



# SKYLDIGHETER FÖR UTOMLANDS BOSATTA PERSONER

Framtagen för Svensk Scenkonst medlemmar  
Februari 2025

GÅ VIDARE

svensk scenkonst



## Viktigt

Observera att de situationer som framgår av vägledningen inte är heltäckande, utan endast beskriver vanligt förekommande fall. Informationen är alltså av generell karaktär och även om förklarande och riktiga upplysningar eftersträvas är det omöjligt att garantera att informationen är korrekt vid varje tidpunkt eller för en specifik situation. Det är därför inte lämpligt att agera enbart på denna information.

Professionell rådgivning, som tar hänsyn till den specifika situationen, är alltid att rekommendera. Svensk Scenkonst medlemmar har möjlighet att engagera EY för att assistera med mer kvalificerad rådgivning mot ett rabatterat arvode.

För mer information, kontakta:

- EY - Andreas Bråthe ([andreas.brathe@se.ey.com](mailto:andreas.brathe@se.ey.com)).
- Svensk Scenkonst – Tomas Nodbrink ([tomas.nodbrink@svenskscenkonst.se](mailto:tomas.nodbrink@svenskscenkonst.se))

Svensk Scenkonst tar inget ansvar för beslut eller agerande som görs på grundval av denna vägledning eller annan information om personbeskattning eller andra regulatoriska aspekter på webbplatsen eller i denna guide.

Klicka här för att gå vidare.

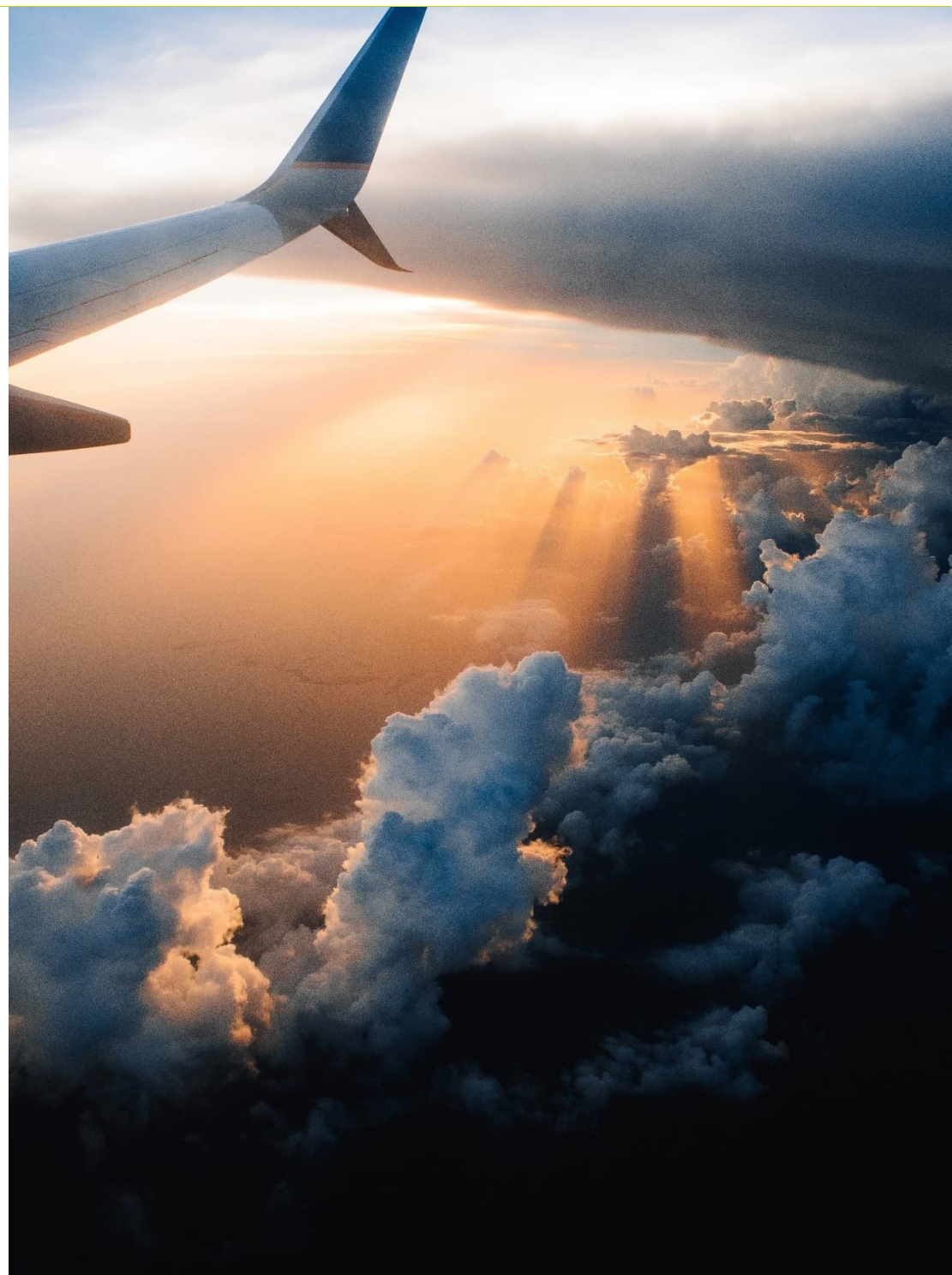
# Introduktion

Denna interaktiva vägledning syftar till att ge dig som svensk uppdragsgivare, inom scenkonsten, en översikt över de skyldigheter som kan uppstå när man anlitar en i utlandet bosatt juridisk eller fysisk person för att utföra en tjänst i Sverige.

Vägledningen har delats upp i fyra avsnitt där du kan navigera till respektive del genom länkarna nedan. Vänligen notera att det kan vara nödvändigt att gå igenom samtliga avsnitt för att få en fullständig översikt över vägledningens innehåll.

Du kan även klicka på de olika symbolerna och länkarna för att navigera i vägledningen ([Exempel](#)  [EXEMPEL](#) [EXEMPEL](#) ).

Välj ett avsnitt nedan för att påbörja vägledningen.

[INKOMSTSKATT](#)[SOCIALFÖRSÄKRING](#)[MIGRATION](#)[MOMS](#)

# Inkomstskatt

Beskattnings av i utlandet bosatta personer som arbetar i Sverige bygger på ett komplext internationellt regelverk som i många fall kan vara svårt att navigera. Tanken med följande avsnitt är att ge en översiktlig och förenklad bild av skattemässiga aspekter som är relevanta att beakta för dig som tar emot uppdragstagare från utlandet.

Klicka på knappen nedan för att gå vidare till nästa steg.

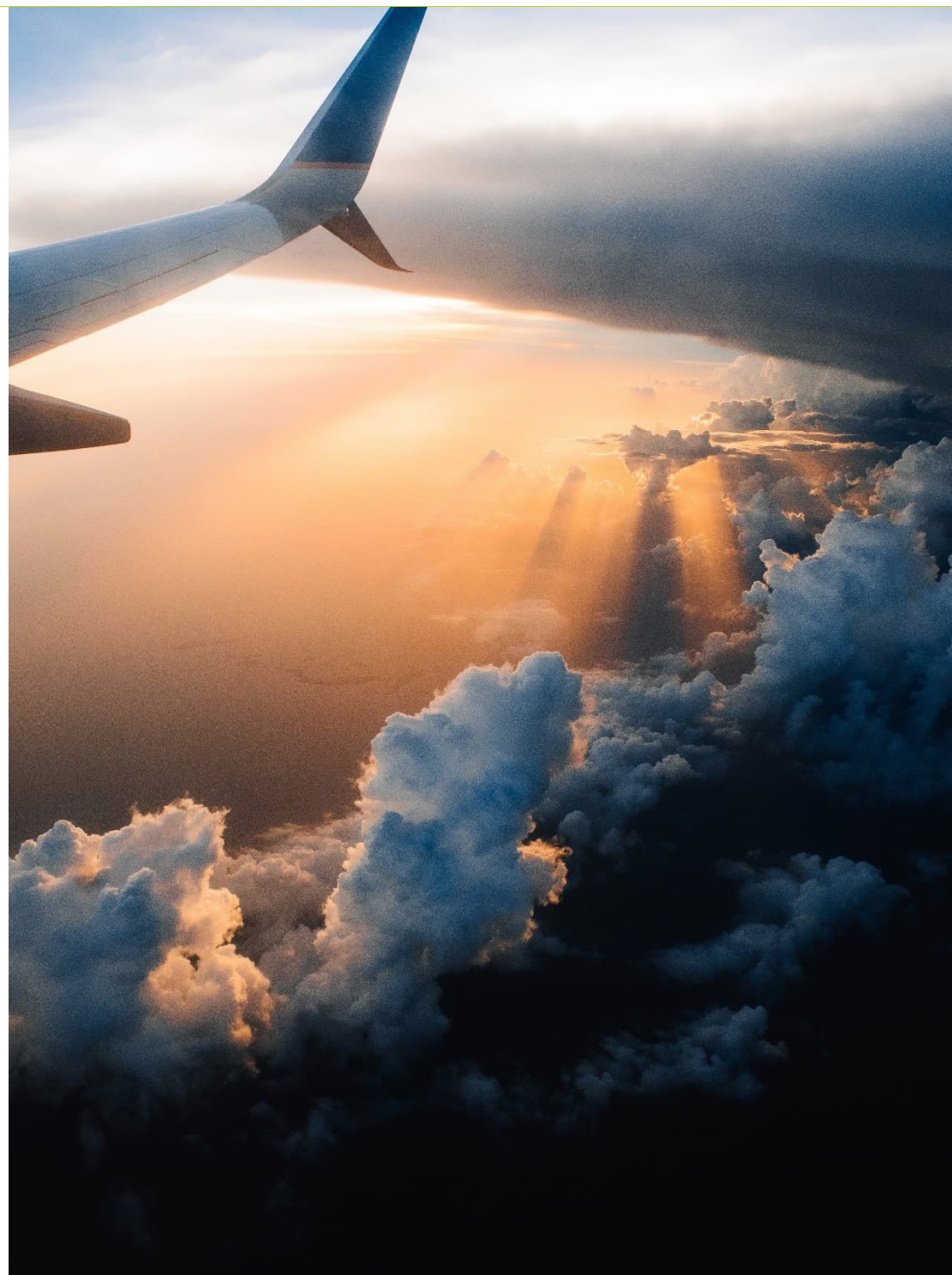
VÄGLEDNING FÖR  
INKOMSTSKATT

 Särskilt om royaltyersättningar

- Vill du läsa mer om beskattning av royaltyersättningar, klicka [här](#).

 INTRODUKTION

VISA FLÖDESSCHEMA



## Särskilt om beskattning av royaltyersättningar



### Vad avses med royalty?

Med royalty avses normalt den ersättning som utgår för rätten att utnyttja en tillgång. Kompositörer, artister och konstnärer är exempel på yrkesgrupper som kan ha inkomster från royalty.

### Beskattning av royaltyersättning

Med royalty avses normalt den ersättning som utgår för rätten att utnyttja en tillgång. Kompositörer, artister och konstnärer är exempel på yrkesgrupper som kan ha inkomster från royalty.

Royaltyersättning beskattas vanligtvis i inkomstslaget näringsverksamhet. Det vill säga, en mottagare av royaltyersättning måste anses ha ett fast driftställe i Sverige till vilken royaltyersättningen är hänförlig för att ersättningen ska beskattas i Sverige.

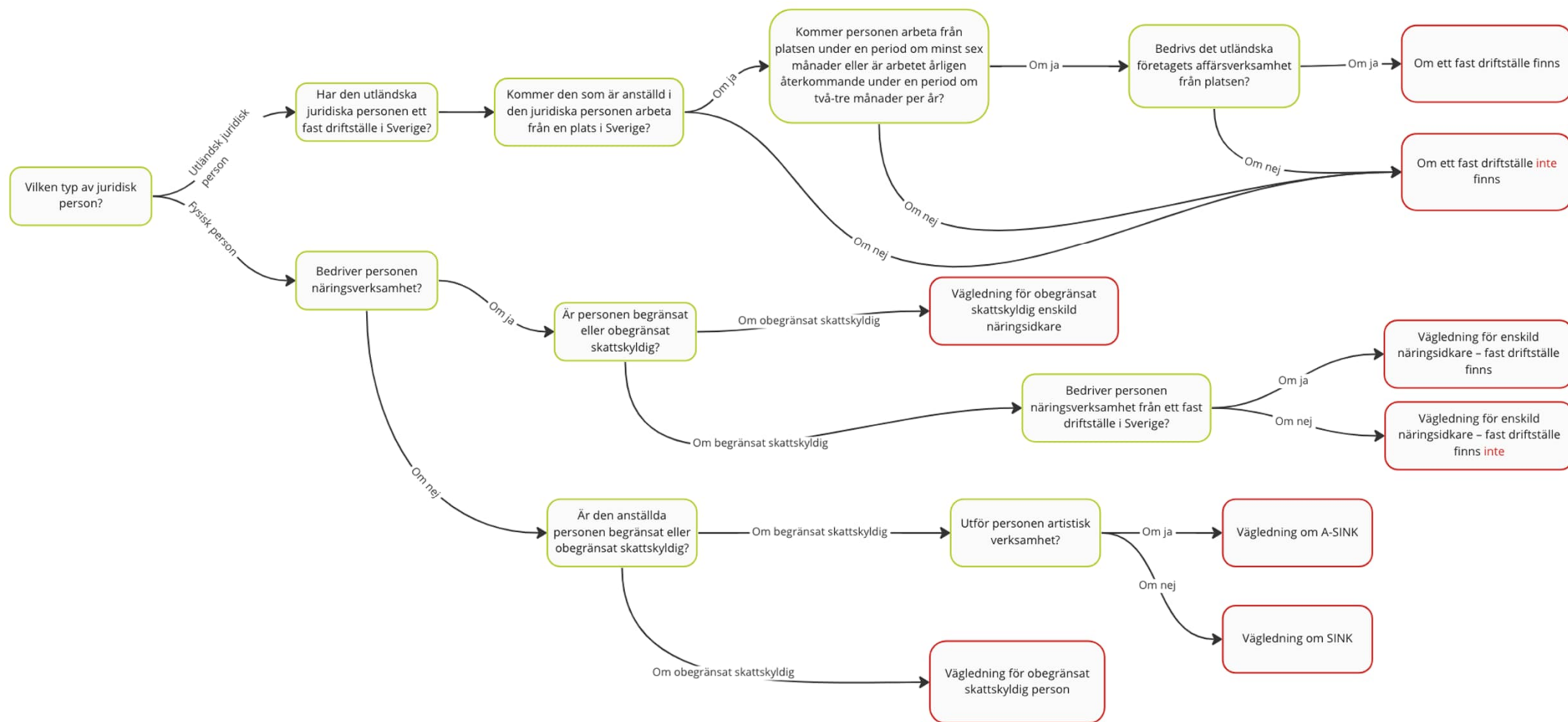
Royalty kan även beskattas som inkomstslaget tjänst om verksamheten är tillfällig och inte kan anses som yrkesmässig.

Vidare är det enligt många dubbelbeskattningssavtal endast hemviststaten som har rätt att beskatta royaltyersättning, om mottagaren av ersättningen inte har ett fast driftställe i Sverige och royaltyn är hänförligt till detta fasta driftställe.

Royaltyersättning är även undantaget från beskattning enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

För många utomlands bosatta individer och företag som kommer till Sverige, är därför royaltyersättning vanligtvis inte föremål för beskattning i Sverige.

## Inkomstskatt | Överblick



# Vilken typ av person rör det sig om?

Utländsk juridisk person

Fysisk person

 Information

- För mer information gällande vad som avses med begreppet utländsk juridisk person, klicka [här](#).

## Vilken typ av person rör

❓ Vad är en utländsk juridisk person? ✕

Med utländsk juridisk person avses en utländsk association om, enligt lagstiftningen i den stat där associationen hör hemma,

- ▶ den kan förvärva rättigheter och åta sig skyldigheter,
- ▶ den kan föra talan inför domstolar och andra myndigheter, och
- ▶ enskilda delägare inte fritt kan förfoga över associationens förmögenhetsmassa.

Med utländsk juridisk person avses således utländska motsvarigheter till svenska juridiska personer så som aktiebolag, ekonomiska föreningar, handelsbolag och kommanditbolag.

# Bedriver personen näringsverksamhet?

Ja

Nej

 Information

- För mer information gällande bedömningen om en verksamhet bedrivs som anställd eller som näringsverksamhet, klicka [här](#).



### Näringsverksamhet eller anställd



För att beskattas enligt inkomstslaget näringsverksamhet krävs att verksamheten bedrivs yrkesmässigt och självständigt. Det innebär att det ska finnas ett vinstintresse och att det ska finnas varaktighet.

Vid bedömningen om självständighet föreligger för den som utför uppdraget tas hänsyn till vad uppdragsgivaren och uppdragstagaren har avtalat, om den som utför uppdraget är beroende av uppdragsgivaren och om uppdragstagaren är inordnad i uppdragsgivarens verksamhet.

Varaktighet kräver att det är verksamhet som bedrivs regelbundet och inte bara gäller enstaka eller ett fåtal uppdrag.

När bedömning görs tas alla kriterier i beaktan och uppfylls inte kraven så beskattas personen istället enligt inkomstslaget tjänst.

Om en person både bedriver näringsverksamhet och är anställd är informationen för både enskild näringsidkare och anställd tillämplig för personen.

### ❓ Vad är fast driftsställe?

Utländska juridiska personer är skattskyldiga för inkomster från ett **fast driftsställe** i Sverige.

Fast driftsställe definieras som en stadigvarande plats för affärsverksamhet varifrån verksamheten helt eller delvis bedrivs. Det finns tre villkor som samtliga ska vara uppfyllda för att fast driftsställe ska anses föreligga.

Villkoren är följande:

- ▶ Det ska vara en **plats**.
- ▶ Platsen ska vara **stadigvarande**.
- ▶ **Affärsverksamheten** ska bedrivas från platsen.

# Har den utländska juridiska personen ett fast driftsställe i Sverige?

GÅ VIDARE

Har du kommit hit från avsnittet för begränsat skattskyldig fysisk person som bedriver näringsverksamhet? Klicka i så fall [här](#) för att komma tillbaka dit.

Inkomstskatt | Utländsk juridisk person - Har den utländska juridiska personen ett **fast driftsställe** i Sverige?

❓ Vad är en plats?

En **plats** kan vara en lokal eller något annat utrymme som står till företagets förfogande.

En plats kan stå till företagets förfogande t.ex. när företaget får använda en specifik plats som tillhör ett annat företag eller om platsen används av ett antal företag och företaget bedriver sin affärsverksamhet på den platsen kontinuerligt under en längre tid.

Exempel

En plats kan vara en **studio** eller en **teater**.

Kommer den som är  
anställd i den juridiska  
personen arbeta från en  
plats i Sverige?

Ja

Nej

För mer information om den anställdes eventuella skatteskyldigheter i Sverige, klicka [här](#). Notera även att migrations- och socialförsäkringsavsnittet också bör beaktas.

## Inkomstskatt | Utländsk juridisk person - Har den utländska juridiska personen ett **fast driftsställe** i Sverige?

### ❓ Vad är en stadigvarande plats?

För att ett fast driftsställe ska anses föreligga ska platsen vara stadigvarande ur ett tidsperspektiv och geografiskt perspektiv. Normalt anses verksamhet som sträcker sig över en period om sex månader som stadigvarande.

Enligt Skatteverket kan en årligen återkommande aktivitet anses stadigvarande om verksamheten bedrivs i Sverige mer än två-tre månader per år. Med återkommande får normalt menas verksamhet under minst tre år.

#### Exempel

En anställd är med i en föreställning för Kungliga Operan under en period om tre månader. Platsen (Kungliga Operan) anses då sannolikt inte vara stadigvarande.

Om den som är anställd däremot är med i en föreställning tre månader per år under en återkommande period om fem år på Kungliga Operan, anses platsen sannolikt vara stadigvarande.

Vidare bör platsen anses vara stadigvarande om det finns flera personer som är anställda i företaget och de avlöser varandra i olika föreställningar vid Kungliga Operan under en period som sträcker sig över sex månader.

Kommer personen arbeta från platsen under en period om minst sex månader eller är arbetet årligen återkommande under en period om två-tre månader per år?

Ja

Nej

## Inkomstskatt | Utländsk juridisk person - Har den utländska juridiska personen ett **fast driftsställe** i Sverige?

### ? Vad är affärsverksamhet?

Det tredje och sista villkoret för att fast driftsställe ska uppkomma är att det utländska företags kärnverksamhet, helt eller delvis, ska bedrivas från den stadigvarande platsen.

Avgörande för bedömningen är om den verksamhet som bedrivs från den stadigvarande platsen i sig utgör en väsentlig och betydande del av företagets verksamhet dvs. verksamhet som inte är av förberedande eller biträdande art. Det är omständigheterna i det enskilda fallet som ska bedömas.

#### Exempel

En balettdansös har startat ett utländskt företag. Företagets kärnverksamhet består i att hon dansar i olika föreställningar. Om hon dansar i en föreställning för Kungliga Operan under en period om ett år anses således ett fast driftsställe sannolikt föreligga.

Om hon däremot skulle vara anställd av ett utländskt bemanningsföretag för dansare skulle ett fast driftsställe sannolikt inte föreligga för bemanningsföretaget. Ett bemanningsföretags kärnverksamhet består i att skaffa uppdrag, rekrytera personal för uthyrning och bemanna uppdragen. Vid bemanningsuppdrag är det bemanningsföretaget som har avtal med uppdragsgivaren och betalar lön till den uthyrda personalen.

Fast driftsställe föreligger endast om någon del av bemanningsföretagets kärnverksamhet (dvs. skaffa uppdrag, rekrytera personal för uthyrning och bemanna uppdragen) bedrivs i Sverige, förutsatt att också övriga villkor för fast driftsställe är uppfyllda.

# Bedrivs det utländska företags affärsverksamhet från platsen?

☐ Ja☐ Nej

## Inkomstskatt |

# Om ett fast driftställe finns



### Om ett fast driftställe finns

Om ett utländskt företag har ett fast driftställe i Sverige påverkar det företagets beskattning, anställda och företagets bokföringsskyldighet.

Ett utländskt företag med ett fast driftställe i Sverige

- ▶ beskattas för inkomst från ett fast driftställe här
- ▶ betalar särskild löneskatt på pensionskostnader för anställda
- ▶ betalar fulla arbetsgivaravgifter för anställda som omfattas av svensk socialförsäkring
- ▶ gör skatteavdrag på ersättning för arbete utfört i Sverige
- ▶ anställda inkomstbeskattas för det arbete som de utför i Sverige.

Ett utländskt företag med ett fast driftställe som uppfyller kriterierna för att vara en filial är bokföringsskyldigt för sin verksamhet i Sverige.

Ett utländskt företag med ett fast driftställe som inte uppfyller kriterierna för att vara en filial ska uppfylla en generell dokumentationsskyldighet.



### Vad behöver jag göra?

Ett utländskt företag som anses ha ett fast driftställe i Sverige har följande inkomstskattskyldigheter:

Skatteregistrering  
Registrera sig för inkomstskatt på blankett SKV 4632  
([Registrera verksamhet | Skatteverket](#))

Ett företag kan frivilligt välja att ansöka om godkännande för F-skatt. De flesta svenska uppdragsgivare anlitar dock helst företag med svensk F-skatt, varför, utländska företag som ska bedriva näringsverksamhet i Sverige bör ansöka om att bli godkända för svensk F-skatt.

Årlig inkomstdeklaration  
Lämna in en årlig inkomstdeklaration under perioden ett fast driftställe anses föreligga i Sverige.

Inkomsten som ska tas upp i deklarationen ska baseras på en armlängdsmässig vinstallokering.

Inkomstskatt |

# Om ett fast driftställe inte finns



Om ett fast driftställe inte finns

Om ett utländskt företag **inte** har ett fast driftställe i Sverige påverkas som utgångspunkt inte företagets beskattning, anställda och företagets bokföringsskyldighet i Sverige.

**Notera dock att även om en utländsk juridisk person inte har ett fast driftställe i Sverige kan det ändå uppkomma vissa skyldigheter för en begränsad skattskyldig juridisk personen i Sverige (endast exempel)**

*Klicka på någon av symbolerna nedan för att läsa mer*



Skatteavdrag för anställda



Lämna särskilda uppgifter



Skatteavdrag på betalning till utländsk juridisk person



Skattskyldig enligt A-SINK



### Skatteavdrag för anställda



Den 1 januari 2021 infördes nya regler som innebär att ett utländskt företag utan fast driftställe i Sverige fortfarande kan ha en skyldighet att göra skatteavdrag för anställda som är skatteskyldig för inkomst i Sverige.

Skyldigheten för den utländska arbetsgivaren följer således den anställdes skattskyldighet i Sverige.

Om individen är skattskyldig i Sverige är arbetsgivaren skyldig att göra skatteavdrag på den ersättning som betalas ut för arbete utfört i Sverige. Skatteavdraget uppgår till 30 procent på ersättningen för arbete som utförs i Sverige om inte Skatteverket utfärdat annat beslut. Detta gäller bland annat om individen är begränsat skattskyldig och Skatteverket utfärdat ett beslut om att individen ska beskattas i enlighet med lagen för särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK) eller lagen om särskild inkomstskatt för artister och idrottsmän som är bosatta utomlands (A-SINK).

Det utländska bolaget är också skyldig att månatligen rapportera den avdragna skatten till Skatteverket. För att fullgöra denna skyldighet behöver det utländska bolaget registrera sig som en utländsk arbetsgivare i Sverige.

#### Länkar

[Lön från utländska arbetsgivare utan fast driftställe i Sverige | Skatteverket](#)  
[Registrering av utländska företag i Sverige | Skatteverket](#)



### Lämna särskilda uppgifter



En juridisk person eller fysisk person bedriver enskild näringsverksamhet i Sverige och som inte har ett fast driftställe i Sverige ska lämna särskilda uppgifter till Skatteverket.

Som ett led i att kunna kontrollera vilken verksamhet ett utländskt företag bedriver i Sverige har det införts en skyldighet för utländska företag som inte har ett fast driftställe i Sverige att lämna särskilda uppgifter. De uppgifter som ska lämnas är vilken verksamhet som bedrivits i Sverige, under vilken tid verksamheten bedrivits i Sverige och övriga förhållanden som är nödvändiga för bedömningen av skattskyldigheten. Uppgifterna syftar till att Skatteverket ska kunna bedöma om det utländska företaget har ett fast driftställe i Sverige.

Uppgift ska lämnas av den som inte lämnar inkomstdeklaration och som:

- ▶ Är godkänd för F-skatt, eller
- ▶ Ska göra skatteavdrag från ersättning för arbete.

Uppgifter ska lämnas om:

- ▶ Vilken verksamhet som bedrivits i Sverige,
- ▶ Under vilken tid verksamheten bedrivits i Sverige, och
- ▶ Övriga förhållanden som behövs för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen.

Särskilda uppgifter för juridiska personer ska ha kommit in till Skatteverket senast den sista dagen för inkomstdeklaration.

Länkar

[Lämna särskilda uppgifter](#)



Svenska (och utländska) utbetalares skyldighet att göra skatteavdrag från ersättning för arbete som betalas till en utländsk juridisk person



Den 1 januari 2021 infördes en ändring i svensk lagstiftning som innebär en skyldighet för utbetalare att göra skatteavdrag från ersättning för arbete utfört i Sverige och som betalas till ett utländskt bolag, såvida inte mottagaren av ersättningen är godkänd för F-skatt. Den svenska utbetalaren ska göra skatteavdrag med 30 procent av ersättningen för arbete som betalas ut om inte Skatteverket har fattat beslut om något annat. Det finns inget undantag för koncerninterna förehavanden.

Med arbete som utförs i Sverige jämställs arbete som mottagaren utför utomlands men som är inom ramen för utbetalarens verksamhet i Sverige.

Innan lagändringen var svenska utbetalare endast skyldiga att göra skatteavdrag från ersättning för arbete till utländska juridiska personer om mottagaren inte var godkänd för F-skatt och ersättningen betalades ut för arbete i näringsverksamhet som mottagaren bedrev från ett fast driftställe i Sverige. Från och med 1 januari 2021 spelar det således inte längre någon roll om det utländska företaget har något fast driftställe i Sverige eller inte för skyldigheten att göra skatteavdrag.

Ansökan om registrering av F-skatt görs på blankett SKV 4632 eller digitalt via Skatteverkets hemsida:

[Registrering av utländska företag i Sverige | Skatteverket](#)  
[Skatteinmälan för utländska företagare \(SKV 4632\) | Skatteverket](#)

Ansökan om befrielse från skatteavdrag

Om det utländska bolaget inte är skattskyldig i Sverige finns en möjlighet att ansöka om att utbetalaren inte ska göra något skatteavdrag från en viss ersättning som betalas ut för arbete som är utfört i Sverige.

Om Skatteverket beslutar om befrielse från skatteavdrag får det utländska bolaget ett beslut som bolaget kan visa upp för utbetalaren av ersättningen. För mottagaren av ersättningen, finns ingen utarbetad process för hur ansökan ska göras, utan det utländska bolaget får skicka ett brev till Skatteverket där utbetalaren anges (namn, adress och organisationsnummer), period samt anledningen till att bolaget vill att ersättningen ska befrias från skatteavdrag (dvs att bolaget inte är skattskyldig i Sverige).

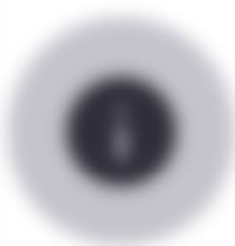
Utbetalaren av ersättningen kan också ansöka om befrielse från skatteverket, och kan då använda blankett SKV 4110 ([LÄNK](#)) för att ansöka om befrielse från skyldigheten att göra skatteavdrag på ersättningen.

Beslutet gäller endast för viss ersättning och för en specifik utbetalare, så det är inget generellt beslut om befrielse som utfärdas.

Under denna länk finns även en mall som kan användas vid ansökan om befrielse från skatteavdrag:

[Ansökan om befrielse av skatteavdrag på fakturor för utfört arbete i Sverige | Svensk Scenkonst](#)

## Om ett fast driftställe *inte* finns



Om ett fast driftställe inte finns

Om ett utländskt företag, **SE**, har ett fast driftställe i Sverige ska den skattskyldiga i Sverige betala skatt på inkomsten som uppbärs av företaget i Sverige, oavsett om företaget har någon verksamhet i Sverige.

Om ett utländskt företag, **SE**, har ett fast driftställe i Sverige ska den skattskyldiga i Sverige betala skatt på inkomsten som uppbärs av företaget i Sverige, oavsett om företaget har någon verksamhet i Sverige.



### Skattskyldig enligt A-SINK



Lagen om särskild inkomstskatt för artister och idrottsmän som är bosatta utomlands (A-SINK), gäller även inkomster som uppbärs av artistföretag och arrangörer. När ett artistföretag eller arrangör är en utländsk juridisk person omfattas den juridisk personens inkomster i Sverige av A-SINK.

Läs mer om A-SINK [här](#).

 **Bedömningen** *(Klicka på någon av symbolerna nedan för att läsa mer)*



Begränsad skattskyldighet



Obegränsad skattskyldighet

# Är den anställda personen begränsat eller obegränsat skattskyldig?

Obegränsat

Begränsat

**Bedömningen** *(Klicka på någon av symbolerna nedan för att läsa mer)*



Begränsad skattskyldighet

En person som inte är obegränsat skattskyldig är s.k. begränsat skattskyldig.

Om vistelsen i Sverige understiger sex månader är personen begränsat skattskyldig. Se mer information under "Obegränsad skattskyldighet"



Obegränsad skattskyldighet

# Är den anställda personen begränsat eller obegränsat skattskyldig?

Obegränsat

Begränsat

## Inkomstskatt |

### **Bedömningen** *(Klicka på någon av symbolerna nedan för att läsa mer)*



Begränsad skattskyldighet



Obegränsad skattskyldighet

En person kan vara obegränsat skattskyldig om en person är bosatt, vistas stadigvarande eller har väsentlig anknytning till Sverige. Alla steg avgörs av bedömningar och baserat på lagstiftning och praxis.

- ▶ Den som är bosatt i Sverige
  - ▶ Det är de faktiska omständigheterna som avgör om en person är bosatt i Sverige.
  - ▶ Folkbokföring är en faktor att ta hänsyn till.
  - ▶ Verklig och varaktig bosättning krävs.
- ▶ Den som stadigvarande vistas i Sverige
  - ▶ En kontinuerlig vistelse som överstiger sex månader eller regelbundna övernattningar (ca 2-3 i veckan) i Sverige
  - ▶ Längd och regelbundenhet på vistelserna i Sverige bör beaktas.
  - ▶ Kontinuitet – Det kan krävas försiktighet i bedömningarna eftersom omständigheterna skiljer sig och det spelar stor roll vilken skattskyldighet som man "blir"
  - ▶ Tillfälliga avbrott räknas in i vistelsen och får jämföras med tidigare och efterföljande vistelseperioder i Sverige.
    - ▶ Ett avbrott på mer än 6 månader kan dock aldrig ses som tillfälligt.
- ▶ Den som har väsentlig anknytning och som tidigare har varit bosatt i Sverige
  - ▶ Väsentlig anknytning avgörs om man varit bosatt i Sverige tidigare. Väsentlig anknytning kan t.ex. vara familj bosatt i Sverige, permanentbostad, ekonomiska intressen, driver företag eller har tillgångar i Sverige.
  - ▶ Under 5 år efter man lämnat Sverige har man bevisbördan att man inte har väsentlig anknytning enligt ovan och efter det övergår bevisbördan till Skatteverket. Detta gäller dock endast svenska medborgare eller utländska medborgare som varit bosatta eller stadigvarande vistats i Sverige i sammanlagt minst 10 år.
  - ▶ Om du aldrig varit obegränsat skattskyldig i Sverige kan du inte anses obegränsat skattskyldig enligt väsentlig anknytning

# Är den anställda personen begränsat eller obegränsat skattskyldig?

Obegränsat

Begränsat

Inkomstskatt |

# Vägledning för obegränsat skattskyldig person



## Obegränsad skattskyldighet

En person som är obegränsat skattskyldig i Sverige är skyldig att ta upp all sin inkomst till beskattning i Sverige även om den härrör från ett annat land. Även om du anses obegränsad skattskyldig kan vissa inkomster undantas på grund av svenska interna regler eller skatteavtal.

En obegränsat skattskyldig person är skyldig att lämna in en årlig inkomstdeklaration till Skatteverket där personens inkomst redovisas. Inkomstdeklarationen ska lämnas in den 2 maj året efter aktuellt inkomstår (motsvarande kalenderår).



Tjänar den anställda över 1,5 prisbasbelopp?  
*Läs mer om expertskatt.*



Kommer personen att beskattas för samma inkomst i ett annat land än Sverige?  
*Läs mer om hur man undviker dubbelbeskattning.*



## Vad behöver jag som arbetsgivare göra?

*Klicka på någon av symbolerna nedan för att läsa mer*



Skatteavdrag för anställda



Arbetsgivarregistrering



Arbetsgivardeklaration

### Vad innebär expertskatt?



Samtliga grundförutsättningar måste föreligga för att personen i fråga ska kunna beviljas skattelättnad:

- ▶ Arbetstagaren får inte vara svensk medborgare.
- ▶ Arbetstagaren får inte ha bott eller vistats stadigvarande (i regel minst sex månader) i Sverige någon gång under de fem senaste kalenderåren före det år när arbetet här påbörjas.
- ▶ Vid ansökningstillfället ska avsikten vara att arbetstagarens vistelse i Sverige ska pågå i högst sju år.
- ▶ Arbetsgivaren (den som betalar ut ersättning till arbetstagaren) ska höra hemma i Sverige eller vara ett utländskt företag med fast driftställe här.
- ▶ Ansökan måste ha kommit in till Forskarskattenämnden senast tre månader efter att arbetet i Sverige påbörjats.

Det finns möjlighet att få expertskatt på två grunder:

- 1) Ersättningsnivå där den anställdes bruttoinkomst per månad ska överstiga en och en halv gånger prisbasbeloppet (för 2025 minst **88 201 SEK**).
- 2) På grund av att personen är expert/forskare eller en nyckelperson inom organisationen.

Om expertskatt beviljas är endast 75 % av den anställdes inkomst underlag för skatt samt sociala avgifter. Utöver det är vissa andra ersättningar skattefria så som flyttkostnader till Sverige. Beslutet är giltigt i sju år.



### Hur undviker man dubbelbeskattning?



Dubbelbeskattning innebär att samma inkomst beskattas i två länder. För att undvika detta har Sverige ingått dubbelbeskattningsavtal med andra länder. Avtalen reglerar hur beskattningen ska fördelas mellan länderna uppdelat på var personen/företaget har hemvist och var inkomsten kommer ifrån.

För artister och sportutövare finns en särskild artikel i dubbelbeskattningsavtalet (vanligtvis artikel 17). Enligt den artikeln får inkomsten beskattas i det land där arbetet utförs (dvs. källstaten). Om båda länderna har rätt att beskatta inkomsten ska metodartikeln i aktuellt dubbelbeskattningsavtal tillämpas. Det finns två olika metoder för att undanröja dubbelbeskattning, antingen undantagsmetoden (Exemptmetod) eller avräkningsmetoden (Creditmetod).

Under nedan länk finns information om med vilka länder Sverige har ingått ett dubbelbeskattningsavtal:

[Skatteavtal](#) | [Rättslig vägledning](#) | [Skatteverket](#)



### Skatteavdrag för anställda



Om du som arbetsgivare har en anställd som är obegränsat skattskyldig i Sverige ska du göra skatteavdrag från den anställdes inkomst när du betalar ut ersättningen. Skatteavdrag ska göras i enlighet med skattetabell så länge inte det rör sig om ett utländskt bolag utan fast driftställe i Sverige. I sådana fall görs skatteavdrag med 30 %.



### Arbetsgivarregistrering



Om bolaget inte redan är registrerad som arbetsgivare behöver först en ansökan om arbetsgivarregistrering lämnas in till Skatteverket för att kunna fullgöra sina skyldigheter.

För utländskt bolag kan en arbetsgivarregistrering antingen göras digitalt via Skatteverkets hemsida eller genom att fylla i blankett SKV 4632.

Ett svenskt bolag registrerar sig som arbetsgivare genom att fylla i och skicka in blanketten Företagsregistrering SKV 4620 till Skatteverket eller genom att anmäla sig elektroniskt via webbplatsen verksamt.se

[Registrering av utländska företag i Sverige | Skatteverket](#)

[Skatteinmälan för utländska företagare \(SKV 4632\) | Skatteverket](#)

[Anmäl, ändra eller avsluta registrering som arbetsgivare | Verksamt](#)

[Företagsregistrering \(SKV 4620\) \(Skatte- och avgiftsanmälan\) | Skatteverket](#)



### Arbetsgivardeklaration



Den månatliga ersättningen, skatteavdraget samt eventuella sociala avgifter ska redovisas i en arbetsgivardeklaration varje månad. Det finns två olika blanketter som ska lämnas in; en blankett där avdragen skatt att betala för samtliga anställda och arbetsgivaravgifter (om tillämpligt) ska redovisas (Huvuduppgift, blankett SKV 4786) och en blankett där information lämnas för varje enskild individ (AGI Individuppgift, blankett SKV 4788).

Arbetsgivardeklarationerna ska lämnas in via Skatteverkets e-tjänst (om ett svenskt Bank-ID finns) eller manuellt på papper. Blanketterna laddas ner från Skatteverkets hemsida.

Arbetsgivardeklarationerna ska lämnas in den 12:e dagen i månaden efter utbetalningen (den 17:e dagen i januari och augusti). Den avdragna skatten och eventuell arbetsgivaravgift ska vara inbetald och finnas på Skatteverkets konto senast den sista inlämningsdagen för arbetsgivardeklarationen.

### Vad innebär begränsad skattskyldighet?

Kortfattat så innebär begränsad skattskyldighet att en individ enbart är skattskyldig för vissa inkomster som har anknytning till Sverige (till skillnad från en person som är obegränsat skattskyldig och är skattskyldig för inkomster från alla länder).

En begränsat skattskyldig person kan om reglerna är uppfyllda beskattas enligt reglerna för särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (**SINK**) eller särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (**A-SINK**).

# Utför personen artistisk verksamhet?

☐ Ja☐ Nej

### Information

- För mer information om begreppet **artistisk verksamhet**, klicka [här](#).

### Information

- För vägledning kring hantering av faktura som både innefattar arbete där en person utför artistisk verksamhet och verksamhet som inte utgör artistisk verksamhet, klicka [här](#).



#### Definition av artistisk verksamhet



Artistisk verksamhet är personligt framträdande inför publik (på scen) eller vid ljud- eller bildupptagning med sång, musik, dans, teater, cirkus eller liknande.

Utanför artistisk verksamhet faller personal som inte framträder på scen, exempelvis scenpersonal, tekniska biträden, regissörer och koreografer.

Om det är svårt att avgöra om ett uppträdande är exempelvis en konsert eller ett föredrag görs bedömningen utifrån vad uppträdandet är i huvudsak, dvs om det är främst ett uppträdande eller främst ett föredrag. I situationer där en och samma person utövar framträdande på scen och undervisning är det endast den del som utförs på scen som omfattas av A-SINK.

? Hantering av faktura som både innefattar arbete där en person utför artistisk verksamhet och verksamhet som inte utgör artistisk verksamhet ✖

Exempel: Ett bolag i Sverige som bedriver teaterverksamhet köper in en hel produktion från utlandet där både utländska artister samt personal som inte framträder på scen medverkar. De utländska individernas arbete i Sverige omfattas därför av reglerna i både A-SINK och SINK. EY ställde frågan till Skatteverket hur en faktura i en sådan situation bör hanteras.

Skatteverket menar att det inte finns någon vägledning avseende hur en fördelning av ersättningen ska göras mellan de olika inkomstslagen (SINK/A-SINK). Skatteverket rekommenderar att man som mottagare av fakturan alltid ska be om en specifikation av fakturan som visar vilken del av ersättningen som är hänförlig till artistisk verksamhet, och vilken del som är hänförlig till arbete som inte utgör artistisk verksamhet. Detta rekommenderas så att mottagaren av fakturan har möjlighet att göra ett korrekt skatteavdrag. Skatteverket rekommenderar vidare att man redan vid kontraktsskrivningen informerar om att det finns olika skattesatser på olika typer av arbete varför en specifikation är nödvändig.

Vidare säger Skatteverket att om det inte är möjligt att få en specifikation så får en rimlig fördelning göras utifrån de uppgifter som finns tillgängliga i det aktuella fallet. Den del av arbetet som omfattas av artistisk verksamhet ska då vara under för ett skatteavdrag enligt A-SINK (15 procent), och den del av arbetet som utförs i Sverige men som inte utgör artistisk verksamhet ska som huvudregel vara underlag för ett skatteavdrag om 30 procent om inte ett beslut har ansökts om som säger att inget skatteavdrag behöver göras på den delen (ett s.k. jämkningsbeslut – se [här](#) för mer information).

Vänligen notera att denna information som EY har tagit del av enbart utgör vägledning från Skatteverket och utgör således ingen praxis.

Inkomstskatt |

# Vägledning om A-SINK



## A-SINK

A-SINK innebär att personer beskattas enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister och idrottsutövare vilket innebär att både fysiska och juridiska personen beskattas enligt A-SINK.

Fysiska och juridiska personer som uppbär inkomst kan vara **artister**, **idrottsmän**, **artistföretag** och **arrangörer** (hemmahörande i utlandet eller bosatta utomlands. Myndigheter).

Vad innebär begreppen?

Klicka på symbolen för att läsa mer



- ▶ Skattesatsen är 15 % och tas ut på inkomst som intjänas i Sverige eller på svenskt fartyg.
- ▶ Personen behöver inte deklarerat i Sverige utan skatten tas i de flesta fall ut genom skatteavdrag när ersättningen betalas ut (men i vissa fall kan mottagaren bli betalningsansvarig).
- ▶ Det är inte möjligt att göra avdrag enligt A-SINK
- ▶ Det är möjligt att välja att bli beskattad enligt Inkomstskattelagen istället för enligt A-SINK.

Det krävs ingen blankett för att omfattas av A-SINK. Däremot kan en ansökan om tilldelning av samordningsnummer behöva lämnas in till Skatteverket ([Blankett SKV 2730](#)) för att personen ska tilldelas ett samordningsnummer (en identitetsbeteckning för personer som inte är eller har varit folkbokförda i Sverige som används vid kontakt med olika myndigheter).



Vad behöver jag som arbetsgivare göra?

LÄS MER OM  
SKYLDIGHETER FÖR  
ARBETSGIVARE

Klicka på någon av symbolerna nedan för att läsa mer om A-SINK och dubbelbeskattning



Skattepliktiga inkomster enligt A-SINK



Skattefria inkomster enligt A-SINK



Kommer personen att beskattas för samma inkomst i ett annat land än Sverige?

Läs mer om hur man undviker dubbelbeskattning.



## Definitioner



**Artist:** En artist är den som utövar artistisk verksamhet.

**Idrottsman:** En idrottsman är den som utövar idrottslig verksamhet.

**Artistföretag:** Ett artistföretag är en fysisk eller juridisk person som utan att vara arrangör mot ersättning tillhandahåller en artist eller idrottsman.

**Arrangör:** Med arrangör avses en fysisk eller juridisk person som anordnar en tillställning med artistisk eller idrottslig verksamhet.



### Skattepliktiga inkomster enligt A-SINK



Exempel på skattepliktiga inkomster:

- ▶ Kontant ersättning eller annan ersättning som artist, idrottsman och artistföretag får för artistisk eller idrottslig verksamhet som bedrivs i Sverige eller på svenskt fartyg.
- ▶ Förskott av ersättning som nämns under punkten ovan.
- ▶ Sign on fee, dvs ersättning som betalas ut till en person i samband med undertecknandet av ett avtal om anställning.
- ▶ Sjuk- eller föräldrapenning och direktopension omfattas inte av A-SINK utan ska beskattas enligt SINK.
- ▶ För en utländsk arrangör är skattepliktig inkomst vad denne får i biljettintäkter, reklamintäkter eller andra intäkter av en tillställning i Sverige eller på ett svenskt fartyg.

### Skattefria inkomster enligt A-SINK

Exempel på skattefria inkomster:

- ▶ Inkomst av royalty eller periodisk utgående avgift för utnyttjande av materiella eller immateriella tillgångar är undantaget från skatteplikt.
- ▶ Betalning till gatumusikant (personer som utan inträdesavgift uppträder på t.ex. gator och torg).
- ▶ Inkomst av näringsverksamhet som hänför sig till ett fast driftställe (inkomsten är istället skattepliktig enligt IL).
- ▶ Ersättning för resa eller transport samt förmån av kost och logi är inte skattepliktig så länge ersättningen inte ingår i den kontanta ersättningen.
- ▶ Naturaförmåner är skattefria om det sammanlagda värdet från en utbetalare under en redovisningsperiod uppgår till högst 0,03 prisbasbelopp enligt SFB avrundat till närmaste hundratal kronor.



### Hur undviker man dubbelbeskattning?



Dubbelbeskattning innebär att samma inkomst beskattas i två länder. För att undvika detta har Sverige ingått **dubbelbeskattningsavtal** med andra länder. Avtalen reglerar hur beskattningen ska fördelas mellan länderna uppdelat på var personen/företaget har hemvist och var inkomsten kommer ifrån.

För artister och sportutövare finns en särskild artikel i dubbelbeskattningsavtalet (vanligtvis artikel 17). Enligt den artikeln får inkomsten beskattas i det land där arbetet utförs (dvs. källstaten). Om båda länderna har rätt att beskatta inkomsten ska metodartikeln i aktuellt dubbelbeskattningsavtal tillämpas. Det finns två olika metoder för att undanröja dubbelbeskattning, antingen undantagsmetoden (Exemptmetod) eller avräkningsmetoden (Creditmetod).

Under nedan länk finns information om med vilka länder Sverige har ingått ett dubbelbeskattningsavtal:

[Skatteavtal](#) | [Rättslig vägledning](#) | [Skatteverket](#)

Inkomstskatt |

# SINK och A-SINK – Skyldigheter för arbetsgivare



Vad behöver jag som arbetsgivare göra?

*Klicka på någon av symbolerna nedan för att läsa mer*



Skatteavdrag för anställda



Arbetsgivarregistrering



Arbetsgivardeklaration



#### Skatteavdrag för anställda



Om du som arbetsgivare har en anställd som är begränsad skattskyldig i Sverige och som har erhållit inkomst som är skattepliktig enligt SINK eller A-SINK ska du göra skatteavdrag från den anställdes inkomst när du betalar ut ersättningen.



### Arbetsgivarregistrering



Om bolaget inte redan är registrerad som arbetsgivare behöver först en ansökan om arbetsgivarregistrering lämnas in till Skatteverket för att kunna fullgöra sina skyldigheter.

För utländskt bolag kan en arbetsgivarregistrering antingen göras digitalt via Skatteverkets hemsida eller genom att fylla i blankett SKV 4632.

Ett svenskt bolag registrerar sig som arbetsgivare genom att fylla i och skicka in blanketten Företagsregistrering SKV 4620 till Skatteverket eller genom att anmäla sig elektroniskt via webbplatsen verksamt.se

[Registrering av utländska företag i Sverige | Skatteverket](#)

[Skatteinmälan för utländska företagare \(SKV 4632\) | Skatteverket](#)

[Anmäl, ändra eller avsluta registrering som arbetsgivare | Verksamt](#)

[Företagsregistrering \(SKV 4620\) \(Skatte- och avgiftsanmälan\) | Skatteverket](#)



### Arbetsgivardeklaration



Den månatliga ersättningen, skatteavdraget samt eventuella sociala avgifter ska redovisas i en arbetsgivardeklaration varje månad. Det finns två olika blanketter som ska lämnas in; en blankett där avdragen skatt att betala för samtliga anställda och arbetsgivaravgifter (om tillämpligt) ska redovisas (Huvuduppgift, blankett SKV 4786) och en blankett där information lämnas för varje enskild individ (AGI Individuppgift, blankett SKV 4788).

Arbetsgivardeklarationerna ska lämnas in via Skatteverkets e-tjänst (om ett svenskt Bank-ID finns) eller manuellt på papper. Blanketterna laddas ner från Skatteverkets hemsida.

Arbetsgivardeklarationerna ska lämnas in den 12:e dagen i månaden efter utbetalningen (den 17:e dagen i januari och augusti). Den avdragna skatten och eventuell arbetsgivaravgift ska vara inbetald och finnas på Skatteverkets konto senast den sista inlämningsdagen för arbetsgivardeklarationen.

Inkomstskatt |

# Vägledning om SINK



## SINK

För den som inte uppfyller definitionen av artist eller idrottsutövare kan istället omfattas av **särskild inkomstskatt för utomlands bosatt (SINK)**. Till skillnad från A-SINK gäller SINK endast för fysiska personer.

- ▶ Skattesatsen är 25% och tas ut på erhållen ersättning (kontant ersättning såväl som förmåner)
- ▶ Personen behöver inte deklarerera i Sverige utan skatten tas i de flesta fall ut genom skatteavdrag när ersättningen betalas ut (men i vissa fall kan mottagaren bli betalningsansvarig).
- ▶ Det är inte möjligt att göra avdrag enligt SINK.
- ▶ Det krävs att en ansökan lämnas in till Skatteverket, och att Skatteverket utfärdar ett beslut att personen ska omfattas av SINK.
- ▶ Det är möjligt att välja att bli beskattad enligt inkomstskattelagen istället för enligt SINK.



Exempel på personer som kan omfattas av SINK



Skattepliktiga inkomster enligt SINK



Skattefria inkomster enligt SINK



Kommer personen att beskattas för samma inkomst i ett annat land än Sverige?



**Uthyrning av arbetskraft**

En ytterligare förutsättning för **skattefrihet** är att det inte får vara fråga om uthyrning av arbetskraft. Läs mer [här](#).



Vad behöver jag som arbetsgivare göra?

LÄS MER OM  
SKYLDIGHETER FÖR  
ARBETSGIVARE

Den som ansöker om SINK kan antingen göra det digitalt via Skatteverkets hemsida eller genom att fylla i blankett SKV 4350.

[SINK - särskild inkomstskatt för utomlands bosatta | Skatteverket](#)

[Ansökan om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta \(SKV 4350\) | Skatteverket](#)

BÖRJA OM

## Vägledning om SINK



### Exempel på personer som kan omfattas av SINK



- ▶ Person A jobbar som regissör och deltar därför inte i arbetet på scen framför publik. Av den anledningen är person A inte berättigad att beskattas enligt A-SINK. Person A är bosatt i ett annat land och anses vara begränsat skatteskyldig i Sverige. Det innebär att den tjänsteinkomst som person A intjänar under sin tid i Sverige ska beskattas med 25%. Person A spenderar inte mer än några månader (max 6 månader) i Sverige under en tolv månadersperiod.
- ▶ Person B jobbar som lärare på scenskolan och är i Sverige på ett uppdrag under 2 månader. Till vardags bor person B i ett annat land och har ingen väsentlig anknytning till Sverige mer än att hen är här och jobbar under vissa perioder.

## Vägledning om SINK



### Skattepliktiga inkomster enligt SINK



Exempel på skattepliktiga inkomster:

- ▶ SINK omfattar endast inkomst av tjänst (dvs ersättning som tillhör inkomstslaget näringsverksamhet eller kapital omfattas aldrig av SINK).
- ▶ Inkomst eller förmån som en fysisk person får genom anställning eller uppdrag hos svenska staten, en svensk kommun eller en svensk region.
- ▶ Inkomst eller förmån som en fysisk person erhåller på grund av anställning inom ett privat bolag om inkomsten förvärvats genom verksamhet i Sverige.
- ▶ Förskott av ersättning som nämns under punkterna ovan.



### Skattefria inkomster enligt SINK



Exempel på skattefria inkomster:

- ▶ Ersättning för kostnad för resa till och från Sverige vid tillfällig anställnings början respektive slut, samt för kostnad för logi under den tid som det tillfälliga arbetet utförs i Sverige. Med *tillfällig* avses anställning kortare än sex månader.
- ▶ Från skatteplikt undantas även ersättning eller jämförlig förmån om följande villkor är uppfyllda (den s.k. 183-dagarsregeln):
  - ▶ den anställda vistas i Sverige högst 183 dagar under en tolv månadersperiod
  - ▶ ersättningen betalas av en arbetsgivare som inte har hemvist i Sverige eller på dennes vägnar
  - ▶ ersättningen belastar inte ett fast driftställe som arbetsgivaren har i Sverige.

En ytterligare förutsättning är att det inte får vara fråga om uthyrning av arbetskraft.

Läs mer om uthyrning av arbetskraft [här](#).

183-dagarsregeln kan t.ex. innebära att om en enskild näringsidkare som inte bedriver artistisk verksamhet kommer till Sverige för att utföra arbete under en period som uppgår till högst 183 dagar, så kan inkomsten som individen mottar undantas från beskattning i Sverige. **Detta förutsätter att det inte är fråga om uthyrning av arbetskraft samt att övriga villkor enligt ovan är uppfyllda.**



### Uthyrning av arbetskraft



De nya reglerna om ekonomisk arbetsgivare innebär att fler personer som är anställda av utländska arbetsgivare kommer bli skattskyldiga i Sverige. Detta eftersom det jobb de utför i Sverige kan anses vara utfört för en tredje part, en s.k. "ekonomisk arbetsgivare" om vissa kriterier är uppfyllda.

En sammanvägning av flera olika omständigheter måste göras, men bl.a. så tar man hänsyn till för vem arbetet utförs, för vem som styr arbetet (disponerar och kontrollerar platsen där arbetet utförs, ställer arbetsredskap och material till förfogande, ger instruktioner till arbetstagaren), och vem som drar nytta av det utförda arbetet.

Vissa undantag för kortare arbeten i Sverige kan undantas från de nya reglerna. Detta gäller om arbetet i Sverige utförs under högst 15 dagar i följd och till den del arbetet i Sverige sammanlagt inte överstiger 45 dagar under ett kalenderår.

I samband med att reglerna om ekonomisk arbetsgivare infördes utökades också utländska företags registrerings- och skattskyldigheter i Sverige.



### Hur undviker man dubbelbeskattning?



Dubbelbeskattning innebär att samma inkomst beskattas i två länder. För att undvika detta har Sverige ingått **dubbelbeskattningsavtal** med andra länder. Avtalen reglerar hur beskattningen ska fördelas mellan länderna uppdelat på var personen/företaget har hemvist och var inkomsten kommer ifrån.

För artister och sportutövare finns en särskild artikel i dubbelbeskattningsavtalet (vanligtvis artikel 17). Enligt den artikeln får inkomsten beskattas i det land där arbetet utförs (dvs. källstaten). Om båda länderna har rätt att beskatta inkomsten ska metodartikeln i aktuellt dubbelbeskattningsavtal tillämpas. Det finns två olika metoder för att undanröja dubbelbeskattning, antingen undantagsmetoden (Exemptmetod) eller avräkningsmetoden (Creditmetod).

Under nedan länk finns information om med vilka länder Sverige har ingått ett dubbelbeskattningsavtal:

[Skatteavtal](#) | [Rättslig vägledning](#) | [Skatteverket](#)

 **Bedömningen** *(Klicka på någon av symbolerna nedan för att läsa mer)*



Begränsad skattskyldighet



Obegränsad skattskyldighet

# Är personen begränsat eller obegränsat skattskyldig?

Obegränsat

Begränsat

 **Bedömningen** *(Klicka på någon av symbolerna nedan för att läsa mer)*



**Begränsad skattskyldighet**

En person som inte är obegränsat skattskyldig är s.k. begränsat skattskyldig.

Om vistelsen i Sverige understiger sex månader är personen begränsat skattskyldig. Se mer information under "Obegränsad skattskyldighet"



**Obegränsad skattskyldighet**

# Är personen begränsat eller obegränsat skattskyldig?

Obegränsat

Begränsat

## Inkomstskatt |

### ? Bedömningen *(Klicka på någon av symbolerna nedan för att läsa mer)*



Begränsad skattskyldighet



Obegränsad skattskyldighet

En person kan vara obegränsat skattskyldig om en person är bosatt, vistas stadigvarande eller har väsentlig anknytning till Sverige. Alla steg avgörs av bedömningar och baserat på lagstiftning och praxis.

- ▶ Den som är bosatt i Sverige
  - ▶ Det är de faktiska omständigheterna som avgör om en person är bosatt i Sverige.
  - ▶ Folkbokföring är en faktor att ta hänsyn till.
  - ▶ Verklig och varaktig bosättning krävs.
- ▶ Den som stadigvarande vistas i Sverige
  - ▶ En kontinuerlig vistelse som överstiger sex månader eller regelbundna övernattningar (ca 2-3 i veckan) i Sverige
  - ▶ Längd och regelbundenhet på vistelserna i Sverige bör beaktas.
  - ▶ Kontinuitet – Det kan krävas försiktighet i bedömningarna eftersom omständigheterna skiljer sig och det spelar stor roll vilken skattskyldighet som man "blir"
  - ▶ Tillfälliga avbrott räknas in i vistelsen och får jämföras med tidigare och efterföljande vistelseperioder i Sverige.
    - ▶ Ett avbrott på mer än 6 månader kan dock aldrig ses som tillfälligt.
- ▶ Den som har väsentlig anknytning och som tidigare har varit bosatt i Sverige
  - ▶ Väsentlig anknytning avgörs om man varit bosatt i Sverige tidigare. Väsentlig anknytning kan t.ex. vara familj bosatt i Sverige, permanentbostad, ekonomiska intressen, driver företag eller har tillgångar i Sverige.
  - ▶ Under 5 år efter man lämnat Sverige har man bevisbördan att man inte har väsentlig anknytning enligt ovan och efter det övergår bevisbördan till Skatteverket. Detta gäller dock endast svenska medborgare eller utländska medborgare som varit bosatta eller stadigvarande vistats i Sverige i sammanlagt minst 10 år.
  - ▶ Om du aldrig varit obegränsat skattskyldig i Sverige kan du inte anses obegränsat skattskyldig enligt väsentlig anknytning

# Är personen begränsat eller obegränsat skattskyldig?

Obegränsat

Begränsat

## Inkomstskatt | Begränsat skattskyldig person

### ? Vad är begränsad skattskyldighet?

Kortfattat så innebär begränsad skattskyldighet att en individ **enbart är skattskyldig för vissa inkomster som har anknytning till Sverige**. En begränsad skattskyldig person som bedriver enskild näringsverksamhet är bl.a. skattskyldig för:

- ▶ Inkomst av näringsverksamhet för inkomster som en person får och som är skattepliktiga enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (A-SINK)
- ▶ Inkomst av näringsverksamhet för inkomst från ett fast driftställe eller en fastighet i Sverige

Dubbelbeskattningsavtal kan däremot begränsa eller helt undanröja Sveriges rätt att beskatta en inkomst. Om personen däremot bedriver artistisk verksamhet och är skattskyldig för inkomst som är skattepliktig enligt A-SINK har Sverige i de flesta fall rätt att beskatta inkomsten om arbetet utförs i Sverige (vanligtvis artikel 17 i skatteavtal för artister och sportutövare).

Om personen inte är skattskyldig enligt A-SINK, nämns i vissa avtal att inkomst som en person får genom att utöva fritt yrke eller självständig verksamhet, endast ska beskattas i den stad där personen har sin hemvist (t.ex. i personens hemland), om han inte i det andra landet (t.ex. Sverige) har **stadigvarande anordning** som regelmässigt står till personens förfogande för att utöva verksamheten.

Om båda länderna har rätt att beskatta inkomsten ska metodartikeln i aktuellt dubbelbeskattningsavtal tillämpas. Det finns två olika metoder för att undanröja dubbelbeskattning, antingen undantagsmetoden (Exemptmetod) eller avräkningsmetoden (Creditmetod).

# Bedriver personen näringsverksamhet från ett fast driftställe i Sverige?

Ja

Nej

Bedömningen om fast driftställe beskrivs i avsnittet för utländsk juridisk person, klicka [här](#) för att förflytta dig dit.

### Vad är ett fast driftställe?



Fast driftställe definieras som en stadigvarande plats för affärsverksamhet varifrån verksamheten helt eller delvis bedrivs. Det finns tre villkor som samtliga ska vara uppfyllda för att fast driftställe ska anses föreligga.

Villkoren är följande:

- ▶ Det ska vara en plats.
- ▶ Platsen ska vara stadigvarande.
- ▶ Affärsverksamheten ska bedrivas från platsen.

## Inkomstskatt |

# Vägledning för enskild näringsidkare – fast driftställe finns



Vad bör man tänka på?

En enskild näringsidkare som är begränsad skattskyldig och som ska bedriva verksamhet i Sverige bör registrera sig för F-skatt hos Skatteverket. En enskild näringsidkare som har F-skatt är själv ansvarig för att ansvara för inbetalning av skatt och eventuellt egenavgifter.

[Registrering av utländska företag i Sverige | Skatteverket](#)  
[Skatteinmälan för utländska företagare \(SKV 4632\) | Skatteverket](#)

Utländska enskilda näringsidkare med ett fast driftställe i Sverige behöver räkna ut vilken inkomst som kommer från det fasta driftstället och som ska deklarerats i Sverige (s.k. vinstallokering).

## Inkomstskatt |

# Vägledning för enskild näringsidkare – fast driftställe finns inte



Vad bör man tänka på?

En enskild näringsidkare som är begränsad skattskyldig och som ska bedriva verksamhet i Sverige bör registrera sig för F-skatt hos Skatteverket. En enskild näringsidkare som har F-skatt är själv ansvarig för att ansvara för inbetalning av skatt och eventuellt egenavgifter.

[Registrering av utländska företag i Sverige | Skatteverket](#)  
[Skatteinmälan för utländska företagare \(SKV 4632\) | Skatteverket](#)

En enskild näringsidkare som inte har ett fast driftställe kan vara skyldig att lämna **särskilda uppgifter** till Skatteverket. För fysiska personer ska särskilda uppgifter ha kommit in till Skatteverket senast den 2 maj året efter utgången av det beskattningsår som uppgifterna gäller.

Om en enskild näringsidkare har anställda som är skattskyldiga i Sverige kan det föreligga en skyldighet att göra skatteavdrag på ersättning för utfört arbete i Sverige



Läs mer om särskilda uppgifter



### Lämna särskilda uppgifter



En juridisk person eller fysisk person bedriver enskild näringsverksamhet i Sverige och som inte har ett fast driftställe i Sverige ska lämna särskilda uppgifter till Skatteverket.

Som ett led i att kunna kontrollera vilken verksamhet ett utländskt företag bedriver i Sverige har det införts en skyldighet för utländska företag som inte har ett fast driftställe i Sverige att lämna särskilda uppgifter. De uppgifter som ska lämnas är vilken verksamhet som bedrivits i Sverige, under vilken tid verksamheten bedrivits i Sverige och övriga förhållanden som är nödvändiga för bedömningen av skattskyldigheten. Uppgifterna syftar till att Skatteverket ska kunna bedöma om det utländska företaget har ett fast driftställe i Sverige.

Uppgift ska lämnas av den som inte lämnar inkomstdeklaration och som:

- ▶ Är godkänd för F-skatt, eller
- ▶ Ska göra skatteavdrag från ersättning för arbete.

Uppgifter ska lämnas om:

- ▶ Vilken verksamhet som bedrivits i Sverige,
- ▶ Under vilken tid verksamheten bedrivits i Sverige, och
- ▶ Övriga förhållanden som behövs för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen.

Särskilda uppgifter för juridiska personer ska ha kommit in till Skatteverket senast den sista dagen för inkomstdeklaration.

Länkar

[Lämna särskilda uppgifter](#)

## Inkomstskatt |

# Vägledning för obegränsat skattskyldig enskild näringsidkare



Vad innebär obegränsat skattskyldig person?

En person som är obegränsat skatteskyldig i Sverige är skyldig att ta upp all sin inkomst till beskattning i Sverige även om den härrör från ett annat land.

Dubbelbeskattningsavtal kan däremot begränsa eller helt undanröja Sveriges rätt att beskatta en inkomst. Om personen däremot bedriver artistisk verksamhet och är skattskyldig för inkomst som är skattepliktig enligt A-SINK har Sverige i de flesta fall rätt att beskatta inkomsten om arbetet utförs i Sverige (vanligtvis artikel 17 i skatteavtal för artister och sportutövare).

Om personen inte är skattskyldig enligt A-SINK, nämns i vissa avtal att inkomst som en person får genom att utöva fritt yrke eller självständig verksamhet, endast ska beskattas i den stad där personen har sin hemvist (t.ex. i personens hemland), om han inte i det andra landet (t.ex. Sverige) har stadigvarande anordning som regelmässigt står till personens förfogande för att utöva verksamheten.

Om båda länderna har rätt att beskatta inkomsten ska metodartikeln i aktuellt dubbelbeskattningsavtal tillämpas. Det finns två olika metoder för att undanröja dubbelbeskattning, antingen undantagsmetoden (Exemptmetod) eller avräkningsmetoden (Creditmetod).



Vad bör man tänka på?

*Klicka på någon av symbolerna för att läsa mer.*



Registrering för F-skatt



Årlig inkomstdeklaration, årsbokslut  
och eventuell momsdeklaration



### Registrering för F-skatt



En enskild näringsidkare som är obegränsat skattskyldig och som ska bedriva verksamhet i Sverige bör registrera sig för F-skatt hos Skatteverket. En enskild näringsidkare som har F-skatt är själv ansvarig för att ansvara för inbetalning av skatt och eventuellt egenavgifter (se här för information om egenavgifter). Skatten, som kallas debiterad preliminär skatt, ska personen betala in med lika stort belopp varje månad. Beloppet beslutas av Skatteverket i början av varje beskattningsår och kommer att ligga till grund för personens slutliga skattebesked.

Personen kan själv välja om en ansökan om F-skatt bör göras, men de flesta svenska uppdragsgivare anlitar helst företag med svensk F-skatt. Utländska företag som ska bedriva näringsverksamhet i Sverige bör därför ansöka om att bli godkända för svensk F-skatt.

Om personen inte har F-skatt kan uppdragsgivaren bli ansvarig för att betala in preliminärskatt och arbetsgivaravgifter för utfört arbete.

## Vägledning för obegränsat skattskyldig enskild näringsidkare



### Årlig inkomstdeklaration, årsbokslut och eventuell momsdeklaration



En obegränsat skattskyldig person är skyldig att lämna in en årlig inkomstdeklaration till Skatteverket där personens inkomst redovisas. Om personen har en enskild näringsverksamhet deklarerar resultatet i en NE-bilaga som lämnas till Skatteverket tillsammans med inkomstdeklarationen. Inkomstdeklarationen ska lämnas in den 2 maj året efter aktuellt inkomstår (motsvarande kalenderår).

Personen behöver även göra ett årsbokslut och eventuellt en momsdeklaration.

# Socialförsäkring

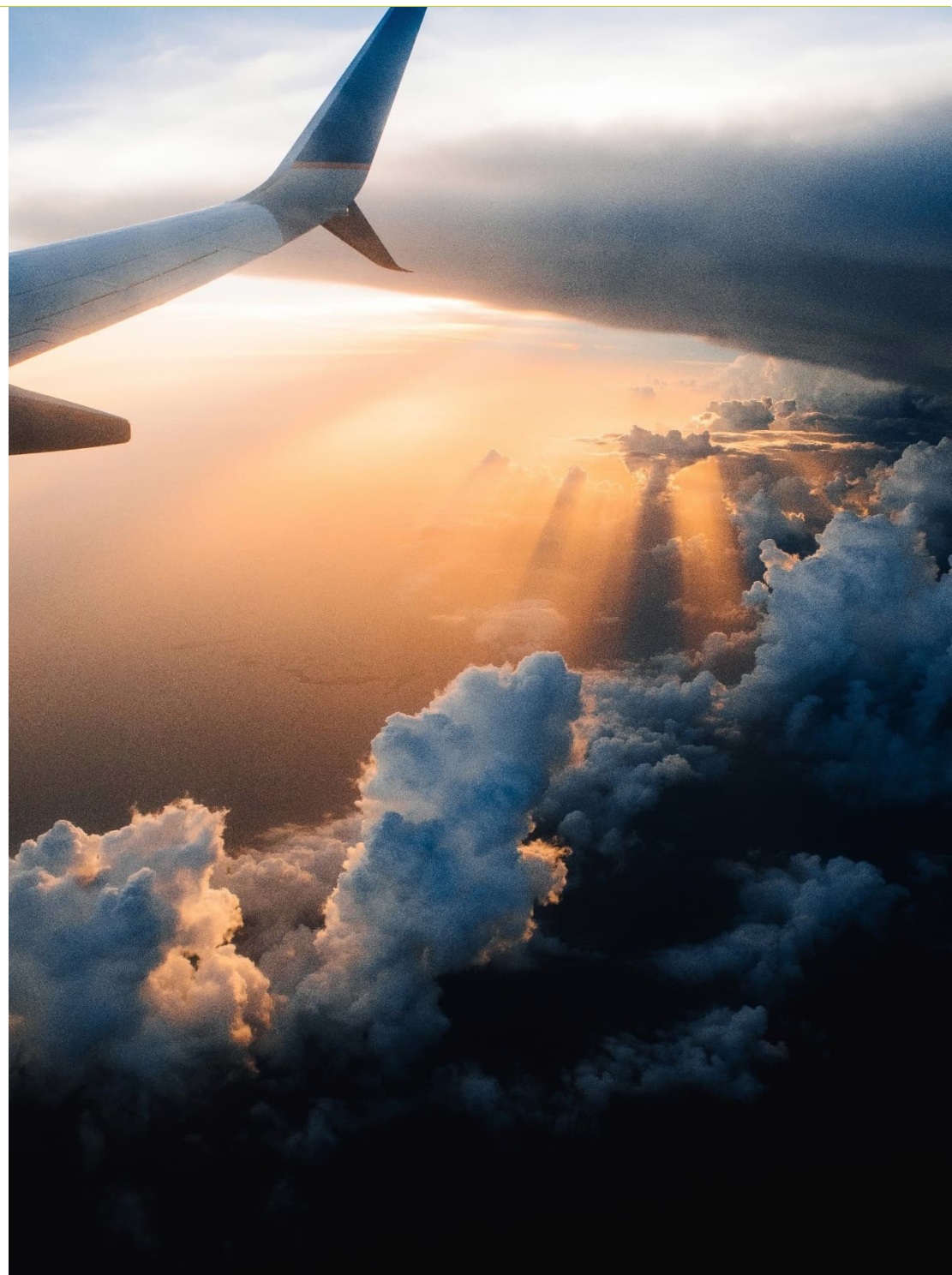
Vid arbete i flera länder uppkommer frågan om vilket socialförsäkringssystem individen i fråga ska tillhöra. Dels handlar det om att säkra personens tillgång till det offentliga trygghetssystem i arbetslandet, dels säkerställa att arbetsgivaren betalar sociala avgifter i rätt land.

Klicka på knappen nedan för att gå vidare till nästa steg.

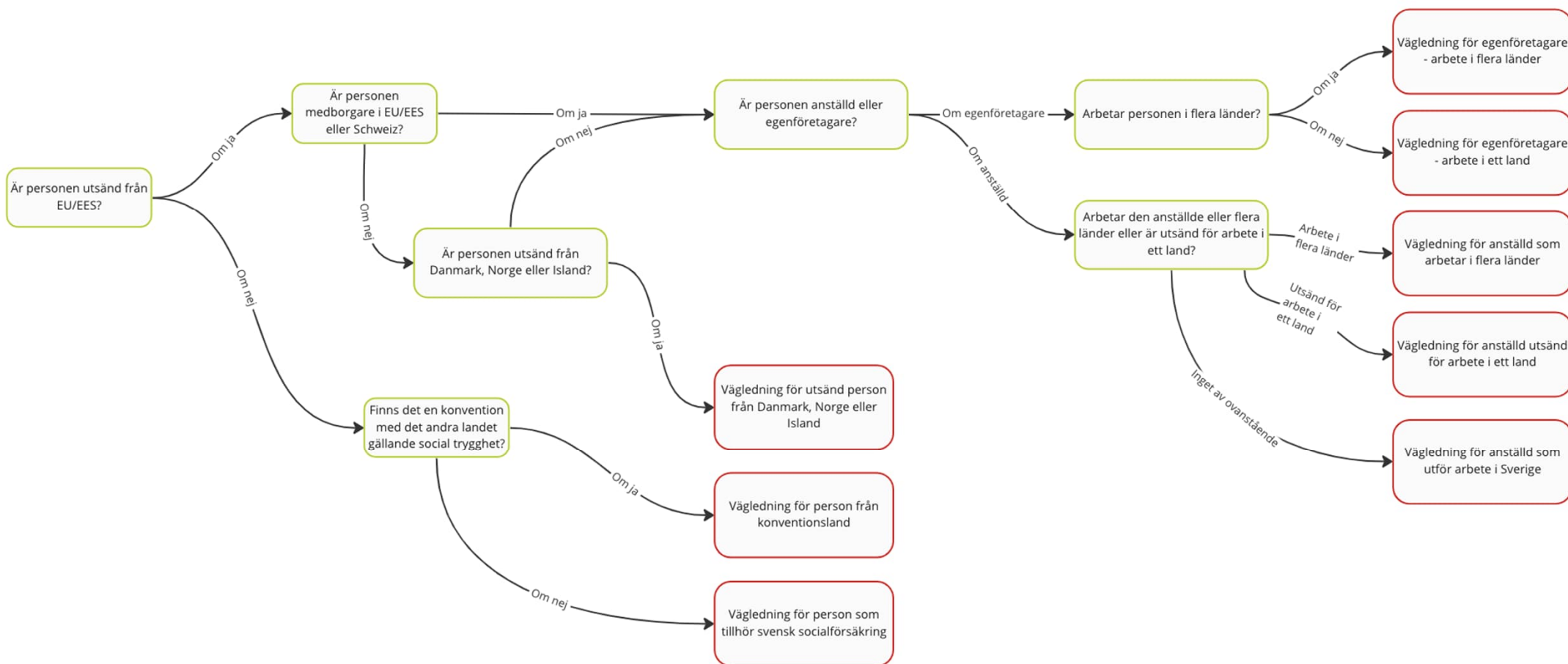
VÄGLEDNING FÖR  
SOCIALFÖRSÄKRING

 INTRODUKTION

VISA FLÖDESCHEMA



## Socialförsäkring | Överblick



# Är personen utsänd från EU/EES?

# Är personen medborgare i EU/EES eller Schweiz?

# Är personen utsänd från Danmark, Norge eller Island?

Ja

Nej

# Finns det en konvention med det andra landet gällande social trygghet?

Ja

Nej



## Information

- Skatteverket har en hemsida där det framgår med vilka länder Sverige har konventioner, se [här](#).

# Är personen anställd eller egenföretagare?

Anställd

Egenföretagare

## Information

- Med begreppet **egenföretagare** menas en fysisk person som har inkomster från enskild näringsverksamhet eller delägare i handelsbolag.

# Arbetar personen i flera länder?

Ja

Nej

## Socialförsäkring |

# Vägledning för person från konventionsland



Konventioner med andra länder gällande social trygghet

Sverige har konventioner med andra länder utanför EU som rör socialförsäkring/sociala avgifter. Konventionerna gäller före svensk rätt och består vanligen av följande delar:

- ▶ bestämmelser (bl.a. vilka socialförsäkringsgrenar och personer som omfattas)
- ▶ bestämmelser om tillämplig lagstiftning (lagvalsregler)
- ▶ särskilda bestämmelser (specifika bestämmelser om de olika förmånerna)
- ▶ övriga bestämmelser (t.ex. administrativa regler).

**Huvudregeln** om försäkringstillhörighet enligt konventionerna är att en person som utför ett arbete i ett av de avtalsslutande länderna, avseende det utförda arbetet, **omfattas av lagstiftningen i det land där hen arbetar**. Till följd härav ska då avgifter betalas i arbetslandet. Det är alltså arbetslandets lag som i första hand gäller på motsvarande sätt som inom EU-rätten.

**Från denna huvudregel** finns i alla konventioner undantag för utsända arbetstagare som vanligtvis medför att den personen under viss tid omfattas av lagstiftningen i det land varifrån personen är utsänd av sin arbetsgivare.

**?** När en person tillhör det svenska socialförsäkringssystemet

När det är fastställt att en person ska tillhöra det svenska socialförsäkringssystemet har denne rätt att kräva ersättning från försäkringskassan. Vissa är baserade på att personen bor här och vissa på att personen arbetar här.



Vad behöver jag som arbetsgivare göra?

*Klicka på någon av symbolerna nedan för att läsa mer*



Arbetsgivar skyldigheter



Ansöka om A1-intyg/  
utsändningsintyg



### Arbetsgivar skyldigheter



Om du som arbetsgivare har en anställd som tillhör det svenska socialförsäkringssystemet ska du redovisa och betala arbetsgivaravgifter.

Arbetsgivaravgifterna och ersättningens storlek ska redovisas i en arbetsgivardeklaration (Huvuduppgift, blankett SKV 4786) den 12:e dagen i månaden efter utbetalningen (den 17:e dagen i januari och augusti). Avgiftens storlek beror på mottagarens ålder.

Om bolaget inte redan är registrerat som utländsk arbetsgivare behöver först en ansökan om arbetsgivarregistrering lämnas in till Skatteverket för att kunna fullgöra sina skyldigheter. För utländskt bolag kan en arbetsgivarregistrering antingen göras digitalt via Skatteverkets hemsida eller genom att fylla i blankett SKV 4632.

Ett svenskt bolag registrerar sig som arbetsgivare genom att fylla i och skicka in blanketten Företagsregistrering SKV 4620 till Skatteverket eller genom att anmäla sig elektroniskt via webbplatsen verksamt.se

[Registrering av utländska företag i Sverige | Skatteverket](#)

[Skatteinmälan för utländska företagare \(SKV 4632\) | Skatteverket](#)

[Anmäl, ändra eller avsluta registrering som arbetsgivare | Verksamt](#)

[Företagsregistrering \(SKV 4620\) \(Skatte- och avgiftsanmälan\) | Skatteverket](#)

## Ansöka om A1-intyg/utsändningsintyg

Om en person ska arbeta i flera länder inom EU ska hen ansöka om A1-intyg så att Försäkringskassan kan avgöra vilket system personen ska tillhöra. Detta för att arbetsgivaren eller personen som egenföretagare ska veta till vilket land arbetsgivaravgifterna ska betalas till och således vilket lands socialförsäkringssystem som kan utnyttjas vid behov.

Ansökan ska förutom kontaktuppgifter och arbetsgivar-/företagsuppgifter innehålla fördelningen mellan arbetet i de olika länderna.

Ansökan skickas in hos Försäkringskassan i det land personen är bosatt.

### Begäran - Intyg A1/101 eller konventionsintyg | Försäkringskassan

Ett A1-intyg innehåller typiskt sett följande uppgifter:

- ▶ Uppgifter om individen.
- ▶ Uppgifter om den medlemsstat vars lagstiftning är tillämplig (det vill säga i vilket land sociala avgifter ska betalas in) samt start- och slutdatum för intyget.
- ▶ Statusbekräftelse gällande individens situation (t.ex. om individen är en utsänd anställd, en utsänd egenföretagare, anställd som arbetar i två eller flera länder eller en egenföretagare som arbetar i två eller flera länder).
- ▶ Uppgifter om arbetsgivaren/egenföretagaren i vars land där lagstiftningen är tillämplig (det land individen är socialförsäkrad).
- ▶ Uppgifter om arbetsgivare/egenföretagare i den andra medlemsstaten/andra medlemsstaterna (dvs i det land där individen utför arbete, men inte är socialförsäkrad).
- ▶ Uppgifter om den institution som utfärdar A1-intyget.

A1

Coordination of Social Security Systems

Certificate concerning the social security legislation which applies to the holder  
EU Regulations 883/2004 and 987/2009 (\*)

INFORMATION FOR THE HOLDER

This certificate concerns the social security legislation which applies to you and confirms that you have no obligations to pay contributions in another State.  
Before you leave the State where you are insured to go to another State to work, make sure you have the documents which entitle you to receive the necessary benefits in kind (e.g. medical care, treatment in hospital, and other) in the State where you are working.

- If you are staying temporarily in the State where you are working, ask your health care institution for the European Health Insurance Card (EHIC). You must show this card to your health care provider if you need benefits in kind during your stay.
- If you are going to be living in the State where you are working, ask your health care institution for the S1 document and submit it as soon as possible to the competent health care institution of the place you are going to work (\*\*).

Provisionally the insurance institution in the State of stay will also provide special benefits in the event of an accident at work or an occupational disease.

1. PERSONAL DETAILS OF THE HOLDER

|       |                                   |                                 |                               |
|-------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| 1.1   | Personal Identification Number    | <input type="checkbox"/> Female | <input type="checkbox"/> Male |
| 1.2   | Surname                           |                                 |                               |
| 1.3   | Forenames                         |                                 |                               |
| 1.4   | Surname at birth (**)             |                                 |                               |
| 1.5   | Date of birth                     | 1.6                             | Nationality                   |
| 1.7   | Place of birth                    |                                 |                               |
| 1.8   | Address in the State of residence |                                 |                               |
| 1.8.1 | Street, N°                        | 1.8.3                           | Post code                     |
| 1.8.2 | Town                              | 1.8.4                           | Country code                  |
| 1.9   | Address in the State of stay      |                                 |                               |
| 1.9.1 | Street, N°                        | 1.9.3                           | Post code                     |
| 1.9.2 | Town                              | 1.9.4                           | Country code                  |

2. MEMBER STATE LEGISLATION WHICH APPLIES

|                              |                                                                         |     |             |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|
| 2.1                          | Member State                                                            | 2.3 | Ending date |
| 2.2                          | Starting date                                                           |     |             |
| <input type="checkbox"/> 2.4 | The certificate applies for the duration of the activity                |     |             |
| <input type="checkbox"/> 2.5 | The determination is provisional                                        |     |             |
| <input type="checkbox"/> 2.6 | Transitional rules apply as provided for by Regulation (EC) No 883/2004 |     |             |

(\*) Regulations (EC) No 883/2004, Articles 11 through 16, and Regulation (EC) No 987/2009, Article 19.  
(\*\*) For Spain, Sweden and Portugal, the certificate must be handed over to, respectively, the head provincial offices of social security National Institute (INSS), the social insurance institution and the social security institution of the place of residence.  
(\*\*\*) Information given to the institution by the holder when this is not known by the institution.

© European Commission

1/3

Exempel på första sidan av ett A1-intyg

## Socialförsäkring |

# Vägledning för person som tillhör svensk socialförsäkring



### Intern svensk lagstiftning

När EU-rätten eller en konvention om social trygghet inte är tillämplig gäller istället svensk rätt.

Enligt svensk rätt ska arbetsgivaravgifter betalas på ersättning för arbete i Sverige. Den som ger ut ersättning till en anställd ska betala arbetsgivaravgifter, och den som är egenföretagare och som har avgiftspliktig inkomst ska betala egenavgifter på den inkomsten.

Vid utsändning (dvs om en utländsk arbetsgivare sänder ut en anställd till Sverige för arbete) finns ett undantag. Om en utländsk arbetsgivare sänder ut en anställd för att arbeta i Sverige ska arbetsgivaren inte betala arbetsgivaravgifter i Sverige om:

- ▶ avsikten är att den anställes utsändning ska pågå under längst ett år
- ▶ den anställda omedelbart före utsändningen var omfattad av den arbetsbaserade försäkringen

Om utsändningen från början är avsedd att pågå längre än ett år ska arbetsgivaravgifter betalas i Sverige redan i samband med att arbetet påbörjas.

### När en person tillhör det svenska socialförsäkringssystemet

När det är fastställt att en person ska tillhöra det svenska socialförsäkringssystemet har denne rätt att kräva ersättning från försäkringskassan. Vissa är baserade på att personen bor här och vissa på att personen arbetar här.



### Vad behöver jag som arbetsgivare göra?

*Klicka på symbolen nedan för att läsa mer*



Arbetsgivar skyldigheter



### Arbetsgivar skyldigheter



Om du som arbetsgivare har en anställd som tillhör det svenska socialförsäkringssystemet ska du redovisa och betala arbetsgivaravgifter.

Arbetsgivaravgifterna och ersättningens storlek ska redovisas i en arbetsgivardeklaration (Huvuduppgift, blankett SKV 4786) den 12:e dagen i månaden efter utbetalningen (den 17:e dagen i januari och augusti). Avgiftens storlek beror på mottagarens ålder.

Om bolaget inte redan är registrerat som utländsk arbetsgivare behöver först en ansökan om arbetsgivarregistrering lämnas in till Skatteverket för att kunna fullgöra sina skyldigheter. För utländskt bolag kan en arbetsgivarregistrering antingen göras digitalt via Skatteverkets hemsida eller genom att fylla i blankett SKV 4632.

Ett svenskt bolag registrerar sig som arbetsgivare genom att fylla i och skicka in blanketten Företagsregistrering SKV 4620 till Skatteverket eller genom att anmäla sig elektroniskt via webbplatsen verksamt.se

[Registrering av utländska företag i Sverige | Skatteverket](#)

[Skatteinmälan för utländska företagare \(SKV 4632\) | Skatteverket](#)

[Anmäl, ändra eller avsluta registrering som arbetsgivare | Verksamt](#)

[Företagsregistrering \(SKV 4620\) \(Skatte- och avgiftsanmälan\) | Skatteverket](#)

Socialförsäkring |

# Vägledning för utsänd person från Danmark, Norge eller Island



Nordiska socialförsäkringskonventionen

Det föreligger en nordisk konvention som är anpassad efter 883/04 förordningen. Denna gäller främst för tredjelandsmedborgare.

Exempel: Nordiska konventionen och tredjelandsmedborgare

Kinesiske medborgaren A. Wang bor sedan 1990 i Sverige och har en anställning här hos ett företag. Företaget planerar att sända ut honom till Norge för ett arbete som ska pågå under 7 månader. A. Wang kommer att omfattas av den nordiska konventionen som säger att utsändningsbestämmelsen i förordning 883/2004 ska tillämpas (artikel 4 nordiska konventionen). Hen står därmed kvar i det svenska socialförsäkringssystemet under arbetet i Norge.



Vad behöver jag som arbetsgivare göra?

*Klicka på någon av symbolerna nedan för att läsa mer*



Arbetsgivarskyldigheter



Ansöka om A1-intyg/  
utsändningsintyg



### Arbetsgivarskyldigheter



Om du som arbetsgivare har en anställd som tillhör det svenska socialförsäkringssystemet ska du redovisa och betala arbetsgivaravgifter.

Arbetsgivaravgifterna och ersättningens storlek ska redovisas i en arbetsgivardeklaration (Huvuduppgift, blankett SKV 4786) den 12e dagen i månaden efter utbetalningen (den 17e dagen i januari och augusti). Avgiftens storlek beror på mottagarens ålder.

Om bolaget inte redan är registrerad som utländsk arbetsgivare behöver först en ansökan om arbetsgivarregistrering lämnas in till Skatteverket för att kunna fullgöra sina skyldigheter. För utländskt bolag kan en arbetsgivarregistrering antingen göras digitalt via Skatteverkets hemsida eller genom att fylla i blankett SKV 4632.

Ett svenskt bolag registrerar sig som arbetsgivare genom att fylla i och skicka in blanketten Företagsregistrering SKV 4620 till Skatteverket eller genom att anmäla sig elektroniskt via webbplatsen verksamt.se

[Registrering av utländska företag i Sverige | Skatteverket](#)

[Skatteinmälan för utländska företagare \(SKV 4632\) | Skatteverket](#)

[Anmäl, ändra eller avsluta registrering som arbetsgivare | Verksamt](#)

[Företagsregistrering \(SKV 4620\) \(Skatte- och avgiftsanmälan\) | Skatteverket](#)



Det förslaget av nyckel konventioner som är godkända efter 1840  
konventioner. Detta gäller även för konventionerna.

**Exempel:** Nordiska konventionen om författarrättigheter

 Ansöka om A1-intyg/utsändningsintyg



Om en person ska arbeta i flera länder inom EU ska hen ansöka om A1-intyg så att Försäkringskassan kan avgöra vilket system personen ska tillhöra. Detta för att arbetsgivaren eller personen som egenföretagare ska veta till vilket land arbetsgivaravgifterna ska betalas till och således vilket lands socialförsäkringssystem som kan utnyttjas vid behov.

Ansökan ska förutom kontaktuppgifter och arbetsgivar/företagsuppgifter innehålla fördelningen mellan arbetet i de olika länderna.

Ansökan skickas in hos Försäkringskassan i det land personen är bosatt.

# Arbetar den anställda i flera länder eller är utsänd för arbete i ett land?

Arbetar i flera länder

Utsänd för arbete i ett land

Inget av ovanstående

Socialförsäkring |

# Vägledning för anställd som arbetar i flera länder



Vad säger EU-förordningen?

Om verksamhet bedrivs eller en person är anställd i flera länder ska i regel personen tillhöra det system där personen är bosatt OM en **väsentlig del** av arbetet utförs där. Med väsentlig del menas **minst 25%**.



När en person inte tillhör det svenska socialförsäkringssystemet

Om en person tillhör något annat socialförsäkringssystem än det svenska kan det finnas en skyldighet för arbetsgivaren att registrera sig i det aktuella landet (vanligtvis bosättningslandet) för att kunna rapportera och betala in sociala avgifter. Vi rekommenderar att ni kontaktar EY för vidare assistans om detta är aktuellt.



Vad behöver jag som arbetsgivare göra?

*Klicka på någon av symbolerna nedan för att läsa mer*



Arbetsgivarskyldigheter



Ansöka om A1-intyg/  
utsändningsintyg



#### Arbetsgivarskyldigheter



Om du som arbetsgivare har en anställd som tillhör det svenska socialförsäkringssystemet ska du redovisa och betala arbetsgivaravgifter.

Arbetsgivaravgifterna och ersättningens storlek ska redovisas i en arbetsgivardeklaration (Huvuduppgift, blankett SKV 4786) den 12e dagen i månaden efter utbetalningen (den 17e dagen i januari och augusti). Avgiftens storlek beror på mottagarens ålder.

Om bolaget inte redan är registrerad som utländsk arbetsgivare behöver först en ansökan om arbetsgivarregistrering lämnas in till Skatteverket för att kunna fullgöra sina skyldigheter. För utländskt bolag kan en arbetsgivarregistrering antingen göras digitalt via Skatteverkets hemsida eller genom att fylla i blankett SKV 4632.

Ett svenskt bolag registrerar sig som arbetsgivare genom att fylla i och skicka in blanketten Företagsregistrering SKV 4620 till Skatteverket eller genom att anmäla sig elektroniskt via webbplatsen verksamt.se

[Registrering av utländska företag i Sverige | Skatteverket](#)

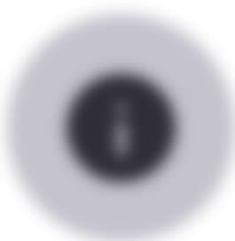
[Skatteinmälan för utländska företagare \(SKV 4632\) | Skatteverket](#)

[Anmäl, ändra eller avsluta registrering som arbetsgivare | Verksamt](#)

[Företagsregistrering \(SKV 4620\) \(Skatte- och avgiftsanmälan\) | Skatteverket](#)

## Socialförsäkring

## Vägledning för anställd som arbetar i flera länder



### Hur söker du tillståndet?

Om arbetsgivaren bedriver eller en person är anställd i flera länder ska varje person som tillhör ett land tillika ett personnummer. Om du inte har ett personnummer ska du söka tillståndet i det land du är bosatt i.

**Viktigt!** Du ska söka tillståndet i det land du är bosatt i. Det innebär att om du är bosatt i Sverige ska du söka tillståndet i Sverige.



### Ansöka om A1-intyg/utsändningsintyg



Om en person ska arbeta i flera länder inom EU ska hen ansöka om A1-intyg så att Försäkringskassan kan avgöra vilket system personen ska tillhöra. Detta för att arbetsgivaren eller personen som egenföretagare ska veta till vilket land arbetsgivaravgifterna ska betalas till och således vilket lands socialförsäkringssystem som kan utnyttjas vid behov.

Ansökan ska förutom kontaktuppgifter och arbetsgivar-/företagsuppgifter innehålla fördelningen mellan arbetet i de olika länderna.

Ansökan skickas in hos Försäkringskassan i det land personen är bosatt.



Hitta en av våra  
kontaktpunkter

Socialförsäkring |

# Vägledning för anställd utsänd för arbete i ett land



Anställd utsänd för arbete i ett land

En person som är anställd i en medlemsstat och sänds ut för arbeta i en annan medlemsstat, kan fortsätta att vara omfattad av det sociala trygghetssystemet i den förstnämnda staten under högst två år. Detta för att inte behöva byta system när utsändningen sker under en begränsad tid. Vissa kriterier behöver vara uppfyllda för att detta ska vara möjligt och varje steg kräver bedömning:

- ▶ att en person arbetar som anställd i en medlemsstat hos en arbetsgivare som normalt bedriver sin verksamhet i den medlemsstaten
- ▶ att arbetsgivaren sänder ut personen för att för arbetsgivarens räkning utföra ett arbete i en annan medlemsstat
- ▶ att arbetet inte förväntas pågå under längre tid än 24 månader
- ▶ att personen inte sänds ut för att ersätta någon annan utsänd person.



Vad behöver jag som arbetsgivare göra?  
*Klicka på symbolen nedan för att läsa mer*



Ansöka om A1-intyg/  
utsändningsintyg



#### Ansöka om A1-intyg/utsändningsintyg



Om en person blir utsänd för arbete inom EU ska hen ansöka om A1-intyg så att Försäkringskassan kan avgöra vilket system personen ska tillhöra. Detta för att arbetsgivaren eller personen som egenföretagare ska veta till vilket land arbetsgivaravgifterna ska betalas till och således vilket lands socialförsäkringssystem som kan utnyttjas vid behov.

Ansökan ska förutom kontaktuppgifter och arbetsgivar-/företagsuppgifter innehålla fördelningen mellan arbetet i de olika länderna.

Ansökan skickas in hos Försäkringskassan i det land personen är bosatt.

## Socialförsäkring |

# Vägledning för anställd som utför arbete i Sverige



Vad säger EU-förordningen?

En person kan bara tillhöra ett medlemslands system åt gången.

Huvudregeln enligt EU-förordningen 883/04 är att en person som arbetar i ett land ska tillhöra arbetslandets socialförsäkringssystem. Sociala avgifter ska då betalas till det land där arbetet utförs.

Intern svensk lagstiftning

När EU-rätten eller en konvention om social trygghet inte är tillämplig gäller istället svensk rätt.

Enligt svensk rätt ska arbetsgivaravgifter betalas på ersättning för arbete i Sverige. Den som ger ut ersättning till en anställd ska betala arbetsgivaravgifter, och den som är egenföretagare och som har avgiftspliktig inkomst ska betala egenavgifter på den inkomsten.

Vid utsändning (dvs om en utländsk arbetsgivare sänder ut en anställd till Sverige för arbete) finns ett undantag. Om en utländsk arbetsgivare sänder ut en anställd för att arbeta i Sverige ska arbetsgivaren inte betala arbetsgivaravgifter i Sverige om:

- ▶ avsikten är att den anställes utsändning ska pågå under längst ett år
- ▶ den anställda omedelbart före utsändningen var omfattad av den arbetsbaserade försäkringen

Om utsändningen från början är avsedd att pågå längre än ett år ska arbetsgivaravgifter betalas i Sverige redan i samband med att arbetet påbörjas.

 När en person tillhör det svenska socialförsäkringssystemet

När det är fastställt att en person ska tillhöra det svenska socialförsäkringssystemet har denne rätt att kräva ersättning från försäkringskassan. Vissa är baserade på att personen bor här och vissa på att personen arbetar här.



Vad behöver jag som arbetsgivare göra?

*Klicka på någon av symbolerna nedan för att läsa mer*



Arbetsgivarskyldigheter



Ansöka om A1-intyg/  
utsändningsintyg

 **BÖRJA OM**



### Arbetsgivarskyldigheter



Om du som arbetsgivare har en anställd som tillhör det svenska socialförsäkringssystemet ska du redovisa och betala arbetsgivaravgifter.

Arbetsgivaravgifterna och ersättningsens storlek ska redovisas i en arbetsgivardeklaration (Huvuduppgift, blankett SKV 4786) den 12e dagen i månaden efter utbetalningen (den 17e dagen i januari och augusti). Avgiftens storlek beror på mottagarens ålder.

Om bolaget inte redan är registrerad som utländsk arbetsgivare behöver först en ansökan om arbetsgivarregistrering lämnas in till Skatteverket för att kunna fullgöra sina skyldigheter. För utländskt bolag kan en arbetsgivarregistrering antingen göras digitalt via Skatteverkets hemsida eller genom att fylla i blankett SKV 4632.

Ett svenskt bolag registrerar sig som arbetsgivare genom att fylla i och skicka in blanketten Företagsregistrering SKV 4620 till Skatteverket eller genom att anmäla sig elektroniskt via webbplatsen verksamt.se

[Registrering av utländska företag i Sverige | Skatteverket](#)

[Skatteinmälan för utländska företagare \(SKV 4632\) | Skatteverket](#)

[Anmäl, ändra eller avsluta registrering som arbetsgivare | Verksamt](#)

[Företagsregistrering \(SKV 4620\) \(Skatte- och avgiftsanmälan\) | Skatteverket](#)



### Ansöka om A1-intyg/utsändningsintyg



Om en person ska arbeta i flera länder inom EU ska hen ansöka om A1-intyg så att Försäkringskassan kan avgöra vilket system personen ska tillhöra. Detta för att arbetsgivaren eller personen som egenföretagare ska veta till vilket land arbetsgivaravgifterna ska betalas till och således vilket lands socialförsäkringssystem som kan utnyttjas vid behov.

Ansökan ska förutom kontaktuppgifter och arbetsgivar-/företagsuppgifter innehålla fördelningen mellan arbetet i de olika länderna.

Ansökan skickas in hos Försäkringskassan i det land personen är bosatt.

# Vägledning för egenföretagare – arbete i ett land



## Egenföretagare – huvudregeln och undantag

**Huvudregeln** är att egenföretagaren ska betala socialavgifter i form av egenavgifter i Sverige om verksamheten bedrivs från Sverige. Detta stämmer överens med EU-rättens huvudprincip om att det är **arbetslandets system** och lagar som ska tillämpas.

Det föreligger dock **undantag** om en person som normalt bedriver verksamhet som egenföretagare i en medlemsstat också ska bedriva liknande verksamhet i en annan medlemsstat, ska personen fortsätta att omfattas av lagstiftningen i den förstnämnda staten. Detta gäller dock under förutsättning att verksamheten i den andra medlemsstaten inte förväntas vara längre än 24 månader

Vad är liknande verksamhet?  
Med liknande verksamhet menas arbete inom samma bransch eller samma sektor.

Om person A i regel arbetar som regissör på en opera i Tyskland skulle ett regissörjobb på en teater i Sverige räknas som liknande verksamhet.

Om både anställd och egenföretagare  
Som huvudregel gäller anställningslandet om både anställd och egenföretagare

- ▶ Om jobb inom offentlig verksamhet och egenföretagare gäller det landet där den offentliga verksamheten hemmahör.
- ▶ T.ex. om person B på helgerna jobbar på stadsteatern i Sverige men som egenföretagare i Danmark på helgerna ska person B tillhöra det svenska socialförsäkringssystemet. Här saknar bosättning och väsentlig del betydelse.

Socialförsäkring |

# Vägledning för egenföretagare – arbete i flera länder



Egenföretagare – huvudregeln och undantag

Om verksamhet bedrivs eller en person är anställd i flera länder ska i regel personen tillhöra det system där personen är bosatt OM en **väsentlig del** av arbetet utförs där. Med väsentlig del menas **minst 25%**.

När det kommer till egenföretagare görs bedömningen enligt följande kriterier: omsättning, arbetstid, antal tillhandahållna tjänster och/eller inkomst.



Vad behöver jag som arbetsgivare göra?

*Klicka på någon av symbolerna nedan för att läsa mer*



Ansöka om A1-intyg/  
utsändningsintyg



### Ansöka om A1-intyg/utsändningsintyg



Om en person ska arbeta i flera länder inom EU ska hen ansöka om A1-intyg så att Försäkringskassan kan avgöra vilket system personen ska tillhöra. Detta för att arbetsgivaren eller personen som egenföretagare ska veta till vilket land arbetsgivaravgifterna ska betalas till och således vilket lands socialförsäkringssystem som kan utnyttjas vid behov.

Ansökan ska förutom kontaktuppgifter och arbetsgivar/företagsuppgifter innehålla fördelningen mellan arbetet i de olika länderna.

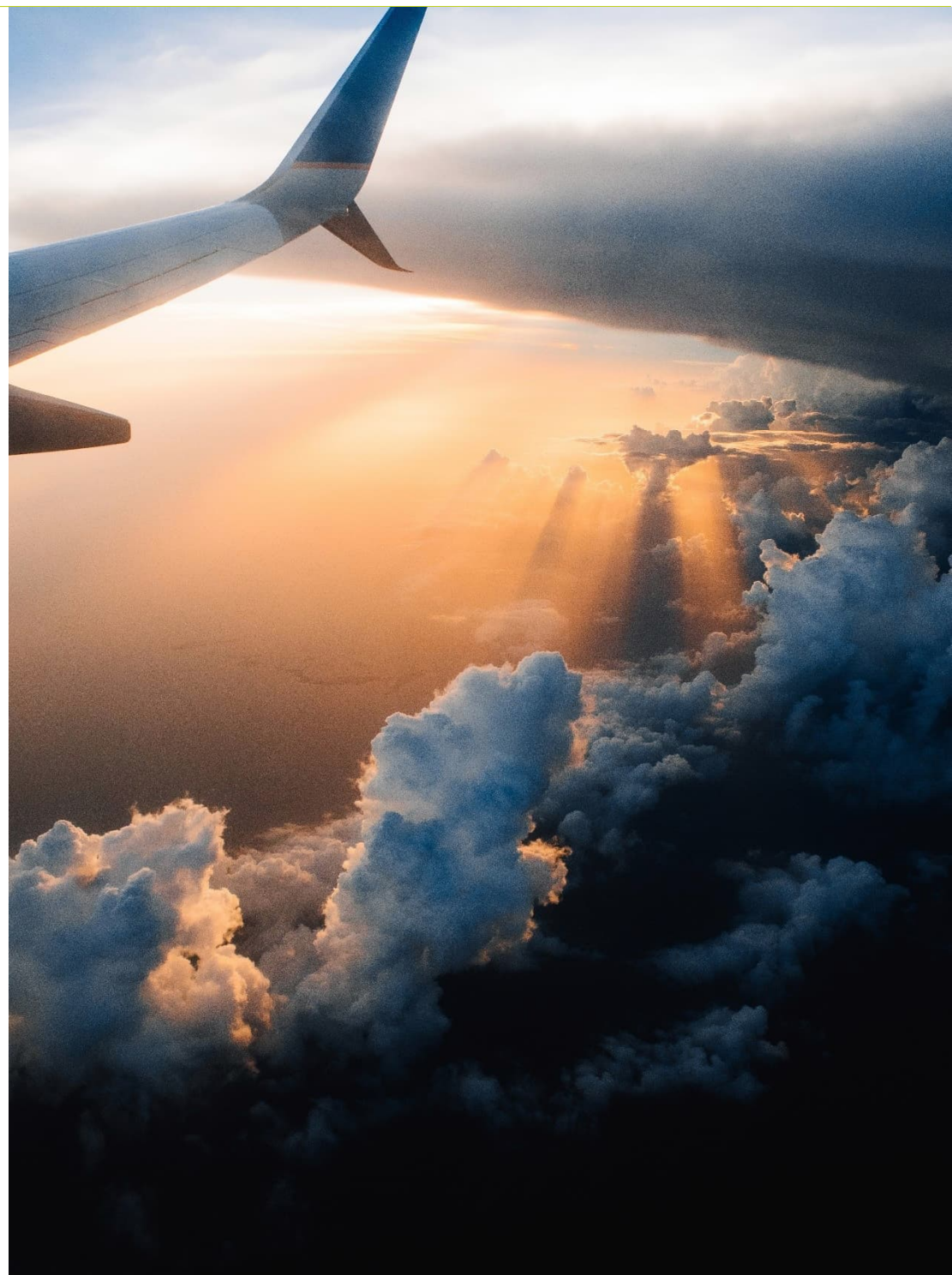
Ansökan skickas in hos Försäkringskassan i det land personen är bosatt.

# Migration

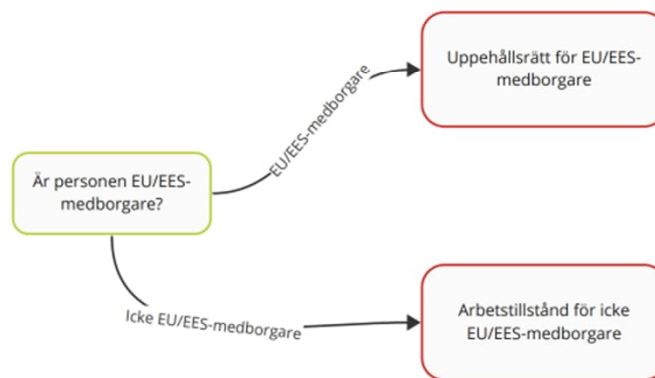
Denna vägledning syftar till att ge en överblick över det regelverk som styr om en person behöver arbetstillstånd för att arbeta i Sverige, liksom besvara vissa frågor om uppehållsrätt, viseringsplikt samt reglerna om utstationering av arbetstagare.

Klicka på knappen nedan för att gå vidare till nästa steg.

VÄGLEDNING FÖR MIGRATION



## Migration | Överblick



# Är personen EU/EES- medborgare?

EU/EES-medborgare

Icke EU/EES-medborgare

# Arbetstillstånd för icke EU/EES-medborgare



## Arbetstillstånd - huvudregeln

Individer som **inte** är EU/EES-medborgare behöver som huvudregel ansöka om arbetstillstånd.

- ▶ Från och med 1 juni 2022 är det nya regler för att ansöka om arbetstillstånd i Sverige.
  - ▶ Som regel behövs anställningsavtal för att få ett beslut.
  - ▶ Ska man jobba som säsongsarbetare på en etablerad verksamhet i Sverige under 90 dagar kan man istället ansöka om arbetstillstånd för det. Det kan man i vissa fall göra för jobb upp till 6 månader under en tolv månaders period.

### Krav för att få arbetstillstånd som artist

För att få tillstånd ska personen:

- ▶ ha ett giltigt pass (om passet är på väg att gå ut bör det förlängas eftersom det inte är möjligt att få tillstånd för längre tid än passets giltighetstid)
- ▶ ha en anställning i Sverige med anställningsvillkor som är på minst samma nivå som svenska kollektivavtal eller vad som är brukligt inom yrket eller branschen.
- ▶ ha ett skriftligt anställningsavtal eller ett kontrakt med arrangören i Sverige, underskrivet av båda parter
- ▶ ha en anställning med en sådan omfattning att lönen är minst 28 480 kronor i månaden före skatt. Summan motsvarar 80 procent av aktuell medianlön och uppdateras årligen.

### Undantag från arbetstillstånd

Vissa artister, deras tekniker och annan turnépersonal får dock arbeta utan arbetstillstånd, läs mer om undantagen [här](#).

Bra information om Sverige: [Information om Sverige \(sweden.se\)](https://www.sweden.se)



## Vad behöver jag som arbetsgivare göra?

Klicka dig vidare till nästa steg via knappen nedan för mer information.

INFORMATION FÖR ARBETSGIVARE

 BÖRJA OM

### Information om undantag från arbetstillstånd

Vissa artister, deras tekniker och annan turnépersonal får arbeta utan arbetstillstånd eftersom arrangörerna finns med i en förteckning över *etablerade arrangörer*. För att undantaget från kravet på arbetstillstånd ska gälla krävs, förutom att du ska finnas med i förteckningen, att personerna kommer att arbeta högst 14 dagar inom loppet av 12 månader.

#### [Förteckning över etablerade arrangörer – Migrationsverket](#)

Kraven för att bli en etablerad arrangör är som följer:

- ▶ verksamheten långsiktigt är ekonomiskt stabil,
- ▶ arrangemang med artister eller grupper från länder utanför EU återkommer varje år, och
- ▶ arrangören betalar avtalsenliga löner eller arvoden.

# Arbetstillstånd för icke EU/EES- medborgare (forts.)



## Vad behöver jag som arbetsgivare göra?

Om arbetstagaren som ska anställas kommer från tredjeland (ett land som inte är medlem i EU/EES eller Schweiz) ska detta underrättas av arbetsgivaren till Skatteverket på blankett [SKV 1160](#) senast den 12:e i månaden efter att denne börjat sin anställning.

Information från Skatteverket: [Anställning av tredjelandsmedborgare | Skatteverket](#)  
Blankett SKV 1160: [Underrättelse - Anställning av utlänning, SKV 1160](#)

Arbetsgivaren måste försäkra sig om att personen har rätt att arbeta och uppehålla sig i Sverige. Kopia på uppehålls- och arbetstillstånd ska tas och behållas 12 månader efter anställningen upphör.

Mer information om att anställa en arbetstagare från tredjeland finns här:  
[Anställa från länder utanför EU – Migrationsverket](#)

- Om ni kontrakterar ett utländskt bolag där personerna är anställda gäller samma regler som ovan. Den främsta skillnad som görs är att under sektion 2 skriver ni mottagande bolag i Sverige ert bolag och under sektion 4.3 skriver in det utländska bolaget som ni kontrakterar.  
Länk till Migrationsverket: [Information om anställningen | Migrationsverket](#)
- Om personen arbetar mindre än tre månader i Sverige, kan personen behöva ett visum för att vistas i Sverige. Se mer information om vilka länder med visumkrav här: [Länder vars medborgare behöver visum för inresa i Sverige - Regeringen.se](#)

### Särskilt om utstationering av arbetstagare

Notera att i många fall behöver även en anmälan om utstationering av arbetstagare lämnas in till Arbetsmiljöverket **senast samma dag som arbetet påbörjas i Sverige**. Personens arbetsvillkor och rättigheter behöver också vara förenliga med kraven som följer av dessa särskilda regler om utstationering av arbetstagare.

Läs mer om utstationeringsreglerna [här](#).

Migration | Uppehållsrätt

# Uppehållsrätt för EU/EES-medborgare



## Uppehållsrätt

Om personen är EU/EES medborgare (gäller även de nordiska länderna) så har hen rätt att arbeta, driva verksamhet och bo i Sverige utan att söka uppehållstillstånd. Detta är en följd av den fria rörligheten inom Unionen och kallas uppehållsrätt.

**Vid uppehållsrätt behöver ingen särskild registrering göras.**

Däremot finns det en allmän skyldighet att folkbokföra sig hos Skatteverket i Sverige om man har för avsikt att stanna här i mer än ett år och ska då ansöka om ett svenskt personnummer.

### Särskilt om utstationering av arbetstagare

Notera att i många fall behöver även en anmälan om utstationering av arbetstagare lämnas in till Arbetsmiljöverket **senast samma dag som arbetet påbörjas i Sverige**. Personens arbetsvillkor och rättigheter behöver också vara förenliga med kraven som följer av dessa särskilda regler om utstationering av arbetstagare.

Läs mer om utstationeringsreglerna [här](#).

# Utstationering av arbetstagare



## Utstationering av arbetstagare

Om du anlitar en person för att utföra en tjänst i Sverige som är utstationerad från sin ordinarie arbetsgivare i ett annat land ska den personen erhålla samma rättigheter och arbetsvillkor som en person anställd i Sverige.

- ▶ Uppdraget ska vara under en begränsad tid.
- ▶ Det ska finnas ett start- och ett slutdatum.
- ▶ Personen kan vara uthyrd från sin utländska arbetsgivare för att utföra en tjänst i Sverige.
- ▶ Arbetsgivaren som har sänt ut sin anställda ansvarar för att rapportera detta till Arbetsmiljöverket senast samma dag som arbetet påbörjas i Sverige.
- ▶ Tjänstemottagaren har som skyldighet att anmäla om den inte mottagit dokumentation om utsändningen från arbetsgivaren. Avsaknad av dokumentation ska anmälas senast tre dagar efter att arbetet i Sverige har börjat.

### Exempel

Om du hyr in en scenarbetare från en utländsk teater ska den personen ha samma arbetsvillkor och rättigheter som en person som vore anställd av en svensk teater. Detta innefattar bland annat lön, arbetsvillkor och arbetstid.

Länk till Arbetsmiljöverket:

[Arbetsgivarens skyldigheter - Arbetsmiljöverket \(av.se\)](https://av.se/arbetsgivarens-skyldigheter)

# Moms

Inom scenkonstområdet kan olika momssatser gälla beroende på vilken typ av uppdrag det rör sig om. Denna vägledning syftar till att ge en övergripande bild av hur momsen ska faktureras för tjänster utförda av artister och scenarbetare som arbetar i Sverige.

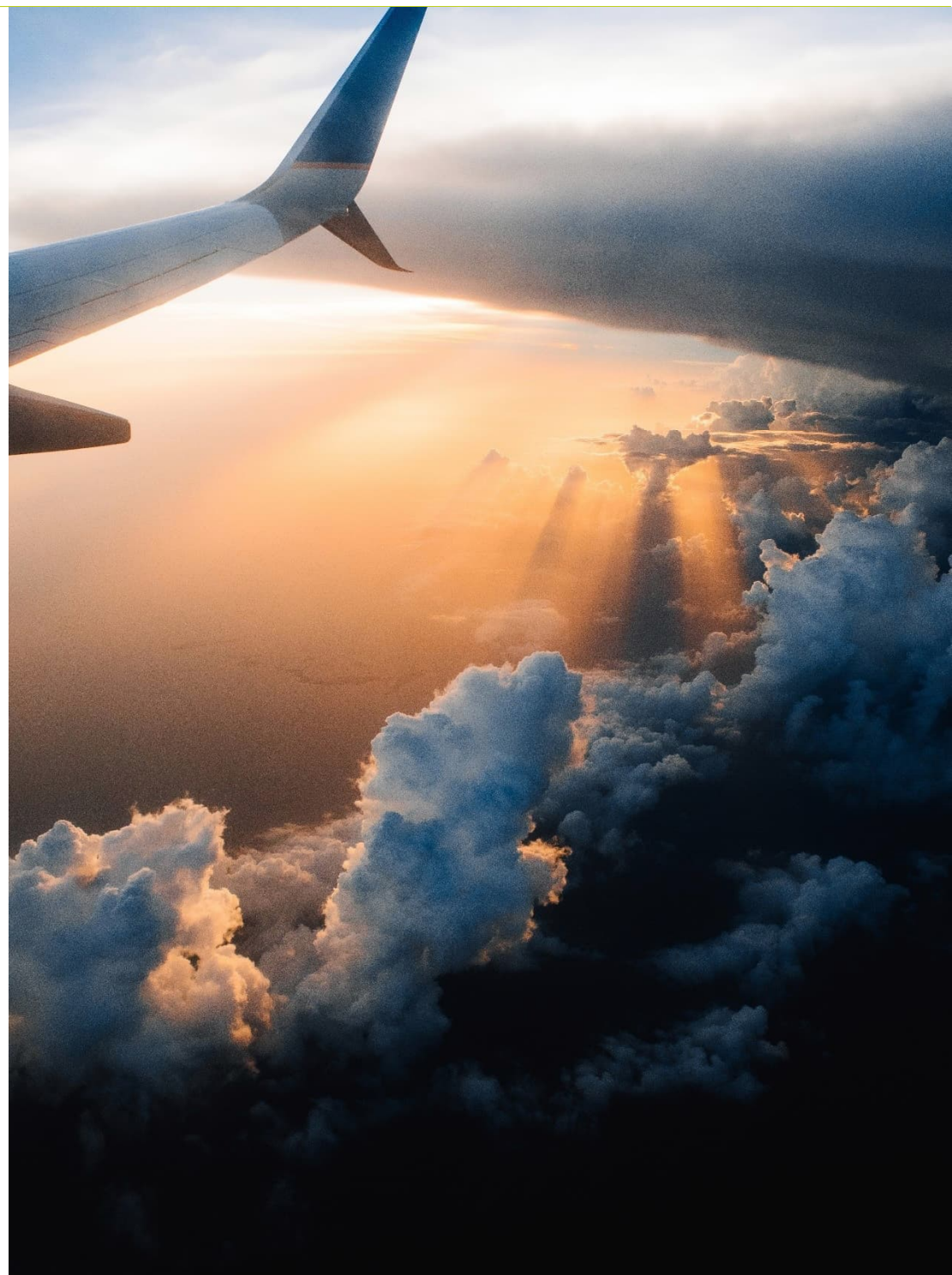
Klicka på knappen nedan för att gå vidare till nästa steg.

VÄGLEDNING FÖR MOMS

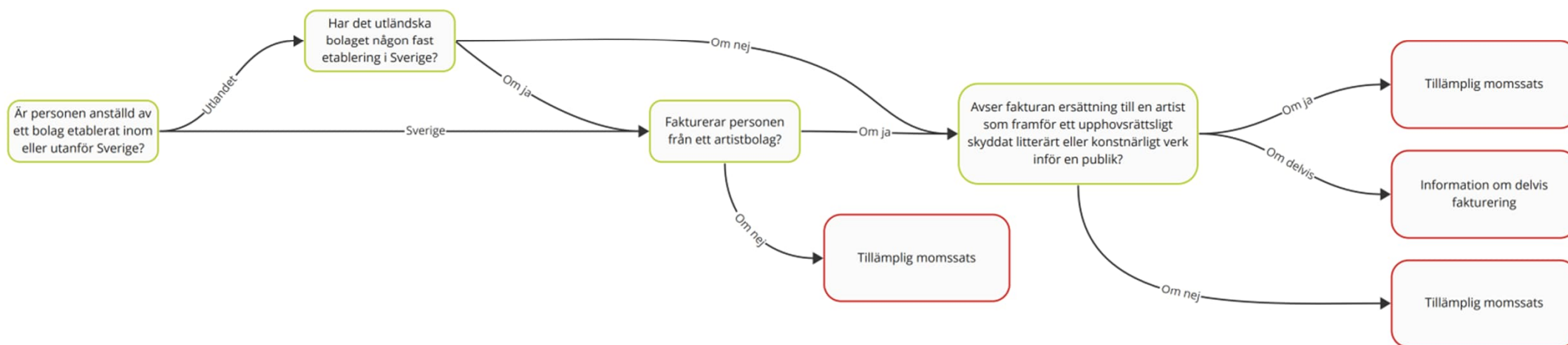


INTRODUKTION

VISA FLÖDESSCHEMA



## Moms | Överblick



# Är personen anställd av ett bolag etablerat inom eller utanför Sverige?

Sverige

Utlandet

## ? Information

- Egenföretagare likställs med aktiebolag momsmässigt, dvs ingen skillnad på reglerna beroende på om personen är anställd eller egenföretagare
- Om personen är en privatperson uppstår fråga om verksamheten ska ses som en ekonomisk verksamhet i Sverige som triggat en momsregistreringsplikt, se [sektion A – Momsplikt i Sverige](#).

## ? Sektion A - Momsplikt i Sverige



- ▶ En fysisk person (svensk eller utländsk) som bedriver ekonomisk verksamhet i Sverige måste momsregistrera sig om den momspliktiga omsättningen överstiger 80 000 exklusive moms.
- ▶ Tröskelvärdet gäller för den momspliktiga omsättningen (försäljningen), d.v.s. om intäkterna ändå skulle var momsfria, vilket är fallet för tex gage, så ska de inte räknas med i tröskelvärdet. Notera att försäljning av marknadsföringsprodukter (till exempel CD-skivor, T-shirts etc.) också ska räknas med i beskattningsunderlaget. Sådana typer av varor som säljs vid evenemang i Sverige är generellt föremål för svensk moms. Notera att om varor förs in från annat EU land kan detta skapa en momsregistreringsplikt från första kronan, d.v.s. i dessa fall gäller inte tröskelvärdet om 80 000.
- ▶ En person som utför momspliktiga tjänster som överstiger 80 000 kr exklusive moms ska momsregistrera sig i Sverige. Du ska momsregistrera dig hos Skatteverket innan du startar eller övertar din verksamhet.
- ▶ Momsregistrering sker genom verksamt.se eller genom att skicka in en blankett (Blankett för företagsregistrering (SKV 4620). Notera att utländska företagare som inte är etablerade i Sverige ska använda en annan blankett (Skatteanmälan – begränsad skattskyldighet i Sverige (SKV 4632).
- ▶ En person vars momspliktiga försäljning av tjänster understiger 80 000 kronor exklusive moms första beskattningsåret omfattas automatiskt av momsbefrielse. Förutsatt att försäljningen av tjänster då enbart sker inom landet krävs ingen momsregistrering. Befrielsen är frivillig.

# Fakturerar personen från ett artistbolag?

Ja

Nej



## Information

- Med begreppet **artistbolag** menas att den utövande konstnären själv innehar bolaget i fråga.

# Har det utländska bolaget någon fast etablering i Sverige?

☐ Ja☐ Nej

## Information

- Under vissa förutsättningar kan en persons arbete i Sverige skapa en fast etablering för det utländska bolaget i Sverige.
- För mer information om kriterierna för fast etablering, se [sektion C – Fast etablering](#).

## ? Sektion C – Fast etablering



### Kriterier för fast etablering

En anställd i ett utländskt bolag som arbetar i betydande omfattning i Sverige kan skapa en fast etablering (FE) för det utländska bolaget i Sverige. Ett utländskt bolag ska enligt Skatteverket anses ha ett FE i Sverige om följande tre förutsättningar är uppfyllda:

#### ► *Bolaget har personella resurser i Sverige*

Som utgångspunkt innebär personella resurser att det finns anställd personal på plats i Sverige som kan knytas till etableringen. En person är tillräckligt för att kriterier ska vara uppfyllt och det finns inget krav på att personen/personerna i Sverige utför alla arbetsuppgifter, utan vissa arbetsuppgifter kan fortfarande utföras av huvudetableringen utomlands. Det avgörande är att de personer som finns på plats i Sverige faktiskt kan knytas till etableringen.

#### ► *Bolaget har tekniska resurser i Sverige*

Begreppet tekniska resurser innebär vanligtvis att det ska finnas en lokal i landet som kan knytas till Bolaget, d.v.s. att personen som kommer och arbetar i Sverige har tillgång till en lokal som innehas av det utländska bolaget. Det är inte tillräckligt att enbart ha en boxadress eller brevlåda på plats.

#### ► *Bolaget anses tillräckligt stadigvarande*

Det finns inget specifikt tidskrav som ska uppfyllas för att en etablering ska anses vara tillräckligt stadigvarande. Enligt Skatteverket är det avgörande om etableringen självständigt har möjlighet att tillhandahålla eller konsumera varor eller tjänster. Så är fallet när det utländska bolaget har en adress i Sverige som ett säljande företag kan skicka en faktura till, t.ex. företagets lokal eller en anställds adress i Sverige.

En kulturarbetare som kommer och arbetar i Sverige under en längre tid kan således skapa ett FE för det utländska bolaget i Sverige om den anställda även har tillgång till en lokal i Sverige som kan knytas till det utländska bolaget. Om en anställd skickas till Sverige för att utföra ett visst jobb här i landet under en viss tid utan att någon egentlig fast adress finns här i landet, utan den anställda till exempel bor på hotell, anses vanligtvis inte någon FE uppstå.

### Konsekvens av FE

Om det utländska bolaget får en FE i Sverige på grund av den anställdes arbete gäller samma momsregler som om det utländska bolaget vore etablerat i Sverige. Förutsatt att de tjänster som tillhandahålls är momspliktiga i Sverige behöver det utländska bolaget då registrera sig för moms i Sverige.

Avser fakturan ersättning till en artist  
som framför ett upphovsrättsligt  
skyddat litterärt eller konstnärligt  
verk inför en publik?

Ja

Delvis

Nej

 Information

- För kriterier avseende denna bedömning, se [sektion B – Momsfria tillhandahållanden \(gage etc.\)](#)

## ? Sektion B – Momsfria tillhandahållanden (gage etc.)



### Tillämpning av undantaget

Ersättning till en artist som framför ett upphovsrättsligt skyddat litterärt eller konstnärligt verk inför en publik är momsfri. Det innebär att moms inte ska läggas på priset när du tar betalt för ett artistframträdande. Även när flera utövande konstnärer framträder gemensamt omfattas de av undantaget, t.ex. en orkester eller en teatergrupp. För arrangören är det däremot fråga om ett tillhandahållande av en konsert eller teaterföreställning (som är momspliktigt).

För att artistframträdanden ska vara momsfria krävs att alla fyra förutsättningar nedan är uppfyllda:

- ▶ Att artisten som framträder är utövande konstnär, till exempel sångare, musiker, dansare, skådespelare, recitatör, dirigent, performance- eller cirkusartist. Skatteverket anser att endast den som gör artistframträdandet kan vara en utövande konstnär i den mening som avses i paragrafen. De personer som arbetar med ett framträdande indirekt, t.ex. regissörer eller scenografer, omfattas inte av undantaget från skatteplikt.
- ▶ Att artisten framför ett litterärt eller konstnärligt verk som skyddas av upphovsrättslagen
- ▶ Att framträdandet sker inför en publik, med andra ord att publiken finns på plats.
- ▶ Att det är artisten som framträder själv, eller genom sitt företag säljer framträdandet. Momsfriheten gäller därför inte vid till exempel artistförmedling eller när tjänsterna faktureras av ett produktionsbolag.

### Uppdelning av beskattningsunderlag

- ▶ Observera att momsfriheten endast gäller ersättning till artisten som framför verket. Övriga direkt eller indirekt relaterade arbetsinsatser omfattas inte och deras ersättning är därför momspliktig.
- ▶ Undantaget omfattar samtliga varor och tjänster som ska ingå i beskattningsunderlaget för tillhandahållandet av framförandet. Det kan t.ex. vara kostnader för resor, hotellrum, rekvisita, instrument, ljus- och ljudutrustning etc. Det finns ett antal rättsfall och förhandsbesked som avser frågan huruvida en del av tjänsterna ska anses underordnat gaget eller inte och således om beskattningsunderlaget behöver delas upp eller inte. Vid osäkerhet i ditt hänseende rekommenderas att inhämta rådgivning.

Avser fakturan ersättning till en artist som framför ett upphovsrättsligt skyddat litterärt eller konstnärligt

 Information om delvis fakturering



För potentiell uppdelning av beskattningsunderlag, se [sektion B – Momsfria tillhandahållanden \(gage etc\).](#)

Avser fakturan ersättning till en artist som  
framför ett upphovsrättsligt skyddat  
litterärt eller konstnärligt verk inför en  
publik?

Ja

Delvis

Nej

 Information

- För kriterier avseende denna bedömning, se [sektion B – Momsfria tillhandahållanden \(gage etc.\)](#).

## ? Sektion B – Momsfria tillhandahållanden (gage etc.)



### Tillämpning av undantaget

Ersättning till en artist som framför ett upphovsrättsligt skyddat litterärt eller konstnärligt verk inför en publik är momsfri. Det innebär att moms inte ska läggas på priset när du tar betalt för ett artistframträdande. Även när flera utövande konstnärer framträder gemensamt omfattas de av undantaget, t.ex. en orkester eller en teatergrupp. För arrangören är det däremot fråga om ett tillhandahållande av en konsert eller teaterföreställning (som är momspliktigt).

För att artistframträdanden ska vara momsfria krävs att alla fyra förutsättningar nedan är uppfyllda:

- ▶ Att artisten som framträder är utövande konstnär, till exempel sångare, musiker, dansare, skådespelare, recitatör, dirigent, performance- eller cirkusartist. Skatteverket anser att endast den som gör artistframträdandet kan vara en utövande konstnär i den mening som avses i paragrafen. De personer som arbetar med ett framträdande indirekt, t.ex. regissörer eller scenografer, omfattas inte av undantaget från skatteplikt.
- ▶ Att artisten framför ett litterärt eller konstnärligt verk som skyddas av upphovsrättslagen
- ▶ Att framträdandet sker inför en publik, med andra ord att publiken finns på plats.
- ▶ Att det är artisten som framträder själv, eller genom sitt företag säljer framträdandet. Momsfriheten gäller därför inte vid till exempel artistförmedling eller när tjänsterna faktureras av ett produktionsbolag.

### Uppdelning av beskattningsunderlag

- ▶ Observera att momsfriheten endast gäller ersättning till artisten som framför verket. Övriga direkt eller indirekt relaterade arbetsinsatser omfattas inte och deras ersättning är därför momspliktig.
- ▶ Undantaget omfattar samtliga varor och tjänster som ska ingå i beskattningsunderlaget för tillhandahållandet av framförandet. Det kan t.ex. vara kostnader för resor, hotellrum, rekvisita, instrument, ljus- och ljudutrustning etc. Det finns ett antal rättsfall och förhandsbesked som avser frågan huruvida en del av tjänsterna ska anses underordnat gaget eller inte och således om beskattningsunderlaget behöver delas upp eller inte. Vid osäkerhet i ditt hänseende rekommenderas att inhämta rådgivning.

Avser fakturan ersättning till en artist som framför ett upphovsrättsligt skyddat litterärt eller konstnärligt

 Information om delvis fakturering



För potentiell uppdelning av beskattningsunderlag, se [sektion B – Momsfria tillhandahållanden \(gage etc\).](#)

# Vart är det utländska bolaget etablerat?

Inom EU

Utanför EU

Moms | 25 % svensk moms

# Tillämplig momssats



## Tillämplig momssats

- ▶ 25 % svensk moms

## Dock:

- ▶ 12% moms gäller på konstverk som en konstnär säljer själv.
- ▶ 6% moms gäller på bl.a. inträde till konstnärliga, kulturella eller underhållningsevenemang samt vid upplåtelse och överlåtelse av upphovsrätt till litterära eller konstnärliga verk.

Moms | 0 % svensk moms

## Tillämplig momssats



### Tillämplig momssats

- ▶ 0 % svensk moms

Observera dock:

- ▶ 12% moms gäller på konstverk som en konstnär säljer själv.
- ▶ 6% moms gäller på bl.a. inträde till konstnärliga, kulturella eller underhållningsevenemang samt vid upplåtelse och överlåtelse av upphovsrätt till litterära eller konstnärliga verk.

Moms | 0 % svensk moms

## Tillämplig momssats



### Tillämplig momssats

► 0 % svensk moms

Inköpet redovisas av köparen i Sverige genom omvärd beskattning i ruta **21**, **30** och **48** i momsdeklarationen.

#### Information

- Observera att redovisningen i momsdeklarationen skiljer sig åt beroende på om det utländska bolaget är etablerat inom eller utanför EU.

Moms | 0 % svensk moms

## Tillämplig momssats



### Tillämplig momssats

► 0 % svensk moms

Inköpet redovisas av köparen i Sverige genom omvänd beskattning i ruta **22**, **30** och **48** i momsdeklarationen.

#### Information

- Observera att redovisningen i momsdeklarationen skiljer sig åt beroende på om det utländska bolaget är etablerat inom eller utanför EU.