

Etterlevelse av skatteregler for fartøy som ferdes i Svalbardsonen og tilhørende selskap

Dette er et skriv som omhandler skatteplikten for fartøy som ferdes rundt Svalbard. Skrivet omfatter skatteplikten for selskaper involvert i fartøys virksomhet og de ansatte om bord. Skrivet utarbeides etter avtale mellom Svalbard Skattekontor og AECO for å lage klarhet i skattereglene som gjelder innenfor Svalbardsonen.

Svalbard er en skattejurisdiksjon som ikke er en del av skatteavtaler eller EØS-regelverket, noe som gjør det nødvendig å skape en klarhet rundt hvilken skatteplikt som gjelder for selskap med fartøy og ansatte som ferdes i svalbardsonen.

1. Skattepliktig område

Svalbards skattepliktige område begrenser seg til 12 nautiske mil ut fra øyer / holmer / skjær mellom 10 og 35 lengde øst for Greenwich og mellom 74* og 81* nordlig bredde¹.

Det er ikke opprettet en tilstøtende sone rundt Svalbard. Skatteplikten til Svalbard begrenser seg derfor til 12 nautiske mil ut fra Svalbards øyer/holmer/skjær.

2. Selskap

2.1 Skatteplikt for Selskap på Svalbard

2.1.1 Hjemmehørende Selskap

Selskap som er hjemmehørende på Svalbard, er i utgangspunktet skattepliktig til Svalbard for hele sin inntekt. Næringsvirksomhet som utøves utenfor Svalbard unntas skatteplikt om inntekten er skattepliktig ved annen norsk skattlegging eller til en annen stat.²

¹ Svalbardskatteloven § 1-1, Svalbardloven § 1, Territorialfarvannsloven § 1, § 2, § 4, § 5

² Svalbardskatteloven § 2-3



2.1.2 30-dagers regelen – Selskap

Selskaper som er hjemmehørende utenfor Svalbard, skal svare skatt av inntekt vunnet ved virksomhet utøvet på Svalbard, dersom virksomheten varer sammenhengende i minst 30 dager.³

2.1.3 Brudd av 30-dagers regelen

Svalbard skattekontor tolker dagene i Svalbardskatteloven § 2-4 som «Døgn».

Om virksomheten på Svalbard ikke opphører i minimum et døgn, altså 24 timer, så er i hvert fall ikke 30-dagers perioden brutt. Skipet er jo da innenfor 12-milssonen hver av de aktuelle dagene. En slik tolkning innebærer at virksomheten må være utenfor 12-milssonen mellom kl. 00:00 og kl. 24:00 for at 30-dagers perioden kan sies å være brutt.

Utformingen av Svalbardskatteloven § 2-4 innebærer at det er den sammenhengende virksomheten som skal vurderes, ikke oppholdet innenfor 12-milssonen i seg selv. Det innebærer at det må vurderes om virksomheten innenfor Svalbards 12-milssone har opphørt ved at en forlater skattesonen for en kortere periode. Utgangspunktet er etter vår forståelse, at virksomheten og om den er sammenhengende, skal vurderes konkret i hvert enkelt tilfelle.

Eksempel:

Det vil være flere tilfeller der en virksomhet vedvarer på Svalbard selv om skipet forlater Svalbardsonen i over 24 timer. For å illustrere et eksempel kan vi vise til en håndverker i selskapet Hammer AS som har fått et oppdrag på Svalbard som varer i 35 dager. Midt under oppdraget må håndverkeren reise ned fra Svalbard i 2 dager på grunn av personlige forhold før han deretter kommer opp for å fullføre arbeidet. I en slik situasjon vil ikke virksomheten på Svalbard anses som opphørt. Den ansatte har fortsatt et oppdrag på Svalbard som ikke er ferdigstilt. Selv om den ansatte var ute av Svalbardsonen er virksomheten fortsatt pågående i Svalbardsonen.

Ved slike tilfeller i praksis må det vurderes i hvert enkelt tilfelle hvorvidt den sammenhengende virksomheten brytes ved å forlate Svalbardsonen. Selskapet kan ta kontakt med Svalbard skattekontor for en vurdering om den sammenhengende virksomheten til selskapet på Svalbard anses som brutt.

2.1.4 Omgåelse

Utseilinger av skattepliktig område med formål om å unngå skatt vil ikke anses å bryte 30-dagers regelen.⁴ Selskapet vil i slike tilfeller anses som å drive virksomhet på Svalbard dersom selskapet oppfyller kravet om 30 dager sammenhengende virksomhet innen Svalbardsonen uten å hensynta utseilingen.

³ Svalbardskatteloven § 2-4

⁴ Svalbardskatteloven § 3-2 jf. Skatteloven § 13-2



2.2 Unntak i skatteplikt for Selskap

2.2.1 Skip i internasjonal fart

Inntekt av virksomhet som følger av å eie eller drifte skip i internasjonal fart vil være unntatt beskatning til Svalbard så langt eierandelen til personlige eller juridiske personer hjemmehørende på Svalbard ikke overstiger 34 %.⁵

Ved internasjonal fart er det et krav om grenseoverskridende aktivitet. For å kvalifiseres for unntaket etter Skatteloven § 2-34 må virksomheten til selskapet derfor være grenseoverskridende.

Unntaket kan kun benyttes dersom skattepliktige selv godtgjør at vilkårene er oppfylt. Hva som defineres som internasjonal fart er videre utdypet i RT-2015-1360:

RT-2015-1360 (92):

Begrepet «internasjonal fart» omfatter derfor tilfeller hvor skipet anløper havner i forskjellige stater. Forarbeidene presiserer at også transport mellom norske havner faller utenfor. Det stilles med andre ord i utgangspunktet krav om en grenseoverskridende aktivitet. De nevnte lovforarbeider nevner videre at «transport av forsyninger eller drift av taubåter eller lignende fartøy» knyttet til virksomhet på norsk eller utenlandsk kontinentalsokkel faller utenfor begrepet. Sett i sammenheng tilsier dette at skipsaktiviteter på samt til og fra én og samme stats kontinentalsokkel, faller utenfor. De lovforarbeider som senere har kommet til ved forskjellige lovendringer, gir etter min mening ikke ytterligere bidrag av betydning for tolkningen

Anløp til Svalbard fra havner på Norges fastland vil etter Svalbard skattekontors syn anses som skip i internasjonal fart.

2.3 Skatteplikt for ulike typer selskap i Svalbardsonen

2.3.1 Skipseier

2.3.1.1 Skipseier hjemmehørende Svalbard

Skipseier som er hjemmehørende Svalbard er hovedsakelig skattepliktig til Svalbard for all inntekt og formue. Utleieinntekter av fartøy beskattes der selskapet er hjemmehørende. I dette tilfellet tilordnes det Svalbard.

2.3.1.2 Skipseier ikke hjemmehørende Svalbard

Ved skipseier som ikke er hjemmehørende Svalbard forstår Svalbard skattekontor det som at skipseier (Selskap A) ikke er hjemmehørende på Svalbard, men stiller et skip til disposisjon for

⁵ Svalbardskatteloven § 3-2 jf. skatteloven § 2-34



Selskap B som har virksomhet innen Svalbardsonen.

Utleie på slike vilkår må etter skattekontorets syn anses som passiv kapitalinntekt, og er ikke med på å generere virksomhet i Svalbardsonen for tidsperioden fartøyet opererer på Svalbard. Slik Svalbard skattekontor forstår aktiviteten, vil virksomheten til selskapet foreligge der selskapet er hjemmehørende.

2.3.2 Ship-management

Ved Ship-management forstår Svalbard skattekontor det som at selskapet driver og administrerer et skip på vegne av skipseieren. Et slikt selskap kan ha ulike funksjoner for skipseier, bla. vedlikehold, innkjøp, kontraktforhandling og bemanning. Hvilke funksjoner selskapet utfører for skipseier ved virksomhet i Svalbardsonen kan påvirke skatteplikten. Dette er noe som må vurderes konkret i hvert tilfelle.

Selskapet kan ta kontakt med Svalbard skattekontor for en vurdering om virksomheten til selskapet er skattepliktig til Svalbard.

2.3.3 Bemanningsselskap

Selskap som stiller med bemanning av skip vil være skattepliktige til Svalbard dersom selskapet leier ut mannskap i sammenhengende over 30 dager.

Det fremkommer av Finansdepartementets uttalelse i UFIN-2007-4412 at skatteplikt ved bemanning må skille på arbeidsutleie og ren formidling av arbeidstakere. Utgangspunktet er at «arbeidsutleieren privatrettslig har et arbeidsgiverforhold til arbeidstakeren, mens arbeidsformidleren ikke har det»

Uttalelsen er en presisering av skatteloven § 2-3 (1), tilsvarende bestemmelse for Svalbard er Svalbardskatteloven § 2-2 og § 2-4. Uttalelsen må leses som en presisering av disse bestemmelsene i Svalbardskatteloven.

Uttalelsen vil etter Svalbard skattekontors syn være anvendbart på personer og selskap som ikke er bosatt på Svalbard.⁶

Videre nevnes det i uttalelsen at «Ved reell arbeidsutleie vil de utsendte arbeidstakernes arbeidsplasser hos norske oppdragsgivere i seg selv ikke kunne anses som fast driftssted for den utenlandske arbeidsgiveren». Skatteplikten til Svalbard er ikke avgrenset gjennom bruk og definisjon av begrepet fast driftssted. Gjennom Innst. O. nr. 2 (1996-1997) fremkommer det som tilstrekkelig å utøve virksomhet i 30 dager innenfor Svalbards beskatningsområde for å være skattepliktig til Svalbard.

⁶ Anvendes på svalbardskatteloven § 2-2 og § 2-4



På bakgrunn av overnevnte anses bemanningsselskap, der bemanningsselskapet privatrettslig har arbeidsforhold til arbeidstakeren, som å drive virksomhet på Svalbard. Selskap som formidler arbeidstakere uten at det foreligger arbeidskontrakt mellom arbeidstakeren og bemanningsselskapet vil ikke anses som skattepliktige til Svalbard.

2.3.4 Skipseier som stiller skip og mannskap til disposisjon

Dersom skipseier driver virksomhet gjennom utleie av skip og stiller bemanning av skip til disposisjon for et annet selskap, enten for et tidsrom eller for en reise, må det tas en samlet vurdering av både pkt 2.3.1 og 2.3.3

2.3.5 Skipsoperatør som har leid skipet fra eier

En skipsoperatør som har led skipet fra eier vil være skattepliktig til Svalbard dersom virksomheten drives innenfor Svalbardsonen i over 30 dager.

2.3.6 Utenlandsk turoperatør som inngår kontrakter direkte med forbrukere / turister

Turoperatører som kommer til Svalbard for kortere ekspedisjoner vil være skattepliktig til Svalbard dersom virksomheten i Svalbardsonen varer i over 30 sammenhengende dager. Oppholdet regnes fra den dagen virksomheten starter til den dagen virksomheten slutter innenfor Svalbardområdet.

3 Person

3.1 Skatteplikt for person og selvstendig næringsdrivende

3.1.1 Person hjemmehørende Svalbard

3.1.1.1 Global Skatteplikt

Personer som tar varig opphold på Svalbard, opphold over 12 måneder, blir skattepliktig for all inntekt og formue til Svalbard. Personer som ikke har vært bosatt i Norge eller Svalbard de siste 10 årene før de tar opphold på Svalbard, blir begrenset skattepliktige de første fem årene.⁷

Skatteplikten strekker seg frem til personen har oppholdt seg utenfor Svalbard i over 183 dager i løpet av en 12-månedersperiode.

Bosatte på Svalbard skal svare skatt til Svalbard for hele sin formue og inntekt. Lønn og annen godtgjørelse for arbeid utført utenfor Svalbard er unntatt fra skatteplikten dersom det godtgjøres at inntekten er skattepliktig ved annen norsk skattlegging eller i fremmed stat. Lønn og annen godtgjørelse for arbeid utført innenfor Svalbardsonen er derimot skattepliktig til Svalbard, uavhengig av hvor lenge oppholdet i svalbardsonen er.

Den ansatte blir derav skattepliktig til Svalbard for arbeid utført innen Svalbardsonen, uavhengig

⁷ Svalbardskatteloven § 2-1



av 30-dagers regelen, som er gjeldende for personer ikke hjemmehørende Svalbard.

Selskap som har ansatte bosatt på Svalbard er pliktig til å rapportere lønn på den ansatte gjennom lønnstrekkordningen på Svalbard.⁸ Selskapet må da ha et norsk organisasjonsnummer for å få trukket og betalt skatt på den ansatte til Skatteetaten.

3.1.1.2 Utfordringer med ansatte som har global skatteplikt

Rapportering i lønnstrekkordningen er en administrativ byrde for selskapet dersom selskapet ikke er skattepliktig til Svalbard, men har ansatte som er bosatt på Svalbard. Selskapet vil i slike situasjoner være pålagt å rapportere og trekke skatt av lønnsinntekter på enkelte ansatte til Svalbard uten å være pålagt å rapportere virksomhetsinntekt til Svalbard.

Selvstendig næringsdrivende vil selv være ansvarlige for å rapportere inntekt og skatt til skattemyndighetene.

3.1.2 Personer som ikke er hjemmehørende Svalbard

3.1.2.1 Begrenset skatteplikt

Personer som tar midlertidig opphold på Svalbard og der utfører arbeid eller næringsvirksomhet, skal svare skatt til Svalbard av inntekt vunnet ved slikt arbeid eller virksomhet dersom oppholdet varer sammenhengende i minst 30 dager.⁹

Selskap som har ansatte som oppholder seg sammenhengende i minst 30 dager på Svalbard er pliktig til å rapportere lønn og trekke skatt på de ansatte gjennom lønnstrekkordningen på Svalbard.¹⁰ Selskapet må da ha et norsk organisasjonsnummer for å få trukket og betalt skatt på den ansatte til Skatteetaten.

3.1.2.2 Brudd av 30-dagers regelen

Regelen om 30 dager sammenhengende opphold på Svalbard skal praktiseres slik at ethvert brudd i oppholdet på Svalbard avbryter perioden. Dersom selskapet reiser ut av Svalbardsonen på bakgrunn av selskapets virksomhet vil dette avbryte det sammenhengende oppholdet på Svalbard for den personlige skattepliktige, uavhengig av hvor lenge selskapet har vært utenfor Svalbardsonen.

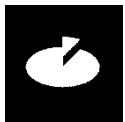
3.1.3 Selvstendig næringsdrivende

Skatteplikten for selvstendig næringsdrivende følger som hovedregel der personen oppholder seg. Dersom den selvstendig næringsdrivende bor på Svalbard er all formue og inntekt skattepliktig til Svalbard (Globalskattepliktig). Dersom den næringsdrivende ikke er registrert bosatt på Svalbard

⁸ Svalbardskatteloven § 5-2

⁹ Svalbardskatteloven § 2-2

¹⁰ Svalbardskatteloven § 5-2



vil hen kun være skattepliktig til Svalbard dersom virksomheten drives over 30 dager sammenhengende innenfor Svalbardsonen (Begrenset skatteplikt).

Hvorvidt virksomhet som selvstendig næringsdrivende brytes ved kortere opphold utenfor Svalbardsonen (12 nm) må vurderes i hvert enkelt tilfelle. Det er på det rene at dersom den selvstendig næringsdrivende ikke er utenfor Svalbardsonen i over et helt døgn (fra 00:00 til 23:59) vil virksomheten innenfor svalbardsonen ikke anses som brutt.

Den selvstendig næringsdrivende kan ta kontakt med Svalbard skattekontor for å få en nærmere vurdering i slike tilfeller.

4 Rapporteringsplikter

4.1 Rapportering til Sysselmesteren

Selskap har søknadsplikt til Sysselmesteren om felt- eller turopplegg jf. Forskrift om sikkerhet i felt mv. på Svalbard § 9. Da denne er utenfor skattekontorets ansvar utdypes den ikke ytterligere.

Sysselmesteren informerer automatisk Skatteetaten Svalbard om hvilke selskap/ operatører som har sendt søknad.

4.2 Rapportering til Skatteetaten

4.2.1 Rapportering av skattepliktig ferdsel

Dersom selskapet er skattepliktig til Svalbard for virksomheten som utføres må selskapet ta kontakt med Svalbard skattekontor for å få utskrevet forskuddsskatt.¹¹

4.2.2 Rapportering av skattepliktig inntekt

4.2.2.1 Opprette Organisasjonsnummer

Dersom selskapet er skattepliktig til Svalbard for sin virksomhet og ikke har et organisasjonsnummer, må selskapet opprette et Norskregistrert Utenlandsk Foretak (NUF) der de tildeles et organisasjonsnummer. Tilknyttet organisasjonsnummeret må være en kontaktperson. Kontaktpersonen må enten få opprettet et norsk D-nummer, eller inneha dette, eventuelt et fødselsnummer, fra tidligere.

Opprettelse av NUF og tildeling av organisasjonsnummer må gjøres via Brreg.no. Selskapets kontaktperson kan også få rekvirert D-nummer fra Brønnøysundregistrene (Brreg.no). Det finnes veiledninger på opprettelse av NUF her: <https://info.altinn.no/en/start-and-run-business/planning-starting/registration-of-the-enterprise/starting-a-norwegian-branch-of-a->

¹¹ Forskrift om sikkerhet i felt mv. på Svalbard § 5



[foreign-company-nuf/](#)

4.2.2.2 Levering av skattemelding

For å levere skattemelding i Norge må det leveres via et tredjepartssystem. Dersom selskapet ikke har et slikt system kan det anbefales å ta kontakt med en regnskapsfører som kan levere skattemeldingen på vegne av selskapet.

Dersom selskapet ikke vil hyre inn regnskapsfører er de fortsatt pålagt å skaffe seg et årsoppgjør / regnskapssystem som kan levere skattemeldingen på deres vegne.

4.2.3 Rapportering av lønnsinntekter på ansatte i Lønnstrekkordningen

Dersom de ansatte i selskapet er skattepliktig for inntekt opparbeidet i Svalbardsonen må dette rapporteres gjennom A-melding. A-meldingen kan leveres manuelt eller via lønssystem.

5 Dobbelt skattlegging

5.1 Kreditfradrag

5.1.1 Virksomhet på Svalbard for selskap og ansatte hjemmehørende Svalbard

Dersom selskap som tilhører Svalbard, eller person som er registrert bosatt på Svalbard, er utsatt for skattlegging av samme inntekt i to stater (både til Svalbard og et annet land) kan den skattepliktige søke om fradrag for betalt skatt i utlandet (kreditfradrag) ved levering av skattemelding til Svalbard.

5.1.2 Virksomhet på Svalbard for selskap og ansatte hjemmehørende utlandet

Svalbard har ikke skatteavtaler med andre land. Dersom selskap eller person er utsatt for skattlegging av samme inntekt i to stater (både til Svalbard og et annet land), må selskapet, eller den ansatte, forhøre seg med hjemstaten for å få innvilget et fradrag for betalt skatt til Svalbard.

6 FAQ

6.1 Eksempler på Skatteplikt

6.1.1 Introduksjon

For å illustrere skatteplikten til Svalbard for ulike typer selskap har vi, etter kontakt med AECO, utarbeidet eksempler på hvordan skatteplikten kan omfatte selskap som ferdes i Svalbardsonen.

6.1.2 Selskap #1

6.1.2.1 Informasjon om selskapet

Det første eksempelet gjelder et selskap med følgende forhold:

Selskapet opererer i Svalbardsonen fra mai til september og har en normal oppholdstid utenfor



Svalbards 12 nautiske mil på 12-23 timer på grunn av aktivitetens art. Videre er ikke skipene er utenfor 12 nautiske mil på samme tid. Det fremkommer også at selskapet eier fartøyene selv, men har leid inn et bemanningsselskap for crewet på de fire fartøyene.

Selskapet er registrert i EU og opererer ikke innenfor internasjonal trafikk. Passasjerene på fartøyet har dermed på- og avstigning innenfor Svalbardsonen.

Totalt utgjør fartøyet's aktivitet en vurdering av 3 skatteplikter: Selskapet selv, Bemanningsselskapet og de ansatte som er om bord på fartøyene. Selskapet kan oppsummeres på følgende vis:

Antall fartøy	4
Størrelse	>12 pax
Eier fartøyet selv	Ja
Bemannings-selskap crew (ofte Filipinsk)	Ja
Bemannings-selskap eller selvstendige næringsdrivende (guider, lege, etc.)	Nei
Operasjon på Svalbard	1 May - 1 Sep
Forlater Svalbard for å ta om bord/sette av passasjerer	Nei
Inkluderer opplevelser utenfor 12 nm	Ja
Alle skip utenfor 12 nm på samme tid	Nei
Normal oppholdstid utenfor 12 nm	12–23 timer
Operatør registrert	EU
Opererer i internasjonal trafikk	Nei

6.1.2.2 Vurdering av skatteplikt for selskap #1

Selskapet oppholder seg på Svalbard i perioden 1. mai til 1. september, der fartøyene ferdes utenfor Svalbardsonen i 12-23 timer på grunn av aktivitetens art. Eksempelvis er dette ved observasjoner av dyreliv, eventuelt ferdsel til posisjoner for å oppsøke dyreliv.

Selskapet er således over 30 dager på Svalbard jf. Svalbardskatteloven § 2-4. Spørsmålet blir hvorvidt virksomheten kan anses som å være utført sammenhengende i 30 dager.

Minst et av selskapets fartøy holder seg innenfor Svalbardsonen til enhver tid. Selv om fartøyene vekselvis ferdes utenfor Svalbardsonen anses ikke den sammenhengende virksomheten til selskapet som brutt. Selskapets virksomhet kan ikke knyttes til hvert enkelt fartøy, men må knyttes til alle selskapets aktiviteter. I tillegg tar selskapet om bord passasjerer og setter av passasjerer i Svalbardsonen.



Selskapet vil med dette anses for å drive sammenhengende virksomhet innen Svalbardsonen fra 1. mai til 1. september derav være skattepliktig til Svalbard for virksomhet utført av de fire fartøyene.

6.1.2.3 Vurdering av skatteplikt for bemanningsselskap (Crew) for selskap #1

Crewet på fartøyene bemannes gjennom et filippinsk bemanningsselskap.

Det er på det rene at selskapets virksomhet er utleie av arbeidstakere. Virksomhet som utøves i Svalbardsonen er derav skattepliktig dersom virksomheten utøves over 30 dager sammenhengende. Dersom bemanningsselskapet leier ut skattepliktige som har et sammenhengende opphold på Svalbard i over 30 dager vil selskapet anses for å drive virksomhet i Svalbardsonen.

Unntaket til regelen foreligger dersom bemanningsselskapet formidler arbeidstakere uten at det foreligger arbeidskontrakt mellom arbeidstakeren og bemanningsselskapet. I slike situasjoner vil det kun ses på som formidling av arbeidstaker og ikke en reell virksomhet fra selskapet. Slik virksomhet vil ikke være skattepliktig til Svalbard. Dersom selskapet har et reelt ansettelsesforhold med de ansatte, vil selskapet derimot være skattepliktig til Svalbard.

6.1.2.4 Vurdering av skatteplikt for person ansatt i selskap #1

6.1.2.4.1 Skatteplikt for ansatte bosatt på Svalbard

Personer som tar varig opphold på Svalbard, er registrert bosatt og har et opphold over 12 måneder, blir skattepliktig for all inntekt og formue til Svalbard (Globalskatteplikt). Personer som ikke har vært bosatt i Norge eller Svalbard de siste 10 årene før de tar opphold på Svalbard, blir begrenset skattepliktige de første fem årene.¹²

Globalskattepliktige til Svalbard svarer skatt av all inntekt og formue som er opparbeidet innenfor Svalbard til Svalbard, uavhengig av 30-dagers regelen. En person blir globalskattepliktig til Svalbard dersom personen har flyttet til Svalbard fra Norges fastland og har bodd, eller har til hensikt å bo på Svalbard i over 12 måneder, eller har flyttet til Svalbard fra utlandet og bodd på Svalbard i over 5 år.

Dersom den ansatte er globalskattepliktig til Svalbard, så må selskapet som er ansvarlig for utbetaling av lønn rapportere inntekten via A-melding til Skatteetaten på den ansatte. For å rapportere via A-melding må selskapet ha et norsk organisasjonsnummer.

6.1.2.4.2 Skatteplikt for ansatte med midlertidig opphold innenfor Svalbardsonen

Ansatte som ikke bor på Svalbard vil være skattepliktig for den delen av inntekten som er opparbeidet der fartøyet har vært innenfor Svalbardsonen i over 30 sammenhengende dager.

¹² Svalbardskatteloven § 2-1



Dersom fartøyet forlater Svalbardsonen i 12-23 timer før det har gått 30 dager, vil de ansatte ikke være skattepliktig til Svalbard for arbeidet som er utført innen Svalbardsonen. 30-dagers regelen vil her anses som brutt for de ansatte på fartøyet.

Dersom den ansatte blir skattepliktig til Svalbard, må selskapet som er ansvarlig for utbetaling av lønn rapportere inntekten via A-melding til Skatteetaten på den ansatte. For å rapportere via A-melding må selskapet ha et norsk organisasjonsnummer.

6.1.3 Selskap #2

6.1.3.1 Informasjon

Det andre eksempelet gjelder et selskap med følgende forhold:

Selskapet opererer i Svalbardsonen fra juni til september og har en normal oppholdstid utenfor Svalbardsonen på 12 timer på grunn av aktivitetens art. Ved opphold utenfor Svalbardsonen er begge fartøyene utenfor Svalbardsonen. Både Fartøy og bemanning er leid inn for å utføre selskapets aktiviteter. Selskapet har selvstendig næringsdrivende om bord. Selskapet er registrert i EU og opererer i internasjonal fart. Passasjerene på fartøyet har på- og avstigning utenfor Svalbardsonen. Her tas passasjerene på i eksempelvis Norge eller Nederland, før fartøyet ferdes innenfor Svalbardsonen og deretter drar tilbake til en havn utenfor Svalbard for passasjerers avstigning.

Totalt utgjør fartøyets aktivitet en vurdering av 5 skatteplikter: Selskapet selv, Selskap som eier fartøyene, Bemanningsselskapet, selvstendig næringsdrivende og de ansatte som er om bord på fartøyene. Selskapet kan oppsummeres på følgende vis:

Antall fartøy	2
Størrelse	>12 pax
Eier fartøyet selv	Nei
Bemannings-selskap crew (ofte Filipinsk)	Ja
Bemannings-selskap eller selvstendige næringsdrivende	Ja
Operasjon på Svalbard	1 June - 1 Sep
Forlater Svalbard for å ta om bord/sette av passasjerer	Ja
Inkluderer opplevelser utenfor 12 nm	Ja
Alle skip utenfor 12 nm på samme tid	Ja
Normal oppholdstid utenfor 12 nm	12 timer
Operatør registrert	EU
Opererer i internasjonal trafikk	Yes



6.1.3.2 Vurdering av skatteplikt for selskap #2

Selskapet opererer på Svalbard i perioden 1. Juni til 1. september der fartøyene oppholder seg utenfor Svalbardsonen i 12 timer på grunn av aktivitetens art. Eksempelvis er dette ved observasjoner av dyreliv.

Selskapet er således over 30 dager på Svalbard jf. Svalbardskatteloven § 2-4.

Selskapet forlater derimot Svalbard for å ta om bord, samt sette av passasjerene om bord. Selskapet må i den grad anses å gå i internasjonal fart da det legger til havn i en annen skattejurisdiksjon. Dersom selskapet ikke er eid mer enn 34 prosent av personer bosatt på Svalbard vil selskapet falle inn under unntaket i skatteplikt for fartøy i internasjonal fart. Dette da selskapet ikke skal «svare skatt av formue i og inntekt vunnet ved eie og drift av eget eller innleid skip i internasjonal fart».¹³

6.1.3.3 Vurdering av skatteplikt for selskap som eier fartøy som benyttes av selskap #2

Omfattes av samme unntak som forrige punkt da selskapet ikke skal «svare skatt av formue i og inntekt vunnet ved eie og drift av eget eller innleid skip i internasjonal fart».¹⁴

6.1.3.4 Vurdering av Skatteplikt for bemanningsselskap (crew) for selskap #2

Crewet på fartøyene bemannes gjennom et filippinsk bemanningsselskap.

Det er på det rene at selskapets virksomhet er utleie av arbeidstakere. Virksomhet som utøves i Svalbardsonen er derav skattepliktig dersom virksomheten utøves over 30 dager sammenhengende. Dersom bemanningsselskapet leier ut skattepliktige som har et sammenhengende opphold på Svalbard i over 30 dager vil selskapet anses for å drive virksomhet i Svalbardsonen.

Det vises videre til at fartøyet er i internasjonal fart. Da crewet om bord også er i internasjonal fart vil bemanningsselskapet være unntatt for skatteplikt: [Selskap skal ikke] *svare skatt av formue i og inntekt vunnet ved eie og drift av eget eller innleid skip i internasjonal fart*».¹⁵ Svalbard skattekontor forstår crewets aktiviteter som tilknyttet drift av innleid skip.

Dersom bemanningsselskapet har et reelt ansettelsesforhold med de ansatte, vil selskapet fremdeles ikke ha skatteplikt til Svalbard dersom fartøyet er i internasjonal fart.

6.1.3.5 Vurdering av skatteplikt for selvstendig næringsdrivende som er leid inn på fartøy

Skatteplikten til Svalbard må vurderes i hvert enkelt tilfelle for den selvstendige næringsdrivende.

¹³ Skatteloven § 2-34, jf. Svalbardskatteloven § 3-2.

¹⁴ Skatteloven § 2-34, jf. Svalbardskatteloven § 3-2.

¹⁵ Skatteloven § 2-34, jf. Svalbardskatteloven § 3-2.



Dersom den næringsdrivende ikke er bosatt på Svalbard må det foretas en vurdering om hvorvidt næringsvirksomheten kan anses å falle inn under «drift av eget eller innleid skip i internasjonal fart». Her må det foretas en individuell vurdering og vi anbefaler den selvstendige næringsdrivende å ta kontakt med Svalbard skattekontor for en nærmere vurdering av skatteplikten.

Eksempelvis kan ikke Svalbard skattekontor se at guidevirksomhet for selvstendig næringsdrivende faller inn under «drift av innleid skip i internasjonal fart» i skattelovens §2-34 jf. Svalbardskatteloven §3-2. Ved guidevirksomhet må den næringsdrivende forholde seg til 30-dagersregelen innenfor Svalbardsonen. Eventuelt ta kontakt for en vurdering på hvorvidt virksomheten opphører dersom selskapet er utenfor Svalbardsonen i 12 timer.

6.1.3.6 Vurdering av skatteplikt for personer ansatt i selskap #2

6.1.3.6.1 Skatteplikt for ansatte bosatt på Svalbard

Personer som tar varig opphold på Svalbard, er registrert bosatt og har et opphold over 12 måneder, blir skattepliktig for all inntekt og formue til Svalbard (Globalskatteplikt). Personer som ikke har vært bosatt i Norge eller Svalbard de siste 10 årene før de tar opphold på Svalbard, blir begrenset skattepliktige de første fem årene.¹⁶

Globalskattepliktige til Svalbard svarer skatt av all inntekt og formue som er opparbeidet innenfor Svalbard til Svalbard, uavhengig av 30-dagers regelen. En person blir globalskattepliktig til Svalbard dersom personen har flyttet til Svalbard fra Norges fastland og har bodd, eller har til hensikt å bo på Svalbard i over 12 måneder, eller har flyttet til Svalbard fra utlandet og bodd på Svalbard i over 5 år.

Dersom den ansatte er globalskattepliktig til Svalbard, så må selskapet som er ansvarlig for utbetaling av lønn rapportere inntekten via A-melding til Skatteetaten på den ansatte. For å rapportere via A-melding må selskapet ha et organisasjonsnummer.

6.1.3.6.2 Skatteplikt for ansatte med midlertidig opphold innenfor Svalbardsonen

Ansatte som ikke bor på Svalbard vil være skattepliktig for den delen av inntekten som er opparbeidet der fartøyet har vært innenfor Svalbardsonen i over 30 sammenhengende dager.

Dersom fartøyet forlater Svalbardsonen i 12 timer før det har gått 30 dager, vil de ansatte ikke være skattepliktig til Svalbard for arbeidet som er utført innen Svalbardsonen. 30-dagers regelen vil her anses som brutt for de ansatte på fartøyet.

6.1.4 Selskap #3

¹⁶ Svalbardskatteloven § 2-1



6.1.4.1 Informasjon

Det tredje eksempelet gjelder et selskap med følgende forhold:

Selskapet opererer i Svalbardsonen fra 1. mai til 1. juli og har en normal oppholdstid utenfor Svalbard på 24-48 timer på grunn av aktivitetens art. Både skipene og bemanningen er leid inn for selskapets aktiviteter i Svalbardsonen. Videre har selskapet også selvstendig næringsdrivende om bord. Selskapet er registrert i EU og opererer i internasjonal fart. Passasjerene på fartøyet har på- og avstigning utenfor Svalbardsonen.

Totalt utgjør fartøyet aktivitet en vurdering av 4 skatteplikter: Selskapet selv, bemanningsselskapet, selvstendig næringsdrivende og de ansatte som er om bord på fartøyene. Selskapet kan oppsummeres på følgende vis:

Antall fartøy	2
Størrelse	>12 pax
Eier fartøyet selv	Ja
Bemannings-selskap crew	Ja
Bemannings-selskap eller selvstendige næringsdrivende	Ja
Operasjon på Svalbard	1 May - 1 July
Forlater Svalbard for å ta om bord/sette av passasjerer	Ja
Inkluderer opplevelser utenfor 12 nm	Ja
Alle skip utenfor 12 nm på samme tid	Ja
Normal oppholdstid utenfor 12 nm	24–48 timer
Operatør registrert	US
Opererer i internasjonal trafikk	Yes

6.1.4.2 Vurdering av skatteplikt for Selskap #3

Se for øvrig vurdering av selskap #2.

Selskapet forlater Svalbard for å ta om bord eller sette av passasjerer. Selskapet henter sine passasjerer på Norges fastland, eller i annen utenlandsk stat, for så å frakte de rundt Svalbard. Selskapet må i den grad anses å gå i internasjonal fart da det legger til en havn i en annen skattejurisdiksjon. Dersom selskapet ikke er eid mer enn 34 prosent av personer bosatt på Svalbard vil selskapet falle inn under unntaket av skatteplikt i sktl. § 2-34, jf. Svalbardskatteloven §3-2. Dette da selskapet ikke skal «svare skatt av formue i og inntekt vunnet ved eie og drift av eget eller innleid skip i internasjonal fart».

Begge selskapene forlater Svalbard for å ta om bord/ Sette av passasjerer. Virksomheten selskapet



utøver er dermed knyttet til flere skattejurisdiksjoner. Svalbard skattekontor forstår med dette selskapets virksomhet tilknyttet drift av skip i «internasjonal fart».

6.1.4.3 Vurdering av skatteplikt for bemanningsselskap (Crew)

Se for øvrig vurdering av selskap #2.

Crewet på fartøyene bemannes gjennom et filippinsk bemanningsselskap.

Selskap som stiller med bemanning av skip, vil være skattepliktige til Svalbard dersom selskapet leier ut mannskap som driver virksomhet innen Svalbardsonen sammenhengende i over 30 dager. Det er på det rene at selskapets virksomhet er utleie av arbeidstakere.

Dersom bemanningsselskapet formidler arbeidstakere uten at det foreligger arbeidskontrakt mellom arbeidstakeren og bemanningsselskapet vil det ikke anses som skattepliktig til Svalbard. Dersom selskapet har et reelt ansettelsesforhold med de ansatte, vil selskapet være i hovedsak skattepliktig til Svalbard.

Det vises videre til at fartøyet er i internasjonal fart. Da crewet om bord også er i internasjonal fart vil bemanningsselskapet være unntatt for skatteplikt jf. Svalbardskatteloven §3-2 jf. Skatteloven §2-34: (Selskap skal ikke) *svare skatt av formue i og inntekt vunnet ved eie og drift av eget eller innleid skip i internasjonal fart*». Svalbard skattekontor forstår crewets aktiviteter som tilknyttet drift av innleid skip.

Dersom bemanningsselskapet har et reelt ansettelsesforhold med de ansatte, vil selskapet fortsatt ikke være skattepliktig til Svalbard dersom fartøyet er i internasjonal fart.

6.1.4.4 Vurdering av skatteplikt for selvstendig næringsdrivende som er leid inn på fartøy

Skatteplikten til Svalbard må vurderes i hvert enkelt tilfelle for den selvstendige næringsdrivende.

Dersom den næringsdrivende ikke er bosatt på Svalbard må det foretas en vurdering om hvorvidt næringsvirksomheten kan anses å falle inn under «drift av eget eller innleid skip i internasjonal fart». Her må det foretas en individuell vurdering og vi anbefaler den selvstendige næringsdrivende å ta kontakt med Svalbard skattekontor for en nærmere vurdering av skatteplikten.

Eksempelvis kan ikke Svalbard skattekontor se at guidevirksomhet for selvstendig næringsdrivende faller inn under «drift av innleid skip i internasjonal fart» i skattelovens §2-34 jf. Svalbardskatteloven §3-2. Ved guidevirksomhet må den næringsdrivende forholde seg til 30-dagersregelen innenfor Svalbardsonen. Eventuelt ta kontakt for en vurdering på hvorvidt virksomheten opphører dersom selskapet er utenfor Svalbardsonen i 24-48 timer.

6.1.4.5 Vurdering av skatteplikt for personer ansatt i selskap #3



6.1.4.5.1 Skatteplikt for ansatte bosatt på Svalbard

Personer som tar varig opphold på Svalbard, er registrert bosatt og har et opphold over 12 måneder, blir skattepliktig for all inntekt og formue til Svalbard (Globalskatteplikt). Personer som ikke har vært bosatt i Norge eller Svalbard de siste 10 årene før de tar opphold på Svalbard, blir begrenset skattepliktige de første fem årene.¹⁷

Globalskattepliktige til Svalbard svarer skatt av all inntekt og formue som er opparbeidet innenfor Svalbard til Svalbard, uavhengig av 30-dagers regelen. En person blir globalskattepliktig til Svalbard dersom personen har flyttet til Svalbard fra Norges fastland og har bodd, eller har til hensikt å bo på Svalbard i over 12 måneder, eller har flyttet til Svalbard fra utlandet og bodd på Svalbard i over 5 år.

Dersom den ansatte er globalskattepliktig til Svalbard, så må selskapet som er ansvarlig for utbetaling av lønn rapportere inntekten via A-melding til Skatteetaten på den ansatte. For å rapportere via A-melding må selskapet ha et norsk organisasjonsnummer.

6.1.4.5.2 Skatteplikt for ansatte med midlertidig opphold innenfor Svalbardsonen

Ansatte som ikke bor på Svalbard vil være skattepliktig for den delen av inntekten som er opparbeidet der fartøyet har vært innenfor Svalbardsonen i over 30 sammenhengende dager.

Dersom fartøyet forlater Svalbardsonen i 24-48 timer før det har gått 30 dager, vil de ansatte ikke være skattepliktig til Svalbard for arbeidet som er utført innen Svalbardsonen. 30-dagers regelen vil her anses som brutt for de ansatte på fartøyet.

Dersom den ansatte blir skattepliktig til Svalbard, må selskapet som er ansvarlig for utbetaling av lønn rapportere inntekten via A-melding til Skatteetaten på den ansatte. For å rapportere via A-melding må selskapet ha et norsk organisasjonsnummer.

6.1.4.6 Selskap #4

6.1.4.7 Informasjon om selskap #4

Det fjerde eksempelet gjelder et selskap med følgende forhold:

Selskapet opererer i Svalbardsonen fra april til oktober og har en normal oppholdstid utenfor Svalbard på 27 til 72 timer, som knyttes til aktivitetens art. Minst ett av selskapets 3 innleide fartøy er innenfor Svalbardsonen til enhver tid i perioden. Selskapet tar om bord og setter av passasjerer på Svalbard og de ansatte på skipet er selskapets egne ansatte.

Antall fartøy	3
---------------	---

¹⁷ Svalbardskatteloven § 2-1



Størrelse	Mix
Eier fartøyet selv	Nei
Bemannings-selskap crew	Nei
Bemannings-selskap eller selvstendige næringsdrivende	Nei
Operasjon på Svalbard	25 Apr - 1 Oct
Forlater Svalbard for å ta om bord/sette av passasjerer	Nei
Inkluderer opplevelser utenfor 12 nm	Ja
Alle skip utenfor 12 nm på samme tid	Nei
Normal oppholdstid utenfor 12 nm	27–72 timer
Operatør registrert	Scandinavia
Opererer i internasjonal trafikk	Nei

6.1.4.8 Vurdering av skatteplikt for selskap #4

Selskapet oppholder seg på Svalbard innenfor hele perioden 25. april til 1. oktober, men der fartøyene ferdes utenfor Svalbardsonen i 27-72 timer. Selskapets virksomhet kan ikke knyttes til hvert enkelt fartøy, men må knyttes til helheten av selskapets aktiviteter. Det at innleide fartøy forlater svalbardsonen i 72 timer som er tilknyttet opplevelser utenfor svalbardsonen vil ikke bety at virksomheten på Svalbard anses brutt. Dette begrunnes ved at minst et av selskapets fartøy til enhver tid oppholder seg innenfor Svalbardsonen.

6.1.4.9 Vurdering av skatteplikt for selskap som eier fartøy som benyttes av selskap #4

Selskapet som eier fartøyet er som utgangspunkt skattepliktig for utleie av fartøy til bruk i virksomhet innenfor Svalbardsonen. Selskapet leier ut tre av sine fartøy på bare-boat vilkår (kun utleie av selve fartøyet).

Utleie på slike vilkår må etter skattekontorets syn anses som passiv kapitalinntekt, og er ikke med på å generere virksomhet i Svalbardsonen for tidsperioden fartøyet opererer på Svalbard. Slik Svalbard skattekontor forstår slik aktivitet, vil virksomheten til selskapet foreligge der selskapet er hjemmehørende.

6.1.5 Vurdering av skatteplikt for personer ansatt i selskap #4

6.1.5.1.1 Skatteplikt for ansatte bosatt på Svalbard

Personer som tar varig opphold på Svalbard, er registrert bosatt og har et opphold over 12 måneder, blir skattepliktig for all inntekt og formue til Svalbard (Globalskatteplikt). Personer som ikke har vært bosatt i Norge eller Svalbard de siste 10 årene før de tar opphold på



Svalbard, blir begrenset skattepliktige de første fem årene.¹⁸

Globalskattepliktige til Svalbard svarer skatt av all inntekt og formue som er opparbeidet innenfor Svalbard til Svalbard, uavhengig av 30-dagers regelen. En person blir globalskattepliktig til Svalbard dersom personen har flyttet til Svalbard fra Norges fastland og har bodd, eller har til hensikt å bo på Svalbard i over 12 måneder, eller har flyttet til Svalbard fra utlandet og bodd på Svalbard i over 5 år.

Dersom den ansatte er globalskattepliktig til Svalbard, så må selskapet som er ansvarlig for utbetaling av lønn rapportere inntekten via A-melding til Skatteetaten på den ansatte. For å rapportere via A-melding må selskapet ha et norsk organisasjonsnummer.

6.1.5.1.2 Skatteplikt for ansatte med midlertidig opphold innenfor Svalbardsonen

Ansatte som ikke bor på Svalbard vil være skattepliktig for den delen av inntekten som er opparbeidet der fartøyet har vært innenfor Svalbardsonen i over 30 sammenhengende dager.

Dersom fartøyet forlater Svalbardsonen i 27-72 timer før det har gått 30 dager, vil de ansatte ikke være skattepliktig til Svalbard for arbeidet som er utført innen Svalbardsonen. 30-dagers regelen vil her anses som brutt for de ansatte på fartøyet.

Dersom den ansatte blir skattepliktig til Svalbard, må selskapet som er ansvarlig for utbetaling av lønn rapportere inntekten via A-melding til Skatteetaten på den ansatte. For å rapportere via A-melding må selskapet ha et norsk organisasjonsnummer.

¹⁸ Svalbardskatteloven § 2-1



6.1.6 Selskap #5

6.1.6.1 Informasjon om selskap #5

Det femte eksemplet gjelder et selskap med følgende forhold:

Selskapet opererer i Svalbardsonen fra 1. mai til 20 august. Eier fartøyet selv og har ikke innleid ansatte for bemanning av selskapet. Eksempelvis kan dette være et lite selskap som eier en seilbåt og tar turister på tur rundt på Svalbard.

Turen inkluderer ikke utflukter utenfor Svalbard og fartøyet forlater ikke Svalbard for å ta om bord eller sette av passasjerer.

Antall fartøy	1
Størrelse	<12 pax
Eier fartøyet selv	Ja
Bemannings-selskap crew	Nei
Bemannings-selskap eller selvstendige næringsdrivende	Nei
Operasjon på Svalbard	1 May - 20 Aug
Forlater Svalbard for å ta om bord/sette av passasjerer	Nei
Inkluderer opplevelser utenfor 12 nm	Nei
Alle skip utenfor 12 nm på samme tid	Nei
Normal oppholdstid utenfor 12 nm	0
Operatør registrert	EU
Opererer i internasjonal trafikk	Nei

6.1.6.2 Vurdering av skatteplikt for selskap #5 og de ansatte

Basert på overnevnte er både selskapet og de ansatte om bord skattepliktig til Svalbard da både virksomheten og de ansatte oppholder seg over 30 sammenhengende dager innenfor Svalbardsonen.

6.1.7 Selskap #6

6.1.7.1 Informasjon om selskap #6

Videre har vi eksempel #6 som er et eksempel der et fartøy forlater territorialfarvannet i mer enn 24 timer, hvor formålet er dyreopplevelser, eventuelt kryssing av 80 grader nord eller å se iskanten. Eksemplet kan være et fartøy som tar på passasjerer på Svalbard, drar opp til iskanten på 82 grader nord og setter av passasjerer på Svalbard.



Antall fartøy	1
Størrelse	<12 pax
Eier fartøyet selv	Ja
Bemannings-selskap crew	Nei
Bemannings-selskap eller selvstendige næringsdrivende	Nei
Operasjon på Svalbard	1 May - 20 Aug
Forlater Svalbard for å ta om bord/sette av passasjerer	Nei
Inkluderer opplevelser utenfor 12 nm	Ja
Alle skip utenfor 12 nm på samme tid	Ja
Normal oppholdstid utenfor 12 nm	24 timer
Operatør registrert	EU
Opererer i internasjonal trafikk	Nei

6.1.7.2 Vurdering av skatteplikt for selskap #6

Selskapet oppholder seg på Svalbard i perioden 1. mai til 20 august. september, der fartøyet minst en gang hver 20 dag ferdes utenfor Svalbardsonen i over 24 timer på grunn av aktivitetens art. Eksempelvis for å dra opp til iskanten, som ligger utenfor territorialfarvannet.

Oppholdet til selskapet er med det over 30 dager på Svalbard, men brytes ved utreise til iskanten hver 20 dag. Spørsmålet blir hvorvidt virksomheten anses som avbrutt ved utreise fra Svalbardsonen i 24 timer.

Ved vurdering av skatteplikten må det ses på hvorvidt «virksomheten» på Svalbard er brutt. Dersom selskapet tar på og av passasjerer fra Svalbard, starter og slutter oppdraget til selskapet på Svalbard. Hvis selskapet er utenfor territorialfarvannet i fler enn 2 døgn må det i hvert enkelt tilfelle vurderes hvorvidt 30 dagers regelen anses som brutt. Det kan sendes en henvendelse til Svalbard skattekontor for en vurdering av dette.

6.1.7.3 Vurdering av skatteplikt for ansatte i selskap #6

Dersom de ansatte ikke oppholder seg sammenhengende innen Svalbardsonen i over 30 sammenhengende dager vil den ansatte ikke ha skatteplikt til Svalbard dersom den ansatte ikke er registrert bosatt på Svalbard. Se pkt. 6.1.4 for en vurdering av dette.