

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.

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.

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 "Skattedeclarationen" (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 deklarationsdagen (deklarationsadress, se andra sidan)
KOPAL INDUSTRIER AKTIEBOLAG

Skattedeclaration

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

Arbetsgivaravgifter att deklarera för mars 2010

Bruttolön, förmåner och kostnadsavdrag

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

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

Underlag för arbetsgivaravgifter

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

Ambassader och företag utan fast driftställe i Sverige samt särskild löneskatt

65	+						
67	+						
69	+						

USA, Kanada, Québec

Underlag för avdrag från arbetsgivaravgifter

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

Avdragen skatt att deklarera 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	+					
Summa underlag för skatteavdrag	87	=					

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	+					

Se nedan*

66	+						
70	+						

Kod och procent se bifogad information

Avdrag

Avdrag regionalt stöd	76	-					
Summa arbetsgivaravgift	78	=					

Avdragen skatt

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

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

Underskrift (behörig firmatecknare)

--

Namn/förtydligande

Kontaktperson

Telefonnummer

Upplysningar (Upplysningar kan bara lämnas i rutan)

--

03 Administrativ kod

Samtliga enligt SFS 1982:666 har skatt med Näringslivets Regelnämnd.
Statistiska centralbyrån (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 "Skattedeclarationen" (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
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 Jan Andersson	Person-/organisationsnummer 500304-2354
Postadress, postnummer och ortnamn Storgatan 10 121 34 Storstad	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	Annan form Privatperson
Verksamheten är <input type="checkbox"/> nystartad <input type="checkbox"/> övertagen <input type="checkbox"/> ombildad <input type="checkbox"/> pågående	Tidigare person-/organisationsnummer Första räkenskapsåret (f.r.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 skattedeclarationer 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 26 mars	Beräknat antal anställda 3	Beräknad lönesumma under inkomståret 15 000 kr
--	--------------------------------------	--

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
 vecka/månad Per uppdrag

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.

Skattedeclaration

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

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

Arbetsgivaravgifter att deklarerat för mars 2010
Bruttolön, förmåner och kostnadsavdrag

Avgiftspliktig bruttolön utom förmåner 50 + <input style="width: 100px;" type="text" value="15000"/>	Vid inbetalning Plusgiro 489 01 03-7 19500304235441 Bankgiro 5050-1055 1950030423540
Avgiftspliktiga förmåner 51 + <input style="width: 100px;" type="text"/>	Ditt referensnummer (OCR) 19500304235441
Kostnadsavdrag 52 - <input style="width: 100px;" type="text"/>	Bankgiro 5050-1055 1950030423540
Sammanlagt underlag för arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt 53 = <input style="width: 100px;" type="text" value="15000"/> (Ruta 53 = 55 + 57 + 59 + 65 + 69)	

Underlag för arbetsgivaravgifter

Full arbetsgivaravgift för födda 1945-1983 55 <input style="width: 100px;" type="text"/>	Arbetsgivaravgifter 56 + <input style="width: 100px;" type="text"/>
Arbetsgivaravgift för födda 1984- 57 <input style="width: 100px;" type="text" value="15000"/>	31,42 % av rad 55 58 + <input style="width: 100px;" type="text"/>
Ålderspensionsavgift för födda 1938-1944 59 <input style="width: 100px;" type="text"/>	15,49 % av rad 57 60 + <input style="width: 100px;" type="text" value="2385"/>
	10,21 % av rad 59 61 + <input style="width: 100px;" type="text"/>

Avdrag

Ambassader och företag utan fast driftställe i Sverige samt särskild löneskatt 65 <input style="width: 100px;" type="text"/>	66 + <input style="width: 100px;" type="text"/>
Kod <input type="checkbox"/> USA, Kanada, Québec 67 <input style="width: 100px;" type="text"/>	Se nedan* 68 + <input style="width: 100px;" type="text"/>
69 <input style="width: 100px;" type="text"/>	Kod och procent se bifogad information 70 + <input style="width: 100px;" type="text"/>

Underlag för avdrag från arbetsgivaravgifter

Regionalt stöd, underlag (= 55 + 57) 75 <input style="width: 100px;" type="text"/>	Avdrag regionalt stöd 76 - <input style="width: 100px;" type="text"/>
Summa underlag (Uppgiften registreras ej) 77 <input style="width: 100px;" type="text"/>	Summa arbetsgivaravgift 78 = <input style="width: 100px;" type="text"/>

Avdragen skatt att deklarerat för mars 2010

Lön och förmåner inkl. SINK 81 <input style="width: 100px;" type="text"/>	Från lön och förmåner 82 + <input style="width: 100px;" type="text"/>
Pension, livränta, försäkringsersättning inkl. SINK 83 <input style="width: 100px;" type="text"/>	Från pension m.m. 84 + <input style="width: 100px;" type="text"/>
Ränta och utdelning 85 <input style="width: 100px;" type="text"/>	Från ränta och utdelning 86 + <input style="width: 100px;" type="text"/>
Summa underlag för skatteavdrag 87 <input style="width: 100px;" type="text"/>	Summa avdragen skatt 88 = <input style="width: 100px;" type="text"/>
	Summa avgift och skatt att betala (Uppgiften registreras ej) = <input style="width: 100px;" type="text" value="2385"/>

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

Underskrift **Upplýsingar** (Upplýsingar kan bara lämnas i rutan)

Selfservice round the clock:

Website: skatteverket.se
Service phone: 020-567 000

Personal service:

Phone Skatteupplýsningen,
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



Swedish Tax Agency

SKV 468B edition 1. Issued in October 2009.

This edition is only to be found as a PDF file at www.skatteverket.se.