

**Beslutsförfarande för särskild  
inkomstskatt enligt lagen  
(1991:591) om särskild  
inkomstskatt för utomlands  
bosatta artister m.fl.**

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>4</b>
<b>1 Författningsförslag .....</b>	<b>5</b>
1.1 Förslag till lag om ändring i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ....	5
1.2 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) .	6
1.3 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244) .....	8
<b>2 Bakgrund .....</b>	<b>11</b>
<b>3 Gällande rätt .....</b>	<b>13</b>
3.1 Allmänt .....	13
3.1.1 Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta .....	13
3.1.2 Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ....	13
3.1.3 Personer som kan bli skattskyldiga enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ....	13
3.1.4 Inkomst från ett artistföretag som är hemmahörande i utlandet .....	14
3.1.5 Möjlighet att bli beskattad enligt inkomstskattelagen .....	14
3.1.6 Skattskyldig arrangör .....	14
3.2 Förfarandet .....	14
3.2.1 Beslut om särskild inkomstskatteredovisning .....	14
3.2.2 Förfarandet för A-SINK .....	14
3.2.3 Redovisning i skattedeclaration .....	15
<b>4 Överväganden och förslag .....</b>	<b>16</b>
4.1 Beslut om särskild inkomstskatteredovisning vid beskattning enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ....	16
4.2 Skatteavdrag för preliminär skatt .....	17
4.3 Skatteavdrag ska inte göras från inkomst som artist eller idrottsman uppbär från artistföretag som är hemmahörande i utlandet .....	18
4.4 Krav på beslut för beskattning enligt inkomstskattelagen tas bort .....	18
4.5 Besked om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ....	19
4.6 Ikraftträdandebestämmelser .....	19
<b>5 Konsekvensanalys .....</b>	<b>20</b>
5.1 Sammanfattning .....	20
5.2 Syfte, alternativa lösningar och effekter av utebliven ändring	20
5.3 Offentligfinansiella effekter .....	20

5.4	Effekter för företagen .....	20
5.5	Effekter för enskilda .....	21
5.6	Effekter för Skatteverket .....	21
5.7	Effekter för myndigheter och de allmänna förvaltningsdomstolarna .....	21
5.8	Förslagets förenlighet med EU-rätten .....	21
5.9	Övriga konsekvenser .....	22
<b>6</b>	<b>Författningskommentar .....</b>	<b>23</b>
6.1	Förslaget till lag om ändring i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ....	23
6.2	Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) .....	23
6.3	Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).....	24

## **Sammanfattning**

I promemorian föreslås att ett beslutsförfarande för särskild inkomstskatteredovisning ska införas när det gäller beskattning enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. Förfarandet ska utformas på samma sätt som det förfarande för beslut om särskild inkomstskatteredovisning som redan finns vid beskattning enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta. Förfarandet kommer enligt förslaget att omfatta både fysiska och juridiska personer. Arrangörer som är skattskyldiga enligt lagen ska dock inte omfattas av beslutsförfarandet.

# 1 Författningsförslag

## 1.1 Förslag till lag om ändring i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

Härigenom föreskrivs att 5 a § och 10 § lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

5 a §<sup>1</sup>

Från skattskyldighet enligt 4 § får undantas artist, idrottsman eller artistföretag som hos Skatteverket begär att vara skattskyldig enligt inkomstskattelagen (1999:1229) för inkomsterna under ett beskattningsår.

En begäran får tidigast göras året före beskattningsåret. I begäran ska uppgift lämnas om den artistiska eller idrottsliga verksamhet som skattskyldigheten avser.

*Skatteverket ska efter begäran meddela beslut om skattskyldighet enligt inkomstskattelagen.*

10 §<sup>2</sup>

Bestämmelser om förfarandet vid uttag av skatten finns i skatteförfarandelagen (2011:1244).

*Beslut enligt 5 a § tredje stycket får omprövas och överklagas enligt de bestämmelser som gäller för omprövning och överklagande av beslut om slutlig skatt i 66 och 67 kap. skatteförfarandelagen.*

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2022.
  2. Bestämmelserna i 5 a § och 10 § den nya lydelsen tillämpas första gången på ersättning som betalas ut efter utgången av 2021.

---

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2009:1061.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2011:1252.

## 1.2 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 18 § och 6 kap. 11 § inkomstskattelagen (1999:1229) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 3 kap.

#### 18 §<sup>3</sup>

Den som är begränsat skattskyldig är skattskyldig i

1. inkomstslaget tjänst för inkomster som anges i 5 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta med undantag för inkomster som anges i 6 § 3 och 4 samt 6 a § den lagen, om en begäran har gjorts enligt 4 § den lagen,

2. inkomstslaget tjänst eller näringsverksamhet för inkomster som anges i 7 § första stycket lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl., *om Skatteverket har meddelat beslut enligt 5 a § tredje stycket den lagen,*

3. inkomstslaget näringsverksamhet för inkomst från ett fast driftställe eller en fastighet i Sverige,

4. inkomstslaget näringsverksamhet för återförda avdrag på grund av att en näringsbostadsrätt som innefattar nyttjanderätt till ett hus eller en del av ett hus i Sverige avyttras eller blir privatbostadsrätt,

5. inkomstslaget näringsverksamhet för återförda avdrag för egenavgifter,

6. inkomstslaget näringsverksamhet för återförda avdrag för periodiseringsfond och expansionsfond, samt inkomstslaget näringsverksamhet eller kapital för återförda avdrag för ersättningsfond,

7. inkomstslaget näringsverksamhet för uttag eller utbetalning från ett skogskonto eller skogsskadekonto som avses i 21 kap.,

8. inkomstslaget kapital för ett positivt räntefördelningsbelopp som avser ett fast driftställe, en näringsfastighet i Sverige eller artistisk eller idrottslig verksamhet i Sverige,

9. inkomstslaget kapital för löpande inkomster av en privatbostadsfastighet eller en privatbostadsrätt i Sverige,

10. inkomstslaget kapital för kapitalvinst på en fastighet i Sverige eller på en privat- eller näringsbostadsrätt som innefattar nyttjanderätt till ett hus eller en del av ett i hus i Sverige,

11. inkomstslaget kapital för återfört uppskovsbelopp enligt 47 kap.,

12. inkomstslaget näringsverksamhet eller kapital för utdelning på andelar i svenska ekonomiska föreningar, och

13. inkomstslaget kapital för återfört investeraravdrag enligt 43 kap.

Ersättning i form av sådan royalty eller periodvis utgående avgift för att materiella eller immateriella tillgångar utnyttjas som ska räknas till inkomstslaget

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2020:1071.

näringsverksamhet ska anses som inkomst från ett fast driftställe i Sverige, om ersättningen kommer från en näringsverksamhet med ett fast driftställe här.

Skattskyldighet för inkomster som avses i första stycket 12 gäller inte för sådana begränsat skattskyldiga personer som avses i 17 § 2–4.

## 6 kap.

### 11 §<sup>4</sup>

Den som är begränsat skattskyldig är skattskyldig för

1. inkomst från ett fast driftställe eller en fastighet i Sverige,
2. inkomst på grund av att en näringsbostadsrätt som innefattar nyttjanderätt till ett hus eller en del av ett hus i Sverige avyttras,
3. inkomst i form av utdelning på andelar i svenska ekonomiska föreningar,
4. inkomster som anges i 7 § första stycket lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl., *om Skatteverket har meddelat beslut enligt 5 a § tredje stycket den lagen,*
4. inkomster som anges i 7 § första stycket lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl., *om en begäran har gjorts enligt 5 a § den lagen,*
5. återförda avdrag för periodiseringsfond och ersättningsfond,
6. schablonintäkt enligt 30 kap. 6 a §, och
7. återfört uppskovsbelopp enligt 47 kap.

Ersättning i form av royalty eller periodvis utgående avgift för att materiella eller immateriella tillgångar utnyttjas ska anses som inkomst från ett fast driftställe i Sverige, om ersättningen kommer från en näringsverksamhet med ett fast driftställe här.

En kapitalförlust ska dras av, om den som är begränsat skattskyldig skulle ha varit skattskyldig för en motsvarande kapitalvinst.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2022.
  2. Bestämmelserna i 3 kap. 18 § och 6 kap. 11 § den nya lydelsen tillämpas första gången på ersättning som betalas ut efter utgången av 2021.

---

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2020:1068.

### 1.3 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs i fråga om skatteförfarandelagen (2011:1244)  
dels att 10 kap. 8 § ska upphöra att gälla,  
dels att 10 kap. 3 och 5 §§, 13 kap. 1 och 4 §§ och 54 kap. 5 § ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

#### 10 kap.

##### 3 §<sup>5</sup>

Skatteavdrag ska göras från kontant ersättning för arbete.

Som ersättning för arbete räknas i denna lag även

1. pension,
2. livränta som inte är ersättning för avyttrade tillgångar,
3. engångsbelopp på grund av personskada,
4. sjukpenning och annan ersättning som avses i 11 kap. 24, 30, 31, 34 och 36 §§ samt 15 kap. 8 § inkomstskattelagen (1999:1229),
5. ersättning för förlorad arbetsförtjänst och för intrång i näringsverksamhet,
6. undantagsförmåner och sådant periodiskt understöd eller sådan liknande periodisk utbetalning som givaren enligt inkomstskattelagen ska dra av i inkomstslaget näringsverksamhet,
7. behållning på pensionssparkonto som ska avskattas enligt 58 kap. 33 § inkomstskattelagen på grund av att pensionssparavtalet har upphört att gälla eller att behållningen har tagits i anspråk vid utmätning, konkurs eller ackord,
8. ersättning för ökade levnadskostnader som lämnas vid sådan tjänsteresa som avses i 12 kap. 6 § inkomstskattelagen, till den del ersättningen överstiger
  - a) de schablonbelopp som anges i 12 kap. 6 a §, 10-15, 17 och 21 §§ inkomstskattelagen, eller
  - b) den faktiska utgiften när det gäller kostnad för logi,
9. andra ersättningar för kostnader i tjänsten än de som avses i 8, till den del ersättningen avser kostnader som det är uppenbart att mottagaren inte får dra av vid beskattningen,
10. den del av utbetalningen som avses i 11 kap. 16 § inkomstskattelagen när en medlem har gått ur en ekonomisk förening, *och*
11. annan kontant ersättning som betalas ut med anledning av tjänsten.

10. den del av utbetalningen som avses i 11 kap. 16 § inkomstskattelagen när en medlem har gått ur en ekonomisk förening,

11. annan kontant ersättning som betalas ut med anledning av tjänsten, *och*

12. annan ersättning som är skattepliktig enligt 7 § första stycket lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2018:1164.



5 §<sup>6</sup>

Skatteavdrag ska inte göras från

1. ersättning för arbete som ett svenskt handelsbolag eller en i utlandet delägarbeskattad juridisk person betalar ut till en delägare i bolaget eller i den juridiska personen,

2. sjukpenning eller annan ersättning som avses i 15 kap. 8 § inkomstskattelagen (1999:1229) till en mottagare som har debiterats preliminär skatt för beskattningsåret,

3. ersättning för arbete som betalas ut till staten, regioner, kommuner eller kommunalförbund,

4. ersättning som anges i 3 § andra stycket 1–7, om den som betalar ut ersättningen hör hemma i en annan stat och inte bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige, *eller*

5. ersättning som är undantagen från skatteplikt enligt 6 a § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

4. ersättning som anges i 3 § andra stycket 1–7, om den som betalar ut ersättningen hör hemma i en annan stat och inte bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige,

5. ersättning som är undantagen från skatteplikt enligt 6 a § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, *eller*

6. *ersättning där skattskyldighet inte föreligger enligt 5 § lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.*

**13 kap.**

## 1 §

Skatteverket beslutar *hurvida* skatt för en fysisk person ska tas ut enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (beslut om särskild inkomstskatteredovisning). I ett beslut om särskild inkomstskatteredovisning ska Skatteverket ange om

1. utbetalaren av den skattepliktiga ersättningen ska göra skatteavdrag enligt 3 §, och

2. mottagaren har inkomster som är undantagna från skatteplikt.

Skatteverket beslutar *om* skatt ska tas ut enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta *eller* lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (beslut om särskild inkomstskatteredovisning). I ett beslut om särskild inkomstskatteredovisning ska Skatteverket ange om

1. utbetalaren av den skattepliktiga ersättningen ska göra skatteavdrag enligt 3 § *eller* 4 §, och

2. mottagaren har inkomster som är undantagna från skatteplikt.

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2020:954.

## 4 §

Den som betalar ut kontant ersättning eller annat vederlag som är skattepliktig inkomst enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ska göra skatteavdrag för sådan skatt.

Den som betalar ut kontant ersättning eller annat vederlag som är skattepliktig inkomst enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ska göra skatteavdrag för sådan skatt *om*

1. *Skatteverket i ett beslut om särskild inkomstskatteredovisning har angett att skatteavdrag ska göras, och*
2. *utbetalaren känner till beslutet.*

**54 kap.**5 §<sup>7</sup>

Skatteverket ska senast den 15 december efter beskattningsårets utgång skicka ett besked om särskild inkomstskatt till den som är skattskyldig enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

Skatteverket ska senast den 15 december efter beskattningsårets utgång skicka ett besked om särskild inkomstskatt till den som är skattskyldig enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta *eller lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.*

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2022.
  2. Bestämmelserna i 10 kap. 8 § upphör att gälla vid utgången av 2021.
  3. Bestämmelserna i 10 kap. 3 och 5 §§, 13 kap. 1 och 4 §§ och 54 kap. 5 § tillämpas första gången på ersättning som betalas ut efter utgången av 2021.

---

<sup>7</sup> Senaste lydelse 2020:954.

## 2 Bakgrund

Den som betalar ut ersättning som är skattepliktig enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl., härafter förkortad A-SINK, ska göra skatteavdrag för sådan skatt. En kontant ersättning som en begränsat skattskyldig artist, idrottsman eller ett artistföretag får är skattepliktig enligt A-SINK om ersättningen kommer från Sverige och ersättningen avser artistisk eller idrottslig verksamhet som bedrivs i Sverige eller på svenskt fartyg. Begränsat skattskyldiga beskattas i övriga fall enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, härafter förkortad SINK, för sina tjänsteinkomster från Sverige.

Förfarandet när det gäller särskild inkomstskatt enligt A-SINK skiljer sig från förfarandet som gäller särskild inkomstskatt enligt SINK. För att en utbetalare ska kunna göra skatteavdrag för särskild inkomstskatt enligt SINK krävs att Skatteverket har fattat ett beslut om särskild inkomstskatteredovisning och att utbetalaren känner till beslutet. Om beslut om SINK saknas eller utbetalaren inte känner till beslutet finns en skyldighet för utbetalaren att istället göra skatteavdrag för preliminär skatt enligt 10 kap. 2 § skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL. Något sådant förfarande finns inte när det gäller A-SINK. Utbetalaren ska istället känna till att mottagaren är skattskyldig enligt reglerna i A-SINK och att ersättningen ska beskattas enligt denna lag - något beslut från Skatteverket krävs inte.

Frågan om en samordning av förfarandet för SINK och A-SINK har tidigare varit aktuell. Redan inför införandet av reglerna om SINK och A-SINK ansåg lagrådet att reglerna borde samordnas i en lag. Departementschefen delade inte lagrådets uppfattning utan menade att regleringen av beskattningen av utomlands bosatta artister och övriga utomlands bosatta borde ske i två separata lagar, men med största möjliga samordning mellan de regler som har nära samband. (prop. 1990/91:107, om beskattning av inkomst av tjänst från Sverige m.m., och prop. 1990/91:159, särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister, m.m.).

I samband med tillkomsten av skatteförfarandelagen anförde Skatteverket i sitt remissvar att ett likartat lagtekniskt system för SINK och A-SINK borde eftersträvas även i andra avseenden än när det gäller skatteavdrag och redovisning av skatt (prop. 2010/11:165 s. 753). Skatteverket menade att anledningen till att lagstiftaren ansett det vara nödvändigt med ett beslut för att utbetalaren ska vara skyldig att göra skatteavdrag enligt SINK sannolikt är att det kan vara svårt för en utbetalare att avgöra om SINK är tillämplig på viss ersättning. Behovet av ett beslut borde då vara än större vad gäller A-SINK, eftersom utbetalaren i ett sådant fall har att bedöma både om betalningsmottagaren är begränsat skattskyldig i Sverige och om denne tillhör någon av de kategorier som omfattas av A-SINK. Det kan också vara svårt för utbetalaren att avgöra om beskattningsrätten till ersättningen begränsas av bestämmelser i ett skatteavtal.

Skatteverkets handläggning av ärenden som gäller A-SINK är manuell och den sköts av några få personer. Att ersätta det nuvarande förfarandet som gäller för skatteavdrag enligt A-SINK med ett beslutsförfarande för särskild inkomstskatteredovisning som samordnas med SINK-hanteringen och som då också kan automatiseras, skulle innebära samordningsvinster och minska sårbarheten. Det skulle också innebära att den som är skattskyldig enligt A-SINK kommer att få ett besked om särskild inkomstskatt under året efter beskattningsårets utgång. Detta besked kan användas vid begäran om avräkning av skatt i hemlandet.

Genom att införa ett beslutsförfarande även för A-SINK ökar tryggheten och förutsägbarheten för både utbetalaren och mottagaren. Besluten om särskild inkomstskatteredovisning ska på samma sätt som gäller för SINK, kunna omprövas och överklagas vilket även stärker rättssäkerheten.

### **3 Gällande rätt**

#### **3.1 Allmänt**

##### **3.1.1 Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta**

Den som är bosatt utomlands och har inkomst av tjänst från Sverige ska beskattas enligt SINK. Med bosatt utomlands avses en fysisk person som är begränsat skattskyldig enligt inkomstskattelagen (1999:1229), härafter förkortad IL. Den särskilda inkomstskatten enligt SINK tas ut med 25 procent av skattepliktig inkomst (med undantag för sjöinkomst där skatten är 15 procent av skattepliktig inkomst). I de flesta fall är det utbetalaren som ska göra skatteavdrag, redovisa och betala in skatten till Skatteverket.

Förfarandet som gäller redovisning och betalning av särskild inkomstskatt regleras i 13 kap. SFL. Reglerna om omprövning och överklagande av beslut om särskild inkomstskatteredovisning finns i 66 och 67 kap. SFL.

##### **3.1.2 Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.**

Fysiska personer som är bosatta utomlands och juridiska personer som är hemmahörande i utlandet och som har inkomst som är skattepliktig enligt A-SINK, är skattskyldiga enligt den lagen. Med begreppet ”bosatt utomlands” avses en fysisk person som är begränsat skattskyldig, 3 § A-SINK. Definitionen av begränsat skattskyldig i 3 kap. 17 § IL har samma betydelse och tillämpningsområde i A-SINK, 2 § A-SINK. Med begreppet ”hemmahörande i utlandet” avses en fysisk person som är bosatt utomlands eller en juridisk person som inte är registrerad här i riket och som inte heller har ett fast driftställe här, 3 § A-SINK.

De personer som omfattas av A-SINK är artister och idrottsmän som är bosatta utomlands och artistföretag och arrangörer som är hemmahörande i utlandet eller bosatta utomlands. Både artistföretag och arrangörer kan vara antingen fysiska eller juridiska personer.

Den särskilda inkomstskatten enligt nämnda lag tas ut med 15 procent av den skattepliktiga inkomsten.

Förfarandet som gäller redovisning och betalning av särskild inkomstskatt regleras i 13 kap. SFL.

##### **3.1.3 Personer som kan bli skattskyldiga enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.**

I 3 § A-SINK finns en uppräknning av vilka personer som kan bli skattskyldiga enligt A-SINK samt definitioner av vad som avses med artist, idrottsman, artistföretag och arrangör. En artist är enligt A-SINK en fysisk person som utövar artistisk verksamhet genom att personligen framträda inför publik direkt eller genom ljud- eller bildupptagning med sång, musik, dans, teater, cirkus eller liknande. En idrottsman är enligt definitionen i 3 § en fysisk person som utövar idrottslig verksamhet genom att personligen framträda inför publik direkt eller genom ljud- eller bildupptagning. Ett artistföretag är antingen en fysisk eller en juridisk person som utan att vara arrangör, mot ersättning tillhandahåller en artist eller idrottsman. En arrangör är en fysisk eller juridisk person som anordnar en tillställning med artistisk eller idrottslig verksamhet.

### 3.1.4 Inkomst från ett artistföretag som är hemmahörande i utlandet

En artist eller idrottsman som är begränsat skattskyldig är inte skattskyldig för inkomst som hon eller han får från ett utländskt artistföretag som är hemmahörande i utlandet, 5 § A-SINK.

### 3.1.5 Möjlighet att bli beskattad enligt inkomstskattelagen

Det finns en möjlighet både enligt SINK och enligt A-SINK att istället bli beskattad enligt inkomstskattelagen. Detta gäller dock bara för artister, idrottsutövare och artistföretag, inte för arrangörer.

När det gäller SINK undantas den som begär att vara skattskyldig enligt inkomstskattelagen för inkomsterna under ett beskattningsår från skattskyldighet enligt SINK, 4 § SINK.

Om en begränsat skattskyldig artist, idrottsman eller ett artistföretag begär att bli beskattad enligt inkomstskattelagen i stället för enligt A-SINK ska Skatteverket meddela ett beslut om skattskyldighet enligt inkomstskattelagen, 5 a § tredje stycket A-SINK. Om det finns ett sådant beslut och utbetalaren känner till beslutet ska skatteavdrag för preliminär skatt göras, 10 kap. 8 § andra stycket SFL.

### 3.1.6 Skattskyldig arrangör

Den som är skattskyldig utländsk arrangör enligt A-SINK ska själv redovisa och betala skatten, 13 kap. 7 § SFL.

## 3.2 Förfarandet

### 3.2.1 Beslut om särskild inkomstskatteredovisning

Skatteverket beslutar, efter ansökan från den skattskyldige eller från den som betalar ut den skattepliktiga ersättningen eller på eget initiativ, att skatt för en fysisk person ska tas ut enligt SINK (beslut om särskild inkomstskatteredovisning), 13 kap. 1 § SFL och prop. 2010/11:165 s. 751. Om Skatteverket har fattat ett sådant beslut ska den som beslutet gäller genast visa upp beslutet för utbetalaren, 13 kap. 2 § SFL. Den som betalar ut ersättning som är skattepliktig enligt SINK ska göra skatteavdrag för särskild inkomstskatt om Skatteverket i ett beslut om särskild inkomstskatteredovisning har angett att skatteavdrag ska göras enligt SINK och utbetalaren känner till beslutet, 13 kap. 3 § SFL. Om det inte finns något beslut eller utbetalaren inte känner till beslutet ska utbetalaren i de flesta fall göra ett förhöjt preliminärskatteavdrag enligt 11 kap. 21 § SFL.

Omprövning och överklagande av beslut om särskild inkomstskatteredovisning regleras i 66 kap. 16 § och 67 kap. 17 § SFL. En begäran om omprövning av ett beslut om särskild inkomstskatteredovisning ska ha kommit in till Skatteverket före utgången av beskattningsårets näst sista månad. Ett överklagande av ett beslut om särskild inkomstskatteredovisning ska ha kommit in till Skatteverket före utgången av beskattningsårets näst sista månad.

### 3.2.2 Förfarandet för A-SINK

Den som betalar ut kontant ersättning eller annat vederlag som är skattepliktig enligt A-SINK ska göra skatteavdrag för sådan skatt, 13 kap. 4 § SFL. Det krävs inte något beslut från Skatteverket för att den som betalar ut ersättning som omfattas av A-SINK ska vara skyldig att göra skatteavdrag för särskild

inkomstskatt. Däremot krävs ett beslut från Skatteverket om att mottagaren av ersättningen ska undantas från beskattning enligt A-SINK om han eller hon har begärt att bli skattskyldig enligt inkomstskattelagen för att utbetalaren ska göra ett skatteavdrag för preliminär skatt, 5 a § A-SINK. Förfarandet skiljer sig alltså åt när det gäller SINK respektive A-SINK.

### **3.2.3 Redovisning i skattedeklaration**

Den som betalar ut kontant ersättning eller annat vederlag som är skattepliktig ersättning enligt A-SINK ska göra skatteavdrag för sådan skatt, 13 kap. 4 § SFL. Den som är skyldig att göra skatteavdrag eller betala arbetsgivaravgifter eller som har gjort skatteavdrag utan att vara skyldig att göra det ska lämna en skattedeklaration, 26 kap. 2 § 1 SFL. Det innebär att den som är skyldig att göra skatteavdrag för särskild inkomstskatt enligt SINK eller A-SINK ska lämna skattedeklaration.

Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter ska redovisas i en arbetsgivardeklaration för redovisningsperioder, 26 kap. 3 § SFL.

Den som är skattskyldig arrangör enligt A-SINK ska själv redovisa och betala skatten för erhållna inkomster, (i form av biljettintäkter, reklamintäkter eller andra intäkter av en tillställning i Sverige eller på svenskt fartyg) och lämna en särskild skattedeklaration, 13 kap. 7 §, 26 kap. 2 § 6 och 26 kap. 9 § SFL.

## 4 Överväganden och förslag

Som framgår av avsnitt 2 har frågan om att införa ett enhetligt beslutsförfarande för SINK och A-SINK varit aktuell tidigare. I samband med införandet av skatteförfarandelagen pekade Skatteverket i sitt remissvar på frågan.

Det finns flera skäl till varför förfarandena bör samordnas. Ett beslutsförfarande när det gäller skatteavdrag för särskild inkomstskatt enligt A-SINK skulle göra det tydligare både för utbetalare och för mottagare av ersättning vilken skatt som ska betalas och vem som ska betala skatten. Den skattskyldige skulle få ett besked om särskild inkomstskatt som sedan kan användas vid avräkning av skatt i hemlandet. Det kan vara svårt för utbetalaren att avgöra om beskattningsrätten till ersättningen begränsas av bestämmelser i ett skatteavtal. Ett förfarande med beslut om särskild inkomstskatteredovisning även för A-SINK skulle underlätta denna bedömning. Rättssäkerheten skulle öka genom att besluten om särskild inkomstskatteredovisning kommer att kunna omprövas och överklagas.

Handläggningen av ärenden om beskattning enligt A-SINK är idag manuell och bara ett fåtal handläggare arbetar med dessa ärenden. Förfarandet är både tidsödande och sårbart. Ett samordnat beslutsförfarande för SINK och A-SINK skulle ge flera vinster både för utbetalare av ersättning, mottagare av ersättning och för Skatteverket. Ett arbete med digitalisering av ansökningar om SINK pågår just nu inom Skatteverket och det skulle vara en fördel om även A-SINK kunde hanteras på samma sätt. I detta sammanhang måste man dock tänka på att både fysiska personer och juridiska personer kan vara skattskyldiga enligt A-SINK medan det enbart är fysiska personer som kan vara skattskyldiga enligt SINK.

### 4.1 Beslut om särskild inkomstskatteredovisning vid beskattning enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

**Förslag:** Beslut om särskild inkomstskatteredovisning ska fattas när det gäller beskattning enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. Förfarandet ska gälla både för fysiska och för juridiska personer. Arrangörer som är skattskyldiga enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ska inte omfattas av beslutsförfarandet.

**Skälen för förslaget:** Av förarbetena till skatteförfarandelagen (prop. 2010/11:165 s. 753) framgår att Skatteverket i sitt remissvar ansett att likartade lagtekniska system i SINK och A-SINK borde eftersträvas även i andra avseenden än när det gäller skatteavdrag och redovisning av skatt. Skatteverket menade att anledningen till att lagstiftaren ansett det vara nödvändigt med ett beslut för att utbetalaren ska vara skyldig att göra skatteavdrag enligt SINK sannolikt är att det kan vara svårt för en utbetalare att avgöra om SINK är tillämplig på viss ersättning. Skatteverket anförde vidare att behovet av ett beslut då borde vara än större vad gäller A-SINK, eftersom utbetalaren i ett sådant fall har att bedöma både om betalningsmottagaren är begränsat skattskyldig i Sverige och om denne tillhör någon av de kategorier som omfattas av A-SINK. Även mot bakgrund av förslaget om mottagarens ansvar för skatten måste det vara av intresse för mottagaren att redan initialt få besked om att skattskyldighet enligt A-SINK föreligger. Regeringen delade Skatteverkets uppfattning att det är viktigt att eftersträva att de båda systemen enligt SINK och



A-SINK baseras på en så likformig lagstiftning som möjligt. Genom att införa ett beslutsförfarande även för A-SINK skulle reglerna bli än mer likformiga. Regeringen konstaterade dock att ett sådant förslag inte omfattades av det remitterade förslaget och att det därför inte rymdes inom ramen för det aktuella lagstiftningsarbetet.

De skäl som Skatteverket framförde i sitt remissvar och som regeringen instämde i kvarstår. Den som betalar ut ersättning har ett intresse av att få veta hur stort och vad för sorts skatteavdrag som ska göras. Den skattskyldige behöver få ett besked om skatten ska redovisas och betalas av utbetalaren genom skatteavdrag eller om han eller hon själv ska redovisa och betala in skatten. Det kan också vara svårt för en utbetalare att avgöra om beskattningsrätten för ersättningen begränsas av ett skatteavtal. Ett beslutsförfarande bör därför införas när det gäller särskild inkomstskatteredovisning enligt A-SINK.

Förfarandet ska inte gälla för arrangörer, vilka även i fortsättningen själva ska redovisa och betala skatten.

### *Lagförslag*

Förslaget föranleder att 10 kap. 8 § SFL slopas och att 13 kap. 1 § och 4 § SFL ändras.

## 4.2 Skatteavdrag för preliminär skatt

**Förslag:** Om Skatteverket inte har fattat något beslut om särskild inkomstskatteredovisning enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. eller utbetalaren inte känner till beslutet ska utbetalaren göra skatteavdrag för preliminär skatt enligt 10 kap. SFL.

**Skälen för förslaget:** Enligt reglerna i 10 kap. 7 § och 13 kap. 3 § SFL ska den som betalar ut ersättning som är skattepliktig enligt SINK göra skatteavdrag för sådan skatt om Skatteverket har beslutat om särskild inkomstskatteredovisning och utbetalaren känner till beslutet. Om det inte finns något beslut om särskild inkomstskatteredovisning eller utbetalaren inte känner till beslutet ska utbetalaren i de flesta fall göra ett förhöjt preliminärskatteavdrag enligt 11 kap. 21 § SFL. Motsvarande regler bör gälla även för särskild inkomstskatteredovisning enligt A-SINK.

Av förarbetena till reglerna om uppgifter på individnivå i arbetsgivardeklarationen (prop. 2016/17:58 s. 60) framgår följande. ”Skyldigheten att lämna vissa uppgifter per betalningsmottagare i arbetsgivardeklarationen bör enligt regeringens mening inte bara gälla sådan ersättning för arbete som avses i 10 kap. 3 § SFL, utan även sådan kontant ersättning eller annat vederlag som är skattepliktig inkomst enligt SINK och A-SINK och som utbetalaren är skyldig att göra skatteavdrag för enligt 13 kap. 3 och 4 §§ SFL. Vilka olika ersättningar som vid tillämpningen av skatteförfarandelagen ska räknas som ersättning för arbete enligt 10 kap. 3 § SFL överensstämmer inte med de ersättningar som är skattepliktig inkomst enligt SINK och A-SINK”.

Eftersom A-SINK omfattar även andra ersättningar än de som avser ersättning för arbete bör det av 10 kap. 3 § SFL framgå att även annan ersättning som är skattepliktig enligt A-SINK ska räknas som ersättning för arbete enligt skatteförfarandelagen. Detta för att utbetalaren ska göra avdrag för preliminär skatt för alla ersättningar som är skattepliktiga enligt A-SINK i de fall något beslut om särskild inkomstskatteredovisning enligt A-SINK inte har fattats.

*Lagförslag*

Förslaget föranleder att 10 kap. 8 § SFL slopas och att 10 kap. 3 § SFL ändras.

### 4.3 Skatteavdrag ska inte göras från inkomst som artist eller idrottsman uppbär från artistföretag som är hemmahörande i utlandet

**Förslag:** En ny punkt införs i 10 kap. 5 § SFL där det framgår att skatteavdrag inte ska göras från inkomst där skattskyldighet inte föreligger enligt 5 § lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

**Skälen för förslaget:** Den som betalar ut ersättning för bl.a. arbete som är skattepliktig enligt inkomstskattelagen, ska göra skatteavdrag, 10 kap. 2 § SFL. Om utbetalaren hör hemma i en annan stat och inte bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige, ska skatteavdrag från ersättning för arbete bara göras för arbete som mottagaren utför i Sverige, 10 kap. 6 § första stycket SFL. Det finns dock undantag från utbetalarens skyldighet att göra skatteavdrag i 10 kap. 5 § SFL. Skatteavdrag ska t.ex. inte göras från ersättning som är undantagen från skatteplikt enligt 6 a § SINK.

Enligt 5 § A-SINK föreligger inte skattskyldighet för en artist eller en idrottsman, om han eller hon uppbär inkomsten från ett artistföretag som är hemmahörande i utlandet. Inkomst från ett utländskt artistföretag till en utländsk artist eller idrottsman som uppträtt eller tävlat i Sverige ska inte beskattas hos artisten eller idrottsmannen. En ny punkt bör därför läggas till i 10 kap. 5 § SFL där det förtydligas att skatteavdrag inte ska göras från inkomst där skattskyldighet inte föreligger enligt 5 § A-SINK

*Lagförslag*

Förslaget föranleder ändringar i 10 kap. 5 § SFL.

### 4.4 Krav på beslut för beskattning enligt inkomstskattelagen tas bort

**Förslag:** Bestämmelserna i 5 a § tredje stycket och 10 § andra stycket lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. om att Skatteverket efter begäran ska meddela beslut om skattskyldighet enligt inkomstskattelagen ska upphöra att gälla.

**Skälen för förslaget:** Enligt reglerna i SINK undantas den som begär att vara skattskyldig enligt inkomstskattelagen för inkomsterna under ett beskattningsår från skattskyldighet enligt SINK. Samma regler bör gälla när det gäller skattskyldiga enligt A-SINK. Det innebär att det blir tillräckligt att den som omfattas av reglerna i A-SINK begär att bli beskattad enligt inkomstskattelagen för att han eller hon ska bli skattskyldig enligt den lagen. Skatteverket ska således inte fatta något beslut om skattskyldighet enligt inkomstskattelagen. Att en sådan begäran ska göras framgår av 5 a § första stycket A-SINK.

*Lagförslag*

Förslaget föranleder ändringar i 5 a § och 10 § A-SINK och i 3 kap. 18 § och 6 kap. 11 § IL.

#### 4.5 Besked om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

**Förslag:** Skatteverket ska senast den 15 december efter beskattningsårets utgång skicka ett besked om särskild inkomstskatt till den som är skattskyldig enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

**Skälen för förslaget:** En person som är skattskyldig enligt A-SINK och som behöver ett underlag som visar den beskattade inkomsten och den betalda skatten måste idag kontakta Skatteverket för att få ett sådant underlag. Denna hantering innebär en omfattande administration både för personen och för Skatteverket som måste hantera varje enskild begäran. Ett besked om särskild inkomstskatt kan underlätta rutinen för undanröjande av dubbelbeskattning i hemlandet.

En bestämmelse om att Skatteverket senast den 15 december efter beskattningsårets utgång ska skicka besked om särskild inkomstskatt till den som är skattskyldig enligt SINK finns i 54 kap. 5 § SFL. Enligt förarbetena till bestämmelsen bör beskedet innehålla ackumulerad information för ett helt beskattningsår. Om personen är begränsat skattskyldig under del av året och obegränsat skattskyldig under del av året bör skatt hänförlig till inkomster som omfattas av beslut om särskild inkomstskatt redovisas i beskedet om särskild inkomstskatt medan skatt hänförlig till inkomster som omfattas av beslut om slutlig skatt och slutskatteberäkning bör redovisas i besked om slutlig skatt, prop. 2019/20:190 s. 67.

Samma förutsättningar som gäller för särskild inkomstskatt enligt SINK bör även gälla för särskild inkomstskatt enligt A-SINK.

*Lagförslag*

Förslaget föranleder en ändring i 54 kap. 5 § SFL.

#### 4.6 Ikraftträdandebestämmelser

**Förslag:** De föreslagna ändringarna ska träda i kraft den 1 januari 2022. Bestämmelserna ska tillämpas första gången på ersättning som betalas ut efter utgången av år 2021.

**Skälen för förslaget:** De föreslagna ändringarna bör träda i kraft den 1 januari 2022 och börja tillämpas för ersättningar som betalas ut efter utgången av år 2021.

## **5 Konsekvensanalys**

### **5.1 Sammanfattning**

Skatteverket föreslår att ett beslutsförfarande för särskild inkomstskatteredovisning ska införas när det gäller beskattning enligt A-SINK. Förslaget innebär att förfarandet ska utformas på samma sätt som det förfarande för beslut om särskild inkomstskatteredovisning som redan finns vid beskattning enligt SINK. Förfarandet kommer enligt förslaget att omfatta både fysiska och juridiska personer. Arrangörer som är skattskyldiga enligt lagen, i praktiken utländska arrangörer, ska dock inte omfattas av beslutsförfarandet.

### **5.2 Syfte, alternativa lösningar och effekter av utebliven ändring**

Förslaget syftar till att underlätta och förtydliga hanteringen av beskattningsärenden som gäller A-SINK, genom att samma förfarande som redan används vid SINK-beskattning ska användas. På så sätt kan såväl arbetsgivare/utbetalare som arbetstagare/mottagare få bättre service och snabbare besked om vad som gäller vilket kommer att leda till ökad förutsägbarhet. Skatteverkets hantering underlättas genom att samma digitala lösningar som redan används för SINK kan användas även för A-SINK, vilket leder till lägre kostnader, snabbare beslut och en minskad sårbarhet i handläggningen.

Skatteverket kan inte se några alternativa förslag som skulle förbättra dagens situation på samma sätt. Om någon regelförändring inte genomförs kvarstår dagens situation. Problemens omfattning bedöms i sådana fall vara konstant över tid.

### **5.3 Offentligfinansiella effekter**

Förslaget påverkar endast förfarandet vid beskattningen och bedöms inte påverka omfattningen av vare sig medvetna eller omedvetna fel. Det bedöms därför inte få några offentligfinansiella effekter.

### **5.4 Effekter för företagen**

Genom att införa ett beslutsförfarande för särskild inkomstskatteredovisning även för A-SINK ökar tryggheten och förutsägbarheten för både utbetalaren och mottagaren. Besluten om särskild inkomstskatteredovisning kommer på samma sätt som gäller för SINK att kunna omprövas och överklagas, vilket stärker rättssäkerheten. År 2019 var det knappt 700 unika uppgiftslämnare som redovisade utbetalningar som omfattades av A-SINK.

För de företag som betalar ut ersättning som ska beskattas enligt A-SINK blir förändringen av de administrativa kostnaderna mycket liten. Redan idag behöver utbetalaren information för att kunna avgöra vilket regelverk som ska tillämpas. Det som tillkommer med förslaget är att en ansökan om A-SINK-beskattning ska lämnas in. Denna bör kunna fyllas i digitalt, vilket bedöms ta ungefär 10 minuter att göra.

Förslaget bedöms inte ge några särskilda effekter för små företag eller på annat sätt påverka dagens konkurrensförhållanden.

## 5.5 Effekter för enskilda

År 2019 lämnades omkring 8 000 individuppgifter för utomlands bosatta artister (eller artistföretag, dock ej arrangörer), men något färre än så bedöms omfattas av förslaget eftersom flera individuppgifter kan gälla samma betalningsmottagare. För dessa mottagare ökar tryggheten och förutsägbarheten genom att Skatteverket på förhand beslutat om A-SINK-beskattning. I dagsläget avgörs frågan av utbetalaren, med möjlighet för Skatteverket att i efterhand besluta om beskattning enligt annat regelverk.

Det nya förfarandet innebär dessutom att Skatteverket ska upprätta besked om särskild inkomstskatt som mottagaren kan använda vid en begäran om avräkning av skatt i hemlandet.

## 5.6 Effekter för Skatteverket

Förslaget bedöms ge möjlighet till en ökad automatisering av Skatteverkets handläggning, i och med att samma förfarande som idag gäller för SINK-beskattning införs. Förutom att samma digitala verktyg kan användas leder förslaget också till att sårbarheten i arbetsuppgifterna relaterade till A-SINK minskar, när det blir en avsevärt större grupp handläggare som kan hantera A-SINK-ärenden. Mot bakgrund av Skatteverkets erfarenhet med förfarandet vid SINK-beskattning bedöms handläggningstider inte bli något problem vid beskattningen. Den ökade automatiseringen av förfarandet bedöms dock inte leda till mindre administration för Skatteverket, eftersom det med det nya förfarandet tillkommer arbetsuppgifter med att hantera ansökningarna om A-SINK motsvarande ungefär 8 000 inlämnade individuppgifter årligen. Dessutom tillkommer en arbetsuppgift i och med att Skatteverket enligt förslaget senast den 15 december efter beskattningsårets utgång ska skicka besked om särskild inkomstskatt till den som är skattskyldig enligt A-SINK.

Även om den administrativa bördan för Skatteverket bedöms bli oförändrad ger förslaget flera vinster i form av ökad automatisering av handläggningen och en minskad sårbarhet när det gäller hanteringen av A-SINK-ärenden.

Förslaget medför också en engångskostnad för uppdatering av information på Skatteverkets hemsida, broschyrer och informationsinsatser i samband med att reglerna införs. Dessa kostnader beräknas kunna ingå i det ordinarie budgetanslaget.

## 5.7 Effekter för myndigheter och de allmänna förvaltningsdomstolarna

Enligt förslaget ska ett beslutsförfarande införas för särskild inkomstskatteredovisning för A-SINK, vilket tidigare inte har funnits. Besluten kommer att kunna omprövas och överklagas, vilket kan leda till fler ärenden hos Skatteverket respektive fler mål hos de allmänna förvaltningsdomstolarna. Det är dock bara ett begränsat antal personer som beskattas enligt A-SINK varje år. Ökningen kommer därför sannolikt inte att bli så stor att Skatteverket eller domstolarna skulle behöva ytterligare anslag för denna ärendetyp, utan ökningen bör rymmas inom ramen för befintliga anslag.

## 5.8 Förslagets förenlighet med EU-rätten

Förslaget bedöms vara förenligt med EU-rätten.

## **5.9 Övriga konsekvenser**

Förslaget bedöms inte få några nämnbara övriga effekter, inklusive effekter för kommuner och regioner, miljön, sysselsättningen, inkomstfördelningen, jämställdheten eller det brottsförebyggande arbetet.

## 6 Författningskommentar

### 6.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

#### 5 a §

Regleringen i *tredje stycket* om att Skatteverket ska fatta beslut om skattskyldighet enligt inkomstskattelagen upphör att gälla. Det innebär att det är tillräckligt att den som omfattas av reglerna i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. begär att bli beskattad enligt inkomstskattelagen för att han eller hon ska bli skattskyldig enligt den lagen. Skatteverket ska således inte fatta något beslut om skattskyldighet enligt inkomstskattelagen.

Förslaget behandlas i avsnitt 4.4.

#### 10 §

*Andra stycket* upphör att gälla. Detta är en följd av att kravet på att Skatteverket ska fatta beslut om skattskyldighet enligt inkomstskattelagen, 5 a § tredje stycket, tas bort.

Förslaget behandlas i avsnitt 4.4.

#### **Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser**

I *punkt 1* anges att lagen träder i kraft den 1 januari 2022.

Av *punkt 2* framgår att 5 a § och 10 § i den nya lydelsen ska tillämpas första gången på ersättning som betalas ut efter utgången av 2021.

Förslagen behandlas i avsnitt 4.6.

### 6.2 Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

#### 3 kap.

##### 18 §

Ändringen i *första stycket andra punkten* är en följd av att kravet på att Skatteverket ska fatta beslut om skattskyldighet enligt inkomstskattelagen, 5 a § tredje stycket lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. upphör att gälla. Det innebär att det är tillräckligt att den som omfattas av reglerna i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. begär att bli beskattad enligt inkomstskattelagen, för att han eller hon ska bli skattskyldig enligt den lagen.

Förslaget behandlas i avsnitt 4.4.

#### 6 kap.

##### 11 §

Ändringen i *första stycket fjärde punkten* är en följd av att kravet på att Skatteverket ska fatta beslut om skattskyldighet enligt inkomstskattelagen, 5 a § tredje stycket lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. upphör att gälla. Det innebär att det är tillräckligt att den som omfattas av reglerna i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

begär att bli beskattad enligt inkomstskattelagen, för att han eller hon ska bli skattskyldig enligt den lagen.

Förslaget behandlas i avsnitt 4.4.

### **Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser**

I *punkt 1* anges att lagen träder i kraft den 1 januari 2022.

Av *punkt 2* framgår att 3 kap. 18 § och 6 kap. 11 § i den nya lydelsen ska tillämpas första gången på ersättning som betalas ut efter utgången av 2021.

Förslagen behandlas i avsnitt 4.6.

## **6.3 Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)**

### **10 kap.**

#### **3 §**

En ny *punkt 12* har lagts till. Här framgår att som ersättning för arbete i skatteförfarandelagen ska även räknas annan ersättning än ersättning för arbete som är skattepliktig enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. Detta för att både ersättning för arbete och annan ersättning som ska beskattas enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ska omfattas av reglerna i 10 kap. skatteförfarandelagen.

Förslaget behandlas i avsnitt 4.2.

#### **5 §**

En ny *punkt 6* har lagts till. Här framgår att skatteavdrag inte ska göras för inkomst där skattskyldighet inte föreligger enligt 5 § lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

Förslaget behandlas i avsnitt 4.3.

### **13 kap.**

#### **1 §**

I bestämmelsens *första stycke* har ett tillägg gjorts – bestämmelsen om att Skatteverket ska fatta beslut om särskild inkomstskatteredovisning omfattar nu även lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. Beslut meddelas på ansökan av den skattskyldige eller den som betalar ut den skattepliktiga ersättningen. Skatteverket kan även på eget initiativ bestämma att skatt för en artist, en idrottsman eller ett artistföretag ska tas ut enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (jfr. prop. 2010/11:165 s. 751).

Förslaget behandlas i avsnitt 4.1.

#### **4 §**

I bestämmelsen har ett tillägg gjorts. Här framgår det att den som betalar ut ersättning som är skattepliktig enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ska göra skatteavdrag för sådan skatt om Skatteverket beslutat att sådant skatteavdrag ska göras och utbetalaren känner till beslutet. Motsvarande bestämmelse finns i 3 § då det gäller ersättning som är skattepliktig enligt lagen (1991:586) om särskild inkomst för utomlands bosatta.

Förslaget behandlas i avsnitt 4.1.



**54 kap.****5 §**

I bestämmelsen har ett tillägg gjorts om att besked om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta även ska gälla för skatt enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

Förslaget behandlas i avsnitt 4.5.

**Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser**

I *punkt 1* anges att lagen träder i kraft den 1 januari 2022.

Av *punkt 2* framgår att bestämmelsen i 10 kap. 8 § ska upphöra att gälla vid utgången av 2021.

Av *punkt 3* framgår att 10 kap. 3 §, 13 kap. 1 och 4 §§ och 54 kap. 5 § i den nya lydelsen ska tillämpas första gången på ersättning som betalas ut efter utgången av 2021.

Förslagen behandlas i avsnitt 4.6.