



Finansdepartementet v/Skattelovavdelingen
Skatt Midt-Norge
Skatt nord
Skatt sør
Skatt vest
Skatt øst
Skatteopplysningen
Oljeskattekontoret
Brukerstøttesenteret i Grimstad

Rettelser til Lignings-ABC 2008/09

Nedenfor følger noen rettelser i Lignings-ABC 2008/09.

1. Aksjeselskap mv. – allment

Side 63.

I punkt 8.2.2 er det tatt inn et eksempel på beregning av beløp som skal inntektsføres etter sktl. § 2-38 (6). Nederst i eksempelteksten er det tatt inn en parentes med følgende innhold:

”(Eventuelle realisasjonskostnader ved realisasjonene 7. oktober og 1. desember påvirker ikke gevinstens størrelse, jf. sktl. § 6-24 (1)).”

Teksten i parentesen er feil. Det er netto gevinster og tap ved realisasjon av aksjer mv. som skal være grunnlag for den sjablonmessige 3 %-inntektsføringen. Grunnlaget er gevinst og tap beregnet på vanlig måte, dvs. etter fradrag for ervervs- og realisasjonskostnader.

2 Bindende forhåndsuttalelser i skattesaker

Side 183.

I punkt 5 er det oppgitt feil adresse til Skattedirektoratet. Riktig adresse er: Postboks 9200 Grønland, 0134 Oslo.

3 Bolig – regnskapsligning (direkte ligning)

Side 235.

I punkt 3.8.1 er følgende eksempel tatt inn:

”Skattyter leier ut 70 % av boligen sin fra august år 1 til og med mars år 2. Leieinntekten utgjør for år 1 kr 50 000 og for år 2 kr 30 000. Ettersom leieinntektene for hvert av årene utgjør mer enn kr 20 000, er disse fullt ut skattepliktige. Da skattyter leier ut under seks måneder i hvert av årene, vil det ikke være fradrag for vedlikeholdskostnader noen av årene.”



Eksempelet er feil hva angår fradragsretten for vedlikehold i år 2. Teksten før eksempelet er imidlertid korrekt. Det er bare i året for overgang fra fritaksligning til skatteplikt for leieinntekter at det kreves utleie i minst halve inntektsåret for at det skal foreligge fradragsrett for vedlikeholdskostnader, jf sktl. § 7-10 tredje punktum. I det tilfellet som framgår av eksempelet vil det derfor foreligge fradragsrett for vedlikeholdskostnader i år 2. Om forholdsmessig fradrag ved utleie bare deler av dette året, se punkt 3.2 på side 234.

4. Deltakerliknet selskap – deltakerligning etter nettometoden

Side 281.

De særskilte ligningsskjemaene for kommandittselskaper er fra og med inntektsåret 2008 slått sammen med ligningsskjemaene for øvrige deltakerlignede selskaper. De øvrige skjemaene har beholdt sine RF-nummer, men endret tittel som følge av dette. Endringene er ikke kommet med i Lignings-ABC 2008/09, noe som medfører følgende rettinger på side 281:

I punkt 5.1.4 står følgende tekst:

”Deltakerliknet selskap som er hjemmehørende i Norge, skal levere selskapsoppgave (RF-1215 og RF-1226).”

Skjemaet RF-1226 er fjernet fra og med inntektsåret 2008. Kommandittselskaper skal ved levering av oppgaver for inntektsåret 2008 benytte skjemaet RF-1215 ”Selskapsoppgave for deltakerliknet selskap (KS, ANS mv.) 2008”.

I punkt 5.1.6 står følgende tekst i tredje setning.

”Disse opplysningene gis på særskilt fastsatt skjema «Selskapets oppgave over deltakerens formue og inntekt i ansvarlige selskaper mv.» (RF-1233) eller «Selskapets oppgave over deltakerens formue og inntekt i kommandittselskaper mv.» (RF-1235).”

Skjemaet RF-1235 er fjernet fra og med inntektsåret 2008. Alle deltakerlignede selskaper, herunder kommandittselskaper, skal ved levering av oppgaver for inntektsåret 2008 levere skjemaet RF-1233 ”Selskapets oppgave over deltakers formue og inntekt i deltakerliknet selskap (KS, ANS mv.) 2008”.

I punkt 5.2.2 står følgende tekst i første avsnitt, annen setning:

”Deltakeren skal ta med formue og inntekt i selvangivelsen og legge ved «Deltakerens oppgave over egen formue og inntekt i ansvarlige selskaper mv.» (RF-1221) eller «Deltakerens oppgave over egen formue og inntekt i kommandittselskaper mv.» (RF-1228).”

Skjemaet RF-1228 er fjernet fra og med inntektsåret 2008. Deltakere i deltakerlignede selskaper, herunder deltakere i kommandittselskaper, skal ved levering av oppgaver for inntektsåret 2008 levere RF-1221 ”Deltakerens oppgave over egen formue og inntekt i deltakerliknet selskap (KS, ANS mv.) 2008”.

5. Driftsmiddel – forretningsverdi (goodwill)

Side 333.

I punkt 1 er sidehenvisning til Utvalget feil vedr. HRD Hafslund Nett AS. Korrekt henvisning skal være Utv. 2008/811.



6. Driftsmiddel – immaterielt (ikke-fysisk) driftsmiddel som ikke er forretningsverdi

Side 338.

I punktene 2.3 og 4 er det samme feil i sidehenvisning vedr. HRD Hafslund Nett AS som på side 333 i emnet ”Driftsmiddel – forretningsverdi (goodwill)”. Korrekt henvisning skal være Utv. 2008/811.

7 Driftsmiddel – inn eller ut av norsk beskatningsområde

Side 341.

I punkt 3.4.1 er det en henvisning til sktl. § 14-62 (5). Henvisningen er feil. Korrekt henvisning skal være sktl. § 14-60 (5).

8. Endringssak – endring uten klage

Side 381.

Punkt 14.2 første avsnitt lyder slik:

”Ved vedtak om endring som medfører økt skatt, skal det svares renter etter reglene i sktbl. (2005) § 11-2 og skattebetalingsforskriften § 11-2. Dette gjelder uavhengig av om det blir fastsatt tilleggsskatt.”

Etter at overgangsregel til skattebetalingsforskriften ble gitt av Finansdepartementet den 6. februar 2009, er innholdet i dette punktet i Lignings-ABC blitt uriktig.

Overgangsregelen er gitt som ny § 19-2-4 og lyder slik:

”§19-2-4 Renter for perioden før ikrafttredelsen

Renter etter kapittel 11 skal bare beregnes for perioden fra loven trådte i kraft. Renter for perioden før loven trådte i kraft beregnes etter de regler og satser som gjaldt før loven trådte i kraft.”

Ifølge overgangsregelen skal den opphevede bestemmelsen i lignl. § 9-10 fortsatt anvendes for renter som påløper før ikrafttredelsen av ny sktbl. 1. januar 2009. Økt skatt ved endringssak for inntektsåret 2006 eller tidligere inntektsår, skal således renteberegnes etter de tidligere reglene i lignl. § 9-10 fram til 1. januar 2009. Renter etter lignl. § 9-10 beregnes bare i de tilfellene det i endringsvedtaket er fastsatt tilleggsskatt. Nærmere om de tidligere reglene, se Lignings-ABC 2007/08 side 366 punkt 14, og side 1063 punkt 5.

Fra 1. januar 2009 skal det beregnes renter etter sktbl. § 11-2 og skattebetalingsforskriften § 11-2. Etter disse reglene skal det betales renter uavhengig av om det fastsettes tilleggsskatt eller ikke.

De to siste avsnittene i punkt 14.2 på side 381 er korrekte hva angår renter fastsatt etter de nye reglene.

Se for øvrig punkt 17 nedenfor som også omhandler den samme forskriftsendringen.

9. Jan Mayen og de norske bilandene i Antarktis

Side 619.

I punkt 3.1 første avsnitt siste setning står det:

”I inntektsgrunnlaget inngår også alminnelig inntekt fra enkeltpersonforetak og arbeidsgodtgjørelse fra deltakerlignet selskap, selv om slik inntekt ikke inngår i skattetrekket ved lønnstrekkordningen.”

Setningen er uriktig og skulle vært slettet.



10. Kontingenter

Sidene 675 – 678

Finansdepartementet har i brev av 30. oktober 2008 til Skattedirektoratet avgitt en uttalelse om fradragsrett for kontingent til utenlandsk arbeidsgiverforening, utenlandsk yrkes- og næringsorganisasjon og utenlands arbeidstakerorganisasjon. Ved en feil er dette ikke tatt inn i Lignings-ABC 2008/09.

Punkt 2 omhandler fradragsrett for kontingent til arbeidstakerorganisasjon.

Finansdepartementet uttaler at fradragsretten i sktl. § 6-20 (1) for kontingent til landsomfattende arbeidstakerorganisasjon som har inngått tariffavtale på vegne av medlemmene, også må gjelde for fagforeningskontingent til arbeidstakerorganisasjon i annen EØS-stat. En forutsetning for fradragsrett er at de alminnelige vilkår i sktl. § 6-20 er oppfylt.

Punkt 4 og 5 omhandler fradragsrett for kontingent til arbeidsgiverforening og yrkes- og næringsorganisasjon. I følge Finansdepartementets uttalelse må fradragsretten etter sktl. § 6-19 for kontingent til arbeidsgiverforening og visse yrkes- og næringsorganisasjoner, også gjelde kontingent betalt til tilsvarende forening eller organisasjon i annen EØS-stat.

11. Merkostnader – kost og losji ved overnatting utenfor hjemmet

Side 740.

I eksempelet under punkt 11.3.3 på side 740 er beløpet i linjen for ”påspandert middag” blitt feil. Fratrukk for middag skal være 50 % av døgnseten på kr 530 for kostgodtgjørelse ved overnatting på hotell, dvs. kr 265. Netto utbetalt godtgjørelse i eksempelet blir da kr 2 173.

12. Opplysningsplikt om egne forhold

Side 775.

I punkt 3 er det tatt inn en liste over ulike tilleggsskjemaer. I denne listen inngår skjemaet RF-1228 ”Deltakerens oppgave over egen formue og inntekt i kommandittselskaper mv.” Skjemaet er fjernet fra og med inntektsåret 2008. Nærmere om dette, se punkt 4 ovenfor.

Side 778.

Nederst i punkt 5.5 er det vist til Utv. 2007/215. Henvisningen inneholder feil årstall. Riktig henvisning skal være Utv. 2008/215.

Side 780.

I punkt 8.2 siste avsnitt er det ramset opp ulike skjemaer som kan leveres som datautskrift, deriblant skjemaet RF-1226 ”Selskapsoppgave for kommandittselskaper mv.”. Dette skjemaet er fjernet fra og med inntektsåret og slått sammen med skjemaet RF-1215, (som for øvrig også kan leveres som datautskrift). Nærmere om sammenslåingen av disse skjemaene, se punkt 4 ovenfor.

13. Skattebegrensning – lav alminnelig inntekt eller liten skatteevne

Side 947.

I punkt 2.1 er beløpsgrensen for når det ikke skal beregnes skatt på inntekt, opplyst å være kr 171 500 til sammen for ektefeller (herunder registrerte partnere og meldepliktige samboere) som lignes felles eller særskilt.



Det opprinnelige beløpet på kr 171 500 er endret ved vedtak av 8. februar 2008. Korrekt beløp skal være kr 181 800.

14. Skattestedet

Side 966.

I punkt 2.4 annet avsnitt første og annen setning står følgende tekst.

”Regelen om stedbunden skattlegging omfatter også arbeidsgodtgjørelse etter sktl. § 12-2 bokstav f. Slik godtgjørelse skattlegges i den kommune hvor den selskapets stedbundne virksomhet utøves.”

Den siste setningen er feil. Det korrekte skal være at godtgjørelsen skattlegges i den kommunen hvor deltakeren utøver virksomheten for selskapet.

15. Tilbakebetaling av lønn, pensjon og trygdeytelser

Side 1060.

I punkt 2.2.1 nest siste avsnitt står følgende tekst:

”Ved korreksjon for inntektsår hvor ordinær ligning er foretatt, vil NAVs tilbakebetalingskrav normalt reduseres med et beløp som svarer til den merskatt (inklusive trygdeavgift) som skyldes at den feilaktig utbetalte trygdeytelsen er blitt tatt med til beskatning. Tilbakebetalingen skal derfor ikke gis virkning for ligningen, verken i utbetalingsåret eller tilbakebetalingsåret. NAV tar i tilfelle kontakt med skattekontoret for å få beregnet den merskatten som refererer seg til den ytelsen som er for meget utbetalt.”

Med virkning fra 1. januar 2009 er ftrl. § 22-15 endret, slik at krav om tilbakebetaling av trygdeytelser ikke lenger skal reduseres med den merskatten som skyldes feilutbetalingen.

Ved tilbakebetaling av pensjons- eller trygdeytelser i samme år som utbetalingen, skal det være tatt hensyn til korreksjonen i den lønns- og trekkoppgaven som NAV sender.

16. Tilleggsskatt – ikke levert selvangivelse mv.

Side 1068

I punkt 1.1 fjerde avsnitt er det en henvisning til LRD i Utv. 2002/845. Årstallet i henvisningen er feil. Korrekt henvisning skal være Utv. 2003/845.

17. Tilleggsskatt – uriktige/ufullstendige opplysninger

Side 1082.

Punkt 5 første avsnitt lyder slik:

”Ved vedtak om endring som medfører økt skatt, skal det svares renter etter reglene i sktbl. (2005) § 11-2 og skattebetalingsforskriften § 11-2. Dette gjelder uavhengig av om det blir fastsatt tilleggsskatt. Det skal ikke svares rente av tilleggsskatten.”

Etter overgangsregel til skattebetalingsforskriften gitt av Finansdepartementet den 6. februar 2009, er innholdet i dette punktet i Lignings-ABC blitt feil. Eksempelet i punkt 5 er også feil.

Annet avsnitt i punkt 5 på side 1082 som omhandler rentesatsen, er korrekt hva angår rente som fastsettes for tidsrommet etter 1. januar 2009.

I punkt 8 ovenfor er overgangsregelen gjengitt, og virkningene av denne nærmere omtalt.



18. Nye regler om skattefradrag for underskudd oppstått i inntektsårene 2008 og 2009.

Etter utgivelsen av Lignings-ABC 2008/09 er det vedtatt nye regler hvor aksjeselskaper mv. kan gis skattefradrag for underskudd oppstått i inntektsårene 2008 og 2009 ved at disse tilbakeføres mot positiv inntekt i de to foregående årene, jf. sktl. § 16-60 til 16-64. Reglene, herunder forholdet mellom disse reglene og reglene om framføring av underskudd, er nærmere omtalt i meldingen om likningen for inntektsåret 2008, SKD 2009/05 av 4. mars 2009.

Med hilsen

Per Helge Stoveland
seniorskattejurist
Forebyggings- og kontrollavdelingen, forebygging
Skattedirektoratet

Roald Lund