

# Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister, idrottsmän m.fl.

## Information på svenska och engelska

Den här informationen vänder sig till

- artister och idrottsmän som är bosatta utanför Sverige
- utländska artistföretag
- arrangörer som är bosatta eller hemmahörande i eller utanför Sverige.

### Vem är skattskyldig?

Skattskyldiga är fysiska och juridiska personer, dvs. både enskilda personer och företag. De ska dessutom vara bosatta eller hemmahörande utanför Sverige och ta emot inkomster som är skattepliktiga i Sverige enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

### Vad är skattepliktig inkomst?

Skattepliktig inkomst är kontant betalning eller annan ersättning för artistisk- eller idrottslig verksamhet som bedrivs i Sverige eller på svenskt fartyg.

För arrangör som hör hemma utanför Sverige är den skattepliktiga inkomsten de intäkter som kommer in när en tillställning genomförs i Sverige eller på ett svenskt fartyg. De intäkter det normalt handlar om är biljettintäkter och reklamintäkter men även andra former av intäkter vid försäljning av programblad, dekalering och annat.

### Redovisning och inbetalning av skatt

Den som betalar ut skattepliktig ersättning till en artist, idrottsman eller ett artistföretag ska göra avdrag, redovisa den avdragna skatten och betala in den. Skatten är 15 % av den skattepliktiga inkomsten.

Redovisning och betalning ska ske senast den 12 i månaden efter den månad då den skattepliktiga ersättningen betalas ut (för januari gäller den 17).

Arrangör som hör hemma utanför Sverige ska redovisa och betala skatten senast den 12 i månaden efter den månad då tillställningen har ägt rum (för januari gäller den 17).

Om förmåner lämnas så att den kontanta ersättningen inte är så stor att fullt skatteavdrag kan ske, är utbetalaren ansvarig för att mellanskillnaden betalas.

Skatten anses ha betalats den dag då betalningen bokförts på Skatteverkets särskilda plusgirokonto.

Redovisning sker på en särskild blankett som rekvideras från Skatteverket, Ludvikakontoret.

Om skatt inte betalas in i rätt tid tas dröjsmålsavgift ut enligt lagen (1997:484) om dröjsmålsavgift.

Vid för sent lämnad redovisning tas förseningsavgift ut.

### Sociala förmåner

För fysiska personer som erhållit skattepliktig ersättning enligt denna lag ska samordningsnummer (personnummer) anges. Samordningsnummer rekvideras från arrangören/utbetalarens skattekontor. Samordningsnummer krävs för att artisten/idrottsmannen ska erhålla sociala förmåner på inkomsten. Den sociala förmånen tillgodoräknas artisten/idrottsmannen genom att arrangören/utbetalaren lämnar en kontrolluppgift efter inkomstarets utgång. För ytterligare information om detta kontakta skattekontoret.

## Arbetsgivaravgifter ska betalas på utbetalda löner och ersättningar

Från den 1 januari 2010 ska arbetsgivaravgifter betalas på utbetalda löner och ersättningar enligt A-SINK till artister och idrottsmän.

I underlaget för arbetsgivaravgifter ska man inte räkna med:

- Ersättning för kostnader för nödvändig resa eller transport samt förmån av kost och logi i samband med artistisk- eller idrottslig verksamhet som betalas särskilt av arrangör/utbetalare. Kostnaderna ska kunna visas, t.ex. genom kvitton.
- Ersättning i annan form än kontanter om det sammanlagda värdet från en utbetalare under en redovisningsperiod är högst 0,03 prisbasbelopp.

De nya reglerna gäller endast ersättningar till fysiska personer. Den som betalar ut ersättning till ett utländskt bolag (juridisk person) som beskattas enligt A-SINK-lagen ska inte betala arbetsgivaravgifter.

Undantag från avgiftsskyldigheten kan gälla artister m.fl. från ett annat EU/EES-land som normalt arbetar åt flera företag eller arbetsgivare inom olika medlemsstater. Enligt en EU-förordning ska en sådan person tillhöra socialförsäkringen i det land personen är bosatt. Det betyder att arbetsgivaravgifter då inte ska betalas i Sverige. I tveksamma fall kan man begära att den som anlitas kan visa ett intyg (E 101) om att han eller hon tillhör det egna landets socialförsäkring.

## Hur ska arbetsgivaravgifterna redovisas och betalas

Arbetsgivaravgifterna och ersättningens storlek ska redovisas i en skattedeklaration den 12 i månaden efter utbetalningen (den 17 i januari och augusti). Avgiftens storlek beror på mottagarens ålder. Skattedeklarationen visar de olika avgiftssatserna och vilka åldersgrupper de gäller för. Betalningen av arbetsgivaravgifterna ska göras till utbetalarens skattekonto senast samma datum som redovisningen.

## Beskattning enligt inkomstskattelagen

Den som omfattas av A-SINK-reglerna kan begära att bli beskattad enligt bestämmelserna i inkomstskattelagen. Kontakta skattekontoret för mer information.

## Undantag från skatteplikt

- Frivilliga betalningar som gatumusikanter och liknande artister får.
- Inkomst av näringsverksamhet som bedrivs från ett fast driftställe i Sverige (beskattas i annan ordning).
- Inkomst av royalty eller periodiskt utgående avgift för utnyttjande av materiella eller immateriella tillgångar. Ersättning från svensk ljudradio eller svensk television anses i det här sammanhanget som royalty, såvida den inte är ersättning för förstagångssändning från sändare i Sverige (beskattas i vissa fall i annan ordning).
- Ersättning för kostnader för nödvändig resa eller transport samt förmåner av kost och logi i samband med artistisk- eller idrottslig verksamhet som betalas särskilt av arrangör/utbetalare. Kostnaderna ska kunna visas, t.ex. genom kvitton.
- Ersättning i annan form än kontanter om det sammanlagda värdet från en utbetalare under en redovisningsperiod är högst 0,03 prisbasbelopp (ca 1 200 kr).
- För vissa utländska arrangörer finns ytterligare undantag.

## Dubbelbeskattningsavtal

En person som får beskattningsbar inkomst från Sverige och som bor utanför Sverige måste som regel även betala skatt i sitt hemvistland. För att undvika dubbelbeskattning av samma inkomst har Sverige avtal med andra länder. Dessa avtal kallas dubbelbeskattningsavtal. I några fall kan bestämmelserna i dubbelbeskattningsavtalen innebära att särskild inkomstskatt inte behöver betalas.

Observera att redovisning ska lämnas även i de fall då inkomsten är undantagen från skatt enligt dubbelbeskattningsavtal.

## Återbetalning av skatt

Den som betalat för mycket skatt har rätt att få överskjutande belopp tillbaka. Ansökan om återbetalning ska göras skriftligen hos Skatteverket, 771 83 Ludvika. Ansökan ska ske senast vid utgången av sjätte kalenderåret efter det år då ersättningen betalades ut.

Ytterligare upplysningar om den särskilda inkomstskatten, dubbelbeskattningsavtal m.m. lämnas av Skatteverket, Storföretagsregionen, Ludvikakontoret.

Postadress: Skatteverket, 771 83 Ludvika  
Telefon: 0771-778 778 int. + 46 8 564 858 70

# Special Income Tax for Non-resident Artistes, Athletes and Others

This information provides guidance to

- artistes and athletes who reside outside of Sweden
- foreign artiste companies
- organizers who reside or are domiciled in or outside of Sweden.

## Who are liable to tax?

Both natural and legal persons, i.e. individuals and businesses, domiciled or resident outside of Sweden that receive income taxable in Sweden in accordance with the Act on Special Income Tax for Non-resident Artistes, and Others (SFS 1991:591).

## What income is taxable?

Taxable income includes cash payments or other forms of remuneration for artistic or sporting activities which are performed in Sweden or on board a Swedish vessel.

Organizers who are not domiciled in Sweden shall pay tax on any income from performances given in Sweden or aboard a Swedish vessel. Normally, this income includes income from tickets and advertising but also from the sale of programmes, stickers, etc.

## Reporting and payment of tax

Anyone who makes taxable payments to an artiste, athlete or artiste company shall deduct, account for and pay the tax. The rate of tax is 15 % of taxable income.

The accounting and payment of tax shall be made no later than the 12th of the month following the month in which the taxable income was paid out (as to the month of January no later than the 17th).

Organizers who are not domiciled in Sweden, shall account for and pay tax no later than the 12th of the month following the month in which the performance took place (as to the month of January no later than the 17th).

If benefits have been granted and the cash payment is not large enough to enable a full tax deduction the payer is responsible for paying the difference on the total remuneration.

Tax is considered paid on the date a deposit is cleared and accessible in the special account of the Swedish Tax Agency.

A special form shall be used for the accounting of tax. The form can be ordered from the Swedish Tax Agency in Ludvika.

Penal interest on arrears is charged on payments of tax made after the due date pursuant to the Act on Penal Interest on Arrears (SFS 1997:484).

If the accounting is not given on time the Swedish Tax Agency shall levy a delay charge.

## Social benefits

For natural persons that receive taxable income that falls within the scope of this law, a co-ordination number (personal identity number) shall be stated. Co-ordination numbers are obtained from the organizer's/payer's tax office. A co-ordination number is necessary in order for the artist/athlete to obtain social benefits on the income that he/she earns. Social benefits are credited to the artistes/athletes by means of a salary statement which the organizer/payer submits at the end of the income year. For further information regarding this please contact the tax office.

## Employer's contributions must be paid on all wages and compensation payment that are made

As of 1 January 2010, employers must pay employer's contributions on wages and compensation that is paid to artists and athletes, as per A-SINK.

The basis for calculating the employer's contributions shall not include the following:

- Reimbursement for costs associated with necessary travel or transportation. This also includes meals and lodging benefits in connection with the artistic or athletic activities that are paid specifically by the organizer/payer. It must be possible to provide documentation of such costs, e.g. receipts
- Compensation in a form other than cash, if the total value from a payer during one reporting period does not exceed three percent (0.03) of the price base amount.

The new rules only apply to compensation paid to individuals. Those who pay compensation to a foreign company (legal entity) that is taxed in accordance with the A-SINK Act are not required to pay employer's contributions.

An exemption from the obligation to pay such contributions may be available if the artist (athlete or other such person) comes from a different country belonging to the EU/EEA and he/she typically works for several companies or employers within the various member states. According to an EU regulation, an individual who meets such a description belongs to the social insurance system of the country where he/she resides. In such cases, it is not required to pay employer's contributions in Sweden. In instances where there is uncertainty, it is possible to request that the person whose services have been engaged present an E 101 certificate, which shows that he/she belongs to the social insurance system of his/her own country.

## How should employer's contributions be reported and paid?

Employer's contributions, along with the amount of compensation, must be reported in an VAT and PAYE return by the 12th day of the month following the payment (however, in January and August, the deadline is the 17th). The size of the contribution depends on the age of the recipient. The VAT and PAYE return shows the various contribution rates, along with the age groups to which they apply. Employer's contributions must be paid into the payer's tax account no later than the reporting deadline.

## Taxation in accordance with the Income Tax Act

Those who fall within the scope of the A-SINK rules may submit a request to be taxed in accordance with the regulations stated in the Income Tax Act. Please contact the tax office for more information.

## Exemptions from taxation

- Voluntary payments to street musicians and the like.
- Income from business activities which are conducted from a permanent establishment in Sweden (other taxation regulations apply).
- Income from royalties or periodic fees for the use of tangible or intangible assets. Remuneration from Swedish sound radio or television is here regarded as royalty, with the exception of payment for first-time broadcasting from a station in Sweden (in some cases, other taxation regulations apply).
- Remuneration for essential travel or transport expenses, as well as allowance for board and lodging in connection with artistic or sporting activities in so far as the allowance is paid for by the organizer/payer. Expenses shall be accounted for e.g. by way of receipts.
- Remuneration other than cash payment from a payer, provided that the total value of the remuneration does not exceed 3 % of basic amount during any one accounting period (approx. SEK 1.200).
- For certain organizers who are not domiciled in Sweden there are additional exemptions.

## Double taxation treaties

A non-resident person who derives taxable income from Sweden must, as a rule, also pay tax in his or her country of residence. To avoid double taxation of the same income Sweden has entered into treaties with other countries. These are called double taxation treaties. In some cases, the provisions of the double taxation treaty can mean that special income tax need not to be paid.

Note that income exempt from taxation due to a double taxation treaty must still be accounted for.

## Repayment of tax

An individual or company that has paid in too much tax has the right to a refund of the excess amount. A written application should be made to Skatteverket, SE-771 83 Ludvika. The application must be submitted no later than six calendar years after the year in which the remuneration was paid.

Further information on special income tax, double taxation treaties etc may be obtained from Skatteverket, Storföretagsregionen, Ludvikakontoret.

Address: Skatteverket, SE-771 83 Ludvika

Telephone: 0771-778 778 or int. + 46 8 564 858 70



SKV 520 utgåva 8. Utgiven i oktober 2009.