

SKV 562 utgåva 9

Moms inom kulturområdet

Innehåll

Introduktion	3	Studieförbund och musikskolor	13
Ta ut moms av kunder och uppdragsgivare	3	Momsfri folkbildningsverksamhet	13
Det finns fler broschyrer.....	3	Kommunala musikskolor med mera	13
Läs mer på www.skatteverket.se	3		
Nyheter 1 januari 2017	3	Djurparker	14
Befrielse från moms för små företag	3	Tillträde och förevisning 6 procent.....	14
Höjd moms på biobiljetter	3	Vad är en djurpark?.....	14
		Gemensam avgift.....	14
		Beskattningsland	14
Förkortningar och termer	4		
		Försäljning av rättigheter	14
Måste jag redovisa moms?	5	Litterära och konstnärliga verk 6 procent.....	14
Är jag skattskyldig till moms?	5	Lägre moms även vid återförsäljning.....	15
A- eller F-skatt avgör inte	5	Upphovsrätt	15
Måste jag vara momsregistrerad?.....	5	Överlåtelse och upplåtelse.....	15
Utgående och ingående moms	6	Ljud- och bildinspelningar	15
På vilket belopp ska jag beräkna moms?	6	När en vara och en rättighet säljs samtidigt	15
Hur deklarerar och betalar jag momsen?	6	Ekonomisk verksamhet	15
Om jag säljer till eller köper från utlandet.....	7	Beskattningsland	16
Artistframträdande	9	Bokmoms	16
Artistframträdanden är momsfria	9	Böcker, tidningar med mera 6 procent	16
Artistframträdande eller föredrag?	9	Talböcker, radiotidningar med mera 6 procent	16
Arrangören redovisar momsen	10	Beskattningsland	17
Hela framförandet momsfritt.....	10		
Artisten måste vara säljare	10	Konserter och andra föreställningar	18
Sammanfattning	10	Entré 6 procent	18
Beskattningsland	10	Konsert eller restaurangunderhållning?.....	18
		Beskattningsland	18
Museiverksamhet	11		
Momsfritt eller 6 procent moms	11	Konstverk	19
Vad är en museiverksamhet?	11	Vad räknas som konstverk?	20
Vad är "fortlöpande stöd av det allmänna i mer än ringa omfattning"?	11	Konstnärs egen försäljning momsfri eller 12 procent.....	20
Beskattningsland	12	Konsthandels försäljning 25 procent	21
		Försäljning av rättigheter.....	22
Biblioteks- och arkivverksamhet	13	Ersättning vid vidareförsäljning (följerätt).....	22
Momsfritt i de flesta fall.....	13	Beskattningsland	22
Särskilt om biblioteksverksamhet	13		
Särskilt om arkivverksamhet.....	13	Sammanfattning av momsregler på kulturområdet	23
Beskattningsland	13		
		Det finns fler broschyrer om moms	25
		Servicetelefonen	25

Introduktion

Ta ut moms av kunder och uppdragsgivare

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 kunder och uppdragsgivare. Den här broschyren tar upp de vanligaste momsfrågorna inom kulturområdet. Informationen är översiktlig och ska inte betraktas som lagtext i ämnet.

Det finns fler broschyrer

De grundläggande bestämmelserna om moms hittar du i Momsbroschyren (SKV 552). Det finns även särskilda

broschyren om moms vid utrikeshandel och om frivillig skattskyldighet vid uthyrning av verksamhetslokaler. Andra broschyrer beskriver hur du ska deklarerat och betala moms samt hur du ska lämna anmälan innan du startar en momspliktig verksamhet.

Läs mer på www.skatteverket.se

Utförligare information om moms hittar du på Skatteverkets webbplats www.skatteverket.se. Där kan du läsa eller ladda ner bland annat handledningar, skrivelser, rättsfall, broschyrer och blanketter.

Nyheter 1 januari 2017

Befrielse från moms för små företag

Du behöver inte redovisa moms om din omsättning är högst 30 000 kronor exklusive moms under beskattningsåret och inte heller har överstigit 30 000 kronor exklusive moms för något av de två föregående åren. Befrielsen är frivillig. Läs mer om momsbefrielse på sidan 5.

Höjd moms på biobiljetter

Momsen på tillträde till biograf föreställningar höjs från 6 till 25 procent.

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. Det gäller även rätt till återbetalning av moms.

Beskattningsbar person = juridisk eller fysisk person som självständigt bedriver ekonomisk verksamhet.

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

Beskattningsunderlag = det värde på vilket moms beräknas.

Ekonomisk verksamhet = produktion eller handel med varor eller tjänster, inklusive jordbruk, gruvidrift och liknande. Det är också att utnyttja materiella eller immateriella tillgångar för att fortlöpande få intäkter.

EU = Europeiska unionen. I broschyren avses med EU eller EU-land ett land eller område som tillhör Europeiska unionens mervärdesskatteområde (bland annat 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.

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, till exempel 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, exempelvis 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, till exempel vid privat användning.

VAT-nummer = momsregistreringsnummer (engelsk beteckning som ofta används internationellt).

Vara = materiellt ting, till exempel en bok, en cd-skiva eller en tavla.

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

Överlåtelse = överföring av ägande- eller nyttjanderätt till någon annan.

Måste jag redovisa moms?

Är jag skattskyldig till moms?

För att du ska vara skyldig att ta ut moms av din kund eller uppdragsgivare måste förutsättningarna nedan vara uppfyllda:

1. Du **omsätter** (säljer eller tar ut) varor eller tjänster.
2. Omsättningen av varorna eller tjänsterna är **momspliktig**.
3. Att omsättningen sker i en (självständig) ekonomisk verksamhet, det vill säga det vill säga görs av en **beskattningsbar person** i denna egenskap.
4. Omsättningen sker inom **landet**.

Förutsättningarna kan illustreras av ”moms-katten” 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** av 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. Du anses vara en beskattningsbar person när du självständigt bedriver ekonomisk verksamhet. Du bedriver ekonomisk verksamhet om du till exempel producerar eller handlar med varor eller tjänster. Ekonomisk verksamhet är också att utnyttja materiella eller immateriella tillgångar för att fortlöpande få intäkter.
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 F-skatt saknar 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 kronor per år (se sidan 19) kan ha F-skatt utan att vara skattskyldig till moms.

Måste jag vara momsregistrerad?

Du ska anmäla dig för registrering om du är skyldig att ta ut moms. Lämna din anmälan innan verksamheten startar.

Momsbefrielse

Du behöver inte redovisa moms om din omsättning är högst 30 000 kronor exklusive moms under beskattningsåret och inte heller har överstigit 30 000 kronor exklusive moms för något av de två föregående åren. Befrielsen är frivillig.

Så här räknar du ut hur mycket du kan sälja för innan du behöver redovisa moms om du bara har momspliktig omsättning inom landet att ta hänsyn till:

- Du kan sälja för högst 37 500 kronor utan att redovisa moms om momssatsen är 25 procent. Omsättningen exklusive moms är då 30 000 kronor och momsen (som du inte ska redovisa när du är befriad) är 7 500 kronor (25 procent av 30 000).
- Du kan sälja för högst 33 600 kronor utan att redovisa moms om momssatsen är 12 procent. Omsättningen exklusive moms är då 30 000 kronor och momsen (som du inte ska redovisa när du är befriad) är 3 600 kronor (12 procent av 30 000).
- Du kan sälja för högst 31 800 kronor utan att redovisa moms om momssatsen är 6 procent. Omsättningen exklusive moms är då 30 000 kronor och momsen (som du inte ska redovisa när du är befriad) är 1 800 kronor (6 procent av 30 000).
- Om du bara säljer varor och tjänster som omfattas av befrielsen behöver du inte registrera dig för moms.

Befrielsen gäller dock inte alla transaktioner. Läs mer om vilka transaktioner som är befriade och hur du beräknar din årliga försäljning, se Momsbroschyren (SKV 552) på www.skatteverket.se.

Elektronisk anmälan

På webbplatsen www.verksamt.se kan du anmäla ditt företag för momsregistrering, använd din e-legitimation. Där kan du också lämna andra ansökningar till Skatteverket, Bolagsverket och få råd om ditt företagande och hjälp att välja rätt företagsform.

Skatte- och avgiftsanmälan

Du kan även anmäla dig genom att skicka in blanketten Företagsregistrering (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 eller beställa via Skatteverkets servicetelefon.

Utländska beskattningsbara personer ska lämna en särskild registreringsanmälan (SKV 4632) för att bli momsregistrerade. Blanketten kan du ladda ner på 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 momsen 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 momsen 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).

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

Beskattningsunderlag	Redovisningsperiod	Alternativ
Högst 1 miljon kronor	1 beskattningsår	1 eller 3 månader
Högst 40 miljoner kronor	3 månader	1 månad
Högre än 40 miljoner kronor	1 månad	Inga

När ska jag lämna deklARATIONEN och betala momsen?

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

Enskilda företagare och dödsbon som redovisar moms för ett beskattningsår, lämnar inkomstdeklaration och inte har någon handel med andra länder, redovisar och betalar moms den 12 maj året efter beskattningsårets utgång. Om företaget eller dödsboet har deklareringshjälp kan det få anstånd med att deklarerera och betala momsen, så kallat byråanstånd, längst till och med den 26 juni.

Andra företag som redovisar moms för ett beskattningsår, lämnar inkomstdeklaration och inte har någon handel med andra EU-länder, redovisar och betalar moms i anslutning till lämnandet av inkomstdeklaration. Datumet för deklARATIONEN och betalning bestäms av räkenskapsårets utgång och huruvida momsdeklarationen lämnas elektroniskt eller på papper. För räkenskapsår som slutar:

- januari–april, redovisas och betalas moms den 12 november (papper) eller 12 december (elektroniskt).
- maj–juni, redovisas och betalas moms den 27 december (papper) eller 17 januari (elektroniskt).
- juli–augusti, redovisas och betalas moms den 12 mars (papper) eller 12 april (elektroniskt).
- september–december, redovisas och betalas moms den 12 juli (papper) eller 17 augusti (elektroniskt).

Om du lämnar momsdeklaration för ett beskattningsår men inte ska lämna någon inkomstdeklaration eller har handel med andra EU-länder, ska deklARATIONEN och betal-

ning ha kommit in till Skatteverket senast den 26 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång med undantag för december. Då ska deklaration och betalning ha kommit in senast den 27.

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

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

Undantaget från skattskyldighet på grund av att din försäljning av egna konstverk är lägre än 336 000 kronor 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 varor från land utanför EU ska oftast moms redovisas och betalas i Sverige. Om du är momsregistrerad och gör inköpet för din verksamhet ska momsen redovisas till Skatteverket. Om du inte är momsregistrerad eller om du importerar varan uteslutande för privat bruk ska momsen på importen redovisas till Tullverket. Momsregistrerade juridiska personer ska alltid redovisa momsen vid import till Skatteverket. Skattesatsen vid import av konstverk är 12 procent.

Moms på tjänster

Det finns två huvudregler för var tjänster anses omsatta:

- En tjänst anses omsatt i köparens hemland om köparen är en beskattningsbar person eller en momsregistrerad juridisk person.
- En tjänst anses omsatt i säljarens hemland om köparen inte är en beskattningsbar person (till exempel en privatperson).

Huvudreglerna innebär att du som beskattningsbar person:

- inte ska ta ut moms på tjänster du säljer till beskattningsbara personer i andra länder
- ska ta ut moms på tjänster du säljer till köpare som inte är beskattningsbara personer (till exempel en privatperson)
- själv ska beräkna och deklarera 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, exempelvis 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 beskattningsbar person andra tjänster som har samband med ett evenemang ska platsen för tillhandahållandet (beskattningsland) bedömas med utgångspunkt i vilken typ av tjänst som faktiskt tillhandahålls. Utställarens deltagaravgift till en mässa är ett exempel på tjänst som inte är tillträde till evenemang utan ska ses som en tjänst som omfattas av huvudregeln.

Vid försäljning till någon som inte är en beskattningsbar person (till exempel 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. En aktivitet har ett element av kontinuitet i sig och är inte så begränsat som ett evenemang. Exempel på aktivitet är ett träningspass i veckan eller en terminskurs i drevning.

Vid försäljning av digitala tjänster till icke-beskattningsbara personer (exempelvis privatpersoner) gäller också särskilda regler. Med digitala tjänster avses elektroniska tjänster, telekommunikationstjänster samt radio- och televisionssändningar, till exempel e-böcker, musik som levereras över nätet och applikationer av olika slag. I de fall köparen är bosatt eller stadigvarande vistas i ett EU-land ska momsen redovisas och betalas i köparens land. Om du som säljare genom detta blir skyldig att

redovisa och betala moms i ett annat EU-land kan du använda dig av e-tjänsten Mini One Stop Shop (MOSS) som underlättar din redovisning. Läs mer på www.skatteverket.se.

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 momsfritt enligt huvudregeln till en beskattningsbar person 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 beskattningsbar person 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 det här avsnittet är mycket kortfattad, det finns utförligare information på 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 moms fria

Gage på artistframträdanden är moms fria om artisten:

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

Det är däremot inte fråga om ett moms fritt artistframträdande när artisten själv är arrangör av föreställningen, se vidare nedan vid rubriken "Arrangören redovisar moms en".

Utövande konstnär

Exempel på utövande konstnärer som kan uppträda moms fritt är:

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

Om flera utövande konstnärer uppträder tillsammans, till exempel en orkester eller en teatergrupp, är framförandet också moms fritt, se rubriken "Artisterna måste vara säljare" på nästa sida. För arrangören kan det däremot vara en moms pliktig konsert- eller teaterföreställning, se rubriken "Arrangören redovisar moms en".

Inför publik

För att gaget ska vara moms fritt krävs dessutom att det avser ett framträdande inför levande publik. Det arbete som görs av till exempel regissörer, repetitörer eller scenografer sker vanligtvis inte inför publik. Deras ersättning är därför inte moms fri.

Filminspelning 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 moms fritt framförande och en överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrätt ska ersättningen delas upp. Se avsnittet "Försäljning av rättigheter" på sidan 22.

Artisterna framför ett litterärt eller konstnärligt verk

För moms frihet 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 moms fri.

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 procent.

I vissa fall, till exempel ett föredrag av en utövande konstnär, kan gränsen mellan moms pliktigt och moms fritt framträdande vara svår att dra. Detta får då bedömas enligt **huvudsaklighetsprincipen**, det 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 moms pliktigt 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 moms pliktiga framföranden.

Exempel 3

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

Arrangören redovisar momsen

Det är arrangören som redovisar moms på entréavgifterna till teater-, konsert- och cirkusföreställningar samt liknande föreställningar. Momsen på sådana entréavgifter är 6 procent. Se rubriken ”Konsertter och andra föreställningar” på sidan 18.

När en utövande konstnär både framträder som artist och är den som tillhandahåller lokal och tar betalt av besökarna ska konstnären räknas som arrangör och ta ut moms med 6 procent på entréavgifterna.

Om till exempel en grupp av skådespelare 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 biljetter till föreställningen som gruppen visar i sina lokaler (ägda eller hyrda), är det gruppen av skådespelare som är arrangör och ska redovisa moms för entréintäkterna.

Hela framförandet momsfritt

Momsfriheten gäller samtliga varor och tjänster som anses **underordnade** det artistiska framförandet, exempelvis 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 momsfritt artistframträdande.

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

Exempel

En artist avtalar med ett produktionsbolag att ge tio konsertter. Artisten får betalt av bolaget som i sin tur säljer konsertterna till lokala arrangörer. Artistens försäljning till konsertbolaget är momsfri medan det är 25 procent moms på konsertbolagets försäljning av konsertterna till lokala arrangörer.

Sammanfattning

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

Försäljning	Skattesats
Artistens egen försäljning av sitt framträdande	Momsfritt
Artistens försäljning av sitt framträdande genom eget bolag (artistbolag)	Momsfritt
Vidareförsäljning av ett framträdande (produktionsbolag)	25 procent
Biljetter till föreställningen (entréintäkter)	6 procent

Beskattningsland

Artistframträdanden är omsatta enligt huvudreglerna. Om köparen är en beskattningsbar person i Sverige omfattas tjänsten av momsfriheten. Läs mer om beskattningsland under rubriken ”Om jag säljer till eller köper från utlandet” på sidan 7.

Museiverksamhet

Momsfritt eller 6 procent moms

I en museiverksamhet är det momsfritt att anordna utställningar för allmänheten och tillhandahålla föremål för utställningar 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 procent.

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

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 på 6 procent för program och kataloger.

Undantag

Momsfriheten omfattar inte all verksamhet som bedrivs av ett museum.

Skattesats 25 procent gäller för till exempel:

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

Reducerad moms (skattesats 6 procent) ska tas ut på försäljning av böcker, tidskrifter med mera. Läs mer i avsnittet ”Bokmoms” på sidan 16.

Vad är en museiverksamhet?

Det finns ingen definition av museum i mervärdesskattelagen. 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 nöje – materiella och immateriella vittnesbörd om människan och hennes omvärld.”

Vad som är museiverksamhet i momssammanhang har prövats i ett antal fall. Följande har till exempel 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 bland annat försäljning på en marknad och aktiviteter på en medeltida lekvall (plats för friluftss lekar och idrott).
- 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 till exempel 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 procent 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 inte påverka beräkningen.

I undantagsfall kan en förändring av ett museums skattskyldighet till moms innebära att museet ska justera de avdrag som gjorts för ingående moms, så kallad jämkning.

Beskattningsland

Entréavgiften anses alltid vara omsatt inom landet om museibesöket faktiskt äger rum i Sverige. Ett museum kan ibland erbjuda utländska beskattningsbara personer andra tjänster i samband med museibesöket. Om dessa tjänster ska anses omsatta inom landet eller inte beror på vilka tjänster det gäller. Läs mer om beskattningsland under rubriken ”Om jag säljer till eller köper från utlandet” på sidan 7.

Biblioteks- och arkivverksamhet

Momsfritt i de flesta fall

Biblioteksverksamhet som tillhandahåller böcker, tidskrifter, tidningar, ljud- och bildinspelningar, reproduktioner av bildkonst samt bibliografiska upplysningar är momsfritt om verksamheten:

- bedrivs av det allmänna och
- fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna. Se förklaring på sidan 11.

Annan biblioteksverksamhet är momspliktig med skattesatsen 6 procent.

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 procent.

Särskilt om biblioteksverksamhet

Förutom eventuella avgifter för att få låna böcker omfattar den lägre skattesatsen eller undantaget för momsplikt även andra avgifter i samband med boklån, till exempel årsavgifter, beställnings- och köavgifter. Även bibliotekens tillhandahållande eller förmedling av kopior av olika

handlingar, exempelvis kyrkböcker, omfattas av undantaget eller den lägre moms.

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 beskattningsbar person 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 7.

Studieförbund och musikskolor

Momsfri folkbildningsverksamhet

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 procent.

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 inte folkbildningsverksamhet som utbildning, därför tillämpas inte momsreglerna för utbildning på studieförbundens studiecirkel och kurser. Undantaget från moms omfattar emellertid även andra kulturaktiviteter som studieförbunden anordnar med stöd av det allmänna.

Kommunala musikskolor med mera

Från momsplikt undantas kulturbildningsverksamhet som bedrivs av en kommun. Ett vanligt exempel är kommunala musik- och kulturskolor. Momsfriheten gäller däremot inte kulturutbildningsverksamhet som ges av annan än kommunen, till exempel kommunala aktieföretag.

Djurparker

Tillträde och förevisning 6 procent

Skattesatsen för tillträde till och förevisning av djurparker är 6 procent. Även för guidning i djurparker är det 6 procent 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 procent moms på tivoliattraktioner och elefantridning.

Vad är en djurpark?

Den lägre skattesatsen gäller i första hand anläggningar som i normalt språkbruk betecknas som djurparker, det vill säga 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 att de uppfyller övriga krav som gäller för djurparker.

Undantag

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

- tillträde till minizoo på nöjesparker, friluftsanläggningar med mera

- visning av djur på bondgårdar
- visning av djur som attraktion i andra sammanhang, exempelvis 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 exempelvis vara gemensam entréavgift till en djurpark (6 procent) och en nöjespark (25 procent).

Om entréavgiften även gäller för ett momsfrött tillhandahållande, till exempel 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 beskattningsbar person i samband med tillträde till djurparken ska platsen 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 7.

Försäljning av rättigheter

Litterära och konstnärliga verk 6 procent

Skattesatsen är 6 procent 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 procent 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 även 6 procent 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 procent, om du upplåter eller överlåter rätten till:

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

Skattesatsen 6 procent gäller för överlåtelse eller upplåtelse av själva rättigheten till ett upphovsrättsligt skyddat verk. Om originalkonstverket har ett självständigt värde, till exempel en tavla, beskattas dock försäljningen av detta som en varuförsäljning.

Lägre moms även vid återförsäljning

Skattesatsen 6 procent 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 ingen roll om du överlåter en rättighet till en privatperson eller till en beskattningsbar person 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 till exempel 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 nyttjande-

rätten genom ett avtal. En sådan begränsning kan till exempel 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 momsfrött. Läs mer under rubriken ”Artistframträdande” på sidan 9. 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 (kompositör) till ett musikverk ska du ta ut moms på ersättningen från Stim (Svenska Tonsättare Internationella Musikbyrå). Skattesatsen på överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrättsligt skyddade verk är 6 procent.

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, exempelvis 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-romskiva 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.

Ekonomisk verksamhet

Ta ut moms om överlåtelse eller upplåtelse till ett litterärt eller konstnärligt verk görs i en ekonomisk verksamhet som du bedriver självständigt. Om du inte bedriver självständig ekonomisk verksamhet ska du däremot inte ta ut moms. Så kan vara fallet om du får ersättningen i form av lön som beskattas som inkomst av tjänst.

Om du ärvt en upphovsrätt och till exempel får royalty som ursprungligen var ekonomisk verksamhet anses även din royalty vara ekonomisk verksamhet.

Beskattningsland

Om du säljer en rättighet

Du ska ta ut moms (tjänsten anses omsatt i Sverige) om du är en beskattningsbar person 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 beskattningsbar person.

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

- beskattningsbar person i ett annat EU-land
- köpare i ett land utanför EU.

Om du köper en rättighet

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

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

Bokmoms

Böcker, tidningar med mera 6 procent

Skattesatsen 6 procent, den så kallade bokmomsen, gäller när du säljer:

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

Skattesatsen 6 procent gäller inte om trycksaken helt eller till huvudsaklig del avser reklam, till exempel 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 procent när du säljer:

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

Talböcker, radiotidningar med mera 6 procent

Skattesatsen är 6 procent även för böcker och tidningar med mera som sprids så att de kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas genom tekniska hjälpmedel, till exempel en cd-spelare. Den låga momsen gäller för exempelvis cd-skivor, kassetband och radiotidningar som återger innehållet i en förlaga där skattesatsen är 6 procent. Det är inget hinder att innehållet återges i en förkortad form.

För varor som framställs särskilt för synskadade och andra med liknande 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 procent.

Undantag

Kravet på innehåll gör att du ska ta ut 25 procent moms på till exempel cd- eller dvd-skivor som förutom inläst text innehåller musik, spel, sökfunktioner med mera.

Den låga momsen gäller enbart varor och radiotidningar. Radiotidningar räknas som en tjänst i momsmanhang. Andra tjänster som levereras elektroniskt, till exempel över internet, ska beskattas med 25 procent moms. Det gäller exempelvis nättidningar och e-böcker.

Beskattningsland

Reglerna för beskattningsland vid försäljning av böcker, tidningar med mera skiljer sig beroende på om leveransen sker i fysisk eller elektronisk form.

Leverans i fysisk form

Om produkten levereras i fysisk form till ett land utanför Sverige gäller reglerna för försäljning av varor. Det innebär i korthet följande:

- Du ska som huvudregel ta ut moms vid försäljning till kunder inom EU som inte är momsregistrerade.
- Till momsregistrerade kunder i ett annat EU-land kan du sälja momsfritt om kunden anger 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 exporteras till ett land utanför EU.

Leverans i elektronisk form

Om leveransen sker i elektronisk form via internet eller annat elektroniskt nätverk gäller reglerna för tjänsteförsäljning. Dessa innebär att tjänsten är omsatt i det land köparen är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas:

- Ta ut svensk moms om köparen är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige.
- Du ska inte ta ut någon moms om köparen är en beskattningsbar person och är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat EU-land.
- Om köparen inte är en beskattningsbar person och är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett annat EU-land ska du ta ut det landets moms.
- Om köparen inte är en beskattningsbar person och är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EU ska du inte ta ut någon moms.
- För att betala ett annat EU-lands moms kan du antingen momsregistrera dig i det landet eller använda dig av Skatteverkets särskilda e-tjänst, Mini One Stop Shop (MOSS).

Observera att även om slutkonsumenten är en privatperson behöver det inte vara du som sålt tjänsterna direkt till privatpersonen. Om det finns en eller flera förmedlare mellan dig och slutkonsumenten är det vanligtvis inte du som säljer tjänsterna direkt till denne. Om du till exempel säljer tjänster via en marknadsplats på internet är det förmodligen marknadsplatsen som säljer tjänsten till privatpersonen. Du säljer i så fall inte tjänsten till en privatperson utan till marknadsplatsen som är en beskattningsbar person.

Konserter och andra föreställningar

Entré 6 procent

Skattesatsen 6 procent gäller för tillträde till konserter, cirkus-, teater-, opera- och balettföreställningar eller andra jämförliga föreställningar såsom trolleri-, revy-, operett- eller musikalföreställningar.

Detta gäller även om sådana föreställningar kan ses på en annan plats, till exempel en biograf dit föreställningen direktsänds. Visar biografen ett förinspelat filmmaterial så är det fråga om en biografföreställning där skattesatsen är 25 procent oavsett vad filmen innehåller.

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

För att tillträdet ska omfattas av den lägre skattesatsen om 6 procent ska det i huvudsak avse uppräknade föreställningar. Avser tillträdet till exempel en restaurang med dans till levande orkester omfattas tillträdet inte av den lägre skattesatsen trots att artistframträdandet i sig är undantaget från skatteplikt.

Den lägre skattesatsen omfattar dels föreställningar som ges med stöd av det allmänna, det vill säga stat, kommun eller landsting, dels sådana som ges på rent kommersiella villkor.

Undantag

Skattesatsen är 25 procent på biografföreställningar, dans- och teaterföreställningar 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 procent moms. Detsamma gäller vid konserter i nöjesparker och liknande.

Om entréavgiften ger rätt till flera **självständiga** tjänster ska en uppdelning av ersättningen göras. En restaurang kan i samband med servering av mat och dryck även tillhandahålla andra tjänster som gästen inte behöver betala extra för. Det kan till exempel vara fråga om underhållning under eller efter middagen. Om en restaurang endast tar betalt för mat och dryck och det inte tas ut någon extra kostnad för den tillkommande tjänsten så kan den tillkommande tjänsten i vissa fall anses underordnad restaurangtjänsten och i andra fall anses ha ett självständigt värde. Följande situationer kan förekomma:

- Om det inte är möjligt att köpa tillträde till underhållningen separat anser Skatteverket att underhållningen normalt är underordnad restaurangtjänsten. För det fall underhållningen är det som en genomsnittskonsument i huvudsak efterfrågar och restaurangtjänsten endast är av enklare slag så anser Skatte-

verket att restaurangtjänsten är underordnad underhållningstjänsten.

- Om det är möjligt att köpa tillträde till underhållningen separat anser Skatteverket att underhållningen, till exempel en krogshow, är underordnad restaurangtjänsten om det är fråga om en sådan underhållning som en genomsnittskonsument rimligen inte efterfrågar i sig. Det bör vara fråga om sådan underhållning där den separata ersättningen för tillträdet endast har ett ringa värde i förhållande till restaurangtjänsten.
- Om det är fråga om en restaurangtjänst som tillhandahålls på en restaurang där det senare under kvällen blir dans anser Skatteverket att något särskilt värde för tillträdet inte ska brytas ut. Detta gäller även om besökare som inte bokar bord måste betala ett separat inträde för att kunna komma in och dansa senare under kvällen. Skatteverket anser att det som säljaren tar betalt för i dessa fall endast är restaurangtjänsten varför tillträdet inte sker mot ersättning.

När en restaurangtjänst tillhandahålls på ett ställe där det också tillhandahålls underhållning till exempel en krogshow, dans eller pianounderhållning så kan underhållningen i vissa fall anses vara självständig i förhållande till restaurangtjänsten även om man inte betalar ett uttryckligt pris för denna. Så är fallet om det är möjligt att köpa tillträde till underhållningen separat och det är fråga om en sådan underhållning som en genomsnittskonsument rimligen efterfrågar i sig. Det är fråga om sådan underhållning där den separata ersättningen för tillträdet har mer än ett ringa värde i förhållande till restaurangtjänsten. I ett sådant fall ska den ersättning som restauranggästerna betalar delas upp efter skälig grund på dels restaurangtjänst, dels underhållning. Skatteverket anser att det i dessa fall är fråga om ett sammansatt tillhandahållande som ska delas upp, ett paket av två olika delar.

När det endast är möjligt att köpa en restaurangtjänst och underhållning kombinerat kan det i undantagsfall vara fråga om två olika tillhandahållanden. Så är fallet när varken restaurangtjänsten eller underhållningen kan anses underordnad den andra tjänsten. Båda delarna ska ha ett självständigt värde i förhållande till varandra för den genomsnittlige kunden. Det kan till exempel vara fråga om en större föreställning som endast tillhandahålls tillsammans med en trerätters måltid.

Beskattningsland

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

En utländsk beskattningsbar person 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 beskattningsbar person ska platsen 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 7.

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 det landets bestämmelser. På www.skatteverket.se finns adresser till skattemyndigheter eller motsvarande i andra länder.

Konstverk

Till konstnärliga verk hör enligt upphovsrättslagen bland annat alster av:

- bildkonst
- byggnadskonst
- brukskonst.

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

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

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 kronor	Momsfritt
Konstnären själv vid frivillig skattskyldighet	12 procent
Konstnären själv vid årlig försäljning över 336 000 kronor	12 procent
Konstnärens bolag	25 procent
Konsthandlare	25 procent

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 sidan 21.

Vad räknas som konstverk?

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

Konstverk enligt mervärdesskattelagen	KN-nummer
Målningar, teckningar, collage och liknande prydnadstavlor utförda helt för hand. Undantag: 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 Undantag: <ul style="list-style-type: none">• 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
<ul style="list-style-type: none">• Handvävda tapisserier av typerna Gobelins, Flandern, Aubusson, Beauvais och liknande.• Handbroderade tapisserier (exempelvis med petits points eller korsstyg) 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 momsammanhang 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 ovan under rubriken ”Vad räknas som konstverk”.

Byggnadskonst är exempelvis ritningar, hela byggnader och byggnadsdetaljer.

Om brukskonst och byggnadskonst säljs som varor är skattesatsen 25 procent. Det 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 procent.

Konstnärs egen försäljning momsfri eller 12 procent

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 kronor. Det innebär att om din försäljning uppgår till mer än 336 000 kronor så blir du skattskyldig från första kronan. Du ska då redovisa moms med 12 procent på beskattningsunderlaget för all försäljning av konstverk under året. Det 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 kronor gäller inte om du säljer konsten genom ditt bolag, då är skattesatsen 25 procent. Frigränsen gäller inte heller om du säljer rättigheten till ditt konstverk, då är skattesatsen 6 procent.

Exempel

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

Genom att sänka priset kommer Acekes försäljning under året att uppgå till 335 000 kronor. Aceke blir då inte skattskyldig till moms för omsättningen av egna konstverk eftersom hans beskattningsunderlag är lägre än 300 000 kronor. Om Aceke hade sålt verket för 50 000 kronor skulle hans beskattningsunderlag uppgå till mer än 300 000 kronor och han skulle då bli skattskyldig till moms och betala 36 414 kronor i moms (340 000 kronor x 10,71 procent* = 36 414 kronor).

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

Frivillig skattskyldighet

Du kan begära frivillig skattskyldighet om du inte når gränsen på 336 000 kronor. Skatteverkets beslut om frivillig skattskyldighet gäller då till utgången av andra året efter beslutsåret. Ett beslut som fattas under 2017 gäller därför till utgången av 2019.

Konsthandelns försäljning 25 procent

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

Vinstmarginalbeskattning

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

Du får använda VMB om du köpt konstverket från någon som inte är skattskyldig till moms eller från någon som själv tillämpat VMB i Sverige eller i ett annat EU-land när du köpte konstverket.

Det finns också möjlighet att kunna få tillämpa VMB vid försäljning av konstverk som du importerar eller köper från en skattskyldig upphovsman eller dennes dödsbo. För att kunna göra det måste du hos Skatteverket ha begärt beslut om att få tillämpa VMB vid försäljning av sådana konstverk. Ett sådant beslut gäller t.o.m. andra året efter beslutsåret. Om du enligt ett sådant beslut har rätt att använda dig av VMB vid försäljningen saknar du rätt att göra avdrag för momsen som ska redovisas vid importen. Momsen ingår i stället i inköpskostnaden vid beräkningen av vinstmarginalen när du säljer varan.

Även om ett sådant beslut har fattats får du tillämpa de allmänna reglerna vid försäljning av de importerade varorna. Om du väljer att tillämpa de allmänna reglerna har du avdragsrätt för den moms du redovisar vid importen. I dessa fall får avdrag först göras i den redovisningsperiod som den importerade varan säljs i.

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 konstnären är skattskyldig, det vill säga har uppnått omsättningsgränsen eller är frivilligt skattskyldig. 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 kronor. Galleriet får 40 procent i provision inklusive moms av konstnären för förmedlingstjänsten.

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

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

Konstnärens momsredovisning

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

Galleriet ska redovisa 800 kronor i utgående moms.

Försäljning av rättigheter

Om du upplåter eller överlåter rättigheten till ett konstverk är skattesatsen 6 procent. Det gäller förutom bildkonstverk även byggnadskonst och brukskonst. Se vidare i avsnittet "Försäljning av rättigheter" på sidan 14. En upplåtelse kan exempelvis avse rätten att avbilda en tavla på ett vykort. Vid upplåtelse eller överlåtelse av rättigheter gäller inte frigränsen 336 000 kronor.

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 procent 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 procent av prisbasbeloppet. År 2017 motsvarar det ett försäljningspris på 2 240 kronor.

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

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

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

Undantaget från skattskyldighet på grund av att din försäljning av egna konstverk är lägre än 336 000 kronor 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 varor från ett land utanför EU, ska oftast moms redovisas och betalas i Sverige. Om du är momsregistrerad och gör inköpet för din verksamhet ska moms redovisas till Skatteverket. Om du inte är momsregistrerad eller om du importerar varan uteslutande för privat bruk ska moms på importen redovisas till Tullverket. Momsregistrerade juridiska personer ska alltid redovisa moms vid import till Skatteverket. Skattesatsen vid import av konstverk är 12 procent.

Exempel

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

Auktionsbolagets redovisning till konsthandlaren:

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

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

Konsthandlarens momsredovisning:

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

Auktionsbolaget redovisar 2 000 kronor i utgående moms.

Sammanfattning av momsregler på kulturområdet

Aktivitet	Momspliktig	Skattesats	Läs mer under rubriken
Arkivverksamhet <ul style="list-style-type: none"> • bedriven, eller i mer än ringa omfattning understödd, av det allmänna • annan arkivverksamhet 	Nej Ja	– 25 procent	Biblioteks- och arkivverksamhet, sidan 13
Artistframträdande Utövande konstnärs framförande inför publik av ett litterärt eller konstnärligt verk som omfattas av upphovsrättslagen	Nej	-	Artistframträdande, sidan 9
Biblioteksverksamhet <ul style="list-style-type: none"> • bedriven, eller i mer än ringa omfattning understödd, av det allmänna • annan biblioteksverksamhet 	Nej Ja	– 6 procent	Biblioteks- och arkivverksamhet, sidan 13
Djurparker <ul style="list-style-type: none"> • tillträde och förevisning 	Ja	6 procent	Djurparker, sidan 14
Film- och tv-produktion <ul style="list-style-type: none"> • upphovsrätt • inte upphovsrätt 	Ja	6 procent 25 procent	Inför publik, sidan 9 Försäljning av rättigheter, sidan 14
Folkbildningsverksamhet <ul style="list-style-type: none"> • av det allmänna understödd folkbildningsverksamhet som tillhandahålls av studieförbund • kommersiellt bedriven utbildning 	Nej Ja	– 25 procent	Studieförbund och musikskolor, sidan 13
Försäljning av böcker med mera <ul style="list-style-type: none"> • böcker • broschyrer • tidningar • tidskrifter • musiknoter • kartor med mera 	Ja	6 procent	Bokmoms, sidan 16

Aktivitet	Momspliktig	Skattesats	Läs mer under rubriken
Försäljning av konstverk <ul style="list-style-type: none"> • säljs av konstnären för högst 336 000 kronor per år utan frivilligt inträde • för mer än 336 000 kronor per år eller med frivilligt inträde • annan försäljning 	Nej Ja Ja	– 12 procent 25 procent	Konstverk, sidan 19
Musik- och kulturskolor (till exempel musikskolor) <ul style="list-style-type: none"> • bedrivs av en kommun • bedrivs av någon annan 	Nej Ja	– 25 procent	Kommunala musikskolor med mera, sidan 13
Ljud- och bildinspelningar <ul style="list-style-type: none"> • överlåtelse eller upplåtelse av rättighet till upptagning i ljud eller bild av den utövande konstnärens framförande 	Ja	6 procent	Ljud- och bildinspelningar, sidan 15
Museiverksamhet <ul style="list-style-type: none"> • bedriven eller i mer än ringa omfattning understödd av det allmänna • annan museiverksamhet 	Nej Ja	– 6 procent	Museiverksamhet, sidan 11
Tillträde till konserter med mera <ul style="list-style-type: none"> • konserter • cirkusföreställningar • teaterföreställningar • operaföreställningar • balettföreställningar • andra jämförbara föreställningar 	Ja	6 procent	Konserter och andra föreställningar, sidan 18
Upplåtelse eller överlåtelse av upphovsrätten till litterära verk till exempel <ul style="list-style-type: none"> • skönlitterära verk•beskrivande verk•kartor • översättningar • bearbetningar 	Ja	6 procent	Försäljning av rättigheter, sidan 14
Upplåtelse eller överlåtelse av upphovsrätten till konstnärliga verk exempelvis <ul style="list-style-type: none"> • musikaliska verk • sceniska verk • filmverk • bildkonstverk, till exempel målningar och originalskulpturer • brukskonst 	Ja	6 procent	Försäljning av rättigheter, sidan 14
Upplåtelse eller överlåtelse av upphovsrätten till andra verk till exempel <ul style="list-style-type: none"> • datorprogram • fotografier • reklamalster • informationsfilm 	Ja	25 procent	Litterära och konstnärliga verk, Undantag, sidan 15
Biografföreställningar		25 procent	

Det finns fler broschyrer om moms

Du kan ladda ner alla broschyrer på www.skatteverket.se. Nedan framgår med direktvalsnummer vilka som går att beställa via Servicetelefonen.

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
Momsbroshyren (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)	*
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.	*

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

