

## Skattedagarna 2013

### Nyheter individbeskattningsfrågor



# Agenda

- ”96-dagarsregeln” ej tillämplig enligt Skatterättsnämnden
- Expertskatt – nyheter och erfarenheter
- Rapporteringskrav till Arbetsmiljöverket och Skatteverket
- Värdering av fri utländsk skatt
- Nya socialförsäkringskonventioner
- Budgetpropositionen 2014
- Nya belopp och avgiftsnivåer
- Informationsutbytesavtal



# Sexmånaders- och ettårsregeln

- Obegränsat skattskyldig i Sverige
- Medför beskattning i Sverige av alla inkomster om inte lindring genom
  - 6-månadersregeln / 1-årsregeln
  - Skatteavtal
  - Avräkning enligt avräkningslagen
- Sexmånadersregeln kräver för skattefrihet att:
  - Anställningen utomlands varar minst 6 månader
  - Att inkomsten beskattas i arbetslandet
  - Att vistelserna i Sverige inte överstiger 72 dagar per kontraktsår

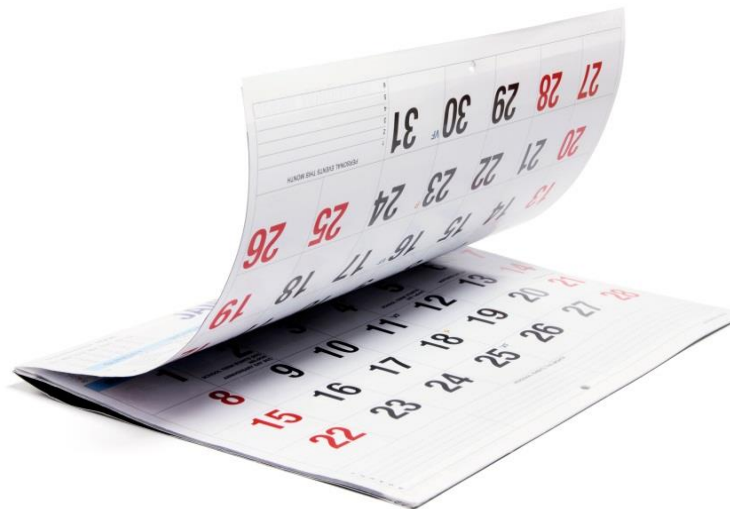
**Notera Skatteverkets ställningstagande - maximalt 96 dagar utanför arbetslandet**

- Problematiskt för personer med regionansvar

# ”96-dagarsregeln” ej tillämplig enligt Skatterättsnämnden

## Förutsättningar i frågan till Skatterättsnämnden

- Individ utsänd från Sverige till land A
- Kommer inom ramen för anställningen tillbringa sammanlagt 100 dagar i land B och land C
- Kommer även vistas i Sverige på semester i 30 dagar
- Innebär ovan att individen inte kan undantas från skattskyldighet enligt sexmånadersregeln?



# ”96-dagarsregeln” ej tillämplig enligt Skatterättsnämnden forts.

## Skatteverket

- Vistelse i tredje land kan också anses som avbrott i utlandsvistelse.
- Vistelse i Sverige och tredje land får ej överstiga 8 dagar/månad under anställningstiden eller 96 dagar/anställningsår.

## Skatterättsnämnden

- Vistelse i tredje land anses inte som avbrott i utlandsvistelse.

Överklagat – Avgörande från HFD väntas under våren 2014

# Expertskatt

## Reglerna

### Reglerna om skattelättnader är tillämpliga under följande förutsättningar:

- Svensk arbetsgivare
- Arbetstagaren inte är svensk medborgare
- Arbetstagaren inte varit bosatt eller stadigvarande vistats i Sverige någon gång under de fem kalenderår som föregått det kalenderår då arbetet påbörjas
- Vistelsen i Sverige är avsedd att vara max fem år
- Beslut om expertskatt gäller under de tre första åren av den tidsbegränsade vistelsen

# Expertskatt

## Reglerna forts.

### Möjlighet till skattelättnader genom arbetsuppgift/position i företaget

- Specialist – krav: betydande svårigheter att rekrytera inom landet
- Forskare – krav: betydande svårigheter att rekrytera inom landet
- Nyckelposition – krav: personen har företagsledande uppgifter eller på annat sätt innehar en nyckelposition i ett företag

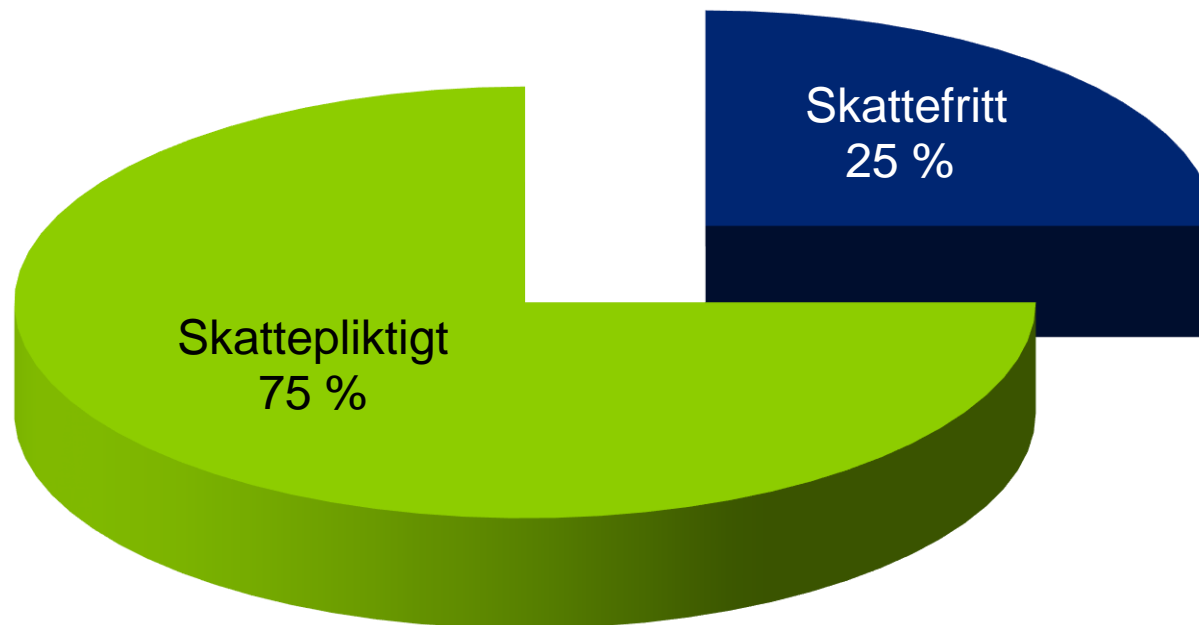
### Möjlighet till skattelättnader genom lönenivå

- Månatlig ersättning om två prisbasbelopp/månad (89 000 kr för 2013)
- Omfattar alla – oavsett kvalifikationer
- Fortfarande möjlighet att söka enligt de tre första kategorierna

# Expertskatt

## Reglerna forts.

- 25 % av kontant lön, arvode eller liknande ersättning eller förmån undantas från beskattning i Sverige
- Vissa ersättningar undantas helt från beskattning i Sverige
- Skattefri lön och ersättning undantas från socialavgifter





# Expertskatt

## Nyheter och erfarenheter

### Förskottsbetalningar ska omfattas av skattelättnaden

- Skatteverkets ställningstagande

### Bakgrund

- Skatteverkets tidigare ståndpunkt:
  - Expertskatt kan endast appliceras på utbetalning som sker inom den period som beslut om expertskatt omfattar

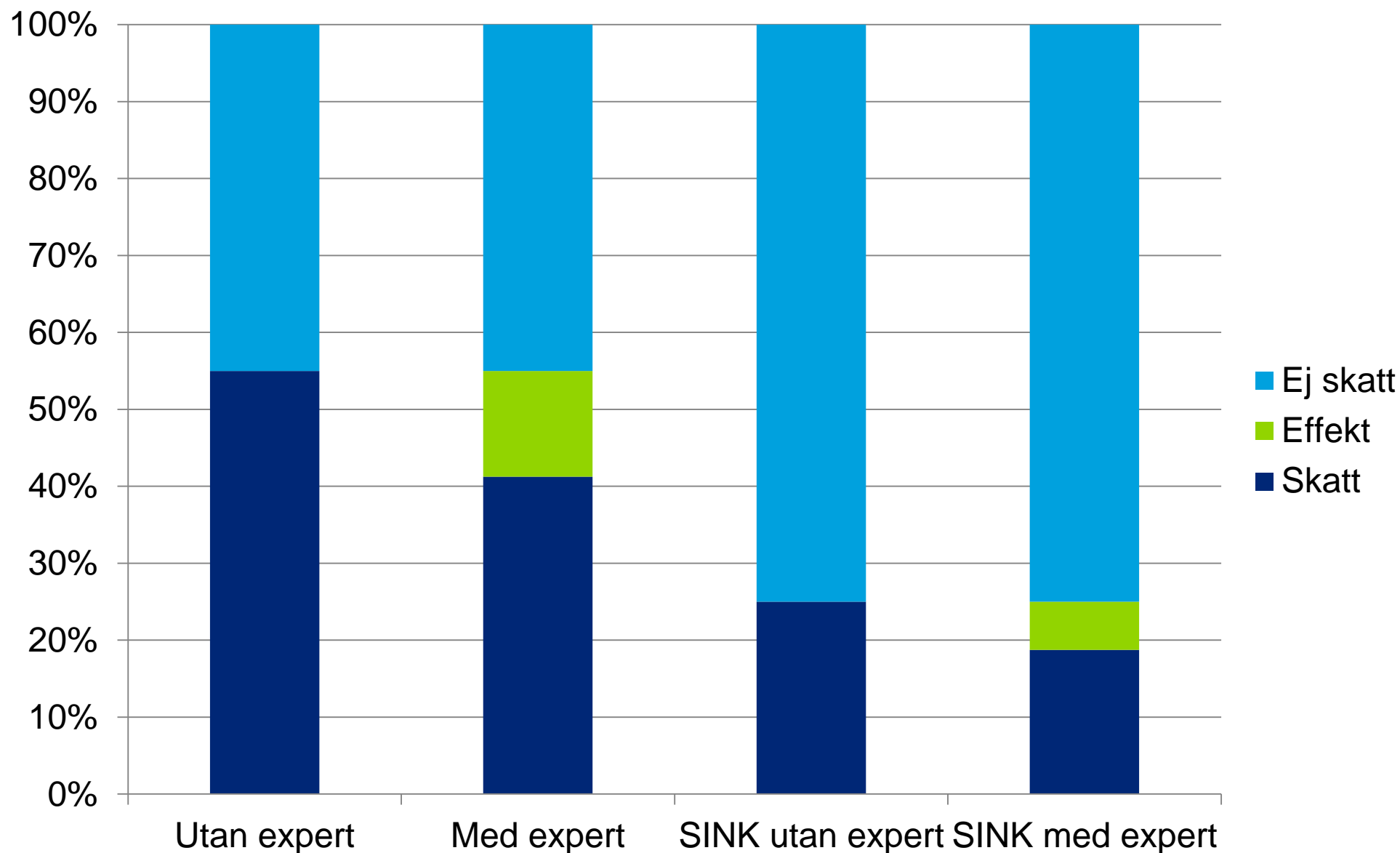
### Skatteverkets nya ställningstagande

- Förskottsutbetalning som är hänförlig till arbete som ska utföras inom den tid som Forskarskattenämndens beslut avser ska beskattas enligt SINK/A-SINK med hänsyn tagen till beslut om expertskatt.
- Kombinationen expertskatt och SINK-skatt ger en effektiv skatt om 18,75 %  
**(obs! väntas bli 15 % 2014)**

### Deloitte kommentar

- Även efterskottsbetalningar kan omfattas av skattelättnaden enligt tidigare ställningstagande.

# Effekt av expertskatt och SINK



# Expertskatt

Nyheter och erfarenheter forts.

## Beräkning av bruttolön vid nettolöneavtal

- Förvaltningsrätten i Stockholm dom 15846-12

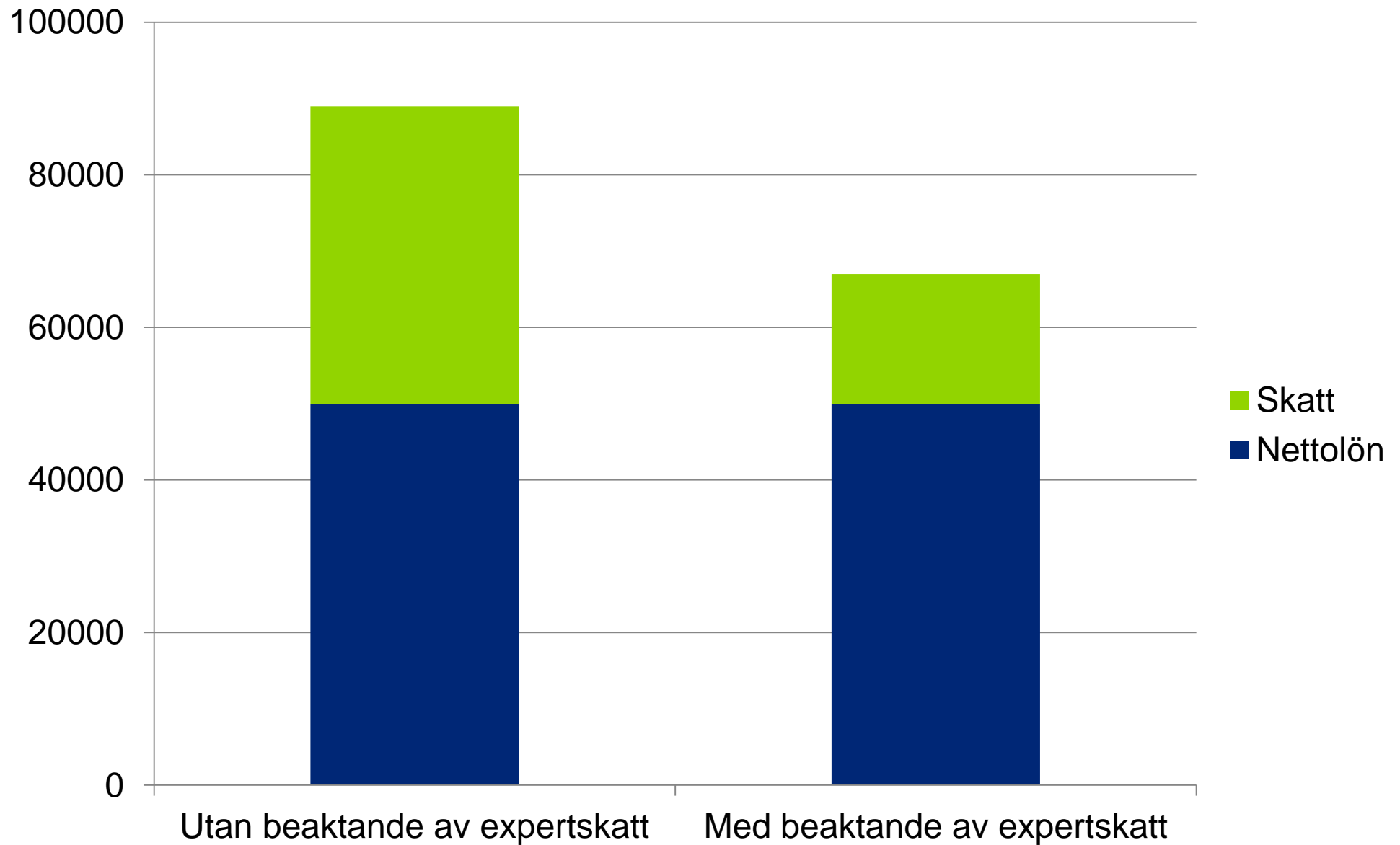
### Bakgrund

- Nettolöneavtal
- Forskarskattenämnden:
  - Vid omräkning till bruttolön ska expertskatt beaktas



# Expertskatt

## Nyheter och erfarenheter forts.



# Expertskatt

## Nyheter och erfarenheter forts.

### Beräkning av bruttolön vid nettolöneavtal

- Förvaltningsrätten i Stockholm dom 15846-12

#### Förvaltningsrätten

- Anställningsavtalet styr
- Arbetstagarens ersättningsnivå ska bedömas med utgångspunkt i det anställningsavtal som föreligger. Det innebär **inte** att arbetstagarens ersättning måste överstiga beloppsgränsen även efter att skattelättnader beviljats.
- Att arbetstagaren har nettolön där bruttolönen bestäms genom uppgrossning saknar betydelse.
- Uppgrossning kan därför göras **utan** beaktande av expertskatt

# Expertskatt

## Nyheter och erfarenheter forts.

### Våra erfarenheter och tankar

- Pågående uppföljning
- Bolag tycker att lönenivån är för högt satt
- Reglerna är ej anpassade efter kompensationsmodeller med rörliga ersättningar
- Oklart hur individer som endast beskattas på arbetsdagar hanteras
- Oklart hur bruttolön ska beräknas
- Pendling innan arbetet påbörjats
- Bör vara möjligt att pröva på båda grunderna för att vara säker på att expertskatt ska kunna tillämpas.
- Ansökningstiden är för kort
- Process vid överklagan tar lång tid

# Anmälningsskyldighet vid utstationering

- Trädde i kraft 1 juli 2013
- Utstationering
  - Arbetstagare arbetar för arbetsgivare som har ett avtal med någon i Sverige som är mottagare av tjänsten.
  - Arbetstagare skickas till företag i Sverige inom arbetsgivarens koncern.
  - Arbetstagaren är uthyrd av bemanningsföretag till företag som har sin verksamhet i Sverige.

## Krav på arbetsgivaren

- Anmäla utstationering som pågår mer än 5 dagar (behöver ej vara i följd) till arbetsmiljöverket
- Anmäla kontaktperson till arbetsmiljöverket.
  - Behörig att ta emot delgivningar/ska kunna visa handlingar som styrker att kraven i utstationeringslagen är uppfyllda
- Även behörig ställföreträdare, verksamhetsort, namn på utstationerade arbetstagare m.m. ska anmälas

# Anmälningsskyldighet vid utstationering

## Sanktioner

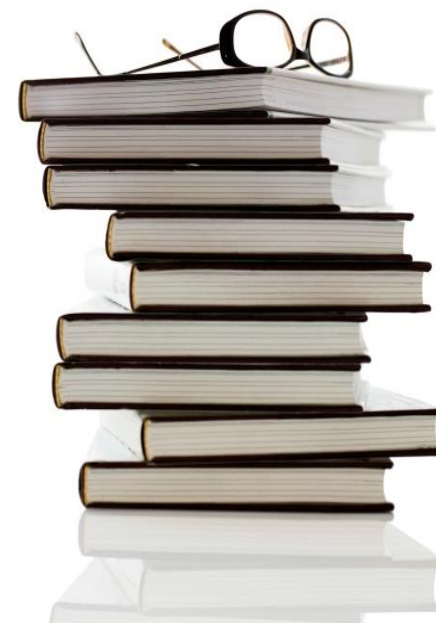
- Avgift – 20 000 kr vid utebliven/ofullständig/försenad anmälan
- Föreläggande (kan förenas med vite) att rätta till brister

## Övrigt

- Ca 15 000 utstationerade arbetstagare registrerade (per oktober 2013)
- Ca 2 000 företag är registrerade (per oktober)

## Reflektioner

- Sökbart publikt register - konkurrenshänsyn
- Gränsdragningsproblem – tjänsteresenärer osv
- Syftet med registret...undantag?
- Aktivitet hos arbetsmiljöverket?





# Anmälningssplikt vid anställning av tredjelandsmedborgare

- Trädde i kraft 1 augusti 2013
- Tredjelandsmedborgare – medborgare som inte är medborgare i ett EU-, EES-land eller i Schweiz.
- Omfattar alla arbetsgivare

## Krav på arbetsgivaren

- Kontrollera innehav av giltigt uppehållstillstånd eller motsvarande handling.
- Behålla kopia på handling under 12 månader efter avslutad anställning
- Meddela Skatteverket senast den 12:e i månaden efter anställningens början.
- Meddelande lämnas genom blanketten "Underrättelse anställning av utlänning" SKV 1160

## Sanktioner

- Särskild avgift, böter eller fängelse
- Särskild avgift – ½ prisbasbelopp för varje individ. Vid överträdelse som pågått mer än tre månader är avgiften ett prisbasbelopp. (pbb 44 400 för 2014)

# Arbetsgivaravgifter – Värdering av fri utländsk skatt

## Kammarrätten i Göteborg mål nr 8289-12

### Bakgrund

- Arbetstagare utsända till annat land inom EU/EES-området på nettolönekontrakt
- Står kvar i svensk socialförsäkring

### Skatteverket

- Underlaget för svenska arbetsgivaravgifter ska bestå av nettolön + svensk preliminär skatt enligt tabell

### Kammarrätten

- Underlaget för svenska arbetsgivaravgifter ska bestå av nettolön + faktiskt utländsk skatt
- Ej överklagat

# Nya konventioner om social trygghet

## Indien

Ratificerings- och implementeringsåtgärder av konventionen är i slutskedet.

Avtalet kommer troligen att träda i kraft i början av 2014.

## Sydkorea

Den 9 september undertecknades avtalet.

Ratificering- och implementering ska företas av båda länderna.

## Japan

Förhandlingar om en konvention pågår.

## Kina

Förhandlingar om en konvention pågår.

# Budgetproposition för 2014

- Ett femte jobbskatteavdrag -skattelättnad upp till ca 4 000 kr per år
- Nedre skiktgräns – höjs från 420 800 kr till 435 900 kr
- SINK-skatten – sänks från 25 % till 20 %
- Sänkta arbetsgivaravgifter vid forskning och utveckling (sammanlagt avdrag om högst 230 000 kr)
- Sänkt skatt för pensionärer
- Utredning av skatteregler för incitament



# Nya belopp- och avgiftnivåer 2014

Basbelopp	2013	2014
Prisbasbelopp	44 500 kr	44 400 kr
Inkomstbasbelopp	56 600 kr	56 900 kr

Skiktgränser	2013	2014
Statlig skatt (20 %)	420 800 kr	435 900 kr
Statlig skatt (25 %)	591 600 kr	602 600 kr

- Socialavgifter
  - Arbetsgivaravgifter: 31,42 %
  - Utländsk arbetsgivare utan fast driftställe i Sverige: 21,54 %
- Egenavgifter 28,97 %

# Nya belopp- och avgiftsnivåer 2014

- Inrikes traktamente: 220 kr
- Förmånsvärde fri måltid
  - Frukost: 40 kr
  - Lunch eller middag: 80 kr
  - Helt fri kost: 200 kr
- Bilavdrag
  - Privat bil: 18,50 kr
  - Tjänstebil bensin: 9,50 kr
  - Tjänstebil diesel: 6,50 kr

*2013 års belopp, någon ändring är i dagsläget inte aviserad.*



# Informationsutbytesavtal

- Informationsutbytesavtal
  - Saint Lucia
  - Antigua
  - Barbuda
  - Seychellerna
  - Panama
  - Bahrain
  - Belize
- Ökad transparens och fler frivilliga rättelser



# Kontaktuppgifter



Anna Sabelström Holmberg

Director

Tax - GES

Deloitte AB

[aholmberg@deloitte.se](mailto:aholmberg@deloitte.se)

075-246 33 04



Ellen Winberg

Director

Tax - GES

Deloitte AB

[ewinberg@deloitte.se](mailto:ewinberg@deloitte.se)

075-246 32 21





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.