

Utbetalning av ersättning till utomlands bosatta artister, idrottsutövare m.fl.

Den här informationen vänder sig till:

- artister och idrottsutövare som är bosatta utanför Sverige
- utländska artistföretag
- arrangörer som är bosatta eller hemmahörande i eller utanför Sverige
- den som betalar ut ersättning till utomlands bosatta artister, idrottsutövare eller utländsk arrangör.



Särskild inkomstskatt

Vem är skattskyldig?

Skattskyldiga är fysiska och juridiska personer, d.v.s. 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. (A-SINK). Idrottsutövarna och artisterna ska göra något artistiskt eller idrottsligt inför publik. Vistelsen i Sverige får inte överstiga sex månader under en tolv månadersperiod (inklusive avbrott i vistelsen). Se Skatteverkets ställningstagande, 2005-02-14, dnr. 130 92654-05/111.

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. Skatt ska även dras när betalning görs mot faktura.

För en utländsk arrangör 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, dekaler och annat.

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.
- För vissa utländska arrangörer finns ytterligare undantag.

Skattesats

Skatt tas ut med 15 procent på skattepliktig inkomst.

Skatteavdrag

Den som betalar ut kontant ersättning eller annan ersättning till en person som omfattas av A-SINK ska göra skatteavdrag för sådan skatt.

Skatteavtal

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 skatteavtal. I några fall kan bestämmelserna i skatteavtalen innebära att särskild inkomstskatt inte behöver betalas.

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

Beskattning enligt inkomstskattelagen

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

Återbetalning av skatt

Om skatteavdrag har gjorts med för högt belopp har den skattskyldige rätt att få överskjutande belopp tillgodoräknat eller i vissa fall tillbaka. Ansökan om återbetalning ska göras skriftligen hos Skatteverket, 205 30 Malmö. Ansökan ska ske senast vid utgången av sjätte kalenderåret efter det år då ersättningen betalades ut.

Arbetsgivaravgifter

Arbetsgivaravgifter ska betalas på utbetalda löner och ersättningar enligt A-SINK till artister och idrottsutövare.

I underlaget för arbetsgivaravgifter ska du 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.
- Ersättning som sammanlagt under inkomståret är under ett halvt prisbasbelopp, om du som utbetalare representerar en ideell idrottsförening och mottagaren är en idrottsutövare.

Arbetsgivaravgifter ska bara betalas på ersättningar som betalas ut till fysiska personer. Den som betalar ut ersättning till ett utländskt bolag (juridisk person) som beskattas enligt A-SINK-lagen ska inte betala arbetsgivaravgifter.

Om du anlitar artister och idrottsutövare från ett annat EU/EES-land för kortvariga engagemang kan andra regler gälla för arbetsgivaravgifterna. Enligt en särskild EU-förordning ska en person som normalt arbetar åt flera företag eller arbets-

givare inom olika medlemsstater tillhöra socialförsäkringen i det land personen är bosatt.

Det innebär då också att socialavgifterna ska betalas i det landet. Om du exempelvis anlitar en artist från ett annat EU/EES-land för något eller några enstaka uppträdanden och personen också arbetar som artist i sitt hemland eller i ett annat EU/EES-land är utgångspunkten att du inte ska betala arbetsgivaravgifter i Sverige. I tveksamma fall bör du begära att den du anlitar kan visa ett intyg (A1/E 101) om att han eller hon tillhör det egna landets socialförsäkring.

Om artisten eller idrottsutövaren tillhör ett annat lands socialförsäkring är du skyldig att betala avgifter där enligt det landets regler.

Redovisning och betalning

Arbetsgivardeklaration

Underlagen för arbetsgivaravgifterna och den avdragna skatten ska redovisas i en arbetsgivardeklaration den 12:e i månaden efter utbetalningen (den 17:e i januari och augusti). Avgiftens storlek beror på mottagarens ålder. Arbetsgivardeklarationen visar de olika avgiftssatserna och vilka åldersgrupper de gäller för. Betalningen av arbetsgivaravgifterna och den avdragna skatten ska göras till utbetalarens skattekonto senast samma datum som redovisningen.

Samordningsnummer

I arbetsgivardeklarationen ska mottagarens svenska samordningsnummer (eller personnummer) anges. Samordningsnummer tilldelas personer som inte är folkbokförda här men som ändå ska omfattas av till exempel svenska skatte- eller socialförsäkringsregler. För att Skatteverket ska kunna tilldela ett samordningsnummer krävs vissa uppgifter om personen. Fyll i blanketten Underlag för tilldelning av samordningsnummer för personer som omfattas av A-SINK (SKV 2730) som finns att ladda ned på www.skatteverket.se. Kopia på pass eller annan identitetshandling ska bifogas.

Kontrolluppgift

Arbetsgivardeklarationen ersätter kontrolluppgift KU14 (SKV 2303). Det är därför viktigt att fylla i den noggrant.

Särskild skattedeklaration – utländsk arrangör

En utländsk arrangör som haft inkomster ska själv redovisa och betala skatten. Redovisning av underlaget för skatt samt skattebeloppet ska göras i en särskild skattedeklaration. Den särskilda skattedeklarationen ska du lämna senast den 12 i månaden efter den månad då du fick den skattepliktiga ersättningen (den 17 i januari och augusti).

Deklarationen får du genom att kontakta Skatteverket, A-SINK, 205 30 Malmö.

Om en utländsk arrangör betalar ut ersättning till artister som ska beskattas enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ska du även lämna arbetsgivardeklaration, se ovan.

Hur ska du betala?

Betala till Skatteverkets bankgiro 5050-1055. Betala via internet eller använd de inbetalningskort som du fått från Skatteverket. Referensnumret (OCR) som du behöver vid internetbetalning finns på arbetsgivardeklarationen, kontoutdraget från skattekontot och inbetalningskortet. Du kan också ta fram numret via www.skatteverket.se/ocr.

Ränta på skattekontot

På underskott på skattekontot räknas kostnadsränta. Läs mer om detta i Skattekontobroschyren (SKV 408).

Betala i tid

Betalningen måste vara bokförd på Skatteverkets bankgiro senast på förfallodagen. Du kan inte betala kontant till Skatteverket.

Utbetalaren är registrerad som arbetsgivare

Är du som betalar ut ersättningen registrerad som arbetsgivare skickar du redan in arbetsgivardeklarationer. Redovisningen av underlag och uträknade avgifter och avdragen skatt gör du då tillsammans

med redovisningen av övriga anställdas löner, avgifter och avdragen skatt. Använd gärna vår e-tjänst under Mina sidor på vår webbsida www.skatteverket.se.

Exempel: Så här fyller du i Arbetsgivardeklarationen

Utbetalning av lön i januari 2023 till en musiker från Frankrike för spelningar i januari. Arbetsgivaravgifter ska betalas i Sverige 10 000 kr
 Skatteavdrag A-SINK 15 % 1 500 kr
 Ersättning resa till och från konsert 2 000 kr

Redovisning i arbetsgivardeklarationen på blankett:

Sida 1

Ruta 215 Person-/samordnings-/organisationsnummer 000000-0000
 Ruta 011 Kontant bruttolön m.m. 10 000 kr

Sida 2

Ruta 275 Avdragen skatt, A-SINK 1 500 kr
 Ruta 036 Ersättning/förmån avseende avseende bostad samt resa till och från anställning/förrättning (enbart SINK, A-SINK) 2 000 kr
 Ruta 112 Verksamhetens art (A-SINK)

Skatteverket Arbetsgivardeklaration Individuppgift 1 (2)

Redovisningsperiod 006 2023-02

Specifikationsnummer 070

Arbetsgivarregistrerad Person-/samordnings-/organisationsnummer 201 578001-6530

Betalningsmottagare Person-/samordnings-/organisationsnummer 215 000000-0000

Skatt Avdragen preliminär skatt 001

Ersättning som är underlag för arbetsgivaravgifter och SLF Kontant bruttolön m.m. 011 10 000

Skattepliktig bilförmån 013

Skattepliktig bilförmån 018

Betalat för drivmedel vid bilförmån 098

Övriga skattepliktiga förmåner 012

Bostadsförmån, småhus 041 Bostadsförmån, ej småhus 043

Avdrag för utgifter i arbetet 019

Avräkning från avgiftsfri ersättning 010

Förmåner, övrigt Förmån har justerats 048

Personalloption som inte ska förmånsbeskattas har utnyttjats för förvärv av andel 099

Kostnadsersättningar Bilersättning 050 Traktamente 051

Övriga kostnadsersättningar 020

Ersättning som inte är underlag för socialavgifter Kontant ersättning 131 Skattepliktig bilförmån 133

Drivmedel vid bilförmån 134

Övriga skattepliktiga förmåner 132

Bostadsförmån, småhus 137 Bostadsförmån, ej småhus 138

Förmån som pension 136

Andra ersättningar Tjänstepension 630

Visa inte skattepliktiga ersättningar till utländska experter m.fl. enligt beslut från Forskarskattenämnden 036

Visa avdrag 037

Ersättning som inte ger rätt till skattereduktion för arbetsinkomst (lokalskatteavdrag) 032

SKV-4788-05-1 578001-6530

Skatteverket Arbetsgivardeklaration Individuppgift 2 (2)

Redovisningsperiod 006 2023-02

Specifikationsnummer 070

Arbetsgivarregistrerad Person-/samordnings-/organisationsnummer 201

Betalningsmottagare Person-/samordnings-/organisationsnummer 215 000000-0000

Skatt Avdragen skatt, SINK 274

Avdragen skatt, A-SINK 275 1 500

Skattebefriad enligt skatteavtal 114

276 Beslut ej skatteavdrag pga att inkomsten inte ska beskattas i Sverige

233 Lokalanställd

094 Anställd på utländsk besikning i Sverige och som enligt skatteavtal ska betala skatt i besikningslandet

Ersättning som är underlag för egenavgifter Kontant ersättning 126

Skattepliktig bilförmån 127

Drivmedel vid bilförmån 128

Övriga skattepliktiga förmåner 129

Bostadsförmån, småhus 123 Bostadsförmån, ej småhus 124

Skattereduktion för rut-/rotavdrag Underlag skattereduktion för rotarbete 021

Underlag skattereduktion för rotarbete 022

Kapital Hyresersättning 039

Utlandsuppgifter Utländskt skatteregistreringsnummer (TIN) 252

Landskod (TIN) 076

Landskod medborgarskap ej svenskt 081

Landskod arbetsland 090

Skattereduktion för rut-/rotavdrag Socialförsäkringskonvention med (angeis med en siffra mellan 1-4 och en bokstav mellan A-D) 306

Underlag skattereduktion för rotarbete 022

Betalningsmottagaren utsänd under tid A upp till 6 mån B 6 till 12 mån C mer än 1 år 091

Kapital Hyresersättning 039

Sjöguppgifter Fartygssignal 026

Antal dagar med sjönkomst 027

Närfart/Fjärfart N Närfart F Fjärfart 028

093 Betalningsmottagaren omfattas inte av den utländska arbetsgivaravseende lösta driftstäl i Sverige

SKV-4788-05-2 578001-6530

Utbetalaren är inte registrerad som arbetsgivare

Om du som betalar ut ersättning inte är registrerad som arbetsgivare är det något du behöver göra för att kunna lämna in en arbetsgivardeklaration. I arbetsgivardeklarationen redovisar du lön, arbetsgivaravgifter och avdragen skatt. Du registrerar dig antingen via www.verksamt.se eller genom att fylla i Företagsregistrering (SKV 4620). Där anmäler du att du vill bli registrerad som arbetsgivare.

Läs mer i broschyren Företagsregistrering (SKV 418).

Hur du fyller i arbetsgivardeklarationens individuppgift kan du se på föregående sida.

Exempel: Så här gör du för att registreras som arbetsgivare

Ett företag, som inte är registrerat som arbetsgivare, engagerar tre musiker från Tyskland för att spela på en fest. För att på en arbetsgivardeklaration kunna redovisa lön, arbetsgivaravgifter och avdragen skatt krävs att företaget är arbetsgivarregistrerat. Man registrerar sig som arbetsgivare på www.verksamt.se eller via blanketten Företagsregistrering (SKV 4620).

 Skatteverket För information om hur du fyller i blanketten, läs broschyren Företagsregistrering (SKV 418). Använd gärna e-tjänsten Registrera företag på www.verksamt.se i stället om du har möjlighet.	Företagsregistrering F-skatt - Arbetsgivare - Moms OBS! Skicka alltid in blankettens båda sidor.	
Ansökan/anmälan avser		
<input type="checkbox"/> F-skatt <input type="checkbox"/> FA-skatt (endast enskild näringsidkare) <input checked="" type="checkbox"/> Arbetsgivarregistrering <input type="checkbox"/> Momsregistrering		
Kontaktperson i detta ärende		
Namn <i>Storstads HB</i>	Telefonnummer	
A. Uppgifter om företaget		
Namn	Person-/organisationsnummer <i>969696-1234</i>	
<input type="checkbox"/> Enskild näringsidkare <input type="checkbox"/> Aktiebolag <input checked="" type="checkbox"/> Handels- och kommanditbolag <input type="checkbox"/> Ekonomisk förening	Annan företagsform - ange vilken	
Verksamheten är <input type="checkbox"/> Nystartad <input type="checkbox"/> Övertagen <input type="checkbox"/> Ombildad	Tidigare person-/organisationsnummer	
Postadress inkl. postnummer och ort <i>Storgatan 10</i> <i>121 34 Storstad</i>	Datum för första bokslut (åååå-mm-dd)	
Företagets besöksadress inkl. postnummer och ort (om annan än postadress)	Bedriver företaget verksamhet på flera fasta adresser? <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
B. Uppgifter om verksamheten (Fylls i av alla)		
Andel av total verksamhet avgörs av hur stor del verksamhetsgrenen har av total omsättning. Summan av alla verksamheter ska vara 100%. Behöver du fler rader kan du lämna uppgifterna under övriga upplysningar. SNI-koder hittar du på www.sni2007.scb.se .		
Verksamhet 1	SNI-kod	Andel av total verksamhet %
Verksamhet 2		
Verksamhet 3		
Om företaget bedriver kontanthandel ska du anmäla ditt kassaregister på Skatteverkets webbplats; skatteverket.se/kassaregister .		Summa 100 %
C. Beskrivning av verksamheten		
Beskriv din verksamhet så tydligt som möjligt		
D. Uppgifter om ägare i fåmansföretag		
Lämna uppgifter om samtliga ägare. Uppgifterna avgör Lex. vem som förväntas deklarera som ägare/delägare i ett fåmansföretag. Behöver du fler rader kan du lämna uppgifterna under övriga upplysningar. Läs mer om fåmansföretag på skatteverket.se .		
Namn på delägare	Pers.-/org.-/VAT-nummer	Antal aktier/andelar
	Summa, totalt antal aktier/andelar	
E. Uppgifter för registrering som arbetsgivare		
Datum för första löneutbetalning <i>24 mars</i>	Företaget ska delta i offentlig upphandling eller få anställningsstöd* och behöver bli registrerat som arbetsgivare redan från första anställningsdatum	Datum för första anställning
Antal månader per år som lön ska betalas ut	Beräknat antal anställda <i>3</i>	Beräknad lönesumma för ett år (12 månader) <i>15 000 kr</i>
* Mer information om anställningsstöd finns på arbetsformedlingen.se/arbetsgivare		

Skaffa e-legitimation?

En e-legitimation är en elektronisk identitetshandling, och en vanlig e-legitimation är BankID. En e-legitimation fungerar ungefär som ett körkort eller ett vanligt id-kort. Skillnaden är att du använder den när du ska göra ärenden elektroniskt, t.ex. betala räkningar eller använda tjänster hos myndigheter och kommuner. På **www.skatteverket.se** kan du bland annat göra följande om du skaffar en e-legitimation:

- anmäla flyttning
- anmäla bankkonto för skatteåterbäring
- ansöka om skattejämkning (ändrad beräkning av preliminär skatt)
- lämna din inkomstdeklaration inklusive de flesta bilagor
- lägga till eller ändra uppgifter i inkomstdeklarationen
- låta ett deklarationsombud lämna de flesta av dina deklarerationer*
- lämna kontrolluppgifter
- lämna moms- eller arbetsgivardeklarerationer
- lämna din preliminära inkomstdeklaration
- se saldot på ditt skattekonto
- se hur mycket rot- eller rutavdrag du utnyttjat (s.k. köparintyg)
- skriva ut personbevis.

Du kan också använda din e-legitimation för att skaffa en säker digital brevlåda via **www.minameddelanden.se**. Då kan du få din myndighetspost digitalt i stället för på papper. På **www.minameddelanden.se** kan du läsa vilken myndighetspost du för närvarande kan få digitalt.

På **www.verksamt.se** kan du med din e-legitimation bland annat registrera ditt företag, ansöka om godkännande av F-skatt och skapa en affärsplan.

Läs mer om e-legitimation och hur du gör för att skaffa en på **www.skatteverket.se/e-legitimation**.

* Använd e-tjänsten "Anmäla behörig person" om du vill att ett ombud ska få tillgång till dina deklarerationer och ditt skattekonto.

Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: [skatteverket.se](https://www.skatteverket.se)

Personlig service:

Ring Skatteupplysningen,
inom Sverige: 0771-567 567
från utlandet: +46 8 564 851 60

