

RUTINER VED TILDELING AV D-NR OG SKATTEKORTUTSKRIVING TIL UTENLANDSKE FORELESERE OL VED UNIVERSITET, HØYSKOLER OG SYKEHUS.

Etter skatteloven § 2-3 første ledd d er en skattyter som ikke er bosatt i Norge skattepliktig for vederlag som skriver seg fra norske kilder for personlig arbeid utført i tjeneste i Norge under midlertidig opphold.

Arbeid utført ”i tjeneste” knytter seg til lengden av arbeidsoppholdet og må ses i forhold til den enkelte arbeidsgiver. I Rutiner for veiledning og saksbehandling av forskudd for personlige skattytere av 23.11.2009, pkt 4.11.5 er ”i tjeneste” definert som arbeid i 4 sammenhengende dager eller mer.

Dette betyr at hvis vedkommende gjestforeleser har forelesing en dag i Bergen, en dag i Oslo og to dager i Trondheim samme år for forskjellige oppdragsgivere vil det ikke medføre skatteplikt for noen av oppdragene. Men om dette skjer på 4 sammenhengende dager for samme oppdragsgiver, vil det kunne være ”i tjeneste” og dermed utløse skatteplikt.

Det vil også bli skatteplikt dersom samme oppdragsgiver inngår avtale om flere adskilt oppdrag gjennom en viss tidsperiode.

Med antall dager menes antall arbeidsdager som det betales for. Opphold forut for og i etterkant av arbeidsoppdraget teller ikke med.

Følgende rutiner følges for utenlandske gjesteforelesere:

Arbeidsoppdrag under 4 dager:

Skattyter vil ikke bli skattepliktig for lønnen opptjent i Norge.

Institusjonen fyller ut skjemaet RF-1209, Skattekort for utenlandske borgere, og sender det som e-post til skattmidt@skatteetaten.no, emneord Skattekort for gjesteforelesere, eller sender skjemaet som brev til:

Skatt Midt-Norge
Postboks 2060
6402 MOLDE

Følgeskrivet må i så fall tydelig merkes Søknad om skattefritak.

Skjema RF-1209 finnes på www.skatteetaten.no

Finner skattekontoret ut at vedkommende ikke er skattepliktig etter skatteloven skrives det ut en fritakserklæring. Erklæringen sendes oppdragsgiver.

I RF-1209 spørres det etter ankomstdato og utreisedato. Det som er viktig å få opplyst i forbindelse med vurdering av trekkfritak er dato for arbeidsoppdragets begynnelse og slutt i Norge.

I skjemaets rubrikk "Andre opplysninger" bes det oppgitt tydelig returadresse for fritakserklæringen (postadresse) samt varigheten av arbeidsoppdraget.

Arbeidsoppdrag i 4 dager eller mer:

Skattepliktig til Norge etter skatteloven § 2-3 første ledd d. Skattekort må skrives ut. Dersom foreleseren ikke har D-nr fra før må det tildeles før skattekort kan skrives ut.

Ved søknad om skattekort fylles skjemaet RF-1209, Skattekort for utenlandske borgere ut. Dette skjema finnes på

www.skatteetaten.no

For skattytere som ikke har D-nr fra før må det sammen med skattekortsøknaden også søkes om tildeling av D-nr. Det er skattekontoret som fyller ut og sender inn rekvisisjonen. Ved søknad av D-nr må kopi av gyldig pass/nasjonalt id-kort (gjelder EU/EØS-borgere) som viser statsborgerskap følge med rekvisisjonen. Kopien må være attestert og stemplet av et skattekontor, evt. et servicekontor som utfører oppgaver for Skatteetaten. Dette følger av folkeregisterforskriften § 2-7 samt "Saksbehandlingsrutine for tildeling av D-nr" av 26.08.10.

Dette krever personlig oppmøte på et skattekontor/servicekontor (Unntak for notarial bekreftelse fra hjemlandet er opphevet 26.08.10).

Tildeling av D-nr tar vanligvis en til to uker. Skattekortet vil bli sendt til arbeidsgiver. Skriv derfor tydelig returadresse i rubrikken for Andre opplysninger i RF-1209.

Skattekort kan ikke skrives ut før det er tildelt D-nr, og i de aller fleste tilfellen vil skattyteren da være reist fra landet. For å sikre seg mest mulig mot restskatt kan det tas utgangspunkt i at det vil bli skrevet ut tabell 7100.

Dersom legitimasjonskravene for å få tildelt D-nr ikke er oppfylt vil D-nr ikke bli tildelt og skattekort kan derfor ikke skrives ut. Arbeidsgiver skal da trekke 50 % i skatt og innberette lønn med kun fødselsdato + 00000.