



Beskattning av utomlands bosatta artister, m.fl.

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag (prop. 2008/09:182) till ändringar i reglerna som rör beskattning av utomlands bosatta artister, idrottsmän och artistföretag. Utskottet tillstyrker också förslaget om att arbetsgivaravgifter ska tas ut på ersättningar som beskattas enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (A-SINK).

Den motion som väckts i ärendet avstyrks.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning	4
Bakgrund	4
Propositionens huvudsakliga innehåll	5
Motionen	5
Utskottets överväganden	6
Beskattning av utomlands bosatta artister m.fl.	6
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	7
Propositionen	7
Följdmotionen	7
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	8
<i>Bilaga 3</i>	
Socialförsäkringsutskottets yttrande	26
<i>Bilaga 4</i>	
Kulturutskottets yttrande	30

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Beskattnings av utomlands bosatta artister m.fl.

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) utom i fråga om 6 kap. 11 §,
2. lag om ändring i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.,
3. lag om ändring i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta,
4. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
5. lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980),
6. lag om ändring i lagen (2008:313) om jämställdhetsbonus.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2008/09:182 i denna del och avslår motion 2008/09:Sk20.

Stockholm den 22 oktober 2009

På skatteutskottets vägnar

Lennart Hedquist

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Annicka Engblom (m), Laila Bjurling (s), Ulf Berg (m), Raimo Pärssinen (s), Gunnar Andrén (fp), Christin Hagberg (s), Lena Asplund (m), Marie Engström (v), Britta Rådström (s), Karin Nilsson (c), Helena Leander (mp), Gustav Nilsson (m), Hans Olsson (s), Åke Sandström (c) och Agneta Berliner (fp).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I ärendet behandlar utskottet regeringens proposition 2008/09:182. Regeringen föreslår ett antal förändringar i skattereglerna som rör utomlands bosatta artister, idrottsmän och artistföretag. Ändringar föreslås även i socialavgiftslagen (2000:980). Regeringens och motionärernas förslag till riksdagsbeslut framgår av bilaga 1. Regeringens förslag till lagtext återges i bilaga 2. Yttranden i ärendet har inkommit från socialförsäkringsutskottet och kulturutskottet, se bilaga 3 och 4.

Bakgrund

En idrottsman eller artist som skatterättsligt anses bosatt utomlands och vistas i Sverige en kortare tid än sex månader är begränsat skattskyldig för kontant ersättning eller annat vederlag för idrottslig eller artistisk verksamhet som bedrivs här i landet. På skattepliktiga inkomster (kontant betalning eller annan ersättning) betalas särskild inkomstskatt enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl., förkortad A-SINK. Skatten är en statlig definitiv källskatt och skattesatsen uppgår till 15 %. Att skatten är en definitiv källskatt innebär att skatten tas ut på bruttointkomsten och att möjlighet till kostnadsavdrag saknas. Utbetalaren av inkomsten innehåller och betalar in skatten till Skatteverket och mottagaren behöver inte deklarerat i Sverige. När underlaget för arbetsgivaravgifter ska bestämmas ska utbetalaren bortse från ersättningar som omfattas av A-SINK. En utländsk artist eller idrottsman som får ersättning för arbete i Sverige omfattas dock i många fall av svensk socialförsäkring, vilket bl.a. innebär att pensionsgrundande inkomst (PGI) ska beräknas trots att några arbetsgivaravgifter inte betalas. Artister etc. som är medborgare och bosatta i annat EES-land kan omfattas av ett annat lands socialförsäkring, normalt bosättningslandets. Detta kan gälla t.ex. när artisten har arbete i flera länder samtidigt. I sådana fall ska PGI inte beräknas.

Europeiska kommissionen överlämnade i slutet av juni 2008 en formell underrättelse till regeringen angående beskattningen av artister och idrottsmän. Enligt kommissionen strider de svenska bestämmelserna mot fördragets bestämmelser om fri rörlighet för arbetstagare. De svenska reglerna kan innebära att artister och idrottsmän bosatta i andra medlemsstater i EU eller andra EES-stater beskattas högre än artister och idrottsmän bosatta i Sverige.

Propositionens huvudsakliga innehåll

Utomlands bosatta artister, idrottsmän och artistföretag beskattas normalt enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl., förkortad A-SINK. I propositionen lämnas förslag till en möjlighet för dessa att begära att i stället bli beskattade enligt inkomstskattelagen (1999:1229) och därigenom få rätt till vissa avdrag och skattereduktioner. En begäran om att bli beskattad enligt inkomstskattelagen ska lämnas in till Skatteverket tidigast året före beskattningsåret. Skatteverkets beslut ska visas upp för den som betalar ut ersättningen. Förslaget innebär en EU-anpassning. En valmöjlighet för begränsat skattskyldiga att få sina tjänsteinkomster beskattade enligt inkomstskattelagen i stället för enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, förkortad SINK, finns redan (prop. 2004/05:19, SkU 2004/05:SkU9).

I propositionen föreslås även att undantaget från skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter för ersättningar enligt A-SINK slopas.

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2010.

Motionen

I motion Sk20 av Leif Pagrotsky och Lars Wegendal (s) begärs avslag på propositionen i den del som handlar om slopandet av undantaget från skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter för ersättningar som beskattas enligt A-SINK. Enligt motionärerna saknar regeringens förslag konsekvensbeskrivning vad gäller den kostnadsökning som förslaget innebär för idrotten och kulturen i Sverige. De finner detta märkligt då bl.a. många kultur- och idrottsföreningar har pressad ekonomi.

Utskottets överväganden

Beskattning av utomlands bosatta artister m.fl.

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller regeringens förslag utom i fråga om några lagförslag som av författningstekniska skäl behandlas i annat sammanhang. Motionen avslås.

Utskottet har inte något att invända mot regeringens förslag om att artister, idrottsmän och s.k. artistföretag ska få möjlighet att bli beskattade enligt inkomstskattelagen och därigenom få rätt till vissa avdrag och skattereduktioner. När det gäller frågan om att ta ut arbetsgivaravgifter på ersättningar som omfattas av A-SINK ansluter sig utskottet till Socialförsäkringsutskottets uppfattning som redovisas i bil. 3. Utskottet tillstyrker således propositionen och avstyrker den motion som väckts i ärendet.

Regeringens förslag förutsätter ändringar i bl.a. inkomstskattelagen (1999:1229) förkortad IL, och taxeringslagen (1990:324), förkortad TL. En paragraf som föreslås få ändrad lydelse i IL, 6 kap 11 §, föreslås få ändrad lydelse också i proposition 2009/10:33 som ska behandlas under hösten. Även 4 kap. 11 a och 13 §§ TL föreslås bli ändrade i en annan proposition som utskottet kommer att behandla senare under hösten (prop. 2009/10:17). För att dessa samtidigt föreliggande ändringsförslag i samma paragrafer ska kunna samordnas har utskottet fört över den författningstekniska regleringen till bet. 2009/10:SkU15 och 2009/10:SkU13.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2008/09:182 Beskattning av utomlands bosatta artister, m.fl.:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.,
4. lag om ändring i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta,
5. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
6. lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980),
7. lag om ändring i lagen (2008:313) om jämställdhetsbonus.

Lagförslag 1 behandlas i annat sammanhang såvitt avser ändring i 6 kap. 11 § inkomstskattelagen. Lagförslag 3, lag om ändring i taxeringslagen (1990:324), behandlas i sin helhet i annat sammanhang.

Följdmotionen

2008/09:Sk20 av Leif Pagrotsky och Lars Wegendal (båda s):

Riksdagen avslår proposition 2008/09:182 i den del som handlar om slopandet av undantaget från skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter för ersättningar enligt A-SINK.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

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

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)¹
dels att 2 kap. 1 §, 3 kap. 18 §, 6 kap. 11 §, 30 kap. 1 §, 42 kap. 1 §,
59 kap. 16 §, 62 kap. 9 §, 63 kap. 2 §, 65 kap. 4 § samt 67 kap. 5 och
11 §§ ska ha följande lydelse,

dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 2 kap. 36 §, samt
närmast före 2 kap. 36 § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 kap.

1 §

I detta kapitel finns definitioner av vissa begrepp samt förklaringar till
hur vissa termer och uttryck används i denna lag. Det finns definitioner
och förklaringar också i andra kapitel.

Bestämmelser om betydelsen av följande begrepp, termer och uttryck
samt förklaringar till hur vissa termer och uttryck används finns i nedan
angivna paragrafer:

andelshus i 16 §

andelshus i 16 §

*artistisk och idrottslig verk-
samhet i 36 §*

barn i 21 §

barn i 21 §

***Artistisk och idrottslig verk-
samhet***

36 §

*Med artistisk och idrottslig
verksamhet avses detsamma som i
lagen (1991:591) om särskild
inkomstskatt för utomlands bosatta
artister m.fl.*

3 kap.18 §²

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 § 1, 4 och 5 den lagen, om en begäran har gjorts
enligt 4 § den lagen,

2. inkomstslaget tjänst eller

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

² Senaste lydelse 2008:1066.

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,

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

3. 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,

4. inkomstslaget näringsverksamhet för återförda avdrag för egenavgifter,

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

6. inkomstslaget kapital för ett positivt räntefördelningsbelopp som avser ett fast driftställe eller en näringsfastighet i Sverige,

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

8. 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 hus i Sverige,

9. inkomstslaget kapital för återfört uppskovsbelopp samt schablonintäkt enligt 47 kap., och

10. inkomstslaget näringsverk-

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,

7. inkomstslaget näringsverksamhet för schablonintäkt enligt 30 kap. 6 a §,

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

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

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

11. 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 hus i Sverige,

12. inkomstslaget kapital för återfört uppskovsbelopp samt schablonintäkt enligt 47 kap., och

13. inkomstslaget näringsverk-

samhet eller kapital för utdelning på andelar i svenska ekonomiska föreningar.

Ersättning i form av sådan royalty eller periodvis utgående avgift för att materiella eller immateriella tillgångar utnyttjas som ska räknas till inkomstslaget 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 10 gäller inte för sådana begränsat skattskyldiga personer som avses i 17 § 2–4.

samhet eller kapital för utdelning på andelar i svenska ekonomiska föreningar.

Skattskyldighet för inkomster som avses i första stycket 13 gäller inte för sådana begränsat skattskyldiga personer som avses i 17 § 2–4.

6 kap.

11 §

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, *och*

3. inkomst i form av utdelning på andelar i svenska ekonomiska föreningar.

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, och

5. återförda avdrag för periodiseringsfond.

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.

30 kap.

1 §

Avdrag får göras enligt bestämmelserna i detta kapitel för belopp som sätts av till periodiseringsfond.

Avdrag får dock inte göras av privatbostadsföretag, investmentföretag och investeringsfonder.

Avdrag får dock inte göras av privatbostadsföretag, investmentföretag och investeringsfonder. *Avdrag får inte heller göras av den som är begränsat skattskyldig enligt 3 kap. 18 § första stycket*

2 eller 6 kap. 11 § första stycket 4 och som är bosatt i en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

42 kap.

1 §

Ränteinkomster, utdelningar, inkomster vid uthyrning av privatbostäder och alla andra inkomster på grund av innehav av tillgångar samt kapitalvinster ska tas upp som intäkt, om inte något annat anges i detta kapitel eller i 8 kap.

Utgifter för att förvärva och bibehålla inkomster ska dras av som kostnad, om inte något annat anges i detta kapitel eller i 9 eller 60 kap. Ränteutgifter och kapitalförluster ska dras av även om de inte är sådana utgifter. Begränsat skattskyldiga får dock inte, med undantag för vad som anges i tredje stycket, dra av ränteutgifter som inte är utgifter för att förvärva eller bibehålla inkomster.

Begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1 eller 2 får även dra av sådana ränteutgifter som inte är utgifter för att förvärva eller bibehålla inkomster, till den del ränteutgifterna inte har kunnat dras av i hemlandet, om

– den skattskyldige är bosatt i en *utländsk* stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet,

– den skattskyldiges överskott av andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige, och

– ränteutgifterna har betalats under den tid som den skattskyldige varit bosatt i en *utländsk* stat inom *Europeiska ekonomiska samarbetsområdet*.

Begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1, 2 eller 3 får även dra av sådana ränteutgifter som inte är utgifter för att förvärva eller bibehålla inkomster, till den del ränteutgifterna inte har kunnat dras av i hemlandet, om

– den skattskyldige är bosatt i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (*EES*),

– den skattskyldiges överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige, och

– ränteutgifterna har betalats under den tid som den skattskyldige varit bosatt i en stat inom *EES*.

59 kap.

16 §

Pensionssparavdrag får göras av den som är obegränsat skattskyldig. Sådant avdrag får också göras av den som är begränsat skattskyldig enligt 3 kap. 18 § första stycket 1 eller 2, om dennes överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.

Pensionssparavdrag får göras av den som är obegränsat skattskyldig. Sådant avdrag får också göras av den som är begränsat skattskyldig enligt 3 kap. 18 § första stycket 1, 2 eller 3, om dennes överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.

Den som är obegränsat skattskyldig bara under en del av beskattningsåret ska göra de avdrag som avser den tiden. Om dennes överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige, ska dock pensionssparavdrag göras för hela året.

Bestämmelserna i första och andra styckena gäller inte i inkomstslaget kapital.

62 kap.

9 §

Rätt till avdrag som avses i 5–7 §§ har de som är obegränsat skattskyldiga. Sådan rätt har också de som är begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1 eller 2, om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.

De som är obegränsat skattskyldiga bara under en del av beskattningsåret, har rätt till de avdrag som avser den tiden. Om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige, ska dock allmänna avdrag göras för hela året.

Att vad som sägs i första och andra styckena även gäller för avdrag enligt 8 § framgår av 59 kap. 16 §.

63 kap.

2 §³

Fysiska personer, som är obegränsat skattskyldiga under någon del av beskattningsåret och har haft förvärvsinkomst, har rätt till grundavdrag beräknat enligt 3–5 §§. De som är begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1 eller 2 har rätt till grundavdrag beräknat enligt 3, 3 a och 5 §§, om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.

Dödsbon har inte rätt till avdrag för senare år än det år då dödsfallet inträffade.

Fysiska personer, som är obegränsat skattskyldiga under någon del av beskattningsåret och har haft förvärvsinkomst, har rätt till grundavdrag beräknat enligt 3–5 §§. De som är begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1, 2 eller 3 har rätt till grundavdrag beräknat enligt 3, 3 a och 5 §§, om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.

³ Senaste lydelse 2008:1306.

Avdraget ska avrundas uppåt till helt hundratal kronor.

65 kap.

4 §

För fysiska personer som är begränsat skattskyldiga under hela beskattningsåret är den kommunala inkomstskatten 25 procent av den beskattningsbara förvärvsinkomsten.

För *begränsat skattskyldiga* fysiska personer enligt 3 kap. 18 § första stycket 1 är den kommunala inkomstskatten summan av de skattesatser för kommunal skatt och landstingsskatt som genomsnittligt tillämpas för beskattningsåret, multiplicerad med den beskattningsbara förvärvsinkomsten.

För fysiska personer *som är begränsat skattskyldiga* enligt 3 kap. 18 § första stycket 1, 2, 6 eller 7 under hela beskattningsåret är den kommunala inkomstskatten summan av de skattesatser för kommunal skatt och landstingsskatt som genomsnittligt tillämpas för beskattningsåret, multiplicerad med den beskattningsbara förvärvsinkomsten.

För begränsat skattskyldiga fysiska personer med anknytning till utländsk stats beskickning som avses i 3 kap. 17 § 2–4 tillämpas 3 §.

67 kap.

5 §⁴

De som är obegränsat skattskyldiga under hela beskattningsåret, har rätt till skattereduktion enligt 7 eller 8 § för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag). Sådan rätt har också de som är begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1 eller 2, om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.

De som är obegränsat skattskyldiga under hela beskattningsåret, har rätt till skattereduktion enligt 7 eller 8 § för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag). Sådan rätt har också de som är begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1, 2 eller 3, om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.

11 §⁵

Rätt till skattereduktion enligt 12–19 §§ har efter begäran de som

1. vid beskattningsårets utgång har fyllt 18 år,
2. är obegränsat skattskyldiga under någon del av beskattningsåret, och
3. har haft utgifter för utfört hushållsarbete, fått förmån av hushållsarbete som ska tas upp i inkomstslaget tjänst eller har redovisat ersättning för utfört hushållsarbete i en förenklad skattedeklaration.

Sådan rätt till skattereduktion har efter begäran också de som är

Sådan rätt till skattereduktion har efter begäran också de som är

⁴ Senaste lydelse 2009:197.

⁵ Senaste lydelse 2009:197.

begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1 eller 2, om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.

begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1, 2 eller 3, om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.

Även dödsbon har efter begäran rätt till skattereduktion för hushållsarbete som har utförts före dödsfallet.

Utgifterna för hushållsarbetet utgörs av det debiterade beloppet för arbetet inklusive mervärdesskatt.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010 och tillämpas första gången vid 2011 års taxering.

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

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.¹

dels att 22 § ska upphöra att gälla,

dels att 20 § ska ha följande lydelse,

dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 5 a §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

5 a §

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.

20 §²

Har särskild inkomstskatt inbetalats i strid med bestämmelserna i denna lag har den skattskyldige rätt till återbetalning av vad som inbetalats för mycket.

Om särskild inkomstskatt har betalats in i strid med bestämmelserna i denna lag, har den skattskyldige rätt till återbetalning av vad som betalats in för mycket.

Detta gäller dock inte inbetald särskild inkomstskatt som kan komma att behövas för betalning av skatt enligt skattebetalningslagen (1997:483) och som

1. har beslutats men ännu inte ska ha betalats, eller

2. inte har beslutats men med fog kan antas komma att beslutas.

¹ Senaste lydelse av 22 § 1993:466.

² Senaste lydelse 1997:498.

Ansökan om återbetalning *skall* göras skriftligen hos beskattningsmyndigheten senast vid utgången av sjätte kalenderåret efter det år då inkomsten uppbars. *Vid ansökningshandlingen skall fogas* intyg eller annan utredning om att särskild inkomstskatt inbetalats för sökanden.

På vad som återbetalas enligt första stycket beräknas ränta enligt vad som föreskrivs i 19 kap. 12 och 14 §§ skattebetalningslagen (1997:483). I övrigt gäller i tillämpliga delar vad som sägs i 18 kap. 8 och 9 §§ samma lag.

Ansökan om återbetalning *ska* göras skriftligen hos beskattningsmyndigheten senast vid utgången av sjätte kalenderåret efter det år då inkomsten uppbars. *Tillsammans med ansökan ska det lämnas ett* intyg eller *någon* annan utredning om att särskild inkomstskatt *betalats in* för sökanden.

På vad som återbetalas enligt första stycket beräknas ränta enligt vad som föreskrivs i 19 kap. 12 och 14 §§ skattebetalningslagen. I övrigt gäller i tillämpliga delar vad som sägs i 18 kap. 8 och 9 §§ samma lag.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010 och tillämpas på inkomster som uppbärs efter utgången av år 2009.

4 Förslag till lag om ändring i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta

dels att rubriken närmast efter 18 § ska utgå,

dels att 4, 6 och 20 §§ ska ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast före 20 § ska sättas närmast efter 18 §,

dels det i lagen närmast efter rubriken Återbetalning av skatt ska införas en ny paragraf, 19 §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

Från skattskyldighet enligt 3 § undantas den som begär att vara skattskyldig enligt inkomstskattelagen (1999:1229) för inkomsterna.

4 §¹

Från skattskyldighet enligt 3 § undantas den som begär att vara skattskyldig enligt inkomstskattelagen (1999:1229) för inkomsterna under ett beskattningsår.

6 §²

Från skatteplikt enligt denna lag undantas utomlands bosatt person för:

1. avlöning eller annan därmed jämförlig förmån, som utgått av annan anställning eller annat uppdrag än hos svenska staten, svensk kommun eller svenskt landsting, om

a) mottagaren av inkomsten vistas här i riket, under tidrymd eller tidrymder, som sammanlagt inte överstiger 183 dagar under en tolv månadersperiod, och

b) ersättningen betalas av arbetsgivare, som inte har hemvist här i riket eller på dennes vägnar, samt

c) ersättningen inte belastar fast driftställe, som arbetsgivaren har här i riket;

2. ersättning som vid tillfällig anställning i Sverige betalats av arbetsgivare för kostnad

a) för resa till respektive från Sverige vid anställningens början respektive slut och

b) för logi för den tid under vilken arbetet utförts i Sverige;

3. ersättning som sådan person i sin egenskap av ledamot eller suppleant i styrelse eller annat liknande organ i svenskt aktiebolag eller annan svensk juridisk person uppburit i samband med förrättning och som betalats av bolaget eller den juridiska personen för kostnad

a) för resa till respektive från förrättningen och

b) för logi i samband med förrättningen;

4. sådan inkomst för vilken skatt enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

4. sådan inkomst för vilken skatt enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ska

¹ Senaste lydelse 2004:1140.

² Senaste lydelse 2004:1140.

skall betalas;

betalas och sådan inkomst som ska beskattas enligt 3 kap. 18 § första stycket 2 inkomstskattelagen (1999:1229);

5. avlöning eller därmed jämförlig förmån eller pension, som utgått på grund av anställning eller uppdrag hos svenska staten, om mottagaren är medborgare i anställningslandet och anställd av svensk utlandsmyndighet eller utomlands för fältprojekt för bilateral biståndsverksamhet (lokanställd);

6. inkomst som är undantagen från beskattning på grund av bestämmelse i dubbelbeskattningsavtal.

19 §³

Om särskild inkomstskatt har betalats in i strid med bestämmelserna i denna lag, har den skattskyldige rätt till återbetalning av vad som betalats in för mycket.

Detta gäller dock inte inbetald särskild inkomstskatt som kan komma att behövas för betalning av skatt enligt skattebetalningslagen (1997:483) och som

1. har beslutats men ännu inte ska ha betalats, eller

2. inte har beslutats men med fog kan antas komma att beslutas.

20 §⁴

Har särskild inkomstskatt inbetalats i strid med bestämmelserna i denna lag har den skattskyldige rätt till återbetalning av vad som inbetalats för mycket.

Ansökan om återbetalning skall göras skriftligen hos beskattningsmyndigheten senast vid utgången av sjätte kalenderåret efter det år då inkomsten uppbars. Vid ansökningshandlingen skall fogas intyg eller annan utredning om att särskild inkomstskatt inbetalats för sökanden.

Ansökan om återbetalning ska göras skriftligen hos beskattningsmyndigheten senast vid utgången av sjätte kalenderåret efter det år då inkomsten uppbars. Tillsammans med ansökan ska det lämnas ett intyg eller någon annan utredning om att särskild inkomstskatt betalats in för sökanden.

³ Tidigare 19 § upphävd genom 1997:496.

⁴ Senaste lydelse 2004:1140.

Vid återbetalning gäller i tillämpliga delar vad som sägs i 18 kap. 8 och 9 §§ skattebetalningslagen (1997:483).

Om det följer av avtal för undvikande av dubbelbeskattning att Sverige som källstat *skall* medge avräkning för den skatt som betalats i den andra avtalsslutande staten av skattskyldig med hemvist där för inkomst som är skattepliktig enligt denna lag har den skattskyldige rätt till återbetalning av ett belopp motsvarande den skatt som erlagts i denna andra stat på inkomsten. Detta belopp får dock inte överstiga den särskilda inkomstskatten på inkomsten i fråga. Vid ansökan om sådan återbetalning av skatt *skall fogas* intyg eller annan utredning om den särskilda inkomstskatt respektive den utländska skatt som *erlagts* på inkomsten.

Om det följer av avtal för undvikande av dubbelbeskattning att Sverige som källstat *ska* medge avräkning för den skatt som betalats i den andra avtalsslutande staten av skattskyldig med hemvist där för inkomst som är skattepliktig enligt denna lag, har den skattskyldige rätt till återbetalning av ett belopp motsvarande den skatt som erlagts i denna andra stat på inkomsten. Detta belopp får dock inte överstiga den särskilda inkomstskatten på inkomsten i fråga. *Tillsammans med* ansökan om sådan återbetalning av skatt *ska det lämnas ett* intyg eller *någon* annan utredning om den särskilda inkomstskatt respektive den utländska skatt som *betalats* på inkomsten.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010 och tillämpas på inkomster som uppbärs efter utgången av år 2009.

5 Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs att 5 kap. 4 och 16 §§, 11 kap. 14 § samt 21 kap. 7 a och 12 §§ skattebetalningslagen (1997:483) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

5 kap.

4 §¹

Skatteavdrag *skall* inte göras från ersättning som betalas ut till

1. staten, landsting, kommuner eller kommunalförbund,
2. fysiska personer som är begränsat skattskyldiga i Sverige,
3. utländska juridiska personer, eller

4. mottagare som visar upp ett sådant beslut om befrielse från skatteavdrag som avses i 10 eller 11 §.

Första stycket 2 och 3 gäller inte, om ersättningen betalas ut för näringsverksamhet som mottagaren bedriver från ett fast driftställe här i landet.

Första stycket 2 och 3 gäller inte, om

– ett sådant beslut om skattskyldighet enligt inkomstskattelagen (1999:1229) för mottagaren som avses i 5 a § tredje stycket lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. har visats upp för utbetalaren eller denne fått kännedom om att ett sådant beslut finns, eller

– ersättningen betalas ut för näringsverksamhet som mottagaren bedriver från ett fast driftställe här i landet.

Första stycket 2 gäller inte heller, om ersättningen

– *skall* beskattas enligt inkomstskattelagen (1999:1229), eller

– är skattepliktig enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta och skatteavdrag inte *skall* göras enligt den lagen.

Första stycket 2 gäller inte heller, om ersättningen

– *ska* beskattas enligt 3 kap. 18 § första stycket 1 inkomstskattelagen (1999:1229), eller

– är skattepliktig enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta och skatteavdrag inte *ska* göras enligt den lagen.

16 §²

Den som *skall* ta emot ersättning för arbete är skyldig att på begäran

Den som *ska* ta emot ersättning för arbete är skyldig att på begäran

¹ Senaste lydelse 2004:1142.

² Senaste lydelse 2004:1142.

av utbetalaren

1. visa upp sin A-skattsedel,
2. visa upp sin F-skattsedel eller sitt F-skattebevis,
3. lämna en sådan uppgift om innehav av F-skattsedel som enligt 5 § första stycket får godtas,

4. visa upp ett beslut enligt 10 eller 11 § eller ett annat beslut eller intyg från Skatteverket om att utbetalaren inte är skyldig att göra skatteavdrag från ersättningen, *eller*

5. visa upp ett beslut om särskild inkomstskatt enligt 8 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

Den som har fått ett beslut om ändrad beräkning av skatteavdrag *skall* genast visa upp beslutet för den som *skall* göra avdraget.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela föreskrifter om att bestämmelserna i första stycket inte *skall* gälla ett visst slag av ersättningar.

av utbetalaren

4. visa upp ett beslut enligt 10 eller 11 § eller ett annat beslut eller intyg från Skatteverket om att utbetalaren inte är skyldig att göra skatteavdrag från ersättningen,

5. visa upp ett beslut om särskild inkomstskatt enligt 8 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, *eller*

6. *visa upp ett beslut enligt 5 a § tredje stycket lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. om skattskyldighet enligt inkomstskattelagen (1999:1229).*

Den som har fått ett beslut om ändrad beräkning av skatteavdrag *ska* genast visa upp beslutet för den som *ska* göra avdraget.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela föreskrifter om att bestämmelserna i första stycket inte *ska* gälla ett visst slag av ersättningar.

11 kap.

14 §³

Sedan den slutliga skatten har bestämts ska Skatteverket göra en avstämning av skattekontot.

Innan avstämning görs ska Skatteverket

1. från den slutliga skatten göra avdrag för
 - a) debiterad F-skatt och särskild A-skatt,
 - b) avdragen A-skatt,
 - c) A-skatt som ska betalas på grund av beslut enligt 12 kap. 1 § andra stycket,
 - d) skatt som överförts från stat med vilken Sverige har ingått överenskommelse om uppbörd och överföring av skatt,
 - e) skatt som betalats enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta eller enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. för den tid under

³ Senaste lydelse 2009:196.

beskattningsåret då den skattskyldige varit obegränsat skattskyldig i Sverige,

f) skatt som betalats enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, om den skattskyldige enligt 4 § den lagen har begärt att bli beskattad enligt inkomstskattelagen (1999:1229),

g) skatt som betalats enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl., om Skatteverket har meddelat beslut enligt 5 a § tredje stycket den lagen om skattskyldighet enligt inkomstskattelagen,

f) skatt som avser sådana återbetalningar som ska göras enligt rådets direktiv 2003/48/EG av den 3 juni 2003 om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar, senast ändrat genom rådets beslut 2004/587/EG,

g) beslutad jämställdhetsbonus enligt 14 § första stycket lagen (2008:313) om jämställdhetsbonus,

h) skatt som avser sådana återbetalningar som ska göras enligt rådets direktiv 2003/48/EG av den 3 juni 2003 om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar, senast ändrat genom rådets beslut 2004/587/EG,

i) beslutad jämställdhetsbonus enligt 14 § första stycket lagen (2008:313) om jämställdhetsbonus,

2. till den slutliga skatten lägga

a) skatt som betalats tillbaka enligt 18 kap. 3 § första stycket,

b) skatt som överförts till en annan stat enligt 18 kap. 5 § första stycket,

c) skattetillägg och förseningsavgift enligt taxeringslagen (1990:324), och

d) preliminär skattereduktion enligt 17 § lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete.

21 kap.

7 a §⁴

En begäran om omprövning som avser tillämpning av 4 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta får provas även om tiden för omprövning gått ut, om begäran föranleds av Skatteverkets eller en allmän förvaltningsdomstols beslut om huruvida inkomstskattelagen (1999:1229) eller lagen om särskild inkomstskatt för utom-

En begäran om omprövning får göras även om tiden för omprövning har gått ut, om den avser

1. tillämpning av 4 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta och föranleds av Skatteverkets eller en allmän förvaltningsdomstols beslut om huruvida den lagen eller inkomstskattelagen (1999:1229) är

⁴ Senaste lydelse 2004:1142.

lands bosatta är tillämplig för den aktuella inkomsten. En sådan begäran skall ha kommit in till Skatteverket inom ett år från det att beslutet meddelades.

tillämplig för den aktuella inkomsten, eller

2. tillämpning av 5 a § lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl., och föranleds av Skatteverkets eller en allmän förvaltningsdomstols beslut om huruvida den lagen eller inkomstskattelagen är tillämplig för den aktuella inkomsten.

En begäran enligt första stycket ska ha kommit in till Skatteverket inom ett år från det att beslutet meddelades.

12 §⁵

Efterbeskattning får också ske

1. när en felräkning, felskrivning eller något annat uppenbart förbiseende *skall* rättas,

2. när en ändring föranleds av Skatteverkets beskattningsbeslut eller när en allmän förvaltningsdomstols beslut i ett mål om betalning eller återbetalning av skatt enligt denna lag för en annan redovisningsperiod än den som ändringen gäller eller för någon annan skattskyldig,

3. när en ändring föranleds av Skatteverkets beslut enligt lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting eller av en allmän förvaltningsdomstols beslut enligt samma lag, eller

4. när en ändring föranleds av Skatteverkets eller en allmän förvaltningsdomstols beslut om huruvida inkomstskattelagen (1999:1229) eller lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta är tillämplig för den aktuella inkomsten.

1. när en felräkning, felskrivning eller något annat uppenbart förbiseende *ska* rättas,

4. när en ändring föranleds av Skatteverkets eller en allmän förvaltningsdomstols beslut om huruvida inkomstskattelagen (1999:1229) *i stället för* lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta *eller lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.* är tillämplig för den aktuella inkomsten.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010 och tillämpas på inkomster som uppbärs efter utgången av år 2009.

⁵ Senaste lydelse 2005:809.

6 Förslag till lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980)

Härigenom föreskrivs i fråga om socialavgiftslagen (2000:980)
dels att 2 kap. 13 § ska upphöra att gälla,
dels att rubriken närmast före 2 kap. 13 § ska utgå,
dels att 2 kap. 12 § ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 kap.

12 §

En ersättning är avgiftsfri om den

1. är skattefri enligt inkomstskattelagen (1999:1229), *eller*

2. undantas från skatteplikt enligt 6 § 2 eller 3 lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

En ersättning är avgiftsfri om den

1. är skattefri enligt inkomstskattelagen (1999:1229),

2. undantas från skatteplikt enligt 6 § 2 eller 3 lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, *eller*

3. undantas från skatteplikt enligt 8 § 5 eller 6 lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010 och tillämpas på ersättningar som betalas ut efter den 31 december 2009.

7 Förslag till lag om ändring i lagen (2008:313) om jämställdhetsbonus

Härigenom föreskrivs att 14 § lagen (2008:313) om jämställdhetsbonus ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

14 §

Jämställdhetsbonus, som Försäkringskassan har beslutat vid den årliga beräkningen, ska tillgodoföras den berättigade föräldern genom att för det år som bonusen avser krediteras som preliminär skatt på sådant skattekonto som avses i 3 kap. 5 § första stycket skattebetalningslagen (1997:483) och avräknas mot den slutliga skatten enligt 11 kap. 14 § andra stycket 1 g samma lag.

Jämställdhetsbonus, som Försäkringskassan har beslutat vid den årliga beräkningen, ska tillgodoföras den berättigade föräldern genom att för det år som bonusen avser krediteras som preliminär skatt på sådant skattekonto som avses i 3 kap. 5 § första stycket skattebetalningslagen (1997:483) och avräknas mot den slutliga skatten enligt 11 kap. 14 § andra stycket 1 i samma lag.

Försäkringskassan ska senast den 1 maj året efter det år jämställdhetsbonusen avser lämna Skatteverket uppgifter om bonusens årsbelopp och de personuppgifter som behövs för tillgodoförandet.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010.

BILAGA 3

Socialförsäkringsutskottets yttrande 2008/09:SfU6y

Beskattning av utomlands bosatta artister m.fl.

Till skatteutskottet

Skatteutskottet har den 21 april 2009 beslutat att bereda socialförsäkringsutskottet tillfälle att yttra sig över proposition 2008/09:182 Beskattning av utomlands bosatta artister, m.fl. och de motioner som kan komma att väckas med anledning av propositionen.

Socialförsäkringsutskottet yttrar sig över regeringens förslag i den del som avser socialavgifter och över motion 2008/09:Sk20.

Utskottets överväganden

Propositionen

Utomlands bosatta artister, idrottsmän och artistföretag beskattas normalt enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (A-SINK). I propositionen lämnas förslag som möjliggör för dessa att begära att i stället bli beskattade enligt inkomstskattelagen (1999:1229) och därigenom få rätt till vissa avdrag och skattereduktioner.

Ersättningar som beskattas eller är undantagna från skatteplikt enligt A-SINK är i dag avgiftsfria enligt 2 kap. 13 § socialavgiftslagen (2000:980), SAL. Om exempelvis en idrottssman i enlighet med propositionens förslag väljer att bli beskattad enligt inkomstskattelagen uppkommer en skyldighet för utbetalaren av ersättningen att betala arbetsgivaravgifter. Det är enligt regeringen inte en tillfredsställande ordning att uttaget av socialavgifter görs beroende av vilken beskattningsordning som den skattskyldige väljer.

Därtill kommer att ersättningar som omfattas av lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK) enligt 2 kap. 12 § SAL, med vissa få undantag, ska ingå i underlaget för arbetsgivaravgifter. SINK omfattar i princip samtliga utomlands bosatta med undantag för artister och idrottsmän. Utomlands bosatta artister och idrottsmän som utför förvärvsarbete i Sverige omfattas i dag, i likhet med utomlands bosatta som inte är artister eller idrottsmän, normalt av den arbetsbaserade delen av den svenska socialförsäkringen, vilket bl.a. innebär att pensionsgrundande inkomst ska beräknas. Det finns ur den aspekten inte någon anledning att behandla en ersättning till en utländsk artist som arbetat i Sverige annorlunda än t.ex. en ersättning till en utländsk snickare som arbetat i Sverige. Regeringen anser att det därför får anses rimligt att arbetsgivaravgifter även ska tas ut på ersättningar till utomlands bosatta artister och idrottsmän. Mot bakgrund härav föreslås att undantaget från skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter för ersättningar enligt A-SINK ska slopas. Den som beskattas enligt A-SINK slipper dock betala den allmänna pensionsavgiften på 7 % eftersom denna avgift endast tas ut på inkomster som beskattas enligt inkomstskattelagen.

De totala arbetsgivaravgifterna för unga, inklusive allmän löneavgift, uppgår från den 1 januari 2009 till 15,49 % av avgiftsunderlaget. Enligt regeringen torde detta vara speciellt gynnsamt för idrottsrörelsen eftersom en betydande andel av idrottsmännen är under 26 år. Vidare är enligt 2 kap. 19 § SAL ersättningar från ideella föreningar som har till huvudsakligt syfte att främja idrottslig verksamhet avgiftsfri, om ersättningen från föreningen under året inte har uppgått till ett halvt prisbasbelopp.

Regeringen framhåller att artister och idrottsmän som är medborgare och bosatta i annan EES-stat på grund av förordning (EEG) nr 1408/71 om tillämpningen av systemen för social trygghet när anställda, egenföreta-

gare eller deras familjemedlemmar flyttar inom gemenskapen kan omfattas av ett annat lands socialförsäkring, normalt bosättningslandets, även om arbetet utförts i Sverige. Detta kan gälla t.ex. när artisten har arbete i flera medlemsstater samtidigt. Socialavgifter ska då inte betalas i Sverige.

Regeringens förslag föranleder en ändring i SAL. Ändringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2010 och tillämpas på ersättningar som betalas ut efter den 31 december 2009.

Motionen

I motion Sk20 av Leif Pagrotsky och Lars Wegendal (s) begärs avslag på propositionen i den del som handlar om slopandet av undantaget från skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter för ersättningar som beskattas enligt A-SINK. Motionärerna framhåller att propositionen saknar konsekvensbeskrivning vad gäller den kostnadsökning som förslaget innebär för idrotten och kulturen i Sverige. De finner detta märkligt då bl.a. många kultur- och idrottsföreningar har en pressad ekonomi.

Utskottets ställningstagande

Regeringens förslag om att avgiftsbelägga ersättningar som beskattas enligt A-SINK ligger helt i linje med vad utskottet i tidigare sammanhang uttalat, nämligen att det för socialförsäkringssystemets legitimitet är viktigt att så långt som möjligt upprätthålla ett samband mellan förmåner och avgifter. Enligt utskottets mening bör socialavgifter därför betalas för eller av den som omfattas av den svenska arbetsbaserade socialförsäkringen. Utskottet pekade senast i betänkande 2007/08:SfU4 bl.a. på det problem som uppstår när en person, t.ex. en utländsk artist, omfattas av den svenska socialförsäkringen och Sverige inte kan ta ut socialavgifter på ersättningar till honom eller henne. Utskottet förutsatte att regeringen skulle överväga möjliga åtgärder för att undanröja eller minska de påtalade problemen.

Utskottet har vid några tillfällen frångått sin principiella inställning att det bör föreligga ett samband mellan avgifter och förmåner och ställt sig bakom förslag om ändring av socialavgifterna bl.a. i syfte att stimulera småföretagandet i vissa regioner och för att öka efterfrågan på ung arbetskraft. Den principiella utgångspunkten bör emellertid så långt möjligt vara att det ska finnas ett tydligt samband mellan avgifter och förmåner.

Utskottet anser i likhet med regeringen att det inte är rimligt att i avgiftshänseende behandla ersättningar till utländska artister och idrottare som arbetat i Sverige annorlunda än ersättningar till andra utlandsboende. I båda fallen omfattas personerna i fråga av den arbetsbaserade svenska socialförsäkringen. Därtill kommer, som framhålls i propositionen, att det inte skulle vara en tillfredsställande ordning om uttaget av socialavgifter blir beroende av om den skattskyldige väljer att beskattas enligt inkomstskattelagen eller enligt A-SINK.

Utskottet kan dock beklaga att den som beskattas enligt A-SINK inte ska betala allmän pensionsavgift. Det hade annars varit naturligt eftersom den del av den svenska arbetsbaserade socialförsäkringen som normalt blir aktuell i dessa fall är den inkomstgrundade ålderspensionen som bl.a. finansieras med den allmänna pensionsavgiften. Det förhållandet att allmän pensionsavgift inte ska betalas medför dessutom att den pensionsgrundande inkomsten blir högre än om sådan avgift betalas, vilket beror på att vid beräkning av pensionsgrundande inkomst av anställning ska avdrag göras för debiterad allmän pensionsavgift.

Med hänsyn till att regeringens förslag innebär att sambandet mellan avgifter och förmåner blir tydligare föreslår utskottet att skatteutskottet tillstyrker regeringens förslag och avstyrker motion Sk20.

Upplysningsvis vill utskottet tillägga att den ovan nämnda EG-förordningen 1408/71 kommer att ersättas av förordning (EG) nr 883/2004 om samordning av de sociala trygghetssystemen. Den nya förordningen, som i huvudsak bygger på samma principer som förordning 1408/71, beräknas börja gälla under våren 2010.

Stockholm den 26 maj 2009

På socialförsäkringsutskottets vägnar

Gunnar Axén

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Gunnar Axén (m), Veronica Palm (s), Helena Rivière (m), Ronny Olander (s), Lars-Arne Staxäng (m), Siw Wittgren-Ahl (s), Mats G Nilsson (m), Göte Wahlström (s), Matilda Ernkrans (s), Fredrick Federley (c), Gunvor G Ericson (mp), Marianne Watz (m), Magdalena Streijffert (s), Emma Henriksson (kd), LiseLotte Olsson (v) och Tobias Krantz (fp).

BILAGA 4

Kulturutskottets yttrande
2008/09:KrU5y

Beskattning av utomlands bosatta artister m.fl.

Till skatteutskottet

Skatteutskottet har den 5 maj 2009 beslutat att ge kulturutskottet tillfälle att yttra sig över proposition 2008/09:182 Beskattning av utomlands bosatta artister, m.fl. samt motion 2008/09:Sk20 som väckts med anledning av propositionen.

Kulturutskottet begränsar sitt yttrande till den del av regeringens förslag som avser skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter för ersättningar enligt A-SINK samt den aktuella motionen.

Utskottets överväganden

Propositionen

Utomlands bosatta artister, idrottsmän och artistföretag beskattas normalt enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (A-SINK). I propositionen lämnas förslag om att dessa ska få möjlighet att begära att i stället bli beskattade enligt inkomstskattelagen (1999:1229) och därigenom få rätt till vissa avdrag och skattereduktioner. Förslaget innebär en EU-anpassning.

I propositionen föreslås även att undantaget från skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter för ersättningar enligt A-SINK slopas. Regeringen anser att det inte skulle vara en tillfredsställande ordning om uttaget av socialförsäkringsavgifter görs beroende av vilken beskattning som den skattskyldige väljer. I dag är ersättningar som beskattas eller är undantagna från skatteplikt enligt A-SINK avgiftsfria enligt 2 kap. 13 § socialavgiftslagen (2000:980). Om en utomlands bosatt idrottsman eller artist i stället väljer att bli beskattad enligt inkomstskattelagen uppkommer däremot en skyldighet för utbetalaren av ersättningen att betala arbetsgivaravgifter.

Därtill kommer att ersättningar som omfattas av lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK) enligt socialavgiftslagen ska, med vissa få undantag, ingå i underlaget för arbetsgivaravgifter. SINK omfattar i princip samtliga utomlands bosatta med undantag för artister och idrottsmän. Utomlands bosatta artister och idrottsmän som utför förvärvsarbetet i Sverige omfattas i dag, i likhet med utomlands bosatta som inte är artister eller idrottsmän, normalt av den arbetsbaserade delen av den svenska socialförsäkringen, vilket bl.a. innebär att pensionsgrundande inkomst ska beräknas. Det finns ur den aspekten inte någon anledning att behandla en ersättning till en utländsk artist som arbetat i Sverige annorlunda än t.ex. en ersättning till en utländsk snickare som arbetat i Sverige. Regeringen anser att det därför får anses rimligt att arbetsgivaravgifter även ska utgå på ersättningar till utomlands bosatta artister och idrottsmän.

Regeringens förslag grundar sig på departementspromemorian Beskattning av utomlands bosatta artister, m.fl. som upprättats i Finansdepartementet. Några remissinstanser har varit bekymrade över vad kostnadsförslaget kommer att medföra för idrotten och kulturutbudet i Sverige. Av den anledningen framhåller regeringen att utomlands bosatta artister och idrottsmän gynnas genom att ersättningarna i Sverige endast beskattas med en skattesats på 15 %. Detta kan jämföras med att skattesatsen för personer som beskattas enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK) är 25 % och med beskattningen av obegränsat skattskyldiga i Sverige. I propositionen hänvisas också till att socialavgifterna för unga under 26 år fr.o.m. den 1 januari 2009 sänkts och nu uppgår till 15,49 %. Enligt

regeringen torde denna åtgärd vara speciellt gynnsam för idrottsrörelsen eftersom en betydande del av idrottsmännen är under 26 år. Vidare är enligt 2 kap. 19 § socialavgiftslagen ersättningen från ideella föreningar som har till huvudsaklig uppgift att främja idrottslig verksamhet avgiftsfri, om ersättningen från föreningen under året inte har uppgått till ett halvt prisbasbelopp.

Regeringen framhåller också att artister och idrottsmän som är medborgare och bosatta i annan EES-stat på grund av EG:s förordning 1408/71 kan omfattas av ett annat lands socialförsäkring, normalt bosättningslandets, även om arbete utförts i Sverige. Detta kan t.ex. gälla när artisten arbetar i flera medlemsländer samtidigt. Socialavgifter ska då inte betalas i Sverige.

Motionen

I *motion Sk20* behandlar Leif Pagrotsky och Lars Wegendal (båda s) förslaget att slopa undantaget från skyldigheten att betala arbetsgivaravgift för ersättningar enligt A-SINK. Motionärerna pekar på att det inte finns någon konsekvensbeskrivning av vad detta kommer att innebära i form av kostnadsökningar för idrotten och kulturutbudet i Sverige. Detta är förvånande eftersom många kulturinstitutioner och idrottsföreningar har en pressad ekonomi. Då effekterna inte är belysta bör propositionen i denna del avslås.

Kulturutskottets ställningstagande

Kulturutskottet anser det rimligt att förmåner och avgifter följs åt liksom att skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter inte ska vara beroende av om den skattskyldige väljer att beskattas enligt A-SINK eller inkomstskattelagen. Utskottet konstaterar vidare att förslaget innebär en ökad likformighet mellan regelverken för SINK och A-SINK, vilket även det är rimligt. Det finns inte något skäl att behandla en ersättning till en utomlands bosatt artist eller idrottsman som arbetat i Sverige annorlunda än ersättningen till andra utomlands bosatta. Men framför allt vill utskottet betona att det är angeläget att skapa så likvärdiga villkor som möjligt mellan artister och idrottsmän som arbetar i Sverige oavsett om de är bosatta här eller utomlands.

Samtidigt konstaterar utskottet att regeringen inte redovisat vilka effekter förslaget kommer att få på idrotts- och kultursektorns internationella utbyte. Av propositionen framgår emellertid att arbetsgivaravgifter i många fall inte kommer att behöva betalas för artister och idrottsmän som är EES-medborgare och bosatta i annan EES-stat och som arbetar i flera stater samtidigt. Utskottet delar regeringens bedömning att de sänkta socialavgifterna för unga upp till 26 år torde vara speciellt gynnsamma för idrottsrörelsen eftersom en betydande del av idrottsmännen är under 26 år. Här bör

också nämnas att ersättningar från ideella föreningar som har till huvudsaklig uppgift att främja idrottslig verksamhet är avgiftsfria, om ersättningen från föreningen under året inte har uppgått till ett halvt prisbasbelopp.

Utskottet vill samtidigt understryka att det är angeläget att de ekonomiska effekterna av att ta bort undantaget från att betala arbetsgivaravgifter inte hämmar det internationella utbytet på kultur- och idrottsområdet. Det internationella samarbetet spelar en viktig roll för att bidra till den interkulturella dialogen och överbrygga nationsskillnader. Inom kulturområdet vidgar det möjligheten till kulturell förnyelse och utveckling. Inom idrotten bidrar det till att höja kvaliteten och sannolikt sporra fler ungdomar till att idrotta. Utskottet förutsätter därför att regeringen noga följer utvecklingen och effekterna av beslutet inom idrotts- och kulturområdet.

Sammanfattningsvis har utskottet inget att erinra mot regeringens förslag om att ta bort undantaget från skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter enligt A-SINK. Enligt kulturutskottets mening bör skatteutskottet således tillstyrka regeringens förslag och avstyrka motion Sk20 (s).

Stockholm den 16 juni 2009

På kulturutskottets vägnar

Siv Holma

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Siv Holma (v), Cecilia Wikström i Uppsala (fp), Cecilia Magnusson (m), Leif Pagrotsky (s), Anne Marie Brodén (m), Lars Wegendal (s), Mats Johansson (m), Anders Åkesson (c), Nikos Papadopoulos (s), Anne Ludvigsson (s), Gunilla Carlsson i Hisings Backa (s), Dan Kihlström (kd), Olof Lavesson (m), Göran Persson i Simrishamn (s), Solveig Hellquist (fp), Esabelle Dingizian (mp) och Göran Montan (m).

Avvikande meningar

Arbetsgivaravgifter (s, v, mp)

Siv Holma (v), Leif Pagrotsky (s), Lars Wegendal (s), Nikos Papadopoulos (s), Anne Ludvigsson (s), Gunilla Carlsson i Hisings Backa (s), Göran Persson i Simrishamn (s) och Esabelle Dingizian (mp) anför:

Vi finner det förvånande att regeringen inte gjort en konsekvensanalys innan den föreslår att slopa undantaget från skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter för ersättningar enligt A-SINK. Vi känner oro för vad den kostnadsökning som förslaget innebär kommer att medföra för idrotten och kulturutbudet i Sverige, inte minst mot bakgrund av att många av våra kulturinstitutioner och kultur- och idrottsföreningar redan i dag har en pressad ekonomi. Europeiska kommissionens underrättelse berörde inte heller denna fråga. Vi anser därför att propositionen bör avslås i denna del såvitt regeringen inte återkommer i budgetpropositionen för 2010 med ekonomisk kompensation.