

# Moms inom kulturområdet

## Broschyren vänder sig till

Broschyren vänder sig i första hand till konstnärer, artister, författare och andra som är verksamma inom kulturområdet. Vare sig du bedriver din verksamhet som fri yrkesutövare i enskild firma eller i bolagsform ska du i många fall ta ut moms av dina kunder och uppdragsgivare. Informationen är översiktlig och ska inte betraktas som lagtext i ämnet. Broschyren tar upp de vanligaste momsfrågorna inom kulturområdet.

## Det finns fler broschyrer

De grundläggande bestämmelserna om moms hittar du i Momsbroschyren (SKV 552). Det finns även särskilda broschyrer om moms vid utrikeshandel och om frivillig skattskyldighet vid uthyrning av verksamhetslokaler. Det finns även broschyrer som beskriver hur du ska deklarerar och betala moms samt hur du ska lämna anmälan innan du startar en momspliktig verksamhet.

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

Utförligare information om moms hittar du på Skatteverkets webbplats [skatteverket.se](http://skatteverket.se). Där kan du läsa eller ladda ner bl.a. handledningar, skrivelser, rättsfall, broschyrer och blanketter.

# Innehållsförteckning

## Förkortningar och termer 3

### Måste jag redovisa moms? 4

- Är jag skattskyldig till moms? 4
- Är min verksamhet yrkesmässig? 4
- A- eller F-skatt avgör inte 4
- Måste jag vara momsregistrerad? 4
- Utgående och ingående moms 4
- Hur deklarerar jag momsen? 5
- Om jag säljer till eller köper från utlandet? 5
- Mer information på Skatteverkets webbplats 5
- Det finns fler broschyrer om moms 5

### Artistframträdande 6

- Artistframträdanden är momsfria 6
- Utövande konstnär 6
- Inför publik 6
- Artisten framför ett litterärt eller konstnärligt verk 6
- Artistframträdande eller föredrag? 6
- Arrangören redovisar momsen 6
- Hela framförandet momsfritt 7
- Artisten måste vara säljare 7
- Sammanfattning 7
- Beskattningsland 7

### Museiverksamhet 7

- Momsfritt eller 6 % moms 7
- Vad är en museiverksamhet? 8
- Vad är "fortlöpande stöd av det allmänna i mer än ringa omfattning"? 8
- Beskattningsland 8

### Biblioteks- och arkivverksamhet 9

- Momsfritt i de flesta fall 9
- Särskilt om biblioteksverksamhet 9
- Särskilt om arkivverksamhet 9
- Beskattningsland 9

### Studieförbund och musikskolor 9

- Folkbildningsverksamhet momsfri 9
- Kommunala musikskolor m.m. 9

### Djurparker 10

- Tillträde och förevisning 6 % 10
- Vad är en djurpark? 10
- Gemensam avgift 10
- Beskattningsland 10

### Försäljning av rättigheter 11

- Litterära och konstnärliga verk 6 % 11
- Lägre moms även vid återförsäljning 11
- Upphovsrätt 11
- Överlåtelse och upplåtelse 11
- Ljud- och bildinspelningar 11
- När en vara och en rättighet säljs samtidigt 12
- Yrkesmässig verksamhet 12
- Beskattningsland 12
- Om du säljer en rättighet 12
- Om du köper en rättighet 12

### Bokmoms 13

- Böcker, tidningar m.m. 6 % 13
- Talböcker, radiotidningar m.m. 6 % 13
- Beskattningsland 13

### Konserter och andra föreställningar 14

- Entré 6 % 14
- Konsert eller restaurangunderhållning 14
- Beskattningsland 14

### Konstverk 15

- Vad räknas som konstverk? 15
- Brukskonst och byggnadskonst 16
- Konstnärs egen försäljning momsfri eller 12 % 16
- Frivillig skattskyldighet 16
- Försäljning mot provision 16
- Konsthandels försäljning 25 % 16
- Vinstmarginalbeskattning 16
- Försäljning av rättigheter 17
- Ersättning vid vidareförsäljning (följerätt) 17
- Beskattningsland 17
- Försäljning till annat EG-land 17
- Export 17
- Import 17

### Sammanfattning av momsregler på kulturområdet 18

# Förkortningar och termer

**Avdragsrätt** = Rätt att dra av ingående moms på eller rätt till återbetalning av moms för inköp eller import till en verksamhet som medför skattskyldighet.

**Beskattningsland** = Det land där en vara eller tjänst anses omsatt och ska beskattas.

**Beskattningsunderlag** = Det värde på vilket moms beräknas.

**EG** = Område som tillhör Europeiska gemenskapens momsområde.

**Export** = Försäljning av vara till en plats utanför EG eller omsättning av en tjänst utanför EG.

**Förvärv** = Inköp

**Import** = En vara tas in till Sverige från en plats utanför EG.

**Ingående moms** = Moms som företagare betalar på inköp till verksamheten.

**Jämkning** = Justering av avdrag för ingående moms.

**Momsregistreringsnummer** = Ett nummer som Skatteverket tilldelar den som momsregistreras.

**Näringsverksamhet** = Verksamhet som räknas som näringsverksamhet vid inkomsttaxeringen.

**Omsättning** = Försäljning eller uttag.

**Omvänd skattskyldighet** = Skyldigheten att deklarerera och betala momsen flyttas till köparen.

**Royalty** = Ersättning för upplåtelse eller överlåtelse av en rättighet.

**Skattedeklaration** = Deklaration för redovisning av moms, arbetsgivaravgifter och avdragen skatt. Med skattedeklaration avses i broschyren även de momsutgifter som i vissa fall lämnas i inkomstdeklarationen.

**Skattskyldig** = Den som ska betala moms till staten.

**Tjänst** = Något som kan omsättas (säljas) och som inte är vara, t.ex. rättigheter.

**Upphovsrätt** = Rätt till litterära och konstnärliga verk, t.ex. skönlitterära verk, konstverk och datorprogram.

**Upplåtelse** = Att ge någon annan begränsad rätt att ekonomiskt utnyttja ett litterärt eller konstnärligt verk.

**Utgående moms** = Moms som företagare tar ut av sina kunder eller själv beräknar vid omvänd skattskyldighet och redovisar till staten.

**Utomlands** = Alla platser utanför Sverige.

**Uttag** = Du levererar varor eller tillhandahåller tjänster utan ersättning, t.ex. vid privat användning.

**VAT-nummer** = Momsregistreringsnummer. (Engelsk beteckning som ofta används internationellt).

**Vara** = Materiellt ting, t.ex. en bok, en cd-skiva eller en tavla.

**Vinstmarginalbeskattning (VMB)** = Beskattningsmetod där momsen beräknas på skillnaden mellan försäljningspris och inköpspris.

**Överlåtelse** = Överföring till någon annan av ägande- eller nyttjanderätt

# Måste jag redovisa moms?

## Är jag skattskyldig till moms?

För att du ska vara skyldig att ta ut moms av din kund eller uppdragsgivare (vara skattskyldig) krävs att alla fyra förutsättningarna nedan är uppfyllda.

- Du **omsätter** (säljer eller tar ut) varor eller tjänster.
- Omsättningen av varorna eller tjänsterna är **momspliktig**.
- Omsättningen görs i en **yrkesmässig verksamhet**.
- Omsättningen sker **inom landet**.

Förutsättningarna kan illustreras av "moms-katten" nedan. Katten ska stå på alla benen för att uppfylla kraven på skattskyldighet.



## Är min verksamhet yrkesmässig?

Om din verksamhet beskattas som näringsverksamhet vid inkomsttaxeringen anses den vara yrkesmässig. Även annan självständigt bedriven ekonomisk verksamhet kan i vissa fall anses vara yrkesmässig. För att du ska anses bedriva verksamheten självständigt får du inte vara anställd hos uppdragsgivaren.

Verksamhet som inte utgör näringsverksamhet kan anses som yrkesmässig om omsättningen överstiger 30 000 kr. Detta gäller i vissa fall för exempelvis hobbyverksamhet.

Om den ersättning du får ska beskattas som lön räknas din verksamhet inte som näringsverksamhet. Du ska i så fall inte ta ut moms på din ersättning.

## A- eller F-skatt avgör inte

Om du har A- eller F-skatt saknar helt betydelse för om du är skattskyldig till moms.

Har du A-skattsedel betalar uppdragsgivaren dina sociala kostnader (arbetsgivaravgifter) och din preliminärskatt. Vanligtvis är det löntagare som har A-skatt, men du kan även ha A-skatt som näringsidkare och vara skattskyldig till moms.

Om du har F-skattsedel ska du själv betala dina sociala kostnader och preliminärskatt. Du kan få en F-skattsedel av Skatteverket efter ansökan. Vanligtvis har näringsidkare F-skatt. En konstnär som säljer egna konstverk för mindre än 336 000 kr per år (se sidan 16) kan ha F-skatt utan att vara skattskyldig till moms.

## Måste jag vara momsregistrerad?

Om du är skattskyldig till moms ska du alltid – oavsett hur mycket du säljer för – anmäla dig för momsregistrering. Du kan lämna registreringsanmälan elektroniskt på [www.foretagsregistrering.se](http://www.foretagsregistrering.se) eller skicka blanketten "Skatte- och avgiftsanmälan" (SKV 4620) till Skatteverket. Blanketten finns i broschyren "Så fyller du i Skatte- och avgiftsanmälan" (SKV 418).

## Utgående och ingående moms

Om du är skattskyldig till moms ska du lägga på moms på din försäljning av varor och tjänster (utgående moms). Dina kunder betalar momsen till dig och du betalar momsen till staten.

Som skattskyldig har du samtidigt med vissa undantag avdragsrätt för momsen på dina inköp (ingående moms). Även om du säljer varor och tjänster utomlands utan moms kan du ha rätt till återbetalning av ingående moms. Du får bara göra avdrag för svensk moms. Om du gör inköp för din verksamhet i ett annat land kan du i vissa fall få tillbaka den momsen i det landet.

## Hur deklarerar jag momsens?

Du ska redovisa momsens var tredje månad i en skattedeclaration. Du kan begära att få redovisa momsens varje månad. Handelsbolag där årsomsättningen är högst 200 000 kr kan få redovisa momsens en gång om året. När du blir momsregistrerad får du förtryckta deklarationsblanketter. Du kan också lämna skattedeclarationen elektroniskt.

I skattedeclarationen ska du som har anställda även redovisa arbetsgivaravgifter och de anställdas skatter.

Om du säljer momspliktiga varor eller tjänster för högst 1 miljon kronor per år exklusive moms får du i de flesta fall redovisa momsens i din inkomstdeklaration.

## Om jag säljer till eller köper från utlandet?

Reglerna för utrikeshandel är olika för varor och för tjänster. Reglerna är också olika för handel med andra EG-länder och för handel med länder utanför EG. Hur en tjänst som du säljer ska beskattas är beroende av om tjänsten anses omsatt i Sverige eller utomlands.

Det är olika regler för olika slags tjänster. För vissa tjänster som du säljer i ett annat land kan du bli skattskyldig i det landet.

Sist i varje avsnitt finns under rubriken "Beskattningsland" en kortfattad information om vad som gäller för dig som har utrikeshandel eller köper tjänster från utlandet.

## Mer information på Skatteverkets webbplats

Informationen i föregående avsnitt är mycket kortfattad. Det finns utförligare information på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Där hittar du också adresser till skattemyndigheter eller motsvarande i andra länder som kan ge information om vilka momsregler som gäller där. På webbplatsen hittar du dessutom adresser dit du ska vända dig för att få återbetalning av utländsk moms.

## Det finns fler broschyrer om moms

Alla broschyrer kan laddas ner på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Broschyrer där det finns ett nummer för direktval kan beställas via Skatteverkets servicetelefon, se nedan.

## Servicetelefonen

1. Ring 020-567 000 2. Vänta på svar 3. Slå direktvalet

Information om...	Direktval
Skattedeklarationsbroschyren (SKV 409)	7702
Så fyller du i Skatte- och avgiftsanmälan (SKV 418)	7605
Skatteanmälan för utländska företagare (SKV 419)	*
Momsbroschyren (SKV 552)	7607
Moms på nya bilar, motorcyklar, båtar och flygplan (SKV 556)	7914
Moms vid utrikeshandel (SKV 560)	7608
Moms inom kulturområdet (SKV 562)	7907
Vad är moms? (Kortfattad information, SKV 315-1)	*
Moms vid uthyrning av lokaler (Kortfattad information, SKV 315-2)	*
Frivillig skattskyldighet för moms – vid uthyrning av lokaler (SKV 563)	*
Hobbyverksamhet (SKV 344)	*
How to recover value added tax on goods bought in Sweden (SKV 559), (Hur du får tillbaka moms på varor inköpta i Sverige). Information på svenska, engelska, franska, polska, spanska, tyska, ryska, kinesiska och japanska.	*

\*Finns på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) och kan även beställas från ditt skattekontor.

# Artistframträdande

## Artistframträdanden är moms fria

Gage på artistframträdanden är moms fria om artisten

- är en utövande konstnär
- framträder inför publik
- framför ett litterärt eller konstnärligt verk som är skyddat av upphovsrättslagen.

## Utövande konstnär

Exempel på utövande konstnärer som kan uppträda moms fritt är

- sångare
- musiker
- dansare
- skådespelare
- recitatörer
- dirigenter.

Om flera utövande konstnärer framträder tillsammans, t.ex. en orkester eller en teatergrupp, är framförandet också moms fritt. För arrangören kan det däremot vara en momspliktig konsert- eller teaterföreställning, se under rubriken "Arrangören redovisar moms".

## Inför publik

För att gaget ska vara moms fritt krävs dessutom att det avser ett framträdande inför levande publik. Det arbete som görs av t.ex. regissörer, repetitörer eller scenografer sker vanligtvis inte inför publik. Deras ersättning är därför inte moms fri.

Filminspelning och inspelning eller direktutsändning i radio eller TV räknas inte som ett framträdande inför publik. Om en utövande konstnär får ersättning för ett sådant framträdande så räknas det som ersättning för en upplåtelse eller överlåtelse av upphovsrätt. Om ersättningen avser både ett moms fritt framförande och en överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrätt ska ersättningen delas upp. Se avsnittet "Försäljning av rättigheter" på sidan 11.

## Artisterna framför ett litterärt eller konstnärligt verk

För moms frihet krävs också att det är artisterna som framför ett litterärt eller konstnärligt verk som skyddas av upphovsrättslagen. Regissörer, repetitörer eller scenografer anses inte vara de som framför det litterära eller konstnärliga verket. Deras ersättning är därför inte moms fri.

## Artistframträdande eller föredrag?

En föredragshållare eller annan informatör som föreläser anses inte framföra ett litterärt eller konstnärligt verk som skyddas av upphovsrättslagen. Bedömningen blir densamma även om det är en skådespelare som föreläser. Det ska därför vara moms på ersättningen. Skattesatsen är 25 %.

I vissa fall, t.ex. ett föredrag av en utövande konstnär, kan gränsen mellan moms pliktigt och moms fritt framträdande vara svår att dra. Detta får då bedömas enligt **huvudsaklighetsprincipen**, som innebär att det avgörande är vad som är det huvudsakliga syftet med framträdandet.

### Exempel 1

När en författare i föredragsform berättar om sitt författarskap och reciterar ur sin produktion eller framför några tonsatta dikter bör det ses som ett moms pliktigt framförande. Författarens huvudsakliga syfte är då att uppträda som föredragshållare och inte som utövande konstnär.

### Exempel 2

Framträdanden på bibliotek och föreningsträffar med kåseri och visning av ett bildspel har betraktats som moms pliktiga framföranden.

### Exempel 3

Ett storband ger en konsert med swingmusik. Mellan låtarna presenterar orkesterledaren utförligt kompositörerna och de orkestrar som gjort berömda inspelningar av kompositionerna. Konserten bör ändå ses som ett moms fritt framförande eftersom det huvudsakliga syftet är att framföra musik.

## Arrangören redovisar moms

Det är **arrangören** som redovisar moms på entréavgifterna till teater-, konsert-, cirkus- eller andra liknande föreställningar. Momsen på sådana entréavgifter är 6 %. Se under rubriken "Konsertter och andra föreställningar" på sidan 14.

Om t.ex. en teatergrupp säljer sin föreställning till en skola för att den ska framföras i skolans matsal är ersättningen moms fri, eftersom skolan är arrangör. Om skolan däremot köper samtliga biljetter (en hel föreställning) som teatergruppen visar i gruppens egna (ägda eller hyrda) lokaler, är det teatergruppen som är arrangör och ska redovisa moms för entréintäkterna.

## Hela framförandet momsfrött

Momsfriheten gäller samtliga varor och tjänster som kan anses **underordnade** det artistiska framförandet, t.ex. resor, hotellrum, rekvisita, instrument, ljus och ljudutrustning. Det innebär att en artist **inte** kan dela upp sitt arvode i en momsfri del (för själva framförandet) och en momspliktig del (ersättning för artistens kostnader för framförandet).

För exempelvis en dansorkesters spelning är hela ersättningen momsfri. Även om orkestern fakturerar arrangören separat för hyra av instrument och utrustning anses hyran ingå i det moms fria tillhandahållandet.

## Artisten måste vara säljare

Momsfriheten gäller bara när artisten säljer framträdandet själv eller genom sitt bolag. Köparen kan vara arrangör eller någon som i sin tur säljer framförandet vidare.

Undantaget från moms gäller inte försäljning i nästa led. Den som köpt framförandet ska ta ut moms vid vidareförsäljning. Skattesatsen är 25 %.

### Exempel

En artist avtalar med ett konsertbolag att ge tio konserter. Artisten får betalt av bolaget som i sin tur säljer konserterna till lokala arrangörer. Artistens försäljning till konsertbolaget är momsfri medan det är 25 % moms på konsertbolagets försäljning av konserterna till lokala arrangörer.

## Sammanfattning

Beskattningen vid försäljning av artistframträdanden, t.ex. en teaterproduktion eller konsert kan sammanfattas i nedanstående tabell:

Försäljning	Skattesats
Artistens egen försäljning av sitt framträdande	Momsfritt
Artistens försäljning av sitt framträdande genom bolag (artistbolag)	Momsfritt
Vidareförsäljning av ett framträdande (produktionsbolag)	25 %
Biljetter till föreställningen (entréintäkter)	6 %

## Beskattningsland

Artistframträdanden i Sverige är omsatta inom landet oavsett från vilket land artisten kommer. För en utländsk artist som framträder i Sverige gäller svenska regler, dvs. att framträdandet är momsfrött.

Om en svensk artist framträder i ett annat land gäller det andra landets momsregler. Det kan betyda att framträdandet är momspliktigt och att du ska redovisa moms i det andra landet.

# Museiverksamhet

## Momsfritt eller 6 % moms

Att i en museiverksamhet anordna utställningar för allmänheten och tillhandahålla föremål för utställningar är momsfrött om verksamheten

- bedrivs av det allmänna
- fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna. Se förklaring på sidan 8.

Annan museiverksamhet är momspliktig med skattesatsen 6 %.

Momsfriheten eller den lägre skattesatsen omfattar inträdesavgifter, guideavgifter, visning av film i samband med verksamheten samt ersättningar för vandring utställningar.

Försäljning av program och kataloger för den egna museiverksamheten är momsfri om verksamheten är momsfri. För ett museum som inte omfattas av momsfrihet gäller den lägre skattesatsen, 6 %, för program och kataloger.

## Undantag

Momsfriheten omfattar inte all verksamhet som bedrivs av ett museum.

Skattesats 25 % gäller för t.ex.

- utfärdande av äkthets- och värderingsintyg
- konservators- och renoveringsarbeten
- försäljning av reproduktioner, souvenirer och vykort.

Reducerad moms (skattesats 6 %) ska tas ut på försäljning av böcker, tidskrifter m.m. Läs mer i avsnittet "Bokmoms" på sidan 13.

## Vad är en museiverksamhet?

Det finns ingen definition av museum i mervärdes-skattelagen. Enligt ordboken är ett museum en offentligt tillgänglig samling av systematiskt ordnade föremål av naturhistorisk, kulturhistorisk, konstnärlig eller teknisk art. I många sammanhang används en något mer inskränkt definition. The International Council of Museums (ICOM) ger i ordlistan till sina etiska regler våren 2005 följande definition:

"Ett museum är en permanent institution utan vinstintresse som tjänar samhället och dess utveckling, som är öppen för allmänheten, som förvärvar, bevarar, undersöker, förmedlar och ställer ut – i studiesyfte, för utbildning och förnöjelse – materiella och immateriella vittnesbörd om människan och hennes omvärld."

Vad som är museiverksamhet i momssammanhang har prövats i ett antal fall. Följande har t.ex. ansetts vara museiverksamhet:

- Visning av ett slott med möbler, kulturföremål och samlingar.
- Permanent utställning med visning av fotografier, tidstypiska föremål och miljöer samt visning av aktuell produktion. Visning av film i samband med den övriga verksamheten ansågs utgöra en del av utställningsverksamheten.

Följande har inte ansetts vara museiverksamhet:

- Utställning av samlarföremål enligt avtal med nöjespark.
- Evenemang med medeltidstema med bl.a. försäljning på en marknad och aktiviteter på en medeltida lekvall.
- Visning av grotta.
- Vetenskapspark.

## Vad är "fortlöpande stöd av det allmänna i mer än ringa omfattning"?

Med **det allmänna** menas staten, landsting eller kommuner. Det saknar betydelse i vilken form stödet ges. Det kan t.ex. vara kontanta bidrag eller fri lokal. Syftet med stödet ska vara att minska behovet av annan finansiering. Lönebidrag och anställningsstöd har främst till syfte att främja sysselsättningen. De påverkar därför inte bedömningen av skattefriheten. Detsamma gäller för betalning från det allmänna för varor och tjänster.

Kravet på att stödet ska vara **fortlöpande** innebär att museet fått stöd under ett antal år eller kan räkna med stöd under en följd av år i framtiden. Det kan också vara ett enstaka större bidrag som ska minska behovet av annan finansiering under flera år.

I **mer än ringa omfattning** innebär att skattefriheten inte gäller om stödet regelmässigt understiger 10 % av intäkterna i museiverksamheten. Vid beräkningen av stödets omfattning ska stödet från det allmänna ställas i relation till samtliga intäkter i museiverksamheten, inte bara de momsfria intäkterna. Intäkter från annan verksamhet än museiverksamhet ska dock inte påverka beräkningen.

En förändring av ett museums skattskyldighet till moms kan i undantagsfall innebära att museet ska justera de avdrag som gjorts för ingående moms, s.k. jämkning.

## Beskattningsland

Museiverksamhet är en sådan tjänst som anses omsatt i det land där den tillhandahålls. En utländsk företagare som bedriver museiverksamhet i Sverige måste därför vara momsregistrerad här. Om du avser att bedriva museiverksamhet i ett annat land kan det innebära att verksamheten är momspliktig och att moms ska redovisas i det andra landet.

# Biblioteks- och arkivverksamhet

## Momsfritt i de flesta fall

Tillhandahållande i biblioteksverksamhet av böcker, tidskrifter, tidningar, ljud- och bildinspelningar, reproduktioner av bildkonst samt bibliografiska upplysningar är momsfritt om verksamheten

- bedrivs av det allmänna
- fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna. Se förklaring på sidan 8.

Annan biblioteksverksamhet är momspliktig med skattesatsen 6 %.

Under samma förutsättningar gäller momsfrihet för förvaring och tillhandahållande i arkivverksamhet av arkivhandlingar eller uppgifter ur sådana handlingar.

Annan arkivverksamhet är momspliktig med skattesatsen 25 %.

## Särskilt om biblioteksverksamhet

Den lägre skattesatsen eller undantaget för momsplikt omfattar förutom eventuella avgifter för att få låna böcker även andra avgifter i samband med bok-

lån, t.ex. årsavgifter, beställnings- och köavgifter. Även bibliotekens tillhandahållande eller förmedling av kopior av olika handlingar, t.ex. kyrkböcker, omfattas av undantaget eller den lägre moms.

Förseningsavgifter och avgifter för borttappade böcker anses som skadestånd och är därför inte momspliktiga.

## Särskilt om arkivverksamhet

Undantaget från moms gäller inte om den som bedriver arkivverksamhet bearbetar egna handlingar eller samlar in och bearbetar annat material på uppdrag av någon annan.

## Beskattningsland

Biblioteks- och arkivverksamhet är sådana tjänster som anses omsatta i det land där de tillhandahålls. En utländsk företagare som bedriver sådan verksamhet i Sverige måste därför vara momsregistrerad här. Om du avser att bedriva biblioteks- eller arkivverksamhet i ett annat land kan det innebära att verksamheten är momspliktig och att moms ska redovisas i det andra landet.

# Studieförbund och musikskolor

## Folkbildningsverksamhet momsfri

Från momsplikt undantas folkbildningsverksamhet som tillhandahålls av studieförbund och som stöds av det allmänna (staten, kommuner eller landsting). Undantaget gäller inte för kurser som studieförbund på kommersiella villkor säljer till exempelvis företag. Skattesatsen för sådana kurser är 25 %.

Det är bara studieförbundens egen försäljning som omfattas av undantaget. Det innebär att ett företag som tillhandahåller lärare eller föredragshållare till studieförbundets kurser ska ta ut moms av studieförbundet.

I momssammanhang räknas folkbildningsverksamhet inte som utbildning, varför momsreglerna för utbildning inte ska tillämpas på studieförbundens studiecirklar och kurser. Undantaget från moms omfattar emellertid även andra kulturaktiviteter som studieförbunden anordnar med stöd av det allmänna.

## Kommunala musikskolor med mera

Kulturbildningsverksamhet som bedrivs av en kommun är undantagen från momsplikt. Ett vanligt exempel är kommunala musik- och kulturskolor. Momsfriheten gäller inte utbildning som ges av kommunala bolag.

# Djurparker

## Tillträde och förevisning 6 %

Skattesatsen för tillträde till och förevisning av djurparker är 6 %. Även för guidning i djurparker är det 6 % moms.

Den lägre skattesatsen gäller bara för entréavgifter och förevisning av djurparken. En förevisning kan ske med personlig guide eller genom en rundtur med buss med information om parken och djuren. Informationen kan vara inspelad.

Andra varor och tjänster som tillhandahålls inom djurparken beskattas enligt de allmänna reglerna. Det är därför 25 % moms på tivoliattraktioner och elefantridning.

## Vad är en djurpark?

Den lägre skattesatsen gäller i första hand för sådana anläggningar som i normalt språkbruk betecknas som djurparker, dvs. permanenta anläggningar med djur som tillhör vilda arter. Djurparken måste också vara godkänd av Jordbruksverket. Även fristående anläggningar som delfinarier, akvarier och tropikhus kan omfattas av den lägre skattesatsen. En förutsättning är då att de uppfyller övriga krav som gäller för djurparker.

### Undantag

Exempel på verksamhet som inte räknas som djurpark och där skattesatsen därför är 25 % är

- tillträde till minizoo på nöjesparker, friluftsanläggningar m.m.
- visning av djur på bondgårdar
- visning av djur som attraktion i andra sammanhang, t.ex. när en cirkus tar särskild entréavgift för besök i djurstallarna.

## Gemensam avgift

Om det i entréavgiften ingår mer än tillträde till djurparken ska beskattningsunderlaget (det belopp på vilket momsen beräknas) delas upp när du redovisar den utgående momsen. Detta gäller givetvis bara i de fall det är olika skattesatser. Det kan t.ex. vara gemensam entréavgift till en djurpark (6 %) och en nöjespark (25 %).

Om entréavgiften även gäller för ett momsfritt tillhandahållande, t.ex. inträde till ett museum, ska du fördela den ingående momsen när du redovisar momsen. Du får bara göra avdrag för ingående moms för den momspliktiga verksamheten.

## Beskattningsland

Tillträde till och förevisning av djurparker är en sådan tjänst som anses omsatt i det land där djurparken finns. En utländsk företagare som bedriver sådan verksamhet i Sverige måste därför vara momsregistrerad här. Om du avser att driva en djurpark i ett annat land kan det innebära att verksamheten är momspliktig och att moms ska redovisas i det andra landet.

# Försäljning av rättigheter

## Litterära och konstnärliga verk 6 %

Skattesatsen är 6 % när du upplåter eller överlåter upphovsrätten till litterära eller konstnärliga verk. Litterära verk delas in i skönlitterära verk, beskrivande verk, kartor och datorprogram. Konstnärliga verk indelas i musikaliska verk, sceniska verk, filmer och konstverk. Litterära och konstnärliga verk skyddas av upphovsrättslagen.

Skattesatsen 6 % gäller rättigheter till sådana verk som skyddas av följande paragrafer i lagen:

- Litterära och konstnärliga verk (1 §).
- Översättningar och bearbetningar (4 §).
- Samlingsverk (5 §).

Skattesatsen är 6 % även när du som utövande konstnär upplåter eller överlåter rättigheten till en inspelning av ditt eget framförande av ett verk.

### Undantag

Du ska däremot ta ut full moms, 25 %, om du upplåter eller överlåter rätten till

- fotografier
- reklamalster
- system eller program för automatisk databehandling
- film, videogram eller liknande upptagning med information.

Skattesatsen 6 % gäller för överlåtelse eller upplåtelse av själva rättigheten till ett upphovsrättsligt skyddat verk. Om originalkonstverket har ett självständigt värde, t.ex. en tavla, beskattas dock försäljningen av detta som en varuförsäljning.

## Lägre moms även vid återförsäljning

Skattesatsen 6 % gäller för samtliga led där rättigheten upplåts eller överläts. Du ska därför ta ut den lägre momsen även om du inte är upphovsman. Det spelar heller ingen roll om du överlåter en rättighet till en privatperson eller till ett företag eller annan juridisk person.

## Upphovsrätt

Upphovsrätten ger dig som upphovsman ensamrätt till verket. Ensamrätten består dels av en ekonomisk rätt att utnyttja verket, dels av en ideell rätt som inne-

bär att du kan påverka hur och i vilken omfattning ditt verk ska användas. Det är i den ekonomiska rätten som du kan upplåta eller överlåta. Genom den ideella rätten garanteras du att ditt namn förknippas med verket även om du överlåtit den ekonomiska rätten.

Den ersättning du får kallas ofta **royalty** när den t.ex. beräknas efter hur många exemplar som säljs av ditt verk. Observera att benämningen på den ersättning du får inte har något samband med hur ersättningen ska beskattas. Även inkomster som ska beskattas som inkomst av tjänst kallas ibland royalty.

Den ekonomiska rätten omfattar

- reproduktionsrätt eller mångfaldiganderätt
- spridningsrätt
- framföranderätt och visningsrätt.

## Överlåtelse och upplåtelse

Överlåtelse av en upphovsrätt ger köparen en obegränsad rätt att nyttja de ekonomiska rättigheter som är knutna till ditt verk. Vid en **upplåtelse** begränsar du nyttjanderätten genom ett avtal. En sådan begränsning kan t.ex. vara hur många exemplar som får mångfaldigas eller hur lång tid upplåtelsen ska omfatta.

Exempel på upplåtelse är förlagsavtal som tecknas mellan en författare och ett bokförlag eller mellan en kompositör och ett musikförlag.

## Ljud- och bildinspelningar

När du som utövande konstnär framför ett litterärt eller konstnärligt verk som skyddas av upphovsrättslagen är själva gaget momsfritt. Läs mer under rubriken "Artistframträdande" på sidan 6. Om framförandet spelas in i ljud eller bild är det däremot momspliktigt att överlåta eller upplåta rättigheten till inspelningen.

Du ska därför ta ut moms på ersättningar från skiv-, film-, radio- och tv-bolag för rätten att mångfaldiga en inspelning. Detsamma gäller för ersättningar från SAMI (Svenska Artisters och Musikers Intresseorganisation) för att din inspelning sänds i radio/tv eller spelas offentligt.

Som upphovsman till ett musikverk (kompositör) ska du ta ut moms på ersättningen från Stim (Svenska Tonsättarens Internationella Musikbyrå). Skattesatsen på överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrättsligt skyddade verk är 6 %.

## När en vara och en rättighet säljs samtidigt

Om du säljer en vara samtidigt som du säljer (upplåter eller överlåter) rättigheten till verket säljer du antingen en vara eller en rättighet. Du måste bedöma om det huvudsakligen är en vara eller rättighet som säljs. Om köparen kan anses köpa en vara, t.ex. ett manuskript, för att få rättigheten till ett litterärt verk, ska hela tillhandahållandet ses som en rättighetsöverlåtelse. Du ska då bortse från att en vara – ett manuskript, en cd-rom etc. – säljs samtidigt.

När affärer säljer en dvd-skiva med film anses köparen huvudsakligen köpa en vara även om det ingår en begränsad rättighet att visa filmen.

## Yrkesmässig verksamhet

Du kan ha upphovsrätt till ett litterärt eller konstnärligt verk utan att du bedriver näringsverksamhet. Du ska dock bara ta ut moms om du redovisar inkomsten som näringsverksamhet i inkomstdeklarationen. Förutsättningen är då att upplåtelsen eller överlåtelsen görs i en **yrkesmässig verksamhet**. Läs mer under rubriken "Är min verksamhet yrkesmässig?" på sidan 4.

Om du ärvt en upphovsrätt och t.ex. får royalty som ursprungligen var inkomst av näringsverksamhet anses även din royalty vara inkomst av näringsverksamhet.

## Beskattningsland

### Om du säljer en rättighet

Du ska ta ut moms (tjänsten anses omsatt i Sverige) om du upplåter eller överlåter en rättighet till en

- köpare i Sverige
- köpare i ett annat EG-land som är privatperson eller någon annan som inte är näringsidkare.

Du ska inte ta ut någon moms (tjänsten anses omsatt i utlandet) om du upplåter eller överlåter en rättighet till en

- näringsidkare i utlandet
- en köpare i ett land utanför EG.

### Om du köper en rättighet

Du ska själv redovisa moms på inköpet (tjänsten anses omsatt i Sverige) om du är näringsidkare i Sverige och köper en rättighet från en näringsidkare i utlandet.

Privatpersoner och andra som inte är skattskyldiga till moms får betala den moms som en momsregistrerad säljare i ett annat EG-land tar ut. En säljare i ett land utanför EG ska vara momsregistrerad i Sverige vid försäljning till svenska köpare som inte är momsregistrerade.

# Bokmoms

## Böcker, tidningar m.m. 6 %

Skattesatsen 6 %, den s.k. bokmomsen, gäller när du säljer

- böcker, broschyrer och häften
- tidningar och tidskrifter
- musiknoter
- kartor.

Skattesatsen 6 % gäller dock inte om trycksaken helt eller till huvudsaklig del avser reklam, t.ex. resekataloger och turistreklam.

Den låga momsen gäller även trycksaker i form av enstaka blad och skolfotokataloger med text. Kartor kan vara både atlaser och väggkartor.

### Undantag

Du ska ta ut moms med 25 % när du säljer

- tryckta kort för personliga hälsningar (t.ex. julkort)
- almanackor och skolkalendrar
- leksaksböcker
- anteckningsböcker (även med förtryckt text)
- stickbeskrivningar
- flygfotografier, glober och kartor i relief
- schematiska kartor (som t.ex. återger järnvägs- eller busslinjer)
- textilvaror med kartryck i prydnadssyfte.

## Talböcker, radio-tidningar m.m. 6 %

Skattesatsen är 6 % även för böcker och tidningar m.m. som sprids så att de kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas genom tekniska hjälpmedel, t.ex. en cd-spelare. Den låga momsen gäller för t.ex. cd-skivor, kassettband och radiotidningar som återger innehållet i en förlaga där skattesatsen är 6 %. Det är inget hinder att innehållet återges i en förkortad form.

För varor som framställs särskilt för synskadade och andra läshandikappades behov finns inget krav på att det ska finnas en tryckt förlaga. En förutsättning är dock att varan kan betraktas som en sådan bok, tidning etc. där skattesatsen är 6 %.

### Undantag

Kravet på innehåll gör att du ska ta ut 25 % moms på t.ex. cd- eller dvd-skivor som förutom inläst text innehåller musik, spel, sökfunktioner m.m.

Den låga momsen gäller enbart varor och radiotidningar. Radiotidningar räknas som en tjänst i moms-sammanhang. Andra tjänster som levereras elektroniskt, t.ex. över Internet, ska beskattas med 25 % moms. Det gäller t.ex. nättidningar och e-böcker.

## Beskattningsland

Vid försäljning till länder utanför Sverige gäller reglerna för varuförsäljning. Det innebär i korthet följande:

- Du ska ta ut moms vid försäljning till kunder inom EG som inte är momsregistrerade.
- Till momsregistrerade kunder i annat EG-land kan du sälja momsfritt om kunden åberopar ett giltigt momsregistreringsnummer i annat EG-land. Varan måste också transporteras till ett annat EG-land.
- Du ska inte ta ut moms vid försäljningen om varan transporteras till ett land utanför EG (export).

# Konserter och andra föreställningar

## Entré 6 %

Skattesatsen 6 % gäller för tillträde till konserter, cirkus-, biograf-, teater-, opera- eller balettföreställningar eller andra jämförbara föreställningar. Med jämförbara föreställningar avses t.ex. trolleri-, revy-, operett- eller musikal-föreställningar.

Den låga momsen gäller såväl vid försäljning av enskilda entrébiljetter som vid abonnemang av en hel föreställning.

Momsplikten omfattar både föreställningar som ges med stöd av det allmänna, dvs. stat, kommun eller landsting, och sådana som ges på rent kommersiella villkor.

### Undantag

Skattesatsen är 25 % på danstillställningar och restaurangunderhållning.

## Konsert eller restaurangunderhållning?

Rena musikframträdanden i restauranglokal kan anses som konserter. Om en restaurang arrangerar en konsert mot särskild avgift får konserten beskattas med 6 % moms. Detsamma gäller vid konserter i nöjesparker och liknande.

Om entréavgiften ger rätt till flera **självständiga** tjänster ska en uppdelning av ersättningen göras. Varje del beskattas då efter den skattesats som gäller för den aktuella tjänsten. Som exempel kan nämnas att det i konsert- eller teaterbiljetten ingår en måltid.

Frågan om skattesats har prövats av skatterättsnämnden i några fall. Inträdet har inte till någon del ansetts som ersättning för en konsert när det samtidigt gav tillträde till dans, servering och karusellåkning m.m. Moms skulle därför tas ut med 25 % på hela entréavgiften.

I ett annat fall har en särskild ersättning tagits ut vid en kvällsföreställning på teaterscenen i en inhägnad park. Denna ersättning har då bedömts som inträde till teaterföreställning (6 % moms) medan ersättning på andra tider ansetts gälla enbart inträde till parken (25 % moms), även då vissa kortare tablåer spelades upp.

## Beskattningsland

Konserter och andra föreställningar som ges i Sverige anses omsatta inom landet oavsett vem som är arrangör. En utländsk arrangör blir därför skattskyldig till moms i Sverige och måste vara momsregistrerad här. I broschyren "Skatteanmälan för utländska företagare" (SKV 419) finns anmälningsblankett och information om var anmälan ska lämnas.

Om du själv anordnar en konsert eller annan föreställning utanför Sverige ska du inte redovisa svensk moms. Det kan innebära att du blir skattskyldig i det land där föreställningen ges och att du ska betala moms där enligt bestämmelserna i det landet. På [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) kan du hitta adresser till skattemyndigheter eller motsvarande i andra länder.

# Konstverk

Till konstnärliga verk hör enligt upphovsrättslagen bl.a. alster av

- bildkonst
- byggnadskonst
- brukskonst.

Vid försäljning av alster av bildkonst gäller särskilda regler, medan alster av byggnadskonst och alster av brukskonst behandlas som vanliga varor.

Med alster av bildkonst menas en sådan framställning där bilden – i två eller tre dimensioner – är själva syftet med verket. I alster av byggnadskonst och brukskonst ingår ett nyttosyfte.

Alster av bildkonst kallas i fortsättningen konstverk. Det är också det begrepp som används i mervärdesskattelagen.

Beskattningen vid försäljning av konstverk är beroende av vem som är säljare.

Säljare	Skattesats
Konstnären själv vid årlig försäljning under 336 000 kr	Momsfritt
Konstnären själv vid frivillig skattskyldighet	12 %
Konstnären själv vid årlig försäljning över 336 000 kr	12 %
Konstnärens bolag	25 %
Konsthandlare	25 %

I vissa situationer kan en konsthandlare använda vinstmarginalbeskattning. Det innebär att det bara är konsthandlarens vinst vid försäljningen som beskattas. Läs mer under rubriken "Vinstmarginalbeskattning" på nästa sida.

## Vad räknas som konstverk?

I mervärdesskattelagen knyts definitionen av konstverk till de varukoder som används i EG:s tulltaxa s.k. KN-nummer (kombinerade nomenklaturen).

Du kan själv söka varukod på Tullverkets webbplats [www.tullverket.se](http://www.tullverket.se).

Konstverk enligt mervärdesskattelagen	KN-nummer
Målningar, teckningar, collage och liknande prydnadstavlor utförda helt för hand. <i>Undantag:</i> Teckningar för arkitektoniskt, ingenjörstekniskt, industriellt, kommersiellt, topografiskt eller liknande ändamål (KN-nummer 4906), handdekorerade föremål.	9701
Konstgrafiska originalblad	9702 00 00
Skulpturer och avgjutningar av skulpturer <i>Undantag:</i> – Avgjutningar som inte gjorts under upphovsmannens eller dennes dödsbos övervakning. – Avgjutningar som gjorts i fler än åtta exemplar.	9703 00 00
– Handvävda tapisserier av typerna Gobelins, Flandern, Aubusson, Beauvais och liknande. – Handbroderade tapisserier (t.ex. med petits points eller korsstyg) även som kläder.	5805 00 00
Väggbonader som utförts för hand efter upphovsmannens original i högst åtta exemplar.	6304 00 00

## Brukskonst och byggnadskonst

Som konstverk i momssammanhang räknas inte brukskonst och byggnadskonst.

**Brukskonst** är nyttoredskap med en konstnärlig formgivning. Föremålen ska vara avsedda att användas och inte bara att titta på. Exempel på brukskonst är glas, porslin, keramik, möbler och textilier. Ofta används begreppet konsthantverk. Konsthantverk som inte är till någon praktisk nytta kan räknas som konstverk (alster av bildkonst).

Skillnaden mellan brukskonst och hemslöjd eller handarbeten är att brukskonst förutsätter en konstnärlig formgivning.

**Byggnadskonst** är t.ex. ritningar, hela byggnader och byggnadsdetaljer.

Om brukskonst och byggnadskonst säljs som varor är skattesatsen 25 %. Detta gäller inte för byggnader som är fastighet enligt mervärdesskattelagen. Sådan försäljning är momsfri.

## Konstnärs egen försäljning momsfri eller 12 %

Du som **konstnär** kan sälja dina egna konstverk momsfritt om beskattningsunderlaget (det belopp du beräknar momsen på) under ett beskattningsår är lägre än 300 000 kr. Det innebär att om din försäljning uppgår till mer än 336 000 kr så blir du skattskyldig från första kronan. Du ska då redovisa moms med 12 % på beskattningsunderlaget för all försäljning av konstverk under året. Detta gäller även de försäljningar där du inte tagit ut moms av kunden. Reglerna om en konstnärs försäljning gäller även om konstnärens dödsbo är säljare.

Frigränsen på 336 000 kr gäller inte om du säljer konsten genom ditt bolag, men då är skattesatsen 25 %. Frigränsen gäller inte heller om du säljer rättigheten till ditt konstverk, men då är skattesatsen 6 %.

### Exempel

Konstnären Acek som inte är momsregistrerad har under året sålt konstverk för 290 000 kr. En kund vill i december samma år köpa ett verk för 50 000 kr. Acek, som är väl förtrogen med skattereglerna, ger kunden rabatt och säljer konstverket för 45 000 kr.

Genom att sänka priset kommer Aceks försäljning under året att uppgå till 335 000 kr. Acek blir då inte skattskyldig till moms för omsättningen av egna konstverk eftersom hans beskattningsunderlag är lägre än 300 000 kr. Om Acek hade sålt verket för 50 000 kr skulle hans beskattningsunderlag uppgå till mer än 300 000 kr och han skulle då bli skattskyldig till moms och betala 36 414 kr i moms ( $340\,000\text{ kr} \times 10,71\% = 36\,414\text{ kr}$ ).

\*10,71 % på priset inklusive moms motsvarar skattesatsen 12 %.

## Frivillig skattskyldighet

Du kan begära frivillig skattskyldighet om du inte når gränsen på 336 000 kr. Skatteverkets beslut om frivillig skattskyldighet gäller då till utgången av andra året efter beslutsåret. Ett beslut som fattas under 2008 gäller därmed till utgången av 2010.

## Försäljning mot provision

Gallerier förmedlar ofta konstverk för konstnärens räkning (förmedling i annans namn). Konstnären är då den verkliga säljaren och ska redovisa moms på hela försäljningssumman. Det är viktigt att det av fakturan klart framgår att konstnären är säljare gentemot kunden. Galleriet ska i egenskap av förmedlare redovisa moms på erhållen provision.

### Exempel

En momsregistrerad konstnär säljer en tavla genom ett galleri. Köparen betalar 10 000 kr. Galleriet får 40 % i provision inklusive moms av konstnären för förmedlingstjänsten.

Kunden betalar ett pris som inkluderar 12 % moms på beskattningsunderlaget. Det innebär att momsen på försäljningen är 10,71 % av priset inklusive moms.

Kunden betalar	10 000 kr
Varav moms (10,71 % av 10 000 kr)	1 071 kr
Konstnärens beskattningsunderlag	8 929 kr
Provision (40 % av 10 000 kr)	4 000 kr
Varav moms (20 % av 4 000 kr)	800 kr

### Konstnärens momsredovisning

Utgående moms	1 071 kr
Ingående moms	800 kr
Moms att betala	271 kr

Galleriet ska redovisa 800 kr i utgående moms.

## Konsthandelns försäljning 25 %

En konsthandel eller ett galleri som säljer inköpta konstverk ska ta ut 25 % moms på försäljningspriset före moms. Vid vinstmarginalbeskattning är momsen 25 % på vinstmarginalen. Samma skattesats gäller när konstnärens aktiebolag eller handelsbolag säljer.

## Vinstmarginalbeskattning

Vinstmarginalbeskattning (VMB) innebär att du beräknar momsen på vinstmarginalen, dvs. skillnaden mellan varans försäljningspris och inköpspris.

Du får använda VMB endast om **följande förutsättningar** är uppfyllda:

- Du ska ha köpt varan från någon som inte är skattskyldig till moms eller från någon som själv tillämpat VMB i Sverige eller i annat EG-land när du köpte varan.
- Du ska ha köpt varan för att sälja den vidare.
- Varan ska vara antingen begagnad, ett konstverk, ett samlarföremål eller en antikvit.

## Försäljning av rättigheter

Om du upplåter eller överlåter rättigheten till ett konstverk är skattesatsen 6 %. Det gäller förutom bildkonstverk även byggnadskonst och brukskonst. Se vidare i avsnittet "Försäljning av rättigheter" på sidan 10. En upplåtelse kan t.ex. avse rätten att avbilda en tavla på ett vykort. Vid upplåtelse eller överlåtelse av rättigheter gäller inte frigränsen 336 000 kr.

## Ersättning vid vidareförsäljning (följerätt)

En upphovsman eller dennes arvingar har i vissa fall rätt till ersättning när ett konstverk säljs vidare. Denna följerätt gäller även för brukskonst som inte framställs i identiskt lika exemplar. Konstnären får för närvarande ersättning genom organisationen Bildkonst Upphovsrätt i Sverige (BUS).

Alla som yrkesmässigt säljer eller förmedlar konst ska betala en avgift till BUS eller någon annan organisation som kan administrera ersättningen. Avgiften är 5 % av försäljningspriset exklusive moms på försäljningspris upp till 50 000 euro. På den del av försäljningspriset som är högre än 50 000 euro minskar sedan uttagsprocenten med ökande försäljningspris. Den högsta avgift som ska betalas för en försäljning är 12 500 euro.

Någon avgift ska inte betalas när konstnären själv säljer sitt verk eller när försäljningspriset är mindre än 5 % av prisbasbeloppet. År 2008 motsvarar det ett försäljningspris på 2 050 kr.

För säljaren anses avgiften vara en del av försäljningspriset. Avgiften ska därför ingå i underlaget för beräkningen av momsen. Även om säljaren är en privatperson ska den som yrkesmässigt förmedlar försäljningen, t.ex. en auktionsfirma, ta ut avgiften. Säljaren ska i det fallet inte betala någon moms på avgiften.

### Exempel

Konsthandlaren säljer en tavla genom Auktionsbolaget. Slutpriset vid auktionen är 100 000 kr. Auktionsbolagets provision är 10 % och avgiften för följerätten är 5 % av slutpriset.

#### Auktionsbolagets redovisning till konsthandlaren:

Slutpris	100 000 kr
Avgår	
Provision	- 8 000 kr
Moms på provisionen	- 2 000 kr
Avgift för följerätt	- 5 000 kr
Att erhålla (konsthandlarens behållning)	85 000 kr

Konsthandlaren, som är den egentliga säljaren, har fått 100 000 kr inklusive moms för tavlan. Avgiften för följerätten ska ingå i beskattningsunderlaget. Beskattningsunderlaget blir 80 000 kr (100 000 kr - 20 % av 100 000 kr). Konsthandlarens utgående moms blir 20 000 kr (25 % av 80 000 kr).

#### Konsthandlarens momsredovisning:

Utgående moms	20 000 kr
Ingående moms	2 000 kr
Moms att betala	18 000 kr

Auktionsbolaget redovisar 2 000 kr i utgående moms.

Den ersättning som BUS betalar till konstnären är momsfri.

## Beskattningsland

### Försäljning till annat EG-land

Huvudregeln är att du ska ta ut moms vid försäljning till en kund i ett annat EG-land.

#### Undantag

Du får sälja momsfritt till en köpare i ett annat EG-land under följande förutsättningar:

- Köparen är momsregistrerad i ett annat EG-land.
- Köparen åberopar ett giltigt momsregistreringsnummer i ett annat EG-land.
- Varan transporteras från Sverige till ett annat EG-land.

Undantaget från skattskyldighet pga. att din försäljning av konstverk är lägre än 300 000 kr per år gäller även vid försäljning till kunder i andra EG-länder.

### Export

Du ska inte ta ut moms om varan transporteras till ett land utanför EG. I många fall får köparen betala moms i det landet.

### Import

Om du köper en vara från ett land utanför EG ska du betala moms. Det gäller för både privatpersoner och företag. Tullverket är beskattningsmyndighet. Skattesatsen vid import av konstverk är 12 %.

# Sammanfattning av momsregler på kulturområdet

Aktivitet	Momspliktig	Skattesats	Läs mer under rubriken
<b>Arkivverksamhet</b> – bedriven, eller i mer än ringa omfattning understödd, av det allmänna – annan arkivverksamhet	Nej Ja	- 25 %	Biblioteks- och arkivverksamhet, sidan 9
<b>Artistframträdande</b> Utövande konstnärs framförande inför publik av ett litterärt eller konstnärligt verk som omfattas av upphovsrättslagen	Nej	-	Artistframträdande, sidan 6
<b>Biblioteksverksamhet</b> – bedriven, eller i mer än ringa omfattning understödd, av det allmänna – annan biblioteksverksamhet	Nej Ja	- 6 %	Biblioteks- och arkivverksamhet, sidan 9
<b>Djurparker</b> – tillträde och förevisning	Ja	6 %	Djurparker, sidan 10
<b>Film- och TV-produktion</b> – Upphovsrätt – Ej upphovsrätt	Ja	6 % 25 %	Inför publik, sidan 6 Försäljning av rättigheter, sidan 11
<b>Folkbildningsverksamhet</b> – av det allmänna understödd folkbildningsverksamhet som tillhandahålls av studieförbund – kommersiellt bedriven utbildning	Nej Ja	- 25 %	Studieförbund och musikskolor, sidan 9
<b>Försäljning av böcker m.m.</b> – böcker – broschyrer – tidningar – tidskrifter – musiknoter – kartor m.m.	Ja	6 %	Bokmoms, sidan 13
<b>Försäljning av konstverk</b> – säljs av konstnären för högst 336 000 kr per år utan frivilligt inträde – för mer än 336 000 kr per år eller med frivilligt inträde – annan försäljning	Nej Ja Ja	- 12 % 25 %	Konstverk, sidan 15
<b>Musik- och kulturskolor</b> (t.ex. musikskolor) – bedrivs av en kommun – bedrivs av någon annan	Nej Ja	- 25 %	Kommunala musikskolor m.m., sidan 9
<b>Ljud- och bildinspelningar</b> – överlåtelse eller upplåtelse av rättighet till upptagning i ljud eller bild av den utövande konstnärens framförande	Ja	6 %	Ljud- och bildinspelningar, sidan 11
<b>Museiverksamhet</b> – bedriven eller i mer än ringa omfattning understödd av det allmänna – annan museiverksamhet	Nej Ja	- 6 %	Museiverksamhet, sidan 7

Aktivitet	Momspliktig	Skattesats	Läs mer under rubriken
<b>Tillträde till konserter m.m.</b> – konserter, – cirkusföreställningar – biograföreställningar – teaterföreställningar – operaföreställningar – balettöreställningar – andra jämförliga föreställningar	Ja	6 %	Konserter och andra föreställningar, sidan 14
<b>Upplåtelse eller överlåtelse av upphovsrätten till litterära verk t.ex.</b> – skönlitterära verk – beskrivande verk – kartor – översättningar – bearbetningar	Ja	6 %	Försäljning av rättigheter, sidan 11
<b>Upplåtelse eller överlåtelse av upphovsrätten till konstnärliga verk t.ex.</b> – musikaliska verk – sceniska verk – filmverk – bildkonstverk, t.ex. målningar och originalskulpturer – brukskonst	Ja	6 %	Försäljning av rättigheter, sidan 11
<b>Upplåtelse eller överlåtelse av upphovsrätten till andra verk t.ex.</b> – datorprogram – fotografier – reklamalster – informationsfilm	Ja	25 %	Litterära och konstnärliga verk, Undantag, sidan 11

**Självbetjäning dygnet runt:**

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

Servicetelefon: 020-567 000

**Personlig service:**

Ring Skatteupplysningen,

inom Sverige: 0771-567 567

från utlandet: +46 270 734 98

Skatteupplysningens öppettider:

Måndag–torsdag kl. 8–19, fredag kl. 8–16



SKV 562 utgåva 3. Utgiven i maj 2008.

Denna utgåva finns bara som pdf-fil på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).