

Särskild inkomstskatt

Information på svenska och engelska för dig
som arbetar i Sverige och bor utomlands.

Särskild inkomstskatt för dig som arbetar i Sverige och bor utomlands

Enligt lag om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta ska du som bor utomlands betala skatt för:

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

Vem är skattskyldig?

Skattskyldiga är personer som är bosatta eller hemmahörande utomlands. De ska ta emot inkomster som grundar sig på arbete i Sverige och dessa inkomster ska vara skattepliktiga enligt lag (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

Även om du bor utomlands kan du skattemässigt anses vara obegränsat skattskyldig i Sverige om du vistas här mer än sex månader i följd (stadigvarande vistelse) och oberoende av om vistelsen går över ett årsskifte. Då gäller de vanliga reglerna för statlig och kommunal inkomstskatt. Vid beräkningen av vistelsetiden i Sverige avräknas inte tid för vistelse i utlandet om denna framstår som ett tillfälligt avbrott i en sammanhängande vistelse i Sverige.

Skattepliktiga inkomster

Anställningsinkomster

Skattepliktiga anställningsinkomster är t.ex.

- lön och förmåner på grund av anställning eller uppdrag hos svenska staten eller svensk kommun, oavsett var verksamheten bedrivs
- lön och förmåner på grund av anställning i enskild tjänst om verksamheten utövats i Sverige
- styrelsearvode och liknande ersättning från svenskt företag, oavsett var verksamheten utövats
- semesterersättning etc. på anställningsinkomster enligt ovan
- sjöinkomst.

Ersättning från försäkringskassa m.m.

Skattepliktiga inkomster p.g.a. sjukdom och liknande är t.ex.

- ersättning på grund av sjukdom och olycksfall i arbetet och annan ersättning enligt lagen om allmän försäkring
- yrkesskadelivränta (skattepliktig del)
- arbetsskadelivränta.

Pensioner

Skattepliktiga inkomster är t.ex.

- inkomstgrundad ålderspension*
- garantipension*
- efterlevandepension och efterlevandestöd*
- barnpension
- pension på grund av anställning eller uppdrag hos svenska staten eller svensk kommun
- enskild tjänstepension från Sverige
- belopp som utbetalas på grund av privat pensionsförsäkring från Sverige
- belopp som utbetalas från ett pensionssparkonto fört av ett svenskt pensionsinstitut eller av utländskt institut filial i Sverige enligt lagen om individuellt pensionsparande.

Skattefria inkomster

Följande inkomster är skattefria för dig som bor utomlands:

- ersättning från en utländsk arbetsgivare som inte har fast driftställe, t.ex. verkstad, kontor eller motsvarande i Sverige och som avser arbete under kortare tid än 183 dagar under en tolv månadersperiod
- kostnadsersättning för logi vid tillfällig anställning under den tid arbetet eller uppdraget utförs i Sverige
- kostnadsersättning vid tillfällig anställning för resa till och från Sverige vid anställningens eller uppdragets början och slut
- inkomst för vilken ska betalas särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister, idrottsmän m.fl.
- ersättning från svensk utlands- eller biståndsmyndighet (gäller dig som är lokalanställd, d.v.s. medborgare i det land där du arbetar)
- ersättningar som är skattefria enligt dubbelbeskattningsavtal.

* Ersättningarna som utbetalas av Försäkringskassan eller Pensionsmyndigheten beskattas endast till den del de för varje månad sammanlagt överstiger 1/12 av 0,77 prisbasbelopp.

Redovisning och inbetalning av skatt

Den särskilda inkomstskatten är från och med den 1 januari 2018 25 %. För sjöinkomster är den 15 %. Du får inte göra avdrag för några kostnader.

Valmöjlighet

Du har möjlighet att i stället begära att bli beskattad enligt inkomstskattelagen, även om du uppfyller förutsättningarna för SINK. Det innebär att du ska lämna inkomstdeklaration i Sverige. Du betalar då en genomsnittlig kommunal inkomstskatt och vid högre inkomster även statlig skatt.

Om du väljer att bli beskattad enligt inkomstskattelagen gäller det alla dina arbetsinkomster under året. Du har då rätt till avdrag för kostnader enligt vanliga regler. Du begär detta i din inkomstdeklaration och bör vara beredd att visa beloppen och deras samband med deklarerade inkomster.

Du kan även ha rätt till bl.a. grundavdrag, allmänna avdrag och s.k. jobbskatteavdrag. Det förutsätter att överskottet av dina förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande (minst 90 %) utgörs av förvärvsinkomster från Sverige, och som beskattas här enligt inkomstlagen.

Du använder samma blankett för att välja beskattning enligt inkomstskattelagen som när du ansöker om SINK (SKV 4350). Skriv under övriga upplysningar att du vill bli beskattad enligt inkomstskattelagen i stället för att betala SINK. Du kan även i efterhand, inom fem år, begära ändring av Skatteverkets beslut om SINK eller beskattning enligt inkomstskattelagen. Skatten justeras då retroaktivt.

Skatteavdrag

Den som betalar ut pengar till dig ska dra av skatten och betala in den till Skatteverket. Skatteavdrag ska göras på lön, förmåner, kostnadsersättningar och pensioner, men även på traktamenten. Du som bor utomlands kan dock själv vara skyldig att betala in skatten. Det gäller om du är anställd hos ett utländskt företag som inte har fast driftställe, t.ex. kontor, verkstad eller liknande i Sverige. Kontakta i så fall Skatteverket.

Deklaration

Eftersom skatten enligt lag om särskild inkomstskatt är definitiv, ska inkomster inte deklarerars av dig som bor utomlands. Däremot ska du som bor utomlands lämna en inkomstdeklaration om du valt att betala skatt enligt inkomstskattelagen eller har andra inkomster från Sverige, t.ex. från en fastighet.

Ansökan och beslut

Lämna ansökan om beslut om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta till Skatteverket på blankett SKV 4350. Observera att det krävs en ansökan och ett specifikt beslut per utbetalare. Blanketten kan hämtas och beställas på www.skatteverket.se. Kopia på pass eller annan id-handling ska alltid bifogas när man för första gången ansöker om särskild inkomstskatt och saknar svenskt personnummer/samordningsnummer. Om den anställde kommer från ett land utanför EES-området eller Schweiz ska en kopia av arbetstillstånd bifogas.

Observera att utbetalaren/arbetsgivaren kan lämna in ansökan.

Kontrolluppgift

Kontrolluppgifter om utbetald inkomst till utomlands bosatta ska lämnas av utbetalaren/arbetsgivaren till Skatteverket senast den 31 januari året efter inkomståret (blankett KU 13, SKV 2340, för pensions- och försäkringsutbetalare KU 19, SKV 2341).

Socialavgifter m.m.

Om du som är anställd omfattas av svensk socialförsäkring ska din arbetsgivare betala arbetsgivaravgifter som är beräknade på dina inkomster. Om du i stället omfattas av en utländsk socialförsäkring måste du styrka det genom ett AI-intyg (intyg om tillämplig lagstiftning inom EU) eller ett utsändningsintyg från den utländske försäkringsgivaren.

Undantag

Utbetalaren ska inte betala arbetsgivaravgift på

- ersättning som är mindre än 1 000 kr per år och arbetstagare
- kostnadsersättning för logi under tid då arbetet/uppdraget utförts i Sverige vid tillfällig anställning
- kostnadsersättning för resa till och från Sverige vid anställningens/uppdragets början och slut.

Special income tax if you work in Sweden and reside abroad

Under the Special Income Tax for Non-Residents Act you must if resident abroad pay tax on:

- income from employment
- payment from a social insurance office etc.
- pensions
- seafarer's income.

Who is liable for tax

Those liable for tax are persons resident or domiciled abroad. They must receive income based on work in Sweden and this income must be liable for tax under the Special Income Tax for Non-Residents Act (1991:586).

Even if you live abroad you may be regarded as living in Sweden for tax purposes if you stay here for more than six months in succession. In that case the usual rules regarding state and local income tax apply. For purposes of calculating the duration of stay in Sweden time spent abroad is not deducted if this appears to be a temporary interruption of a continuous stay in Sweden.

Taxable income

Income from employment

Taxable income from employment includes, for example:

- pay and benefits related to employment by, or an assignment from, the Swedish government or a Swedish municipality, irrespective of where the activities are carried on,
- pay and benefits related to employment in private service if the activities are carried out in Sweden,
- directors' fees and similar payments received from a Swedish company, irrespective of where the activities are carried out,
- holiday compensation, etc. related to income from employment as stated above,
- seafarer's income.

Payment received from a social insurance office, etc.

The following are examples of taxable income received on account of illness or similar:

- compensation for illness or accident at the workplace or other compensation under the National Insurance Act,
- life annuity because of occupational injury (taxable portion).

Pensions

Taxable income includes

- earnings-related retirement pension*
- guarantee pension*
- survivor's pension or surviving child's allowance*
- child pension
- pension related to employment by, or an assignment from, the Swedish government or a Swedish municipality,
- private retirement pension from Sweden,
- sums paid under private pension-insurance schemes from Sweden,
- sums paid from pension savings accounts managed by a Swedish pensions savings institution or by a foreign institution's branch office in Sweden in accordance with the Individual Pension Savings Act.

Tax-exempt income

The following income is not taxable if you live abroad:

- remuneration from a foreign employer who has no fixed place of business, e.g. workshop, office, etc., in Sweden and which relates to work for a period of less than 183 days during a 12-month period,

* Income from the Swedish Pensions Agency or the Swedish Social Insurance Agency is taxable only to the extent that in each month it in total exceeds 1/12 of 0.77 price base amounts under the National Insurance Act.

- reimbursement of expenses for accommodation when temporarily employed during the time when the work or the assignment was carried out in Sweden,
- reimbursement of expenses for travel at the start and end of the employment or the assignment when temporarily employed,
- income on which special income tax for non-resident artistes, athletes etc. is payable,
- payments received from a Swedish authority based abroad or from a Swedish international development authority (applies to a locally recruited person, i.e. a citizen of the country in which he or she is working).

Accounting for and payment of tax

The rate of special income tax is 25 % from January 1, 2018. On mariner's income it is 15 %. You may not deduct any costs.

Choice

You may ask to pay tax under the Income Tax Act instead of paying special income tax. In that case the same rules are used as for those who live in Sweden. However a basic deduction and general deductions may only be made provided that your total income has been exclusively or almost exclusively earned in Sweden.

Tax deduction

The payer/employer must deduct the tax and pay it to the Swedish Tax Agency. Tax must be deducted on wages, benefits, reimbursement of expenses and pensions, and also on subsistence allowances. If you live abroad, however, you may yourself have a duty to pay in the tax. This applies if you are employed by a foreign company which has no fixed place of business, e.g. workshop, office or similar, in Sweden. In this case contact the Swedish Tax Agency.

Tax return

Since the tax under the Special Income Tax Act is final, you should not declare the income if you live abroad. However if you live abroad you must submit a tax return if you have opted to pay tax under the Income Tax Act or have other income from Sweden, e.g. from real property.

Application and decision

Applications for a decision on special income tax for non-residents should be submitted to the Swedish Tax Agency on form SKV 4350. Note that you must apply and receive a decision for each payer. The form may be obtained and ordered on www.skatteverket.se. A copy of a passport or other ID document must always be enclosed if you are applying for the first time to pay special income tax and have no Swedish personal identity number/coordination number. If the employee is from a country outside EEA or Switzerland a copy of work permit must be enclosed.

It should be observed that the payer/employer may submit the application.

Statement of earnings

A statement of income paid to foreign residents must be submitted by the payer/employer to the Swedish Tax Agency not later than 31 January in the year following the income year (form KU 13, SKV 2340, for payers of pensions and insurance KU 19, SKV 2341).

Social security contributions etc.

If as an employee you are covered by Swedish social insurance your employer must pay employer's social security contributions calculated on your income. If you are covered by foreign social insurance you must corroborate this with an AI certificate (certificate of relevant EU legislation) or a certificate of posting from the foreign insurer.

Exemptions

The payer should not pay employer's contributions on

- remuneration of less than SEK 1 000 per year and employee
- payment of costs for accommodation during the time when the work/assignment was being carried out in Sweden
- payment of costs for travel to and from Sweden at the start and end of the employment/assignment.

Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: skatteverket.se

Personlig service:

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

Self-service 24/7

Website: skatteverket.se

Personal service

Call Tax Information,
within Sweden: 0771-567 567,
from abroad: +46 8 564 851 60

