

Beskatning av utenlandske artister

Utenlandske artister som opptrer i Norge skal beskattes etter artistskatteloven. Når man booker et band eller en artist gjennom et norsk bookingbyrå er det som regel bookingagenten som tar seg av dette. Hvis arrangøren booker artisten direkte fra utlandet, enten gjennom artisten selv eller en utenlandsk agent er det arrangør som står ansvarlig for å rapportere inn og trekke skatt fra artistens honorar. Her er det da veldig viktig at dere avtaler med den utenlandske agenten at det trekkes 15% av honoraret til artistskatt. Er ikke dette spesifikt avtalt kan man risikere at agenten krever at dette skal betales av dere på toppen av avtalt beløp.

Dersom man booker en utenlandsk artist gjennom ett norsk bookingbyrå skal man huske å avtale særskilt at det er den norske bookingagentens ansvar å sørge for innrapportering og innbetaling av artistskatt. Be gjerne den norske agenten om en kvittering for innbetalt artistskatt. Det er du som arrangør som uansett står som ansvarlig for dette ut fra lovteksten så her er det viktig at man har gode avtaler og er sikker på at artistskatt er betalt.

For at det skal bli lettere for alle å skjønne vil jeg ta for meg ett praktisk eksempel for at man skal skjønne hvordan dette fungerer, så da setter jeg først opp noen parameter.

Arrangøren vår heter for øyeblikket Bygdefestivalen AS, de har booket en stor utenlandsk artist gjennom ett bookingbyrå i London, the agency group. Artisten heter Extreme og skal ha ett honorar på 100 000 NOK. Bygdefestivalen har allerede gitt beskjed til bookingselskapet i London om at det skal trekkes 15% artistskatt av honoraret til Extreme. Ansvarlig hos Bygdefestivalen AS er bookingagent og daglig leder Nils Nilsen.

Så langt er alt av avtaler mellom Arrangør og Agent/Artist klart og man kan sende inn første skjema til Skattekontoret, nemlig "RF-1091 Melding fra arrangør/plassutleier om artist(er)"

1. RF-1091 Melding fra arrangør/plassutleier om artist(er)

Her vist med vedlegg 1 som er ferdig utfylt. Som dere kan se mangler det en del informasjon men dette er korrekt, det viktigste i skjema RF-1091 er å få med artistnavn, arrangør, dato for opptreden, pris, dato og så skal det signeres av ansvarlig innsender.

NB! OBS! dersom artisten er amerikansk er det viktig å fylle ut navn på artistene og punkt 2.8 som gjelder bostedsadresse. Eventuelle fratrekk tar man i skjema "RF-1092 oppgjørsskjema" som sentralskattekontoret vil sende så fort de har motatt RF-1091.

2. Opplysninger om artist.

Så mens man venter på tilbakemelding fra sentralskattekontoret trenger man litt mer info fra Artist/ Bookingbyrå. Der bruker jeg ett eget skjema som er lett for disse og forstå seg på og som er kjekt å ha for arrangør når man skal fylle ut oppgjørsskjema. Vedlegg 2 er et utkast på hvordan ett slik skjema kan se ut i dette eksempelet. Her ber man da om mer informasjon om de enkelte bandmedlem samt agentprovisjon etc.

3. RF-1092 Oppgjørsblankett fra Skatteoppkrever utland

Så kommer det mest interessant av hele prosessen. Etter en uke eller så vil dere motta en såkalt oppgjørsblankett (RF-1092) fra sentralskattekontoret, der bruker dere all infoen dere har fått fra bandet pluss noe til. I utgangspunktet vil en del av oppgjørsblanketten være ferdig utfylt fra sentralskattekontoret, se "Oppgjørsblankett RF-1092 fra skattekontor". Så er det opp til dere å fylle ut resterende punkter.

I dette tilfelle har bandet bestilt fly og reise for 16 500, pluss overnatting på veien til spillestedet for 2 500 og de har en agentprovisjon til den engelske agenten på 10 000 NOK. Alle slike kostnader blir trukket fra brutto honorar slik at artistskatten blir beregnet ut fra netto honorar. Da ender man opp med ett trekkgrunnlag på 71 000 og en skatt som arrangør må betale på 10 650, dette beløpet føres opp på betalingsgiroen som er nederste del av oppgjørsblanketten. Til utbetaling band blir det da 100 000 minus skatt på 10 650 lik 89 350 NOK. Husk at alle bilag for utlegg bandet har hatt vedrørende reise, overnatting etc som brukes i oppgjørsblanketten skal vedlegges denne.

Oppgjørsblanketten ferdig utfylt deles i 4 eksemplarer, to av disse skal i retur til sentralskattekontoret sammen med bilag for utlegg bandet har hatt. 1 eksemplar beholdes av arrangør som bilag for innbetalingen og 1 eksemplar leveres band som kvittering på hvor mye skatt som er betalt.

Unntak/ spesielle regler

Amerikanske artister:

Amerikanske artister som oppholder seg i Norge i mindre enn 90 dager og som ikke tjener mer enn 10.000 \$ per person. Utbetaling av honorar skal uansett rapporteres til Sentralskattekontoret for utenlandssaker med artisten(e)s adresse i USA, da artisten(e) skal skatte hjem til USA.

Det skal sies at dette er kortversjonen og at jeg har prøvd å forklare dette på en måte som alle kan forstå, selv om det heller ikke ble spesielt enkelt. Nedenfor følger hele lovteksten om artisskatt om det er flere ting man lurer på.

Utenlandske artister og idrettsutøvere (nedenfor kalt artister) som deltar i arrangement eller opptrer som artist i Norge skal beskattes etter artistskatteloven. Dersom artisten oppholder seg i Norge mer enn 183 dager i løpet av en 12 måneders periode, eller over 270 dager i løpet av en 36 måneders periode, blir vedkommende skattemessig bosatt i Norge etter norsk lov. Om betydningen av dette for beskatningen - se eget avsnitt.

En artist som er bosatt i annen EØS-stat og ikke anses skattemessig bosatt i Norge, kan likevel kreve å bli lignet etter skattelovens regler etter inntektsårets utløp. Skatt som er trukket etter artistskatteloven vil i så fall bli omgjort til forskuddstrekk eller forskuddsskatt.

Hvilke plikter har arrangøren ved engasjement av utenlandske artister?

Den som engasjerer utenlandsk artist eller arrangerer forestilling hvor utenlandsk artist skal delta, skal melde fra om arrangementet til Sentralskattekontoret for utenlandssaker på skjema «Melding fra arrangør/plassutleier om artist(er)» (RF-1091). Frist for innsendelse av skjemaet er 3 uker før arrangementet finner sted. Når kontrakten inngås etter dette tidspunkt, skal melding sendes snarest etter at kontrakt er inngått.

På bakgrunn av de opplysninger som er gitt i meldeskjemaet, vil Sentralskattekontoret for utenlandssaker utstede oppgjørsblankett (RF-1092) til den som er pliktig til å trekke og innbetale skatt etter artistskatteloven.

Den som er trekkpliktig skal fylle ut oppgjørsblanketten, beregne skatten, foreta trekk i forbindelse med utbetalingen av honoraret, samt innbetale skatten. Oppgjørsblanketten skal sendes Sentralskattekontoret for utenlandssaker og skattetrekket skal innbetales til Skattopprever utland. Både innsendelse av oppgjørsblankett og innbetaling av skattetrekket må skje innen 7 dager etter at skatten er trukket.

Hva skal beskattes etter artistskatteloven?

Skattegrunnlag etter artistskatteloven er artistens bruttoinntekt for opptredenen i Norge. Dette omfatter alt økonomisk vederlag som opptjenes. Dersom artisten får dekket egne kostnader i forbindelse med arrangementet skal verdien av disse inngå i skattegrunnlaget. Dette gjelder imidlertid ikke arrangørens dekning av artistens utgifter til reise, kost, losji og agentprovisjon. Dersom artisten selv dekker disse utgiftene, gis fradrag i skattegrunnlaget mot fremleggelse av dokumentasjon (eventuell sannsynliggjøring) av utgiftene.

Skattesats

Skattesatsen fastsettes årlig av Stortinget. For tiden er satsen 15 %.

Fradragsposter – takseringsregler for inntektsåret 2010

Fradrag for utgifter til kost

Når artisten sannsynliggjør at han/hun har hatt utgifter til kost i forbindelse med arrangementet i Norge, gis fradrag med følgende satser:

- kr 560 pr. døgn når artisten sannsynliggjør å ha bodd på hotell
- kr 504 pr. døgn når artisten sannsynliggjør å ha bodd på hotell og får fradrag for utgifter til losji inkl. frokost eller disse utgiftene refunderes etter regning
- kr 292 pr. døgn når det sannsynliggjøres at artisten har bodd på pensjonat eller hybel/brakke uten kokemuligheter
- kr 189 pr. døgn når artisten har bodd privat eller på hybel, brakke, leilighet mv. med kokemuligheter, eller artisten ikke kan sannsynliggjøre hvordan han/hun har innrettet seg i forbindelse med arrangementet

For utgifter til kost som artisten har dekket for utenlandske medarbeidere i forbindelse med arrangementet i Norge, gis fradrag etter samme satser pr. døgn pr. person.

Kravet om sannsynliggjøring innebærer at artisten i vedlegg til oppgjørsblanketten må fremlegge en fortløpende oppstilling over hvordan vedkommende har innrettet seg i forbindelse med arrangementet i Norge. Oppstillingen skal minst inneholde følgende opplysninger:

- dato for avreise fra og ankomst til utlandet
- dato for ankomst til og avreise fra Norge

- reisemåte og reisevei. Det er viktig at eventuell fergebillett vedlegges
- navn og adresse på overnattingssted/utleier. Ved flere overnattingssteder skal dato for overnattingsstedene angis
- type losji (hotell, pensjonat eller annet nærmere angitt losji)

Fradrag for utgifter til bruk av eget transportmiddel

Når artisten sannsynliggjør at han/hun har hatt utgifter til transport med eget transportmiddel i forbindelse med arrangementet i Norge, gis fradrag med kr 3,50 pr. km.

Hvem er ansvarlig for skattetrekk og innbetaling?

Den som utbetaler honorar er ansvarlig for å trekke og innbetale skatt. Dersom det ikke er noen norsk arrangør som står for arrangementet, er den som stiller plass til rådighet for utenlandsk artist eller arrangør ansvarlig for at skatt blir trukket og innbetalt, forutsatt at plassutleier har hatt tilgang til inntektene fra forestillingen ved billettsalg etc. Dersom det ikke er noen norsk arrangør eller plassutleier som kan holdes ansvarlig, er artisten selv ansvarlig for å trekke og innbetale skatt.

Skattereglene når artisten blir skattemessig bosatt i Norge etter den norske skatteloven

Dersom artisten blir skattemessig bosatt i Norge fordi oppholdet overstiger 183 dager i løpet av en 12 måneders periode, eller 270 dager i løpet av en 36 måneders periode, erstattes skatteplikt etter artistskatteloven med skatteplikt etter den alminnelige skatteloven fra og med året forut for det år artisten blir skattemessig bosatt. Hvor det er stor sannsynlighet for at artisten etter disse reglene vil bli skattepliktig etter skatteloven allerede fra ankomståret, blir skatten trukket på grunnlag av vanlig skattekort fra første dag vedkommende oppholder seg i Norge. Dette for at artisten skal unngå problemer med mulig restskatt fordi 15 % artistskatt ikke vil være tilstrekkelig for å dekke den alminnelige skatt som skal betales fra dette tidspunkt. Dersom oppholdet likevel ikke er så langvarig at det medfører skatteplikt etter skatteloven, vil differansen mellom trukket skatt og artistskatt betales tilbake dersom Sentralskattekontoret for utenlandssaker får melding om endringer i kontraktsperioden.

Den som er arbeidsgiver på det tidspunkt artisten blir skattemessig bosatt i Norge, er pliktig til å levere lønnsoppgave og til å betale arbeidsgiveravgift etter de alminnelige regler om dette fra og med året forut for det inntektsår artisten blir skattemessig bosatt i Norge. Denne plikten erstatter da meldeplikten etter artistskatteloven.

Kan det gis fritak for artistskatt?

Det kan søkes om skattefritak av honorar til utenlandske artister dersom den forestillingen artisten(e) deltar i er ledd i en offentlig støttet kulturutveksling med annen stat. Med mindre det følger noe annet av skatteavtale, skal det legges vekt på følgende momenter ved vurderingen:

- arrangementet må i sin helhet eller for en vesentlig del være finansiert med statlige, fylkeskommunale eller kommunale midler og/eller midler fra en annen stats myndigheter
- arrangementet kan ikke være av kommersiell art

Søknad om skattefritak skal sendes til Sentralskattekontoret for utenlandssaker sammen med dokumentasjon på at arrangementet oppfyller vilkårene for skattefrihet.

Er søknaden ikke avgjort innen utbetalingstidspunktet må det trekkes skatt. Trukket skatt vil bli tilbakebetalt dersom søknaden innvilges.

Hvordan dokumentere i hjemlandet at artistskatt er betalt i Norge?

Ved henvendelse til Skatteoppkrever utland utstedes skatteattest for skatt betalt i Norge. Denne fremlegges for hjemlandets skattemyndigheter.

Januar 2010

**Skatteetaten**

Sendes til/To be sent to:
 Sentralskattekontoret for utenlandssaker
 Postboks 8031, 4068 Stavanger
 Tlf/Tel: 47 51 96 96 00 - Fax: 47 51 67 85 59

Melding fra arrangør/plassutleier om artist(er)**Information on artist(s) from event organizer/hirer-out of venue**

Rettledning for utfylling av skjemaet er inntatt på baksiden/See reverse side of the third copy for guidance in English
 Bruk store bokstaver ved utfylling av skjemaet / Use capital letters when filling in the form

1 Opplysninger om arrangør/plassutleier / Information on the event organizer/hirer-out of venue

1.1 Arrangør/plassutleiers navn/adresse Name of organizer/address	1.2 Telefon/Telefaks/E-post Telephone/Fax no./E-mail	1.3 Organisasjonsnr. - f.nr. Norwegian org. no. - id. no.	1.4 Navn på kontaktperson Name of contact person
Bygdefestivalen AS, Inkognitogata 8, 0258 Oslo	22036954/22036969/nils@bygdefestiv alen.no	999777666	Nils Nilsen

2 Opplysninger om artisten(e) / Information on the artist(s)

2.1 Artistnavn/Navn på gruppe eller foretak Name of artist/name of group or company	2.3 Fødselsdato Date of birth	2.4 Kjønn Sex	2.5 Sivilstand Marital status	2.6 Statsborgerskap Nationality	2.7 Oppholdssted, adresse i Norge Address in Norway	2.8 Adresse i bostedslandet Residential address abroad
Extreme				UK		
2.2 Navn på artist(ene)/gruppemedlemmer (etternavn og fornavn) Name of each artist/group member (surname and christian name(s) all)						

3 Opplysninger om arrangementet, kontraktvilkår mv. / Information on the arrangement, contractual terms etc

3.1 Sted for opptreden Venue	3.2 Dato, perioder for opptreden Date, periods of appearance	3.3 Artistens/gruppens honorar Fee of artist/group	3.4 Artistens/gruppens utgifter til agentprovisjon og navn på agent Artist's/group's expences for agent fee and name of agent	3.4 Oppgjørstidspunkt Date of payment
Bygdefestivalen, Bygda	10.07.2010	100 000 NOK		10.07.2010

4 Opplysninger om den trekkpliktige / Information on the one obliged to deduct tax

4.1 Utbetalers/den trekkpliktiges navn Name of payer/the one obliged to deduct tax	4.2 Evt norsk organisasjonsnr./f.nr. Norwegian organization no./id.no.	4.3 Statsborgerskap Nationality	4.4 Adresse i hjemlandet, evt adresse i Norge Address in home country/address in Norway	4.5 E-post E-mail
Bygdefestivalen AS	999 777 666	NORSK	INKOGNITOGATA 8, 0258 OSLO	NILS@BYGDEFESTIVALEN.NO

5 Underskrift/Signature

Sted og dato Place and date	Oslo, 10.06.2010	Underskrift Signature
--------------------------------	------------------	--------------------------

Fastsatt av Skattedirektoratet med hjemmel i forskrift av 17. desember 1997 til utfylling og gjennomføring av reglene i lov av 13. desember 1996 nr. 87 om skatt på honorar til utenlandske artister mv.

RF-1091 Elektronisk utgave

BAND INFO

Band info regarding Norwegian Tax on fees to foreign artists.

Most foreign artist are subject to a 15% Norwegian Tax.

We ask you to please fill in all the information even if there is a tax treaty (USA)

Please fill in with capitol letters.

Band Name:

Extreme

Band Members:

Name:	Date of Birth	Sex M/F	Marital Status	Nationality	Residential adress (home)	Share of fee (%)
Big Guy	19.06.1977	M	Single	UK	Courtyard 115, Big house 1.st floor, London 12S 4WD, UK	20
Little Girl	19.07.1977	F	Single	UK	Courtyard 115, Big house 1.st floor, London 12S 4WD, UK	20
Crazy Drummer	21.02.1955	M	Married	UK	The small street 14, Small house 1.st floor, London 12S 4WD, UK	20
Tom Nevermind	12.03.1975	M	Married	UK	The small street 14, Small house 1.st floor, London 12S 4WD, UK	20
Elisabeth Idontcare	13.03.1975	F	Single	UK	Courtyard 115, Big house 1.st floor, London 12S 4WD, UK	20

Bands expences for agent fee and name of agent:

10 000 NOK (10%), Tom Thomson - The agency group

