RSK RÍKISSKATTSTJÓRI

Rafræn skil frá og með janúar 2012
á þjónustuvef ríkisskattstjóra, www.skattur.is

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 ☐ Já ☐ Nei
10 OECD kóði	**11** Kennitala	**12** Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		**14** Póstnúmer - póststöð/borg	**15** Tegund greiðslu	**16** Fjárhæð greiðslu	**17** Skattgreiðsla

7 Heimilisfestarríki	**8** Skattkennitala/auðkennisnúmer	**9** Móttakandi greiðslu			Raunverulegur eigandi ☐ Já ☐ Nei
10 OECD kóði	**11** Kennitala	**12** Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		**14** Póstnúmer - póststöð/borg	**15** Tegund greiðslu	**16** Fjárhæð greiðslu	**17** Skattgreiðsla

7 Heimilisfestarríki	**8** Skattkennitala/auðkennisnúmer	**9** Móttakandi greiðslu			Raunverulegur eigandi ☐ Já ☐ Nei
10 OECD kóði	**11** Kennitala	**12** Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		**14** Póstnúmer - póststöð/borg	**15** Tegund greiðslu	**16** Fjárhæð greiðslu	**17** Skattgreiðsla

7 Heimilisfestarríki	**8** Skattkennitala/auðkennisnúmer	**9** Móttakandi greiðslu			Raunverulegur eigandi ☐ Já ☐ Nei
10 OECD kóði	**11** Kennitala	**12** Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		**14** Póstnúmer - póststöð/borg	**15** Tegund greiðslu	**16** Fjárhæð greiðslu	**17** Skattgreiðsla

RSK 5.41 27-5-2016

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

Frumrit - eintak innheimtumanns

RSK RÍKISSKATTSTJÓRI

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 ☐ Já ☐ Nei
10 OECD kóði	**11** Kennitala	**12** Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		**14** Póstnúmer - póststöð/borg	**15** Tegund greiðslu	**16** Fjárhæð greiðslu	**17** Skattgreiðsla

7 Heimilisfestarríki	**8** Skattkennitala/auðkennisnúmer	**9** Móttakandi greiðslu			Raunverulegur eigandi ☐ Já ☐ Nei
10 OECD kóði	**11** Kennitala	**12** Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		**14** Póstnúmer - póststöð/borg	**15** Tegund greiðslu	**16** Fjárhæð greiðslu	**17** Skattgreiðsla

7 Heimilisfestarríki	**8** Skattkennitala/auðkennisnúmer	**9** Móttakandi greiðslu			Raunverulegur eigandi ☐ Já ☐ Nei
10 OECD kóði	**11** Kennitala	**12** Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		**14** Póstnúmer - póststöð/borg	**15** Tegund greiðslu	**16** Fjárhæð greiðslu	**17** Skattgreiðsla

7 Heimilisfestarríki	**8** Skattkennitala/auðkennisnúmer	**9** Móttakandi greiðslu			Raunverulegur eigandi ☐ Já ☐ Nei
10 OECD kóði	**11** Kennitala	**12** Gata/húsheiti			
13 Fylki/hérað		**14** Póstnúmer - póststöð/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

RSK 5.41 27-5-2016

Skýringar

Þetta eyðublað á eingöngu að nota við staðgreiðsluskil á sköttum vegna takmarkaðrar skattskyldu samkvæmt 3., 6. og 8. tölul. 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. tölul. 3. gr. nefndra laga. Um skattskil þeirra gilda almennar reglur og skal nota í því tilviki eyðublöð RSK 5.06 og RSK 5.11 við skattskil eða senda viðkomandi upplýsingar með vefskilum um vefsíðu ríkisskattstjóra rsk.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 viðkomandi skattstjóra auk þess sem almennar upplýsingar um takmarkaða skattskyldu er að finna á vefsíðu ríkisskattstjóra rsk.is

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

Reitir 1- 3 *Nafn – heimili – póstnúmer – kennitala – greiðslutímabil*
Greiðandi/milligönguaðili ef um vaxtagreiðslu er að ræða, skal færa hér upplýsingar um nafn sitt, heimili og póstnúmer. 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 sjálfstæða starfsemi hér á landi ber að tilkynna sig til skráningar í fyrirtækjaskrá hjá ríkisskattstjóra. 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 atvinnurekstri er úthlutað kennitölu af ríkisskattstjóra, fyrirtækjaskrá. Nefndir aðilar skulu færa kennitölu sem þeim hefur þannig verið úthlutað í reit 2.

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

Reitur 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	Hlutafélag og einkahlutafélag	06	Annað
03	Sameignarfélag	07	Óþekkt
04	Samtök önnur en tilgreind eru í 02 eða 03		

Reitur 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.

Reitur 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 landalykla má finna í fylgiskjali með rafrænni útgáfu af eyðublaði RSK 5.41 á heimasíðu ríkisskattstjóra rsk.is.

Reitur 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. Skattkennitöluna 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 komi á undan skírnarnafn, millinafni, og/eða fangamarki (ef um það er að ræða).

Reitur 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.

Reitur 11 *Íslensk kennitala hjá viðtakanda greiðslu*
Hafi viðtakanda verið úthlutuð íslensk kennitala skal færa hana hér.

Reitur 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. tölul. 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 viðkomandi greiðslu. Í eftirfarandi töflu eru tilgreindir lyklar (þriggja 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 tilteknar tekjur. Má nálgast upplýsingar um slíkar skattaívilnanir á rsk.is.

Reitur 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.

Reitur 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 innheimtumanns er þó mælt með að greiðandi reikni sjálfur út skattgreiðslurnar. 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.

Lykill	Tegundir skattskyldra greiðslna	Skatthlutfall Tekjuskattur	Skatthlutfall 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.	36%	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.	36%	Nei
	Tekjur af leigu á lausafjármunum, einkaleyfum og hvers konar réttindum og sérþekkingu:		
611	Tekjur einstaklinga	20%	Já
612	Tekjur félaga með ótakmarkaða ábyrgð t.d. sameignarfélög	20%	Nei
613	Tekjur félaga með takmarkaða ábyrgð t.d. hlutafélög	20%	Nei
	Hagnaði af sölu lausafjár, einkaleyfa og hvers konar réttinda eða sérþekkingar:		
621	Tekjur einstaklinga	20%	Já
622	Tekjur félaga með ótakmarkaða ábyrgð t.d. sameignarfélög	20%	Nei
623	Tekjur félaga með takmarkaða ábyrgð t.d. hlutafélög	20%	Nei
	Tekjur af afnotum eða rétti til hagnýtingar á lausafjármunum, einkaleyfum og hvers konar réttindum eða sérþekkingu:		
631	Tekjur einstaklinga	20%	Já
632	Tekjur félaga með ótakmarkaða ábyrgð t.d. sameignarfélög	20%	Nei
633	Tekjur félaga með takmarkaða ábyrgð t.d. hlutafélög	20%	Nei
	Vaxtatekjur		
801	Tekjur einstaklinga	10%	Nei
802	Tekjur félaga með ótakmarkaða ábyrgð t.d. sameignarfélög	10%	Nei
803	Tekjur félaga með takmarkaða ábyrgð t.d. hlutafélög	10%	Nei

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

Skýringar

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