

Takmörkuð skattskylda

Skilagrein staðgreiðslu vegna verktaka-, þóknana-, leigu- og vaxtatekna erlendra aðila

Skilagreinin tekur til greiðslna til erlendra aðila fyrir aðkeypta þjónustu, aðra starfsemi, hagnýtingu réttinda og vaxtagreiðslna, sbr. 3., 6. og 8. tölul. 3. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.

1 Nafn - heimili - póstnúmer greiðanda / milligönguaðila ef um vaxtagreiðslu er að ræða		2 Kennitala	3 Greiðslutímabil
4 ISAT 2008	5 OECD-kóði	6 Fjöldi viðtakenda greiðslna	

7 Heimilisfestarríki	8 Skattkennitala/auðkennisnúmer	9 Móttakandi greiðslu	Raunverulegur eigandi <input type="checkbox"/> Já <input type="checkbox"/> Nei		
10 OECD kóði	11 Kennitala	12 Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		14 Póstnúmer - pósthöð/borg	15 Tegund greiðslu	16 Fjárhæð greiðslu	17 Skattgreiðsla

7 Heimilisfestarríki	8 Skattkennitala/auðkennisnúmer	9 Móttakandi greiðslu	Raunverulegur eigandi <input type="checkbox"/> Já <input type="checkbox"/> Nei		
10 OECD kóði	11 Kennitala	12 Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		14 Póstnúmer - pósthöð/borg	15 Tegund greiðslu	16 Fjárhæð greiðslu	17 Skattgreiðsla

7 Heimilisfestarríki	8 Skattkennitala/auðkennisnúmer	9 Móttakandi greiðslu	Raunverulegur eigandi <input type="checkbox"/> Já <input type="checkbox"/> Nei		
10 OECD kóði	11 Kennitala	12 Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		14 Póstnúmer - pósthöð/borg	15 Tegund greiðslu	16 Fjárhæð greiðslu	17 Skattgreiðsla

7 Heimilisfestarríki	8 Skattkennitala/auðkennisnúmer	9 Móttakandi greiðslu	Raunverulegur eigandi <input type="checkbox"/> Já <input type="checkbox"/> Nei		
10 OECD kóði	11 Kennitala	12 Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		14 Póstnúmer - pósthöð/borg	15 Tegund greiðslu	16 Fjárhæð greiðslu	17 Skattgreiðsla

Gjaldlagi er 1. hvers mánaðar og eindagi 14 dögum síðar

Samtala

18 Samtala úr reitum 16	19 Samtala úr reitum 17
-------------------------	-------------------------

Skýringar á bakhlið

Dagsetning

Undirskrift

Frumrit - eintak innheimtumans

Takmörkuð skattskylda

Skilagrein staðgreiðslu vegna verktaka-, þóknana-, leigu- og vaxtatekna erlendra aðila

Skilagreinin tekur til greiðslna til erlendra aðila fyrir aðkeypta þjónustu, aðra starfsemi, hagnýtingu réttinda og vaxtagreiðslna, sbr. 3., 6. og 8. tölul. 3. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.

1 Nafn - heimili - póstnúmer greiðanda / milligönguaðila ef um vaxtagreiðslu er að ræða		2 Kennitala	3 Greiðslutímabil
4 ISAT 2008	5 OECD-kóði	6 Fjöldi viðtakenda greiðslna	

7 Heimilisfestarríki	8 Skattkennitala/auðkennisnúmer	9 Móttakandi greiðslu	Raunverulegur eigandi <input type="checkbox"/> Já <input type="checkbox"/> Nei		
10 OECD kóði	11 Kennitala	12 Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		14 Póstnúmer - pósthöð/borg	15 Tegund greiðslu	16 Fjárhæð greiðslu	17 Skattgreiðsla

7 Heimilisfestarríki	8 Skattkennitala/auðkennisnúmer	9 Móttakandi greiðslu	Raunverulegur eigandi <input type="checkbox"/> Já <input type="checkbox"/> Nei		
10 OECD kóði	11 Kennitala	12 Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		14 Póstnúmer - pósthöð/borg	15 Tegund greiðslu	16 Fjárhæð greiðslu	17 Skattgreiðsla

7 Heimilisfestarríki	8 Skattkennitala/auðkennisnúmer	9 Móttakandi greiðslu	Raunverulegur eigandi <input type="checkbox"/> Já <input type="checkbox"/> Nei		
10 OECD kóði	11 Kennitala	12 Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		14 Póstnúmer - pósthöð/borg	15 Tegund greiðslu	16 Fjárhæð greiðslu	17 Skattgreiðsla

7 Heimilisfestarríki	8 Skattkennitala/auðkennisnúmer	9 Móttakandi greiðslu	Raunverulegur eigandi <input type="checkbox"/> Já <input type="checkbox"/> Nei		
10 OECD kóði	11 Kennitala	12 Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		14 Póstnúmer - pósthöð/borg	15 Tegund greiðslu	16 Fjárhæð greiðslu	17 Skattgreiðsla

Gjalddagi er 1. hvers mánaðar og eindagi 14 dögum síðar

Samtala

18 Samtala úr reitum 16	19 Samtala úr reitum 17
-------------------------	-------------------------

Skýringar á bakhlið

Dagsetning

Undirskrift

Samrit - eintak greiðanda

Skýringar

Þetta eyðublað á eingöngu að nota við staðgreiðsluskil á sköttum vegna takmarkaðrar skattskyldu samkvæmt 3., 6. og 8. tölu. 3. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt og lögum nr. 45/1987, um staðgreiðslu opinberra gjalda. Þeir sem bera takmarkaða skattskyldu samkvæmt tilvitnuðum ákvæðum eru aðilar sem eiga heimilisfesti erlendis og/eða dvelja hér á landi 183 daga eða skemur á sérhverju tólf mánaða tímabili.

Eyðublaðið skal ekki notað vegna skila á staðgreiðslu skatta launþega sem falla undir 1. og 2. tölu. 3. gr. nefndra laga. Um skattskil þeirra gilda almennar reglur og skal nota í því tilvikri eyðublöð RSK 5.06 og RSK 5.11 við skattskil eða senda viðkomandi upplýsingar með vefskilum um vefsíðu Skattsins, skatturinn.is.

Þeim sem inna af hendi greiðslur sem falla undir takmarkaða skattskyldu ber að fylla eyðublaðið út, dagsetja og undirrita og skila innheimtumanni ríkissjóðs í því umdæmi þar sem hann á lögheimili ásamt greiðslu skatta sé um skattgreiðslu að ræða. Uppgjörstímabil er almanaksmánuður og gjalddagi vegna liðins mánaðar 1. næsta mánaðar en eindagi 14 dögum síðar.

Í skýringum við reit 15 er gerð grein fyrir hvaða greiðslur falla undir takmarkaða skattskyldu en leiki vafi á um slíkt skal leita upplýsinga hjá Skattinum auk þess sem almennar upplýsingar um takmarkaða skattskyldu er að finna á vefsíðu Skattsins, skatturinn.is.

Reitir 1, 2, 4 og 5 veita upplýsingar um greiðanda/milligöngu-aðila ef um vaxtagreiðslu er að ræða.
--

Reitir 1- 3 *Nafn – heimill – pósnúmer – kennitala – greiðslutímabil*

Greiðandi/milligönguaðili ef um vaxtagreiðslu er að ræða, skal færa hér upplýsingar um nafn sitt, heimili og pósnúmer. Einnig ber að fylla út reitinn fyrir greiðslutímabil, þ.e. mánuð og ár sem sundurliðunin nær til (sex tölustafir), t.d. janúar 2004: 012004.

Einstaklingum, félögum og öðrum aðilum sem stunda atvinnurekstur eða sjálf-stæða starfsemi hér á landi ber að tilkynna sig til skráningar í fyrirtækjaskrá hjá Skattinum. Aðilar sem skráðir eru í fyrirtækjaskrá eru auðkenndir með kennitölu. Einstaklingar, sem stunda atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi, skulu sækja um kennitölu hjá Hagstofu Íslands, þjóðskrá, en félögum og öðrum aðilum í atvinnu-rekstri er úthlutað kennitölu af fyrirtækjaskrá Skattsins. Nefndir aðilar skulu færa kennitölu sem þeim hefur þannig verið úthlutað í reit 2.

Reitir 4 *ÍSAT 2008*

Í reit 4 skal færa atvinnugreinarúmer samkvæmt Íslenskri atvinnugreinaflokkun ÍSAT 2008. Um atvinnugreinaflokkunina ÍSAT 2008 er fjallað á vefsíðu Hagstofu Íslands hagstofan.is og á rsk.is/fyrirtækjaskra/thjonusta/isatleit.

Reitir 5 *OECD-kóði greiðanda*

Í þennan reit skal greiðandi færa eftir því sem við á þann OECD-kóða sem tilgreindur er hér að neðan:

01 Einstaklingur	05 Ríkis- eða alþjóðastofnun
02 Hlutfélag og einkahlutfélag	06 Annað
03 Sameignarfélag	07 Óþekkt
04 Samtök önnur en tilgreind eru í 02 eða 03	

Reitir 6 *Fjöldi viðtakenda greiðslna*

Í reit 6 skal tilgreina fjölda viðtakenda greiðslna sem sundurliðunin tekur til. Ef nauðsynlegt er að tilgreina sama aðila (sama auðkennisnúmer viðtakanda) tvisvar eða oftar vegna sundurliðunar, þar sem um mismunandi greiðslutegundir til sama aðila er að ræða, skal hann aðeins talinn einu sinni.

Reitir 7 til 14 veita upplýsingar um móttakanda greiðslunnar.
--

Reitir 7 *Heimilisfestarríki*

Í þennan reit skal færa inn landalykil þess lands þar sem viðtakandi greiðslu á heimilisfesti erlendis að því er skattskyldu varðar. Landalykillinn skal vera í samræmi við staðalinn ISO 3166 (tveir bókstafir), t.d. DK fyrir Danmörk. Upplýsingar um landa-lykla má finna í fylgiskjali með rafrænni útgáfu af eyðublaði RSK 5.41 á heimasíðu Skattsins, skatturinn.is.

Reitir 8 *Erlend skattkennitala/auðkennisnúmer*

Greiðandi skal ávallt krefja viðtakanda greiðslu um skattkennitölu (Tax Identification Number (TIN)) sem honum hefur verið gefin samkvæmt lögum og reglum þess lands þar sem hann á heimilisfesti erlendis og ber ótakmarkaða skattskyldu. Skatt-kennitöluna ber að færa hér. Liggi hún ekki fyrir skal greiðandi afla upplýsinga um auðkennisnúmer viðtakanda (Identification Number eða Social Security Number) þar sem hann á heimilisfesti og hin erlendu skattyfirvöld nota í skattalegu tilliti.

Í fremri hluta þessa reits skal skrá bókstafinn T þegar um skattkennitölu (TIN (Taxpayer Identification Number)) er að ræða eða bókstafinn A liggi hún ekki fyrir og um annað erlent auðkennisnúmer er að ræða.

Reitir 9, 12, 13 og 14 *Nafn og heimilisfang viðtakanda greiðslu*

Nöfn manna skal skrá þannig að fjölskyldunafn einstaklings koma á undan skírnar-nafn, millinafn, og/eða fangamarki (ef um það er að ræða).

Reitir 10 *OECD-kóði viðtakanda greiðslu*

Í þennan reit skal færa eftir því sem við á OECD-kóða viðtakanda greiðslu sem eru hinir sömu og gilda um greiðanda og tilgreindir eru í skýringum með reit 5.

Reitir 11 *Íslensk kennitala hjá viðtakanda greiðslu*

Hafi viðtakanda verið úthlutað íslensk kennitala skal færa hana hér.

Reitir 15 *Tegund greiðslu*

Í þessum reit skal gerð grein fyrir tegund þeirrar greiðslu sem viðtakandi fær fyrir veitta þjónustu, aðra starfsemi eða réttindi með tilliti til takmarkaðrar skattskyldu samkvæmt 3., 6. eða 8. tölu. 3. gr. laga um tekjuskatt. Færa skal hér inn viðkomandi lykil samkvæmt töflunni hér til hliðar. Ef um tvenns konar eða fleiri greiðslutegundir er að ræða vegna sama viðtakanda ber að gera grein fyrir hverri greiðslutegund fyrir sig með því að skrá auðkennisnúmer hans á ný í nýja línu og gera þar grein fyrir við-komandi greiðslu. Í eftirfarandi töflu eru tilgreindir lykjar (briggja tölustafa kóði) fyrir hverja greiðslutegund fyrir sig og þær skattprósentur sem almennt ber að leggja á viðkomandi greiðslu til nefndra aðila. Ísland hefur hins vegar gert tvíhliða samninga við nokkur ríki sem ýmist getur leitt til skattundanþágu eða lækkunar skatta á til-teknar tekjur. Má nálgast upplýsingar um slíkar skattaávilnanir á rsk.is.

Reitir 16 *Fjárhæð greiðslu*

Í þennan reit skal færa heildarfjárhæð greiðslu í íslenskum krónum, án nokkurs frádráttar. Ef um tvenns konar eða fleiri greiðslutegundir er að ræða ber að gera grein fyrir hverri tegund greiðslu fyrir sig.

Reitir 17 *Skattgreiðsla*

Í þennan reit skal færa heildarfjárhæð þeirra skatta sem standa ber skil á. Greiðandi þarf þó ekki að reikna út skattgreiðslur frekar en hann vill, þar sem innheimtumaður ríkissjóðs reiknar út í tölvukerfi þá skatta sem kunna að falla á greiddar fjárhæðir sem takmörkuð skattskylda gildir um. Til samanburðar við álagningu og útreikning

Lykill	Tegundir skattskyldra greiðslna	Skatthlutfall	
		Tekju-skattur	Útsvar
Tekjur af þjónustu og starfsemisem er innt af hendi hér á landi:			
301	Tekjur eða þóknanir listamanna eða annarra sem koma fram í atvinnuskyni til skemmtunar eða í hvers konar keppni.	20%	Já
302	Tekjur, þóknanir eða annar afrakstur lögaðila með ótakmarkaða ábyrgð (hf. og ehf.) vegna listamanna eða annarra sem koma fram í atvinnuskyni til skemmtunar eða í hvers konar keppni.	20%	Nei
303	Afrakstur listamanna eða annarra þeirra sem koma fram í atvinnuskyni til skemmtunar eða í hvers konar keppni án ákveðinna launa eða þóknunar.	15%	Já
304	Tekjur, þóknanir eða annar afrakstur lögaðila með takmarkaða ábyrgð (sf.) vegna listamanna eða annarra sem koma fram í atvinnuskyni til skemmtunar eða í hvers konar keppni.	37,6%	Nei
305	Tekjur einstaklinga fyrir aðra þjónustu og starfsemi.	20%	Já
306	Tekjur lögaðila með takmarkaða ábyrgð (hf. og ehf.) fyrir aðra þjónustu og starfsemi.	20%	Nei
307	Tekjur lögaðila með ótakmarkaða ábyrgð (sf.) fyrir aðra þjónustu og starfsemi.	37,6%	Nei
Tekjur af leigu á lausafjarmunum, einkaleyfum og hvers konar réttindum og sérþekkingu:			
611	Tekjur einstaklinga	22%	Já
612	Tekjur félaga með ótakmarkaða ábyrgð t.d. sameignarfélög	22%	Nei
613	Tekjur félaga með takmarkaða ábyrgð t.d. hlutfélög	22%	Nei
Hagnaði af sölu lausafjár, einkaleyfa og hvers konar réttinda eða sérþekkingar:			
621	Tekjur einstaklinga	22%	Já
622	Tekjur félaga með ótakmarkaða ábyrgð t.d. sameignarfélög	22%	Nei
623	Tekjur félaga með takmarkaða ábyrgð t.d. hlutfélög	22%	Nei
Tekjur af afnotum eða rétti til hagnýtingar á lausafjarmunum, einkaleyfum og hvers konar réttindum eða sérþekkingu:			
631	Tekjur einstaklinga	22%	Já
632	Tekjur félaga með ótakmarkaða ábyrgð t.d. sameignarfélög	22%	Nei
633	Tekjur félaga með takmarkaða ábyrgð t.d. hlutfélög	22%	Nei
Vaxtatekjur			
801	Tekjur einstaklinga	12%	Nei
802	Tekjur félaga með ótakmarkaða ábyrgð t.d. sameignarfélög	12%	Nei
803	Tekjur félaga með takmarkaða ábyrgð t.d. hlutfélög	12%	Nei

* Vinsamlegast athugið að útsvar bæstist við tekjuskatt einstaklinga. Upplýsingar um útsvar einstaklinga er að finna á rsk.

innheimtumanns er þó mælt með að greiðandi reikni sjálfur út skattgreiðslunnar. Í töflu í skýringum við reit 15 hér að framan er gerð grein fyrir skatthlutfalli (tekjuskatti og útsvari ef um það er að ræða) sem gildir um hverja greiðslutegund og reiknað skal af skattstofni. Gæta ber að ákvæðum tvísköttunarsamninga sem Ísland er aðili að sem leitt geta til niðurfellingar/ lækkunar á sköttum eða endurgreiðslu, sjá vefsíðu RSK, rsk.is.

Reitir 18 og 19 *Samtala*

Í þessa reiti skal færa samtölu fjárhæða í dálkum 16 og 17 hafi skattar verið reiknaðir út af greiðandi, sbr. skýringar við dálk 16.

Skýringar

Landaheiti	Landalykill								
Afganistan	AF	Eþíópía	ET	Kambódía	KH	Mongólía	MN	Singapúr	SG
Albanía	AL	Falklandseyjar	FK	Kamerún	CM	Montserrat	MS	Sierra Leóne	SL
Alsír	DZ	Filippseyjar	PH	Kanada	CA	Mónakó	MC	Sjálfstjórnarsv. Palestínumanna	PS
Andorra	AD	Finnland	FI	Kasakstan	KZ	Mósambík	MZ	Slóvakía	SK
Angóla	AO	Fidjeyjar	FJ	Katar (Qatar)	QA	Namebía	NA	Slóvenía	SI
Angvilla	AI	Filabeinsströndin	CI	Kenía	KE	Nárú (Nauru)	NR	Smáeyjar Bandaríkjanna	UM
Antígva og Barbúda	AG	Frakkland	FR	Kirgísistan (Kyrgyztan)	KG	Nepal	NP	Sómalía	SO
Argentína	AR	Franska Gvæjana	GF	Kína	CN	Niue	NU	Spánn	ES
Armenía	AM	Franska Pólýnesía	PF	Kíribatí	KI	Níger	NE	Srí Lanka	LK
Arúba	AW	Frönsku suðlægu landsvæðin	TF	Kongó	CG	Nígería	NG	Suður-Afrika	ZA
Aserbaídsjan (Azerbaijan)	AZ	Færeyjar	FO	Kostaríka	CR	Níkaragva	NI	S-Georgía og S-Sandvíkureyjar	GS
Austurríki	AT	Gabon	GA	Kókoseyjar (Cocos (Keeling Island))	CC	Norður-Kórea	KP	Suður-Kórea	KR
Austur-Tímor	TP	Gambía	GM	Kólumbía	CO	Norður-Marianaseyjar	MP	Suðurskautslandið (Antarctica)	AQ
Ástralía	AU	Gana (Ghana)	GH	Kómoryyjar (Comoros)	KM	Noregur	NO	Súdan	SD
Bahamaeyjar	BS	Georgía	GE	Krótía	HR	Norfolkeyja	NF	Súrínám	SR
Bandaríkin	US	Gíbraltar	GI	Kúba	CU	Nýja-Kaledónía	NC	Svalbarði og Jan Mayen	SJ
Bandaríska Samóa	AS	Gínea	GN	Kúveit	KW	Nýja-Sjáland	NZ	Svasíland	SZ
Bangladesh	BD	Gínea-Bissá	GW	Kýpur	CY	Óman	OM	Sviss	CH
Barbados	BB	Grenada	GD	Laos	LA	Pakistan	PK	Svíþjóð	SE
Barein	BH	Grikkland	GR	Lesótó	LS	Palá	PW	Sýrland	SY
Belgía	BE	Grænhöfðaeyjar (Cape Verde)	CV	Lettland	LV	Panama	PA	Tadsjikistan (Tajikistan)	TJ
Belís	BZ	Grænland	GL	Liechtenstein	LI	Papúa Nýja-Gínea	PG	Taíland	TH
Benín (Dahomey)	BJ	Gvadelúpeyjar (Guadeloupe)	GP	Litháen	LT	Paragvæ	PY	Tansanía	TZ
Bermúda	BM	Gvam (Guam)	GU	Líbanon	LB	Perú	PE	Tékkland	CZ
Bosnía og Hersegóvína	BA	Gvatemala (Guatemala)	GT	Líbería	LR	Pitcairn	PN	Tonga (Vináttueyjar)	TO
Botsvana	BW	Gvæjana (Guyana)	GY	Líbía	LY	Portúgal	PT	Tógó	TG
Bouveteyja	BV	Haítí	HT	Lúxemborg	LU	Pólland	PL	Tókelá (Tokelaw)	TK
Bólívía	BO	Heard og McDonaldeyjar	HM	Lýðveldið Kongó (Zaire)	CD	Púertó ríkó	PR	Trínidad og Tóbago	TT
Brasílía	BR	Holland	NL	Madagaskar	MG	Réunion	RE	Tsjad (Chad)	TD
Bresku Indlandshafseyjar	IO	Hollensku Antillur	AN	Makaó (Macau)	MO	Rúanda	RW	Turks- og Caicoseyjar	TC
Bretland (UK)	GB	Hondúras	HN	Makedónía	MK	Rúmenía	RO	Túnis	TN
Brúnei	BN	Hong Kong	HK	Malasía	MY	Rússland	RU	Túrkmenistan	TM
Búlgaría	BG	Hvíta Rússland (Belarus)	BY	Malaví (Malawi)	MW	Salómonseyjar	SB	Túvalú	TV
Búrkina Fasó	BF	Indland	IN	Maldíveyjar (Maldives)	MV	Sambía (Zambía)	ZM	Týrkland	TR
Búrúndí	BI	Indónesía	ID	Malí	ML	Samein. arabísku furstadæmin	AE	Taívan	TW
Bútan (Bhutan)	BT	Írak	IQ	Malta	MT	Samóa	WS	Ungverjaland	HU
Caymaneyjar	KY	Íran	IR	Marokkó	MA	San Marínó	SM	Úganda	UG
Chile (Sile)	CL	Írland	IE	Marshallseyjar	MH	Sankti Helena	SH	Úkraína	UA
Cookseyjar	CK	Ísland	IS	Martíník	MQ	Sankti Kitts og Nevis	KN	Úrúgvæ	UY
Danmörk	DK	Ísrael	IL	Mayotte	YT	Sankti Lúsía (Lucia)	LC	Úsbekistan	UZ
Díbútí (Djibouti)	DJ	Ítalía	IT	Máritanía	MR	Sankti Pierre og Miquelon	PM	Vanúatú (Vanuatu)	VU
Dóminíka	DM	Jamaíka	JM	Máritíus	MU	Sankti Vincent og Grenadíneyjar	VC	Vatikanið (Páfagarður)	VA
Dóminíska Lýðveldið	DO	Japan	JP	Mexíkó	MX	Sao Tóme og Príncipe	ST	Venesúela	VE
Egyptaland	EG	Jemen (Yemen)	YE	Mið-Afríkulýðveldið	CF	Sádi-Arabía	SA	Vestur-Sahara	EH
Eistland	EE	Jólaey (Christmas Island)	CX	Miðbaugs-Gínea	GQ	Senegal	SN	Víetnam	VN
Ekvador	EC	Jómfrúeyjar (GB)	VG	Míkrónesía	FM	Serbía og Svartfjallaland	CS	Wallis- og Fútúnaeyjar	WF
El Salvador	SV	Jómfrúeyjar (USA)	VI	Mjanmar (áður Burma)	MM	Seychelleseyjar	SC	Pýskaland	DE
Erítrea	ER	Jórdanía	JO	Moldóva	MD	Simbabve (Zimbabwe)	ZW		