

# Moms inom kulturområdet

## Broschyren vänder sig till

Broschyren vänder sig i första hand till konstnärer, artister, författare och andra som är verksamma inom kulturområdet. Vare sig du bedriver din verksamhet som fri yrkesutövare i enskild firma eller i bolagsform ska du i många fall ta ut moms av dina kunder och uppdragsgivare. Informationen är översiktlig och ska inte betraktas som lagtext i ämnet. Broschyren tar upp de vanligaste momsfrågorna inom kulturområdet.

## Det finns fler broschyrer

De grundläggande bestämmelserna om moms hittar du i Momsbroschyren (SKV 552). Det finns även särskilda broschyrer om moms vid utrikeshandel och om frivillig skattskyldighet vid uthyrning av verksamhetslokaler. Det finns även broschyrer som beskriver hur du ska deklarerar och betala moms samt hur du ska lämna anmälan innan du startar en momspliktig verksamhet.

## Läs mer på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)

Utförligare information om moms hittar du på Skatteverkets webbplats [skatteverket.se](http://skatteverket.se). Där kan du läsa eller ladda ner bl.a. handledningar, skrivelser, rättsfall, broschyrer och blanketter.

# Innehållsförteckning

## Förkortningar och termer 3

### Måste jag redovisa moms? 4

- Är jag skattskyldig till moms? 4
- A- eller F-skatt avgör inte 4
- Måste jag vara momsregistrerad? 4
  - Elektronisk anmälan 4
  - Skatte- och avgiftsanmälan 4
- Utgående och ingående moms 4
- På vilket belopp ska jag beräkna moms? 5
- Hur deklarerar och betalar jag momsen? 5
  - Redovisningsperiod 5
  - När ska jag lämna deklARATIONEN och betala momsen 5
- Om jag säljer till eller köper från utlandet 5
  - Försäljning till ett annat EU-land 5
  - Export 6
  - Import 6
  - Moms på tjänster 6
  - Periodisk sammanställning 6
- Mer information på Skatteverkets webbplats 6

### Artistframträdande 7

- Artistframträdanden är moms fria 7
  - Utövande konstnär 7
  - Inför publik 7
  - Artisten framför ett litterärt eller konstnärligt verk 7
- Artistframträdande eller föredrag? 7
- Arrangören redovisar momsen 7
- Hela framförandet moms fritt 8
- Artisten måste vara säljare 8
- Sammanfattning 8
- Beskattningsland 8

### Museiverksamhet 9

- Momsfritt eller 6 % moms 9
- Vad är en museiverksamhet? 9
- Vad är "fortlöpande stöd av det allmänna i mer än ringa omfattning"? 9
- Beskattningsland 9

### Biblioteks- och arkivverksamhet 10

- Momsfritt i de flesta fall 10
- Särskilt om biblioteksverksamhet 10
- Särskilt om arkivverksamhet 10
- Beskattningsland 10

### Studieförbund och musikskolor 10

- Folkbildningsverksamhet moms fri 10
- Kommunala musikskolor m.m. 10

### Djurparker 11

- Tillträde och förevisning 6 % 11
- Vad är en djurpark? 11
- Gemensam avgift 11
- Beskattningsland 11

### Försäljning av rättigheter 11

- Litterära och konstnärliga verk 6 % 11
- Lägre moms även vid återförsäljning 12
- Upphovsrätt 12
- Överlåtelse och upplåtelse 12
- Ljud- och bildinspelningar 12
- När en vara och en rättighet säljs samtidigt 12
- Yrkesmässig verksamhet 12
- Beskattningsland 12
  - Om du säljer en rättighet 12
  - Om du köper en rättighet 13

### Bokmoms 13

- Böcker, tidningar m.m. 6 % 13
- Talböcker, radiotidningar m.m. 6 % 13
- Beskattningsland 13

### Konserter och andra föreställningar 14

- Entré 6 % 14
- Konsert eller restaurangunderhållning 14
- Beskattningsland 14

### Konstverk 15

- Vad räknas som konstverk? 15
  - Brukskonst och byggnadskonst 16
- Konstnärs egen försäljning moms fri eller 12 % 16
  - Frivillig skattskyldighet 16
- Konsthandelns försäljning 25 % 16
  - Vinstmarginalbeskattning 16
  - Försäljning mot provision 16
- Försäljning av rättigheter 17
- Ersättning vid vidareförsäljning (följerätt) 17
- Beskattningsland 17
  - Försäljning till annat EU-land 17
  - Export 17
  - Import 17

### Sammanfattning av momsregler på kulturområdet 18

# Förkortningar och termer

**Avdragsrätt** = Rätt att dra av ingående moms på eller rätt till återbetalning av moms för inköp eller import till en verksamhet som medför skattskyldighet, eller rätt till återbetalning av moms.

**Beskattningsland** = Det land där en vara eller tjänst anses omsatt och ska beskattas.

**Beskattningsunderlag** = Det värde på vilket moms beräknas.

**EG** = Europeiska gemenskapens mervärdesskatteområde (benämningen EG har ersatts med EU enligt Lissabonfördraget men finns kvar i vissa av Skatteverkets blanketter och broschyrer).

**EU** = Europeiska unionen. I broschyren avses med EU eller EU-land ett land eller område som tillhör Europeiska unionens mervärdesskatteområde (bl.a. Åland ingår inte).

**Export** = Försäljning av vara till en plats utanför EU eller omsättning av en tjänst utanför EU.

**Förvärv** = Inköp

**Import** = En vara tas in till Sverige från en plats utanför EU.

**Ingående moms** = Moms som företagare betalar på inköp till verksamheten eller själv beräknar på inköp vid omvänd skattskyldighet.

**Jämkning** = Justering av avdrag för ingående moms.

**Mervärdesskattedeklaration (momsdeklaration)** = Deklaration för redovisning av moms. Med sådan deklaration avses i broschyren även momsbilagan (SKV 2168).

**Momsbilaga** = Blankett (SKV 2168) som används av den som ska redovisa moms i inkomstdeklarationen. Observera att för räkenskapsår som påbörjas efter den 31 januari 2012 ska momsen alltid redovisas i en momsdeklaration.

**Momsregistreringsnummer** = Ett nummer som Skatteverket tilldelar den som momsregistreras.

**Omsättning** = Försäljning eller uttag.

**Omvänd skattskyldighet** = Skyldigheten att deklarerera och betala momsen flyttas till köparen.

**Royalty** = Ersättning för upplåtelse eller överlåtelse av en rättighet.

**Skattedeklaration** = Samlingsbegrepp för momsdeklaration, arbetsgivardeklaration, förenklad arbetsgivardeklaration, punktskattedeklaration och särskilda skattedeklarationer.

**Skattskyldig** = Den som ska betala moms till staten.

**Tjänst** = Något som kan omsättas (säljas) och som inte är vara, t.ex. rättigheter.

**Unionsinternt förvärv** = Inköp av vara från ett annat EU-land när köparen betalar moms i Sverige. Ersätter den tidigare benämningen gemenskapsinternt förvärv.

**Upphovsrätt** = Rätt till litterära och konstnärliga verk, t.ex. skönlitterära verk, konstverk och datorprogram.

**Upplåtelse** (av upphovsrätt) = Att ge någon annan begränsad rätt att ekonomiskt utnyttja ett litterärt eller konstnärligt verk.

**Utgående moms** = Moms som företagare tar ut av sina kunder eller själv beräknar vid omvänd skattskyldighet och redovisar till staten.

**Utomlands** = Alla platser utanför Sverige.

**Uttag** = Du levererar varor eller tillhandahåller tjänster utan ersättning, t.ex. vid privat användning.

**VAT-nummer** = Momsregistreringsnummer. (Engelsk beteckning som ofta används internationellt).

**Vara** = Materiellt ting, t.ex. en bok, en cd-skiva eller en tavla.

**Vinstmarginalbeskattning (VMB)** = Beskattningsmetod där momsen beräknas på skillnaden mellan försäljningspris och inköpspris.

**Överlåtelse** = Överföring till någon annan av ägande- eller nyttjanderätt

# Måste jag redovisa moms?

## Är jag skattskyldig till moms?

För att du ska vara skyldig att ta ut moms av din kund eller uppdragsgivare (vara skattskyldig) krävs att alla fyra förutsättningarna nedan är uppfyllda.

- Du **omsätter** (säljer eller tar ut) varor eller tjänster.
- Omsättningen av varorna eller tjänsterna är **momspliktig**.
- Omsättningen görs i en **yrkesmässig verksamhet**.
- Omsättningen sker **inom landet**.

Förutsättningarna kan illustreras av "momskatten" nedan. Katten ska stå på alla benen för att uppfylla kraven på skattskyldighet.



1. Det ska vara en **omsättning**. Du omsätter en vara om du levererar den mot betalning. En tjänst omsätts om den tillhandahålls mot betalning. Dessutom omsätter du genom **uttag** varor och tjänster som du levererar eller tillhandahåller utan betalning.
2. Omsättningen ska vara **momspliktig**. Huvudregeln är att omsättning av varor och tjänster är momspliktiga. Det finns också omsättningar som är undantagna från momsplikt, läs mer om det i "Momsbroschyren" (SKV 552).
3. Omsättningen måste ske i en **yrkesmässig verksamhet**. Din verksamhet anses vara yrkesmässig om den räknas som näringsverksamhet enligt inkomstskattelagen. Även annan ekonomisk verksamhet kan anses som yrkesmässig om omsättningen överstiger 30 000 kr.

4. Omsättningen ska göras **inom landet** (i Sverige). Om du gör affärer med någon i ett annat land kan du vara skyldig att redovisa moms i det landet.

## A- eller F-skatt avgör inte

Om du har A- eller är godkänd för F-skatt saknar helt betydelse för om du är skattskyldig till moms.

Har du A-skatt betalar uppdragsgivaren dina sociala kostnader (arbetsgivaravgifter) och din preliminärskatt. Vanligtvis är det löntagare som har A-skatt, men du kan även ha A-skatt som näringsidkare och vara skattskyldig till moms.

Om du är godkänd för F-skatt ska du själv betala dina sociala kostnader och preliminärskatt. Du kan bli godkänd för F-skatt av Skatteverket efter ansökan. Vanligtvis har näringsidkare F-skatt. En konstnär som säljer egna konstverk för mindre än 336 000 kr per år (se sidan 16) kan ha F-skatt utan att vara skattskyldig till moms.

## Måste jag vara momsregistrerad?

Om du är skattskyldig till moms ska du alltid – oavsett hur mycket du säljer för – anmäla dig för momsregistrering.

### Elektronisk anmälan

På webbplatsen [www.verksam.se](http://www.verksam.se) kan du med hjälp av din e-legitimation anmäla ditt företag för momsregistrering. Du kan också lämna andra ansökningar till Skatteverket och Bolagsverket och få råd om ditt företagande och hjälp att välja rätt företagsform.

### Skatte- och avgiftsanmälan

Du kan även anmäla dig genom eller skicka in blanketten "Skatte- och avgiftsanmälan" (SKV 4620) till Skatteverket. I broschyren "Företagsregistrering" (SKV 418) beskrivs hur du ska fylla i blanketten. Blanketten och broschyren kan du ladda ner på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) eller beställa via Skatteverkets servicetelefon.

**Utländska företag** ska lämna en särskild registreringsanmälan (SKV 4632) för att bli momsregistrerade. Blanketten kan du ladda ner på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

## Utgående och ingående moms

Om du är skattskyldig till moms ska du lägga på moms på din försäljning av varor och tjänster (utgående moms). Dina kunder betalar momsen till dig och du betalar momsen till staten.

Som skattskyldig har du samtidigt med vissa undantag avdragsrätt för moms på dina inköp (ingående moms). Även om du säljer varor och tjänster utomlands utan moms kan du ha rätt till återbetalning av ingående moms. Du får bara göra avdrag för svensk moms. Om du gör inköp för din verksamhet i ett annat land kan du i vissa fall få tillbaka den moms i det landet. Läs mer om återbetalning av moms från andra länder i broschyren "Moms vid utrikeshandel" (SKV 560).

## På vilket belopp ska jag beräkna moms?

Du ska beräkna moms på den ersättning (betalning) du får för varor eller tjänster. Det saknar betydelse om du får betalt i pengar eller i form av varor eller tjänster. **Rabatter** och bonus ska vanligtvis minska den ersättning som du tar ut moms på.

## Hur deklarerar och betalar jag momsen?

Moms ska redovisas i en mervärdesskattedeclaration (momsdeklaration). Möjligheten att redovisa momsen i inkomstdeklarationen upphör. Det första beskattningsåret när redovisning av moms måste göras i en momsdeklaration blir beskattningsåret den 1 februari 2012–31 januari 2013.

Om ditt räkenskapsår börjar före den 1 februari 2012 kan du alltså under ytterligare ett år redovisa momsen i inkomstdeklarationen. Undantaget är om räkenskapsåret **förlängs** så att det avslutas under 2013. Då ska du i stället redovisa momsen i en momsdeklaration. Om du har ett brutet räkenskapsår som förkortas så att det börjar och slutar under 2012 ska du också redovisa momsen i en momsdeklaration.

### Redovisningsperioder

Vilken redovisningsperiod du ska använda styrs av ditt beräknade beskattningsunderlag, men du har vissa möjligheter att själv välja redovisningsperiod.

Redovisningsperioden är ett beskattningsår om beskattningsunderlaget, exklusive unionsinterna förvärv och import, beräknas uppgå till högst 1 miljon kronor för beskattningsåret.

Redovisningsperioden är tre månader (kalenderkvartal) om beskattningsunderlaget, exklusive unionsinterna förvärv och import, beräknas uppgå till högst 40 miljoner kronor för beskattningsåret.

Överstiger beskattningsunderlaget, exklusive unionsinterna förvärv och import, 40 miljoner kronor för beskattningsåret är redovisningsperioden en kalendermånad.

Om du begär det ska Skatteverket besluta att redovisningsperioden ska vara en kalendermånad i stället för

kalenderkvartal. Om redovisningsperioden ska vara ett beskattningsår kan du begära att få redovisa momsen en gång per kalendermånad eller en gång per kalenderkvartal. I normalfallet gäller ett sådant beslut i minst 24 på varandra följande kalendermånader.

Beskattningsunderlag	Redovisningsperiod	Alternativ
Högst 1 miljon kr	1 beskattningsår i momsdeklaration*	1 eller 3 månader i momsdeklaration
Högst 40 miljoner kr	3 månader i momsdeklaration	1 månad i momsdeklaration
Högre än 40 miljoner kr	1 månad i momsdeklaration	Inga

\* Handelsbolag och andra som inte ska lämna en egen inkomstdeklaration kan dock inte redovisa momsen i inkomstdeklarationen.

## När ska jag lämna deklARATIONEN och betala momsen?

Momsdeklarationen och betalningen ska ha kommit in till Skatteverket senast den 12 (i januari och augusti den 17) i andra månaden efter redovisningsperioden.

För stora företag (beskattningsunderlag över 40 miljoner kronor) gäller den 26 i månaden efter redovisningsperioden.

Företag som redovisar moms för ett beskattningsår i momsdeklarationen ska ha kommit in till Skatteverket med deklARATION och betalning senast den 26 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång med undantag för december då deklARATION och betalning ska ha kommit in senast den 27.

Moms som du deklarerar i inkomstdeklarationen ska du betala som en del av den F-skatt eller särskilda A-skatt som du betalar varje månad.

## Om jag säljer till eller köper från utlandet Försäljning till ett annat EU-land Moms på varor

Huvudregeln är att du ska ta ut moms vid försäljning av varor till en kund i ett annat EU-land.

### Undantag

Du får sälja momsfrött till en köpare i ett annat EU-land under följande förutsättningar:

- Köparen är momsregistrerad i ett annat EU-land.
- Köparen åberopar ett giltigt momsregistreringsnummer i ett annat EU-land.
- Varan transporteras från Sverige till ett annat EU-land.

Undantaget från skattskyldighet pga. att din försäljning av egna konstverk är lägre än 336 000 kr per år gäller även vid försäljning till kunder i andra EU-länder.

## Export

Du ska inte ta ut moms om varan transporteras till ett land utanför EU. I många fall får köparen betala moms i det landet.

## Import

Om du köper en vara från ett land utanför EU ska du betala moms. Det gäller för både privatpersoner och företag. Tullverket är beskattningsmyndighet. Skattesatsen vid import av konstverk är 12 %.

## Moms på tjänster

Det finns två huvudregler för var tjänster anses omsatta:

- En tjänst anses omsatt **i köparens hemland** om köparen är näringsidkare eller en momsregistrerad juridisk person.
- En tjänst anses omsatt **i säljarens hemland** om köparen inte är näringsidkare (t.ex. en privatperson).

Huvudreglerna innebär att du som näringsidkare

- inte ska ta ut moms på tjänster du säljer till näringsidkare i andra länder
- ska ta ut moms på tjänster du säljer till köpare som inte är näringsidkare (t.ex. en privatperson)
- själv ska beräkna och deklarerar moms när du köper tjänster från andra länder (omvänd skattskyldighet).

Från huvudregeln finns vissa undantag. Vid tillträde till **evenemang** som är

- kulturella
- konstnärliga
- idrottsliga
- vetenskapliga
- pedagogiska
- av underhållningskaraktär eller liknande dem som räknats upp ovan, t.ex. mässor och utställningar.

Själva tillträdet (entréavgiften) anses vara omsatt där evenemanget faktiskt äger rum. Äger evenemanget rum i Sverige ska du ta ut moms för tillträdet. Exempel på sådana tillträden är

- tillträde till shower, teaterföreställningar, cirkusföreställningar, marknader, nöjesparker, konserter, utställningar och andra liknande kulturella evenemang
- tillträde till sportevenemang såsom matcher eller tävlingar
- tillträde till utbildnings- och vetenskapliga evenemang såsom konferenser och seminarier.

Om du tillhandahåller en näringsidkare andra tjänster som har samband med ett evenemang ska platsen för tillhandahållandet (beskattningsland) bedömas med utgångspunkt i vilken typ av tjänst som faktiskt tillhandahålls. Exempel på tjänst som inte är tillträde till evenemang utan ska ses som en tjänst som omfattas av huvudregeln är utställarens deltagaravgift till en mäsas.

Vid försäljning till någon som inte är näringsidkare (t.ex. en privatperson) ska även tjänster i samband med aktiviteter som är kulturella, konstnärliga, idrottsliga, pedagogiska, vetenskapliga och aktiviteter av underhållningskaraktär samt liknande aktiviteter såsom mässor och utställningar, anses omsatta i det land de faktiskt utförs. Detsamma gäller för tjänster som är underordnade sådana tjänster. Begreppet aktivitet omfattar även andra tjänster än sådana som utgör tillträde till evenemang. Exempel på sådana aktiviteter är att ge någon möjlighet att utöva en idrottslig aktivitet, t.ex. försäljning av liftkort till en slalombacke.

Sist i varje avsnitt finns under rubriken ”Beskattningsland” en kortfattad information om vad som gäller för dig som har utrikeshandel eller köper tjänster från utlandet.

## Periodisk sammanställning

Om du säljer en tjänst momsritt enligt huvudregeln till en näringsidkare i ett annat EU-land ska du även redovisa försäljningen i en periodisk sammanställning. I vissa fall ska du lämna en periodisk sammanställning även för tjänster som inte är skattepliktiga vid omsättning i Sverige. Det gäller om tjänsterna omfattas av huvudregeln och köparen är en utländsk näringsidkare som är etablerad i ett EU-land där tjänsterna är skattepliktiga. Exempel på en sådan tjänst är artistframträdande. Läs mer om redovisning i en periodisk sammanställning i broschyren ”Moms vid utrikeshandel” (SKV 560).

## Mer information på Skatteverkets webbplats

Informationen i föregående avsnitt är mycket kortfattad. Det finns utförligare information på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Där hittar du också adresser till skattemyndigheter eller motsvarande i andra länder som kan ge information om vilka momsregler som gäller där. På webbplatsen hittar du dessutom information om hur du gör för att få återbetalning av utländsk moms.

# Artistframträdande

## Artistframträdanden är momsfria

Gage på artistframträdanden är momsfria om artisten

- är en utövande konstnär
- framträder inför publik
- framför ett litterärt eller konstnärligt verk som är skyddat av upphovsrättslagen.

## Utövande konstnär

Exempel på utövande konstnärer som kan uppträda momsfrött är

- sångare
- musiker
- dansare
- skådespelare
- recitatörer
- dirigenter.

Om flera utövande konstnärer uppträder tillsammans, t.ex. en orkester eller en teatergrupp, är framförandet också momsfrött, se under rubriken "Artisterna måste vara säljare" på nästa sida. För arrangören kan det däremot vara en momspliktig konsert- eller teaterföreställning, se under rubriken "Arrangören redovisar momsen".

## Inför publik

För att gaget ska vara momsfrött krävs dessutom att det avser ett framträdande inför levande publik. Det arbete som görs av t.ex. regissörer, repetitörer eller scenografer sker vanligtvis inte inför publik. Deras ersättning är därför inte momsfri.

Filmspelning och inspelning eller direktutsändning i radio eller TV räknas inte som ett framträdande inför publik. Om en utövande konstnär får ersättning för ett sådant framträdande så räknas det som ersättning för en upplåtelse eller överlåtelse av upphovsrätt. Om ersättningen avser både ett momsfrött framförande och en överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrätt ska ersättningen delas upp. Se avsnittet "Försäljning av rättigheter" på sidan 11.

## Artisterna framför ett litterärt eller konstnärligt verk

För momsfrihet krävs också att det är artisterna som framför ett litterärt eller konstnärligt verk som skyddas av upphovsrättslagen. Regissörer, repetitörer eller scenografer anses inte vara de som framför det litterära eller konstnärliga verket. Deras ersättning är därför inte momsfri.

## Artistframträdande eller föredrag?

En föredragshållare eller annan informatör som föreläser anses uppträda som föredragshållare och inte som utövande konstnär. Bedömningen blir densamma även om det är en skådespelare som föreläser. Det ska därför vara moms på ersättningen. Skattesatsen är 25 %.

I vissa fall, t.ex. ett föredrag av en utövande konstnär, kan gränsen mellan momspliktigt och momsfrött framträdande vara svår att dra. Detta får då bedömas enligt **huvudsaklighetsprincipen**, som innebär att det avgörande är vad som är det huvudsakliga syftet med framträdandet.

### Exempel 1

När en författare i föredragsform berättar om sitt författarskap och reciterar ur sin produktion eller framför några tonsatta dikter bör det ses som ett momspliktigt framförande. Författarens huvudsakliga syfte är då att uppträda som föredragshållare och inte som utövande konstnär.

### Exempel 2

Framträdanden på bibliotek och föreningsträffar med kåseri och visning av ett bildspel har betraktats som momspliktiga framföranden.

### Exempel 3

Ett storband ger en konsert med swingmusik. Mellan låtarna presenterar orkesterledaren utförligt kompositörerna och de orkestrar som gjort berömda inspelningar av kompositionerna. Konserten bör ändå ses som ett momsfrött framförande eftersom det huvudsakliga syftet är att framföra musik.

## Arrangören redovisar momsen

Det är **arrangören** som redovisar moms på entréavgifterna till teater-, konsert-, cirkus- eller andra liknande föreställningar. Momsen på sådana entréavgifter är 6 %. Se under rubriken "Konsertter och andra föreställningar" på sidan 14.

Om t.ex. en teatergrupp säljer sin föreställning till en skola för att den ska framföras i skolans matsal är ersättningen momsfri, eftersom skolan är arrangör. Om skolan däremot köper samtliga biljetter (en hel föreställning) som teatergruppen visar i gruppens egna (ägda eller hyrda) lokaler, är det teatergruppen som är arrangör och ska redovisa moms för entréintäkterna.

## Hela framförandet momsfrött

Momsfriheten gäller samtliga varor och tjänster som kan anses **underordnade** det artistiska framförandet, t.ex. resor, hotellrum, rekvisita, instrument, ljus och ljudutrustning. Det innebär att en artist **inte** kan dela upp sitt arvode i en momsfri del (för själva framförandet) och en momspliktig del (ersättning för artistens kostnader för framförandet).

För exempelvis en dansorkesters spelning är hela ersättningen momsfri. Även om orkestern fakturerar arrangören separat för hyra av instrument och utrustning anses hyran ingå i det momsfria tillhandahållandet.

## Artisten måste vara säljare

Momsfriheten gäller bara när artisten säljer framträdandet själv eller genom sitt bolag. Köparen kan vara arrangör eller någon som i sin tur säljer framförandet vidare.

### Exempel

En av de medverkande musikerna, orkesterledaren, träffar avtal med arrangören och fakturerar denne för spelningen. Var och en av musikerna fakturerar därefter orkesterledaren för sin andel **av** ersättningen. Såväl orkesterledarens som övriga musikers ersättning betraktas som momsfrött artistframträdande.

Undantaget från moms gäller inte försäljning i nästa led. Den som köpt framförandet ska ta ut moms vid vidareförsäljning. Skattesatsen är 25 %.

### Exempel

En artist avtalar med ett konsertbolag att ge tio konserter. Artisten får betalt av bolaget som i sin tur säljer konserterna till lokala arrangörer. Artistens försäljning till konsertbolaget är momsfrött medan det är 25 % moms på konsertbolagets försäljning av konserterna till lokala arrangörer.

## Sammanfattning

Beskattningen vid försäljning av artistframträdanden, t.ex. en teaterproduktion eller konsert kan sammanfattas i nedanstående tabell:

Försäljning	Skattesats
Artistens egen försäljning av sitt framträdande	Momsfrött
Artistens försäljning av sitt framträdande genom eget bolag (artistbolag)	Momsfrött
Vidareförsäljning av ett framträdande (produktionsbolag)	25 %
Biljetter till föreställningen (entré-intäkter)	6 %

## Beskattningsland

Artistframträdanden är omsatta enligt huvudreglerna. Om köparen är en näringsidkare i Sverige omfattas tjänsten av momsfriheten. Läs mer om beskattningsland under rubriken "Om jag säljer till eller köper från utlandet" på sidan 5.

# Museiverksamhet

## Momsfritt eller 6 % moms

Att i en museiverksamhet anordna utställningar för allmänheten och tillhandahålla föremål för utställningar är momsfritt om verksamheten

- bedrivs av det allmänna
- fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna. Se förklaring i nästa spalt.

Annan museiverksamhet är momspliktig med skattesatsen 6 %.

Momsfriheten eller den lägre skattesatsen omfattar inträdesavgifter, guideavgifter, visning av film i samband med verksamheten samt ersättningar för vandringstutställningar.

Försäljning av program och kataloger för den egna museiverksamheten är momsfri om verksamheten är momsfri. För ett museum som inte omfattas av momsfrihet gäller den lägre skattesatsen, 6 %, för program och kataloger.

### Undantag

Momsfriheten omfattar inte all verksamhet som bedrivs av ett museum.

Skattesats 25 % gäller för t.ex.

- utfärdande av äkthets- och värderingsintyg
- konservators- och renoveringsarbeten
- försäljning av reproduktioner, souvenirer och vykort.

Reducerad moms (skattesats 6 %) ska tas ut på försäljning av böcker, tidskrifter m.m. Läs mer i avsnittet "Bokmoms" på sidan 13.

## Vad är en museiverksamhet?

Det finns ingen definition av museum i mervärdes-skattelagen. Enligt ordboken är ett museum en offentligt tillgänglig samling av systematiskt ordnade föremål av naturhistorisk, kulturhistorisk, konstnärlig eller teknisk art. I många sammanhang används en något mer inskränkt definition. The International Council of Museums (ICOM) ger i ordlistan till sina etiska regler våren 2005 följande definition:

"Ett museum är en permanent institution utan vinstintresse som tjänar samhället och dess utveckling, som är öppen för allmänheten, som förvärvar, bevarar, undersöker, förmedlar och ställer ut – i studiesyfte, för utbildning och förnöjelse – materiella och immateriella vittnesbörd om människan och hennes omvärld."

Vad som är museiverksamhet i momssammanhang har prövats i ett antal fall. Följande har t.ex. ansetts vara museiverksamhet:

- Visning av ett slott med möbler, kulturföremål och samlingar.

- Permanent utställning med visning av fotografier, tidstypiska föremål och miljöer samt visning av aktuell produktion. Visning av film i samband med den övriga verksamheten ansågs utgöra en del av utställningsverksamheten.

Följande har inte ansetts vara museiverksamhet:

- Utställning av samlarföremål enligt avtal med nöjespark.
- Evenemang med medeltidstema med bl.a. försäljning på en marknad och aktiviteter på en medeltida lekvall.
- Visning av grotta.
- Vetenskapspark.

## Vad är "fortlöpande stöd av det allmänna i mer än ringa omfattning"?

Med **det allmänna** menas staten, landsting eller kommuner. Det saknar betydelse i vilken form stödet ges. Det kan t.ex. vara kontanta bidrag eller fri lokal. Syftet med stödet ska vara att minska behovet av annan finansiering. Lönebidrag och anställningsstöd har främst till syfte att främja sysselsättningen. De påverkar därför inte bedömningen av skattefriheten. Detsamma gäller för betalning från det allmänna för varor och tjänster.

Kravet på att stödet ska vara **fortlöpande** innebär att museet fått stöd under ett antal år eller kan räkna med stöd under en följd av år i framtiden. Det kan också vara ett enstaka större bidrag som ska minska behovet av annan finansiering under flera år.

I **mer än ringa omfattning** innebär att skattefriheten inte gäller om stödet regelmässigt understiger 10 % av intäkterna i museiverksamheten. Vid beräkningen av stödets omfattning ska stödet från det allmänna ställas i relation till samtliga intäkter i museiverksamheten, inte bara de momsfria intäkterna. Intäkter från annan verksamhet än museiverksamhet ska dock inte påverka beräkningen.

En förändring av ett museums skattskyldighet till moms kan i undantagsfall innebära att museet ska justera de avdrag som gjorts för ingående moms, s.k. jämkning.

## Beskattningsland

Entréavgiften anses alltid vara omsatt inom landet om museibesöket faktiskt äger rum i Sverige. Tillhandahåller ett museum andra tjänster till en utländsk näringsidkare i samband med tillträde till museet ska platsen för tillhandahållandet bedömas med utgångspunkt i vilken typ av tjänst som faktiskt tillhandahålls. Läs mer om beskattningsland under rubriken "Om jag säljer till eller köper från utlandet" på sidan 5.

# Biblioteks- och arkivverksamhet

## Momsfritt i de flesta fall

Tillhandahållande i biblioteksverksamhet av böcker, tidskrifter, tidningar, ljud- och bildinspelningar, reproduktioner av bildkonst samt bibliografiska upplysningar är momsfritt om verksamheten

- bedrivs av det allmänna
- fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna. Se förklaring på sidan 9.

Annan biblioteksverksamhet är momspliktig med skattesatsen 6 %.

Under samma förutsättningar gäller momsfrihet för förvaring och tillhandahållande i arkivverksamhet av arkivhandlingar eller uppgifter ur sådana handlingar.

Annan arkivverksamhet är momspliktig med skattesatsen 25 %.

## Särskilt om biblioteksverksamhet

Den lägre skattesatsen eller undantaget för momsplikt omfattar förutom eventuella avgifter för att få låna böcker även andra avgifter i samband med boklån, t.ex. årsavgifter, beställnings- och köavgifter.

Även bibliotekens tillhandahållande eller förmedling av kopior av olika handlingar, t.ex. kyrkböcker, omfattas av undantaget eller den lägre momsen.

Förseningsavgifter och avgifter för borttappade böcker anses som skadestånd och är därför inte momspliktiga.

## Särskilt om arkivverksamhet

Undantaget från moms gäller inte om den som bedriver arkivverksamhet bearbetar egna handlingar eller samlar in och bearbetar annat material på uppdrag av någon annan.

## Beskattningsland

Avgift som tas ut för tillträde till bibliotek och arkiv anses alltid vara omsatt inom landet om tillträdet faktiskt äger rum i Sverige. Tillhandahålls andra tjänster till en utländsk näringsidkare i samband med tillträde ska platsen för tillhandahållandet bedömas med utgångspunkt i vilken typ av tjänst som faktiskt tillhandahålls. Läs mer om beskattningsland under rubriken "Om jag säljer till eller köper från utlandet" på sidan 5.

# Studieförbund och musikskolor

## Folkbildningsverksamhet momsfri

Från momsplikt undantas folkbildningsverksamhet som tillhandahålls av studieförbund och som stöds av det allmänna (staten, kommuner eller landsting). Undantaget gäller inte för kurser som studieförbund på kommersiella villkor säljer till exempelvis företag. Skattesatsen för sådana kurser är 25 %.

Det är bara studieförbundens egen försäljning som omfattas av undantaget. Det innebär att ett företag som tillhandahåller lärare eller föredragshållare till studieförbundets kurser ska ta ut moms av studieförbundet.

I momssammanhang räknas folkbildningsverksamhet inte som utbildning, varför momsreglerna för utbildning inte ska tillämpas på studieförbundens studiecirklar och kurser. Undantaget från moms omfattar emellertid även andra kulturaktiviteter som studieförbunden anordnar med stöd av det allmänna.

## Kommunala musikskolor med mera

Kulturbildningsverksamhet som bedrivs av en kommun är undantagen från momsplikt. Ett vanligt exempel är kommunala musik- och kulturskolor. Momsfriheten gäller inte utbildning som ges av kommunala bolag.

# Djurparker

## Tillträde och förevisning 6 %

Skattesatsen för tillträde till och förevisning av djurparker är 6 %. Även för guidning i djurparker är det 6 % moms.

Den lägre skattesatsen gäller bara för entréavgifter och förevisning av djurparken. En förevisning kan ske med personlig guide eller genom en rundtur med buss med information om parken och djuren. Informationen kan vara inspelad.

Andra varor och tjänster som tillhandahålls inom djurparken beskattas enligt de allmänna reglerna. Det är därför 25 % moms på tivoliattraktioner och elefantridning.

## Vad är en djurpark?

Den lägre skattesatsen gäller i första hand för sådana anläggningar som i normalt språkbruk betecknas som djurparker, dvs. permanenta anläggningar med djur som tillhör vilda arter. Djurparken måste också vara godkänd av Jordbruksverket. Även fristående anläggningar som delfinarier, akvarier och tropikhus kan omfattas av den lägre skattesatsen. En förutsättning är då att de uppfyller övriga krav som gäller för djurparker.

### Undantag

Exempel på verksamhet som inte räknas som djurpark och där skattesatsen därför är 25 % är

- tillträde till minizoo på nöjesparker, friluftsanläggningar m.m.

- visning av djur på bondgårdar
- visning av djur som attraktion i andra sammanhang, t.ex. när en cirkus tar särskild entréavgift för besök i djurstallarna.

## Gemensam avgift

Om det i entréavgiften ingår mer än tillträde till djurparken ska beskattningsunderlaget (det belopp på vilket momsen beräknas) delas upp när du redovisar den utgående momsen. Detta gäller givetvis bara i de fall det är olika skattesatser. Det kan t.ex. vara gemensam entréavgift till en djurpark (6 %) och en nöjespark (25 %).

Om entréavgiften även gäller för ett momsfrött tillhandahållande, t.ex. inträde till ett museum, ska du fördela den ingående momsen när du redovisar momsen. Du får bara göra avdrag för ingående moms för den momspliktiga verksamheten.

## Beskattningsland

Entréavgiften anses alltid vara omsatt inom landet om djurparken ligger i Sverige. Tillhandahåller en djurpark andra tjänster till en utländsk näringsidkare i samband med tillträde till djurparken ska platsen för tillhandahållandet bedömas med utgångspunkt i vilken typ av tjänst som faktiskt tillhandahålls. Läs mer om beskattningsland under rubriken "Om jag säljer till eller köper från utlandet" på sidan 5.

# Försäljning av rättigheter

## Litterära och konstnärliga verk 6 %

Skattesatsen är 6 % när du upplåter eller överlåter upphovsrätten till litterära eller konstnärliga verk. Litterära verk delas in i skönlitterära verk, beskrivande verk, kartor och datorprogram. Konstnärliga verk indelas i musikaliska verk, sceniska verk, filmer och konstverk. Litterära och konstnärliga verk skyddas av upphovsrättslagen.

Skattesatsen 6 % gäller rättigheter till sådana verk som skyddas av följande paragrafer i upphovsrättslagen:

- Litterära och konstnärliga verk (1 §).
- Översättningar och bearbetningar (4 §).
- Samlingsverk (5 §).

Skattesatsen är 6 % även när du som utövande konstnär upplåter eller överlåter rättigheten till en inspelning av ditt eget framförande av ett verk.

### Undantag

Du ska däremot ta ut full moms, 25 %, om du upplåter eller överlåter rätten till

- fotografier
- reklamalster
- system eller program för automatisk databehandling
- film, videogram eller liknande upptagning med information.

Skattesatsen 6 % gäller för överlåtelse eller upplåtelse av själva rättigheten till ett upphovsrättsligt skyddat

verk. Om originalkonstverket har ett självständigt värde, t.ex. en tavla, beskattas dock försäljningen av detta som en varuförsäljning.

## Lägre moms även vid återförsäljning

Skattesatsen 6 % gäller för samtliga led där rättigheten upplåts eller överläts. Du ska därför ta ut den lägre momsen även om du inte är upphovsman. Det spelar heller ingen roll om du överlåter en rättighet till en privatperson eller till ett företag eller annan juridisk person.

## Upphovsrätt

Upphovsrätten ger dig som upphovsman ensamrätt till verket. Ensamrätten består dels av en ekonomisk rätt att utnyttja verket, dels av en ideell rätt som innebär att du kan påverka hur och i vilken omfattning ditt verk ska användas. Det är den ekonomiska rätten som du kan upplåta eller överlåta. Genom den ideella rätten garanteras du att ditt namn förknippas med verket även om du överlåtit den ekonomiska rätten.

Den ersättning du får kallas ofta **royalty** när den t.ex. beräknas efter hur många exemplar som säljs av ditt verk. Observera att benämningen på den ersättning du får inte har något samband med hur ersättningen ska beskattas. Även inkomster som ska beskattas som inkomst av tjänst kallas ibland royalty.

Den ekonomiska rätten omfattar

- reproduktionsrätt eller mångfaldiganderätt
- spridningsrätt
- framföranderätt och visningsrätt.

## Överlåtelse och upplåtelse

Överlåtelse av en upphovsrätt ger köparen en obegränsad rätt att nyttja de ekonomiska rättigheter som är knutna till ditt verk. Vid en **upplåtelse** begränsar du nyttjanderätten genom ett avtal. En sådan begränsning kan t.ex. vara hur många exemplar som får mångfaldigas eller hur lång tid upplåtelsen ska omfatta.

Exempel på upplåtelser är förlagsavtal som tecknas mellan en författare och ett bokförlag eller mellan en kompositör och ett musikförlag.

## Ljud- och bildinspelningar

När du som utövande konstnär framför ett litterärt eller konstnärligt verk som skyddas av upphovsrättslagen är själva gaget momsfritt. Läs mer under rubriken "Artistframträdande" på sidan 7. Om framförandet spelas in i ljud eller bild är det däremot momspliktigt att överlåta eller upplåta rättigheten till inspelningen.

Du ska därför ta ut moms på ersättningar från skiv-, film-, radio- och tv-bolag för rätten att mångfaldiga en inspelning. Detsamma gäller för ersättningar från SAMI (Svenska Artisters och Musikers Intresseorganisation) för att din inspelning sänds i radio/tv eller spelas offentligt.

Som upphovsman till ett musikverk (kompositör) ska du ta ut moms på ersättningen från Stim (Svenska Tonsättarens Internationella Musikbyrå). Skattesatsen på överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrättsligt skyddade verk är 6 %.

## När en vara och en rättighet säljs samtidigt

Om du säljer en vara samtidigt som du säljer (upplåter eller överlåter) rättigheten till verket säljer du antingen en vara eller en rättighet. Du måste bedöma om det huvudsakligen är en vara eller rättighet som säljs. Om köparen kan anses köpa en vara, t.ex. ett manuskript, för att få rättigheten till ett litterärt verk, ska hela tillhandahållandet ses som en rättighetsöverlåtelse. Du ska då bortse från att en vara – ett manuskript, en cd-rom etc. – säljs samtidigt.

När affärer säljer en dvd-skiva med film anses köparen huvudsakligen köpa en vara även om det ingår en begränsad rättighet att visa filmen.

## Yrkesmässig verksamhet

Du kan ha upphovsrätt till ett litterärt eller konstnärligt verk utan att du bedriver näringsverksamhet. Du ska dock bara ta ut moms om du redovisar inkomsten som näringsverksamhet i inkomstdeklarationen. Förutsättningen är då att upplåtelsen eller överlåtelsen görs i en **yrkesmässig verksamhet**.

Om du ärvt en upphovsrätt och t.ex. får royalty som ursprungligen var inkomst av näringsverksamhet anses även din royalty vara inkomst av näringsverksamhet.

## Beskattningsland

### Om du säljer en rättighet

Du ska ta ut moms (tjänsten anses omsatt i Sverige) om du är näringsidkare och upplåter eller överlåter en rättighet till en

- köpare i Sverige
- köpare i ett annat EU-land som är privatperson eller någon annan som inte är näringsidkare.

Du ska inte ta ut någon moms (tjänsten anses omsatt utomlands) om du upplåter eller överlåter en rättighet till en

- näringsidkare i ett annat EU-land
- köpare i ett land utanför EU.

## Om du köper en rättighet

Du ska själv redovisa moms på inköpet (tjänsten anses omsatt i Sverige) om du är näringsidkare i Sverige och köper en rättighet från en näringsidkare utomlands.

Privatpersoner och andra som inte är näringsidkare får betala den moms som en momsregistrerad säljare i ett annat EU-land tar ut. En säljare i ett land utanför EU ska vara momsregistrerad i Sverige vid försäljning till svenska köpare som inte är näringsidkare om rättigheten nyttjas här.

# Bokmoms

## Böcker, tidningar m.m. 6 %

Skattesatsen 6 %, den s.k. bokmomsen, gäller när du säljer

- böcker, broschyrer och häften
- tidningar och tidskrifter
- musiknoter
- kartor.

Skattesatsen 6 % gäller dock inte om trycksaken helt eller till huvudsaklig del avser reklam, t.ex. resekataloger och turistreklam.

Den låga momsen gäller även trycksaker i form av enstaka blad och skolfotokataloger med text. Kartor kan vara både atlaser och vägkartor.

### Undantag

Du ska ta ut moms med 25 % när du säljer

- tryckta kort för personliga hälsningar (t.ex. julkort)
- almanackor och skolkalendrar
- leksaksböcker
- anteckningsböcker (även med förtryckt text)
- flygfotografier, glober och kartor i relief
- schematiska kartor (som t.ex. återger järnvägs- eller busslinjer)
- textilvaror med karttryck i prydnadssyfte.

## Talböcker, radio-tidningar m.m. 6 %

Skattesatsen är 6 % även för böcker och tidningar m.m. som sprids så att de kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas genom tekniska hjälpmedel, t.ex.

en cd-spelare. Den låga momsen gäller för t.ex. cd-skivor, kassetband och radiotidningar som återger innehållet i en förlaga där skattesatsen är 6 %. Det är inget hinder att innehållet återges i en förkortad form.

För varor som framställs särskilt för synskadade och andra läshandikappades behov finns inget krav på att det ska finnas en tryckt förlaga. En förutsättning är dock att varan kan betraktas som en sådan bok, tidning etc. där skattesatsen är 6 %.

### Undantag

Kravet på innehåll gör att du ska ta ut 25 % moms på t.ex. cd- eller dvd-skivor som förutom inläst text innehåller musik, spel, sökfunktioner m.m.

Den låga momsen gäller enbart varor och radiotidningar. Radiotidningar räknas som en tjänst i moms-sammanhang. Andra tjänster som levereras elektroniskt, t.ex. över Internet, ska beskattas med 25 % moms. Det gäller t.ex. nättidningar och e-böcker.

## Beskattningsland

Vid försäljning till länder utanför Sverige gäller reglerna för varuförsäljning. Det innebär i korthet följande:

- Du ska ta ut moms vid försäljning till kunder inom EU som inte är momsregistrerade.
- Till momsregistrerade kunder i ett annat EU-land kan du sälja momsritt om kunden återoppar ett giltigt momsregistreringsnummer i annat EU-land. Varan måste också transporteras till ett annat EU-land.
- Du ska inte ta ut moms vid försäljningen om varan transporteras till ett land utanför EU (export).

# Konserter och andra föreställningar

## Entré 6 %

Skattesatsen 6 % gäller för tillträde till konserter, cirkus-, biograf-, teater-, opera- eller balettföreställningar eller andra jämförbara föreställningar. Med jämförbara föreställningar avses t.ex. trolleri-, revy-, operett- eller musikalföreställningar.

Den låga momsen gäller såväl vid försäljning av enskilda entrébiljetter som vid abonnemang av en hel föreställning.

Momsplikten omfattar både föreställningar som ges med stöd av det allmänna, dvs. stat, kommun eller landsting, och sådana som ges på rent kommersiella villkor.

## Undantag

Skattesatsen är 25 % på danstillställningar och restaurangunderhållning.

## Konsert eller restaurangunderhållning?

Rena musikframträdanden i restauranglokal kan anses som konserter. Om en restaurang arrangerar en konsert mot särskild avgift får konserten beskattas med 6 % moms. Detsamma gäller vid konserter i nöjesparker och liknande.

Om entréavgiften ger rätt till flera **självständiga** tjänster ska en uppdelning av ersättningen göras. Varje del beskattas då efter den skattesats som gäller för den aktuella tjänsten. Som exempel kan nämnas att det i konsert- eller teaterbiljetten ingår en måltid.

Frågan om skattesats har prövats av skatterättsnämnden i några fall. Inträdet har inte till någon del ansetts som ersättning för en konsert när det samtidigt gav tillträde till dans, servering och karusellåkning m.m. Moms skulle därför tas ut med 25 % på hela entréavgiften.

I ett annat fall har en särskild ersättning tagits ut vid en kvällsföreställning på teaterscenen i en inhägnad park. Denna ersättning har då bedömts som inträde till teaterföreställning (6 % moms) medan ersättning på andra tider ansetts gälla enbart inträde till parken (25 % moms), även då vissa kortare tablåer spelades upp.

## Beskattningsland

Entréavgifter för tillträde till konserter och andra föreställningar som ges i Sverige anses omsatta inom landet oavsett vem som är arrangör.

En utländsk företagare som arrangerar sådan verksamhet i Sverige måste därför vara momsregistrerad här. Tillhandahålls andra tjänster i samband med tillträde till konserter och andra föreställningar till en utländsk näringsidkare ska platsen för tillhandahållandet bedömas med utgångspunkt i vilken typ av tjänst som faktiskt tillhandahålls. Läs mer om beskattningsland under rubriken "Om jag säljer till eller köper från utlandet" på sidan 5.

Om du själv anordnar en konsert eller annan föreställning utanför Sverige ska du inte redovisa svensk moms på entréavgifterna. Det kan innebära att du blir skattskyldig i det land där föreställningen ges och att du ska betala moms där enligt bestämmelserna i det landet. På [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) kan du hitta adresser till skattemyndigheter eller motsvarande i andra länder.

# Konstverk

Till konstnärliga verk hör enligt upphovsrättslagen bl.a. alster av

- bildkonst
- byggnadskonst
- brukskonst.

Vid försäljning av alster av bildkonst gäller särskilda regler, medan alster av byggnadskonst och alster av brukskonst behandlas som vanliga varor.

Med alster av bildkonst menas en sådan framställning där bilden – i två eller tre dimensioner – är själva syftet med verket. I alster av byggnadskonst och brukskonst ingår ett nyttsyfte.

Alster av bildkonst kallas i fortsättningen konstverk. Det är också det begrepp som används i mervärdesskattelagen.

Beskattningen vid försäljning av konstverk är beroende av vem som är säljare.

Säljare	Skattesats
Konstnären själv vid årlig försäljning under 336 000 kr	Momsfritt
Konstnären själv vid frivillig skattskyldighet	12 %
Konstnären själv vid årlig försäljning över 336 000 kr	12 %
Konstnärens bolag	25 %
Konsthandlare	25 %

I vissa situationer kan en konsthandlare använda vinstmarginalbeskattning. Det innebär att det bara är konsthandlarens vinst vid försäljningen som beskattas. Läs mer under rubriken "Vinstmarginalbeskattning" på nästa sida.

## Vad räknas som konstverk?

I mervärdesskattelagen knyts definitionen av konstverk till de varukoder som används i EU:s tulltaxa s.k. KN-nummer (kombinerade nomenklaturen). Du kan själv söka varukod på Tullverkets webbplats [www.tullverket.se](http://www.tullverket.se).

Konstverk enligt mervärdesskattelagen	KN-nummer
Målningar, teckningar, collage och liknande prydnadstavlur utförda helt för hand. <i>Undantag:</i> Teckningar för arkitektoniskt, ingenjörstekniskt, industriellt, kommersiellt, topografiskt eller liknande ändamål (KN-nummer 4906), handdekorerade föremål.	9701
Konstgrafiska originalblad	9702 00 00
Skulpturer och avgjutningar av skulpturer <i>Undantag:</i> – Avgjutningar som inte gjorts under upphovsmannens eller dennes dödsbos övervakning. – Avgjutningar som gjorts i fler än åtta exemplar. – Prydnadsskulpturer med karaktär av handelsvaror. – Artiklar till personlig prydnad och andra produkter av vanligt hantverk med karaktär av handelsvaror (ornament, artiklar av religiös karaktär etc.).	9703 00 00
– Handvävda tapisserier av typerna Gobelins, Flandern, Aubusson, Beauvais och liknande. – Handbroderade tapisserier (t.ex. med petits points eller korsstygn) även som kläder.	5805 00 00
Väggbonader som utförts för hand efter upphovsmannens original i högst åtta exemplar.	6304 00 00

## Brukskonst och byggnadskonst

Som konstverk i momssammanhang räknas inte brukskonst och byggnadskonst.

**Brukskonst** är nyttoreddskap med en konstnärlig formgivning. Föremålen ska vara avsedda att användas och inte bara att titta på. Exempel på brukskonst är glas, porslin, keramik, möbler och textilier. Ofta används begreppet konsthantverk. Konsthantverk som inte är till någon praktisk nytta räknas, beroende på dess karaktär, antingen som konstverk (alster av bildkonst) eller inte konstverk (handelsvaror eller prydnadsskulpturer). Läs mer under rubriken "Vad räknas som konstverk" på sidan 15.

**Byggnadskonst** är t.ex. ritningar, hela byggnader och byggnadsdetaljer.

Om brukskonst och byggnadskonst säljs som varor är skattesatsen 25 %. Detta gäller inte för byggnader som är fastighet enligt mervärdesskattelagen. Sådan försäljning är momsfri. En konstnärs utförande av väggmålning eller andra utsmyckningar av själva byggnaden betraktas som försäljning av tjänst på fastighet där skattesatsen är 25 %.

## Konstnärs egen försäljning momsfri eller 12 %

Du som **konstnär** kan sälja dina egna konstverk momsfritt om beskattningsunderlaget (det belopp du beräknar moms på) under ett beskattningsår är lägre än 300 000 kr. Det innebär att om din försäljning uppgår till mer än 336 000 kr så blir du skattskyldig från första kronan. Du ska då redovisa moms med 12 % på beskattningsunderlaget för all försäljning av konstverk under året. Detta gäller även de försäljningar där du inte tagit ut moms av kunden. Reglerna om en konstnärs försäljning gäller även om konstnärens dödsbo är säljare.

Frigränsen på 336 000 kr gäller inte om du säljer konsten genom ditt bolag, men då är skattesatsen 25 %. Frigränsen gäller inte heller om du säljer rättigheten till ditt konstverk, men då är skattesatsen 6 %.

### Exempel

Konstnären Ace som inte är momsregistrerad har under året sålt konstverk för 290 000 kr. En kund vill i december samma år köpa ett verk för 50 000 kr. Ace, som är väl förtrogen med skattereglerna, ger kunden rabatt och säljer konstverket för 45 000 kr.

Genom att sänka priset kommer Aces försäljning under året att uppgå till 335 000 kr. Ace blir då inte skattskyldig till moms för omsättningen av egna konstverk eftersom hans beskattningsunderlag är lägre än 300 000 kr. Om Ace hade sålt verket för 50 000 kr skulle hans beskattningsunderlag uppgå till mer än 300 000 kr och han skulle då bli skattskyldig till moms och betala 36 414 kr i moms ( $340\,000\text{ kr} \times 10,71\% = 36\,414\text{ kr}$ ).

\*10,71 % på priset inklusive moms motsvarar skattesatsen 12 %.

## Frivillig skattskyldighet

Du kan begära frivillig skattskyldighet om du inte når gränsen på 336 000 kr. Skatteverkets beslut om frivillig skattskyldighet gäller då till utgången av andra året efter beslutsåret. Ett beslut som fattas under 2012 gäller därför till utgången av 2014.

## Konsthandels försäljning 25 %

En konsthandel eller ett galleri som säljer inköpta konstverk ska ta ut 25 % moms på försäljningspriset före moms. Vid vinstmarginalbeskattning är momsen 25 % på vinstmarginalen. Samma skattesats gäller när konstnärens aktiebolag eller handelsbolag säljer.

## Vinstmarginalbeskattning

Vinstmarginalbeskattning (VMB) innebär att du beräknar momsen på vinstmarginalen, dvs. skillnaden mellan varans försäljningspris och inköpspris.

Du får använda VMB endast om **följande förutsättningar** är uppfyllda:

- Du ska ha köpt varan från någon som inte är skattskyldig till moms eller från någon som själv tillämpat VMB i Sverige eller i annat EU-land när du köpte varan.
- Du ska ha köpt varan för att sälja den vidare.
- Varan ska vara antingen begagnad, ett konstverk, ett samlarföremål eller en antikvit.

## Försäljning mot provision

Gallerier förmedlar ofta konstverk för konstnärens räkning (förmedling i annans namn). Konstnären är då den verkliga säljaren och ska redovisa moms på hela försäljningssumman om han är skattskyldig, dvs. har uppnått omsättningsgränsen eller är frivilligt skattskyldig. (Läs mer om frivillig skattskyldighet ovan.) Det är viktigt att det av fakturan klart framgår att konstnären är säljare gentemot kunden. Galleriet ska i egenskap av förmedlare redovisa moms på erhållen provision.

### Exempel

En momsregistrerad konstnär säljer en tavla genom ett galleri. Köparen betalar 10 000 kr. Galleriet får 40 % i provision inklusive moms av konstnären för förmedlingstjänsten.

Kunden betalar ett pris som inkluderar 12 % moms på beskattningsunderlaget. Det innebär att momsen på försäljningen är 10,71 % av priset inklusive moms.

Kunden betalar	10 000 kr
Varav moms (10,71 % av 10 000 kr)	1 071 kr
Konstnärens beskattningsunderlag	8 929 kr
Provision (40 % av 10 000 kr)	4 000 kr
Varav moms (20 % av 4 000 kr)	800 kr

#### Konstnärens momsredovisning

Utgående moms	1 071 kr
Ingående moms	800 kr
Moms att betala	271 kr

Galleriet ska redovisa 800 kr i utgående moms.

## Försäljning av rättigheter

Om du upplåter eller överlåter rättigheten till ett konstverk är skattesatsen 6 %. Det gäller förutom bildkonstverk även byggnadskonst och brukskonst. Se vidare i avsnittet "Försäljning av rättigheter" på sidan 11. En upplåtelse kan t.ex. avse rätten att avbilda en tavla på ett vykort. Vid upplåtelse eller överlåtelse av rättigheter gäller inte frigränsen 336 000 kr.

## Ersättning vid vidareförsäljning (följerätt)

En upphovsman eller dennes arvingar har i vissa fall rätt till ersättning när ett konstverk säljs vidare. Denna följerätt gäller även för brukskonst som inte framställs i identiskt lika exemplar. Konstnären får för närvarande ersättning genom organisationen Bildkonst Upphovsrätt i Sverige (BUS).

Alla som yrkesmässigt säljer eller förmedlar konst ska betala en avgift till BUS eller någon annan organisation som kan administrera ersättningen. Avgiften är 5 % av försäljningspriset exklusive moms på försäljningspris upp till 50 000 euro. På den del av försäljningspriset som är högre än 50 000 euro minskar sedan uttagsprocenten med ökande försäljningspris. Den högsta avgift som ska betalas för en försäljning är 12 500 euro.

Någon avgift ska inte betalas när konstnären själv säljer sitt verk eller när försäljningspriset är mindre än 5 % av prisbasbeloppet. År 2010 motsvarar det ett försäljningspris på 2 120 kr.

För säljaren anses avgiften vara en del av försäljningspriset. Avgiften ska därför ingå i underlaget för beräkningen av momsen. Även om säljaren är en privatperson ska den som yrkesmässigt förmedlar försäljningen, t.ex. en auktionsfirma, ta ut avgiften. Säljaren ska i det fallet inte betala någon moms på avgiften.

### Exempel

Konsthandlaren säljer en tavla genom Auktionsbolaget. Slutpriset vid auktionen är 100 000 kr. Auktionsbolagets provision är 10 % och avgiften för följerätten är 5 % av slutpriset.

#### Auktionsbolagets redovisning till konsthandlaren:

Slutpris	100 000 kr
Avgår	
Provision	- 8 000 kr
Moms på provisionen	- 2 000 kr
Avgift för följerätt	- 5 000 kr
Att erhålla (konsthandlarens behållning)	85 000 kr

Konsthandlaren, som är den egentliga säljaren, har fått 100 000 kr inklusive moms för tavlan. Avgiften för följerätten ska ingå i beskattningsunderlaget. Beskattningsunderlaget blir 80 000 kr (100 000 kr - 20 % av 100 000 kr). Konsthandlarens utgående moms blir 20 000 kr (25 % av 80 000 kr).

#### Konsthandlarens momsredovisning:

Utgående moms	20 000 kr
Ingående moms	2 000 kr
Moms att betala	18 000 kr

Auktionsbolaget redovisar 2 000 kr i utgående moms.

Den ersättning som BUS betalar till konstnären är momsfri.

## Beskattningsland

### Försäljning till annat EU-land

Huvudregeln är att du ska ta ut moms vid försäljning av konstverk till en kund i ett annat EU-land.

#### Undantag

Du får sälja momsfritt till en köpare i ett annat EU-land under följande förutsättningar:

- Köparen är momsregistrerad i ett annat EU-land.
- Köparen åberopar ett giltigt momsregistreringsnummer i ett annat EU-land.
- Varan transporteras från Sverige till ett annat EU-land.

Undantaget från skattskyldighet pga. att din försäljning av egna konstverk är lägre än 336 000 kr per år gäller även vid försäljning till kunder i andra EU-länder.

### Export

Du ska inte ta ut moms om varan transporteras till ett land utanför EU. I många fall får köparen betala moms i det landet.

### Import

Om du köper en vara från ett land utanför EU ska du betala moms. Det gäller för både privatpersoner och företag. Tullverket är beskattningsmyndighet. Skattesatsen vid import av konstverk är 12 %.

# Sammanfattning av momsregler på kulturområdet

Aktivitet	Momspliktig	Skattesats	Läs mer under rubriken
<b>Arkivverksamhet</b> – bedriven, eller i mer än ringa omfattning understödd, av det allmänna – annan arkivverksamhet	Nej Ja	- 25 %	Biblioteks- och arkivverksamhet, sidan 10
<b>Artistframträdande</b> Utövande konstnärs framförande inför publik av ett litterärt eller konstnärligt verk som omfattas av upphovsrättslagen	Nej	-	Artistframträdande, sidan 7
<b>Biblioteksverksamhet</b> – bedriven, eller i mer än ringa omfattning understödd, av det allmänna – annan biblioteksverksamhet	Nej Ja	- 6 %	Biblioteks- och arkivverksamhet, sidan 10
<b>Djurparker</b> – tillträde och förevisning	Ja	6 %	Djurparker, sidan 10
<b>Film- och TV-produktion</b> – Upphovsrätt – Ej upphovsrätt	Ja	6 % 25 %	Inför publik, sidan 7 Försäljning av rättigheter, sidan 11
<b>Folkbildningsverksamhet</b> – av det allmänna understödd folkbildningsverksamhet som tillhandahålls av studieförbund – kommersiellt bedriven utbildning	Nej Ja	- 25 %	Studieförbund och musikskolor, sidan 10
<b>Försäljning av böcker m.m.</b> – böcker – broschyrer – tidningar – tidskrifter – musiknoter – kartor m.m.	Ja	6 %	Bokmoms, sidan 13
<b>Försäljning av konstverk</b> – säljs av konstnären för högst 336 000 kr per år utan frivilligt inträde – för mer än 336 000 kr per år eller med frivilligt inträde – annan försäljning	Nej Ja Ja	- 12 % 25 %	Konstverk, sidan 15
<b>Musik- och kulturskolor</b> (t.ex. musikskolor) – bedrivs av en kommun – bedrivs av någon annan	Nej Ja	- 25 %	Kommunala musikskolor m.m., sidan 10
<b>Ljud- och bildinspelningar</b> – överlåtelse eller upplåtelse av rättighet till upptagning i ljud eller bild av den utövande konstnärens framförande	Ja	6 %	Ljud- och bildinspelningar, sidan 12
<b>Museiverksamhet</b> – bedriven eller i mer än ringa omfattning understödd av det allmänna – annan museiverksamhet	Nej Ja	- 6 %	Museiverksamhet, sidan 9

Aktivitet	Momspliktig	Skattesats	Läs mer under rubriken
<b>Tillträde till konserter m.m.</b> – konserter, – cirkusföreställningar – biografföreställningar – teaterföreställningar – operaföreställningar – balettföreställningar – andra jämförliga föreställningar	Ja	6 %	Konserter och andra föreställningar, sidan 14
<b>Upplåtelse eller överlåtelse av upphovsrätten till litterära verk t.ex.</b> – skönlitterära verk – beskrivande verk – kartor – översättningar – bearbetningar	Ja	6 %	Försäljning av rättigheter, sidan 11
<b>Upplåtelse eller överlåtelse av upphovsrätten till konstnärliga verk t.ex.</b> – musikaliska verk – sceniska verk – filmverk – bildkonstverk, t.ex. målningar och originalskulpturer – brukskonst	Ja	6 %	Försäljning av rättigheter, sidan 11
<b>Upplåtelse eller överlåtelse av upphovsrätten till andra verk t.ex.</b> – datorprogram – fotografier – reklamalster – informationsfilm	Ja	25 %	Litterära och konstnärliga verk, Undantag, sidan 11

## Det finns fler broschyrer om moms

Alla broschyrer kan laddas ner på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Broschyrer där det finns ett nummer för direktval kan beställas via Skatteverkets servicetelefon, se nedan.

### Servicetelefonen

1. Ring **020-567 000** 2. Vänta på svar 3. Slå direktvalet

Information om...	Direktval
Moms- och arbetsgivardeklarationer (SKV 409)	7702
Företagsregistrering (SKV 418)	7605
Momsbroschyren (SKV 552)	7607
Moms på nya bilar, motorcyklar, båtar och flygplan (SKV 556)	7914
Moms vid utrikeshandel (SKV 560)	7608
Moms inom kulturområdet (SKV 562)	*
Vad är moms? (Kortfattad information, SKV 315-2)	*
Moms vid uthyrning av lokaler (Kortfattad information, SKV 315-1)	*
Frivillig skattskyldighet för moms – vid uthyrning av lokaler (SKV 563)	7611
Hobbyverksamhet (SKV 344)	7301
How to recover value added tax on goods bought in Sweden (SKV 559), (Hur du får tillbaka moms på varor inköpta i Sverige). Information på svenska, engelska, franska, polska, spanska, tyska, ryska, kinesiska och japanska.	*

\*Finns bara som pdf-fil på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

#### **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**



SKV 562 utgåva 5. Utgiven i januari 2012.

Denna utgåva finns bara som pdf-fil på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).