställd kan fortsätta att omfattas av svensk socialförsäkring mellan 12 och 60 månader. Under den tiden betalas arbetsgivaravgifter i Sverige. Konventionerna med Kanada och USA omfattar bara ålderspension, efterlevandepension samt sjuk- och aktivitetsersättning. Om en konvention är tillämplig ska du styrka din tillhörighet till svensk socialförsäkring med ett utsändningsintyg från Försäkringskassan.

- Vid utsändningar till länder utanför EES-området och med vilka Sverige inte heller har konvention om social trygghet, omfattas du av svensk socialförsäkring bara om utsändningen kan antas vara längst 12 månader. Arbetsgivaravgifter betalas då i Sverige. Utsändningsintyg finns inte.

För att få närmare upplysningar om vad som gäller beträffande socialavgifterna i det enskilda fallet kan du ta kontakt med ditt skattekontor. För frågor om socialförsäkringen vänder du dig till Försäkringskassan. I broschyren "Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter" (SKV 401) finns också utförligare information om avgiftsskyldighet i internationella sammanhang.

Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: skatteverket.se
Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service:

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