

F-skatt för företagare

Den här informationen vänder sig till

- företag/företagare
- den som betalar ut ersättning för arbete.

I foldern finns en sammanfattning av reglerna kring godkännande för F-skatt. Här finns också information om betydelsen av att vara godkänd för F-skatt som riktar sig dels till den som är godkänd, dels till den som betalar ut ersättning för utfört arbete. Du kan hitta mer information på www.skatteverket.se.

F-skatt och A-skatt

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 och vem som ska betala. Du som är godkänd för F-skatt (näringsidkare) betalar själv din 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 anställdes ersättning samt betala arbetsgivaravgifter för fysiska personer. Även för juridiska personer (aktiebolag, handelsbolag, ekonomisk förening 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 är godkänd för F-skatt, har alltså A-skatt.

Den som har A-skatt kan också bli skyldig att betala en 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 således ett komplement till den "vanliga" A-skatten.

Fysiska personer som har inkomst av både anställning och näringsverksamhet kan både vara godkända för F-skatt och ha A-skatt, så kallad FA-skatt. Läs mer under rubriken "Både F- och A-skatt".

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.

Undantagen finns kommenterade i broschyren Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter (SKV 401).

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 F-skatt. Är det en fysisk person betalar han eller hon också själv sina socialavgifter i form av egenavgifter.

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. Läs mer under rubriken "Handelsbolag och delägare".

Utländska företagare kan bli godkända för F-skatt på samma villkor som svenska. Läs mer under rubriken "Utländska företagare".

Är betalningsmottagaren godkänd för F-skatt?

Betalningsmottagaren kan visa att hon eller han är godkänd för F-skatt genom att lämna uppgiften i en handling som upprättas i samband med uppdraget, t.ex. fakturan, anbudet eller avtalet. Handlingen ska innehålla parternas namn och adress samt betalningsmottagarens person- eller organisationsnummer.

Du som är företagare och godkänd för F-skatt kan alltid beställa ett registerutdrag från Skatteverket. I registerutdraget där står det bl.a. att du är godkänd för F-skatt. Om ni inte skriver någon handling i samband med ett uppdrag kan du i stället lämna ett signerat och daterat registerutdrag till uppdragsgivaren.

Du som ska anlita ett företag kan kontrollera om det är godkänt för F-skatt via Skatteverkets servicetelefon, **020-567 000**. Vänta på svar och slå sedan direktval **8102**. Svaret får du via fax. Du kan också ringa Skatteupplysningen för att kontrollera om företaget har F-skatt.

Om betalningsmottagaren är godkänd för F-skatt med villkor, alltså både F- och A-skatt (FA-skatt), måste han eller hon alltid skriftligen hänvisa till sitt godkännande för F-skatt om den ska gälla i ett uppdrag. Läs även under rubriken ”Både F- och A-skatt”.

Ansökan om godkännande för F-skatt

Den som vill bli godkänd för F-skatt måste ansöka om detta hos Skatteverket.

Den tidigare F-skattsedeln är ersatt av en registrering hos Skatteverket ”godkänd för F-skatt”. Ett godkännande gäller tills vidare, d.v.s. till dess godkännandet återkallas. Det finns inte längre några pappersbaserade F-skattsedlar, i stället skickas ett registerutdrag ut där det framgår att sökanden blivit godkänd för F-skatt från och med en viss dag.

Skatteverket skickar inte ut något nytt registerutdrag förrän en eventuell ändring sker eller den som är godkänd för F-skatt begär det.

Du kan ansöka om F-skatt antingen via Skatteverkets e-tjänst för att registrera företag på www.verksamt.se eller genom att skicka in blanketten Skatte- och avgiftsanmälan (SKV 4620). Information om hur du ansöker om registrering finns i broschyren Företagsregistrering (SKV 418).

Du kan ladda ner blankett och broschyr från www.skatteverket.se, beställa dem via Skatteverkets servicetelefon (**020-567 000**, direktval för broschyr **7605** och för blankett direktval **6801**) eller hämta dem på ett servicekontor.

Läs mer under rubriken ”Utländska företagare” om vad som gäller för utländska företag.

Villkor för att bli godkänd för F-skatt

Skatteverket ska efter ansökan godkänna den som uppger sig bedriva, eller har för avsikt att bedriva, närings-

verksamhet i Sverige för F-skatt. Läs mer om vad som utgör näringsverksamhet i broschyren Företagsregistrering (SKV 418).

En ansökan beviljas dock inte om

- det finns skälig anledning att anta att den sökande varken bedriver eller kommer att bedriva näringsverksamhet
- ansökan bara grundar sig på en delägars intäkter från ett svenskt handelsbolag. Läs mer under rubriken ”Handelsbolag/delägare”.
- den sökande
 - inom de senaste två åren har brutit mot de villkor som meddelats vid godkännandet till F-skatt eller på annat sätt missbrukat ett godkännande för F-skatt i inte obetydlig omfattning
 - inte har redovisat eller betalat svenska eller utländska skatter i en omfattning som inte är obetydlig
 - inte har följt föreläggande att lämna inkomstdeklaration eller särskild uppgift för handelsbolag eller har lämnat så bristfälliga uppgifter att de uppenbarligen inte kan vara grund för beskattning
 - har näringsförbud
 - är försatt i konkurs.

Om det finns särskilda skäl, får Skatteverket fatta beslut om godkännande för F-skatt trots de brister som omnämns i tredje punkten.

När Skatteverket prövar de brister som nämns i tredje punkten utvidgas i vissa fall den krets av personer/företag som omfattas av påtalade brister utöver den som ansöker om godkännande för F-skatt. Utvidgningen omfattar följande fall:

- Om den sökande är ett fåmansföretag eller fåmanshandelsbolag gäller prövningen även företagsledare i fåmansföretaget och andra fåmansföretag som han eller hon är, eller under de två senaste åren, varit företagsledare i.
- Om den sökande är, eller under de senaste två åren har varit, företagsledare i ett fåmansföretag eller fåmanshandelsbolag gäller kraven även detta företag.

Prövningen av fåmansföretaget eller fåmanshandelsbolaget ska bara avse missförhållanden som kan kopplas till företagsledaren.

Vilka företag som utgör fåmansföretag och vem som är företagsledare kan du läsa om i broschyren Skatte regler för delägare i fåmansföretag (SKV 292).

När det gäller de hinder för godkännande som räknas upp i tredje punkten finns en karenstid på två år kopplad till tredje punkten första satsen, d.v.s. missbruk av godkännande för F-skatt. Tiden räknas från missbrukstillfället. När det gäller övriga hinder i tredje punkten kan godkännande meddelas så snart de missförhållanden som hindrar ett godkännande har undanröjts, exempelvis genom att en skatteskuld betalats eller en deklaration lämnats.

Utländska företagare

Även utländska företagare, gäller såväl juridiska som fysiska personer, som bedriver, eller har för avsikt att

bedriva, näringsverksamhet här i landet kan bli godkända för F-skatt. Detta gäller även om den utländske företagaren inte är skattskyldig till inkomstskatt i Sverige. Skattskyldig till inkomstskatt blir en i Sverige begränsat skattskyldig utländsk företagare endast om verksamheten bedrivs från ett fast driftställe i Sverige.

För en utländsk företagare gäller också att redovisning och betalning av skatter och avgifter ska ha skötts i hemlandet. För att ansökan ska kunna beviljas ska sökanden därför bifoga ett intyg från berörd myndighet som visar att sökanden inte har några skatteskulder i sitt hemland. Ett sådant intyg kan även behövas för företagsledare i utländska företag som är fåmansföretag, se under rubriken ”Ansökan om godkännande för F-skatt”.

Utländska företag ska normalt använda blanketten Skatteanmälan för utländska företagare (SKV 4632). Mer information finns på www.skatteverket.se.

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 innebär att godkännandet endast får användas i personens näringsverksamhet, medan ett beslut om preliminär A-skatt ska gälla vid anställningsinkomster.

Betalningsmottagaren måste alltid skriftligen hänvisa till godkännandet av F-skatt om den ska gälla i ett uppdrag. Under rubrikerna ”Vad innebär godkännande för F-skatt” och ”Är betalningsmottagaren godkänd för F-skatt?” står det hur man gör.

Kombinationen är lämplig för exempelvis personer som vill starta enskild näringsverksamhet samtidigt som de har anställningsinkomster kvar och för anställda som parallellt med anställningen driver en enskild näringsverksamhet.

Det är bara fysiska personer som kan ha FA-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 personen använder godkännandet för F-skatt eller A-skatt 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.
- Arbetsgivaren/utbetalaren ska utgå från att ett 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 det i uppdraget på samma sätt som för den som har ett godkännande för F-skatt utan villkor. Betalningsmottagaren hänvisar till godkännandet för F-skatt skriftligen genom

att lämna uppgiften i en handling som upprättas i samband med uppdraget och innehåller nödvändiga identifikationsuppgifter. Läs mer under rubriken ”Vad innebär godkännande för F-skatt?” på sidan 1.

Exempel:

Konstnären Maria Johansson arbetar extra i hemtjänsten vid sidan av sin konstnärliga verksamhet. Hon har både F-skatt och A-skatt. Maria Johansson får i uppdrag av kommunen att göra en väggmålning i det nya stadshuset. Uppdraget ingår i Maria Johanssons näringsverksamhet.

Maria Johansson och kommunen gör ett skriftligt avtal om arbetet. I avtalet skriver Maria Johansson bl.a. att hon kommer att använda sin F-skatt i detta arbete. Kommunen gör då inget skatteavdrag och betalar heller inte socialavgifter för Maria Johansson. Hon betalar detta själv.

När Maria Johansson arbetar extra i hemtjänsten visar hon däremot att hon ska betala A-skatt. Arbetsgivaren gör då skatteavdrag och betalar arbetsgivaravgifter för henne.

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.*

Med denna regel kan man klargöra redan vid avtalsfallet vem som ska betala socialavgifterna, så att ersättningens storlek kan beräknas med tanke på detta. Samtidigt är det viktigt att även ha utbetalningstillfället som tidpunkt för rättsverkningar, eftersom frågan om skatteavdrag ska göras eller inte i många fall blir mer aktuell vid utbetalningstillfället.

Rättsverkningar för A-skatt ska gälla

- om betalningsmottagaren varken är godkänd för F-skatt när ersättningen bestäms eller när den betalas ut.

Anmälningsskyldighet

Du som är arbetsgivare/utbetalare är skyldig att skriftligt anmäla till Skatteverket om en person som är godkänd för F-skatt, med eller utan villkor, hänvisar till sitt godkännande i ett anställningsförhållande.

Ett godkännande av F-skatt kan återkallas

Skatteverket ska återkalla ett godkännande för F-skatt om

- den som är godkänd för F-skatt själv begär det
- förutsättningarna för godkännande för F-skatt inte längre är uppfyllda.

Du som själv begärt återkallelse kan begära godkännande för F-skatt på nytt när du driver, eller avser att starta, näringsverksamhet igen.

Du kan också få ditt godkännande återkallat om du inte längre uppfyller kraven för att bli godkänd, se rubriken "Villkor för att bli godkänd för F-skatt".

Nytt godkännande för F-skatt får efter ny ansökan lämnas först när grunden för återkallelsen inte längre finns. Den som har fått sitt godkännande återkallat kan alltså ansöka om ett nytt godkännande, exempelvis när han eller hon har lämnat inkomstdeklaration eller betalat sina skatte- och avgiftsskulder.

Om godkännandet har återkallats på grund av missbruk kan du inte bli godkänd på nytt förrän två år har gått sedan du senast missbrukade ditt godkännande.

Handelsbolag och delägare i handelsbolag

Handelsbolag kan efter ansökan hos Skatteverket bli godkända för F-skatt. Handelsbolag får normalt F-skatt utan någon debiterad skatt. Det är i stället delägarna som taxeras för inkomsten. Om handelsbolaget saknar F-skatt måste utbetalaren göra skatteavdrag med 30 procent av ersättningen vid utbetalningen för arbete till bolaget.

Delägare i handelsbolag

Personer som är delägare i handelsbolag och som endast har inkomst från det egna handelsbolaget kan inte bli godkända för F-skatt. De måste i stället betala särskild A-skatt vilket innebär att de själva ska betala in skatter och socialavgifter. Om delägare i ett handelsbolag bedriver en annan näringsverksamhet vid sidan av handelsbolaget kan de bli godkända för F-skatt för den verksamheten.

Upplýsingar om F-skatt

För att få information om den du anlitar har F-skatt kan du ringa vår servicetelefon och få faxsvar. Ring 020-567 000, slå direktval 8102. Du kan också kontakta ett servicekontor.

Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: skatteverket.se
Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service:

Ring Skatteupplýsningen,
inom Sverige: 0771-567 567
från utlandet: +46 8 564 851 60

