

# Arbetsstagares skyldighet att betala arbetsgivaravgifter

## – på grund av socialavgiftsavtal

Den här foldern vänder sig till dig som är anställd av en utländsk arbetsgivare utan fast driftställe i Sverige och som har en överenskommelse (socialavgiftsavtal) med denne om att själv betala dina sociala avgifter i Sverige.

När du har ett socialavgiftsavtal med din arbetsgivare ska du själv betala arbetsgivaravgifterna i arbetsgivarens ställe. Du ska därför registreras som redovisnings- och betalningsskyldig för arbetsgivaravgifter hos Skatteverket.

Vi beskriver i den här foldern, dels hur du ska göra för att bli registrerad hos Skatteverket, dels hur du ska sköta redovisningen och betalningen av arbetsgivaravgifterna. Här finns också information om betalning av preliminär skatt, om redovisning i din inkomstdeklaration och hur din pensionsgrundande inkomst (PGI) kommer att beräknas.

Till denna folder bifogas en bilaga. Den består, dels av blanketten Anmälan om skyldighet att redovisa och betala arbetsgivaravgifter på egen lön (SKV 4738), dels av en förteckning över landskoderna. Med blanketten anmäler du att du vill bli registrerad som arbetsgivare.

### Vad är socialavgiftsavtal?

Du som är anställd av en utländsk arbetsgivare kan i vissa fall ha en överenskommelse (socialavgiftsavtal) med denne om att ta över arbetsgivarens skyldighet att redovisa och betala arbetsgivaravgifter i Sverige. Reglerna gäller också för dig som har ett uppdrag åt en utländsk uppdragsgivare utan fast driftställe i Sverige. Med begreppen arbetsgivare och anställd avses därför också uppdragsgivare och uppdragstagare.

Ett socialavgiftsavtal innebär inte att arbetsgivaren är helt befriad från sitt ansvar. Du åtar dig bara att redovisa och betala i arbetsgivarens ställe. Om du som anställd inte redovisar och betalar arbetsgivaravgifterna kan Skatteverket i stället komma att begära redovisning och betalning från den utländska arbetsgivaren.

Lagreglerna om socialavgiftsavtal finns i 2 kap. 25 a § lagen (2000:980) om socialavgifter och i 5 kap. 5 § skatteförfarandelagen (2011:1244). Förarbetena finns i prop. 2012/13:18.

### Registrering

När du träffat ett socialavgiftsavtal med din arbetsgivare är du skyldig att anmäla dig för registrering som arbetsgivare hos Skatteverket inom två veckor från det att socialavgiftsavtalet träffades. Du tilldelas då ett särskilt registreringsnummer som du ska använda för att redovisa och betala arbetsgivaravgifter. Numret börjar på 66 och ska bara användas i det sammanhanget. Ditt nya 66-nummer kommer också att få ett skattekonto dit betalning ska ske. Du ska alltså inte använda ditt personnummer eller ditt eget skattekonto när du redovisar och betalar arbetsgivaravgifter på grund av socialavgiftsavtal. Det innebär också att du kommer att få ett kontoutdrag för dig som privatperson, och ett kontoutdrag för ditt nya 66-nummer.

**Obs!** Även om du har ett socialavgiftsavtal och registreras för redovisning och betalning måste din arbetsgivare också anmäla sig hos Skatteverket. Arbetsgivaren måste anmäla sig för att få en svensk identitet. Det beror på att det fortfarande är din arbetsgivare som ska lämna kontrolluppgift varje år på den ersättning som betalas ut till dig.

Din arbetsgivare kan skicka ett brev till oss. Arbetsgivaren ska ange att anmälan avser registrering att lämna kontrolluppgift på grund av avtal om socialavgifter. I brevet ska din arbetsgivare beskriva sin verksamhet i Sverige och ange vilka arbetsuppgifter du har. Arbetsgivaren ska också ange om de har någon lokal i Sverige och i så fall var. Till anmälan ska för juridisk person bifogas registreringsbevis som visar arbetsgivarens existens samt intyg som utvisar vem som är behörig person att företräda bolaget. Dokumenten får vara högst tre månader gamla. Är socialavgiftsavtalet skriftligt bör en kopia av avtalet bifogas anmälan. Även en kopia av anställningskontrakt med eventuella bilagor som visar vilka arbets-

uppgifter du ska utföra i Sverige är bra att bifoga. Dessa handlingar behövs ofta för att bedöma om fast driftställe saknas i Sverige.

Arbetsgivare får ett skatteregistreringsnummer som de ska använda när de lämnar kontrolluppgift och i andra kontakter med Skatteverket.

## Fast driftställe

För att du ska kunna ha ett socialavgiftsavtal med din arbetsgivare krävs att arbetsgivaren inte har ett fast driftställe i Sverige. Fast driftställe regleras i inkomstskattelagen (1999:1229) 2 kap 29 §. Ett fast driftställe är en stadigvarande plats för affärsverksamhet varifrån man bedriver företagets verksamhet helt eller delvis. Med stadigvarande menas minst sex månader. Ett fast driftställe är till exempel ett kontor, en filial eller en fabrik. Även ett hemmakontor kan i vissa fall bli ett fast driftställe för det utländska företaget. Om företagets ledning finns här i Sverige kan det också bli ett fast driftställe. Du kan läsa mer om fast driftställe på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

En utländsk arbetsgivare utan fast driftställe betalar lägre arbetsgivaravgifter än vad svenska arbetsgivare betalar. Skälet är att i de avgifter som en svensk arbetsgivare betalar ingår allmän löneavgift, som är en form av skatt och som inte betalas av arbetsgivare när de inte är skattskyldiga här i landet.

## Redovisning i arbetsgivardeklaration

När du blir registrerad som skyldig att redovisa och betala arbetsgivaravgifter kommer Skatteverket att varje månad skicka ut en arbetsgivardeklaration till dig. Arbetsgivardeklarationen är förfylld med det särskilda registreringsnummer som du får i samband med registrering, inte med ditt personnummer.

I stället för att lämna arbetsgivardeklarationen på papper så kan du använda Skatteverkets e-tjänst. Du hittar e-tjänsten på [www.skatteverket.se/eskd](http://www.skatteverket.se/eskd). Använd blankett Skatteinmälan E-tjänster Skattedeklaration (SKV 4801) för att anmäla dig som behörig företrädare.

Du kan också utse ett deklaraationsombud som kan lämna din deklaration via e-tjänsten. Använd blankett Ansökan E-tjänster Deklaraationsombud (SKV 4809) för att ansöka om registrering av ditt deklaraationsombud. Läs mer om deklaraationsombud på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

För att använda e-tjänster krävs en e-legitimation. Information om e-legitimation finns på [www.e-legitimation.se](http://www.e-legitimation.se).

I deklaraationen ska du redovisa ett underlag för arbetsgivaravgifter. Underlaget ska bestå av din lön och andra skattepliktiga ersättningar och förmåner. Eftersom det är du som ska betala arbetsgivaravgifterna ska du vid beräkningen av underlaget utgå från att arbetsgivaren betalat en kompensation till dig för avgiftsbetalningen. Du ska inte betala arbetsgivaravgifter på kompensationen utan den ska räknas bort från den summa du fått från din arbetsgivare när du redovisar i arbetsgivardeklaraationen.

## Exempel

Du får en lön på 100 000 kr från din utländska arbetsgivare. De arbetsgivaravgifter som belöper på den lönen, 21,54 % (om du är född 1949–1987), uppgår till 21 540 kr. Arbetsgivaren betalar ut lönen plus kompensation för avgifterna, sammanlagt 121 540 kr.

Vid beräkning av avgiftsunderlaget för arbetsgivaravgifter ska de 121 540 kronor divideras med 21,54 % plus 100 %, d.v.s. med 1,2154. Avgiftsunderlaget blir genom denna division 100 000 kr (121 540/1,2154). Det är den summan du ska redovisa i arbetsgivardeklaraationen. På detta underlag betalar du 21 540 kr i avgifter.

Du ska i din inkomstdeklaraation redovisa hela ersättningen 121 540 kr som en inkomst. Du får sedan avdrag i din inkomstdeklaraation för de arbetsgivaravgifter som du betalat till Skatteverket.

Arbetsgivaravgiftens storlek beror på åldern (födelseåret) på den som får ersättningen. På varje rad i deklaraationsblanketten framgår vilka födelseår raden avser och procentsatsen för arbetsgivaravgiften. Så här ser det ut för 2014:

### Anställd född 1949–1987, rutorna 65 och 66

Om du är född 1949–1987 ska du betala arbetsgivaravgifter med 21,54 procent. Avgiftsunderlaget anger du i ruta 65 och den uträknade arbetsgivaravgiften i ruta 66.

### Anställd född 1988 eller senare, rutorna 65 och 66

Om du vid årets början inte fyllt 26 år, är född 1988 eller senare, ska du betala arbetsgivaravgifter med 13,02 procent. Avgiftsunderlaget anger du även här i ruta 65 och den uträknade arbetsgivaravgiften i ruta 66.

### Anställd född 1938–1948, rutorna 59 och 60

Om du är född 1938–1948 ska du endast betala ålderspensionsavgift med 10,21 procent. Avgiftsunderlaget anger du i ruta 59 och uträknad ålderspensionsavgift i ruta 60.

# Så här fyller du i arbetsgivardeklarationen

- I ruta 50 fyller du i det avgiftsunderlag du räknat ut enligt sidan 2. Samma belopp ska anges i ruta 53.
- I ruta 65 fyller du i samma avgiftsunderlag som i rutorna 50 och 53.
- I ruta 66 ska du ange den uträknade arbetsgivaravgiften. Det angivna underlaget multipliceras antingen med 21,54 % (ej ungdom) eller 13,02 % (ungdomar). Använder du e-tjänsten så räknas avgiften ut automatiskt.
- Om du är född mellan 1938 och 1948 ska underlaget anges i rutan 59. I ruta 60 anger du den uträknade arbetsgivaravgiften. Det angivna underlaget multipliceras med 10,21 %.
- Du ska ange 0 i rutorna 81, 82, 87 samt ruta 88. Detta eftersom du inte ska redovisa någon avdragen skatt utan du redovisar skatten via din debiterade preliminära särskilda A-skatt.

Arbetsgivardeklaration	
01 Deklarationsdag 2014-02-12	02 Person-/Organisationsnummer 665900-0027
Stenberg, Nina Marie	
<b>Arbetsgivaravgifter att deklarerat för januari 2014</b> Bruttolön, förmåner och avdrag för utgifter i arbetet	
Avgiftspliktig bruttolön utom förmåner 50 +	1 000 000
Avgiftspliktiga förmåner 51 +	
Avdrag för utgifter i arbetet 52 -	
<b>Sammanlagt underlag för arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt</b> 53 =	1 000 000
(Ruta 53 = 55 + 57 + 59 + 65 + 69)	
<b>Underlag för arbetsgivaravgifter</b>	<b>Arbetsgivaravgifter</b> Ange endast kronor, ej ören
Full arbetsgivaravgift för födda 55	av rad 55
Arbetsgivaravgift för födda 57	av rad 57
Ålderspensionsavgift för födda 1938- 59	av rad 59
Ambassader och företag utan fast driftställe i Sverige samt särskild löneskatt 65	66 + 21 540
Kod, se nedan* 67 USA, Kanada, Québec	70 +
<b>Underlag för avdrag från arbetsgivaravgifter</b>	<b>Avdrag</b>
Forskning och utveckling, underlag 73	74 -
Regionalt stöd, underlag (=55+57) 75	76 -
Summa underlag (Uppgiften registreras ej) 77	78 = 21 540
<b>Avdragen skatt att deklarerat för januari 2014</b>	<b>Avdragen skatt</b>
Underlag för skatteavdrag	
Lön och förmåner inkl. SINK 81	82 + 0
Pension, livränta, försäkringsersättning inkl. SINK 83	84 +
Ränta och utdelning 85	86 +
Summa underlag för skatteavdrag 87	88 = 0
	Summa avgift och skatt att betala = 21 540
<b>Upplysningar</b> (Upplysningar kan bara lämnas i rutan)	<b>Underskrift</b> (behörig firmatecknare)
	Namn/förtylligande
	Kontaktperson
	Telefonnummer
	03 Administrativ kod

## När ska du lämna deklarationen och betala?

Deklarationen och betalningen ska finnas hos Skatteverket senast den 12 i den månad som kommer efter utbetalningsmånaden. Om du får en ersättning utbetald i t.ex. april ska du alltså se till att deklarationen och betalningen finns hos Skatteverket senast den 12 maj. Om ersättningen betalas ut i juli eller december behöver deklarationen och betalningen inte finnas hos Skatteverket förrän den 17 augusti respektive den 17 januari.

Kom ihåg att betala och lämna in deklarationen i tid. Om du betalar för sent måste du betala kostnadsränta. Om du lämnar deklarationen för sent kommer du att påföras förseningsavgift.

## Betalning via internet

Om du betalar via internet måste du ange det OCR-nummer som är unikt för ditt nya registreringsnummer. Det är mycket viktigt att du anger ett korrekt OCR-nummer. Du kan själv räkna ut det på [www.skatteverket.se/e-tjanster](http://www.skatteverket.se/e-tjanster), OCR-beräkning.

## Betalning med inbetalningskort

Om du väljer att betala med inbetalningskort ska du i första hand använda förfyllda inbetalningskort. Dessa beställer du från Skatteverket på något av följande sätt:

- via [www.skatteverket.se/bestallningstjanst](http://www.skatteverket.se/bestallningstjanst) (välj underrubrik/kategori Inbetalningskort)
- via Servicetelefonen, tfn **020-567 000**, direktval 6704
- genom Skatteupplysningen, tfn 0771-567 567.

**Obs!** Glöm inte att ange ditt registreringsnummer som arbetsgivare, inte ditt personnummer, på inbetalningskortet. Om du anger fel nummer hamnar dina pengar på fel skattekonto.

Om du inte använder de förfyllda inbetalningskorterna är det mycket viktigt att du skriver rätt namn, adress och det nya registreringsnumret på korten. Det är också mycket viktigt att du anger ditt OCR-nummer, som du kan räkna ut på [www.skatteverket.se/e-tjanster](http://www.skatteverket.se/e-tjanster), OCR-beräkning. Annars finns en risk att pengarna inte registreras på rätt skattekonto.

## Preliminär skatt

En utländsk arbetsgivare utan fast driftställe i Sverige ska inte göra skatteavdrag från lönen. Du som är anställd ska därför själv betala din preliminära skatt. Det görs genom att Skatteverket debiterar dig särskild A-skatt. Som underlag för den debiteringen ska du fylla i blanketten Preliminär inkomstdeklaration (SKV 4314).

Om du redan har ett avtal om socialavgifter måste du lämna en ny preliminär inkomstdeklaration eftersom du från och med 2013 ska betala arbetsgivaravgifter i stället för egenavgifter. Om du inte lämnar in en ny preliminär inkomstdeklaration finns det risk för att du får en för hög debitering av preliminär skatt då egenavgifterna ingick i din tidigare preliminära skatt.

Det enklaste och snabbaste sättet att lämna en ny preliminär inkomstdeklaration är att använda e-tjänsten Preliminär inkomstdeklaration. Du kan även ladda ner blanketten (SKV 4314) på [www.skatteverket.se/blanketter](http://www.skatteverket.se/blanketter).

Du ska redovisa inkomsten från din utländska arbetsgivare (efter avdrag för arbetsgivaravgifterna) i rutan "Inkomst där arbetsgivaren betalar arbetsgivaravgifter eller där socialavgiftsavtal finns".

## Lämna kontrolluppgift

Kontrolluppgift på den utbetalda ersättningen (hela det utbetalda beloppet, d.v.s. både lönen och eventuell kompensation för arbetsgivaravgifterna) kommer vid årets slut att lämnas av din utländska arbetsgivare. Kontrolluppgiften kommer att lämnas på ditt personnummer.

## Redovisning i inkomstdeklaration

Din arbetsgivare ska redovisa hela det utbetalade beloppet, d.v.s. både lön och eventuell kompensation för arbetsgivaravgifterna i ruta 11 på kontrolluppgiften. Du får sedan automatiskt avdrag för de avgifter du betalat under året. Nettobeloppet, d.v.s. det belopp som ska ligga till grund för din PGI och som du även ska beskattas för, förtrycks sedan i ruta 1.1 på din inkomstdeklaration. Det är därför viktigt att din arbetsgivare lämnar kontrolluppgift.

## Pensionsgrundande inkomst, PGI

Skatteverket beslutar varje år om din pensionsgrundande inkomst, PGI. Skatteverket skickar uppgifterna vidare till Pensionsmyndigheten och uppgifterna ligger till grund för din framtida pension.

När du har ett socialavgiftsavtal beräknas din PGI på den delen av ersättningen som är lön och andra ersättningar och förmåner, det vill säga beloppet på kontrolluppgiften minskat med de betalda arbetsgivaravgifterna.

Din beslutade PGI framgår av ditt besked om slutlig skatt som du får av Skatteverket. Eftersom PGI:n ligger till grund för beräkandet av din pension är det viktigt att du kontrollerar att den beräknats korrekt. Du kan läsa mer om PGI på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

## Om avtalet upphör

Om din arbetsgivare får fast driftställe i Sverige kan du inte längre ha avtal om att själv betala arbetsgivaravgifterna. Din arbetsgivare ska då i stället registrera sig som arbetsgivare i Sverige och redovisa och betala arbetsgivaravgifter och lämna kontrolluppgift. Arbetsgivaren ska då fylla i och skicka in blankett Skatteanmälan för utländska företagare (SKV 4632, engelsk version 4632B).

Om du och din arbetsgivare inte längre har ett avtal om socialavgift, till exempel för att arbetsgivaren fått fast driftställe eller om du slutar din anställning, måste du meddela Skatteverket det så att vi kan avregistrera dig som arbetsgivare. Du kan göra det antingen i ett brev till oss eller på samma blankett som du använde när du registrerade dig. Du skriver då under "Övriga upplysningar" att du inte längre har ett avtal om socialavgifter.

**Obs!** Du måste fortsätta skicka in arbetsgivardeklarationer tills du fått bekräftelse från Skatteverket om att du blivit avregistrerad.

## Vill du veta mer eller beställa blanketter?

Den här foldern är bara avsedd att ge en översiktlig information. Behöver du ytterligare information? Då kan du besöka [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Där kan du läsa och ladda ner nedanstående blanketter och broschyrer. Följande information kan du även beställa på vår service-telefon, 020-567 000, vänta på svar och slå direktvalet för det du vill beställa.

- Moms- och arbetsgivardeklarationer (SKV 409), direktval 7702.
- Skatteinbetalningskort, direktval 6704.
- Kontoutdrag, direktval 6708.
- Förteckning över servicetelefonens samtliga tjänster, broschyrer och blanketter (SKV 340), direktval 8999.

