



Skatteetaten

A photograph of an elderly woman with short, wavy blonde hair, wearing a white jacket and an orange turtleneck, smiling warmly. She is standing on a balcony with a dark green railing. Next to her is a younger person wearing a blue jacket and a striped beanie, looking towards the woman. The background is a plain, light-colored wall.

## Avgift på arv og gaver

## Innhold

Når er arv og gave avgiftspliktig?	3
Om privat skifte av dødsbo	4
Om gaver	5
Hvor stor blir arveavgiften?	5
Arveavgiftsgrunnlaget	6
Om beregning av arveavgiften	7
Frafall av arv	8
Virkning for skatten	9
Klagerett og endring	10
Ansvar for arveavgiften	10
Forsinkelsesrente, tvangsmulkt og tilleggsavgift	11
Nedsetting eller utsetting av arveavgiften	11

*Dette heftet gir svar på de mest vanlige spørsmål om arveavgift på gaver og arveavgift på arv ved privat skifte. Har du andre spørsmål, kan du ta kontakt med skattekontoret. Du finner også informasjon på [www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no).*

*Arveavgiftssatsene og standardfradrag fastsettes av Stortinget i årlige vedtak. Oppdatert informasjon om gjeldende satser finner du på [www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no).*

*Brosjyren inneholder ikke informasjon om arverettslige problemstillinger, som f. eks. offentlig eller privat skifte av dødsbo, retten til å sitte i uskiftet bo eller ulike arverettslige spørsmål knyttet til ekteskap og barn / særkullsbarn. Slik informasjon kan fås ved henvendelse til advokat eller den lokale tingretten.*

*Skattedirektoratet,  
februar 2009*

## Når er arv og gave avgiftspliktig?

### Avgiftsplikt for arv

All arv er i utgangspunktet avgiftspliktig. Det er bare unntak for arv fra avdøde til gjenlevende ektefeller eller visse samboere. Samboere som er likestillet med ektefeller i arveavgiftsloven er personer som lever sammen og som enten har eller har hatt barn sammen, eller som tidligere har vært gift. Som samboere regnes også to ugifte personer som bor og har bodd sammen i et ekteskaps-/partnerskapslignende forhold i minst to år sammenhengende. Samboere som faller utenfor denne definisjonen likestilles ikke med ektefeller.

Videre er arv som tilgodeser mottakere med et allmennyttig formål fritatt for arveavgift.

### Avgiftsplikt for gaver

Det er avgiftsplikt for gaver som er gitt til de nærmeste arvingene etter giveren eller giverens ektefelle / visse samboere. Videre er det avgiftsplikt for gaver gitt til mottaker som var tilgodesett i testament på det tidspunktet gaven ble ytt. Det er avgiftsplikt av gaver til slektning i rett nedstigende linje til nærmeste arving av giver eller givers ektefelle/samboer eller til en som er betenkt i givers testament. Det samme gjelder gaver til ektefelle/samboer av disse.

Videre gjelder avgiftsplikten gave til selskap, legat, stiftelse eller lignende der noen av de som er nevnt foran har interesser som eier eller deltaker.

I tillegg til dette er det avgiftsplikt for alle som har fått en gave innen seks måneder før dødsfallet. Innenfor grensen på seks måneder før dødsfallet gjelder altså avgiftsplikten for alle som har fått gaver, uten hensyn til slektskapsforhold eller testament. Er mottaker eller mottakers ektefelle/samboer tatt med i avdødes testament, gjelder avgiftsplikten for gaver som er gitt innen fem år før dødsfallet.

### Hva regnes som gave?

Gavebegrepet omfatter i utgangspunktet enhver økonomisk fordel, som f.eks. rentefrie lån, rentefordelen av lån til lav rente, gjeld som er ettergitt og salg til underpris, såkalt gavesalg.

Det kan avgiftsfritt gis et årlig beløp tilsvarende et halvt grunnbeløp i folketrygden (G) ved årets inngang. Gaver i form av ikke-børsnoterte aksjer, andeler i ansvarlige selskaper eller kommandittselskap og andre typer verdipapirer som ikke er notert på børs, samt overføring av fast eiendom er ikke fritatt for arveavgift. Det samme gjelder gaver i form av forsikringspoliser eller betaling av premie på slike poliser.

Periodiske ytelser til underhold, oppfostring, utdanning og til nødvendig stønad er ikke avgiftspliktig når ytelsen er brukt opp før giveren døde.

### Norsk statsborger eller fast bosatt i Norge?

Arvelaters eller givers tilknytning til Norge er i utgangspunktet avgjørende for om det pliktes arveavgift til Norge. Var arvelateren fast bosatt i Norge eller norsk statsborger på dødstidspunktet, skal det betales arveavgift til Norge. Var derimot arvelateren norsk statsborger og fast bosatt i utlandet, vil det ikke være avgiftsplikt til Norge dersom det kan dokumenteres at utdelingen omfattes av tilsvarende regler i bostedslandet.

For gaver pliktes det avgift på grunnlag av norsk statsborgerskap uavhengig av om giveren er bosatt i Norge eller utlandet på gavetidspunktet.

For fast eiendom eller anlegg i Norge og tilhørende innbo, driftsmidler og rettigheter, er det alltid avgiftsplikt til Norge. Motsatt er det ikke avgiftsplikt til Norge dersom eiendommen eller driftsstedet ligger i utlandet og det kan dokumenteres at utdelingen omfattes av tilsvarende regler der.

I enkelte tilfeller kan disse hovedreglene være modifisert av skatteavtaler mellom Norge og det aktuelle landet. Skattekontoret kan gi mer informasjon.

## Om privat skifte av dødsbo

### Arvemeldingen

Arvinger skal alltid sende inn arvemelding når de overtar boet til privat skifte. Arvingene skal sende inn en felles arvemelding. Skjemaet «Melding om arv», fås på skattekontoret. Skjemaet skal alltid brukes. Det er ikke nok å sende inn brev med oversikt over midlene i boet og fordelingen av arven. Det er utarbeidet en veiledning til arvemeldingsskjemaet «Veiledning til melding om arv». Arvemeldingsskjemaet med veiledning finnes også på [www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no).

Meldingen skal sendes inn selv om midlene i boet har så liten verdi at det ikke blir avgift. Overtar en ektefelle boet i uskifte, skal det ikke sendes arvemelding. Dersom særkullsbarn blir løst ut eller det blir delt ut arv til fellesbarn ved et delvis skifte av uskifteboet, skal du benytte skjemaet «Melding om gaver, gavesalg, overdragelse mellom nære slektninger og om utdeling av midler fra uskiftet bo» (gavemelding).

### Hvor skal meldingen sendes?

Meldingen skal sendes til skattekontoret.

### Når skal meldingen sendes?

Arvemeldingen skal sendes innen seks måneder etter dødsfallet. Det kan søkes om utsettelse. Søknaden skal være skriftlig og må grunngis. Det bør gå fram av søknaden hvor lang utsettelse som er nødvendig. Dersom boet først har vært under offentlig skifte og senere er levert tilbake til arvingene, er fristen seks måneder fra vedtaket i skifteretten om tilbakelevering. Skal erklæring om arvefravall legges til grunn ved arveavgiftsberegningen, må melding om dette senest sendes avgiftsmyndigheten sammen med arvemeldingen.

### Fullstendige opplysninger

Arvemeldingen skal gi en nøyaktig og fullstendig oversikt over de avgiftspliktige midlene i boet, og de forhold som har virkning for avgiftsplikten. Oversikten skal vise situasjonen ved dødsfallet.

### Underskrift

Alle arvingene skal skrive under på arvemeldingen. Dersom arvingene har gitt fullmakt til en eller flere for å gjennomføre skiftet, er det nok at den eller de skriver under. Original fullmakt eller bekreftet kopi må legges ved dersom fullmektigen ikke er advokat.

Nærmere opplysning om hvordan arvemeldingsskjemaet skal fylles ut kan du få på skattekontoret.

## Om gaver

### Gavemeldingen

Både den som gir en gave og den som mottar en gave har ansvar for å sende inn gavemelding. Både giver(e) og mottaker skal skrive under på meldingen. Er det flere mottakere skal det fylles ut skjema for hver mottaker. Se mer om hvilke gaver som skal meldes under avsnittet «Nærmere om når arv og gave er avgiftspliktig».

Skjemaet «Melding om gaver, gavesalg, overdragelse mellom nære slektninger og om utdeling av midler fra uskiftet bo», fås på skattekontoret. Skjemaet skal alltid brukes. Det er ikke nok å sende inn et brev med oversikt over fordelingen av midlene. Det er utarbeidet en veiledning til gavemeldingsskjemaet «Veiledning til melding om gaver». Gavemeldingsskjemaet med veiledningen finnes også på [www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no).

### Når skal gavemeldingen sendes?

Gavemeldingen skal sendes innen en måned etter at gaven ble gitt. En gave regnes som gitt når givere har gitt fra seg den vesentlige rådighet over gaven.

### Hvor skal meldingen sendes?

Meldingen skal sendes til skattekontoret.

Nærmere informasjon om hvordan gavemeldingsskjemaet skal fylles ut kan du få på skattekontoret.

## Hvor stor blir arveavgiften?

Stortinget fastsetter hvert år satsene for avgiften på arv og gaver. Avgiften blir beregnet etter satsene for det året arven falt eller gaven ble gitt.

Satsene er fra og med 2009:

	<i>Til foreldre, barn, fosterbarn og stebarn som arvelater eller giveren har oppfostret:</i>	<i>Til andre:</i>
av de første 470 000 kr	ingen avgift	ingen avgift
av de neste 330 000 kr	6 %	8 %
av overskytende	10 %	15 %

Ved beregningen av arveavgift skal avgiftsgrunnlaget rundes av ned til nærmeste hele 1 000 kroner.

## Arveavgiftsgrunnlaget

Arveavgiftsgrunnlaget er den samlede verdi av avgiftspliktige midler som en gavemottaker eller arving mottar fra en giver eller arvelater og som han får rådighet over til samme tid.

### Hvordan verdsettes arv og gaver?

Hovedregelen er at midlene skal verdsettes til den antatte salgsverdi. Det er verdien på rådighetstidspunktet som skal legges til grunn. Ved vurderingen av hva gjenstanden kan selges for, skal det ikke tas hensyn til givers eller arvelaters bestemmelse om at gjenstanden bare kan overdras til bestemte personer eller til en bestemt pris.

Det er gjort unntak fra hovedregelen om at midlene skal settes til den antatte salgsverdi for blant annet ikke-børsnoterte aksjer og for jord- og skogbrukseiendommer.

Ved verdsettelse av ikke-børsnoterte aksjer settes arveavgiftsgrunnlaget til 60 eller 100 % av aksjenes andel av selskapets samlede skattemessige formuesverdi per 1. januar det året dødsfallet skjedde, eller for gaver det året råderetten gikk over til mottakeren. Valgadgangen gjelder kun oppad til et beløp på 10 millioner kroner for hver mottaker. Overskytende verdi inngår i arveavgiftsgrunnlaget med 100 %.

Når jordbruks- og skogbrukseiendom (eiendom som er gjenstand for åsetesrett) overdras til slektning i rett nedstigende linje, føres eiendommen opp med 3/4 av den antatte salgsverdi. En gavemottaker

eller arving kan ikke for gave eller arv fra samme giver eller arvelater kreve verdsettelse etter disse regler for mer enn én eiendom eller de eiendeler han mottar i én eiendom.

### Om gjeld i dødsbo

Arvelaters gjeld og forpliktelser kan føres opp som fradrag på arvemeldingen dersom boet eller arvingene skal dekke dette. Også gjeldsrentene fram til dato for dødsfallet kan trekkes fra. Vær oppmerksom på at når du fører opp gjeld som er dekket av gjeldsforsikring i arvemeldingen, skal forsikringssummen på tilsvarende måte føres opp som verdi i boet.

Også gjeld til arving kan trekkes fra i boets verdier, men her stilles det særlige krav til dokumentasjon for kravet. Fradrag for stell og pleie av arvelateren er bare fradragsberettiget hvis arvingen har fått et rettslig krav på det.

Skatt som er liknet på avdøde trekkes også fra. Skatt på inntekt eller formue i boet etter dødsfallet kan derimot ikke trekkes fra.

### Utgifter til begravelse og gravsted

Også utgifter til begravelse og gravsted, og nødvendige kostnader i forbindelse med skiftet trekkes fra i dødsboet. For slike utgifter er det fastsatt et standardfradrag tilsvarende et halvt grunnbeløp fra folketrygden, hvis ikke høyere utgifter legitimeres.

### Frادrag for mindreårig arving

I arv som en arving mottar fra sin

tidligere forsørger trekkes det fra et beløp tilsvarende et grunnbeløp i folketrygden (G) for hvert år mottakeren mangler på å ha fylt 21 år.

### Forpliktelser pålagt av giver

Ved gaver og utdelinger fra uskiftet bo gis det fradrag for forpliktelser som giver har pålagt den avgiftspliktige som vilkår for gaven eller arven.

### Frادrag for betalt dokumentavgift

Har du fått næringseiendom i arv eller gave, vil du kunne få fradrag for dokumentavgift i arveavgiften. Som næringseiendom regnes eiendom hvor det på overdragelsestidspunktet drives næringsvirksomhet. Benyttes eiendommen dels til næring og dels til private formål reduseres fradraget. Det er arvingen/gavemottakeren selv som må kreve fradrag for betalt dokumentavgift. Legg ved dokumentasjon for betalt dokumentavgift. Beløpet skal ikke føres opp i arve- eller gavemeldingsskjemaet. Skattekontoret vil så eventuelt trekke fra dokumentavgiften i arveavgiften.

### Frادrag for latent skattepliktig gevinst

Ved avgiftsberegningen av eiendeler som er omfattet av aksjonærmodellen (aksjer, andeler i aksjefond, andeler i nettolignede selskaper mv.) gjøres et fradrag i arveavgiftsgrunnlaget tilsvarende 20 % av latent skattepliktig gevinst. Ta kontakt med avgiftsmyndigheten for ytterligere opplysninger.

## Om beregning av arveavgiften

Hver gang du mottar arv eller gave skal det meldes fra til skattekontoret. Når arveavgift skal beregnes, tas det hensyn til det som tidligere er mottatt av arv eller gave fra samme arvelater eller giver og det som eventuelt tidligere er betalt i arveavgift.

Først regner du ut arveavgift av arven eller gaven medregnet tidligere mottatt arv eller gave. Deretter beregnes det avgift av tidligere mottatt arv eller gave. Differansen mellom de to beregninger utgjør arveavgiften ved den siste utdelingen. Ved begge beregninger skal du bruke de avgiftssatser som gjaldt ved den siste utdelingen. *Se eksempel.*

### Halvparten fra hver av ektefellene

Gave fra felleseie blir regnet å være gitt med en halvpart fra hver av ektefellene. Utdeling fra uskiftet bo til felles arving blir også som hovedregel regnet å være gitt med en halvpart fra hver av ektefellene. Utdeling fra uskiftet bo til andre enn felles arving, det vil si andre enn felles barn eller felles testamentarving, blir regnet å være gitt av lengstlevende ektefelle alene. Barnebarn regnes således ikke som «felles arving» så lenge barnets mor eller far lever, med mindre mor eller far har gitt avkall på ventende arv fra utdeleren før utdelingen skjer, og har avtalt at avkallet ikke skal være bindende for mottakeren. Utdeling fra uskiftet bo til noen som bare er arving etter førsteavdøde, regnes i sin helhet som arv etter denne,

med mindre mottakeren dokumenterer at utdelingen overstiger avdødes andel i boet. Utdeling av midler fra særeie blir regnet å komme fra eieren av særeiet.

### Eksempel

I 1990 fikk Mari en gave på 600 000 kroner fra foreldrene. Hun fikk 300 000 kroner fra mor og 300 000 kroner fra far. Etter avgiftssatsene for arv fra foreldre den gangen var de første 100 000 kroner avgiftsfrie. Det var 8 % avgift av de neste 300 000 kroner.

*Mari betalte i 1990:*

$2 \times 0 \% \text{ av } 100\,000 \text{ kroner:}$	<i>0 kr</i>
$+ 2 \times 8 \% \text{ av } 200\,000 \text{ kroner:}$	<i>32\,000 kr</i>
<b>= I alt betalte Mari i 1990:</b>	<b><i>32\,000 kr</i></b>

I 2009 arvet hun ytterligere 900 000 kroner etter foreldrene. Til sammen har hun fått 1 500 000 kroner i arv og gave, dvs. 750 000 kroner fra hver av foreldrene.

Etter satsene for 2009 blir den samlede arveavgiften av 1 500 000 kroner:

$2 \times 0 \% \text{ av } 470\,000 \text{ kroner:}$	<i>0 kr</i>
$+ 2 \times 6 \% \text{ av } 280\,000 \text{ kroner:}$	<i>33\,600 kr</i>
<b>= sum avgift av 1 500 000 kroner:</b>	<b><i>33\,600 kroner</i></b>
<i>- beregnet avgift av gave fra 1990 etter satsene for 2009:</i>	
$+ 2 \times 0 \% \text{ av } 300\,000 \text{ kroner:}$	<i>-0 kr</i>
<b>= Mari skal nå betale:</b>	<b><i>33\,600 kr</i></b>



## Frafall av arv

En arving kan frafalle arv eller deler av arv som er falt. Når arv er frafalt, blir den neste i arverekkefølgen automatisk arving. Har den som frafaller arv egne livsarvinger, må den frafalte arven gå videre til disse med like stor del til hver. Arving som ikke har egne livsarvinger, kan frafalle arv til fordel for en eller flere medarvinger i boet. Når arven er frafalt skal arven gå som om arvingen var død. Det er ikke alltid adgang til å frafalle arv. Ved arv etter testament, vil innholdet i testamentet være bestemmende både for om du kan frafalle arv, og i tilfelle til fordel for hvem.

Det må ikke være forbehold eller vilkår knyttet til arvefrafallet.

Dersom frafallsmottaker er umyndig og verdien av de frafalte midler er 75 000 kroner eller mer, skal overformynderiet i mottakerens bostedskommune varsles. Er overformynderiet ikke varslet, kan avgiftsmyndigheten sette arvefrafallet til side.

### Frist for å sende inn frafalls-erklæring

Ved privat skifte må skriftlig erklæring om frafall være kommet inn til skattekontoret senest ved innlevering av melding om arv, eller innen seksmånedersfristen for innsending av arvemelding.

Skjema for frafall av arv kan fås på skattekontoret.

Arv som mottas som følge av arvefrafall blir regnet å komme direkte fra avdøde til mottakeren.

Ved utdeling fra uskiftebo er det bare midler som regnes som arv etter førsteavdøde som kan frafalles.

### Eksempel

I 2009 frafaller Kari 3 000 000 kroner av en total arv på 3 500 000 kroner etter foreldrene sine. Hun har tre barn. Barna arver dermed 1 000 000 kroner hver. Det vil si 500 000 kroner fra hver av besteforeldrene.

Hvert barnebarn betaler arveavgift for arven etter besteforeldrene med:

<i>2 x 0 % av 470 000 kroner:</i>	<i>0 kr</i>
<i>+ 2 x 8 % av 30 000 kroner:</i>	<i>4 800 kr</i>
<hr/>	
<i>= Arveavgift for hvert barn:</i>	<i>4 800 kr</i>

Det vil si 14 400 kroner i alt i arveavgift for de tre barnebarna. Kari mottar selv 500 000 kroner som hun ikke skal betale arveavgift for. 250 000 kroner kommer fra hver av foreldrene.

Dersom Kari hadde tatt i mot hele arven selv, hadde hun arvet 1 750 000 kroner fra hver av foreldrene. Arveavgiften for Kari ville i dette tilfellet ha blitt:

<i>2 x 0 % av 470 000 kroner:</i>	<i>0 kr</i>
<i>+ 2 x 6 % av 330 000 kroner:</i>	<i>39 600 kr</i>
<i>+ 2 x 10 % av 950 000 kroner:</i>	<i>190 000 kr</i>
<hr/>	
<i>= Totalt i arveavgift</i>	<i>229 600 kr</i>

## Virkning for skatten

Arveavgiftsgrunnlaget har først og fremst betydning for hvor mye arveavgift som skal betales. Men arveavgiftsgrunnlaget vil også kunne ha betydning for senere skattlegging. Ved skattepliktig salg av en arvet formuesgjenstand, f.eks. en fast eiendom, kan ikke inngangsverdien settes høyere enn arveavgiftsgrunnlaget for denne gjenstanden.

### Eksempel

Ola arvet et bolighus fra foreldrene i 2000. Eiendommen ble verdsatt til 1 000 000 kroner som altså var arveavgiftsgrunnlaget for boligen. Gjelden på eiendommen, kostnader og andre fradrag utgjorde til sammen 400 000 kroner. Han arvet dermed 300 000 kroner fra hver av foreldrene. Arveavgiften ble (sat-sene for 2000):

<i>2 x 0 % av 200 000 kroner:</i>	<i>0 kr</i>
<i>+ 2 x 8 % av 100 000 kroner:</i>	<i>16 000 kr</i>
<i>= Arveavgift:</i>	<i>16 000 kr</i>

I 2001 måtte Ola selge eiendommen uten at han hadde bodd der selv. Salgsprisen var 1 200 000 kroner. Han oppfylte ikke kravet til botid for å kunne selge skattefritt, og fordi han overtok eiendommen etter 1990 kunne han ikke regulere opp inngangsverdien. Ved gevinstberegningen ble inngangsverdien satt til arveavgiftsgrunnlaget 1 000 000 kroner.

*Ola skulle betale inntektsskatt av den beregnede gevinsten på 1 200 000 kroner – 1 000 000 kroner = 200 000 kroner:*

<i>Inntektsskatt 28 % av 200 000 kroner</i>	
<i>56 000 kroner</i>	
<i>+ Arveavgift:</i>	<i>16 000 kr</i>
<i>= Sum av arveavgift og inntektsskatt:</i>	<i>72 000 kr</i>

*Eksemplet viser at det fastsatte arveavgiftsgrunnlaget kan få betydning for størrelsen på skattepliktig gevinst ved salg av en formuesgjenstand.*



## Klagerett og endring

Når skattekontoret har fastsatt arveavgiften, skal de avgiftspliktige få melding om vedtaket. Alle som er ansvarlig for å betale arveavgiften (alle givere/mottakere og arvinger), kan klage over vedtaket. Fristen for å klage er seks uker etter at melding om vedtaket er sendt. Klagen skal sendes til det skattekontor som fastsatte avgiften. Det er tilstrekkelig at klagen er postlagt innen fristen.

### Tre eller ti års frist for endring

Arvinger som senere oppdager feil, må melde fra til skattekontoret om dette. Skattekontoret skal alltid rette feil det oppdager.

Er endringen til ugunst for den avgiftspliktige, og vedkommende har gitt riktige og fullstendige opplysninger er fristen for å endre avgiften tre år. I andre tilfeller er fristen for endring normalt ti år.

## Ansvar for arveavgiften

### Arv

Arvingene er solidarisk ansvarlige for den samlede arveavgift. Det betyr at dersom en arving ikke betaler skyldig arveavgift, kan hele det utestående beløpet kreves inn hos en eller flere av de andre arvingene.

Unntak: En arving som etter testament bare arver en bestemt gjenstand eller et bestemt beløp (legatar), hefter bare for den avgift som faller på ham.

### Gave

Både giver og mottaker er ansvarlig for betaling av avgiften. Det betyr at dersom en mottaker ikke betaler skyldig arveavgift, kan hele det utestående beløp kreves inn hos giveren.

## Forsinkelsesrente, tvangsmulkt og tilleggsavgift

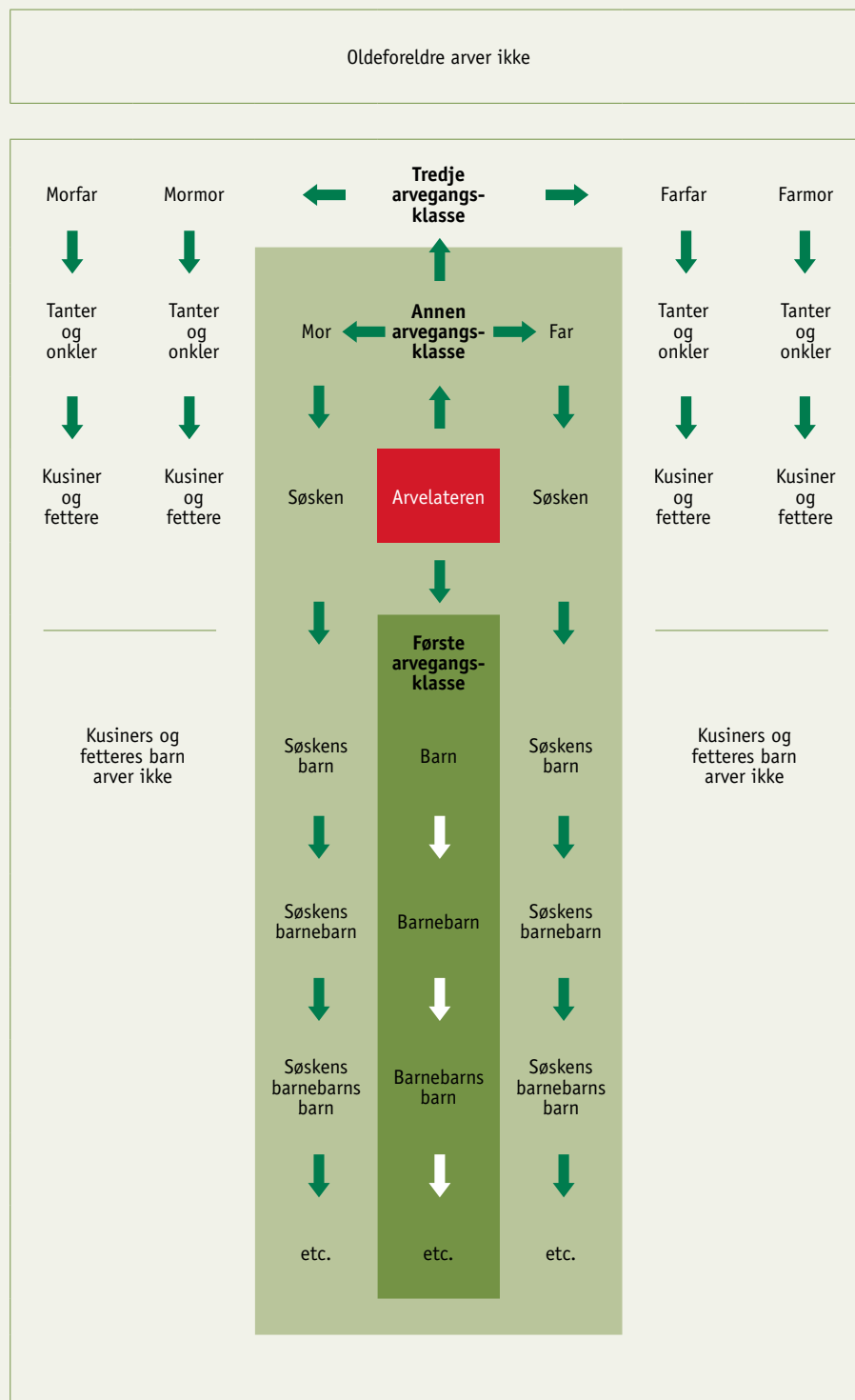
Dersom arvemelding eller gave-melding ikke blir sendt innen fristen, vil skattekontoret sende purring. Hvis det ikke blir sendt melding, kan skattekontoret pålegge arvingene å betale tvangsmulkt inntil melding blir sendt. Forsinket melding kan også medføre tilleggsavgift og rente. Unnlater du å sende arvemelding eller gavemelding på tross av purringer, kan avgiften bli fastsatt ved skjønn.

Arveavgiften skal betales innen betalingsfristen selv om det er klaget på avgiftsvedtaket. Det vil bli pålagt forsinkelsesrente dersom arveavgiften ikke blir betalt innen fristen. Det kan tas utlegg hos den som er ansvarlig for avgift som ikke er betalt.

## Nedsetting eller utsetting av arveavgiften

Avgiftsmyndigheten kan etter søknad sette ned eller utsette betalingen av arveavgiften for en eller flere arvinger, dersom det virker urimelig eller uforholdsmessig trykkende å betale fastsatt avgift til riktig tid. Søknad skal sendes til skattekontoret.

## Arvetavlen





Skatteetaten

*Utgitt av*

*Skattedirektoratet*

Boks 6300 Etterstad

0603 Oslo

April 2009

*Opplag:*

Bokmål 25 000

*Grafisk utforming:*

Kommunikasjonshuset Signatur AS

*Trykk:*

Jan Erik Lundahl

RF-2047

Mer informasjon om  
skatt og avgift på  
[www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no).