

# Payment of remuneration to non-resident artists, athletes and others

New rules as of 1 January 2010

## This information is intended for:

- those who pay compensation to artists or athletes who are taxed in accordance with the Act on Special Income Tax for Non-Resident Artists and Others (SFS 1991:591)
- artists and athletes residing outside Sweden.

## The new rules do not affect the tax deduction

You will still report and pay the 15 % tax deduction as per the A-SINK Act in the same manner as before. For more information, please refer to the brochure "Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister, idrottsmän m.fl." (SKV 520) (Special Income Tax for Non-Resident Artists, Athletes and Others), or visit [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

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

The Government suggests doing away with the prior exemption from the obligation to pay employer's contributions on compensation that is taxed in accordance with A-SINK. That means that employer's contributions must be paid on wages and compensation to artists and athletes.

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.

## Who is affected by the change?

If you pay compensation subject to taxation (as per the A-SINK Act) to an artist or athlete, then you will be affected by the change.

## Reporting and paying employer's contributions

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.

The tax deduction is reported and paid in a different way. More information about this is available in the brochure "Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister, idrottsmän m.fl." (SKV 520) (Special Income Tax for Non-Resident Artists, Athletes and Others), or at [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

## Artists and others from other EU/EEA countries

If you engage an artist or athlete from a different country belonging to the EU/EEA for a short-term engagement, there may be other rules that apply to the employer's contributions. According to a special EU regulation, a person who typically works for several companies or employers located in any of the various member states shall belong to the social insurance system of the country where he or she resides. That also means that social insurance are also paid in that country. For example, if you engage an artist from a different country belonging to the EU/EEA for one or several engagements and the person also works as an artist in his/her own country or in a different EU/EEA country, the starting point is thus that you do not need to pay employer's contributions in Sweden. In instances where there is uncertainty, you should request that the person whose services you have engaged present an E101 certificate, which shows that he/she belongs to the social insurance system of his/her own country.

## 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.

# Payer is registered as an employer

If you are someone who pays compensation and you are registered as an employer, the Tax Agency already sends VAT and PAYE returns to you. You report the underlying information and the calculated amount of the contribution at the same time that you report the

wages and employer's contribution for other employees. Please note that you do not report the deducted tax, A-SINK, in the VAT and PAYE return. This is reported elsewhere in a specific way.

## Example: This is how you complete "Skattedeklarationen" (VAT and PAYE return)

Payment of wages in March 2010 to regular employees (born between 1945 and 1983)	SEK 1 000 000
Tax deduction	SEK 300 000
Wages to three musicians from Russia (all born in 1987) for performances in March	SEK 200 000
Tax deduction as per the A-SINK Act, 15 %	SEK 30 000

### Reporting in the VAT and PAYE return:

Box 50	Gross wages subject to contribution	1 200 000
Box 55	Full employer's contribution for those born between 1945-1983	1 000 000
Box 56	31,42 % of row 55	314 200
Box 57	Employer's contribution for those born 1984 and later	200 000
Box 58	15,49 % of row 57	30 980
Box 81	Wages and benefits, incl. SINK	1 000 000
Box 82	From wages and benefits	300 000

Artists' tax deduction as per the A-SINK Act on SEK 30 000 is reported in form SKV 2727.

Deklarationen ska finnas hos Skatteverket på deklaraionsdagen (deklarationsadress, se andra sidan)  
KOPAL INDUSTRIER AKTIEBOLAG

### Skattedeklaration

01 Deklarationsdag 2010-04-12	02 Person-/Organisationsnummer 556000-0282
----------------------------------	---

  

#### Arbetsgivaravgifter att deklarerat för mars 2010

Bruttolön, förmåner och kostnadsavdrag

Avgiftspliktig bruttolön utom förmåner	50	+	<u>1200000</u>				
Avgiftspliktiga förmåner	51	+					
Kostnadsavdrag	52	-					
<b>Sammanlagt underlag för arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt</b>	<b>53</b>	<b>=</b>					

(Ruta 53 = 55 + 57 + 59 + 65 + 69)

Vid inbetalning Plusgiro 489 01 03-7 Bankgiro 5050-1055	Ditt referensnummer (OCR) 16556000028244 1655600002828
---	--

  

#### Underlag för arbetsgivaravgifter

Full arbetsgivaravgift för födda 1945-1983	55	+	<u>1000000</u>				
Arbetsgivaravgift för födda 1984	57	+	<u>200000</u>				
Ålderspensionsavgift för födda 1938-1944	59	+					

#### Arbetsgivaravgifter

Ange endast kronor, ej ören

31,42 % av rad 55	56	+	<u>341200</u>				
15,49 % av rad 57	58	+	<u>30980</u>				
10,21 % av rad 59	60	+					

  

Ambassader och företag utan fast driftställe i Sverige samt särskild löneskatt

65	+						
67 <input type="checkbox"/> USA, Kanada, Kod <input type="checkbox"/> Québec	69	+					

Se nedan \*

66	+						
70	+						

  

#### Underlag för avdrag från arbetsgivaravgifter

Avdrag för regionalt stöd får bara göras för verksamhet i vissa branscher i stödområde. Se SKV 401 och SKV 463.  
Avdrag: 10 % av ruta 55 och 5,28 % av ruta 57, sammanlagt högst 7 100 kr.

Regionalt stöd, underlag (= 55 + 57)	75	+					
Summa underlag (Uppgiften registreras ej)	77	+					

#### Avdrag

Avdrag regionalt stöd	76	-					
<b>Summa arbetsgivaravgift</b>	<b>78</b>	<b>=</b>					

  

#### Avdragen skatt att deklarerat för mars 2010

Underlag för skatteavdrag

Lön och förmåner inkl. SINK	81	+	<u>1000000</u>				
Pension, livränta, försäkringsersättning inkl. SINK	83	+					
Ränta och utdelning	85	+					
<b>Summa underlag för skatteavdrag</b>	<b>87</b>	<b>=</b>					

#### Avdragen skatt

Från lön och förmåner	82	+	<u>300000</u>				
Från pension m.m.	84	+					
Från ränta och utdelning	86	+					
<b>Summa avdragen skatt</b>	<b>88</b>	<b>=</b>					
<b>Summa avgift och skatt att betala</b> (Uppgiften registreras ej)		<b>=</b>	<u>672180</u>				

  

\* Ruta 66, födda 1945-1983 = 23,93 %  
födda fr.o.m. 1984 = 13,62 %  
vissa försäkringar = 24,26 %

#### Underskrift

Underskrift (behörig firmatecknare)

--

Namnförtydligande

--

Kontaktperson

--

Telefonnummer

--

  

#### Upplysningar

(Upplysningar kan bara lämnas i rutan)

--

03 Administrativ kod

 Samtlig enligt SFS 1982:666 har skatt med Näringslivets Regeljämsd.  
 Statistiska centralbyrå (SCB) använder uppgifterna i skattedeklarationen för framställning av statistik.  
 L 08-11  
 SKV 4700 09 02

# Payer is not registered as an employer

If you pay compensation and are not registered as an employer, you will not automatically receive an VAT and PAYE return. You can register by completing the registration form for tax and contributions, "Skatte- och avgiftsanmälan" (SKV 4620) (Tax and Payroll Application, SKV 4620). This is how you notify the Tax Agency that you wish to register as an employer.

You can read more (in Swedish) on how to complete the form in the brochure "Så fyller du i Skatte- och avgiftsanmälan" (SKV 418) (How to fill in the Tax and Payroll Tax Application).

Information on how to complete "Skattedeklarationen" (the VAT and PAYE return) is available on the next page.

## Example: This is how you complete "Skatte- och avgiftsanmälan" (Tax and Payroll Application)

A private person engages three musicians from Russian to perform at a large party. In order to report the musicians' wages and the employer's contributions, this person must be registered as an employer in order to receive the VAT and PAYE return, where such information must be reported. Therefore, it is necessary to complete and submit the Tax and Payroll Application (Skatte- och avgiftsanmälan).

Page 1

**Skatteverket**  
Denna anmälan kan du också fylla i och skicka elektroniskt på [www.foretagsregistrering.se](http://www.foretagsregistrering.se)  
Skatteupplysningen: 0771-567 567

**Skatte- och avgiftsanmälan**

**Ansökan/anmälan avser**

F-skatt  FA-skatt  Registrering som arbetsgivare  Registrering för moms

**A. Sökande** (Fylls i av alla fysiska och juridiska personer)

Namn <i>Jan Andersson</i>	Person-/organisationsnummer <i>500304-2354</i>
Postadress, postnummer och ortnamn <i>Storgatan 10 121 34 Storstad</i>	Telefon dagtid (även riktnummer)

**B. Uppgifter om företaget** (Fylls i av alla)

Företagsform <input type="checkbox"/> Aktiebolag <input type="checkbox"/> Handelsbolag <input type="checkbox"/> Ekonomisk förening <input type="checkbox"/> Enskild näringsidkare <input type="checkbox"/> Annan form <i>Privatperson</i>	Verksamheten är <input type="checkbox"/> nystartad <input type="checkbox"/> övertagen <input type="checkbox"/> ombildad <input type="checkbox"/> pågående	Tidigare person-/organisationsnummer	Första räkenskapsåret (fr.o.m. - t.o.m.)
Företagets besöksadress inkl. postnummer och ortnamn (om annan än postadressen)		Bedrivs verksamhet på flera fasta adresser <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
Särskild skatteadress inkl. postnummer och ortnamn dit skattedeklarationer och kontoutdrag ska sändas			

**C. Uppgifter om verksamheten** (Fylls i av alla)

Verksamhet 1	Andel av total verksamhet (%)	SNI-kod (frivillig uppgift)
Verksamhet 2		
Verksamhet 3		

**D. Beskrivning av verksamheten** (Fylls i av enskild näringsidkare som huvudsakligen utför tjänster)

Verksamhetsid (beskrivs så tydligt som möjligt)  
*Engagerat tre musiker från Ryssland.*

Page 2

**F. Uppgifter för registrering**

**F.1 Arbetsgivare**

Datum för första löneutbetalning <i>26 mars</i>	Beräknat antal anställda <i>3</i>	Beräknad lönesumma under inkomståret <i>15 000 kr</i>
--	--------------------------------------	--

**F.2 Momsuppgifter**

Startdatum för momspliktig verksamhet	Beräknade belopp för ett beskattningsår (12 månader)		
	Nettoomsättning	Beskattningsunderlag (ej gemenskapsakterna förvärv och import)	Försäljning som inte ger rätt till avdrag av ingående moms

Välj redovisningsperiod  
 En månad  Tre månader  Ett beskattningsår

Redovisningstidpunkt (anges vid enmånadsredovisning)  
 Den 26 i månaden efter redovisningsmånaden  Den 12 i andra månaden efter redovisningsmånaden

Hur ska du bokföra fakturor (redovisningsmetod)?  
 Fakturor bokförs löpande i grundbokföring och huvudbok (faktureringsmetod)  Fakturor bokförs inte löpande utan först när faktura betalas. Obetalda fakturor bokförs vid räkenskapsårets slut (boks sluts metod)

Företaget planerar att handla med företag eller privatpersoner i andra EG-länder  
 Företaget planerar att handla med företag eller privatpersoner i länder utanför EG (export och import)

**G. Uppgifter för beräkning av preliminär skatt (Preliminär självdeklaration)**

**G.1 Inkomst av näringsverksamhet (avser första räkenskapsåret)**

40 Verksamhetens överskott	86 Utgående moms som redovisas i inkomstdekl.	87 Ingående moms som redovisas i inkomstdekl.
88 Underlag särskild löneskatt på pensionskostnad	89 Eget pensionssparande som dragits av vid beräkning av verksamhetens överskott	

Önskar få uppskov i tre månader med betalningen av den debiterade preliminärskatten

**G.2 Inkomst av tjänst** (Fylls i av enskilda näringsidkare)

Namn på arbetsgivare, pensionsbetalare, försäkringskassa m.fl. hittills under inkomståret	01 Betald preliminärskatt	02 Bruttolön och förmåner	03 Pension m.m.
---	---------------------------	---------------------------	-----------------

omsnittligt antal dagar för varje uppdrag

räkning  
 Per uppdrag  Annan beräkning

vecka/månad  Per uppdrag  Annan beräkning

er verksamheten krävs, har sådant sökts eller erhållits?  
 Nej  Tillstånd krävs inte

handelsbolag)

Person-/org./VAT-nummer	Antal aktier/andelar
-------------------------	----------------------

Once a person has been registered as an employer, he or she will automatically receive VAT and PAYE returns, along with the individual tax account payment forms.

**Example: This is how you complete "Skattedeclarationen" (VAT and PAYE return)**

Wages to the three musicians from Russia  
(all born in 1987) SEK 15 000  
Tax deduction as per the A-SINK Act SEK 2 250

**Reporting in the VAT and PAYE return:**

Box 50 Gross wages subject to contribution 15 000  
Box 57 Employer's contribution for those  
born 1984 and later 15 000  
Box 58 15,49 % of row 57 2 385

The artists' tax deduction as per the A-SINK Act on SEK 2 250 is reported in form SKV 2727.

Deklarationen ska finnas hos Skatteverket på  
deklarationsdagen (deklarationsadress, se andra sidan)  
Andersson Jan

**Skattedeclaration**

01 Deklarationsdag 2010-04-12	02 Person-/Organisationsnummer 500304-2354
----------------------------------	---

**Arbetsgivaravgifter att deklarerat för mars 2010**  
Bruttolön, förmåner och kostnadsavdrag

50 + Avgiftspliktig bruttolön utom förmåner	15000
51 + Avgiftspliktiga förmåner	
52 - Kostnadsavdrag	
53 = Sammanlagt underlag för arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt	15000

(Ruta 53 = 55 + 57 + 59 + 65 + 69)

**Underlag för arbetsgivaravgifter**

55 Full arbetsgivaravgift för födda 1945-1983	56 31,42 % av rad 55
57 Arbetsgivaravgift för födda 1984	58 15,49 % av rad 57
59 Ålderspensionsavgift för födda 1938-1944	60 10,21 % av rad 59

Ange endast kronor, ej ören

66 +  
67 +  
68 + 2385  
69 +

**Avdrag**

65 Ambassader och företag utan fast driftställe i Sverige samt särskild löneskatt  
67 USA, Kanada, Québec  
69 Kod och procent se bifogad information

66 +  
67 +  
69 +

**Underlag för avdrag från arbetsgivaravgifter**

Avdrag för regionalt stöd får bara göras för verksamhet i vissa branscher i stödområde. Se SKV 401 och SKV 463.  
Avdrag: 10 % av ruta 55 och 5,28 % av ruta 57, sammanlagt högst 7 100 kr.

75 Regionalt stöd, underlag (= 55 + 57)	76 Avdrag regionalt stöd
77 Summa underlag (Uppgiften registreras ej)	78 Summa arbetsgivaravgift

**Avdragen skatt att deklarerat för mars 2010**  
Underlag för skatteavdrag

81 Lön och förmåner inkl. SINK	82 Från lön och förmåner
83 Pension, livränta, försäkringsersättning inkl. SINK	84 Från pension m.m.
85 Ränta och utdelning	86 Från ränta och utdelning
87 Summa underlag för skatteavdrag	88 Summa avdragen skatt

89 +  
90 +  
91 +  
92 = 2385  
93 =  
94 =

**Underskrift**  
Underskrift (behörig firmatecknare)

**Upplysningar** (Upplysningar kan bara lämnas i rutan)

L 08-11  
09 02  
00

Samtidigt enligt SFS 1982:269 har skatt med Näringsverkets Registerämnd. Samtliga arbetsgivare (SGB) anmäler uppgifterna i skattedeclarationen för framsättning av statistik.

\* Ruta 66, födda 1945-1983 = 23,93 %  
födda fr.o.m. 1984 = 13,62 %  
vissa försäkringar = 24,26 %

**Selfservice round the clock:**

Website: [skatteverket.se](http://skatteverket.se)  
Service phone: 020-567 000

**Personal service:**

Phone Skatteupplysningen,  
in Sweden: 0771-567 567  
from abroad: +46 8 564 851 60  
Tax information hours of business:  
Monday–Thursday kl. 8 am–7 pm,  
friday 8 am–4 pm



SKV 468B edition 1. Issued in October 2009.

This edition is only to be found as a PDF file at [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).