

# Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter

## – för anställda i Sverige och utomlands

Den här broschyren innehåller information till arbetsgivare i Sverige och utomlands om reglerna för skyldighet att betala arbetsgivaravgifter och skyldighet att göra skatteavdrag samt hur du redovisar per betalningsmottagare i arbetsgivardeklaration.

## Innehåll

<b>Lämna arbetsgivardeklaration.....</b>	<b>3</b>	Skatteavdrag i vissa fall.....	16
Så här fyller du i arbetsgivardeklarationen.....	3	Skatteavdrag för studerande.....	16
Betalningsmottagare (individuuppgift).....	3	Skatteavdrag när inget beslut om preliminär A-skatt har lämnats.....	17
Skatt.....	3	Återbetalning .....	17
Ersättningar som är underlag för arbetsgivaravgifter eller särskild löneskatt på förvärvsinkomster.....	4	Kvitto m.m. till arbetstagaren.....	18
Kostnadsersättningar.....	5	Skatteavdrag i annan valuta .....	18
Ersättningar som inte är underlag för socialavgifter.....	5	Fråga om skatteavdrag – FOS-förfrågan.....	19
Utlandsuppgifter .....	6	<b>Skatteregler för personer som bor utomlands.....</b>	<b>19</b>
Andra ersättningar.....	6	Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK) ....	19
Förmåner, övrigt .....	7	Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (A-SINK).....	20
Skattereduktion för rut-/rotavdrag .....	7	<b>Skatteavdrag vid arbete i annat nordiskt land .....</b>	<b>22</b>
Kapital.....	7	<b>Arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt.....</b>	<b>22</b>
Ersättning som är underlag för egenavgifter .....	7	Arbetsgivaravgifter .....	22
Sjöuppgifter .....	7	Särskild löneskatt .....	23
Arbetsgivare (huvuduppgift).....	7	Vem ska betala arbetsgivaravgifter? .....	23
Arbetsgivardeklaration – Socialavgiftsavtal.....	9	När ska arbetsgivaravgifter inte betalas?.....	24
Beräkning av summa arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt på förvärvsinkomster, samt avdragen skatt .....	9	Vilka ersättningar är avgiftspliktiga?.....	25
Så här rättar du en arbetsgivardeklaration.....	9	Värdering av skatte- och avgiftspliktiga förmåner .....	26
Så här gör du om du betalat ut för mycket ersättning .....	10	Förmåner som inte är skatte- eller avgiftspliktiga.....	28
Så här gör du när du gör ett återkrav .....	10	Avdrag för utgifter.....	29
<b>Skatteformer och rättsverkningar.....</b>	<b>11</b>	Kostnadsersättning.....	30
Skatteformer.....	11	Växa-stöd, särskild beräkning av arbetsgivaravgifterna.....	30
Beslut om preliminär skatt.....	11	Nedsättning av arbetsgivaravgifter .....	30
Skyldighet att göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter.....	11	<b>Avgiftsskyldighet i internationella sammanhang .....</b>	<b>32</b>
Vad innebär godkännande för F-skatt?.....	11	Arbetsgivaravgifter .....	32
Vad innebär A-skatt?.....	12	Intyg från Försäkringskassan eller dess motsvarighet.....	32
Särskild A-skatt.....	12	EU-förordningar.....	33
Både F- och A-skatt.....	12	Avtal eller konvention om social trygghet styr avgiftsskyldigheten.....	36
Anmälningsskyldighet för arbetsgivare/utbetalare i vissa fall.....	12	Svensk lag styr avgiftsskyldigheten.....	38
Tidpunkt för godkännandets rättsverkningar .....	12	Allmän löneavgift.....	39
Registrering och registerutdrag .....	13	Avtal om socialavgifter .....	39
<b>Skatteavdrag .....</b>	<b>14</b>	Utländsk beskickning i Sverige.....	39
Vem ska göra skatteavdrag?.....	14	Registrering av utländsk arbetsgivare .....	39
Vilka inkomster ska omfattas av skatteavdrag oavsett skatteform?.....	14	<b>Broschyrer till din hjälp .....</b>	<b>40</b>
Andra kostnadsersättningar .....	15		
Hur ska skatteavdraget beräknas?.....	15		

# Lämna arbetsgivardeklaration

Arbetsgivardeklarationen består av två delar, en del där du redovisar uppgifter som berör dig som arbetsgivare (huvuduppgift) och en del där du redovisar uppgifter för respektive betalningsmottagare (individuppgift). Du som är utbetalare ska lämna arbetsgivardeklaration varje månad. När du redovisar utbetalningar för arbete och skatteavdrag per betalningsmottagare innebär det att du inte ska lämna dessa uppgifter i en årlig kontrolluppgift.

Att redovisa ersättningar och skatteavdrag per betalningsmottagare innebär att varje månad blir ett avslut i sig, och det blir ännu viktigare än förut att varje period är rätt från början. Det är viktigt att ha bra rutiner så att uppgifterna du lämnar i arbetsgivardeklarationen är korrekta. Du kan ändra arbetsgivaravgifter och höja avdragen skatt för en individ men du kan normalt inte ändra redovisad avdragen skatt till ett lägre belopp.

Du ska informera betalningsmottagaren om vilka uppgifter du har redovisat till Skatteverket. Om du sedan skickar in rättade uppgifter till Skatteverket ska du också skicka samma information till betalningsmottagaren. Det kan du göra i exempelvis en lönespecifikation och det ska ske senast den dagen som arbetsgivardeklarationen ska lämnas. Den lön och de skatteavdrag som du redovisar på individnivå till Skatteverket kommer betalningsmottagaren att kunna se på Mina sidor och uppgifterna ligger sedan till grund för inkomstdeklarationen.

## Så här fyller du i arbetsgivardeklarationen

Enklast lämnar du arbetsgivardeklaration i tjänsten Arbetsgivardeklaration via Mina sidor. Om du inte har möjlighet att använda tjänsten kan du ladda ner blanketterna, fylla i uppgifterna och skicka per post till Skatteverket. Om du väljer att lämna deklarationen på blankett använd i första hand ifyllnadsbar PDF, det minskar risken för feltolkning då blanketten skannas och tolkas elektroniskt.

Om du vill skriva ut blanketten och fylla i den för hand är det viktigt att du skriver tydliga siffror. Fyll bara i de rutor där du har belopp att deklarerat och lämna övriga rutor blanka. Fyll inte i nollor i onödan. Skriv heller aldrig kommatecken, punkter, streck eller ören. Adressen som du ska skicka blanketterna till framgår av blankettformuläret.

Från och med den 1 januari 2023 ska du som arbetsgivare lämna uppgift i arbetsgivardeklarationen om adress och ort för arbetsplatsen där den anställda haft sitt tjänsteställe. Rutorna du ska fylla i heter 245 och 246.

## Betalningsmottagare (individuppgift)

Du kan fylla i uppgifter om betalningsmottagare via någon av följande tre val:

- personnummer, samordningsnummer eller organisationsnummer
- födelsetid
- annan identitet.

### Ruta 215 – Person-, samordnings- eller organisationsnummer

Här fyller du i betalningsmottagarens fullständiga person-, samordnings- eller organisationsnummer med tio siffror.

### Om du saknar betalningsmottagarens person-, samordnings- eller organisationsnummer

Om det inte går att få fram ett fullständigt person-, samordnings-, eller organisationsnummer på betalningsmottagaren ska du fylla i födelsetid eller annan identitet samt namn och adress.

### Ruta 570 – Specifikationsnummer

Du måste alltid fylla i specifikationsnummer även om du bara lämnar en individuppgift per betalningsmottagare. Om du lämnar flera individuppgifter för samma betalningsmottagare måste du skilja dem åt genom att ange olika specifikationsnummer. Du bestämmer själv hur specifikationsnumret ska se ut, men det får inte vara fler än 10 siffror.

### Ruta 060 – Arbetsställesnummer

Arbetsgivare som bedriver verksamhet vid fler än ett arbetsställe ska fylla i arbetsställesnummer. Om du inte har någon förteckning över arbetsställen och arbetsställesnummer ska du kontakta Statistiska centralbyrån, SCB.

### Ruta 245 – Arbetsplatsens gatuadress

Här lämnar du uppgift om adress för arbetsplatsen där den anställda haft sitt tjänsteställe. Om den anställda haft flera tjänsteställen under redovisningsperioden lämnar du rutan tom. Finns ingen gatuadress fyller du i annan lägesangivelse.

### Ruta 246 – Arbetsplatsens ort

Här lämnar du uppgift om ort för arbetsplatsen där den anställda haft sitt tjänsteställe. Om den anställda haft flera tjänsteställen under redovisningsperioden lämnar du rutan tom. Ligger inte arbetsplatsen i en specifik ort ska du fylla i närmaste tätort eller kommunens namn.

## Ruta 062 – Reducerad avgift först anställd

Du kan få sänkt arbetsgivaravgift (växa-stöd) för den först anställda i ditt företag. För anställningar som påbörjades under perioden 1 juli 2021 – 31 december 2022 kan du få växa-stöd för två betalningsmottagare. Du ska även redovisa stöd av mindre betydelse i ruta 462 – Mottagna stöd. Mer information om växa-stöd finns på sidan 30.

## Ruta 303 – Betalningsmottagaren omfattas inte av den utländska arbetsgivarens fasta driftställe i Sverige

Här sätter du som utländsk arbetsgivare ett kryss om du betalar ut ersättning till en betalningsmottagare som inte är knuten till ditt fasta driftställe i Sverige.

## Skatt

På betalningsmottagarnivå finns det sju rutor för avdragen skatt. Du får bara fylla i en ruta per individuppgift. Om du inte har gjort något skatteavdrag måste du fylla i 0 i en av rutorna för skatteavdrag eller kryssa i någon av de rutor som förklarar varför skatteavdrag inte har gjorts.

Har du betalat ut ersättning till en betalningsmottagare som omfattas av olika regler för skatteavdrag under en och samma redovisningsperiod ska du lämna en individuppgift per skatteruta. Det kan exempelvis bli aktuellt om den anställda under kalendermånaden byter från att arbeta i Sverige till att arbeta längre tid i annat land, och därför inte ska betala skatt i Sverige för sin utlandsinkomst. Skatteverket har då fattat ett beslut om att du som arbetsgivare inte ska göra skatteavdrag på grund av att den anställda inte ska beskattas för denna inkomst i Sverige.

Du redovisar då följande:

- en individuppgift med lönen för arbetet i Sverige och gjort skatteavdrag
- en annan individuppgift med lönen för arbetet i det andra landet och kryss i ruta "Ruta 276 – Beslut ej skatteavdrag pga. att inkomsten inte ska beskattas i Sverige", med anledning av sexmånadersregeln.

## Ruta 001 – Avdragen preliminärskatt

I den här rutan fyller du i avdragen preliminärskatt på lön, pension och annan ersättning. Du fyller i en nolla i ruta 001 om du inte har gjort något skatteavdrag på grund av att:

- ersättningen till den anställda är mindre än 1 000 kronor per kalenderår
- den anställda har enbart fått förmåner, traktement enligt schablon, bilersättning enligt schablon eller avdragsgilla kostnadsersättningar under aktuell månad
- du har fått ett intyg (SKV 434 Intyg för utbetalning av lön utan skatteavdrag) från en tillfälligt anställd studerande/skolungdom eller

- du är en förening som inte behöver dra skatt på ersättningar under 26 250 kr till idrottsutövare.

## Ruta 274 – Avdragen skatt, SINK

I den här rutan fyller du i avdragen särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK) om du har fått ett beslut från Skatteverket där det framgår att reglerna om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta är tillämpliga.

## Ruta 275 – Avdragen skatt, A-SINK

I den här rutan fyller du i avdragen särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister med flera (A-SINK). Om du redovisar i den här rutan ska du också fylla i ruta 112 – Verksamhetens art.

## Ruta 114 – Skattebefriad enligt skatteavtal

Här sätter du ett kryss när inkomst av arbete som utförts i annat nordiskt land än Sverige och utbetalats av utländska arbetsgivare och skatteavdrag inte gjorts eftersom inkomsten inte ska beskattas i Sverige enligt det nordiska skatteavtalet.

Du sätter också ett kryss här om inkomsten kommer från arbete som utförts i Sverige men som inte ska beskattas i Sverige enligt ett skatteavtal, särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister med flera (A-SINK).

## Ruta 276 – Beslut ej skatteavdrag pga. att inkomsten inte beskattas i Sverige

Här sätter du ett kryss om du har beslut från Skatteverket att skatteavdrag inte ska göras på grund av utlandsarbete. Det kan vara till exempel då sexmånadsregeln är tillämplig eller om arbetet utförs för svensk arbetsgivare i annat nordiskt land.

Om du sätter ett kryss i den här rutan ska du också fylla i ruta 091 – Utsänd under tid.

## Ruta 253 – Lokalanställd

Här sätter du ett kryss om du är svensk arbetsgivare och har betalat ersättning till en anställd som är bosatt och arbetar i annat land, så kallad lokalanställd.

## Ruta 094 – Anställd på utländsk beskickning i Sverige och som enligt skatteavtal ska betala skatt i beskickningslandet

Här sätter du ett kryss om betalningsmottagaren är anställd på utländsk beskickning i Sverige och ska betala skatt i beskickningslandet enligt skatteavtal. Det kan till exempel vara ambassadpersonal som inte ska betala skatt i Sverige utan i ambassadlandet.

## Ersättningar som är underlag för arbetsgivaravgifter eller särskild löneskatt på förvärvsinkomster

### Ruta 011 – Kontant bruttolön m.m.

Här fyller du i kontant ersättning för arbete, som är underlag för arbetsgivaravgifter. Du ska inte fylla i förmåner i denna ruta.

### Ruta 013 – Skattepliktig bilförmån

Här fyller du i värdet av bilförmån (utom drivmedel). Har betalningsmottagaren haft två eller flera förmånsbilar samtidigt ska du redovisa det sammanlagda värdet av bilförmånerna. Har du betalat ut bilersättning för resa i tjänsten med förmånsbil ska du även kryssa i ruta 050 – Bilersättning.

Om den anställda har betalat för förmånen genom nettolöneavdrag ska du minska förmånens värde med den anställdas betalning innan du fyller i rutan. Själva nettolönebetalningen ska inte redovisas till Skatteverket.

Har du som arbetsgivare ansökt och fått beslut från Skatteverket om justering av bilförmån ska du redovisa det justerade värdet i den här rutan och sätta ett kryss i ruta 048 – Förmån har justerats.

### Ruta 018 – Drivmedel vid bilförmån

Här fyller du i förmån av fritt drivmedel vid bilförmån som är underlag för arbetsgivaravgifter. Du beräknar förmånens värde genom att multiplicera marknadsvärdet med 1,2. Skatteverket beräknar arbetsgivaravgifterna automatiskt på marknadsvärdet.

Om du har fyllt i rutan för drivmedelsförmån ska du även fylla i ruta 013, skattepliktig bilförmån även om värdet av förmånen är 0 kr.

### Ruta 098 – Betalat för drivmedel vid bilförmån

Här redovisar du det belopp som den anställda betalat för drivmedel genom nettolöneavdrag. Beloppet minskar den förmån som du redovisat i ruta 018.

### Ruta 012 – Övriga skattepliktiga förmåner

Här redovisar du det sammanlagda värdet av andra förmåner än bilförmån och förmån av fritt drivmedel vid bilförmån, som är underlag för arbetsgivaravgifter. Det kan vara till exempel förmån av fri kost, bostad, semesterbostad, telefon, rot- och rotarbete, fria tidningar, fritt garage, fri parkering eller ränteförmån. Om en betalningsmottagare har fått förmån av drivmedel utan att också ha bilförmån ska du redovisa marknadsvärdet av förmånen av fritt drivmedel. Har du som arbetsgivare ansökt och fått beslut från Skatteverket om justering av förmånsvärdet för kost eller bostad ska du redovisa det justerade värdet i den här rutan och sätta ett kryss i ruta 048 – Förmån har justerats.

### Ruta 041 – Bostadsförmån, småhus

Här sätter du ett kryss om betalningsmottagaren fått en bostadsförmån för en bostad som finns i en småhusfastighet men inte är en semesterbostad, och förmånen är underlag för arbetsgivaravgifter. Värdet på bostadsförmånen skriver du i ruta 012 – Övriga skattepliktiga förmåner.

### Ruta 043 – Bostadsförmån, ej småhus

Här sätter du ett kryss om betalningsmottagaren fått en bostadsförmån för en bostad som inte finns i en småhusfastighet och inte är en semesterbostad, men där förmånen är underlag för arbetsgivaravgifter. Värdet på bostadsförmånen skriver du i ruta 012 – Övriga skattepliktiga förmåner.

### Ruta 019 – Avdrag för utgifter i arbetet

Här redovisar du den del av bruttolönen som motsvarar ersättning för utgifter i arbetet enligt Skatteverkets beslut eller fastställd schablon där arbetsgivaravgifter inte ska betalas. Beloppet ska ingå i ruta 011 – Kontant bruttolön.

### Ruta 010 – Avräkning från avgiftsfri ersättning

Om du i tidigare redovisningsperioder har redovisat ersättningar på individnivå som inte är underlag för socialavgifter, och det nu visar sig att denna ersättning blir avgiftspliktig ska du betala arbetsgivaravgifter från första kronan. När detta händer ska du redovisa den totala avgiftspliktiga ersättningen i ruta 011 i den redovisningsperiod detta blir känt.

I ruta 010 fyller du i det totala beloppet som du i tidigare redovisningsperioder under året redovisat som ersättningar som inte är underlag för socialavgifter.

Du kan också välja att rätta varje period för sig.

## Kostnadsersättningar

Kostnadsersättning är en ersättning som ska täcka den anställdas avdragsgilla kostnader i tjänsten.

När det i texten nedan hänvisas till schablon avser det Skatteverkets fastställda schablonbelopp. Dessa kan variera mellan åren och det är därför viktigt att du kontrollerar vilka belopp som är aktuella på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

### Ruta 050 – Bilersättning

Här sätter du ett kryss om du betalat ut ersättning för resor med privat bil i tjänsten. Har du betalat ut högre bilersättning än schablonbeloppet ska du redovisa den överskjutande delen som lön.

### Ruta 051 – Traktamente

Här sätter du ett kryss om du har betalat ut traktamentsersättning för resor i tjänsten (inrikes- och utrikes). Har du betalat ut högre traktamentes-

ersättning än schablonbeloppet ska du redovisa den överskjutande delen som lön.

### Ruta 020 – Övriga kostnadsersättningar

Här fyller du i beloppet i de fall du har betalat ut andra kostnadsersättningar än bilersättning eller traktamente.

## Ersättningar som inte är underlag för socialavgifter

Här fyller du i ersättning som inte är underlag för socialavgifter. Det kan till exempel handla om lön till anställd som tillhör ett annat lands socialförsäkring, ersättning till en juridisk person som har A-skatt, vissa ersättningar till idrottsutövare, samt ersättning under 1 000 kronor.

Du redovisar kontant ersättning och förmåner som inte är underlag för socialavgifter i någon av följande rutor:

- 131 – Kontant ersättning
- 133 – Skattepliktig bilförmån
- 134 – Drivmedel vid bilförmån
- 132 – Övriga skattepliktiga förmåner
- 137 – Bostadsförmån, småhus
- 138 – Bostadsförmån, ej småhus
- 136 – Förmån som pension
- 032 – Ersättningar som inte ger rätt till skatte-reduktion för arbetsinkomst (jobbskatteavdrag).

## Utlandsuppgifter

### Ruta 252 – Utländskt skatte-registreringsnummer TIN

Här ska du fylla i betalningsmottagarens utländska skatteregistreringsnummer, TIN (Tax Identification Number). Du ska alltid fylla i TIN för någon som är obegränsat skattskyldig i Sverige och bor i ett annat land, och för personer som är begränsat skattskyldiga i Sverige. TIN används av Skatteverket eller den anställda vid kontakt med skatteförvaltningen i bosättningslandet samt för informationsutbyte med andra länder. Om en anställd har en utländsk adress i bosättningslandet fyller du i uppgifter om den utländska adressen och den anställdas namn.

Om du anger TIN i den här rutan måste landskod anges i ruta 076.

### Ruta 076 – Landskod TIN

Här fyller du i landskoden för det land som utfärdat det utländska skatteregistreringsnummer du redovisat i ruta 252 Utländskt skatteregistreringsnummer TIN. En landskod anges med två bokstäver. Information om landskoder hittar du på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

### Ruta 081 – Landskod medborgarskap ej svenskt

Den här rutan fyller du i om du har betalat ut ersättning till person som är begränsat skattskyldig i Sverige. Här fyller du i vilket medborgarskap betalningsmottagaren har genom att välja en landskod.

Har den anställda fler medborgarskap ska medborgarskapet meddelas enligt följande:

- Är ett av medborgarskapen svenskt anges Sverige.
- Är inget av medborgarskapen svenskt men ett av dem är Danmark, Finland, Island eller Norge anges detta.
- I övriga fall är det valfritt vilket av medborgarskapen som anges.

### Ruta 090 – Landskod arbetsland

Här fyller du i landskod på arbetslandet om betalningsmottagaren har arbetat i annat land än Sverige. Har betalningsmottagaren arbetat i flera olika länder under redovisningsperioden ska du lämna en individuppgift för varje land. Det är viktigt att individuppgifterna har olika specifikationsnummer.

### Ruta 305 – Socialförsäkringskonvention

Här ska du fylla i om konvention om social trygghet med Japan, Indien, USA, Kanada, Québec, Sydkorea eller Filippinerna ska tillämpas för betalningsmottagaren. Du ska bara använda rutan om delar av arbetsgivaravgifterna ska betalas i Sverige. Du ska inte ange något i denna ruta om full arbetsgivaravgift eller ingen arbetsgivaravgift ska betalas.

Enligt konventioner om social trygghet med Japan, Indien, USA, Kanada, Québec, Sydkorea och Filippinerna samt avtal med Québec ska arbetsgivare i Sverige som sänder en anställd för arbete i till dessa platser i vissa fall inte betala alla arbetsgivaravgifter. Samma sak gäller för arbetsgivare i dessa länder eller i provinsen Québec som sänder en anställd för arbete i Sverige.

I första positionen anger du siffror 1–4, i andra positionen bokstaver A–D. Mer information om ruta 305 finns på [www.skatteverket.se/agbeskrivning](http://www.skatteverket.se/agbeskrivning).

### Ruta 091 – Betalningsmottagaren utsänd under tid

Du väljer alternativ A, B eller C för att redovisa utsändningstiden enligt utsändningsavtal om en anställd sänds ut för arbete i annat land, eller om en anställd sänds till Sverige från annat land för arbete.

A: kortare tid än 6 månader

B: 6–12 månader

C: längre tid än 1 år.

## Andra ersättningar

### Ruta 030 – Tjänstepension

Här redovisar du tjänstepension som betalats ut till före detta anställda eller till deras efterlevande. Observera att avgångsvederlag räknas som lön och ska redovisas i ruta 011.

### Ruta 035 – Vissa inte skattepliktiga ersättningar till utländska experter m.fl. enligt beslut från Forskarskattenämnden

För att vissa förmåner och ersättningar till utländska experter med flera ska bli skattefria krävs ett beslut av Forskarskattenämnden. Har du ett sådant beslut redovisar du det skattefria beloppet här.

Den skattepliktiga delen av ersättningen redovisar du enligt vanliga regler för ersättning för utfört arbete.

### Ruta 037 – Vissa avdrag

Den anställda får göra avdrag för vissa speciella avgifter i sin inkomstdeklaration. Det kan till exempel handla om avgifter som den anställda betalar i tjänsten för egen eller efterlevandes pension. Ange beloppet som den anställda betalar här. Beloppet ska ingå i ruta 011.

### Ruta 036 – Ersättning/förmån avseende bostad samt resa till och från anställning/förrättning (enbart SINK, A-SINK)

Här fyller du i de ersättningar och förmåner som den anställda har fått som inte är skattepliktiga. Det gäller dig som har ett beslut från Skatteverket att den anställda ska beskattas enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK), eller ska beskattas enligt lagen om utomlands bosatta artister med flera (A-SINK).

## Förmåner, övrigt

### Ruta 048 – Förmån har justerats

Här sätter du ett kryss om du som arbetsgivare har fått ett beslut från Skatteverket om att förmånsvärdet ska justeras för betalningsmottagaren. Det gäller oavsett om den ifyllda förmånen är underlag för arbetsgivaravgifter, underlag för egenavgifter eller inte underlag för socialavgifter. Har du satt ett kryss i den här rutan ska du redovisa det justerade förmånsvärdet i en av följande rutor:

- 012 – Övriga skattepliktiga förmåner
- 013 – Skattepliktig bilförmån.

### Ruta 059 – Personaloption som inte ska förmånsbeskattas och som har utnyttjats för förvärv av andel

Det finns särskilda skattelättnader för anställda som förvärvar andelar i företag, så kallade kvalificerade personaloptioner. Genom att sätta kryss i denna ruta lämnar du uppgift om att sådan personaloption som inte ska förmånsbeskattas har utnyttjats för förvärv av andel.

## Skattereduktion för rut-/rotavdrag

### Ruta 021 – Underlag skattereduktion för rutarbete

Här fyller du i underlag för skattereduktion för rutarbete, till exempel arbetskostnad för städning, trädgårdsarbete, flytt med mera.

### Ruta 022 – Underlag skattereduktion för rotarbete

Här fyller du i underlag för skattereduktion för rotarbete, till exempel arbetskostnad för reparation, underhåll, om- och tillbyggnad.

## Kapital

### Ruta 039 – Hyresersättning

Här fyller du i den marknadsmässiga hyresersättning som du har betalat till den anställda som ska deklarerar som inkomst av kapital.

## Ersättning som är underlag för egenavgifter

Ersättningar som är underlag för egenavgifter är till exempel inkomst av tjänst för mottagare med F-skatt och ersättning under 10 000 kronor från privatperson. Du redovisar kontant ersättning och förmåner som är underlag för egenavgifter i någon av följande rutor:

- 125 – Kontant ersättning
- 127 – Skattepliktig bilförmån
- 128 – Drivmedel vid bilförmån
- 126 – Övriga skattepliktiga förmåner
- 123 – Bostadsförmån, småhus
- 124 – Bostadsförmån, ej småhus

## Sjöuppgifter

Om du betalat ut ersättning till en sjöman för arbete ombord på någon av nedanstående punkter ska du fylla i rutorna 026, 027, 028 och 223:

- ett svenskt fartyg som Skatteverket klassificerat till närfart eller fjärrfart

- ett handelsfartyg som är registrerat i ett fartygsregister i en annan stat än Sverige inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES).

Sjöinkomst ger rätt till skattelättnaderna sjöinkomst-avdrag och skattereduktion för sjöinkomst. Du måste fylla i samtliga rutor om sjöuppgifter.

## Arbetsgivare (huvuduppgift)

Här fyller du i uppgifter som ska redovisas på arbetsgivarnivå.

### Ruta 499 – Sjuklönekostnad inklusive arbetsgivaravgifter (uppgifter till Försäkringskassan)

Här fyller du i vilka sjuklönekostnader som du har haft under månaden. Skatteverket meddelar i sin tur Försäkringskassan om dina sjuklönekostnader och lönekostnader. Utifrån dessa uppgifter beräknar Försäkringskassan en gång om året om du har rätt till ersättning. Det kallas för Ersättning för höga sjuklönekostnader. Mer information finns på [www.forsakringskassan.se](http://www.forsakringskassan.se).

Fyll i kostnader som du ska betala enligt sjuklönelagen. Det innebär:

- kostnader för dag 1–14 i sjuklöneperioden med högst 80 procent av lönen och andra anställningsförmåner
- att arbetsgivaravgifter på sjuklönen ska räknas med.

Tänk på att avgifterna är olika beroende på de anställdas ålder. Räkna inte med kostnader från kollektivavtal eller särskilda avtal med den anställda.

### Ruta 302 – Ej fast driftställe

Här sätter du ett kryss om det företag du redovisar för saknar fast driftställe i Sverige. En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige ska inte betala allmän löneavgift.

### Ruta 487 – Summa arbetsgivaravgifter och SLF

Här redovisar du summa arbetsgivaravgifter utifrån de ersättningar som du har redovisat i individuppgifterna och SLF i ruta 486 (särskild löneskatt på förvärvsinkomster) minus de eventuella avdrag som du har angett i ruta 475 (forskning och utveckling) och ruta 476 (regionalt stöd).

### Ruta 497 – Summa skatteavdrag

Här fyller du i summa skatteavdrag som du har redovisat på individuppgifterna, plus de skatteavdrag som du har redovisat för pensionsförsäkring i ruta 495 och för ränta och utdelning i ruta 496.

### Ruta 471 – Underlag avdrag regionalt stöd

Här fyller du i underlaget för avdrag från arbetsgivaravgifterna för regionalt stöd. Regionalt stöd gäller för

arbetsgivare med viss verksamhet inom vissa branscher och som har fast driftställe inom ett stödområde.

### Ruta 476 - Avdrag regionalt stöd

Här fyller du i avdrag från arbetsgivaravgifterna för regionalt stöd. Avdrag får göras med 10 procent av avgiftsunderlaget i ruta 471, men med högst 7 100 kronor per koncern och redovisningsperiod.

### Ruta 470 – Underlag avdrag forskning och utveckling

Arbetsgivare kan i vissa fall göra avdrag från arbetsgivaravgifter för ersättning till personer som arbetar med forskning och utveckling. Här fyller du i underlaget för avdrag från arbetsgivaravgifterna för ersättning till person som jobbar med forskning och utveckling och som omfattas av reglerna om avdrag.

### Ruta 475 – Avdrag forskning och utveckling

Här fyller du i avdrag från arbetsgivaravgifterna för ersättning till person som arbetar med forskning och utveckling. Avdrag får göras med 19,59 procent av avgiftsunderlaget i ruta 470 men med högst 919 239 kronor per koncern och redovisningsperiod.

### 472 – Underlag avdrag för rederi vid regress på grund av arbetsgivarinträde

Här fyller du i underlaget för avdrag från arbetsgivaravgifterna för rederi vid regress på grund av arbetsgivarinträde. Fyll även i avdraget i ruta 477.

### 477 – Avdrag för rederi vid regress på grund av arbetsgivarinträde

Här fyller du i avdrag från arbetsgivaravgifterna för rederi vid regress på grund av arbetsgivarinträde. Fyll även i underlaget i ruta 472.

### Ruta 481 – Underlag SLF, vinstandel och sjukpension

Här fyller du i underlaget för SLF på bidrag till vinstandelsstiftelse och sjukpension.

### Ruta 486 – SLF, vinstandel och sjukpension

Här fyller du i SLF på bidrag till vinstandelsstiftelse och sjukpension.

### Ruta 491 – Underlag skatteavdrag pensionsförsäkring

Här fyller du som är tjänstepensionsinstitut, försäkringsbolag, med flera i det underlag för avdragen skatt på utbetalningar från bland annat privata pensionsförsäkringar som du ska redovisa på kontrolluppgift. Underlaget för skatteavdrag för allmän pension, premiepension och direktpension som redovisas på individnivå ska däremot redovisas i individuppgiften i arbetsgivardeklarationen, och inte på arbetsgivarnivå.



## Ruta 495 – Skatteavdrag pensionsförsäkring

Här ska du fylla i avdragen preliminär skatt eller avdragen särskild inkomstskatt för utomlands bosatta på pensionsutbetalning. Underlaget redovisar du i ruta 491.

## Ruta 492 – Underlag skatteavdrag ränta och utdelning

Här fyller du i underlaget på ränta och utdelning som skatteavdrag gjorts från. Kom ihåg att lämna kontrolluppgift KU31 för utdelning eller KU20 för ränteinkomst.

Det gäller alla kapitalförvaltande bolag, banker, kreditinstitut och andra juridiska personer som betalar ut ränta och utdelning och som är skyldiga att göra skatteavdrag från dessa belopp.

## Ruta 496 – Skatteavdrag ränta och utdelning

Här fyller du i den avdragna preliminära skatten från ränta och utdelning. Fyller du i den här rutan måste du redovisa underlaget för skatteavdraget i ruta 492. Kom ihåg att lämna kontrolluppgift KU31 för utdelning eller KU20 för ränteinkomst.

## Ruta 462 – Mottagna stöd

Du som fått stöd av mindre betydelse ska här lämna uppgift om alla stöd av mindre betydelse som ditt företag har fått i år och de två föregående beskattningsåren. Skriv också vilken myndighet som har betalat ut stödet, beloppet och utbetalningsår.

Om platsen inte räcker ska du skicka ett fritextbrev till ditt skattekontor med upplysningen.

## Kontaktuppgifter

Fyll gärna i kontaktuppgifter till företaget i form av kontaktpersonens namn, telefon och e-post.

## Arbetsgivardeklaration – Socialavgiftsavtal

Du som har ett socialavgiftsavtal med din arbetsgivare ska själv betala arbetsgivaravgifterna. Har du ett registreringsnummer som börjar med 665 kan du redovisa i tjänsten Arbetsgivardeklaration på Mina sidor. För att kunna lämna en arbetsgivardeklaration på Mina sidor måste du anmäla dig själv som behörig företrädare. Du kan även redovisa på blankett SKV 4787. Blanketten finns på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

## Ruta 400 – Underlag arbetsgivaravgift

Här fyller du i det underlag som du ska betala arbetsgivaravgifter på. Underlaget ska bestå av din lön, skattepliktiga ersättningar och förmåner. Kompensation för arbetsgivaravgifter ska du inte räkna med i underlaget.

## Ruta 487 – Summa arbetsgivaravgift

Här räknar du ut arbetsgivaravgifterna på underlaget som du redovisat i ruta 400. Arbetsgivaravgiften är lägre för arbetsgivare utan fast driftställe i Sverige och du ska därför inte betala allmän löneavgift.

Om du ska redovisa reducerad avgift för först anställd, avdrag för forskning och utveckling eller om du endast ska betala delar av arbetsgivaravgifterna i Sverige ska du även fylla i någon av följande rutor:

- Ruta 062 – Reducerad avgift först anställd
- Ruta 470 – Underlag avdrag forskning och utveckling (FoU)
- Ruta 475 – Avdrag forskning och utveckling (FoU)
- Ruta 305 – Socialförsäkringskonvention

## Beräkning av summa arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt på förvärvsinkomster, samt avdragen skatt

Antingen kan du själv räkna ihop arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt på förvärvsinkomster (SLF) samt summa skatteavdrag, eller så räknar tjänsten Arbetsgivardeklaration fram summorna åt dig.

## Avrundning

Du ska alltid redovisa heltal i arbetsgivardeklarationen, både på huvuduppgift och på individuppgift. När du beräknar den totala arbetsgivaravgiften för redovisningsperioden så avrundar du den framräknade avgiften genom att ta bort ören.

Har du anställda som omfattas av olika avgiftsprocentsatser beräknar du arbetsgivaravgiften för varje avgiftsprocentsats för sig. Efter varje beräkning tar du bort eventuella ören och summerar sedan samtliga belopp.

## Så här rättar du en arbetsgivardeklaration

Om du upptäcker att något ska ändras i en redan inlämnad arbetsgivardeklaration måste du lämna en rättelse. Lättast gör du det genom att lämna in en ny rättad arbetsgivardeklaration för den aktuella redovisningsperioden.

För att rätta i tjänsten Arbetsgivardeklaration på Mina sidor skickar du in en rättad arbetsgivardeklaration. Under Inlämnade arbetsgivardeklarationer väljer du den deklARATION som du vill ändra. Du kan göra ändringar på både arbetsgivar- och betalningsmottagarnivå, eller bara på en av dessa beroende på vad ändringen gäller. Efter att du har granskat dina

ändringar måste du signera och skicka in arbetsgivardeklarationen på nytt.

Observera att du normalt inte kan sänka redan redovisad avdragen skatt till ett lägre belopp än vad du ursprungligen redovisade.

Du kan även rätta genom att skicka in en rättad arbetsgivardeklaration på blankett.

## Rätta uppgifter för en betalningsmottagare

När du ska rätta en uppgift för en betalningsmottagare är det viktigt att den nya uppgiften och den tidigare inlämnade uppgiften har samma specifikationsnummer. Annars kommer den nya att läggas till som en ytterligare individuppgift för betalningsmottagaren istället för att ersätta den gamla.

## Ta bort en individuppgift

Om du har skickat in en individuppgift för fel person eller om du har fyllt i fel personnummer och behöver ta bort individuppgiften gör du det på olika sätt om du lämnar uppgifterna på blankett eller via tjänsten Arbetsgivardeklaration.

Blankett:

- lämna en ny uppgift med samma identifikatorer för den betalningsmottagare som ska tas bort och sätt enbart ett kryss i ruta 205, borttag
- lämna en helt ny individuppgift för rätt betalningsmottagare
- skicka därefter in blanketterna till Skatteverket.

Tjänsten Arbetsgivardeklaration:

- hämta upp den individuppgift som är fel
- ta bort det felaktiga personnumret och fyll i det korrekta i ruta 215, Person-/samordnings-/organisationsnummer
- spara uppgifterna och gå vidare till signera och skicka in.

Identifikatorer är:

- arbetsgivarens organisationsnummer
- redovisningsperiod
- specifikationsnummer
- betalningsmottagarens person-/samordnings-/organisationsnummer, födelsetid eller annat ID.

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

## Så här gör du om du betalat ut för mycket ersättning

Har du betalat ut för mycket ersättning till en betalningsmottagare som fortfarande är anställd hos dig ska du reglera detta genom att minska en senare månads löneutbetalning. Exempel på detta kan vara

om betalningsmottagaren har fått en hel månadslön utbetald trots att personen varit sjukskriven.

## Så här gör du när du gör ett återkrav

Du som har betalat ut för mycket ersättning till en betalningsmottagare och inte har möjlighet att reglera löneskulden genom att minska en senare månads löneutbetalning, t.ex. på grund av att anställningen har upphört, kan göra ett så kallat återkrav. Med återkrav menas att arbetsgivaren kräver den anställda på bruttobeloppet (nettobeloppet som den anställda fått och det skatteavdrag som gjorts och redovisats till Skatteverket). Detta eftersom skatteavdraget inte kan rättas.

Du ska samtidigt begära omprövning av arbetsgivaravgifterna för den redovisningsperiod som ditt återkrav avser. Skatteverket kan inte betala tillbaka ett redovisat skatteavdrag. Skatteavdraget tillhör betalningsmottagaren så snart det är redovisat till Skatteverket. När du gör ett återkrav ska du rätta individuppgiften i arbetsgivardeklarationen för den person återkravet avser. Du ska bara rätta redovisad ersättning eftersom skatteavdraget inte ska ändras.

# Skatteformer och rättsverkningar

## Skatteformer

Det finns två skatteformer för preliminär skatt, F-skatt och A-skatt. Den skatteform du har avgör både hur den preliminära skatten och socialavgifterna ska betalas på ersättning för ditt arbete. Den som är godkänd för F-skatt (näringsidkaren) betalar själv sin preliminära skatt, där socialavgifter ingår. Den som är löntagare eller pensionär har i regel A-skatt. Du som betalar ut ersättning för arbete ska göra skatteavdrag från den utbetalda ersättningen samt betala arbetsgivaravgifter för fysiska personer. Även för juridiska personer (aktiebolag, handelsbolag, ekonomiska föreningar m.fl.) ska du göra skatteavdrag om de inte är godkända för F-skatt.

## Beslut om preliminär skatt

Skatteverket beslutar om preliminär skatt. Den som vill bli godkänd för F-skatt måste ansöka om det hos Skatteverket. För att bli godkänd för F-skatt ska man bedriva eller ha för avsikt att bedriva näringsverksamhet. Den som inte är godkänd för F-skatt har automatiskt A-skatt. En fysisk eller juridisk person som är näringsidkare men inte godkänd för F-skatt, har alltså A-skatt. Om skatteavdragen för A-skatt inte förväntas räcka, kan man bli skyldig att betala så kallad särskild A-skatt. Fysiska personer som har inkomst av både anställning och näringsverksamhet kan både vara godkända för F-skatt och ha ett beslut om preliminär A-skatt, vilket kallas att de är godkända för F-skatt med villkor.

En person som har A-skatt får bara ut sitt beslut om preliminär A-skatt om hen begär det.

## Skyldighet att göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter

Betalar du ut ersättning för arbete avgör betalningsmottagarens skatteform (F-skatt eller A-skatt) vem som är skyldig att göra skatteavdrag och betala socialavgifter. Den som är godkänd för F-skatt betalar själv in sin skatt och sina socialavgifter.

Om du betalar ut ersättning för arbete till någon med A-skatt ska du nästan alltid göra skatteavdrag, oavsett om det gäller en fysisk eller juridisk person. Gäller det en fysisk person ska du dessutom med få undantag betala arbetsgivaravgifter.

## Undantag

Du som betalar ut ersättning till någon med A-skatt behöver inte göra skatteavdrag och betala avgifter i följande undantagsfall:

- Om ersättningen kan antas bli mindre än 1 000 kr under inkomståret.
- Om du som utbetalare representerar en idrottsförening och mottagaren är en idrottsutövare och ersättningen är mindre än ett halvt prisbasbelopp per år.
- Om du som utbetalare är en fysisk person och ersättningen inte är en utgift i din näringsverksamhet och är mindre än 10 000 kr under inkomståret. Det gäller även dödsbon.

I det sistnämnda fallet kan du dock komma överens med betalningsmottagaren om att ändå göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter. Betalningsmottagaren måste i så fall ange i sin inkomstdeklaration att det finns en överenskommelse om det. Betalar du ut ersättning till en god man eller förvaltare ska du alltid göra skatteavdrag samt betala arbetsgivaravgifter om ersättningen är 1 000 kr eller mer.

Om enskilda ersättningsbelopp är mindre än 100 kr behöver du inte heller göra skatteavdrag. Däremot måste du betala arbetsgivaravgifter även på så låga ersättningar om de tillsammans under ett år uppgår till 1 000 kr eller mer.

## Vad innebär godkännande för F-skatt?

Du som anlitar en person som är godkänd för F-skatt utan villkor ska varken göra skatteavdrag eller betala arbetsgivaravgifter på ersättningen för arbetet. Den som är godkänd för F-skatt betalar själv sin preliminära skatt i form av debiterad preliminärskatt. Är det en fysisk person betalar hen också själv sina socialavgifter i form av egenavgifter. Egenavgifterna ingår normalt i den debiterade preliminärskatten.

Även handelsbolag kan bli godkända för F-skatt. De ska dock i regel inte betala någon skatt, eftersom skatten på bolagets överskott betalas av delägarna.

Utländska företagare kan bli godkända för F-skatt på samma villkor som svenska.

Betalningsmottagaren kan visa att hen är godkänd för F-skatt genom att lämna uppgiften i en handling som upprättas i samband med uppdraget och innehåller nödvändiga identifikationsuppgifter, t.ex. anbudet eller fakturan.

Betalningsmottagaren kan få ett registerutdrag som innehåller uppgifter om godkännande för F-skatt. Om hen signerar och daterar ett sådant utdrag, och lämnar över handlingen, är kraven uppfyllda för att du ska kunna godta uppgiften om F-skatt. Självklart kan du även kontakta Skatteverket för att kontrollera eller få information om skatteformen.

## Vad innebär A-skatt?

Du som betalar ut ersättning för arbete till en person som har A-skatt är i regel skyldig att göra avdrag för preliminär skatt och också, om betalningsmottagaren är en fysisk person, betala arbetsgivaravgifter på ersättningen för arbetet. Det gäller även om ersättningen betraktas som en sidoinkomst. Gör i så fall ett skatteavdrag på 30 procent.

Skyldigheten att göra skatteavdrag gäller alltså oavsett om den som anlitas är en fysisk eller juridisk person och oavsett om ersättningen beskattas som inkomst av tjänst eller näringsverksamhet.

Skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter gäller på ersättning för arbete till en fysisk person, oavsett hur inkomsten ska beskattas. Däremot ska du inte betala arbetsgivaravgifter på ersättning till en juridisk person med A-skatt.

Skatteverket skickar ut beslut om preliminär A-skatt till den som begär det.

## Särskild A-skatt

Den som har A-skatt kan också bli skyldig att betala så kallad särskild A-skatt, om den preliminära skatt som betalas genom skatteavdrag inte helt väntas täcka den slutliga skatten. Den särskilda A-skatten är alltså ett komplement till den ”vanliga” A-skatten.

Skatteverket kan besluta om särskild A-skatt för vissa skattebetalare som inte är godkända för F-skatt men som kan ha behov av att betala sin skatt själva. Särskild A-skatt kan bli aktuellt för exempelvis

- personer som har fått sitt godkännande för F-skatt återkallat
- personer som inte vill ha F-skatt
- anställda med utländsk arbetsgivare
- delägare i handelsbolag, för inkomsten från handelsbolaget.

## Både F- och A-skatt

En fysisk person som har inkomst av både näringsverksamhet och anställning kan vara godkänd för F-skatt med villkor (både F- och A-skatt samtidigt, s.k. FA-skatt). Villkoret är att godkännandet bara får användas i personens näringsverksamhet, medan ett beslut om preliminär A-skatt ska gälla vid anställningsinkomster. Betalningsmottagaren måste alltid skriftligen åberopa godkännandet av F-skatt om det ska gälla i ett uppdrag. Under rubriken ”Vad innebär godkännande för F-skatt?” står det hur man gör. Kombinationen är lämplig för t.ex. personer som vill starta enskild näringsverksamhet, samtidigt som de har anställningsinkomster kvar, och för anställda som parallellt med anställningen driver enskild näringsverksamhet.

Det är bara fysiska personer som kan vara godkända för F-skatt samtidigt som de har A-skatt. En juridisk person kan bara ha antingen det ena eller det andra.

Skälet är att ersättning för arbete som betalas ut till juridiska personer alltid räknas som inkomst av näringsverksamhet.

Att en person både är godkänd för F-skatt och har A-skatt förändrar inte respektive skatteforms rättsverkningar. Skyldigheten att svara för skatt och avgifter beror på om godkännandet eller beslutet om preliminär A-skatt används i ett visst uppdrag. När en person både är godkänd för F-skatt och har A-skatt gäller följande regler:

- Godkännandet för F-skatt får endast användas i personens näringsverksamhet. Detta villkor framgår av registerutdraget. Där framgår också att innehavaren även har A-skatt.
- Som arbetsgivare/utbetalare ska du utgå från att beslut om preliminär A-skatt ska gälla om inte betalningsmottagaren skriftligen hänvisar till godkännandet för F-skatt.
- Om betalningsmottagaren skriftligen hänvisar till godkännandet för F-skatt gäller godkännandet i uppdraget på samma sätt som för den som har ett godkännande för F-skatt utan villkor. Betalningsmottagaren åberopar godkännandet för F-skatt skriftligen, genom att lämna uppgiften i en handling som upprättas i samband med uppdraget och innehåller nödvändiga identifikationsuppgifter.

## Anmälningsskyldighet för arbetsgivare/utbetalare i vissa fall

Du som är arbetsgivare/utbetalare är i vissa fall skyldig att skriftligen anmäla till Skatteverket om en person som är godkänd för F-skatt, med eller utan villkor, hänvisar till sitt godkännande i ett uppdrag. Skyldigheten kan även gälla när en person som är godkänd för F-skatt utan villkor utför ett arbete utan att hänvisa till F-skatt. Du ska göra en sådan anmälan om det är uppenbart att den som utfört arbetet kan anses som anställd hos dig.

## Tidpunkt för godkännandets rättsverkningar

Med rättsverkningar menas vem som ska betala in skatt och socialavgifter för en arbetsersättning. Skyldigheten att betala in skatt och socialavgifter följs normalt åt.

Rättsverkningar för godkännande för F-skatt ska gälla om den som tar emot ersättningen är godkänd för F-skatt, antingen när ersättningen för arbetet bestäms eller när den betalas ut.

Rättsverkningar för A-skatt ska gälla om betalningsmottagaren inte är godkänd för F-skatt vare sig när ersättningen bestäms eller betalas ut.

I de flesta fall är skatteformen densamma vid avtals- och utbetalningstillfället. Ibland kan det hända att en

betalningsmottagares skatteform ändras mellan avtals- och utbetalningstillfället. Då gäller följande:

- Den som är godkänd för F-skatt vid avtalstillfället, men har A-skatt vid utbetalningstillfället, är skyldig att själv betala skatter och socialavgifter.
- Om betalningsmottagaren tidigare har varit godkänd för F-skatt, men har A-skatt vid utbetalningstillfället, bör utbetalaren kunna visa att betalningsmottagaren var godkänd för F-skatt när avtalet ingicks för att slippa göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter.
- Även om ett godkännande för F-skatt har återkallats gäller det vid utbetalning av ersättningar som avtalats innan det återkallades. Rättsverkningar för godkännandet gäller dock endast så länge som det avtalade uppdraget består och så länge som ingen ny ersättning har avtalats.
- Den som har A-skatt vid avtalstillfället, men är godkänd för F-skatt vid utbetalningstillfället, är också skyldig att själv betala sin skatt och sina socialavgifter. Det gäller oavsett vad parterna kan ha kommit överens om när ersättningen bestämdes. Vill betalningsmottagaren undvika denna konsekvens, kan hen antingen vänta med att begära godkännandet för F-skatt till efter utbetalningen eller begära godkännande för F-skatt med villkor och låta bli att åberopa godkännandet.

## Registrering och registerutdrag

Du ska registrera dig som arbetsgivare hos Skatteverket om du kommer att ha anställda eller betala ut ersättning för arbete till en fysisk eller juridisk person som inte är godkänd för F-skatt. Du kan göra ansökan direkt på [www.verksamt.se](http://www.verksamt.se). Tjänsten kräver e-legitimation.

Du kan även göra anmälan på blanketten Företagsregistrering (SKV 4620). Information om hur du ansöker på [verksamt.se](http://www.verksamt.se) eller hur du fyller i blanketten hittar du i broschyren Företagsregistrering (SKV 418). Blanketten och broschyren finns på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) och du kan även beställa dessa via Skatteupplysningen, 0771-567 567.

Efter registrering skickar Skatteverket ut ett registerutdrag. Av registerutdraget framgår de registreringar som gäller. Det kan vara registrering för moms och registrering som arbetsgivare samt godkännande för F-skatt.

# Skatteavdrag

I det inledande avsnittet ”Skatteformer och rättsverkningar” står det att skatteformen avgör vem som är skyldig att göra skatteavdrag och betala socialavgifter på en ersättning.

Om betalningsmottagaren har A-skatt, och ersättningen gäller inkomst av arbete, är du skyldig att göra skatteavdrag. Du ska också betala arbetsgivaravgifter för fysiska personer. Detsamma gäller om mottagaren är godkänd för F-skatt med villkor (FA) och inte skriftligen har återopat godkännandet för F-skatt. Vissa undantag finns – se sidan 11 och 24.

## Vem ska göra skatteavdrag?

Du som betalar ut kontant ersättning för arbete till mottagare som har A-skatt ska göra skatteavdrag. Det spelar ingen roll om ersättningen är betalningsmottagarens huvud- eller sidoinkomst.

En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige ska göra skatteavdrag från ersättning för arbete som utförs i Sverige från och med den 1 januari 2021.

En utländsk arbetsgivare ska registrera sig som arbetsgivare i Sverige om inte detta är gjort sedan tidigare och kommer därefter behöva redovisa månatliga skatteavdrag i arbetsgivardeklarationer.

## Skatteavdrag från kapitalinkomster

Juridiska personer som betalar ut ränta, utdelning och annan avkastning kan vara skyldig att göra skatteavdrag på en sådan kapitalinkomst. I så fall ska skatteavdrag normalt göras med 30 procent, även om mottagaren är godkänd för F-skatt.

Mer information om skatt på ränteinkomster finns i broschyren Kontrolluppgifter – ränta, utdelning m.m. (SKV 373).

## Vilka inkomster ska omfattas av skatteavdrag oavsett skatteform?

För vissa utbetalningar måste du som utbetalare göra skatteavdrag oavsett vilken skatteform betalningsmottagaren har. Det gäller följande typer av ersättningar, som alla jämföras med ersättning för arbete:

- pension
- livränta, som inte är ersättning för sålda tillgångar (s.k. egendomslivränta)
- engångsbelopp på grund av personskada
- sjukpenning m.fl. ersättningar från socialförsäkringen
- ersättning för förlorad arbetsförtjänst och för intrång i näringsverksamhet

- undantagsförmåner och sådant periodiskt understöd som får dras av från givarens inkomst av näringsverksamhet
- behållning på ett pensionssparkonto som ska avskattas (beskattas för kapitalet i en pensionsförsäkring)
- annan kontant ersättning som betalas ut med anledning av tjänsten, t.ex. avgångsersättningar och skadestånd enligt lagen om anställningsskydd.

## Förmåner

Du beräknar skatteavdraget på det sammanlagda värdet av kontant inkomst och andra förmåner. Hur förmånerna ska värderas beskrivs under rubriken ”Värdering av skatte- och avgiftspliktiga förmåner” på sidan 26. Om mottagaren har betalat ersättning för förmånen, ska du sänka förmånsvärdet med motsvarande belopp. Om ingen kontant lön betalas ut vid sidan av t.ex. en bilförmån kan inget skatteavdrag göras.

När det i texten nedan hänvisas till schablon avser det Skatteverkets fastställda schablonbelopp. Dessa kan variera mellan åren och det är därför viktigt att du kontrollerar vilka belopp som är aktuella på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

## Traktamente

Du ska inte göra skatteavdrag på traktamenten, med följande undantag:

- Om traktamentet överskrider det schablonbelopp som Skatteverket fastställer ska du göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på det överskjutande beloppet.
- Om du betalar ut traktamente för arbete inom den vanliga verksamhetsorten ska du göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på hela beloppet.
- Om du betalar ut traktamente för arbete som inte medfört övernattning ska du göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på hela beloppet.

Mer information finns att läsa i broschyren Traktamenten och andra kostnadsersättningar (SKV 354).

## Bilersättning

Om du betalar ut milersättning för tjänsteresor gäller följande skatteregler:

- Om den anställda kör med egen bil och ersättningen överskrider det schablonbelopp per mil som är avdragsgillt för betalningsmottagaren ska du göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på det överskjutande beloppet.
- Om du betalar ut milersättning till den som använder förmånsbil i tjänsten, och som betalar hela drivmedelskostnaden själv, ska du göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på den del som överstiger det avdragsgilla schablonbeloppet för bilen.

## Andra kostnadsersättningar

För övriga kostnadsersättningar i tjänsten gäller att du ska göra skatteavdrag bara i följande fall:

- Om ersättningen inte är avdragsgill – gör i så fall skatteavdrag på hela beloppet.
- Om ersättningen överstiger det avdragsgilla beloppet – gör i så fall skatteavdrag på den överstigande delen.

### Avdrag för utgifter

Lön eller ersättning till en fysisk person kan vara beräknad så att den ska täcka utgifter som personen har i arbetet. I vissa fall får du göra avdrag för sådana utgifter när du beräknar underlaget för skatteavdrag och arbetsgivaravgifter. Läs mer under rubriken "Avdrag för utgifter" på sidan 29.

### Hemresor

Som arbetsgivare kan du bevilja en anställd en förmån i form av fria hemresor eller ersättning för hemresor med allmänna kommunikationer. Då kan Skatteverket besluta att du inte ska göra skatteavdrag på förmånen, så länge den inte överstiger det belopp som är avdragsgillt för den anställda. En förutsättning är att du ansöker om det hos Skatteverket. Läs mer i broschyren Traktamenten och andra kostnadsersättningar (SKV 354).

## Hur ska skatteavdraget beräknas?

Du ska göra skatteavdrag enligt skattetabellen eller med 30 procent på sidoinkomster. Finns det ett särskilt beslut från Skatteverket, följer du det. Som utbetalare kan du få besked från Skatteverket om hur du beräknar skatteavdraget. Dessutom framgår det av beslutet om preliminär A-skatt, som betalningsmottagaren kan beställa från Skatteverket, och är skyldig att visa dig som arbetsgivare om du begär det.

Om du inte fått något besked från Skatteverket, eller om dina anställda inte visat upp sitt beslut, kan du läsa på sidan 17 hur du beräknar skatteavdraget.

### Skatteavdrag enligt skattetabell

En förutsättning för att du ska kunna beräkna skatteavdraget med hjälp av en skattetabell är att ersättningen är din anställdas huvudsakliga arbetsinkomst och att den betalas ut regelbundet varje vecka eller månad etc.

#### Förskott

Om du betalar ut ett förskott ska du dra av lika stor andel i skatt som förskottet utgör av hela ersättningen. Om du t.ex. betalar ut 25 procent av en ersättning i förskott, ska du göra ett skatteavdrag som motsvarar 25 procent av skatten på hela ersättningsbeloppet.

Om du inte vet hur stor hela ersättningen kommer att bli, behandlar du förskottet som om det vore hela ersättningen. När du sedan betalar ut resterande belopp,

betalar du resten av skatten på hela ersättningsbeloppet.

#### Exempel:

1. Den 15 maj betalar du ut ett förskott på 15 000 kr.
2. Den 25 maj betalar du resten av månadslönen, nämligen 5 000 kr. Ersättningen är alltså 20 000 kr sammanlagt.
3. Den 15 maj drar du av  $15\,000/20\,000 \times$  avdragsbeloppet för 20 000 kr enligt skattetabellen.
4. Den 25 maj drar du av beloppet för 20 000 kr minus det belopp du drog av den 15 maj.

### När en anställning avslutas

Ersättningar som du betalar ut till en anställd i samband med att anställningen avslutas är en huvudinkomst till och med den månad då du gör den sista regelbundna löneutbetalningen. Även slutreglering av ersättningar som du betalar ut senast månaden efter den sista regelbundna löneutbetalningen är huvudinkomst. Du gör skatteavdrag enligt tabell på den sista löneutbetalningen och enligt engångstabell på engångsbelopp som betalas ut samma månad som lönen samt på den slutreglering som sker månaden efter.

#### Engångsbelopp

Ett engångsbelopp är en ersättning som inte betalas ut regelbundet. Om du betalar ut ett sådant belopp ska du göra skatteavdrag enligt en engångstabell, under förutsättning att du också betalar ut en regelbunden ersättning som är mottagarens huvudinkomst. Om inte ska du göra skatteavdrag med 30 %.

#### Sjömän

Skatteavdrag från sjöinkomster gör du enligt skattetabeller för sjömän.

#### Sjukpenning m.m.

Skatteavdrag från sjukpenning och andra inkomster från socialförsäkringen gör Försäkringskassan enligt särskilda regler.

## Skatteavdrag med 30 procent

### Juridiska personer

Du drar av 30 procent i skatt från arbetsersättning till juridiska personer som inte är godkända för F-skatt.

### Sidoinkomster

Dra av 30 procent i skatt om ersättningen till fysiska personer inte är mottagarens huvudsakliga inkomst av arbete.

### Efter avslutad anställning

Du drar av 30 procent i skatt från ersättningar som du betalar ut efter slutreglering som du betalar ut

senast månaden efter den sista regelbundna löne-  
utbetalningen.

## Enstaka utbetalningar

Skattetabellen för engångsbelopp ska du använda om du betalar ut mottagarens huvudinkomst och betalar ut en ersättning som inte är regelbunden tillsammans med huvudinkomsten. För övriga utbetalningar av engångsbelopp ska skatteavdrag göras med 30 procent.

## Arbete under kortare tid

Dra av 30 procent i skatt från ersättning för arbete som är avsett att pågå kortare tid än en vecka.

## Godkännande för F-skatt

Även om betalningsmottagaren är godkänd för F-skatt ska du dra av 30 procent i skatt från ersättning som enligt sidan 14 jämföras med ersättning för arbete.

## Skatteavdrag enligt beslut

Uppgift om ändrat skatteavdrag framgår av ett beslut om ändrad preliminär A-skatt (jämningsbeslut) som Skatteverket skickar till den anställda.

Som utbetalare är du skyldig att följa beslutet från och med det första utbetalningstillfälle som infaller senast efter två veckor från det att du fick del av beslutet. I vissa fall kan det bli nödvändigt att betala tillbaka för mycket avdragen skatt. Se vidare under ”Återbetalning” på sidan 17.

Skatteverket kan besluta att skatten vid varje utbetalningstillfälle ska ändras genom att bara vara en viss procent av ersättningen.

Ändrad skatt kan bli aktuellt om den som tar emot din utbetalning kan antas ha rätt till avdrag vid beskattningen för mer betydande kostnader, t.ex. resor eller underskott av kapital. Det kan också bli aktuellt om den anställda inte bara ska betala skatt för arbete utan också fastighetskatt och kommunal fastighetsavgift.

## Skatteavdrag i vissa fall

### Förhöjt avdrag på begäran av den anställda

En anställd kan begära att den som betalar hans huvudsakliga inkomst av arbete ska göra ett större skatteavdrag än normalt, utan att Skatteverket har bestämt det. På så sätt kan A-skatten komma att täcka t.ex. den del av skatten på sidoinkomster som inte täcks av skatteavdraget på 30 procent.

Du ska göra det begärda högre skatteavdraget senast vid det första utbetalningstillfälle som infaller efter att två veckor har gått från det att den anställda begärde förhöjningen.

Du får inte göra ett förhöjt skatteavdrag om Skatteverket på begäran av Kronofogden eller ett konkursbo

beslutat att skatteavdraget ska sänkas, inte ens om den anställda begär det.

## Skatteavdrag för den som vistas tillfälligt i Sverige

Tillfälligt vistelse innebär oftast en period på högst sex månader.

Den som vistas tillfälligt i Sverige ska normalt betala särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK) på lönen (se sidan 19). Du som betalar ut lön eller annan ersättning till en sådan person ska göra skatteavdrag enligt beslutet om SINK. Om du inte fått del av något sådant beslut ska du göra skatteavdrag enligt de vanliga reglerna. Du ska också göra skatteavdrag på vanligt sätt för en arbetstagare som vistas tillfälligt i Sverige, bedriver näringsverksamhet och inte är godkänd för F-skatt.

## Skatteavdrag från förmån av rot- eller rutarbete

Den som har fått förmån av rot- och rutarbete har även rätt till skattereduktion. Om den anställda vill använda sig av skattereduktionen för den förmån av rot- eller rutarbete som denne har fått, ska du anpassa skatteavdraget efter reglerna om skattereduktion.

Skatteavdraget får, från och med den 1 januari 2021, som mest reduceras med 75 000 kronor per beskattningsår för förmån av rutarbete. För förmån av rotarbete får skatteavdraget däremot som mest reduceras med 50 000 kronor per beskattningsår.

## Skatteavdrag för studerande

### Studerande bosatta i Sverige

I vissa fall behöver du inte göra skatteavdrag för skolgång och studerande med tillfällig anställning under skollov och annan ledighet. Det gäller om den anställda bor i Sverige hela året och du på goda grunder kan anta att inkomsten under året inte kommer att överstiga ett visst belopp.

I broschyren Sommar- och extrajobb – information till skolgång och studerande (SKV 430) finns ett intyg som den studerande kan lämna till dig som arbetsgivare. På intyget kan den studerande försäkra att hans sammanlagda inkomst under året inte kommer att överstiga det belopp som anges på intyget (och som motsvarar den högsta inkomst man kan ha utan att behöva deklarerar). Personen ska även intyga att hen ska vara studerande och kommer att vara bosatt i Sverige under hela året.

Broschyren Sommar- och extrajobb kan du ladda ner från [www.skatteverket.se/broschyer](http://www.skatteverket.se/broschyer) eller beställa hos Skatteverket. Intyget ska inte lämnas till Skatteverket.

### Studerande bosatta i utlandet

Studerande som vistas tillfälligt i Sverige (högst sex månader) ska normalt betala särskild inkomstskatt för utomlands bosatta på eventuella förvärvsinkomster.



För övriga utländska studerande ska du göra skatteavdrag på samma sätt som för personer som bor i Sverige. I vissa fall kan dubbelbeskattningsavtal medföra ingen eller lägre skatt. Den anställda kan i sådana fall få ett beslut från Skatteverket.

## Skatteavdrag på semesterlön

### Semesterlön

Om du betalar ut ersättning som utgör mottagarens huvudsakliga inkomst av arbete, ska du göra skatteavdrag på semesterlönen med ledning av den skattetablell som gäller för mottagaren. När du betalar ut semesterlön för en ordinarie avlöningsperiod, ska du göra skatteavdrag enligt motsvarande period i skattetablellen.

Ibland gäller semesterlönen något annat än den ordinarie avlöningsperioden, t.ex. när du betalar ut den före semesterledigheten. Då ska du göra skatteavdrag enligt den avdelning i skattetablellen som närmast motsvarar det aktuella antalet betalda semesterdagar.

Nedanstående uppställning visar i tabellform hur du tillämpar reglerna.

Antal semesterdagar	Avdelning i skattetablellen
1–11	Tvåveckors lön
12–25	Månadslön
26–36	Månadslön för 25 dagar Tvåveckors lön för 1–11 dagar
37–50	Månadslön för 25 dagar Månadslön för 12–25 dagar
51–	Månadslön för varje period om 25 dagar Månadslön för överskjutande dagar

### Semestertillägg

För semestertillägg och motsvarande gör du skatteavdrag när du betalar ut tillägget.

Om tillägget gäller 1–20 semesterdagar lägger du beloppet till den ordinarie lönen för avlöningsperioden. Skatteavdraget beräknar du på det sammanlagda beloppet enligt skattetablellen.

Om tillägget gäller 21 eller flera semesterdagar gör du skatteavdrag från tillägget enligt skattetablellen för engångsbelopp.

Beräkna antalet semesterdagar för varje avlöningsperiod för sig.

### Särskild semesterlön

Skatteavdrag på särskild semesterlön till s.k. okontrollerade arbetstagare, vissa hemarbetare m.fl. gör du enligt skattetablellen för engångsbelopp om arbetstagaren får tidsbestämd lön, t.ex. för månad, två veckor eller vecka. I andra fall drar du av 30 procent i skatt på engångsbeloppet.

Du kan också göra skatteavdrag från särskild semesterlön enligt den avdelning i skattetablellen som närmast motsvarar antalet uppskattade semesterdagar. Antalet uppskattade semesterdagar räknar du ut så här:

$$\frac{\text{särskild semesterlön}}{\text{timersättning} \times 8} = \text{uppskattat antal semesterdagar}$$

### Semesterersättning

Du gör skatteavdrag från semesterersättningen enligt skattetablellen för engångsbelopp. Det gäller endast när du betalar ut semesterersättning samtidigt med lön. I annat fall ska skatteavdrag göras med 30 procent.

## Skatteavdrag när inget beslut om preliminär A-skatt har lämnats

### Förhöjt skatteavdrag

Ibland kan du bli skyldig att dra av ett högre belopp i skatt än vad som framgår av skattetablellen. Dra då av 110 procent av beloppet som framgår av den skattetablell som gäller för den ort där du som arbetsgivare hör hemma. Detta gäller om du inte har fått besked från Skatteverket om vilket skatteavdrag du ska göra och den anställda, trots att du begärt det, inte har

- visat dig sitt beslut om preliminär A-skatt
- styrkt ett godkännandet för F-skatt
- hänvisat till ett godkännande skriftligen
- visat dig ett intyg eller beslut från Skatteverket om att inget skatteavdrag ska göras

Du kan begära att få veta vilken skatt du ska dra för respektive mottagare via centrala skatteregistret (CSR) genom att använda e-tjänsten Fråga om skatteavdrag.

### Skatteavdrag under januari

Under januari kan du använda föregående års skattetablell när du beräknar skatteavdrag. Det kan bli aktuellt om du före löneutbetalningen inte hunnit ta reda på arbetstagarens skattetablell eller om hen inte hunnit skaffa ett beslut om preliminär A-skatt att visa dig.

I uppställningen på nästa sida sammanfattas reglerna om skatteavdrag.

## Återbetalning

Om du dragit för mycket skatt är du i vissa fall skyldig att betala tillbaka det du har dragit för mycket.

### Ett beslut om preliminär A-skatt har inte lämnats i tid

Det kan hända att du drar av för mycket i skatt om du måste göra avdraget innan du sett mottagarens skattetablell eller beslut om preliminär A-skatt. I så fall måste du betala tillbaka det för höga avdraget

snarast efter du har upptäckt det, under förutsättning att du inte redan har hunnit redovisa beloppet till Skatteverket. Du måste få ett kvitto från den anställda på din återbetalning.

### Omprövningsbeslut om preliminär A-skatt

Om Skatteverket beslutar att den preliminära skatten ska ändras skickar Skatteverket ett omprövningsbeslut. Beslutet skickas till den anställda som sedan ger beslutet till dig som arbetsgivare.

Du ska följa beslutet från och med det avlöningstillfälle som infaller två veckor eller senare efter att du fått del av beslutet.

Om du gjort ett större skatteavdrag än vad som står i beslutet, och inte har redovisat skatteavdraget till Skatteverket, ska du mot kvitto betala tillbaka pengarna till arbetstagaren. Om betalningsmottagaren är ett konkursbo ska du betala tillbaka pengarna dit eller till Kronofogden.

Observera att arbetsgivaravgiften inte påverkas av att preliminärskatten ändras.

### Kvitto m.m. till arbetstagaren

Vid varje avlöningstillfälle ska du meddela betalningsmottagaren vilket skatteavdrag du gjort, på exempelvis följande sätt:

- i form av ett kvitto
- genom att se till att det står på lönebeskedet
- genom att se till att det står på avlöningslistan, om den anställda kvitterar en sådan.

### Skatteavdrag i annan valuta

Om du betalar ut lön i en annan valuta, t.ex. euro, ska du normalt ta hänsyn till valutakursen vid utbetalningsdagen. Om det inte är möjligt, ska du på lönebeskedet ange skatteavdraget i den utländska valutan. I din arbetsgivardeklaration och i kontrolluppgifter måste du dock räkna om valutan till svenska kronor utifrån valutakursen på utbetalningsdagen.

### Skatteavdrag enligt nedanstående uppställning:

Typ av inkomst	Du som utbetalare känner till mottagarens skatteförhållanden	Du som utbetalare känner inte till mottagarens skatteförhållanden	Mottagaren har hänvisat till ett godkännande för F-skatt
<b>Fysisk person</b>			
a) Huvudsaklig inkomst av arbete	Enligt tillämplig tabell	110 % av skattebeloppet i den skattetabell som närmast motsvarar skattesatsen för inkomstskatt (kommunal- och regionskatt) på arbetsgivarorten	Inget skatteavdrag. Obs! Anmälningsskyldighet (se sidan 12) om det är inkomst av anställning
Ersättning för vecka och längre tid	Enligt tillämplig tabell	110 % av skattebeloppet i den skattetabell som närmast motsvarar skattesatsen för inkomstskatt (kommunal- och regionskatt) på arbetsgivarorten	–”–
Engångsbelopp som betalas ut tillsammans med huvudsaklig inkomst	Enligt skattetabell för engångsbelopp	Enligt skattetabell för engångsbelopp	–”–
Engångsbelopp i andra fall	30 % av engångsbeloppet	30 % av engångsbeloppet	–”–
Ersättning för kortare tid än en vecka	30 % av beloppet	30 % av beloppet	–”–
Ersättning för arbete som utförs i Sverige från utländsk arbetsgivare utan fast driftställe i Sverige.	30 % av beloppet	30 % av beloppet	
b) Sidoinkomst	30 % av beloppet	30 % av beloppet	–”–
<b>Juridisk person</b>	30 % av beloppet	30 % av beloppet	–”–

Anmärkning: Öretal som uppkommer vid beräkningen av skatteavdraget faller bort. Om Skatteverket beslutat om något annat skatteavdrag gäller det.

## Fråga om skatteavdrag – FOS-förfrågan

På de anställdas beslut om preliminär A-skatt finns de uppgifter du behöver för att kunna göra skatteavdrag. Som arbetsgivare kan du underlätta ditt företags administration genom att skicka en fråga till centrala skatteregistret. Då behöver du inte begära in uppgifter från de anställda. Beslut om särskild beräkningsgrund syns också i svaret.

Med hjälp av e-tjänsten skickar du in din fråga och hämtar svaret via webben. Det finns inget slutdatum för när du senast måste skicka in din fråga. Svaret finns på Skatteverkets webbplats efter cirka tre dagar. Preliminärskatteuppgifter för kommande år blir normalt klara efter mitten av december.

# Skatteregler för personer som bor utomlands

Den som bor utomlands men arbetar i Sverige betalar normalt skatt i Sverige för arbetsinkomsten. Är vistelsen i Sverige minst sex månader (stadigvarande) gäller vanliga regler för statlig och kommunal inkomstskatt. För den som är bosatt utomlands och inte vistas stadigvarande i Sverige (är begränsat skattskyldig) gäller särskilda regler. Inkomsten omfattas då av reglerna om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, SINK (se nedan).

Den som omfattas av SINK-reglerna kan välja att istället bli beskattad enligt reglerna i inkomstskattelagen.

## Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK)

Personer för vilka reglerna om SINK gäller ska betala särskild inkomstskatt för vissa inkomster med anknytning till Sverige, bl.a.

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

Eftersom skatten är definitiv, ska dessa inkomster inte deklarerars.

Om den som bor utomlands har andra inkomster i Sverige (t.ex. från en fastighet) ska de redovisas i inkomstdeklarationen. Den som bor utomlands ska då både lämna inkomstdeklaration för vissa inkomster och bli beskattad enligt lagen om särskild inkomstskatt för andra inkomster.

## Skattepliktiga inkomster

### Anställningsinkomster

Skattepliktiga anställningsinkomster är t.ex.

- lön och förmån på grund av anställning eller uppdrag hos svenska staten, en svensk kommun eller ett en svensk region, oavsett var verksamheten bedrivs
- lön och förmån på grund av anställning i enskild tjänst, om verksamheten utövats i Sverige
- styrelsearvode och liknande ersättning från ett svenskt företag, oavsett var verksamheten utövats
- sjiöinkomst vid anställning ombord på ett svenskt handelsfartyg i när- eller fjärrfart
- semesterersättning etc. på anställningsinkomster enligt ovan
- kostnadsersättning (undantag, se under ”Skattefria inkomster”).

### Skattefria inkomster

Den som bor utomlands ska inte betala särskild inkomstskatt för bl.a.

- ersättning från en utländsk arbetsgivare utan fast driftställe här, och som gäller arbete i Sverige under högst 183 dagar under en tolv månadersperiod
- kostnadsersättning för logi under anställningen i Sverige
- kostnadsersättning för resor till och från Sverige vid anställningens början och slut
- ersättning till en ledamot eller suppleant i styrelsen i ett svenskt aktiebolag för resor till och från förrättningen och för logi i samband med förrättningen (även utanför Sverige)
- kostnadsersättning som betalas ut till personer bosatta inom EU/EES; ”tyst kvittning” ska göras på samma sätt som för personer bosatta i Sverige
- inkomst som särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ska betalas för.

### Arbetsgivaravgifter och pensionsgrundande inkomst

Du ska betala arbetsgivaravgifter även på de ersättningar som den anställda ska betala särskild inkomstskatt för. I underlaget för arbetsgivaravgifter ska det även ingå kostnadsersättningar, med undantag för de ersättningar för logi och resa som är befriade från SINK. Vad som gäller för kostnadsersättningar till personer bosatta inom EU/EES, kan du läsa om under ”Skattefria inkomster”.

Ersättningar som är underlag för avgifter är också pensionsgrundande.

### Ansökan och beslut

Använd e-tjänsten Ansökan om särskild inkomstskatt.

Du kan också lämna ansökan på blankett SKV 4350. Bifoga kopia av pass eller annan identitetshandling om den som ansökan avser saknar svenskt person-/samordningsnummer. Om ansökan avser anställningsinkomster och personen kommer från ett land utanför EES eller Schweiz ska även arbetstillstånd eller liknande handling bifogas ansökan.

Om du som arbetsgivare inte är registrerad eller bosatt i Sverige använder du e-tjänsten Skatteanmälan för utländska företag eller blankett SKV 4632 för att bli registrerad.

### Skatteavdrag

Skatteavdrag för SINK ska endast göras efter beslut från Skatteverket.

Skatten är 25 procent av inkomsten utom på sjiöinkomster, där den är 15 procent.

Den som fått ett beslut från Skatteverket om att arbetsgivaren ska göras avdrag för särskild inkomstskatt från hens lön, ska omedelbart lämna detta beslut till sin arbetsgivare.

Du som utbetalare/arbetsgivare ska göra avdrag för den särskilda inkomstskatten och betala in den till Skatteverket.

Om ett SINK-beslut från Skatteverket saknas, ska du göra ett förhöjt skatteavdrag, se sidan 17.

### Redovisning

Du ska redovisa ersättning och skatteavdrag per betalningsmottagare i en arbetsgivardeklaration.

## Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (A-SINK)

Artister, idrottsmän m.fl. som bor utanför Sverige, är skattskyldiga i Sverige enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (A-SINK).

Lagen gäller för artister och idrottsmän som är bosatta utanför Sverige samt för utländska artistföretag. Den gäller även för arrangörer som är hemmahörande eller bosatta utanför Sverige.

### Vem är skattskyldig?

Skattskyldiga är fysiska och juridiska personer, d.v.s. både enskilda personer och företag. De ska dessutom vara bosatta eller hemmahörande utanför Sverige och ta emot inkomster som är skattepliktiga enligt A-SINK.

### Vad är skattepliktig inkomst?

Skattepliktig inkomst är en kontant betalning eller annan ersättning som kommer från Sverige och

- gäller artist- eller idrottsverksamhet
- bedrivs i Sverige eller på ett svenskt fartyg.

För en utländsk arrangör är den skattepliktiga inkomsten de intäkter som kommer in när en tillställning genomförs i Sverige eller på ett svenskt fartyg. De gäller normalt biljett- och reklamintäkter, men även intäkter vid försäljning av programblad, dekaler och liknande.

### Undantag från skatteplikt

Följande intäkter är inte skattepliktiga:

- Frivilliga betalningar som gatumusikanter och liknande artister får.
- Inkomst av näringsverksamhet som bedrivs från ett fast driftställe i Sverige (och beskattas på något annat sätt).
- Inkomst av royalty eller periodiskt utgående avgifter för att utnyttja materiella eller immateriella tillgångar. Ersättning från svensk ljudradio eller svensk television anses i det här sammanhanget som royalty om den inte är ersättning för en förstagångssändning från en sändare i Sverige.
- Ersättning för kostnader för nödvändiga resor eller transporter och förmåner av kost och logi i samband med artist- eller idrottsverksamheten som betalas särskilt av en arrangör/utbetalare. Kostnaderna ska kunna visas, t.ex. genom kvitton.
- Ersättning i annan form än kontanter om det sammanlagda värdet från en utbetalare under en redovisningsperiod är högst 0,03 prisbasbelopp avrundat till närmaste hundratal kronor.
- Inkomster för en utländsk arrangör som kan jämföras med en svensk ideell förening som är skattebefriad.

### Redovisning och inbetalning

Om du i Sverige betalar ut skattepliktig ersättning till en artist/idrottsman eller ett artistföretag ska du göra skatteavdrag, redovisa den avdragna skatten och betala in den. Skatten är 15 procent av den skattepliktiga inkomsten. Du ska som regel betala arbetsgivaravgifter på ersättningen.

Du ska redovisa per betalningsmottagare i en arbetsgivardeklaration.

Redovisning och inbetalning av skatt och arbetsgivaravgifter gör du senast den 12 i månaden efter den månad då den skattepliktiga ersättningen betalades ut. I januari och augusti är den senaste redovisnings- och betalningstidpunkten den 17.

Du som är utländsk arrangör ska redovisa och betala in skatt på skattekontot senast den 12 i månaden efter det att du fått ersättningen. I januari och augusti är senaste redovisnings- och betalningstidpunkten den 17. Redovisningen gör du i en särskild skattedeklaration. Blanketterna Särskild skattedeklaration (SKV 4771 och SKV 4772) och kan du ladda ner från

[www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

Skatten anses ha betalats den dag då beloppet bokfördes på Skatteverkets konto.

Du måste lämna en redovisning även om du som arrangör/utbetalare inte är skattskyldig p.g.a. bestämmelserna i ett skatteavtal eller för att du jämföras med en ideell förening.

### Skatteavtal

En person som bor utomlands men har inkomster i Sverige måste i regel betala skatt även i Sverige. För att undvika dubbelbeskattning av samma inkomst har Sverige avtal med andra länder. Dessa avtal kallas skatteavtal. I några fall kan bestämmelserna i avtalen innebära att man inte behöver betala särskild inkomstskatt.

Observera att du även måste redovisa inkomst som är undantagen från skatt enligt ett skatteavtal.

### Ytterligare upplysningar

Närmare upplysningar om skatteavtal och den särskilda inkomstskatten för utomlands bosatta artister m.fl. kan du få hos Skatteupplysningen på telefon 0771-567 567.

# Skatteavdrag vid arbete i annat nordiskt land

När du som svensk arbetsgivare sysselsätter svensk arbetskraft i ett annat nordiskt land gäller särskilda regler för skatteavdrag. Reglerna finns i den nordiska överenskommelsen om uppbörd av skatt (SFS 1997:1157, bilaga 2) och innebär följande.

Arbetstagare ska betala preliminär skatt i Sverige (hemviststaten) om de normalt bor där men arbetar i ett annat nordiskt land (arbetsstaten) i maximalt 183 dagar under en tolv månadersperiod. För att arbetstagaren ska slippa betala skatt i bägge länderna måste en behörig myndighet i det andra landet få ett meddelande om att arbetstagaren betalar preliminär skatt i Sverige. Arbetstagaren kan ansöka om ett sådant meddelande (på blankett NT1, SKV 2726). Skatteverket skickar då en kopia av meddelandet till den utländska arbetsstaten.

Arbetsstaten får ta ut preliminär skatt under följande förutsättningar:

- om arbetet överstiger 183 dagar under en tolv månadersperiod eller
- om lönen kommer från ett fast driftställe eller en stadigvarande anordning i arbetsstaten eller
- om arbetstagaren kan betraktas som uthyrd till en uppdragsgivare i arbetsstaten.

Om det är aktuellt att arbetsstaten ska ta ut preliminär skatt bör du som arbetsgivare ta kontakt med den behöriga myndigheten i arbetsstaten för att få uppgifter om preliminär skatt.

När arbetstagaren betalar sin skatt i arbetsstaten enligt överenskommelsen, kan du som arbetsgivare eller den anställda ansöka om att skatteavdrag inte ska göras i Sverige. Ansökan ska göras på blankett NT2 (SKV 2737).

Blankett NT1 och NT2 finns att ladda ner på Skatteverkets webbplats.

## Arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt

Den svenska socialförsäkringen finansieras främst av socialavgifter. Med socialavgifter menas arbetsgivaravgifter och egenavgifter. Allmänt kan man säga att arbetsgivaravgifter betalas av dig som arbetsgivare på löner till anställda, och egenavgifter betalas av egenföretagare och delägare i handelsbolag.

Den som förvärvsarbetar i Sverige är försäkrad för arbetsbaserade socialförsäkringsförmåner, t.ex. ålderspension, sjukpenning och ersättning vid arbetsskada. Det finns en övergripande princip i avgiftssystemet om att det ska finnas ett samband mellan avgiftsskyldigheten och den arbetsbaserade försäkringen. Det innebär att du som arbetsgivare i princip bara ska betala avgifter på ersättning du betalar ut till personer som omfattas av svensk lagstiftning om social trygghet.

### Arbetsgivaravgifter

Arbetsgivaravgifterna omfattar

- ålderspensionsavgift
- efterlevandepensionsavgift
- sjukförsäkringsavgift
- arbetsskadeavgift
- föräldraförsäkringsavgift
- arbetsmarknadsavgift.

Om du är utbetalare med fast driftställe i Sverige ska du också betala allmän löneavgift. Med arbetsgivaravgifter menas i den här broschyren även allmän löneavgift.

Arbetsgivaravgiftens storlek varierar beroende på åldern på den som får ersättningen.

Om du betalar ut ersättning till personer som är:

- födda 1937 eller tidigare betalar du inga arbetsgivaravgifter.
- födda 1938–1956 betalar du ålderspensionsavgift
- född 1957 eller senare betalar du full arbetsgivaravgift med undantag för
- födda 2005–2007 betalar du ålderspensionsavgift för ersättningar upp till maximalt 25 000 kr per person och kalendermånad. Överstigande ersättning betalar du full arbetsgivaravgift för
- födda 2000–2004 betalar du 19,73 procent i arbetsgivaravgifter för ersättningar upp till maximalt 25 000 kr per person och kalendermånad. Överstigande ersättning betalar du full arbetsgivaravgift för. Nedsättningen gäller ersättningar som betalas ut under perioden 1 januari 2021–31 mars 2023.

## Redovisning

Du redovisar den avgiftspliktiga ersättningen och arbetsgivaravgifterna varje månad i arbetsgivardeklarationen tillsammans med den avdragna preliminära skatten.

## Make och barn i fåmansföretag

I fåmansföretag är det i vissa fall du som företagsledare som ska beskattas för ersättning till din make/maka och dina barn. Det gäller i huvudsak

- den del av ersättningen till make eller maka som överstiger marknadsmässig lön och
- ersättning till barn (styvbarn och fosterbarn) som inte fyllt 16 år.

Om du som företagsledare för ett fåmansföretag som drivs i aktiefbolagsform ska beskattas för ersättning till make, make eller barn, ska ersättningen också ingå i underlaget för beräkning av ditt företags arbetsgivaravgifter, på samma sätt som om du själv hade fått ersättningen. Barnet eller maken/makan blir alltså inte beskattad för ersättningen.

Med make/maka menar vi också sambor som tidigare har varit gifta med varandra eller som har eller har haft gemensamma barn.

## Särskild löneskatt

Det finns två typer av särskild löneskatt, SLP och SLF:

- Särskild löneskatt på pensionskostnader (SLP) ska du betala på företagskostnader för pensionsförmåner till de anställda, t.ex. avsättning till pensionsstiftelser eller köp av pensionsförsäkringar. Du redovisar SLP i din/företagets inkomstdeklaration, och skatten fastställs vid beslutet om slutlig skatt.
- Särskild löneskatt på förvärvsinkomster (SLF) ska du betala om du lämnar bidrag till en vinstandelsstiftelse. Vissa försäkringsföretag betalar också SLF på ersättning som grundar sig på avtalsförsäkringar. Du redovisar SLF i en arbetsgivardeklaration.

## Vem ska betala arbetsgivaravgifter?

### Huvudregel

Du ska betala arbetsgivaravgifter på ersättning för arbete i Sverige om betalningsmottagaren

- inte är godkänd för F-skatt och
- är en fysisk person.

Det har däremot ingen betydelse om betalningsmottagaren är svensk eller utländsk medborgare, anställd, uppdragstagare eller egenföretagare eller om inkomsten beskattas som inkomst av tjänst eller näringsverksamhet hos mottagaren.

Det är skatteformen som avgör vem som ska betala socialavgifter. Om betalningsmottagaren är godkänd för F-skatt ska hen själv betala sina socialavgifter i form av egenavgifter.

Du ska aldrig betala arbetsgivaravgifter på ersättning till juridiska personer (t.ex. aktiefbolag eller handelsbolag), även om de inte är godkända för F-skatt.

### Det utvidgade arbetsgivarbegreppet

Eftersom det är du som betalar ut ersättningen som också ska betala arbetsgivaravgifterna, måste det inte finnas ett direkt arbetsgivar-/arbetstagarförhållande. Det arbete som ersättningen gäller behöver inte ha utförts åt dig som utbetalare. Däremot måste det finnas något samband mellan anställningen hos betalningsmottagarens arbetsgivare och dig som betalar ut ersättningen för att du ska bli skyldig att betala arbetsgivaravgifter.

### Exempel

1. En anställd får en skattepliktig förmån från arbetsgivarens moderbolag. Då ska moderbolaget betala arbetsgivaravgifterna på förmånen.
2. En anställd i ett företag använder semesterbostäder som tillhör en personalstiftelse som är knuten till arbetsgivaren. Om den anställda inte betalar marknadsmässig hyra uppstår en skattepliktig förmån. Personalstiftelsen ska som utgivare av förmånen betala arbetsgivaravgifterna.

### Konkurs

Om du som arbetsgivare har försatts i konkurs ska du redovisa all lön du har betalat ut fram till konkursdagen. För tiden efter konkursdagen ska konkursboet betala arbetsgivaravgifter på de löner det betalar ut, oavsett om konkursboet själv driver verksamheten vidare eller inte. På lönegarantimedel som länsstyrelsen betalar ut, ska länsstyrelsen betala arbetsgivaravgifter.

### Utländsk arbetsgivare/utbetalare

Även utländska utbetalare är i regel avgiftsskyldiga för personal här, även om de saknar fast driftställe i Sverige. Utbetalare som saknar fast driftställe ska däremot inte betala allmän löneavgift. En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige kan avtala med den anställda att hen betalar arbetsgivaravgifterna åt arbetsgivaren.

### Ersättning för arbete i Sverige

Grundläggande för skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter är att ersättningen gäller arbete i Sverige. Du ska alltså inte betala avgifter på ersättning du betalar för varor eller rättigheter.

Med arbete i Sverige menas också arbete ombord på svenska handelsfartyg och i samband med utsändning till andra länder under en begränsad tid. Du ska däremot inte betala arbetsgivaravgifter för anställda utomlands. Du ska inte heller betala socialavgifter för det som inte betraktas som arbete i Sverige. Däremot

kan du då bli skyldig att betala socialavgifter till det andra landet.

I EU-förordningar och i konventioner om social trygghet som Sverige slutit med andra länder, samt i svensk lagstiftning, finns regler om när en person som färdas över landsgränser får stå kvar i hemlandets socialförsäkring. Läs mer i avsnittet "Avgiftsskyldighet i internationella sammanhang" på sidan 32.

### **Undantag när utbetalaren inte står för arbetsgivaravgiften**

Den som ger ut avgiftspliktig ersättning är i regel den som ska betala arbetsgivaravgifter. Från den regeln finns följande undantag:

#### **Personaloptioner**

Huvudregeln är att förmån av personaloption är skattepliktig. Under vissa speciella förutsättningar är förmånen emellertid undantagna från beskattning. Läs mer om villkoren på

**[www.skatteverket.se/incitamentsprogram](http://www.skatteverket.se/incitamentsprogram)**

Om en person fått en skattepliktig förmån i form av en personaloption av dig, så ska du göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på förmånen när den anställda faktiskt utnyttjar sina optioner för att köpa aktier. Det gäller oavsett var de anställda eller före detta anställda är bosatta och arbetar när de utnyttjar eller överläter optionerna.

Den anställda är skyldig att underrätta dig om att optionerna utnyttjats eller överlåtits, senast den 8 i månaden efter det att förmånen utnyttjades eller överläts. Du som utgivare av förmånen är ansvarig för att göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter. Du ska sedan redovisa skatteavdrag och arbetsgivaravgifter för den kalendermånaden då du fick reda på förmånen.

#### **Bonus, rabatter med mera på grund av kundtrohet**

En anställd kan få en skattepliktig förmån i form av en rabatt, bonus eller liknande, för att du som arbetsgivare är trogen kund i ett annat företag. Om du t.ex. regelbundet köper flygbiljetter eller hotellvistelser för en anställd att använda i tjänsten, kan det leda till att den anställda får en rabatt som kan användas privat (en s.k. trohetsförmån). Då är det du som ska göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på förmånen och inte den som ger ut den.

Den anställda är skyldig att upplysa dig om typ av förmån och när den utnyttjats. Uppgiften ska lämnas till dig senast den 8 i månaden efter det att förmånen utnyttjats. Du ska sedan redovisa skatteavdrag och arbetsgivaravgifter för den kalendermånaden då du fick reda på förmånen.

#### **Utländsk utgivare**

Det kan hända att en person som arbetar för dig som svensk arbetsgivare får ersättning från en utländsk utbetalare som hen inte är anställd hos (t.ex. ett moder- eller dotterbolag) och att ersättningen har sin grund i anställningen hos dig. I så fall ska du som

svensk arbetsgivare göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter även på ersättningen från den utländska utbetalaren.

Den som tar emot ersättningen är skyldig att skriftligen upplysa dig som svensk arbetsgivare om det, senast den 8 i månaden efter att hen fått ersättningen eller förmånen. Som svensk arbetsgivare ska du sedan redovisa skatteavdrag och arbetsgivaravgifter för den kalendermånaden då du fick reda på ersättningen eller förmånen.

Om det finns ett direkt arbetsgivar-/arbetstagarförhållande mellan den utländska utbetalaren och mottagaren, ska den utländska utbetalaren betala arbetsgivaravgifter enligt vanliga regler.

### **När ska arbetsgivaravgifter inte betalas?**

Arbetsgivaravgifter ska inte betalas i följande fall.

- När betalningsmottagaren är godkänd för F-skatt. Det gäller även när mottagaren är godkänd för F-skatt med villkor, om hen skriftligen uppger godkännandet t.ex. på en faktura eller ett anbud. Det går inte att avtala om att du ska betala avgifter för en person som är godkänd för F-skatt.
- För ersättning som understiger 1 000 kr under året. När 1 000 kronorsgränsen nås, ska du betala arbetsgivaravgifter från den första kronan.
- För ersättning du betalar ut som privatperson. Beloppsgränsen är 10 000 kr per mottagare och år om en fysisk person eller ett dödsbo betalar ut ersättning som inte är en utgift i utbetalarens näringsverksamhet. (Mottagaren ska betala egenavgifter för belopp på minst 1 000 och högst 9 999 kr.) Om ersättningen från början är tänkt att understiga 10 000 kr, men exempelvis ett tillkommande arbete gör att gränsen på 10 000 kr överskrids, ska du bara betala arbetsgivaravgifter på den tillkommande ersättningen. Mottagaren betalar egenavgifter på den ersättning man först kom överens om, men inte på den tillkommande ersättningen. Som utbetalare kan du komma överens med betalningsmottagaren om att du ska betala arbetsgivaravgifter på ersättningen även när den understiger 10 000 kr. I så fall måste betalningsmottagaren ange i sin inkomstdeklaration att det finns en sådan överenskommelse. Om betalningsmottagaren är en god man eller förvaltare ska du som utbetalare alltid betala arbetsgivaravgifter om ersättningen är 1 000 kr eller mer.
- Om du är enskild näringsidkare och betalningsmottagaren är din make, din maka eller ditt barn som är under 16 år när hen utför arbetet. Med make/maka menas också sambor som tidigare har varit gifta med varandra eller som har eller haft gemensamma barn.
- För ersättning för arbete från handelsbolag eller kommanditbolag till delägare och deras egna barn under 16 år.



- För ersättning för arbete från en europeisk ekonomisk intressegruppering (EEIG) som betalas ut till en medlem.
- För ersättning som ideella föreningar betalar ut till idrottsutövare, om ersättningen är lägre än ett halvt prisbasbelopp under ett år. Föreningens huvudsakliga syfte ska vara att främja idrottsverksamhet. Observera att föreningen ska betala arbetsgivaravgifter för hela ersättningen om den är ett halvt prisbasbelopp eller mer.
- För ersättning för skiljemannauppdrag, om bägge parter i skiljeförfarandet har utländsk nationalitet.
- För ersättning som består av utdelning eller kapitalvinst som ett fåmansföretag betalar ut till en av sina delägare och som ska tas upp som tjänsteinkomst.
- För ersättning som är skattefri för betalningsmottagaren.

Ibland kan särskilda regler också gälla om du som svensk utbetalare sysselsätter arbetskraft utomlands eller om en utländsk utbetalare sysselsätter arbetskraft i Sverige. Läs mer om det i avsnittet ”Avgiftsskyldighet i internationella sammanhang” på sidan 32.

## Vilka ersättningar är avgiftspliktiga?

Du ska betala arbetsgivaravgifter på belopp du betalar ut för att ersätta en person för arbete som hen har utfört. Ersättningen kan vara:

- kontant lön
- förmåner
- andra ersättningar för arbete
- annat du betalar ut med anledning av ett avtal om arbete (utom pension), t.ex. avgångsersättningar
- skattepliktiga kostnadsersättningar, som är högre än de avdragsgilla schablonbeloppen, eller andra kostnadsersättningar som uppenbart överstiger vad mottagaren får dra av.

Andra avgiftsbelagda utbetalningar är

- lönegarantibelopp som länsstyrelsen betalar ut till en anställd vars arbetsgivare gått i konkurs
- forskarstipendier (Marie Curie-stipendier) som betalas av en utgivare i Sverige.

### Kontant lön

Som kontant lön räknas, förutom tidlön, bl.a. följande ersättningar:

- Ackordsersättning och ackordskompensation.
- Avgångsersättningar.
- Bidrag från arbetsgivaren till bostadskostnader.
- Bonus.
- Ersättning för förlorad arbetsförtjänst.
- Jour- och beredskapsersättning.

- Permitteringslön.
- Provision.
- Sammanträdesarvoden.
- Semesterersättning.
- Sjuklön som betalas under sjuklöneperioden.
- Tantiem.

Andra exempel på ersättning för arbete är

- styrelsearvode
- arvode till god man
- ersättning för arbete åt privatpersoner (10 000 kr eller mer).

### Lönetillägg/utlandstillägg

Anställda som arbetar utomlands kan få lönetillägg för att täcka vissa kostnader. Det jämföras normalt med kontant lön. Som arbetsgivare ska du betala arbetsgivaravgifter även på lönetillägget, om den anställda omfattas av svensk socialförsäkring. För statsanställda som arbetar utomlands finns undantagsregler som innebär att ersättningar och förmåner är skattefria om de är avsedda att täcka vissa ökade kostnader. Det innebär att staten inte behöver betala arbetsgivaravgifter för dessa kostnader.

### Sponsring

Sponsorbidrag, annan ersättning eller förmåner som en person, t.ex. en idrottsutövare, får för att bära reklam på kläder eller fordon räknas som ersättning för arbete. Om du betalar ut den sortens ersättning är du skyldig att betala arbetsgivaravgifter och redovisa ersättningen i en arbetsgivardeklaration. Detta gäller när ersättningen går till en person med A-skatt.

Du ska däremot inte betala arbetsgivaravgifter på sponsorerersättning till en person som driver hobbyverksamhet, om avtalet mellan dig och mottagaren visar att ersättningen gäller hyra av en reklamplats inom ramen för mottagarens verksamhet. Det kan till exempel handla om reklam på fordon som tävlingsbilar eller hästkärror, i lokaler som används i verksamheten eller i reklamblad och liknande. Du är skyldig att lämna kontrolluppgifter på sponsorerersättningen eftersom mottagaren beskattar sin hobbyverksamhet under tjänst.

### Försäkringar

#### Försäkringspremier

I kontantlönen ska du som arbetsgivare räkna med premier för frivilliga försäkringar.

Däremot ska du inte räkna med premier för anställdas grupplivförsäkringar som du betalar enligt kollektivavtal. Du ska inte heller räkna med premier för tjänstereseförsäkringar.

Som arbetsgivare kan du betala en premie för en tjänstepensionsförsäkring. Premien är i princip avdragsgill vid beräkningen av slutlig skatt. Om det

är så, ska du betala särskild löneskatt på pensionskostnader (SLP). Du redovisar underlaget för SLP i din inkomstdeklaration, och skatten fastställs i ett beslut om slutlig skatt.

### Vinstandelsstiftelser

Du ska betala särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster (SLF) på bidrag till vinstandelsstiftelser. Förutsättningarna för att du ska betala SLF är:

- bidragen till stiftelse är avsedda att vara bundna under minst tre kalenderår
- bidragen ska på likartade villkor komma en betydande del av de anställda till del
- det får inte vara bidrag som ett fåmansföretag eller fåmansägt handelsbolag lämnar till företagsledare, delägare eller vissa närstående till dessa kategorier.

Om dessa villkor inte är uppfyllda vid avsättnings-tillfället kommer stiftelsen i stället bli skyldig att betala arbetsgivaravgifter när stiftelsen betalar ut medel till dem som är eller varit anställda hos den arbetsgivare som lämnat bidragen till stiftelsen.

## Värdering av skatte- och avgiftspliktiga förmåner

Skattepliktiga förmåner som du inte betalar ut i pengar ska du i regel värdera till marknadsvärdet, och oftast ska du använda samma värde när du beräknar skatteavdrag och arbetsgivaravgifter. Marknadsvärdet är den kostnad som en privatperson skulle ha haft för att skaffa sig motsvarande vara eller tjänst.

För värdering av kost, bil, bostad och förmånliga lån finns särskilda regler.

Om du tillhandahåller skattepliktiga förmåner till dina anställda ska du göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på förmånsvärdet. Tänk på att du bara kan göra skatteavdrag om du samtidigt betalar ut en kontant ersättning.

Om den anställda under samma kalenderår betalar för förmånen från sin nettolön ska du räkna av betalningen från förmånsbeloppet.

Du värderar förmånen för ett kalenderår i taget.

### Kost

Skatteverket fastställer årligen värdet av kostförmåner. Förmånsvärdet för kost ska för en hel dag (tre fria måltider) beräknas till ett belopp, avrundat till närmaste femtal kr, som motsvarar 0,52 procent av prisbasbeloppet. Värdet uppgår till 275 kr. Värdet av en fri måltid (lunch eller middag) uppgår till 110 kr (40 % av 275 kr) och värdet av frukost 55 kr (20 % av 275 kr).

Du ska därför göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på schablonbeloppet, oavsett om den anställda får kosten löpande eller vid särskilda tillfällen som tjänsteresor, kurser, konferenser eller tjänstgöring på annan ort.

Om du ger en anställd fri eller subventionerad kost räknas det i regel som en skattepliktig förmån. Även fri kost vid övertidsarbete är en skattepliktig förmån. Schablonbeloppet gäller även om måltidens pris är högre än schablonen.

### Bil

Om en anställd använder sin arbetsgivares bil privat i mer än ringa omfattning räknas det som en förmån. Ringa omfattning innebär högst 10 tillfällen och högst 100 mil per år.

Värdet av fri eller delvis fri bil (bilförmån), exklusive drivmedel, beräknas utifrån en schablon. Värdet av fria drivmedel ingår inte i bilförmånsvärdet utan beräknas separat. Värdet av fria drivmedel är detsamma som marknadsvärdet när du beräknar dina arbetsgivaravgifter. Förmån av trängselskatt ingår inte i bilförmånsvärdet utan beräknas separat.

Skatteverket ger varje år ut information om bilförmån, med bl.a. en förteckning över nybilspriser och modellkoder, samt om beräkning av bilförmånsvärdet. Informationen hittar du på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

Till nybilspriset ska du lägga anskaffningsutgiften för extrautrustning. Extrautrustning är t.ex. motorvärmare, vinterdäck, dragkrok, automatisk växellåda, klimatanläggning, larmanordning, metalliclack och GPS-navigator.

Du ska dock inte räkna med

- anordningar på grund av den anställdas sjukdom eller funktionshinder
- kommunikationsradio
- s.k. handsfreesats eller elektroniska körjournaler.

För bilar som är sex år eller äldre beräknas förmånsvärdet på samma sätt. Nybilspriset måste dock vara minst fyra prisbasbelopp.

Om den anställda under en månad använder flera bilar med olika förmånsvärden, beräknas förmånens värde efter den bil hen har disponerat längst tid under månaden. Om bilarna disponerats lika lång tid under månaden, beräknas förmånsvärdet som ett genomsnitt av dessa bilars förmånsvärde.

Ett genomsnittsvärde kan också användas om de anställda under året har bytt förmånsbil vid minst tio tillfällen. Det kan t.ex. vara fallet vid bilpooler eller för anställda vid bilhandelsföretag. För att det ska gå att använda ett genomsnittsvärde vid beräkningen av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter bör underlaget för denna beräkning:

- gälla varje arbetsplats inom företaget där det finns en bilpool (koncerngemensamma bilpooler ingår inte)
- visa att samtliga bilar som ingår i bilpoolen faktiskt används för privata resor av anställda på arbetsplatsen som deltar i bilpoolen
- justeras så snart något ändrats i bilpoolen, t.ex. bilarnas antal, modell eller egenskaper.

Till din hjälp att räkna ut en bils förmånsvärde finns ett program på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

### Nedsättning av bilförmånsvärdet

I vissa situationer får bilförmånsvärdet sänkas. Du som ger ut bilförmånen beräknar då själv storleken på nedsättningen, utan beslut från Skatteverket. Det gäller:

- för vissa miljöbilar
- när den anställda kört med förmånsbilen minst 3 000 mil i tjänsten hos samma arbetsgivare under ett kalenderår; förmånsvärdet ska då sänkas till 75 procent
- om mottagaren av förmånen under samma kalenderår betalar något för bilförmånen, kontant eller genom nettolöneavdrag
- om den anställda har haft förmånen under en del av året, t.ex. om förmånsbilen varit avställd enligt vägtrafikregistret. (Värdet sätts då ned med en tolfte-del för varje hel kalendermånad som den anställda inte har haft bilförmånen.)

Förmånsvärdet för miljöbilar får sättas ner till värdet för motsvarande bensin- eller dieseldrivna bil.

Om du använder bilförmånsprogrammet på Skatteverkets webbplats beräknas nedsättning för miljöbil automatiskt. I programmet kan du dessutom ange om förmånsbilen har körts mer än 3 000 mil i tjänsten och du kan också ange värdet av extrautrustning.

### Justering av bilförmånsvärdet

Förmånsvärdet kan justeras uppåt eller nedåt, om det finns synnerliga skäl. Det kan bli aktuellt för bilar som används på något av följande sätt:

- som arbetsredskap
- som taxibilar (som har körts minst 6 000 mil i verksamheten)
- som testbilar
- under liknande omständigheter där möjligheten att använda bilen privat är begränsad i något avseende.

Du får bara justera förmånsvärdet om du har ett beslut från Skatteverket. Du måste ansöka varje år.

### Körjournal

Det vanligaste och oftast bästa sättet att visa hur företagets bil har använts är att noggrant och detaljerat föra körjournal. Via körjournalen kan du t.ex. se om en anställd har kört 3 000 mil i tjänsten. Du kan också använda körjournalen som underlag för att beräkna drivmedelsförmån för anställda med förmån av fritt drivmedel till förmånsbil.

### Drivmedel vid bilförmån

Om du som arbetsgivare erbjuder en anställd fritt drivmedel i samband med en bilförmån ska du beräkna drivmedlets förmånsvärde som 1,2 gånger marknadsvärdet när du beräknar skatteavdraget, men inte när du beräknar underlaget för dina arbetsgivaravgifter.

Du redovisar det uppräknade värdet av drivmedelsförmånen i ruta 018 i arbetsgivardeklarationen.

Den anställda anses ha fått förmånen fritt drivmedel först månaden efter att hen fått det. Skatteavdrag och betalning av arbetsgivaravgifter görs således med en månads förskjutning.

### Förmån av laddstation vid bostaden

Om du som arbetsgivare bekostar en fast installation av en laddstation för den anställdas förmånsbil i anslutning till bostaden, eller i övrigt för den anställdas räkning, är det en skattepliktig förmån. Förmånen värderas till marknadsvärdet av installationen.

### Trängselskatt

Trängselskatt och infrastrukturavgift som uppstått vid privat körning av en förmånsbil och som betalas av dig som arbetsgivare, är en skattepliktig förmån. Du redovisar förmånen i arbetsgivardeklaration den andra månaden efter den då den anställda passerat betalstationen.

### Permanentbostad

Vid beräkning av förmånsvärde för permanentbostad ska du som arbetsgivare använda en särskild schablon. Skatteverket beslutar varje år vilka förmånsvärden som ska gälla. Bostäder i ett område med ungefär samma boendekostnader får samma förmånsvärden.

Det tabellvärde som finns angivet för det område som passar in för bostaden, multipliceras med bostadsytan. En lägenhets bostadsyta framgår i regel av hyreskontraktet. För småhus motsvaras bostadsytan i princip av det som kallas boyta vid fastighetstaxeringen. Den anställda beräknar förmånen till marknadsvärdet i sin inkomstdeklaration. Det innebär att den anställda ofta måste ändra det förtryckta värdet i inkomstdeklarationen.

Förmånsvärdena gäller alltid bostäder i omöblerat skick, med värme men utan hushållsel och eventuell fri garageplats.

### Justering av kost-, bil- och bostadsförmånsvärdena

När du som arbetsgivare beräknar arbetsgivaravgifter på förmånerna fri kost, bil och bostad kan du ansöka om justering (jämkning) uppåt eller nedåt av värdena. Förutsättningarna för den här sortens justering är desamma som för justering vid beräkning av slutlig skatt för den anställda. Läs mer på Skatteverkets webbplats.

Ett beslut om justering gäller vid beräkningen av både arbetsgivaravgifterna och skatteavdraget.

Om du har fått ett beslut om justering, ska du underätta den anställda om detta.

### Semesterbostad i Sverige och utlandet

En förmån i form av semesterbostad värderas utifrån sitt marknadsvärde. De allra flesta semesterorter och även många andra orter har en fungerande hyresmarknad för fritidsbostäder.

Om det inte finns någon hyresmarknad där bostaden ligger, eller om det är svårt att värdera den av någon annan anledning, ska du värdera den enligt en schablon som du kan finna i Skatteverkets allmänna råd på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

### **Båt, motorcykel m.m.**

Förmån av fri båt, MC, husvagn, snöskoter och liknande samt vissa husbilar, ska du värdera till deras marknadsvärde. De flesta husbilar ska du däremot värdera enligt en schablon för bilförmån.

### **Egendom som kan disponeras hela året**

Marknadsvärdet för egendom, t.ex. semesterbostad, båt eller liknande, som en anställd kan disponera hela året, motsvarar den kostnad den anställda hade haft om han eller hon själv hyrt motsvarande egendom på årsbasis.

### **Förmånliga lån**

Om du som arbetsgivare erbjuder ett räntefritt eller räntebilligt lån, är ränteförmånen avgiftspliktig.

Om lånet har en fast ränta eller är helt räntefritt blir förmånens värde detsamma som skillnaden mellan

- den avtalade räntan och
- statslåneräntan vid lånetillfället plus en procentenhet.

Om lånet har en rörlig ränta blir förmånens värde detsamma som skillnaden mellan

- den avtalade räntan och
- statslåneräntan vid utgången av november året före beskattningsåret plus en procentenhet.

För lån med rörlig ränta finns dessutom en justeringsregel som innebär att du ska utgå från statslåneräntan vid utgången av maj månad plus en procentenhet

- om du ska räkna ut ränteförmånsvärdet under andra halvan av beskattningsåret, d.v.s. från juli till december och
- om statslåneräntan ändrats med minst två procentenheter från november till utgången av maj under beskattningsåret.

En förutsättning för att man ska vara tvungen att betala skatt och avgifter på ränteförmåner är att lånet tagits på villkor som inte är marknadsmässiga.

Den anställda kan dra av det beskattade beloppet som en räntekostnad.

### **Hälso- och sjukvård**

Om du erbjuder anställda hälso- och sjukvård är det en skattepliktig förmån oavsett om det är en offentlig eller privat vårdgivare. Vissa undantag finns, läs mer på sidan 29.

### **Rot- och rutarbete**

Vid värderingen av rot- och rutarbete ska du använda marknadsvärdet på orten. Arbetsgivaravgifter ska du betala på förmånens värde. Om den anställda har rätt till skattereduktion för dessa rot- och rutarbeten ska du göra ett lägre skatteavdrag på den del av förmånen som ger rätt till skattereduktion. Läs mer på sidan 16 under rubriken Skatteavdrag vid förmån av rot- och rutarbete.

Du redovisar förmånsvärdet i arbetsgivardeklaration på betalningsmottagarnivå. Om den anställda har rätt till skattereduktion på hela eller delar av förmånsvärdet, anger du detta reduktionsbelopp i en särskild ruta. Den anställda får därigenom preliminär skattereduktion för rot- och rutarbete. Slutgiltig skattereduktion får den anställda vid beräkning av slutlig skatt.

### **Förmåner som inte är skatte- eller avgiftspliktiga**

#### **Fri hotellfrukost och fri kost på transportmedel**

Det är inte skatte- och avgiftspliktigt med fri frukost vid övernattnings på hotell och liknande. Fri kost på allmänna transportmedel är inte heller skatte- och avgiftspliktig. En förutsättning är att kosten erbjuds i samband med en tjänsteresa och ingår obligatoriskt i rums- eller biljettpriset.

#### **Fri kost och hemresor för FN-personal**

Det är inte skatte- och avgiftspliktigt med förmån av fri kost och fria hemresor till personal som tjänstgör i väpnad tjänst för fredsbevarande verksamhet utomlands.

#### **Fri kost för lärare och viss vårdpersonal**

Fri kost är skattefri för lärare och liknande samt för vissa grupper av vårdpersonal. Ett villkor är att personalen har tillsynsskyldighet under måltiden.

#### **Fri kost vid representation**

Om en anställd får fri kost vid representation, t.ex. vid kundmöten, är den förmånen inte skatte- eller avgiftspliktig. Detsamma gäller även vid intern representation, t.ex. kost vid personalfester eller interna konferenser.

#### **Resor till och från anställningsintervju**

En fri resa eller kostnadsersättning för en resa inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) och Schweiz till eller från en anställningsintervju är inte skatte- och avgiftspliktig. Kostnadsersättningen får inte vara högre än de faktiska utgifterna för resan. Om resan görs med egen bil får ersättningen inte vara större än högsta avdragsgilla belopp vid resor till och från arbetet med egen bil.

## Vissa inställelse- och arbetsresor

I vissa speciella fall kan en ersättning för inställelse-resor och arbetsresor vara skatte- och avgiftsfri. Det gäller om den som får ersättningen inte får någon annan skattepliktig förmån eller ersättning för arbetet.

## Ersättning för flyttkostnader

En ersättning från arbetsgivare (nya eller gamla) för flyttkostnader är skattefri för den som flyttat på grund av byte av arbetsort. Som flyttkostnader räknas bl.a. kostnader för packning, transport och uppackning av den anställdas och dennes familjs bohag och annat lösöre samt transport av den anställda och familjen till den nya bostadsorten. Hemresor, kostnader för dubbel bosättning, förlust vid försäljning av bostad m.m. räknas inte som flyttkostnader.

## Gruppliv- och gruppsjukförsäkring

Förmånen fri grupplivförsäkring är skatte- och avgiftspliktig bara om den har betydligt förmånligare villkor än för statsanställda och bara till den del den är förmånligare. En förmån av fri gruppsjukförsäkring enligt ett kollektivavtal är inte skatte- och avgiftspliktig.

## Tjänstereseförsäkring

En förmån av fri försäkring som gäller reseskydd under en tjänsteresa är inte skatte- och avgiftspliktig.

## Fri utbildning m.m. vid personalavveckling

Om den anställda är eller riskerar att bli arbetslös på grund av omstrukturering, personalavveckling eller dylikt är en förmån av utbildning, kurslitteratur m.m. skattefri för den anställda. En förutsättning är att åtgärden är av betydelse för att den anställda ska kunna fortsätta förvärvsarbeta. Åtgärden ska också sättas in inom fem år före en eventuell uppsägning.

## Hälso- och sjukvård

Vissa förmåner inom hälso- och sjukvård är inte skatte- och avgiftspliktiga, till exempel:

- fri företagshälsovård och rehabilitering.
- viss tandbehandling för Försvarmaktens submarina och flygande personal
- fria vaccinationer på grund av tjänsten.

Hälsoundersökningar som utförs i syfte att kontrollera det allmänna hälsotillståndet hos anställda är däremot en skattepliktig förmån.

## Arbetskläder, uniform

Fria arbetskläder och fri uniform är en skatte- och avgiftsfri förmån om den gäller kläder som är speciellt utformade för arbetet.

Fria arbetskläder, som utgörs av kläder som i och för sig lämpar sig för privat bruk bör anses skattefria om arbetsgivarens namn, symbol eller logotyp är varaktigt

fäst på klädseln på ett sätt som gör att den märkbart avviker från vanliga kläder och därför inte kan antas komma att användas för privat bruk.

## Jul-, jubileums- och minnesgåvor

Julgåvor till alla anställda eller en större grupp av anställda, jubileumsgåvor vid företagets 25-, 50- eller 75-årsjubileum etc. och minnesgåvor till en varaktigt anställd, t.ex. när en anställd fyller 50 år eller pensioneras, är skattefria om gåvans värde högst uppgår till ett visst gränobelopp. Gränobeloppen hittar du på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Gåvor i form av kontanter eller andra betalningsmedel är skatte- och avgiftspliktiga.

Om gåvans värde överstiger gränsvärdet blir hela värdet skatte- och avgiftspliktigt.

## Personalvårdsförmåner

Personalvårdsförmåner är inte heller skatte- och avgiftspliktiga. Med personalvårdsförmåner menas förmåner av mindre värde som inte är direkt ersättning för utfört arbete utan ett led i arbetsgivarens personalvård. Det kan t.ex. vara förfriskningar i samband med arbetet och viss arbetsgivarstött motionsverksamhet. Friskvårdsbidrag som överstiger 5 000 kr är skattepliktig i sin helhet.

En personalvårdsförmån ska inte kunna bytas ut mot kontanter och den ska rikta sig till hela personalen.

## Rabatter

En personalrabatt vid inköp av en vara eller tjänst från arbetsgivarens eller närstående företags ordinarie utbud är inte skatte- och avgiftspliktig. Rabatten måste rikta sig till hela personalen, den får inte vara utbytbar mot kontanter och den får inte överstiga den största personalrabatt som är sedvanlig i branschen eller den rabatt som en konsument skulle kunna få.

## Arbetsredskap med begränsat privat värde

En vara (t.ex. terminalglasögon eller en tidningsprenumeration) eller en tjänst som är av väsentlig betydelse för att den anställda ska kunna utföra sitt arbete, är skattefri under förutsättning att den privata nyttan är begränsad och svår att skilja från nyttan i arbetet. Det krävs också att arbetsgivaren direkt betalar den aktuella varan eller tjänsten.

## Tävlingspriser

Tävlingspriser, som inte kommer från arbetsgivaren, är skatte- och avgiftsfria om de ges ut i annan form än kontanter och värdet är högst 0,03 prisbasbelopp, avrundat till närmaste hundratal kronor.

## Avdrag för utgifter

Om lönen eller ersättningen till en fysisk person är tänkt att täcka vissa utgifter i arbetet, får du som arbetsgivare i vissa fall dra av för dessa utgifter när du beräknar skatteavdrag och arbetsgivaravgifter. En förutsättning är att utgifterna beräknas uppgå till

minst 10 procent av arbetstagarens ersättning från dig under beskattningsåret.

För vissa yrkeskategorier får du göra avdrag enligt en schablon med en viss procent av ersättningen under förutsättning att den anställda stått för utgifterna. Om du som arbetsgivare har betalat ut ersättning, eller på annat sätt stått för utgifterna, ska du minska schablonavdraget med värdet av ersättningen.

Om det inte gör det måste du som arbetsgivare ansöka skriftligen om att Skatteverket ska bestämma hur utgifterna ska beräknas. Använd blanketten Ansökan – Utgifter i arbetet (SKV 4880). Blanketten kan laddas ner från [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) eller beställas via 0771-567 567.

## Kostnadsersättning

Som arbetsgivare kan du ha betalat ut en kostnadsersättning, d.v.s. en särskild ersättning vid sidan av lönen, för vissa kostnader som arbetstagaren har haft i arbetet. Den ska du inte räkna med i underlaget för skatteavdrag och arbetsgivaravgifter. Detta gäller under förutsättning att den anställda får dra av kostnaderna vid beskattningen.

Exempel på kostnadsersättningar som inte är underlag för skatteavdrag eller arbetsgivaravgifter är traktementen och bilersättning i tjänsten, om de inte överstiger schablonbeloppen.

## Växa-stöd, särskild beräkning av arbetsgivaravgifterna

Du som enmansföretagare kan få sänkt arbetsgivaravgift (växa-stöd) för den först anställda i ditt företag.

Ett enmansföretag kan vara en fysisk person som bedriver aktiv näringsverksamhet, ett aktieföretag som bedriver rörelse eller ett handelsbolag som bedriver aktiv näringsverksamhet med högst två delägare.

Företag i intressegemenskap ses som en enda arbetsgivare och har därmed bara rätt till växa-stöd som ett enmansföretag.

Den person du anställer får inte under kalenderåret, eller något av de tre föregående kalenderåren varit anställd i annan verksamhet som bedrivs eller har bedrivits direkt eller indirekt av dig eller någon av dina närstående. Personen får inte heller vara delägare eller företagsledare i ditt företag eller närstående till en sådan person.

Anställningen ska avse minst tre månader i följd och arbetstiden ska vara minst 20 timmar varje vecka. Växa-stöd gäller för lön upp till 25 000 kronor per månad och innebär att du betalar ålderspensionsavgift med 10,21 %.

Stödet gäller som längst under 24 månader i följd och är ett s.k. ”stöd av mindre betydelse”. Läs mer under Begränsningsregel på sidan 31.

## Tillfälligt utvidgat växa-stöd för en eller två personer som anställda under perioden 1 juli 2021 – 31 december 2022

Om du har fått växa-stöd enligt de tillfälligt utvidgade reglerna kan du fortsätta att redovisa växa-stöd för en eller två personer för de månader som kvarstår av de 24 månader i följd som du kan få stödet. Läs mer om växa-stöd på [www.skatteverket.se/vaxa-stod](http://www.skatteverket.se/vaxa-stod)

## Nedsättning av arbetsgivaravgifter

### Regionalt stöd

Bestämmelserna om nedsättning av arbetsgivaravgifter inom stödområden innebär att du som arbetsgivare får göra ett särskilt avdrag när du beräknar arbetsgivaravgiften för en avgiftspliktig ersättning för arbete som utförts vid ett fast driftställe i ett stödområde.

Bestämmelserna innebär att du får dra av 10 procent av avgiftsunderlaget när du beräknar arbetsgivaravgifterna. Om du bara betalar ålderspensionsavgift för en anställd får du inte göra avdrag från avgiften för regionalt stöd. Avdraget får vara högst 7 100 kr per månad.

I avgiftsunderlaget för avdragsberäkningen får du endast räkna in avgiftspliktig ersättning för arbete vid ett fast driftställe i stödområdet.

Bestämmelserna gäller inte om arbetsgivaren är något av följande:

- en kommun eller ett landsting
- en statlig myndighet eller ett statligt affärsdrivande verk
- ett registrerat trossamfund.

Bestämmelserna gäller inte verksamhet som avser:

- fiskeri- eller vattenbruksverksamhet eller jordbruksverksamhet som avser produkter som anges i bilaga 1 till Förordningen om upprättande av Europeiska gemenskapen eller
- transportverksamhet.

### Stödområde

**Norrbottens län:** Arvidsjaur, Arjeplogs, Gällivare, Haparanda, Jokkmokks, Kalix, Kiruna, Pajala, Älvsbyns, Överkalix och Övertorneå kommuner samt Edefors och Gunnarsbyns församlingar i Bodens kommun och f.d. Markbygdens kyrkobokföringsdistrikt i Piteå kommun.

**Västerbottens län:** Bjurholms, Dorotea, Lycksele, Malå, Norsjö, Sorsele, Storumans, Vilhelmina, Vindelns och Åsele kommuner samt Fällfors, Jörns och Kalvträsk församlingar i Skellefteå kommun.

**Jämtlands län:** Bergs, Bräcke, Härjedalens, Krokoms, Ragunda, Strömsunds, Åre och Östersunds kommuner.

**Västernorrlands län:** Sollefteå och Ånge kommuner, Holms och Lidens församlingar i Sundsvalls kommun samt Anundsjö, Björna, Skorpeds och Trehörningsjö församlingar i Örnsköldsviks kommun.

**Gävleborgs län:** Ljusdals kommun.

**Dalarnas län:** Malung-Sälens, Orsa, Vansbro och Älvdalens kommuner samt Venjans och Våmhus församlingar i Mora kommun.

**Värmlands län:** Torsby kommun.

Med församlingar menar vi de territoriella församlingar som fanns den 31 december 1999. Ett geografiskt område som tillhörde en av ovanstående församlingar vid den tidpunkten hör därför fortfarande till stödområdet, även om det senare ombildades.

## Begränsningsregel

Enligt EU-reglerna kan företag få så kallade statsstöd av mindre betydelse. De får inte överskrida 200 000 euro under en treårsperiod. Regionala stöd och sysselsättningsbidrag är exempel på sådana stöd liksom Växa-stödet.

För vägtransport-, jordbruks- samt fiskeri- och vattenbrukssektorn gäller lägre individuella tak. Här gäller 100 000 euro, 15 000 euro respektive 30 000 euro under en treårsperiod. Observera att för de som gör avdrag för regionalt stöd gäller endast takbeloppet 200 000 euro då regionalt stöd inte kan ges för ovanstående verksamheter.

Om ditt företag får statsstöd av mindre betydelse bör du som arbetsgivare upprätta en förteckning över vilka dessa stöd varit under det innevarande året och de två närmast föregående.

Om ditt företag också får andra offentliga stöd, kan beloppsgränsen överskridas. Det måste du ta hänsyn till när du gör avdrag från arbetsgivaravgifterna i företagets arbetsgivardeklaration.

## Forskning och utveckling

Du får i vissa fall göra avdrag från arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med forskning och utveckling. Med forskning avses systematiskt och kvalificerat arbete med att i kommersiellt syfte ta fram ny kunskap. Med utveckling avses systematiskt och kvalificerat arbete med att i kommersiellt syfte använda resultatet av forskning för att utveckla nya varor, tjänster eller produktionsprocesser eller att väsentligt förbättra redan existerande sådan.

Avdrag får bara göras om den anställda under kalendermånaden i fråga har arbetat med forskning eller utveckling hos arbetsgivaren under minst 50 procent och minst 15 timmar av sin faktiska arbetstid. Avdrag får göras med 19,59 procent av avgiftsunderlaget för den anställda, men avdraget får inte medföra att avgifterna understiger ålderspensionsavgiften på 10,21 procent.

# Avgiftsskyldighet i internationella sammanhang

I detta avsnitt beskrivs skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter för bl.a. svenska arbetstagare som arbetar utomlands och utländska arbetstagare som arbetar i Sverige. Reglerna för avgiftsskyldighet blir olika beroende på om de styrs av EU:s regelverk, en konvention om social trygghet eller svensk lag. Med utländsk arbetsgivare avses utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige.

## Arbetsgivaravgifter

När du betalar ut ersättning för arbete till någon som förvärvsarbetar i Sverige ska du som regel betala arbetsgivaravgifter i Sverige på den utbetalade ersättningen om betalningsmottagaren inte har F-skatt. Med arbete i Sverige menas i detta sammanhang även anställdas arbete ombord på handelsfartyg och arbete i samband med tillfällig utsändning till ett annat land.

Det finns en övergripande princip i avgiftssystemet om att det ska finnas ett samband mellan avgiftsskyldigheten och socialförsäkringssystemet. Det innebär att du i princip bara ska betala avgifter på ersättning du betalar ut till personer som omfattas av svensk socialförsäkring. Om den anställda tillhör ett annat lands socialförsäkring kan det bli aktuellt för dig som arbetsgivare att betala socialavgifter i det landet.

De regelverk som reglerar vilket lands socialförsäkringssystem en person ska tillhöra gäller i följande ordning:

1. EU:s förordning 883/2004 och tillämpningsförordning 987/2009
2. Avtal och konventioner om social trygghet
3. Svensk lagstiftning.

Gemensamt för de olika reglerna om socialförsäkring är att en person i första hand ska vara socialförsäkrad i arbetslandet. Ett undantag från den regeln är tillfällig utsändning av en anställd. Vissa villkor ska vara uppfyllda av arbetsgivaren och den anställda för att det ska anses som utsändning, och dessa villkor är olika i de olika regelverken. För personer som arbetar inom EU finns ytterligare ett undantag från huvudregeln och det är när den anställda samtidigt arbetar i två eller flera länder åt en eller flera arbetsgivare.


## Intyg från Försäkringskassan eller dess motsvarighet

Det är Försäkringskassan som beslutar om försäkringstillhörighet för personer som är bosatta i Sverige. Den anställda eller arbetsgivaren kan begära ett intyg från Försäkringskassan som visar vilket lands socialförsäkring som en anställd som färdas över landsgränser ska tillhöra. Det kan gälla vid utsändning, vid arbete i två eller flera medlemsländer eller efter ansökan om dispens vid arbete i ett annat medlemsland.

- Vid utsändning till EU/EES-land heter intyget A1.
- Vid utsändning till ett konventionsland utfärdar Försäkringskassan ett ”utsändningsintyg”.
- Försäkringskassan utfärdar däremot inget intyg när svensk lag gäller, t.ex. vid en utsändning där varken EU-förordningar eller socialförsäkringskonventioner ska tillämpas.



## Intyg om tillämplig lagstiftning (A1)

**A1**  Samordning av de sociala trygghetssystemen

**Intyg om den socialförsäkringslagstiftning som innehavaren omfattas av**  
Europaparlamentets och rådets förordningar (EG) nr 883/2004 och (EG) 987/2009 (\*)

**INFORMATION TILL INNEHAVAREN**

Detta intyg visar vilket lands socialförsäkringslagstiftning du omfattas av och bekräftar att du inte är skyldig att betala socialförsäkringsavgifter i något annat land.  
Innan du lämnar det land där du är försäkrad för att börja arbeta i ett annat land ska du se till att du har handlingar som ger dig rätt till nödvändiga värd förmåner (t.ex. läkarvård och sjukhusvård) i det land där du ska arbeta.

- Be din socialförsäkringsinstitution om ett europeiskt sjukförsäkringskort om du vistas tillfälligt i det land där du arbetar. Du måste visa detta kort för din värdgivare om du behöver värd förmåner under din vistelse.
- Om du ska bo i det land där du arbetar ska du be din socialförsäkringsinstitution utfärda handlingen S1 och skicka in den så snart som möjligt till den behöriga socialförsäkringsinstitutionen på den ort där du ska arbeta (\*\*).

Försäkringsinstitutionen i vistelselandet tillhandahåller också provisoriskt särskilda förmåner i händelse av olycksfall i arbetet eller arbetsjukdom.

**1. INNEHAVARENS PERSONUPPGIFTER**

1.1 Personligt identifikationsnummer	<input type="checkbox"/> Kvinna <input type="checkbox"/> Man
1.2 Efternamn	
1.3 Samtliga förnamn	
1.4 Tidigare efternamn (***)	
1.5 Födelsedatum	
1.7 Födelseort	1.6 Nationalitet
1.8 Adress i bosättningslandet	
1.8.1 Postadress	1.8.3 Postnummer
1.8.2 Ort	1.8.4 Landskod
1.9 Adress i vistelselandet	
1.9.1 Postadress	1.9.3 Postnummer
1.9.2 Ort	1.9.4 Landskod

**2. DEN MEDLEMSSTAT VARS LAGSTIFTNING TILLÄMPAS**

2.1 Medlemsstat	2.3 Slutdatum
2.2 Startdatum	
<input type="checkbox"/> 2.4 Intyget gäller under hela verksamhetsperioden	
<input type="checkbox"/> 2.5 Beslutet är provisoriskt	
<input type="checkbox"/> 2.6 Förordning (EEG) nr 1408/71 är tillämplig på grundval av artikel 87.8 i förordning (EG) nr 883/2004	

(\*) Artiklarna 11–16 i förordning (EG) nr 883/2004 och artikel 19 i förordning (EG) 987/2009.  
(\*\*) I Spanien, Sverige och Portugal ska intyget överlämnas till det nationella socialförsäkringsorganets regionkontor (INSS), Försäkringskassan respektive socialförsäkringsinstitutionen på bosättningsorten.  
(\*\*\*) Uppgift som innehavaren lämnar till institutionen om den inte redan är känd där.

© Europeiska kommissionen 1/3

## EU-förordningar

Sveriges medlemskap i EU medför att reglerna i förordning om samordning av de sociala trygghetssystemen nr 883/04 (grundförordningen) och tillämpningsförordning nr 987/09 gäller som svensk lag och tar över både socialförsäkringskonventioner och den nationella lagstiftningen.

### Personkrets

Förordning 883/04 omfattar följande:

- alla medborgare i ett EU-land
- statslösa och flyktingar som är bosatta i ett medlemsland

- tredjelandmedborgare som lagligen vistas i ett EU-land som inte är Danmark eller Storbritannien.
- EES-länderna (Norge, Island och Liechtenstein)
- Schweiz.

Den gamla förordningen gäller:

- tredjelandmedborgare för Storbritannien
- de som omfattas av övergångsbestämmelserna i EU-förordning 883/04.

### Tredjelandmedborgare

EU:s regler omfattar även tredjelandmedborgare som bor i ett EU-land och arbetar i ett annat. Med tredjelandmedborgare menas personer som vistas lagligen i ett EU-land men inte är medborgare där eller i något

annat EU-land. Avtalet med EES-länderna och Schweiz gäller inte för tredjelandsmedborgare. För dessa gäller som tidigare den nordiska konventionen och konventionen med Schweiz. Sverige har ingen konvention med Liechtenstein och därför gäller svensk lag i dessa fall.

## Medlemsländer

Följande länder är EU- och EES-länder:

Belgien	Malta
Bulgarien	Nederländerna
Cypern	Polen
Danmark	Portugal
Estland	Rumänien
Finland	Slovakien
Frankrike	Slovenien
Grekland	Spanien
Irland	Sverige
Italien	Tjeckien
Kroatien	Tyskland
Lettland	Ungern
Litauen	Österrike
Luxemburg	

Följande länder är enbart EES-länder:

Island	Liechtenstein	Norge
--------	---------------	-------

Schweiz är varken ett EU- eller EES-land men har ett samarbetsavtal med EU. Från och med den 1 april 2012 omfattas Schweiz av den nya förordningen 883/04 och tillämpningsförfordningen 987/09.

## Grundförordningens innehåll

I avdelning II, artiklarna 11–16 i 883/04, grundförordningen, framgår vilket lands lagstiftning om social trygghet som ska tillämpas vid olika anställningssituationer, de så kallade lagvalsreglerna. I tillämpningsförfordning 987/09, avdelning II, artiklarna 14–21 finns bestämmelser som kompletterar lagvalsreglerna.

Av de allmänna bestämmelserna under artikel 11 framgår att man som anställd ska omfattas av endast en medlemsstats lagstiftning, oavsett om man arbetar i en eller flera medlemsstater. Man kan alltså inte tillhöra två medlemsstaters lagstiftning samtidigt under en och samma period.

## Allmänna regler, artikel 11

### Skyldighet att betala socialavgifter för anställda

Normalt ska man som anställd tillhöra lagstiftningen i den medlemsstat där man arbetar, oavsett vilken medlemsstat man bor i och oavsett i vilken medlemsstat du som arbetsgivare har ditt säte (principen om arbetslandets lag).

För Sveriges del innebär det att den som arbetar i Sverige ska omfattas av svensk socialförsäkring. Personen ska tillgodoräknas PGI (inkomsten ska vara pensionsgrundande) eftersom Sverige är arbetslandet.

Av artikel 21.1 i tillämpningsförfordning 987/09 framgår att arbetsgivaren är skyldig att betala socialavgifter enligt de socialförsäkringsregler som den anställda omfattas av.

### För- och efterskottsbetalningar

Det är var arbetet utförs som styr vilket medlemslands lagstiftning som ska gälla. Skatteverkets uppfattning är att även för- och efterskottsbetalningar ska hänföras till det lands lagstiftning där arbetet ska utföras eller har utförts.

### Offentligt anställda

Offentligt anställda omfattas av lagstiftningen i arbetsgivarlandet (landet där förvaltningen finns). Detta gäller oavsett om arbetet utförs i arbetsgivarens ”hemland” eller för arbetsgivarens räkning i ett annat medlemsland.

En person som är lokalt anställd vid en svensk utlandsmyndighet i EU- och EES-länder ska däremot inte tillhöra svensk socialförsäkring. Personen anses inte heller vara offentligt anställd. I dessa fall gäller huvudregeln, d.v.s. personen tillhör arbetslandets socialförsäkring.

### Särskilda regler för personer som arbetar ombord på havsgående fartyg

Huvudregeln är att den som arbetar på havsgående fartyg ska tillhöra flagglandets lagstiftning. Man ska tillhöra lagstiftningen i det land man är bosatt i stället för i flagglandet endast om man som anställd får sin lön från en arbetsgivare som har sitt säte i det medlemslandet.

Regeln omfattar alla som arbetar på havsgående fartyg, oavsett om de räknas som sjömän eller inte. Som havsgående fartyg räknas även fartyg som trafikerar Östersjön.

## Utsändningsregler, artikel 12

För att uppmuntra den fria rörligheten för arbetstagare och tjänster och för att undvika onödiga och dyr administration, finns vissa undantag från de allmänna principer som angetts ovan. Det viktigaste undantaget är när en arbetstagare sänds ut av sin arbetsgivare till ett annat medlemsland.

När du sänder ut en arbetstagare från Sverige till ett annat medlemsland för att utföra arbete åt dig, kan den anställda få stå kvar i svensk socialförsäkring, och du som arbetsgivare kan fortsätta att betala arbetsgivaravgifter i Sverige.

### Arbetsgivare i Sverige: Utsänd till ett annat medlemsland

För att den som är utsänd ska fortsätta att vara försäkrad i Sverige krävs följande:

- Arbetet utomlands ska inte förväntas pågå längre tid än 24 månader. Ett tillfälligt avbrott i utlandsarbetet innebär inte att utsändningsperioden avbryts. Samma utsändningsperiod fortsätter efter avbrottet.
- Den anställda ska inte sändas ut för att ersätta någon annan som gjort klart sin utsändningsperiod.
- Det ska finnas ett direkt anställningsförhållande mellan den anställda och dig som arbetsgivare. Anställningsförhållandet ska upprätthållas under utsändningsperioden.
- Den anställdas arbete i sysselsättningslandet ska göras för ditt företags räkning.
- Den anställda ska ha omfattats av svensk socialförsäkring minst en månad innan hen sändes ut.
- Du som arbetsgivare ska bedriva annan verksamhet än rent intern administrativ verksamhet i Sverige.

Om utsändningen ska vara längre än 24 månader kommer den anställda redan från första utsändningsdagen att tillhöra lagstiftningen i det land där arbetet utförs.

Efter en avslutad utsändningsperiod kan du inte sända ut den anställda till samma land förrän det har gått minst två månader från den sista dagen på den avslutade utsändningsperioden.

När en person sänds ut till ett annat medlemsland för att utföra arbete där ska du som arbetsgivare om möjligt informera Försäkringskassan i förväg om utsändningen. Den som sänds ut kommer att få ett intyg om tillämplig lagstiftning, A1. Intyget gäller tills det har återkallats.

### **Arbetsgivare i ett annat medlemsland: Utsändning till Sverige**

En anställd som bor utomlands omfattas av det egna landets socialförsäkring om en arbetsgivare från ett annat medlemsland skickar hen för att arbeta i Sverige och arbetet förväntas pågå i högst 24 månader. Inga avgifter för den anställda ska alltså betalas i Sverige.

Om arbetet däremot förväntas vara längre tid än 24 månader, ska alla avgifter för den anställda betalas i Sverige från första dagen, och den anställda ska direkt omfattas av svensk socialförsäkring.

### **Arbete inom två eller flera medlemsländer samtidigt, artikel 13**

Det finns en särskild regel för personer som normalt arbetar som anställda i två eller flera medlemsländer. Med det menas att den anställda har två eller flera anställningar som löper parallellt i olika medlemsländer eller har anställningar som kontinuerligt växlar mellan flera länder, med undantag av marginella anställningar.

### **En eller flera arbetsgivare – väsentlig del av arbetet utförs i bosättningsstaten**

En person som arbetar i flera olika medlemsstater åt en eller flera arbetsgivare ska tillhöra bosättnings-

statens socialförsäkring om hen utför en väsentlig del av sitt arbete där.

### **En arbetsgivare – väsentlig del av arbetet utförs inte i bosättningsstaten**

En person som arbetar i flera olika medlemsstater men inte utför en väsentlig del av arbetet i bosättningsstaten, ska tillhöra socialförsäkringen i den medlemsstat där arbetsgivaren har sitt säte eller sin verksamhet.

### **Flera arbetsgivare – väsentlig del av arbetet utförs inte i bosättningsstaten**

En person som utför arbete åt två eller flera arbetsgivare som har säte i samma medlemsstat, ska tillhöra den medlemsstatens socialförsäkring.

En person som utför arbete åt två eller flera arbetsgivare och som har sitt säte eller verksamhetsställe i två medlemsstater varav den ena är bosättningsstaten, ska tillhöra socialförsäkringen i den andra medlemsstaten.

En person som utför arbete åt två eller flera arbetsgivare och där minst två företag har säte eller verksamhetsställe i olika medlemsstater utanför bosättningsstaten, ska tillhöra bosättningsstatens socialförsäkring oavsett om hen utför en väsentlig del av sitt arbete där eller inte.

Med väsentlig del av arbetet menas att det är normalt 25 procent av arbetet.

### **Flygbesättningar och kabinpersonal**

Ska tillhöra socialförsäkringen i det land där stationeringsorten är belägen.

### **Regler för europeiska kontraktsanställda, artikel 15**

En kontraktsanställd vid EU har rätt att välja i vilket av följande länders socialförsäkring hen vill tillhöra:

- det medlemsland där hen är anställd
- det medlemsland som hen senast var socialförsäkrad i
- det medlemsland där hen är medborgare.

Valet kan bara göras vid ett tillfälle och gäller hela arbetsperioden.

Kontraktsanställda är personer som anställs vid EU:s institutioner under en begränsad tid. De beskattas av EU och har immunitet mot nationell beskattning.

### **Undantag (dispens) från bestämmelserna i artikel 11–15, artikel 16**

Dispensreglerna i artikel 16 medför att en anställd kan omfattas av lagstiftningen i ett annat medlemsland än om artiklarna 11–15 hade tillämpats. De behöriga institutionerna i de berörda medlemsstaterna måste vara överens om att bevilja dispens. Om du som arbetsgivare vill ansöka om dispens, ska du vända dig till Försäkringskassan, som beslutar om dispens efter samråd med den behöriga institutionen i det andra landet.

Dispens används ofta för att en anställd ska kunna stå kvar i det egna landets socialförsäkring längre tid än

24 månader vid utsändning. Det kan också användas för att rätta i efterhand om någon av misstag kommit att omfattas av fel lands lagstiftning.

## Marie Curie-stipendier

Forskarstipendier från EU (s.k. Marie Curie-stipendier) räknas som skattepliktiga inkomster av tjänst. Om ett stipendium betalas ut av en svensk utgivare, ska utbetalaren betala arbetsgivaravgifter på stipendiebeloppet. Om ett utländskt organ betalar ut stipendiet ska mottagaren betala egenavgifter.

## Avtal eller konvention om social trygghet styr avgiftsskyldigheten

### Förordning 883/04 är inte tillämplig

Sverige har slutit avtal eller konventioner om social trygghet med ett tjugotal länder. I konventionerna regleras ländernas ömsesidiga skyldigheter vad gäller den sociala tryggheten för arbetstagare. Konventionerna innebär i stora drag att en anställd omfattas av socialförsäkringen i det land där hen arbetar och att socialavgifterna betalas i arbetslandet. Konventionerna innehåller även regler om utsändning av arbetstagare.

Normalt ska den utsände arbetstagaren omfattas av hemlandets socialförsäkring om utsändningen pågår under en kortare period. Hur lång en sådan kortare period är varierar mellan 12, 24, 36 och 60 månader, beroende på konvention. Under denna tid betalas alla avgifter enligt konventionen i utsändningslandet, d.v.s. den utsändes hemland. Därefter betalas alla avgifter i arbetslandet.

Enligt några av konventionerna (de s.k. avsiktskonventionerna) ska den anställda omfattas av arbetslandets lagstiftning redan från första dagen om utsändningen är avsedd att vara längre tid än 12, 24, 36 eller 60 månader.

Två konventionsländers behöriga myndigheter kan komma överens om undantag från konventionens regler (dispens). Den behöriga myndigheten i Sverige är Försäkringskassan.

Reglerna vid utsändning till eller från Filippinerna, Indien, Japan, Sydkorea, Kanada, Québec och USA skiljer sig från övriga konventioner och behandlas separat.

### Avtal och konventioner om social trygghet

Sverige har slutit konventioner om social trygghet med följande länder: De nordiska länderna, Chile, Filippinerna, Frankrike, Grekland, Indien, Israel, Italien, Japan, Kanada, Kap Verde, Luxemburg, Marocko, Nederländerna, Portugal, Schweiz, Spanien, Storbritannien, Sydkorea, Turkiet, Tyskland, USA, Österrike och unionen Serbien-Montenegro (tidigare Jugoslavien). Konventionen med unionen Serbien-Montenegro tillämpas även i förhållandet

mellan Sverige och Kroatien, Sverige och Slovenien respektive Sverige och Bosnien-Hercegovina.

Dessutom har ett särskilt avtal om social trygghet slutits med provinsen Québec.

Obs! I förhållande till EU/EES-länderna tillämpas normalt förordningen nr 883/2004 och inte konventioner om social trygghet.

Den nordiska konventionen tillämpas, i förhållande till Danmark, Island och Norge, på tredjelandsmedborgare som är bosatta inom Norden.

Vid utsändning av tredjelandsmedborgare till Schweiz tillämpas konventionen mellan Sverige och Schweiz.

### Utsändning från ett konventionsland till ett annat

För följande länder gäller en utsändningstid på högst 12, 24 respektive 36 månader:

12 mån.	24 mån.	36 mån.
Chile	De nordiska länderna	Frankrike
Kap Verde	Filippinerna	Israel
Luxemburg	Grekland	Marocko
Storbritannien	Indien	
Turkiet	Italien	
Österrike	Jugoslavien	
	Nederländerna	
	Portugal	
	Schweiz	
	Spanien	
	Sydkorea	
	Tyskland	
	Québec	

Vid utsändning till eller från vissa av konventionsländerna står den utsände arbetstagaren kvar i det egna landets socialförsäkringssystem i upp till 12, 24 respektive 36 månader. Om utsändningen varar längre tid än så går arbetstagaren över till arbetslandets socialförsäkring. Som arbetsgivare betalar du (samt eventuellt den anställda själv) socialavgifter i det land där lagstiftningen ska tillämpas.

I övriga fall omfattas den anställda redan från utsändningens första dag av lagstiftningen i arbetslandet om avsikten är att utsändningen ska vara längre än 12, 24 respektive 36 månader. Följande länders konventioner med Sverige är s.k. avsiktskonventioner:

De nordiska länderna	Storbritannien och Nordirland
Chile	Frankrike
Filippinerna	Luxemburg
Indien	Sydkorea
Israel	Turkiet
Spanien	USA
Österrike	

### Exempel

En svensk arbetsgivare sänder en anställd till Israel för arbete i två år. Den anställda står kvar i svensk socialförsäkring under hela utsändningstiden. Socialavgifter betalas i Sverige.

### Lokalanställning i ett konventionsland, svensk arbetsgivare

Om du som svensk arbetsgivare lokalanställer en anställd för arbete i ett konventionsland (och den anställda inte är utsänd från Sverige), ska du normalt inte betala några socialavgifter i Sverige. Däremot är du skyldig att betala socialavgifter efter de regler som gäller i arbetslandet.

### Avtal och konventioner om social trygghet med USA, Kanada, Québec, Filippinerna, Japan, Sydkorea och Indien

#### Om en svensk arbetsgivare sänder anställda till USA eller Japan

Konventionen med USA och avtalet med Japan omfattar bara ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift samt en del av sjukförsäkringsavgiften. Övriga avgifter betalas enligt svensk lag (socialavgiftslagen) respektive amerikansk/japansk lag:

- Om utsändningen avses vara högst 12 månader ska alla avgifter betalas i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 12 månader, men högst 60 månader, ska endast ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift och en del av sjukförsäkringsavgiften betalas i Sverige. Även allmän löneavgift ska betalas.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 60 månader ska inga avgifter betalas i Sverige om det inte finns något beslut om förlängd försäkringstillhörighet till Sverige. Detta gäller från första dagen.

#### Arbetsgivare från USA eller Japan sänder anställda till Sverige

- Om utsändningen avses vara högst 12 månader ska inga avgifter betalas i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 12 månader men högst 60 månader ska arbetsgivaren betala alla avgifter utom ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift och en del av sjukförsäkringsavgiften i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 60 månader ska arbetsgivaren betala alla avgifter i Sverige om det inte finns något beslut om förlängd försäkringstillhörighet.

Utländska arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige ska inte betala allmän löneavgift.

#### Om en svensk arbetsgivare sänder anställda till Kanada eller Québec

Konventionen med Kanada omfattar endast ålderspensions- och efterlevandepensionsavgiften samt en del av sjukförsäkringsavgiften. Sverige har dessutom slutit ett avtal med provinsen Québec vilket även omfattar arbetsskadeavgiften.

Övriga avgifter betalas enligt svensk lag (socialavgiftslagen) respektive kanadensisk lag. Konventionen är en "ej avsiktskonvention":

- Om utsändningen är avsedd att vara högst 12 månader betalas alla avgifter i Sverige (enligt svensk lag).
- Om utsändningen avses vara längre än 12 månader ska den utsände omfattas av svensk socialförsäkring från första dagen vad gäller pension under de första 60 månaderna för Kanada och 24 månader för Québec. Även allmän löneavgift ska betalas för den tiden.
- Efter 60 respektive 24 månader betalas inga avgifter i Sverige om det inte finns något beslut om förlängd försäkringstillhörighet till Sverige.

#### Arbetsgivare från Kanada eller Québec sänder anställda till Sverige

- Om utsändningen avses vara högst 12 månader ska inga avgifter betalas i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 12 månader ska arbetsgivaren från första dagen
  - vid utsändning från Kanada, betala alla avgifter utom ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift samt andelen av sjukförsäkringsavgiften i Sverige i högst 60 månader.
  - vid utsändning från Québec, betala alla avgifter utom ålderspensions-, efterlevandepensions- och arbetsskadeavgift samt andelen av sjukförsäkringsavgiften i Sverige i högst 24 månader.
- Efter 60 respektive 24 månader betalas alla avgifter i Sverige, såvida det inte finns något beslut om förlängd försäkringstillhörighet till Kanada.

En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige betalar inte allmän löneavgift.

#### Om en svensk arbetsgivare sänder anställda till Filippinerna

Konventionen med Filippinerna omfattar bara ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift samt reglerna om arbetsskada. Övriga avgifter betalas enligt svensk lag (socialförsäkringslagen) respektive filippinsk lag. Konventionen är en avsiktskonvention.

- Om utsändningen till Filippinerna avses vara kortare än 12 månader ska alla avgifter betalas i Sverige.
- Om utsändningen till Filippinerna avses vara kortare än 24 månader ska allmän löneavgift, ålderspensionsavgift, efterlevandepensionsavgift, arbetsskadeavgift och en del av sjukförsäkringsavgiften betalas.

- Om utsändningen avses vara längre tid än 24 månader ska inga avgifter betalas i Sverige om det inte finns något beslut om förlängd försäkringstillhörighet i Sverige. Detta gäller från första dagen.

### Arbetsgivare från Filippinerna sänder anställda till Sverige

- Om utsändningen till avses vara högst 12 månader ska inga avgifter betalas i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 12 månader men högst 24 månader ska arbetsgivaren betala arbetsmarknadsavgift, föräldraförsäkringsavgift och en del av sjukförsäkringsavgiften i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 24 månader ska arbetsgivaren betala alla avgifter i Sverige om det inte finns något beslut om förlängd försäkringstillhörighet i Filippinerna.

En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige ska inte betala allmän löneavgift.

### Om en svensk arbetsgivare sänder anställda till Indien och Sydkorea

Konventionen med Indien och Sydkorea omfattar bara ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift samt en del av sjukförsäkringsavgiften. Övriga avgifter betalas enligt svensk lag (socialavgiftslagen) respektive indisk eller sydkoreansk lag. Konventionerna är s.k. avsiktsskonventioner.

- Om utsändningen till Indien och Sydkorea avses vara kortare än 12 månader ska alla avgifter betalas i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre än 12 månader, men högst 24 månader, ska endast ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift betalas i Sverige. Även allmän löneavgift ska betalas. Även allmän löneavgift och en del av sjukförsäkringsavgiften ska betalas.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 24 månader ska inga avgifter betalas i Sverige om det inte finns något beslut om förlängd försäkringstillhörighet i Sverige. Detta gäller från första dagen.

### Arbetsgivare från Indien och Sydkorea sänder anställda till Sverige

- Om utsändningen avses vara högst 12 månader ska inga avgifter betalas i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 12 månader men högst 24 månader ska arbetsgivaren betala alla avgifter utom ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift och en del av sjukförsäkringsavgiften i Sverige.
- Om utsändningen avses vara längre tid än 24 månader ska arbetsgivaren betala alla avgifter i Sverige om det inte finns något beslut om förlängd försäkringstillhörighet i Indien eller Sydkorea.

Utländska arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige ska inte betala allmän löneavgift samt andel av sjukförsäkringsavgiften.

### Utsändning och avtalet med Filippinerna

Avtalet om social trygghet med Filippinerna omfattar ålderspensions- och efterlevandepensionsavgift, arbetsskadeavgiften samt en del av sjukförsäkringsavgiften. Övriga avgifter betalas enligt svensk lag (socialavgiftslagen) respektive filippinsk lag. Avtalet är en s.k. avsiktsskonvention.

Om en person som normalt arbetar som anställd hos en arbetsgivare i Sverige eller Filippinerna, sänds ut av arbetsgivaren för arbete till den andra staten för en period som inte förväntas vara längre än 24 månader, ska personen vara fortsatt omfattad av lagstiftningen i den utsändande staten. Arbetet ska utföras för arbetsgivarens räkning i den andra staten.

Om utsändningen avses vara längre tid än 24 månader ska arbetsgivaren betala socialavgifter i arbetslandet om det inte finns något beslut om förlängd försäkringstillhörighet.

### Utsändningsintyg

Om du som svensk arbetsgivare ska sända ut en anställd för arbete i ett konventionsland, ska du begära ett utsändningsintyg hos Försäkringskassan. Intyget styrker att den anställda ska fortsätta att omfattas av svensk socialförsäkring.

Om ett sådant intyg saknas kan den anställda förlora sin pensionsgrundande inkomst, och arbetsgivaren kan behöva betala avgifter i två länder.

### Lokalanställning i Sverige, utländsk arbetsgivare

En utländsk arbetsgivare som lokalanställer någon för arbete i Sverige, ska betala arbetsgivaravgifter i Sverige. Om arbetsgivaren saknar fast driftställe i Sverige kan arbetsgivaren och den anställda komma överens om att den anställda betalar arbetsgivaravgifterna åt arbetsgivaren.

### Svensk lag styr avgiftsskyldigheten

Om varken förordning 883/04 eller någon socialförsäkringskonvention är tillämplig.

### Svensk arbetsgivare

#### Om arbetet utförs i Sverige

Alla avgifter betalas i Sverige för både svenska och utländska arbetstagare.

#### Om arbetet utförs utomlands av lokalt anställda arbetstagare (ej utsända)

Normalt ska inga avgifter betalas i Sverige. Samma regler gäller för svenska som för utländska medborgare. Arbetet anses inte som arbete i Sverige och den anställda omfattas inte av någon del av den svenska

socialförsäkringen. Det kan dock bli aktuellt för dig som arbetsgivare att betala avgifter i arbetslandet.

### **Om arbetet utförs av utsänd personal i ett land som varken är medlemsland eller konventionsland**

För en arbetstagare som är svensk eller utländsk medborgare betalas alla avgifter i Sverige om utsändningen kan antas vara högst 12 månader. Kan utsändningstiden antas vara mer än 12 månader betalas inga avgifter i Sverige. Detta gäller redan från första dagen.

För en person som är statligt anställd gäller inte 12-månadersgränsen. En statligt anställd omfattas av svensk socialförsäkring under hela utsändningstiden, även om den överstiger 12 månader. Som svensk arbetsgivare ska du betala alla arbetsgivaravgifter under hela utsändningen.

EU:s avtal med EES-länderna gäller inte tredjelandsmedborgare. Därför gäller svensk lag i dessa fall vid utsändning till Liechtenstein.

### **Utländsk arbetsgivare**

#### **Om arbetet utförs i Sverige av lokalt anställda arbetstagare (ej hitsända)**

Om arbetsgivaren lokalanställer personal i Sverige ska arbetsgivaravgifter, utom allmän löneavgift betalas i Sverige.

#### **Om arbetet utförs i Sverige av arbetstagare som är utsända hit**

Om utsändningen kan antas vara i högst 12 månader betalar du som arbetsgivare inga avgifter i Sverige.

Om utsändningen kan antas vara i mer än 12 månader betalas alla avgifter utom allmän löneavgift i Sverige från första dagen.

Även vid utsändningar som överstiger 12 månader går det att avtala om betalning av avgifter.

#### **Om arbetet utförs utomlands av lokalt anställda arbetstagare bosatta i Sverige**

Om man är lokalanställd utomlands av en utländsk arbetsgivare anses man inte arbeta i Sverige. Varken arbetsgivaren eller arbetstagaren ska då betala några avgifter här. Den anställda omfattas inte av den svenska arbetsbaserade socialförsäkringen.

### **Allmän löneavgift**

En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige beskattas inte här. Den allmänna löneavgiften är en skatt och inte en socialavgift. Det innebär att en utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe inte behöver betala avgiften.

Arbetsgivare i Sverige som sänder ut anställda till annat land för arbete ska betala allmän löneavgift om ersättningen ska ingå i underlaget för arbetsgivaravgifter. Detta gäller oavsett om personen under

utsändningstiden ska tillhöra hela eller delar av den svenska socialförsäkringen.

### **Avtal om socialavgifter**

En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige kan avtala med den anställda att hen betalar arbetsgivaravgifterna åt arbetsgivaren. Avtalet innebär inte att arbetsgivaren befrias från sina skyldigheter. För att den anställda ska kunna fullgöra arbetsgivarens skyldighet att redovisa och betala arbetsgivaravgifter måste den anställda registrera sig hos Skatteverket, se även sid 9. Lönespecifikation och liknande underlag ska sedan finnas tillgängligt för kontroll hos den anställda och sparas i sju år efter beskattningsåret.

Från och med den 1 januari 2021 är utländska arbetsgivare skyldiga att göra skatteavdrag på lön och förmåner som betalas ut för arbete som utförs i Sverige. En utländsk arbetsgivare ska registrera sig som arbetsgivare i Sverige om inte detta är gjort sedan tidigare och kommer därefter behöva redovisa månatliga skatteavdrag på arbetsgivardeklarationer.

Arbetsgivaren ska meddela Försäkringskassan om det finns ett socialavgiftsavtal.

### **Utländsk beskickning i Sverige**

Även utländska beskickningar och konsulat i Sverige, som inte omfattas av EG-rätten, betalar fulla arbetsgivaravgifter för sin lokalanställda personal här. En förutsättning är att avgiftsskyldigheten inte strider mot reglerna om immunitet och privilegier i Wienkonventionerna om diplomatiska och konsulära förbindelser.

Den utländska diplomatiska personalen är generell undantagen från svensk socialförsäkring. Lokalanställd personal som inte är undantagen enligt Wienkonventionerna omfattas av den arbetsbaserade socialförsäkringen. En utländsk beskickning anses inte ha fast driftställe här och ska inte betala allmän löneavgift.

### **Registrering av utländsk arbetsgivare**

En utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige, och som ska betala arbetsgivaravgifter här, ska registrera sig hos Skatteverket. För att ansöka om skatteregistrering använd e-tjänsten Registrering av utländska företag i Sverige (RUFS) eller använd blankett SKV 4632.

# Broschyrer till din hjälp

Du kan läsa och ladda ner broschyrer på  
**[www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)**.

Kontrolluppgifter – ränta, utdelning m.m.  
(SKV 373).

Dags att deklarerera på Inkomstdeklaration 1  
(SKV 325).

Förenklad arbetsgivardeklaration för privata tjänster  
(SKV 448).

