

NOTAT

Til: Norsk Kulturhusnettverk
Ved: Nina Hodneland

Fra: Frode Heggdal Larsen
fhl@binghodneland.no

Dato: Oslo, 15.02.2017

Vår ref: /
Ansvarlig advokat: Frode Heggdal Larsen

ARTISTSKATTELOVEN

Vi har blitt bedt av Norsk Kulturhusnettverk om å redegjøre for hovedreglene om artistskatt for utenlandske artister i Norge.

1 INNLEDNING

Norge har en særskilt lov om beskatning av utenlandske artister artistskatteloven. Skattegrunnlaget er i utgangspunktet hele det økonomiske vederlaget som artisten mottar. Skattesatsen fastsettes årlig av Stortinget, og for tiden er satsen 15 %. Hovedregelen er at det er arrangøren som skal innbetale skatten til staten.

Det skal ikke betales arbeidsgiveravgift av honorarer til artister som skattlegges etter artistskatteloven.

Nedenfor følger en kort oversikt over de antatt viktigste punktene i artistskatteloven.

2 HVA ER EN «ARTIST»

Loven gjelder «utenlandsk artist eller foretak». De artister som omfattes av loven er bl. a musikere, komikere, skuespillere som har sceneopptreden, filmskuespillere, skuespillere i reklamefilm, deltakere i filminnspilling og opptak til bruk for radio og TV og idrettsutøvere. Som idrettsutøvere regnes også f. eks golfspillere, ryttere, motorsportsutøvere og seilere. Loven omfatter også deltakere i biljard-, sjakk- og bridgeturneringer samt personer som har opptreden med politisk, sosialt, religiøst eller veldedig innhold.

Utenfor artistbegrepet faller utenlandske foredragsholdere som driver ren foredrags- eller forkynnelsesvirksomhet eller administrativt personale eller støttestab som f.eks. kamerafolk, produsenter, instruktører og teknisk stab.

Dersom en person både opptrer i en forestilling og samtidig har f.eks. en stilling som instruktør i samme forestilling, må utbetalingen og utgiftene fordeles forholdsmessig mellom aktivitetene.

Mottar et utenlandsk foretak, f.eks. et band/orkester, honorar for ansatte artisters opptreden i Norge, er det foretaket som vil være skattesubjekt for inntekten og ikke den enkelte artist. Er en artist oppdragsgiver/representant for andre artister han opptrer sammen med og mottar det samlede vederlag for opptreden, vil denne artisten være skattesubjekt for utbetalingen.

Loven gjelder bare for utenlandske artister/foretak. Med dette menes artister som er i Norge mindre enn i høyst 183 dager i løpet av en tolv månedersperiode, eller i høyst 270 dager i løpet av en trettiseks månedersperiode. Er artisten lengre enn dette i Norge, anses artisten som ordinært skattepliktig på vanlig «norsk» måte.

3 SKATTEGRUNNLAGET

Utgangspunktet er at alt økonomisk vederlag som opptjenes i forbindelse med aktivitet som artist, idrettsutøver mv i Norge, skal beskattes, uavhengig av om betalingen skjer før, under eller etter oppholdet i Norge. Dette gjelder også vederlag i form av naturalytelser, f. eks gjenstandspremier, buy out etc.

Sponsor- og reklameinntekter som en utøver eller artist mottar, skattlegges bare dersom inntekten har direkte tilknytning til et spesielt arrangement her i landet.

Fra dette økonomiske vederlaget artisten får kan det gjøres visse fradrag. Dekning av omkostninger skal inngå i skattegrunnlaget, unntatt dekning av dokumenterte utgifter til transport, kost og losji i forbindelse med arrangementet i Norge. Dette gjelder også dekning av slike utgifter for utenlandske medarbeidere som deltar på reisen.

Dekker artisten utgifter til transport, kost og losji selv, skal skattegrunnlaget reduseres med summen av de dokumenterte utgiftene. Dersom avtalt honorar for en utenlandsk artist er NOK 100.000 og artisten selv har dekket utgifter til hotell, reise og agentprovisjon på NOK 20.000, blir skattegrunnlaget redusert fra NOK 100.000 til NOK 80.000. Arrangøren skal da betale 15% artistskatt av dette beløpet.

Kan det ikke dokumenteres hvor mye av utgiftene som knytter seg til arrangementet i Norge, er fradraget begrenset til 5 % av bruttoinntektene som opptjenes i Norge i forbindelse med det aktuelle arrangementet.

Skattegrunnlaget skal også reduseres med agentprovisjon som artisten har betalt til den agent som har etablert direkte kontakt med arrangøren av arrangementet mv i Norge.

Det gis ikke fradrag for andre utgifter.

4 MELDEPLIKT, SKATTETREKK OG BETALING

Den norske arrangøren skal trekke artistskatt før honoraret mv utbetales.

Dersom en arrangør booker en utenlandsk artist gjennom en norsk promotør/bookingbyrå må arrangøren avtale særskilt hvem av partene som skal besørge innbetaling av artistskatt. Det er vanlig praksis at det er den norske promotøren/bookingbyrået som gjør dette og fremviser kvittering på innbetalingen.

Arrangøren plikter å sende melding om arrangementet til skattemyndighetene senest tre uker før arrangementet skal finne sted. Dersom kontrakt inngås senere en tre uker før arrangementet skal finne sted, skal melding sendes snarest etter at kontrakten er inngått.

Meldingen sendes til skattemyndighetene ved å fylle ut Skatteetatens skjema «Melding fra arrangør/plassutleier om artister», RF-1091.

På bakgrunn av opplysningene som arrangøren melder, utsteder skattemyndighetene en forhåndsutfylt melding om trekk for den trekkpliktige, «Oppgjørsblankett», RF-1092. I dette skjemaet kan eventuelle endringer påføres.

Dette skjemaet må arrangøren sørge for blir signert av artisten og sendes til skattemyndighetene senest syv dager etter at skattetrekket er foretatt. En kopi av oppgjørsblanketten gis til artisten som kvittering for det foretatte trekket og en kopi beholdes av arrangøren.

Oppgjørsblanketten skal sendes inn selv om arrangementet blir avlyst, med merknad om kansellering.

Det skal foretas trekk hver gang den trekkpliktige utbetaler godtgjørelse til artisten. Det skal også foretas skattetrekk i eventuell forskuddsbetaling.

Dersom det ikke er noen norsk arrangør involvert, kan den som stiller plass til rådighet for arrangementet, være pliktig til å trekke skatt. Dette gjelder bare når plassutleier har tilgang til inntektene fra arrangementet gjennom billettsalg eller på annen måte.

Innbetaling av artistskatten skal skje innen syv dager etter at arrangementet er avviklet.

Det skal ikke leveres skattemelding til norske skattemyndigheter når artisten er skattepliktig etter artistskatteloven. De som er trekkpliktige etter artistskatteloven skal ikke sende inn anmelding over ytelser eller betale arbeidsgiveravgift av slike utbetalinger.

5 SKATTEFRITAK

Det skal ikke svares skatt av godtgjørelse til utenlandske artister for forestillinger som er ledd i en offentlig støttet kulturutveksling med annen stat.

Med offentlig støttet kulturutveksling med annen stat menes kulturell virksomhet som har tilknytning til slik stat og som hovedsakelig er finansiert med statlige, fylkeskommunale eller kommunale midler eller med midler fra myndigheter i en annen stat.

Det at en institusjon eller en forening mottar offentlig støtte, vil ikke føre til at alle dens arrangementer er å anse som et ledd i offentlig støttet kulturutveksling. Det kreves at offentlige myndigheter utenom de ordinære driftstilskudd har gitt støtte til det enkelte arrangementet.

Det er en streng praksis for når dette unntaket skal komme til anvendelse.

Myndighetene har eksempelvis lagt til grunn at minst 80 % av de totale kostnadene ved arrangementet må dekkes av ekstraordinære tilskudd fra det offentlige for at det skal gis fritak. Arrangementet må heller ikke være av kommersiell art.

Fritak betinger at man sender inn særskilt søknad om skattefritak.

6 UNNTAK

Skatteplikten til Norge kan være begrenset etter skatteavtale inngått med andre land. Norge har over hundre slike avtaler per i dag, og felles for en rekke av disse er at det gis gjensidig avkall på skatt inntil et visst nivå. For eksempel gjelder det enkelte unntak for amerikanske artister som oppholder seg i Norge i mindre enn 90 dager i løpet av skatteåret og som ikke mottar mer enn 10.000 dollars per person i honorar. Det er likevel ofte rapporteringsplikter knyttet til slike unntak.

7 FORSØMMELSE

Dersom arrangøren forsømmer plikten til å sørge for skattetrekk kan skattemyndighetene kreve innbetaling av det skyldige beløpet fra arrangøren med tillegg av eventuelle renter og omkostninger.

8 KONTRAKTEN

Arrangørens kontrakt med artisten bør inneholde en egen klausul om artistskatt. Eksempler på slike klausuler finnes i vedlegg 1 og vedlegg 2 til dette notatet.

VEDLEGG 1 – EKSEMPEL PÅ KONTRAKTSKLAUSUL OM ARTISTSKATT OG BETALING - OMFATTENDE

9 FEE PAYMENT AND TAX

Unless expressly agreed only a flat fee will be paid. The flat fee will be subject to any applicable national withholding tax. The time of payment of the Artist's agreed Guaranteed Fee will be stated in the Performance Contract (and NOT in any additional terms).

In the instance where the Performance Contract does NOT set forth a time of payment, the following shall apply:

- 50 % (fifty percent) one month prior to the Artist's Performance to a nominated client trust account to be held and not released until the Performance is completed.
- 50 % (fifty percent) not later than the date of Performance or the first working day immediately thereafter or if requested by the Artist then by direct bank transfer to the Artist's nominated account the first working day after the Artist's Performance.

If the Artist cancels the Performance for any reason, then no fee is payable and any sums paid to the Artist at that date must be immediately returned to the Company.

Unless expressly agreed otherwise, and set out in the Performance Contract, the payments made to the Artist are gross payments and the Artist will be fully responsible for its own withholding tax liabilities. The Company is not liable in any way for the Artist's withholding tax liabilities unless it is required by a statutory authority, in which event the Company will deduct national withholding tax. The Company will promptly pay all such withholding taxes (or similar tax) to the applicable governmental authorities. The Company shall as soon as reasonably practicable supply the Artist's designated representative with relevant documentation to show proof of payment by the Company of such withholding taxes.

If the Artist is VAT registered, and a Value Added Tax (or similar) is due on any sum hereunder or any sum otherwise payable hereunder, the Artist shall provide the Company with full details of their VAT registration. A valid VAT invoice with VAT registration number and details of VAT shall also be submitted to the Company in advance of any payment. The Company shall pay to the Artist the VAT on top of the payments made to the Artist hereunder (i.e. such payments shall not be reduced by the VAT).

VEDLEGG 2 – EKSEMPEL PÅ KONTRAKTSKLAUSUL OM ARTISTSKATT - KORT

Unless expressly agreed otherwise the payments made to the Artist are gross payments and the Artist will be fully responsible for its own withholding tax liabilities. The Company is not liable in any way for the Artist's withholding tax liabilities unless it is required by a statutory authority, in which event the Company will deduct national withholding tax. The Company will promptly pay all such withholding taxes (or similar tax) to the applicable governmental authorities. The Company shall as soon as reasonably practicable supply the Artist's designated representative with relevant documentation to show proof of payment by the Company of such withholding taxes.