Skatteetaten

Skattemessig behandling; herunder rapporteringsplikten til SFU

Morten S Hagedal
prosjektleder
Skattedirektoratet

Jóhanna í Ólavsstovu
gruppeleder
Sentralskattekontoret for utenlandssaker

Tema

- **Skatteetaten og utenlandske arbeidstakere**
- **Rapporteringsplikten til SFU**
- **Utenlandsk arbeidstaker med norsk arbeidsgiver**

Skatteetaten

Hva er *Fokus utlendinger*

Personer eller foretak med **midlertidig opphold** i riket, som

- arbeidstager
- næringsdrivende

Koordinering internt i direktoratet

Krav til ytre etat

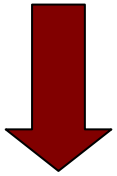
Informasjon
Førstelinje
Systemløsninger
Regelverk
Kontroll
Arbeidsdeling i etaten

Samarbeid

Skatteetaten

Informasjon

- **Generell informasjon**
- **Begrenset flerkanaldistribusjon**
- **I det vesentlige norsk**
  - Noe engelsk



- **Informasjon mot målgruppe**
- **Flerkanalsdistribusjon**
- **Flere språk**

- **Målgrupper**
  - Utenlandske
    - Arbeidstagere
    - Arbeidsgivere
  - Norske
    - Arbeidsgivere
  - Oppdrag?
- **Brosjyrer -> mer detaljert på nett**
- **Norsk, engelsk og polsk**
- **Litauisk, latvisk, estisk og russisk**

31/5: utenlandsk arbeidstager/norsk arbeidsgiver **september:** felles informasjon SFU, NAV, UDI Atil, Ptil **31/12** ???

Skatteetaten

Ulike løp …

Oppdrag



Firma

Sentralskattekontoret for utenlandssaker

Ikke oppdrag



Person

Lokalt ligningskontor

Skatteetaten

Fødselsnummer og D-nummer

- **Fødselsnummer**
  - Alle bosatte
  - Norske borgere i utlandet

- **D-nummer**
  - Alle andre
  - Behov – egen forskrift

Saksbehandlingstid
D-nummer/fødselsnummer
Fsk krav 5 dager; holdes
Personregisteret: på dagen

Saksbehandlingstid
Skattekort
Ligningskontor: ????
SFU: ca. 2 uker



Har du

- **gitt oppdrag til en utenlandsk oppdragstaker?**
- **ansatt en utlending?**
- **leid inn en utenlandsk arbeidstaker fra en norsk virksomhet?**
- **leid inn en utenlandsk arbeidstaker fra en utenlandsk virksomhet?**

Utenlandsk oppdragstaker

Organisasjonsnummer

- **Registreringsplikt og –rett i Foretaksregisteret (FR)**

  Utenlandske enheter har registreringsplikt i FR dersom de ”driver næringsvirksomhet her i landet eller på norsk kontinentalsokkel”. Dersom enheten ikke har plikt til registrering i FR, så har den heller ikke registreringsrett

- **Registreringsplikt og –rett i Enhetsregisteret (ER)**

  En registreringsenhet skal meldes og registreres i ER senest samtidig med at den registreres i tilknyttet register.

  Registreringsenheter som ikke registreres i et tilknyttet register, men som ønsker frivillig registrering i ER, har registreringsrett.

Utenlandsk oppdragstaker

Rapportering til Sentralskattekontoret for utenlandssaker (SFU)

SFU skal ha opplysninger om alle oppdrag og underoppdrag gitt til utenlandske oppdragstakere på land og til norske og utenlandske oppdragstakere på sokkelen.

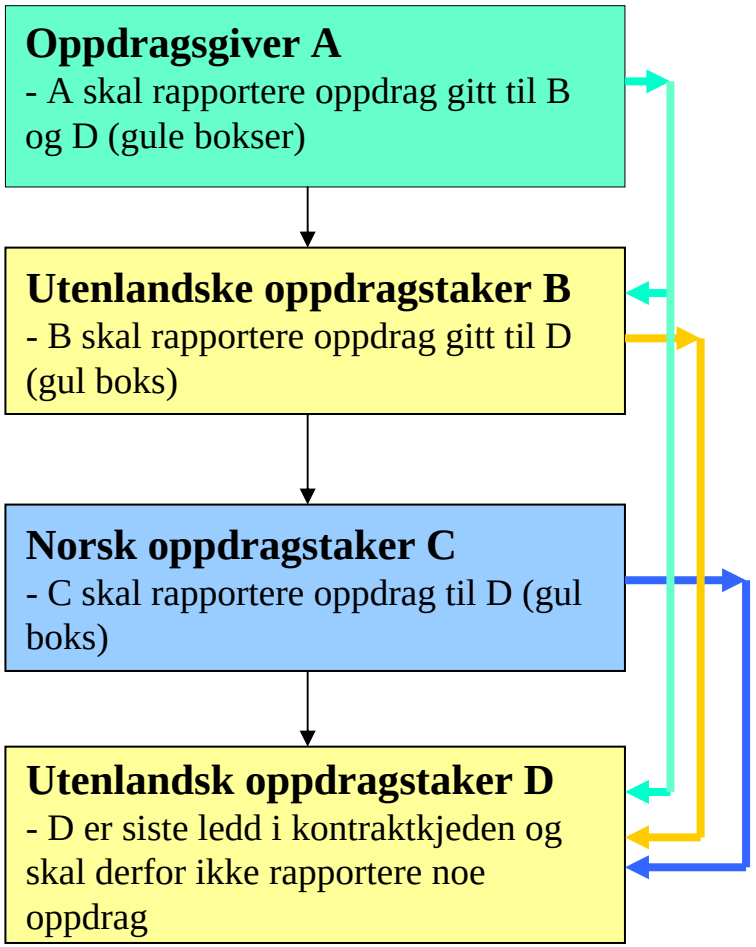
Oppdrag omfatter:
Enhver tilvirkningskontrakt- eller tjenestekontrakt, herunder arbeidsutleie-/innleiekontrakter.
Rene varekjøp og ansettelsesforhold faller utenfor.
Ingen nedre grense i tid eller for beløp.

Opplysningene skal gis på skjema RF-1199 ”Opplysninger fra oppdragsgiver om oppdragstaker/kontrakter”.

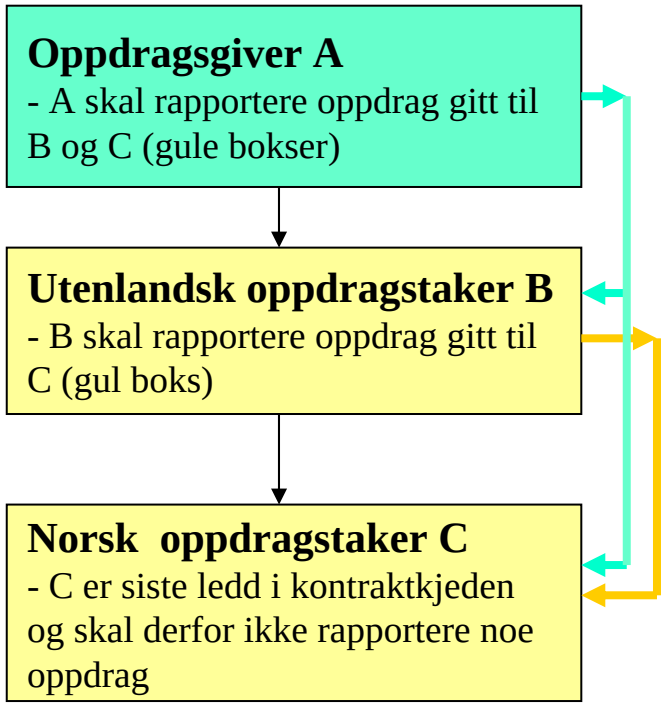


Plikten til å gi informasjon om oppdrag

Oppdrag på land i Norge



Oppdrag på sokkelen



Utenlandske arbeidstakere (utenlandsk statsborger)

- arbeidstakeren skal meldes til NAV AA-register

- arbeidstakeren skal rapporteres til SFU

Utenlandske arbeidstakere

Nav AA-registeret

- Hovedregelen er at arbeidsgiver plikter å sende melding om arbeidstaker til NAV AA-registeret.

- Unntatt fra meldeplikten er utenlandsk arbeidstaker ansatt av arbeidsgiver på plass for bygge- eller monteringsarbeid her i riket.

Utenlandske arbeidstakere

Rapportering til SFU

SFU skal ha opplysninger om alle utenlandske arbeidstakere som arbeider på **oppdrag** i Norge eller på norsk sokkel og om norske statsborgere som arbeider på oppdrag i Norge eller på sokkelen og som er ansatt hos utenlandsk arbeidsgiver.

Opplyningene skal gis på skjema RF-1198 ”Opplysninger om arbeidstakere”.



Skatteetaten

Plikten til å gi informasjon om arbeidstakere på oppdrag på land i Norge eller på norsk sokkel

Norsk oppdragsgiver A
med norske og utenlandske arbeidstakere

-A skal rapportere egne utenlandske arbeidstakere på oppdraget
-A skal rapportere arbeidstakere ansatt hos B, D, og E (gule bokser)

Utenlandske oppdragstaker B
med bare utenlandske arbeidstakere

- B skal rapportere egne arbeidstakere og arbeidstakere ansatt hos D og E (gule bokser)

Norsk oppdragstaker C
med bare norske arbeidstakere

- C skal ikke rapportere egne ansatte, men arbeidstakere ansatt hos D og E (gule bokser)

Norsk oppdragstaker D
med bare utenlandske arbeidstakere

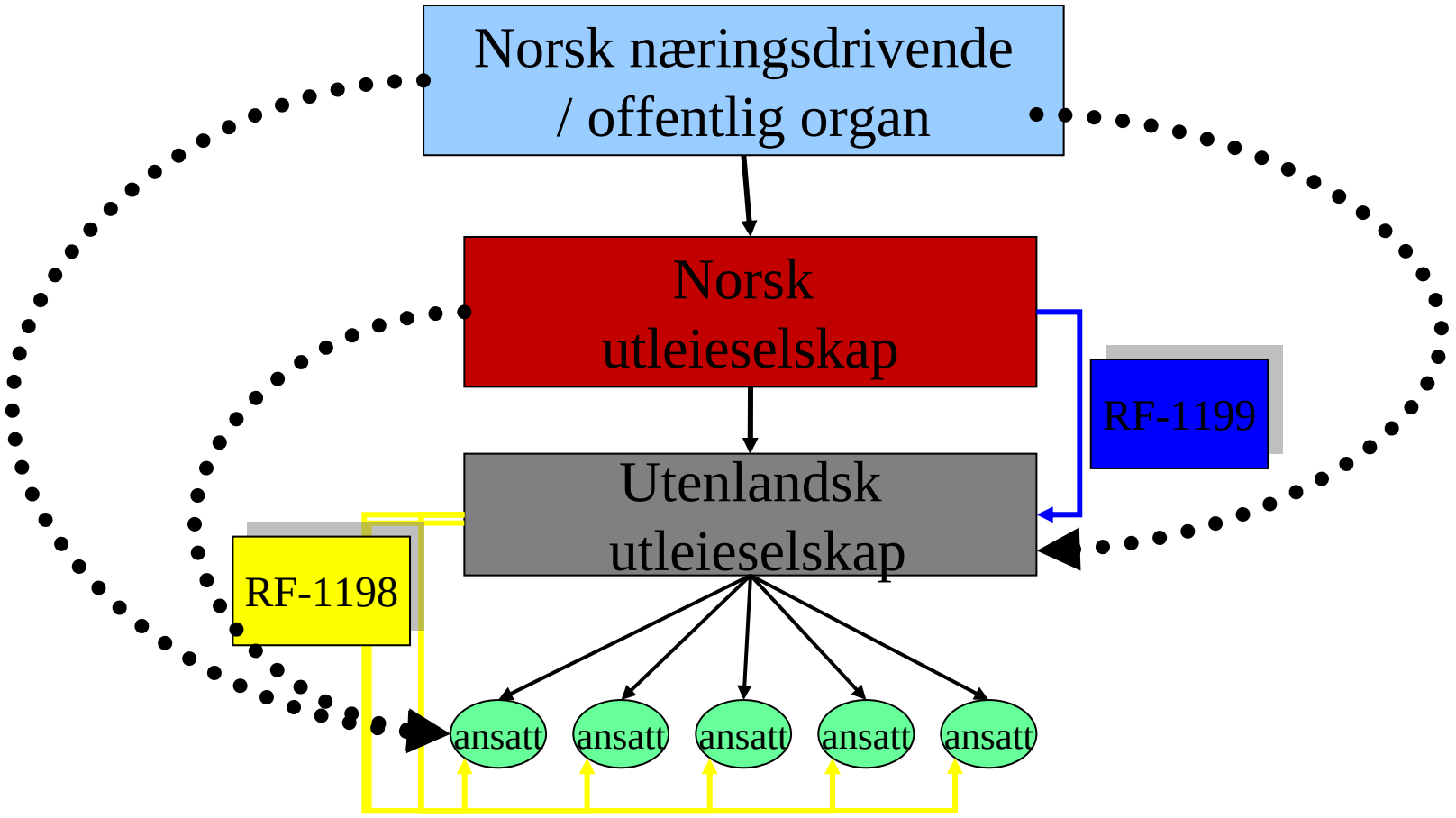
- D skal rapportere egne arbeidstakere og arbeidstakere ansatt hos E (gul boks)

Utenlandsk oppdragstaker E
med norske og utenlandske arbeidstakere

- E skal rapportere egne arbeidstakere

Skatteetaten

Eksempel opplysningsplikt !



Manglende eller for sen rapportering til SFU-sanksjoner

- **Løpende dagmulkt**
  kr 2000 pr dag - kan ilegges inntil opplysninger blir gitt

- **Ansvar for skatter**
  - ansvar for forfalt, men ikke innbetalt skatt som er utskrevet på eller ilignet en oppdragstaker og dennes ansatte/ansvar for oppdragstakers manglende innbetaling av arbeidsgiveravgift

- **Gebyr**
  - kan ilegges de opplysningspliktige ved for sent eller manglende rapportering
  - gebyret er et fast beløp pr dag for hver oppgave som ikke leveres
  - Kr 150 pr dag for manglende rapportering om oppdragstaker
    (begrenset til kr 75 000 for hver forsømmelse)
  - Kr 30 pr dag for manglende rapportering av arbeidstaker (begrenset til kr 15 000 for hver forsømmelse)

Hvordan sikre seg at oppdrag/arbeidstakere i en kontraktkjede blir rapportert til SFU?

- Be om kopi av rapporteringer fra oppdragstaker, skjemaene RF-1198 ”Opplysninger om arbeidstaker” og RF-1199 ” Opplysninger fra oppdragsgiver om oppdragstaker/kontrakter”

  - sammenholde med

  timelister, tidregistrering-system, portlister etc.

- Kontraktsklausul

  Gjøre oppdragstaker ansvarlig for å sette seg inn i og overholde den opplysningsplikten som er pålagt oppdragstaker selv og eventuelle underleverandører.

Hva skjer når SFU får informasjon om en utenlandsk oppdragstaker?

- Informasjon fra skjemaet RF-1199 ”Opplysninger om oppdragstaker/kontrakter”.

SFU ber i tillegg om:

- Svar på et spørreskjema
- kopi av kontrakt

- Dersom skatteplikt vil virksomheten bli tatt opp i skattemanntallet
- Forhåndsskatt eller forskuddsskatt vil bli utskrevet
- Selvangivelse vil bli sendt til adresse i utlandet.

Utenlandsk arbeidstaker ansatt i utenlandsk virksomhet

På grunnlag av skjemaet RF-1198 ”Opplysninger om arbeidstakere”

- Tildeler SFU D-nummer
- Registrerer arbeidsforholdet i SFU registeret
- Tar opp personen i skattemanntallet
- Skriver ut skattekort som sendes arbeidsgiver

Trekkplikt – uansett skatteplikt

- trekket skal innbetales til Skattefuten i Rogaland

Selvangivelse sendes til utenlandsk adresse dersom personen ikke er registrert i folkeregisteret

Utenlandsk arbeidstaker ansatt i norsk virksomhet

På grunnlag av skjemaet RF-1198 ”Opplysninger om arbeidstakere”

- Tildeler SFU D-nummer
- Registrerer arbeidsforholdet i SFU registeret

- Sender kopi av meldingen til lokalt LK/skattekontor slik at de kan ta personen opp i skattemanntallet

Skatteplikt - arbeidstaker

Ansatt av norsk arbeidsgiver	Skatteplikt til Norge fra 1. dag
Innleid til norsk virksomhet	Skatteplikt til Norge fra 1. dag
Ansatt i virksomhet med fast driftsted i Norge, artikkel 5 i skatteavtalen	Skatteplikt til Norge fra 1. dag
Ansatt i virksomhet uten fast driftsted i Norge	Opphold i Norge < 183 dager = ikke skatteplikt Opphold i Norge >183 dager i 12 mnd periode = skatteplikt

Viktig å se på kontrakt mellom en eventuell hoved- og underoppdragsgiver

Oppsummering:

Utenlandsk virksomhet

- Driver næringsvirksomhet eller har ansatte - skal ha organisasjonsnummer (ER)
- Oppdrag/underoppdrag gitt til utenlandsk virksomhet –skal rapporteres til SFU

Utenlandsk arbeidstaker - norsk arbeidsgiver

- dersom arbeidstakeren arbeider på et oppdrag – rapporteres til SFU
- arbeidstaker – meldes til NAV AA-registeret
  (unntak – arbeidstaker ansatt av arbeidsgiver på plass for bygge/monteringsarbeid)
- arbeidstakeren skal ha skattekort fra lokalt likningskontor/skattekontor
- skattetrekk – til lokal skatteoppkrever

Utenlandsk arbeidstaker - utenlandsk arbeidsgiver

- dersom arbeidstakeren arbeider på et oppdrag – rapporteres til SFU
- arbeidstaker – meldes til NAV AA-registeret
  (unntak – arbeidstaker ansatt av arbeidsgiver på plass for bygge/monteringsarbeid)
- arbeidstakeren skal ha skattekort fra SFU
- skattetrekk – til skattefuten i Rogaland


Skatteetaten
Foreign employee
with a Norwegian employer

Skatteetaten

Søknad om skattekort for utenlandske borgere mv
Podanie o kartę podatową dla obywateli zagranicznych i innych

Opplysninger ved bruk for forskuddsutskrivingen/
Dane niezbędne dla obliczenia podatku potrącanego od pensji

Etternavn, fornavn/Nazwisko, Imiona	Fødselsdato/Data urodzenia Dag/Dzień | Mnd/Miesiąc | År/Rok		Kjønn/Płeć ◯ Mann/Mężczyzna ◯ Kvinne/Kobieta	
	Sivilstand/Stan cywilny ◯ Ugift Panna/Kawaler ◯ Gift Zamężna/Żonaty ◯ Skilt Rozwiedziony/Rozwiedziona ◯ Enke/mann Wdowa/Wdowiec			
Adresse i Norge/Adres w Norwegii	Bostedsadresse i hjemlandet/Miejsce stałego zamieszkania w kraju rodzinnym			
Yrke/Zawód	Statsborgerskap/Obywatelstwo			
Skal du være i Norge mindre enn 183 dager? ◯ Ja/Tak Czy będziesz przebywać w Norwegii krócej niż 183 dni? ◯ Nei/Nie	Har du vært i Norge i løpet av de siste 36 månedene? ◯ Ja/Tak Czy przebywałeś w Norwegii w przeciągu ostatnich 36 miesięcy? ◯ Nei/Nie	Hvis ja, hvor mange dager? Jeżeli tak, przez ile dni?		
Ankomst dato/Data przyjazdu	Utreisedato/Data wyjazdu			
Har de tidligere arbeidet i Norge ◯ Ja/Tak Czy pracowałeś uprzednio w Norwegii? ◯ Nei/Nie	Når/Kiedy Tidligere personnummer/Poprzedni pesel norweski (personnummer)			
Lønn hittil i år/Pensja brutto w Norwegii otrzymana dotychczas w tym roku	Betalt skatt i Norge hittil i år/Wpłacony podatek dotyhczas w tym roku			
Ektefelle/Małżonek/Małżonka	Fødselsdato/Data urodzenia	Hvor oppholder familien seg/ Gdzie przebywa Twoja rodzina?		

Skatteetaten

Ligning …

- **Preutfylt selvangivelse**

- **Periode for opphold i riket**
- **Fradrag**
  - Standardfradrag
  - Pendlerutgifter
  - M.v.

- **Skatteoppgjør**
- **Forhåndsligning**

Skatteetaten

Informasjon

- **Temabrev**
- **Miniguide for utenlandske selskap, arbeidstakere og næringsdrivende**
- **Fellesbrosjyrer fra skatteetaten, NAV, UDI og arbeidstilsynet**
- **Opplysningsplikten /rapportering via Altinn Har du gitt oppdrag til utlendinger eller bruker du utlendinger på oppdrag?**

- **Utenlandsk arbeidstaker med norsk arbeidsgiver**

- **www.skatteetaten.no**
- **www.taxadministration.no**