

Skatteverket

SKV 442, 5.painos

Ruotsissa työskentelevien ja ulkomailla asuvien tuloverotus

Tietoja ruotsiksi, suomeksi, englanniksi, saksaksi, espanjaksi, puolaksi ja venäjäksi

Finska

Ulkomailla asuvia koskevat verosäännöt

Ruotsissa työskentelevien ja ulkomailla asuvien tuloverotus

Ulkomailla asuvien tuloverotusta koskevan lain mukaan on ulkomailla asuvan maksettava veroa mm.

- ansiotuloista
- vakuutuskassan ym. maksamasta korvauksesta
- eläkkeistä
- merityötuloista.

Kuka on verovelvollinen

Verovelvollisia ovat henkilöt, joiden varsinainen asunto tai koti on ulkomailla. Heidän tulonsa perustuvat Ruotsissa tehtävään työhön, ja näistä tuloista on maksettava veroa ulkomailla asuvien tuloverotusta koskevan lain (1991:586) perusteella.

Myös ulkomailla asuvan voidaan verotuksellisesti katsoa asuvan Ruotsissa, mikäli hän oleskelee Ruotsissa yli 6 kuukautta yhtäjaksoisesti. Tällöin sovelletaan tavanomaisia valtion- ja kunnallisverosääntöjä. Ruotsissa oleskelua laskettaessa ei ajasta tällöin vähennetä oleskelua ulkomailla, mikäli sen katsotaan olevan tilapäinen keskeytys yhtäjaksoiseen oleskeluun Ruotsissa.

Veronalaiset tulot

Ansiotulot

Veronalaisia ansiotuloja ovat esimerkiksi:

- Ruotsin valtion tai ruotsalaisen kunnan palveluksessa saadut rahapalkat ja luontoisedut riippumatta siitä, missä toimintaa harjoitetaan.
- yksityisen palveluksessa saadut palkat ja luontoisedut, mikäli toimintaa harjoitetaan Ruotsissa.
- hallituksen jäsenen palkkiot ja vastaavat korvaukset ruotsalaiselta yritykseltä riippumatta siitä, missä toimintaa on harjoitettu.
- yllä mainittujen ansiotulojen perusteella maksetut lomakorvaukset ym.
- merityötulot.

Vakuutuskassan maksamat korvaukset ym.

Sairauden tai vastaavan perusteella maksettuja veronalaisia tuloja ovat esimerkiksi:

- sairauden tai työtapaturman perusteella maksettava korvaus tai muun yleisen vakuutuslain perusteella maksettava korvaus.
- ammattivammavakuutuksen elinkorko (veronalainen osa)
- työvammavakuutuksen elinkorko.

Eläkkeet

Veronalaisia tuloja ovat esimerkiksi:

- tuloperusteinen vanhuuseläke*
- takuueläke*
- perhe-eläke ja perhe-eläketuki*
- lapseneläke
- Ruotsin valtion tai kunnan palveluksessa olleille maksettava eläke
- Ruotsista maksettava yksityinen virkaeläke
- Ruotsista yksityisen eläkevakuutuksen perusteella maksettava määrä
- yksilöllisestä eläkesäästämisestä annetun lain perusteella ruotsalaisen eläkesäästölaitoksen tai Ruotsissa toimivan ulkomaisen laitoksen sivukonttorin eläkesäästötililtä maksettava määrä.

Verottomat tulot

Ulkomailla asuvan ei tarvitse maksaa veroa

- ulkomaisen työnantajan maksamasta korvauksesta, mikäli tällä ei ole kiinteää toimipaikkaa, esimerkiksi verstaasta, konttoria tai vastaavaa Ruotsissa, ja kun kyseessä on alle 183 päivää kestävä työskentely 12 kuukauden aikana.
- majoituskustannusten korvauksesta ajalta, jolloin työ on tehty Ruotsissa.
- matkakorvauksista Ruotsiin ja Ruotsista työtehtävän alussa/lopussa.
- tuloista, joista maksetaan erityistä ulkomailla asuvien taiteilijoiden, urheilijoiden ym. tuloveroa.
- Ruotsin ulkomaan- tai kehitysyhteistyöviranomaisen maksamasta korvauksesta (koskee paikallisia työntekijöitä eli sen maan kansalaisia, jossa työ tehdään).
- korvauksista, jotka ovat verottomia kaksinkertaisen verotuksen estämiseksi tehdyn sopimuksen perusteella.

*Näitä korvauksia verotetaan vain niiltä osin kuin niiden yhteenlaskettu määrä ylittää 1/12 0,77 hintaperusmäärästä kuukaudessa.

Veron maksaminen

Ulkomailla asuvien tuloveroprosentti on 25. Merityötulojen osalta se on 15. Kuluista ei myönnetä vähennyksiä.

Valinnan mahdollisuus

Verovelvollinen voi ulkomailla asuvien tuloverotusta koskevan lain sijaan halutessaan vaatia verojensa maksua tuloverolain mukaisesti. Tällöin sovelletaan samoja sääntöjä kuin Ruotsissa asuviin, mutta perusvähennys ja yleiset vähennykset myönnetään vain sillä edellytyksellä, että verovelvollisen yhteenlasketut tulot on ansaittu yksinomaan tai lähes yksinomaan Ruotsissa.

Veronpidätys

Tulojen maksaja pidättää veron ja tilittää sen Skatteverketille. Veronpidätys tehdään palkasta, luontoiseduista, kulukorvauksista ja eläkkeistä sekä myös päivärahoista. Mikäli verovelvollinen on ulkomaisen yrityksen palveluksessa, jolla ei ole kiinteää toimipaikkaa, esimerkiksi toimistoa, verstasta tai vastaavaa Ruotsissa, on ulkomailla asuva velvollinen itse maksamaan veronsa. Tällöin on otettava yhteyttä Skatteverketiin.

Veroilmoitus

Koska ulkomailla asuvien tulovero on lain mukaan ehdoton, ei ulkomailla asuva tee veroilmoitusta. Ulkomailla asuva tekee veroilmoituksen kuitenkin siinä tapauksessa, että maksaa veronsa tuloverolain perusteella tai hänellä on muita tuloja Ruotsista, esimerkiksi kiinteistöstä.

Ennakkovero

Verovelvollisen tulee hakea oikeutta maksaa ennakkoveroa, mikäli

- haluaa tulla verotetuksi tuloverolain perusteella *tai*
- maksaa ulkomailla asuvien tuloveroa, mutta hänellä on myös muita maksettavia veroja, esimerkiksi vapaa-ajanasunto Ruotsissa.

Hakemus ja päätös

Päätöshakemus ulkomailla asuvien tuloverosta lähetetään Skatteverketille lomakkeella SKV 4350. Lomake on noudettavissa ja tilattavissa osoitteesta **www.skatteverket.se**. Ensimmäisen hakemuksen yhteydessä, ja kun verovelvollisella ei ole ruotsalaista henkilönumeroa/tilapäistä henkilönumeroa, on hakemukseen aina liitettävä kopio passista tai henkilökortista.

Kannattaa huomata, että maksaja/työnantaja voi jättää hakemuksen. Eläkeläisten osalta hakemuksen jättää useimmiten maksaja.

Merityötulon tuloveroa koskevan päätöksen antaa Göteborgin Skatteverket.

Tarkkailutiedot

Maksaja/työnantaja ilmoittaa ulkomailla asuville maksettuja tuloja koskevat tarkkailutiedot Skatteverketille *viimeistään maksuvuotta seuraavan tammikuun 31. päivänä (lomake KU13, SKV 2340, eläkkeiden ja vakuutusten maksajat KU18, SKV 2341)*.

Sotu-maksut ym.

Mikäli työntekijä kuuluu ruotsalaisen sosiaalivakuutuksen piiriin, työnantajan on maksettava työntekijän tulojen mukaan laskettavat työnantajan sotu-maksut. Mikäli työntekijä sen sijaan kuuluu ulkomaisen sosiaalivakuutuksen piiriin, hänen on vahvistettava se E 101-todistuksella (todistus sovellettavasta lainsäädännöstä EU:ssa) tai ulkomaisen vakuutusentajan lähetetyn työntekijän todistuksella.

Poikkeukset

Työnantajamaksua ei makseta

- korvauksesta, jonka määrä on alle 1000 kr/v/työntekijä.
- majoituskorvauksesta ajalta, jolloin työ on tehty Ruotsissa.
- matkakustannusten korvauksesta Ruotsiin ja Ruotsista työtehtävien alussa ja lopussa.
- ~~korvauksesta, josta maksetaan erityistä ulkomailta asuvien taiteilijoiden, urheilijoiden ym. tuloveroa.~~
- ~~vuoden alussa 65 vuotta täyttäneelle maksetusta korvauksesta. Tässä tapauksessa maksaja maksaa erityistä palkkaveroa.~~