



## 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.