



Forskuddsutskrivningen for 2009

Denne meldingen redegjør for forskuddsutskrivningen på grunnlag av skattevedtaket for inntektsåret 2009. Det er tatt hensyn til lowedtak omtalt i Ot.prp. nr. 1, St.prp. nr. 1, St.meld. nr. 1, Innst.O. nr. 1, Budsjett-innst. S. nr. 1.

1. Grunnlaget for forskuddsutskrivningen for 2009	3
2. Forskudd på skatt til staten mv.	3
2.1 Toppskatt	3
2.2 Annen inntektsskatt til staten.....	3
2.3 Formuesskatt til staten	3
2.4 Fellesskatt.....	4
2.5 Skatt til staten for selskaper og innretninger	4
2.6 Skatt på grunnrenteinntekt i kraftforetak	4
3. De kommunale skatter mv.	4
3.1 Den kommunale inntektsskattøren	4
3.2 Personfradragene ved den kommunale skatleggingen	4
3.3 Formuesskatt til kommunen	4
4. Forskudd på trygdeavgift etter folketrygdløven	4
4.1 Satsar	4
4.2 Beregningsgrunnlag.....	4
5. Grunntelsene i folketrygden	5
5.1 Reguleringsstidspunktet.....	5
5.2 Grunnbeløpet	5
5.3 Særtillagget.....	5
5.4 Grunntelsene og fradrag i 2009	5
6. Særfradrag for 2009	6
6.1 Særfradrag etter skatteloven § 6-81 til § 6-82	6
6.2 Særfradrag etter skatteloven § 6-83.....	6
6.3 Skatteloven § 17-1 nr. 1-3 og § 17-4 nr. 1 - skattebegrensningsregelen	6
7. Andre fradrag i inntekt, formue og skatt - inntektstillegg mv.	6
7.1 Minstefradraget.....	6
7.2 Foreldrebetaling - barnepass	7
7.3 Fradrag for kostnader til arbeidsreiser	7
7.4 Særskilt inntektsfradrag for personlige skattytere i Finnmark og Nord-Troms, jf. skatteloven § 15-5	7
7.5 Likningsverdiene for boliger og fritidseiendommer mv.	7
7.6 Likningsverdiene for næringsseiendom	8
7.7 Inntekt og formue av bolig for andelshavere i boligselskap	8
7.8 Boligsparing for ungdom (BSU)	8
7.9 Fradrag for gaver til visse frivillige organisasjoner mv.	8
7.10 Fradrag for innbetalt fagforeningskontingent	8
7.11 Fordel ved rimelige lån i arbeidsforhold	8
7.12 Fradrag for merkostnader for skattytere som bor utenfor hjemmet.....	8
7.13 Langtransportsjåfører - fradrag for merkostnader til kost i utlandet	8
7.14 Fordel ved privat bruk av firmabil.....	9
7.15 Særskilt fradrag for sjøfolk og fiskere	9
7.16 Særskilt fradrag i inntekt fra jord- og hagebruk, reindrift og skiferproduksjon	9
7.17 Introduksjonsstønad	9
7.18 Supplerende stønad til personer med kort botid i Norge	10
7.19 Kvalifiseringsstønad	10
7.20 Tidsbegrenset uførestønad	10
7.21 Verdsettelse av aksjer, grunnfondsbevis og verdipapirfondsandeler ved formuesskattelikningen.....	10
7.22 Verdien av fri kost på sokkelinnretning og av tariffmessig hyretillegg for egen kost	10
8. Skattebegrensningsregelen	10
9. Skattemessig likebehandling av gifte og samboende pensjonister	10
10. Skjermingsmetoden	11
10.1 Aksjonærmodellen.....	11

10.2 Deltakermodellen	11
10.3 Forskuddsutskrivningen	12
11. Kjøregodtgjørelse	12
12. Opsjoner i arbeidsforhold	12
13. Skattefri arbeidsinntekt for barn under 13 år	12
14. Nye livrenter i arbeidsforhold (kollektive livrenter)	12
15. Standardfradrag (10 pst.) for utenlandske arbeidstakere for inntektsåret 2009 - særskilte trekktabeller mv.	12
16. Innteks- og formuesutviklingen fra 2007 til 2009	12
17. Ny skattebetalingslov og - forskrift fra 2009	13
18. Søknad om endring av eller krav om skattekort/forskuddsskatt	13
19. Skattekortene for 2009	13
19.1 Utforming av blankett RF-1066 (skattekortene)	13
19.2 Skattekorttyper	13
19.3 Utsending av blankett RF-1066. Mer om pensjonistenes skattekort	14
19.4 Elektronisk overføring av skattekortopplysningene til NAV	14
20. Trekktabellene for 2009	15
20.1 De vanlige trekktabellene	15
20.2 Månedstabell for pensjonister	16
20.3 Valg av trekktabell for minstepensjonister - om bruk av frikort mv.	16
21. Maskinell skattekortoverføring	16
22. Forskuddsskatt for inntektsåret 2009	17
22.1 Utskriving av forskuddsskatt	17
22.2 Forskuddsskatteseddelen for 2009	17
22.3 Forskuddsskatt på renteinntekter	17
22.4 Forskuddsskatt og skattekontorenes opplysningsplikt	17
23. Tiltak for å unngå restskatt	18
23.1 Ordinær forskuddsutskrivning	18
23.2 Krav om endring av skattekort og forskuddsskatt	18
24. Utskriving av forskuddsskatt for upersonlig skattyter (forhåndsskatt) for inntektsåret 2008	18
25. Terminskatt etter petroleumsskatteloven	18
26. Arbeidsgiverfradrag - tabellkort og restskatt	19
27. Utskriving av skattekort for sjøfolk	19
28. Endring av skattekort når skattyter ikke får trekkfri månedslønn i juni	19
29. Utenlandske artister	19
30. Utskriving av skattekort til norske studenter i utlandet	20
31. Utskriving av skattekort til utenlandske statsborgere	20
32. Utskriving av forskuddsskatt for selvstendige næringsdrivende fra EØS-området	22
33. Asylsøkere med midlertidig arbeidstillatelse	23
34. Forskuddstrekk når inntekten kan beskattes i utlandet etter skatteavtale	23
35. Forskuddstrekk når skattyter påberoper seg skattenedsettelse etter 1-årsregelen	24
36. Beskatning av utenlandstillegg	25
37. Dekning av kost, losji og besøksreiser ved arbeidspendling mellom utlandet og Norge	25
38. Nye skatteavtaler	26
Vedlegg 1:	
Stortingets skattevedtak for inntektsåret 2009	25

1. Grunnlaget for forskuddsutrifvingen for 2009

Denne meldingen redegjør for forskuddsutrifvingen på grunnlag av Ot.prp. nr. 1, St.prp. nr. 1, St.meld. nr. 1, Innst.O. nr. 1, Budsjett-innst. S. nr. 1. Arbeidet med forskuddsutrifvingen for 2009 skal baseres på dette grunnlag. Skattevedtaket for inntektsåret 2009 følger som vedlegg til meldingen.

2. Forskudd på skatt til staten mv.

2.1 Toppskatt

Av personinntekt fastsatt etter skatteloven kapittel 12, er det vedtatt at toppskatt til staten skal være 9 pst. av inntekt mellom kr 441 000 og kr 716 600 og 12 pst. av det overskytende i klasse 0, 1 og 2.

For personlige skattepliktige i Finnmark og i kommunene Karlsøy, Kvæningen, Kåfjord, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord i Troms fylke, er satsen satt til 7 pst. av personinntekten mellom kr 441 000 og 716 600 og til 12 pst. av det overskytende i klasse 0, 1 og 2.

For ektefeller som liknes særskilt etter skatteloven § 2-11 første ledd, innebærer dette et fribeløp på kr 441 000 for hver.

Dersom skattyteren er bosatt i riket bare en del av året, skal beløpene reduseres forholdsmessig under hensyn til det antall hele eller påbegynte måneder av året skattyteren vil være bosatt her. For skattepliktige etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav d og annet ledd, gjelder tilsvarende for antall hele eller påbegynte måneder vedkommende har oppholdt seg i riket. Beregning av fribeløp for skattyter som i løpet av inntektsåret har flere arbeidsopphold i riket uten å være bosatt her, se Lignings-ABC 2007/08 s 645 under stikkordet "Person som er bosatt eller har opphold i Norge bare en del av året". For skattytere som ikke er bosatt her, men er skattepliktige etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstavene a, b, e og f (klasse 0), skal fribeløpet beregnes i forhold til det antall hele og/eller påbegynte måneder inntekten er opptjent.

Det særskilte inntektsfradrag i Finnmark og Nord-Troms etter skatteloven § 15-5 skal ikke komme til fradrag i grunnlaget for toppskatten.

Særfradrag etter skatteloven §§ 6-81 til 6-83 skal ikke redusere grunnlaget for beregning av toppskatt.

Det vises for øvrig til § 3-1 i skattevedtaket.

Nærmere om personinntekt som beregningsgrunnlag, se punkt 4.2.

2.2 Annen inntektsskatt til staten

Skatt til staten for personer bosatt og selskaper hjemmehørende i utlandet er regulert i § 3-5 i skattevedtaket. Bestemmelsen omfatter bl.a. sjøfolk bosatt i utlandet, jf. skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h, personer som ikke har bopel i riket, men som mottar lønn av den norske stat, jf. skatteloven § 2-3 første ledd bokstav g, og aksjeutbytte som utdeles til aksjonærer som er hjemmehørende i utlandet, jf. skatteloven § 2-3 første ledd bokstav c.

Skatt til staten etter petroleumsskatteloven er omhandlet i kapittel 4 i skattevedtaket.

2.3 Formuesskatt til staten

Personlig skattyter og dødsbo svarer formuesskatt til staten av den del av skattyterens samlede antatte formue som overstiger kr 470 000. Satsen skal være 0,4 pst., jf. § 2-1 første ledd i skattevedtaket.

Ektefeller som lignes under ett for begges formue, jf. skatteloven § 2-10, svarer formuesskatt til staten av den del av ektefellenes samlede antatte formue som overstiger kr 940 000. Satsen skal være 0,4 pst., jf. § 2-1 annet ledd i skattevedtaket.

Selskaper og innretninger som nevnt i skatteloven § 2-36 annet ledd, og som ikke er fritatt for formuesskatteplikt etter skatteloven kapittel 2, skal betale formuesskatt til staten med 0,3 pst. Formue under kr 10 000 er skattefri. Se skattevedtaket § 2-2.

2.4 Fellesskatt

Fellesskatt for personlig skattepliktig og dødsbo er 12,55 pst. For Finnmark og kommunene Karlsøy, Kvæningen, Kåfjord, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord i Troms fylke er satsen 9,05 pst. Grunnlaget for utlikning av fellesskatt for personer er det samme grunnlaget som for inntektskatt til kommunene (alminnelig inntekt). Grunnlaget reduseres med særfradrag etter skatteloven §§ 6-81 til 6-83.

2.5 Skatt til staten for selskaper og innretninger

For selskaper og innretninger betales skatt til staten med 28 pst. av inntekten, jf. § 3-3 i skattevedtaket.

2.6 Skatt på grunnrenteinntekt i kraftforetak

Av grunnrenteinntekt i vannkraftverk fastsatt i medhold av skatteloven § 18-3 betales grunnrenteskatt til staten med 30 pst., jf. § 3-4 i skattevedtaket.

3. De kommunale skatter mv.

3.1 Den kommunale inntektsskattøren

Høyeste skattøre for personlige skattytere og dødsboer er endret til 12,80 pst. for kommunen og er 2,65 pst. (uendret) for fylkeskommunen, jf. § 3-8 i skattevedtaket.

3.2 Personfradragene ved den kommunale skattleggingen

Personfradraget er i klasse 1 endret til kr 40 800 og i klasse 2 endret til kr 81 600, jf. § 6-3 i skattevedtaket.

3.3 Formuesskatt til kommunen

Etter skatteloven § 15-2 første ledd bokstav a, jf. skattevedtaket § 2-3, er høyeste skattøre beholdt uendret med 7 promille i alle klasser. Formuesfradraget er endret til kr 470 000.

For ektefeller som lignedes under ett for begges formue, jf. skatteloven § 2-10, skal fradraget være kr 940 000, jf. § 2-3 i skattevedtaket.

4. Forskudd på trygdeavgift etter folketrygdloven

4.1 Satser

Trygdeavgiften fastsettes i prosent av personinntekt etter skatteloven § 12-2. Avgiftssatsene er uendret for 2009:

- 3,0 pst. for pensjon i og utenfor arbeidsforhold, føderåd, livrente som ledd i pensjonsordning i arbeidsforhold og engangs- og avløsningsbeløp for slike ytelser, engangsutbetaling fra pensjonsordning etter innskuddspensjonsloven, engangsutbetaling fra individuell pensjonsavtale som er i samsvar med regler gitt av departementet, behovsprøvd barnetillegg til mottakere av tidsbegrenset uførestønning, støtte etter lov om supplerende stønad til personer med kort botid i Norge, overgangsstønning etter folketrygdloven § 15-7, § 16-7 og § 17-6, for personinntekt for skattytere under 17 år eller over 69 år og introduksjonsstønning beregnet etter lov om introduksjonsordning for nyankomne innvandrere kapittel 3, jf. folketrygdloven § 23-3 annet ledd nr. 1.
- 7,8 pst. for lønnsinntekt og annen personinntekt som nevnt i folketrygdloven § 23-3 annet ledd nr. 2.
- 11 pst. for næringsinntekt og annen personinntekt som nevnt i folketrygdloven § 23-3 annet ledd nr. 3.

Den nedre inntektsgrense for beregning av trygdeavgiften er kr 39 600, og avgiften må ikke utgjøre mer enn 25 pst. av inntekt som overstiger kr 39 600.

4.2 Beregningsgrunnlag

Beregningsgrunnlaget for trygdeavgift er personinntekt. Personinntekt er også grunnlaget for beregning av toppskatt. For eier av enkeltpersonforetak skal det beregnes en personinntekt av næringsinntekten. En del av næringsinntekten skal imidlertid skjermes fra beregning av personinntekt. De nærmere reglene om fastsettelse av personinntekt fremgår av skatteloven kapittel 12.

Den maksimale skjermingsrenten som kan benyttes for å skjermes en del av næringsinntekten fra beregning av personinntekt,

fastsettes av Finansdepartementet i forskrift for det enkelte inntektsår.

5. Grunntelsene i folketrygden

5.1 Reguleringsstidspunktet

Reguleringsstidspunktet for pensjoner fra folketrygden er normalt 1. mai.

5.2 Grunnbeløpet

Etter stortingsvedtak av 19. juni 2008 er grunnbeløpet i folketrygden forhøyet fra kr 66 812 til kr 70 256 med virkning fra 1. mai 2008.

5.3 Særtillegget

Særtillegg ytes til pensjonister som ikke har rett til tilleggspensjon eller har tilleggspensjon som er mindre enn særtillegget. Særtillegget faller bort i den utstrekning det ytes tilleggspensjon. Det er et vilkår for rett til særtillegg at vedkommende har rett til grunnpensjon. Fullt særtillegg ytes til den som har minst 40 års trygdetid. Er trygdetiden kortere, blir særtillegget tilsvarende mindre. Stortinget fastsetter særtilleggets størrelse i prosent av grunnbeløpet. Det kan fastsettes en ordinær sats og en minstesats. Det ytes særtillegg etter minstesats når pensjonisten lever sammen med en ektefelle som mottar tilleggspensjon som overstiger særtillegget etter ordinær sats. Samlet tilleggspensjon og særtillegg for ektefellene skal likevel utgjøre minst to ganger særtillegget etter ordinær sats. For pensjonist som fyller vilkårene for rett til ektefelletillegg for forsørgelse av ektefelle over 60 år, utgjør særtillegget to ganger ordinær sats.

5.4 Grunntelsene og fradrag i 2009

Den endelige størrelsen på disse ytelsene for 2009 vil først bli fastsatt våren 2009. P.d.d. er ordinær sats på særtillegget 94 pst. og minstesats 74 pst. av grunnbeløpet. På grunnlag av de opplysninger som nå foreligger, kan det gis følgende oversikt over minstepensjoner og fradrag gjeldende fra 1. januar 2009:

(Grunnbeløpet (G) er kr 70 256)

Enslig:

Grunnpensjon kr 70 256

Særtillegg, 94 pst. kr 66 041
kr 136 297

Minstefradrag, 26 % kr 35 438
Særfradrag kr 19 368
Personfradrag kr 40 800
kr 95 606

Pensjonist med ektefelletillegg (når ektefellen er 60 år eller eldre):

Grunnpensjon kr 70 256
Ektefelletillegg, 50 pst. kr 35 128
Særtillegg, 2 x 94 pst kr 132 081
kr 237 465

Minstefradrag, 26 % kr 61 750
Særfradrag kr 19 368
Personfradrag kr 81 600
kr 162 718

Pensjonist med ektefelletillegg (når ektefellen er yngre enn 60 år):

Grunnpensjon kr 70 256
Ektefelletillegg, 50 pst. kr 35 128
Særtillegg, 94 pst kr 66 041
kr 171 425

Minstefradrag, 26 % kr 44 564
Særfradrag kr 19 368
Personfradrag kr 81 600
kr 145 532

Begge ektefeller med fulle grunntelser (for hver):

Grunnpensjon, 85 pst. kr 59 718
Særtillegg, 94 pst. kr 66 041
kr 125 759

Minstefradrag, 26 % kr 32 708
Særfradrag, halvt kr 9 684
Personfradrag kr 40 800
kr 83 192

Pensjonist gift med pensjonist med tilleggspensjon høyere enn særtillegget:

Grunnpensjon, 85 pst. kr 59 718
Særtillegg, 74 pst. kr 51 989
kr 111 707

Minstefradrag, 26 % kr 29 042
Særfradrag, halvt kr 9 684
Personfradrag kr 40 800
kr 79 526

Når det gjelder utskrivning av skattekort og valg av trekktabeller mv. for pensjonistene, viser vi til punkt 20.3 nedenfor.

6. Særfradrag for 2009

6.1 Særfradrag etter skatteloven § 6-81 til § 6-82

Særfradrag blir gitt som månedsfradrag. Månedsfradraget er kr 1 614 (tilsvarende et årsfradrag på kr 19 368 - særfradraget skal ikke avrundes).

Kompetanse til å gi særfradrag etter skatteloven §§ 6-81 nr. 1-3 og 6-82 hører under skattekontorene både ved forskuddsutskrivningen og ved eventuelle endringer av skattetrekket gjennom året. Ved lønnsinnberetningene (særfradragsforslag og nøyaktig tidspunkt for innvilgelse av ytelser mv.) er det etablert et samarbeid med Arbeids- og velferdsdirektoratet.

6.2 Særfradrag etter skatteloven § 6-83

For å få rett til særfradrag må det kunne dokumenteres å ha kostnader som minst utgjør kr 9 180. Dette gjelder også diabetikere. Kravet til minste kostnads- og fradragsnivå gjelder ikke tilsynskostnader på grunn av forsørget barns sykdom eller annen varig svakhet.

6.3 Skatteloven § 17-1 nr. 1-3 og § 17-4 nr. 1 - skattebegrensningsregelen

For pensjonister mv. skal det ikke beregnes skatt eller trygdeavgift når den alminnelige inntekt ikke overstiger kr 109 850 for enslige og kr 198 150 for ektepar, jf. § 6-4 i skattevedtaket. Sum trygdeavgift, kommuneskatt, fylkesskatt og fellesskatt skal ikke overstige 55 pst. av inntekt over beløpsgrensene. Ved fastsettelse av inntekten etter denne reglen skal det gjøres tillegg med 1,5 pst. av skattyters og eventuell ektefelles eller samboers nettoformue utover kr 200 000 ved statsskattelikningen.

Det presiseres at med alminnelig inntekt menes her nettoinntekt før særfradrag etter skatteloven §§ 6-81 til 6-83. Aksjeinntekter inngår i alminnelig inntekt. Inntekts-tillegget for utdeling til personlige deltakere i deltakerlignede selskap etter skatteloven § 10-42 trekkes fra alminnelig inntekt ved bruk av skattebegrensningsregelen i skatteloven § 17-1.

7. Andre fradrag i inntekt, formue og skatt - inntektstillegg mv.

7.1 Minstefradraget

Minstefradraget fastsettes som en andel av inntekten med en øvre og nedre grense. Det skilles mellom minstefradrag for lønnsinntekt og minstefradrag for pensjonsinntekt.

For inntekt som omfattes av skatteloven § 6-31 første ledd bokstav a, c eller d eller annet ledd (lønnsinntekt) er satsen 36 pst. Den særskilte nedre grensen for minstefradrag som beregnes av og gis i lønnsinntekt, er uendret kr 31 800. Maksimumsbeløpet er hevet til kr 70 350, jf. § 6-1 i skattevedtaket.

For inntekt som omfattes av skatteloven § 6-31 første ledd bokstav b (pensjonsinntekt) er satsen 26 pst. Minstefradragets minimumsbeløp er uendret kr 4 000. Maksimumsbeløpet er hevet til kr 58 900, jf. § 6-1 annet ledd i skattevedtaket.

Ved den maskinelle forskuddsutskrivningen anvender Skattedirektoratet et minstefradrag på 31,68 pst. for lønn og 22,88 pst. for pensjon. Beløpsgrensene er minimum kr 3 520 og maksimum kr 51 832 for pensjonsinntekt, og minimum kr 27 984 og maksimum kr 61 908 for lønnsinntekt, jf. skattebetalingsloven § 7 nr. 2 (skattebetalingsloven 2005 § 5-2 tredje ledd).

For skattytere som bare har bodd i riket en del av året, og for skattytere som har hatt midlertidig opphold i riket en del av året uten å ha vært bosatt her, avkortes nedre og øvre grense for minstefradraget etter det antall hele eller påbegynte måneder av inntektsåret skattyteren har vært bosatt i riket.

Etter dette vil nedre og øvre grense for minstefradraget for inntekt som omfattes av skatteloven § 6-31 første ledd bokstav a, c eller d eller annet ledd bli:

		nedre grense	øvre grense
1	md	4 000	5 863
.			

2	md	5 300	11 725
.			
3	md	7 950	17 588
.			
4	md	10 600	23 450
.			
5	md	13 250	29 313
.			
6	md	15 900	35 175
.			
7	md	18 550	41 038
.			
8	md	21 200	46 900
.			
9	md	23 850	52 763
.			
10	md	26 500	58 625
.			
11	md	29 150	64 488
.			
12	md	31 800	70 350
.			

For inntekt som omfattes av skatteloven § 6-31 første ledd bokstav b (pensjonsinntekt) vil den nedre grense være kr 4 908, uavhengig av antall måneder skattyter har vært bosatt i riket. Det maksimale minstefradraget i slik inntekt vil imidlertid bli utregnet i henhold til ovennevnte oppstilling, men ut fra et maksimumsbeløp på kr 58 900.

På forskuddsstadiet reduseres de angitte beløp med 12 pst, jf. skattebetalingsloven § 7 nr. 2 (skattebetalingsloven 2005 § 5-2 tredje ledd).

For personer som er skattepliktige etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav e og f, kan minstefradraget ikke overstige nedre grense for minstefradrag i inntekt som omfattes av § 6-31 første ledd b.

7.2 Foreldrefradrag - barnepass

Det er ikke fradrag for ulegitimerte kostnader til pass og stell av barn.

For legitimerede kostnader kan det gis fradrag i alminnelig inntekt med inntil kr 25 000 for ett barn og økes med inntil kr 15 000 for hvert ytterligere barn når barna er under 12 år eller har særskilt

behov for pleie og omsorg, jf. skatteloven § 6-48 og § 6-2 i skattevedtaket.

Bestemmelsen omfatter også enslig forsørger.

7.3 Fradrag for kostnader til arbeidsreiser

Fradrag for kostnader til reise mellom hjem og fast arbeidssted gis bare for beløp over en viss minstegrense. For 2009 er fradraget begrenset til den del av beløpet som overstiger kr 13 700.

I Finansdepartementets forskrift til skatteloven av 19. november 1999 nr. 1158 § 6-44 flg. er det lagt til grunn at det gis fradrag etter en kilometersats for reise mellom hjem og fast arbeidssted når avstanden er minst 2,5 kilometer hver vei. For samlet reiselengde i året over 35 000 kilometer gis det fradrag etter en lavere kilometersats for det antall kilometer som overstiger 35 000 kilometer. Begge satsene fastsettes årlig i Skattedirektoratets takseringsregler. For 2009 er forskudds-satsene henholdsvis kr 1,50 og kr 0,70 per kilometer.

Se forskriften for unntak, beregning av reiseavstand og antall reisedager, fradrag for kostnader til ferge og bom mv.

7.4 Særskilt inntektsfradrag for personlige skattytere i Finnmark og Nord-Troms, jf. skatteloven § 15-5

Fradraget er holdt uendret med kr 15 000 for skattytere som liknes i klasse 1 og med kr 30 000 for skattytere som liknes i klasse 2. Fradraget får ikke virkning ved beregning av trygdeavgift og toppskatt.

7.5 Likningsverdiene for boliger og fritidseiendommer mv.

Likningsverdiene for boliger og fritidseiendommer mv. økes med 10 pst. for inntektsåret 2009. Maksimalgrensen på 30 pst. av markedsverdien for verdsettelse av boliger videreføres.

Fordel ved at eier helt eller delvis bruker eiendom som egen bolig er ikke skattepliktig. Fritaket omfatter selveid enebolig, to- eller flermannsbolig, rekkehus, leilighet, boenhet i boligselskap, våningshus på gårdsbruk mv. Fordel ved at eier helt eller

delvis bruker fritidseiendom selv er ikke skattepliktig.

7.6 Likningsverdiene for næringsseiendom

Det innføres et nytt verdsettelsessystem for næringsseiendom fra 2009 med utgangspunkt i beregnet utleieverdi for næringsseiendom som leies ut, jf. skatteloven § 4-10 tredje ledd. For næringsseiendom som ikke leies ut skal gjeldende ligningsverdi oppjusteres med 60 pst. Nærmere regler vil bli gitt i forskrift av Finansdepartementet.

Ifølge forarbeidene skal de nye reglene omfatte alle typer næringsseiendom, med unntak av næringsseiendom knyttet til kraftverk, jord- og skogbrukseiendommer. For eksempel kontorlokaler, fabrikker, tomter, lager, butikker, verksteder, tomter mv. Reglene omfatter også bolig og fritidsbolig som leies ut i næringsvirksomhet.

Det er fastsatt særskilte overgangsregler for ikke-børsnotert aksjeselskap eller allmennaksjeselskap som gjelder ved innlevering av selangivelsen for inntektsåret 2008, jf. lov 12. desember 2008 nr. 99.

7.7 Inntekt og formue av bolig for andelshavere i boligselskap

For andelshavere i boligselskaper (borettslag og boligaksjeselskap), se punkt 7.5. Visse kostnader og inntekter er gjenstand for regnskapslikning på andelshavers hånd. Dette omfatter bl.a. andel av selskapets renteinntekter og -kostnader. Det vises til skatteloven § 7-3 femte ledd.

Ved formuesbeskatningen fordeles boligselskapets formue per 1. januar i likningsåret på andelshaverne og skattlegges hos disse. Formuen vil bestå av andel av likningsverdien på faste eiendommer sammen med andel av annen formue, med fradrag for andel av selskapets gjeld. Det vises til skatteloven § 4-10 annet ledd.

7.8 Boligsparing for ungdom (BSU)

Ved Skattedirektoratets beregning av forskudd for 2009 ses det bort fra boligspareordningen. Ved endring av skattekort skal det imidlertid tas hensyn til slik sparing.

For inntektsåret 2009 er beløpsgrensene endret, jf. skatteloven § 16-10 tredje ledd. Innbetalt sparebeløp kan ikke overstige kr 20 000 per inntektsår. Samlet innbetalt sparebeløp på kontoen kan ikke overstige kr 150 000.

7.9 Fradrag for gaver til visse frivillige organisasjoner mv.

Etter skatteloven § 6-50 kan det gis fradrag for pengegaver som minst utgjør kr 500, til visse frivillige organisasjoner. Det gis maksimalt fradrag for gaver med til sammen kr 12 000 årlig.

7.10 Fradrag for innbetalt fagforeningskontingent

Etter skatteloven § 6-20 kan det kreves fradrag for fagforeningskontingent. Det maksimale fradraget er hevet til kr 3 600.

7.11 Fordel ved rimelige lån i arbeidsforhold

Normrentesatsen for januar og februar 2009 er 6,00 pst. Eventuelle senere endringer offentliggjøres på skatteetaten.no.

7.12 Fradrag for merkostnader for skattytere som bor utenfor hjemmet

Det er i utgangspunktet lovfestet at fradrag for merkostnader til kost skal skje etter sats når skattyter ikke godtgjør (legitimerer) høyere kostnader.

Fradrag for kostnader til losji skal skje etter faktiske dokumenterte kostnader. For skattytere som benytter egen brakke eller campingvogn, kan fradrag imidlertid gis etter sats.

7.13 Langtransportsjåfører - fradrag for merkostnader til kost i utlandet

På forskuddsstadiet skal det for 2009 godtas fradrag etter en sats på kr 300 per døgn til dekning av kostnader til kost for langtransportsjåfører som kjører i utlandet. Den forhøyede fradragssatsen skal kun gjelde ved kjøring i utlandet. Ved turer innenlands vil pensjonatsatsen fortsatt bli lagt til grunn.

7.14 Fordel ved privat bruk av firmabil

Fordel ved privat bruk av firmabil fastsettes til 30 pst. av bilens listepris som ny inntil kr 257 100 og 20 pst. av overskytende listepris.

Grunnlaget ved beregningen etter forrige avsnitt er i utgangspunktet 100 pst. av bilens listepris som ny, men for

- biler eldre enn 3 år per 1. januar i inntektsåret, eller
- skattytere som godtgjør at yrkeskjøringen overstiger 40 000 km i inntektsåret

blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i bare 75 pst. av bilens listepris som ny.

For:

- el-bil

blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i bare 50 pst. av bilens listepris som ny.

Ved kombinasjon av bil eldre enn 3 år per 1. januar i inntektsåret og skattyter som godtgjør at yrkeskjøringen overstiger 40 000 km i inntektsåret, blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i 56,25 pst. av bilens listepris som ny.

Ved kombinasjon av bil eldre enn 3 år per 1. januar i inntektsåret og el-bil, blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i 37,5 pst. av bilens listepris som ny. Ved kombinasjon av el-bil og skattyter som godtgjør at yrkeskjøringen overstiger 40 000 km i inntektsåret blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i 50 pst. av bilens listepris som ny.

Ved firmabilordning i deler av inntektsåret, gjennomføres fordelsbeskatningen forholdsmessig for det antall hele og påbegynte måneder bilen har stått til disposisjon.

7.15 Særskilt fradrag for sjøfolk og fiskere

Særskilt fradrag for sjøfolk og fiskere er 30 pst. av skattepliktig inntekt om bord / netto arbeidsinntekt av fisket eller fangsten. Det maksimale fradragsbeløpet for inntektsåret 2009 er begrenset oppad til kr 150 000 for fiskere, jf. skatteloven § 6-60 og kr 80 000 for sjøfolk, jf. skatteloven § 6-61.

7.16 Særskilt fradrag i inntekt fra jord- og hagebruk, reindrift og skiferproduksjon

Ved fastsettelse av årets positive, alminnelige inntekt fra jord- og hagebruk, herunder biinntekter fra slik virksomhet, gis produsenten et jordbruksfradrag på inntil kr 54 200 kroner per driftsenhet per år. For inntekt over kr 54 200 gis i tillegg et fradrag på 32 pst. av inntekten opp til et samlet fradrag på kr 142 000, jf.

skatteloven § 8-1 femte ledd. Fradraget kan bare kreves av bruker som har bodd på og drevet jordbruksvirksomhet på driftsenheten over halvparten av inntektsåret.

Ved fastsettelsen av årets positive næringsinntekt fra reindrift, gis produsenten et inntektsfradrag på inntil kr 54 200 per år.

For inntekt over kr 54 200 gis i tillegg et fradrag på 32 pst. av inntekten opp til et samlet fradrag på kr 142 000, jf.

skatteloven § 8-1 sjettede ledd. Fradraget kan bare kreves av reineier som har drevet reindriftsvirksomhet over halvparten av inntektsåret.

Ved fastsettelsen av årets positive næringsinntekt fra skiferproduksjon i Finnmark fylke eller kommunene Karlsøy, Kvænangen, Kåfjord, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord i Troms fylke, gis produsenten et inntektsfradrag på inntil kr 54 200 per år. For inntekt over kr 54 200 gis i tillegg et fradrag på 32 pst. av inntekten opp til et samlet fradrag på kr 142 000, jf. skatteloven § 8-1 sjuende ledd. Fradraget kan bare kreves av skiferdriver som har drevet virksomhet over halvparten av inntektsåret.

Frdrag for jord- og hagebruk, reindrift eller skiferproduksjon kan til sammen ikke overskride kr 142 000.

7.17 Introduksjonsstønad

Introduksjonsstønad er skattepliktig inntekt, jf. skatteloven § 5-42 bokstav e og § 12-2 bokstav h. Trygdeavgift skal betales med lav sats, jf. folketrygdloven § 23-3 annet ledd nr. 1 bokstav d.

Den særskilte nedre grense for minstefradrag etter skatteloven § 6-32 første ledd bokstav d benyttes ikke ved

beregning av minstefradrag i introduksjonsstønad.

7.18 Supplerende stønad til personer med kort botid i Norge

Supplerende stønad er skattepliktig inntekt, jf. skatteloven § 5-42 bokstav a og § 12-2 bokstav i. Trygdeavgift skal betales med lav sats, jf. folketrygdloven § 23-3 annet ledd nr. 1 bokstav a.

7.19 Kvalifiseringsstønad

Kvalifiseringsstønad etter sosialtjenesteloven er skattepliktig inntekt, jf. skatteloven § 5-42 bokstav e og § 12-2 bokstav h. Trygdeavgift skal betales med mellomsats, jf. folketrygdloven § 23-3 annet ledd nr. 2 bokstav f.

7.20 Tidsbegrenset uførestønad

Tidsbegrenset uførestønad er pensjonsgivende og skatlegges som arbeidsinntekt (7,8 pst. medlemsavgift). Det gis likevel særfradrag i alminnelig inntekt etter samme regler som for uførepensjonister, men mottakerne får ikke rett til å bli skattlagt etter skattebegrensingsregelen.

Mottakere av tidsbegrenset uførestønad som mottar standardisert barnetillegg, skal svare trygdeavgift etter mellomsats av tillegget (7,8 pst.). Fra 1. juni 2006 har mottakere av tidsbegrenset uførestønad rett til behovsprøvd barnetillegg. Det behovsprøvede barnetillegget er ikke pensjonsgivende inntekt og det skal kun svares trygdeavgift etter lav sats av tillegget (3 pst.).

7.21 Verdsettelse av aksjer, grunnfondsbevis og verdipapirfondsandeler ved formuesskatteligningen

Aksjer, grunnfondsbevis og andeler i aksjefond verdsettes til 100 pst. av verdsettelsesgrunnlaget ved formuesskatteligningen, jf. skatteloven §§ 4-12 og 4-13.

7.22 Verdien av fri kost på sokkelinnretning og av tariffmessig hyretillegg for egen kost

Det er skattefritak for fri kost på sokkelinnretning til arbeidstaker med

samlet personinntekt på kr 600 000 eller mindre, jf. skatteloven § 5-15 første ledd bokstav e nr. 1.

Det er skattefritak for tariffmessig hyretillegg for egen kost opptil kr 16 500 per år.

8. Skattebegrensingsregelen

Skattebegrensingsregelen i skatteloven §§ 17-10 og 17-11 (ektefeller) er opphevet med virkning f.o.m. inntektsåret 2009.

9. Skattemessig likebehandling av gifte og samboende pensjonister

Det følger av skatteloven § 2-16 første ledd at samboende pensjonister som tidligere har vært gift med hverandre eller har/har hatt felles barn, skattemessig skal likestilles med pensjonistektepar. Det oppnås dermed en full skattemessig likebehandling av denne gruppen samboende pensjonister og pensjonistektepar.

I folketrygdloven § 1-5 er definisjon av hvilke samboerforhold som skal omfattes av ordningen, tatt inn. Paret må ha eller ha hatt felles barn eller tidligere ha vært gift med hverandre. Som samboerpar regnes to personer som bor i samme leilighet eller hus, selv om de bor i hver sin del av leiligheten/huset eller bor sammen på grunn av boligproblemer. Dersom personene bor i hver sin leilighet i samme boligblokk/leiegård med mer enn fire boenheter, kan det likevel gjøres unntak. To personer som vanligvis har felles bolig, regnes som samboerpar selv om de midlertidig bor atskilt. Det er det faktiske boforholdet som er avgjørende, ikke bare hvor personene er registrert i folkeregisteret. Den skattemessige oppfølgingen av ordningen forutsettes å bero på at skattemyndighetene mottar opplysninger fra trygdemyndighetene over hvilke samboende pensjonister som er registrert og som fyller kravene til å skatlegges som ektefeller.

En skattemessig likestilling av gifte og den nærmere definerte gruppen av samboende pensjonister, vil bl. a. omfatte de spesielle skattereglene for pensjonister (skattebegrensingsregelen og særfradraget for alder mv.). Videre vil likestillingen gjelde

den skattemessige behandlingen av ektefelletillegg. Selv om den ene ektefellen er uten inntekt, og den andre (forsørgende) ektefellen har pensjon med ektefelletillegg, regnes ektefelletillegget likningsmessig som den forsørgede ektefellens inntekt. Dette medfører bl.a. to minstefradrag.

Skattedirektoratet har ikke kunnet ta hensyn til den skattemessige likebehandlingen av gifte og samboende pensjonister ved den sentrale forskuddsutskrivningen.

10. Skjermingsmetoden

10.1 Aksjonærmodellen

Aksjonærmodellen gjelder for fysiske personer, herunder dødsbo og konkursbo der konkursdebitor er en fysisk person. Reglene gjelder for eierskap både i norske og utenlandske selskap.

Prinsippet i aksjonærmodellen går ut på at aksjeutbytte og aksjegevinster ut over et beregnet skjermingsfradrag er skattepliktig inntekt på aksjonærens hånd med en skattesats på 28 pst. Skjermingsfradraget skal tilsvare en tilnærmet alternativ risikofri avkastning og en slik beregnet avkastning skal skjermes fra skatt på aksjonærens hånd. Skjermingsfradraget skal beregnes årlig for hver enkelt aksje. Skjermingsfradraget tilordnes den som eier aksjen 31.12. det aktuelle inntektsår og dette innebærer at årlig skjermingsfradrag kun tilordnes de aksjer som er i beholdning ved utgangen av året. Årlig skjermingsfradrag kan føres til fradrag i aksjeutbytter på aksjer som er i beholdning ved utgangen av 2009 (altså ikke i de aksjene som blir solgt i 2009). Tilordnet årlig skjermingsfradrag fra 2006, 2007 eller 2008 som ikke er benyttet, kan overføres til 2009. Slikt ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år kan føres til fradrag i både aksjeutbytter og aksjegevinster i 2009. Det er kun lovlig utdelt utbytte som gir rett til skjermingsfradrag. Utbytte som ikke er lovlig utdelt fra selskapet, vil bli beskattet fullt ut (gir ikke rett til skjermingsfradrag). Reglene for skattlegging av utbytte følger av skatteloven §§ 10-10 til 10-13 og reglene for skattlegging av aksjegevinster/tap følger av skatteloven §§ 10-30 til 10-32.

Skjermingsfradraget beregner man seg frem til gjennom å multiplisere et skjermingsgrunnlag med en skjermingsrente. Skjermingsgrunnlaget for 2009 settes som hovedregel lik inngangsverdien (for aksjen) tillagt aksjens ubenyttede skjermingsfradrag fra tidligere år.

Skjermingsrenten for 2009 fastsettes i januar 2010 og publiseres blant annet på skatteetaten.no. Skjermingsrenten fastsettes på bakgrunn av gjennomsnittlig 3-måneders renter på statskasseveksler.

10.2 Deltakermodellen

Deltakermodellen gjelder for personlige deltakere i ansvarlig selskap, kommandittselskap mv. Modellen gjelder tilsvarende for personlig deltakers konkursbo eller dødsbo. Deltakermodellen bygger på de samme prinsippene som aksjonærmodellen.

Deltakermodellen går ut på at utdelinger fra deltakerliknede selskap ut over deltakerens overskuddsandel multiplisert med deltakerens skattesats for alminnelig inntekt og et beregnet skjermingsfradrag, skattlegges på deltakerens hånd med en skattesats på 28 pst. Deltakeren skal altså kunne ta ut midler fra selskapet for å betale skatten som skyldes selskapsdeltakelsen uten at det oppstår noen ekstrabeskatning. Beskatningen av utdelingen kommer i tillegg til deltakerens skatt på sin andel av selskapets overskudd. Skjermingsfradraget skal tilsvare en tilnærmet alternativ risikofri avkastning og en slik beregnet avkastning skal skjermes fra skatt på deltakerens hånd. Skjermingsfradraget skal beregnes årlig, og skjermingen tilordnes eieren av selskapsandelen per 31.12. det aktuelle inntektsår. Reglene for skattlegging av utdelinger følger av skatteloven §§ 10-42 til 10-48.

Skjermingsfradraget beregner man seg frem til gjennom å multiplisere et skjermingsgrunnlag med en skjermingsrente. Nærmere regler om skjermingsgrunnlaget finnes i skatteloven § 10-42 (6) med forskrift. Skjermingsrenten er den samme som i aksjonærmodellen, se ovenfor.

10.3 Forskuddsutskrivningen

Ved forskuddsutskrivningen for 2009 har en ved beregning av skattepliktig aksjeutbytte lagt til grunn skattepliktig utbytte for inntektsåret 2007.

11. Kjøreogdtgjørelse

Kjøreogdtgjørelse utbetalt for yrkeskjøring til lønnstakere mv. inntil satsene i statlig regulativ (og som oppfyller legitimasjonskravene), er ikke trekkpliktig eller skattepliktig.

12. Opsjoner i arbeidsforhold

Reglene om skattlegging av opsjoner i arbeidsforhold fremgår av skatteloven § 5-14 tredje ledd med tilhørende forskriftsbestemmelser. Opsjonene skal kun beskattes som lønn ved innløsnings- eller salgstidspunktet. Dette gjelder både børsnoterte og ikke-børsnoterte opsjoner. Skatt på den realiserte opsjonsfordelen (inntektsbeløpet) kan kreves beregnet til det beløp som skatten ville ha utgjort dersom opsjonsfordelen var blitt tidfestet med et like stort beløp i hvert av inntektsårene fra og med ervervet til og med innløsnings- eller salgsåret. En slik beregning foretas bare når skatten blir lavere enn ved ordinær skatteberegning.

13. Skattefri arbeidsinntekt for barn under 13 år

Arbeidsinntekt inntil kr 10 000 for barn som ved inntektsårets utgang er 12 år eller yngre, regnes ikke som skattepliktig inntekt, jf. skatteloven § 5-15 første ledd bokstav o.

Dersom samlet lønnsinntekt for barnet er høyere enn kr 10 000, blir det overskytende skattepliktig og lignes sammen med foreldrenes inntekt etter hovedregelen. Skattefritak forutsetter en konkret arbeidsprestasjon av barnet, jf. "arbeidsinntekt". Passive honorarer, for eksempel reklamefotografering av spedbarn, faller utenfor skattefritaket. Se også punkt 19.2.

14. Nye livrenter i arbeidsforhold (kollektive livrenter)

Premie til livrenter i arbeidsforhold (kollektive livrenter) tegnet etter 1. januar 2007 er skattepliktig som lønn, jf. skatteloven § 5-12 sjette ledd.

Utbetaling fra en kollektiv livrente tegnet etter 1. januar 2007 er skattepliktig begrenset til den del av livrenten som går ut over tilbakebetalingen av premie for forsikringen.

15. Standardfradrag (10 pst.) for utenlandske arbeidstakere for inntektsåret 2009 - særskilte trekktabeller mv.

I skatteloven § 6-70 er det gitt regler om standardfradrag for utenlandske arbeidstakere.

For utenlandske arbeidstakere som har rett til 10 pst. standardfradrag, utarbeides det spesielle trekktabeller hvor fradraget er innarbeidet. Det er fem typer av slike trekktabeller:

Tabeller i 2009

Klasse 1	Klasse 2	Beskrivelse
7300	7400	10 pst. standardfradrag, trygdeavgift, vanlig trekkfritak i ferie og før jul.
7350	7450	10 pst. standardfradrag, trygdeavgift, ikke trekkfritak i ferie og før jul.
7500	7600	10 pst. standardfradrag, ikke trygdeavgift, ikke trekkfritak i ferie og før jul.
7550	7650	10 pst. standardfradrag, ikke trygdeavgift, vanlig trekkfritak i ferie og før jul.
7700	7800	10 pst. standardfradrag, trygdeavgift lav sats, ikke trekkfritak i ferie og før jul.

16. Inntekts- og formuesutviklingen fra 2007 til 2009

Finansdepartementet har i det vesentlige gitt Skattedirektoratet myndighet til å bestemme hvordan fastsettelsene av forskuddet skal foretas. Det vises til "påslagsprosenten" generelt for forskudds-

skatten i punkt 22.1 og særlig til det som er sagt om fiskerinæringen.

I Skattedirektoratets maskinelle beregning av forskudd for 2009 blir det regnet med en inntektsøkning fra 2007 til 2009 på 11,3 pst. for lønnstakere, pensjonister og næringsdrivende. Det regnes som regel med en formuesøkning på 10 pst. fra 2007 til 2009 for disse gruppene. Det vises ellers til «Brukerveiledning for forskudd».

Ved forskuddsutskrivingen økes renteinntektene ved siste ligning med 27 pst. Renteutgifter økes med 17 pst.

17. Ny skattebetalingslov og –forskrift fra 2009

1. januar 2009 trer lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven) og forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften) i kraft. Fra samme dato oppheves lov av 21. november 1952 nr. 2 om betaling og innkreving av skatt, samt forskrifter gitt i medhold av denne lov.

Ny skattebetalingslov innfører enkelte nye begreper:

- forskuddspliktig erstattes av personlig skattyter
- etterskuddspliktig erstattes av upersonlig skattyter
- forskuddsskatt og forhåndsskatt erstattes av forskuddsskatt
- restskatt og resterende skatt erstattes av restskatt

18. Søknad om endring av eller krav om skattekort/forskuddsskatt

Skjema for endring av skattekort/-forskuddsskatt (RF-1102) inneholder faste poster for inntekt, fradrag, formue og gjeld. Skattyter må selv føre opp hva endringen gjelder. Det er i tillegg laget to skjemaer som skrives ut fra lokalt system for forskuddsendring. Det ene skjemaet inneholder opplysninger fra det siste utskrevne skattekort, det andre er uten disse opplysninger, men med rubrikker for spesifikasjon av inntekts-, formues- og fradragposter.

Skjema for endring av skattekort (RF-1102) følger som vedlegg til sentralt utskrevet skattekort (RF-1066). Skjema "Grunnlag skattekort 2009" RF-1102, skal brukes av skattytere som krever endring av skattekort/forskuddsskatt i løpet av inntektsåret. Søknad om endring av skattekort/-forskuddsskatt kan også gjøres fra skatteetaten.no/skort.

Skattekontoret plikter å oppbevare opplysningene i tre år.

Bestilling av skjema RF-1102 kan gjøres fra skatteetaten.no/skort, SMS eller ved henvendelse til skattekontoret.

19. Skattekortene for 2009

19.1 Utforming av blankett RF-1066 (skattekortene)

Skattekortet (blankett RF-1066) for 2009 består av tre deler og et vedlegg. Opplysning om forskuddsskatt er tatt med i del 3, som erstatter forskuddsskattedelen (RF-1067) ved den sentrale utskrivning. Ved endringer i løpet av året vil kommunenes datasentral (IBM GS EPHORMA SOFIE), fyller ut forskuddsskattedelen (RF-1067) på grunnlag av opplysninger som overføres maskinelt fra den lokale rutine for forskuddsendringer. Nærmere om forskuddsskatt, se punkt 19.

På del 3 blir det også gitt generelle og individuelle orienteringer til den enkelte skattyter alt etter hvilken type skattekort/-forskuddsskatt som er skrevet ut.

Formatet på skattekortet er som for 2008, stående A-4.

19.2 Skattekorttyper

Det benyttes fire korttyper:

- tabellkort
- prosentkort
- frikort
- frikort med beløpsgrense

Skattekortene får individuell målform etter det valg skattyterne har gjort i selvangivelsen for 2007.

Bare den tekst som er aktuell for den korttype skattyteren får, blir skrevet ut. På del 3 i et tabellkort vil det bli tatt med et tabellutdrag av månedstabellen. For pensjonister gis det utdrag av en egen pensjonisttabell. Nærmere om denne, se punkt 20.2.

Trekktabellen er ikke lagt ved skattekortet. Fra inntektsåret 2009 trykkes ikke trekktabellene i et eget hefte. Arbeidsgiver kan laste ned tabellene fra skatteetaten.no/arbeidsgiver

Grunnlagene for 2009 er ført over på eget skjema "Grunnlag skattekort 2009" (RF-1102) som er vedlagt skattekortet. Del 3 vil derfor kun gi noen generelle opplysninger om grunnlagene i vedlagte skjema, samt opplysninger om minstefradrag, beregnet skattetrekk og skattebegrensning etter skatteloven §§ 17-1 eller 17-4.

Frikort med beløpsgrense forutsettes hovedsakelig skrevet ut for skoleungdom. Beløpsgrensen for 2009 er kr 39 997 (også for ungdom som har krav på finnmarksfradrag) ved forhåndsutfyllingen i Skattedirektoratet. Dette vil gi en restskatt på kr 99 som ikke kreves inn. Minstebeløpet for innkreving av restskatt er kr 100, jf. skattebetalingsloven § 23 nr. 1 (skattebetalingsforskriften § 10-4-1 første ledd). Det er trygdeavgiften som gjør at fribeløpet ikke kan fastsettes høyere. For barn som er født i 1997 eller senere er beløpsgrensen for 2009 kr 10 000, jf. nye regler omtalt i punkt 13. På frikort med beløpsgrense vil det bli understreket at arbeidsgivere som utbetaler feriepenger (også trekkfrie feriepenger), må regne disse med i fritaksbeløpet. Det vil videre bli opplyst at skattereglene kan gi en prosentvis betydelig skatt allerede av de første kroner over beløpsgrensen på kr 39 997 (kr 10 000 for barn født i 1997 eller senere). Fra inntektsåret 2009 er det mulig å dele fribeløpet på to frikort. Del 2 av frikort med beløpsgrense vil da bli tatt i bruk. Hvor kun del 1 av et frikort med beløpsgrense benyttes vil del 2 bli merket "UGYLDIG som skattekort". Del 2 kan utleveres, makuleres eller oppbevares som gjenpart. Del 3 av frikortet er opplysningsdel som forutsettes gitt til skattyter.

Frikort med beløpsgrense skrives ut på skattekontoret til skattytere som anmoder om det.

Frikort med beløpsgrense er i enkelte tilfeller kombinert med forskuddsskatt. I disse tilfellene blir skattekortet sendt direkte til skattyter.

RF-1063 brukes av alle skattekontorer ved endring av skattekort. Kortet er tilnærmet lik RF-1066. Kortet er utformet med enten bokmåls- eller nynorsktekster. Den tekst som passer for de fire korttypene som er nevnt foran, blir på disse utgavene trykt som fast tekst. Skattekontoret kan skrive ut løse trekktabeller fra det lokale forskuddssystemet.

19.3 Utsending av blankett RF-1066. Mer om pensjonistenes skattekort

Også for 2009 blir det sentral pakking og utsending av skattekortet.

Til Arbeids- og velferdsetaten NAV (tidligere trygdeetaten) er den maskinelle skattekortoverføringen tilstrekkelig. De blir derfor ikke oversendt manuelt til NAV lokalt (trygdekontoret). Skattekortene for 2009 blir som for 2008, sendt direkte til pensjonistene med tekst om at videreforsendelse av deler av skattekortet til det lokale NAV-kontoret (trygdekontoret) ikke er nødvendig. Tabellkort med arbeidsgiverkode 9 vil for eksempel få påført følgende tekst: "Av pensjonen skal det trekkes etter tabell xxxx. Utdrag av tabellen står på baksiden av del 3. Dette skattekortet skal ikke leveres til NAV-kontoret, fordi NAV-kontoret har fått opplysning om tabellnummeret ditt".

Detaljert orientering om ordningen for utsending av skattekort mv. er tatt inn i «Brukerveiledning for forskudd».

19.4 Elektronisk overføring av skattekortopplysningene til NAV

Fra 1. januar 2009 mottar NAV daglig elektronisk overføring av skattekortopplysningene. Skattedirektoratet har gitt dispensasjon fra reglene om innsamling og kontroll av skattekortene, forutsatt at NAV tilrettelegger for å sikre at korrekt trekk

gjennomføres. Hvis det ikke er mulig å fastslå hvilken del av skattekortet det skal trekkes etter, må NAV innhente opplysninger fra skattyter om hvilken del av skattekortet det skal trekkes etter. NAV behøver imidlertid ikke innhente eller oppbevare selve skattekortet, ettersom opplysningene allerede er kjent for NAV.

Som en følge av at NAV daglig mottar oppdateringer om skattetrekk er følgende tekst tatt inn på del 1 av skattekortet ”Mottar du ytelser fra NAV trenger du ikke levere skattekort til NAV”. Videre er dette nærmere forklart på baksiden av RF-1102.

20. Trekktabellene for 2009

20.1 De vanlige trekktabellene

Trekktabellsystemet omfatter egne trekkstabeller for lønnstakere og for pensjonister, jf. punkt 20.2.

Trekktabell inntektsåret 2009:

Fradrag/tillegg i inntekt som innarbeides i trekktabellene utenom klassefradrag og minstefradrag. Kroner	Trekktabellnummer		Intervaller (trinn)	
	Klasse 1	Klasse 2		
Intet (normaltabell)	7100	7200	4 000	
4 000	7101	7201		
8 000	7102	7202		
12 000	7103	7203		
16 000	7104	7204		
20 000	7105	7205		
24 000	7106	7206		
28 000	7107	7207		
32 000	7108	7208		
36 000	7109	7209		
41 000	7110	7210		5 000
46 000	7111	7211		7 000
53 000	7112	7212		
60 000	7113	7213		10 000
70 000	7114	7214		
80 000	7115	7215		
90 000	7116	7216		
100 000	7117	7217		
110 000	7118	7218		
120 000	7119	7219	4 000	
4 000	7120	7220		
8 000	7121	7221		
12 000	7122	7222		
16 000	7123	7223		
20 000	7124	7224		
24 000	7125	7225		
28 000	7126	7226		
32 000	7127	7227		
36 000	7128	7228		
41 000	7129	7229		5 000
46 000	7130	7230		7 000
53 000	7131	7231		
60 000	7132	7232		
67 000	7133	7233		

Om valg av trekktabell vises for øvrig til den oversikten over sammenhengen mellom de anslåtte beløp for inntektstillegg/-fradrag og valgt tabellkode som er gitt i «Brukerveiledning for forskudd». Her går det bl.a. fram at det ved maskinelle tabellvalg blir gitt tabell med inntektsfradrag når skattyterens fradrag ikke er mer enn kr 1 000 under det fradragbeløp som er innarbeidet i tabell 01 til 09, ikke mer enn kr 1 500 under det fradragbeløp som er innarbeidet i tabell 10 og 11, ikke mer enn kr 2 000 under fradragbeløpet som er innarbeidet i tabell 12 og 13 og ikke mer enn kr 3 000 under fradragbeløpet som er innarbeidet i tabell 14 til 17.

20.2 Månedstabell for pensjonister

Også for 2009 er det laget egne månedstabeller for pensjonister. I disse tabellene er det tatt hensyn til at trygdeavgiften er lavere enn for lønnstakere, og at pensjonisten bare har trekkfritak en md. i året. Månedstabellen erstatter pensjonsutbetalers reduksjon i trekkbeløpet med 6 pst. av trekkgrunnlaget. Får pensjonisten utbetalt pensjon for en halv måned, skal månedstabellen brukes på det dobbelte pensjonsbeløp og trekket deles med to.

Fullstendige månedstabeller for pensjonister er tatt inn i de vanlige trekktabellene. Tabellene er merket henholdsvis "måneds-/månadstabell for LØNN/LØN" og "måneds-/månadstabell for PENSJON".

Følgende grupper skattytere med tabellkort har fått utdrag av pensjonisttabell påført sitt skattekort: Alle med arbeidsgivergruppe 9, alle med arbeidsgivergruppe "blank" eller 8 når de kun har pensjon som trekkpliktig inntekt, og alle over 69 år.

20.3 Valg av trekktabell for minstepensjonister - om bruk av frikort mv.

Ved valg av trekktabell for minstepensjonistene for 2009, bør det gis en tabell som best mulig samsvarer med de fradrag som pensjonisten vil ha ved likningen. Direktoratet anbefaler at skattekontoret skriver ut frikort for minstepensjonister hvor det er på det rene at pensjonisten bare har grunnnyttelsene fra folketrygden og slike tilleggssinntekter som vil ligge innenfor grensen for skattefri alminnelig inntekt og ikke skattepliktig nettoformue. Se punkt 6.3 foran. Frikort bør brukes i størst mulig utstrekning for denne pensjonistgruppen.

21. Maskinell skattekortoverføring

Arbeidsgivere som har maskinelle lønnsrutiner kan få trekkopplysningene på de ansattes skattekort overført maskinelt fra skattemanntallet.

Ordningen er en hjelp til å få lagt skattekortopplysningene inn i arbeidsgivers maskinelle lønssystem på en rasjonell og tidsbesparende måte. Samtidig sikres lønnstakeren trekk etter årets skattekort i første lønnsutbetaling på nyåret, selv om

kortet skulle bli innlevert sent. Den maskinelle skattekortoverføringen gjennomføres ved at arbeidsgiveren (eller hans servicebyrå/datasentral) sender Skattedirektoratet, Skatteetatens IT- og Servicepartner (SITS) (direkte eller via en datasentral), en forespørsel om å få overført skattekortopplysningene for sine ansatte. Forespørselen, som gis i en standardisert form på kassett, diskett eller CD, skal inneholde fødselsnummer på de ansatte det ønskes opplysninger om. Kassetten/disketten/CDen blir returnert arbeidsgiveren etter at de nye skattekortopplysningene er lagt inn.

Selv om en arbeidsgiver får overført opplysninger fra de ansattes skattekort maskinelt, skal han/hun likevel samle inn og kontrollere kortene fra de ansatte (dette gjelder ikke for personer som mottar ytelser fra NAV). Dette må skje for at den enkelte arbeidstaker ikke skal kunne benytte del 1 av skattekortet hos to arbeidsgivere samtidig. Er det ikke likhet mellom det som er maskinelt overført og det kortet som arbeidstakeren leverer, skal opplysningene på kortet benyttes. Arbeidstakeren kan ha fått endret sitt skattekort etter at den maskinelle overføringen er foretatt.

Ordningen bygger på den forutsetning at flest mulig skattekort blir skrevet ut maskinelt i den sentrale forskudds-utskrivningen. Fra arbeidsgiverhold er det blitt pekt på at maskinelle skattekortopplysninger ofte mangler for lønnstakere som gikk ut i arbeidslivet siste år. Vi ber skattekontorene være oppmerksomme på dette forhold, og minner om at kontoret bør sende inn ajourhold i slike tilfeller, jf. «Brukerveiledning for forskudd».

Arbeidsgivere som ønsker å benytte maskinell skattekortoverføring, kan få opplysninger om ordningen ved henvendelse direkte til Skattedirektoratet. Veiledning er også lagt ut på skatteetaten.no/skatte Kort under stikkordet "elektronisk skattekortoverføring".

22. Forskuddsskatt for inntektsåret 2009

22.1 Utskriving av forskuddsskatt

Etter skattebetalingsloven § 14 nr. 1 (skattebetalingsloven 2005 § 6-3 annet ledd) skal forskuddsskatt skrives ut på grunnlag av formuen og inntekten ved siste likning. Finansdepartementet kan treffe vedtak om at grunnlaget skal forhøyes eller reduseres med en prosentsats som fastsettes for det enkelte år. I brev av 29. september 1982 har

Finansdepartementet i medhold av skattebetalingsloven § 56 nr. 4 (skattebetalingsloven 2005 § 4-6 første ledd), overdratt sin myndighet til å treffe slikt vedtak til Skattedirektoratet. Ved utskrivning av forskuddsskatt for inntektsåret 2009 har Skattedirektoratet bestemt at grunnlaget skal være:

- 1) formuen ved likningen for inntektsåret 2007 med et tillegg på 10 pst.
- 2) inntekten ved likningen for inntektsåret 2007 med et tillegg på 11,3 pst.

Direktoratet ber om at vedtaket legges til grunn som en generell veiledning for utskrivningen. Skattedirektoratets utskrivning av forskuddsskatt er basert på en slik økning. I den utstrekning det er praktisk mulig, bør det likevel bygges på individuelle ansettelses.

I Skattedirektoratets beregning av forskuddsskatt for skattytere med forskuddsform 3 (bare forskuddsskatt), mangler det nødvendige inntektsgrunnlag i enkelte tilfeller. Forskuddsskatten for 2009 vil ikke bli justert opp i forhold til forskuddsskatten for 2008 for skattytere med slik forskuddsform når grunnlaget ikke er kjent. Når forskuddsskatten er kombinert med et skattekort, vil derimot forskuddet være beregnet på ordinær måte.

For fiskerinæringen vil en særlig anbefale at skattekontorene foretar individuelle vurderinger, idet inntektsutviklingen her vil kunne være svært variabel.

22.2 Forskuddsskatteseddelen for 2009

Forskuddsskatteseddelen er tatt bort i den sentrale rutinen for utskrivning av

forskuddsskatt. I stedet gis det melding om forskuddsskatt på skattekortblanketten (RF-1066), se punkt 19.1 og 19.2.

Forskuddsskatteseddelen (RF-1067) skal fortsatt brukes ved forskuddsendringer i løpet av året.

22.3 Forskuddsskatt på renteinntekter

Etaten har mottatt enkelte henvendelser fra skattytere om forskuddsskatt på renteinntekter. Spørsmålet er ofte om det kan være riktig å skrive ut forskuddsskatt med forfall til ordinær tid (hhv. 15. mars, 15. mai, 15. september og 15. november) når avkastning på renter først godskrives skattyter ved årets slutt.

Det følger av skattebetalingsloven § 13 nr. 2 (skattebetalingsloven 2005 § 6-1 annet ledd) at forskuddsskatten skal betales fra det tidspunkt da formuen erverves eller inntekten begynner å løpe. Det foreligger lang og klar praksis for å anse inntekten for å ha begynt å løpe fra det tidspunkt en oppebærer rett til avkastning av kapitalen, herunder rente. Det vil i praksis si at inntekten anses for å begynne å løpe fra det tidspunkt kapitalen er plassert på en rentebærende konto. Dette gjelder også der rentene først godskrives ved årets slutt. Dersom en innskuddsavtale gir rett til høyere rente (bonusrente) på vilkår av at det ikke foretas uttak før et avtalt senere tidspunkt, vil bonusrente først komme til beskatning det år bindingstiden utløper. Eventuell forskuddsskatt vil her først kunne skrives ut for det år bindingstiden utløper.

22.4 Forskuddsskatt og skattekontorenes opplysningsplikt

Etter skattebetalingsloven §§ 4 og 5 (skattebetalingsloven 2005 §§ 5-4 og 5-6), plikter arbeidsgiver av eget tiltak å foreta forskuddstrekk. Det følger av samme lov § 49 (skattebetalingsloven 2005 § 16-20 første ledd) at den som plikter å foreta forskuddstrekk også er økonomisk ansvarlig overfor det offentlige for at skattetrekk blir foretatt og oppgjør gitt i samsvar med loven og forskrifter gitt med hjemmel i loven.

23. Tiltak for å unngå restskatt

23.1 Ordinær forskuddsutskrivning

For å unngå restskatter og utestående skattekrav til innfordring må skattekontoret ved endring av skattekort/-forskuddsskatt foreta en nøye vurdering for skattytere som hadde stor restskatt ved avregningen for 2007, jf. avregningslisten. For 2009 vil skattekontoret få opplyst avregningsresultatet ved siste ligning i OV-bildet i lokalt forskuddssystem. I slutten av januar vil skattekontorene få overført opplysninger om skattyters restanser hos skatteoppkreveren per 31.12. 2008. Disse opplysningene legges inn i OV-bildet.

23.2 Krav om endring av skattekort og forskuddsskatt

Enkelte krav om endring av skattekort kan være motivert ut fra et ønske om redusert skattetrekk, uten at dette er berettiget etter de faktiske forhold. Dette gjelder også i stor grad søknader om nedsettelse av forskuddsskatt. Det må tas tilstrekkelig hensyn til at for lavt forskuddstrekk / lav forskuddsskatt fører til økte restanser med påfølgende merarbeid for skatteoppkreverne og med fare for tap for skattekreditorene.

Ved kontroll av krav om nedsettelse av forskuddstrekk og forskuddsskatt, må kontorene derfor prioritere de skattytere hvor skatteoppkrever erfaringsmessig har problemer med innfordring av restskatt. I dagens systemer vil saksbehandler automatisk få melding i oversiktsbildet som inneholder opplysninger fra skatteregnskapet. Her vises det om skattyter har hatt restskatt over et visst beløp i de siste tre årene, samt skatterestanser for de tre siste årene. Systemet med disse opplysningene er utviklet i samarbeid med skatteoppkreverkontorene. I tillegg til dette oppfordrer direktoratet skattekontorene til å gjennomføre følgende:

- Skattyter som ber om endring av utskrevet forskudd skal alltid fylle ut blankett RF-1102, jf. punkt 18 ovenfor. Unntak kan gjøres ved retting av åpenbare feil som ikke krever nærmere opplysninger.

- Dersom opplysningene i blankett RF-1102 ved den nærmere vurdering ikke framstår som rimelig godt underbygget, og endringenes størrelse tilsier det, skal skattekontoret be om nærmere dokumentasjon, eventuelt tilleggsopplysninger. Krav om slik dokumentasjon er hjemlet i skattebetalingsloven § 46 (skattebetalingsloven 2005 § 4-4). Det understrekes at slikt krav i seg selv kan virke preventivt overfor skattytere som uberettiget krever forskuddet satt ned.
- Særlig når det gjelder endring av forskuddsskatt, men også skattekort, bør det ved vurderingen av skattyters opplysninger legges vekt på om skattyteren for tidligere år har fått endret forskuddet, og om dette har ført til restskatt. Skattekontoret vil som nevnt få opplyst i OV-bildet i det lokale forskuddssystemet om skattyteren fikk restskatt ved likningen 2007 og om skattyteren har skatterestanser hos skatteoppkreveren per 31.12 2008.

24. Utskriving av forskuddsskatt for upersonlig skattyter (forhåndsskatt) for inntektsåret 2008

Ved utskrivning av forskuddsskatt for upersonlig skattyter (tidl. forhåndsskatt) for inntektsåret 2008 settes som hovedregel hver termin lik halvparten av den utlignede skatt ved siste likning, jf. skattebetalingsloven § 27 nr. 2 annet ledd (skattebetalingsloven 2005 §§ 6-5 første ledd og 10-20 tredje ledd). Skattedirektoratets utskrivning er basert på dette.

Forskuddsskatten er skrevet ut i selskapets kontorkommune per 31.12.2008. For selskaper som eier kraftverk i andre kommuner enn kontorkommunen, er naturressursskatt skrevet ut som særskilt forskuddsskatt (forhåndsskatt) som skal betales til vedkommende kommune.

25. Terminskatt etter petroleums-skatteloven

Etter petroleums-skatteloven § 7 skal terminskatten skrives ut med det beløp som utliknet skatt på inntekt og formue i petroleumsutvinning og rørlednings-transport ventes å utgjøre for vedkom-

mende inntektsår. Ved utskriving av terminskatt benyttes satsene i kapittel 4 i skattevedtaket. Utskrivingen av terminskatt foretas av Oljeskattekontoret.

Skattekontorene må være oppmerksomme på at utskrevet terminskatt ikke omfatter disse selskapenes eventuelle inntekt og formue utenfor utvinning og rørlednings-transport av petroleum. For slik inntekt og formue skal det skrives ut forskuddsskatt (forhåndsskatt) på vanlig måte, jf. punkt 24 foran.

26. Arbeidsgiverfradrag - tabellkort og restskatt

Skattytere med tabellkort og store arbeidsgiverfradrag kan få restskatter som skyldes at tabelltrekket ikke fanger opp skatt og avgifter på brutto inntekt som overstiger trekkgrunnlaget (bruttolønn/pensjon minus arbeidsgiverfradrag). For å unngå restskatter som skyldes dette, må en ved valget av trekktabell beregne trygdeavgift og eventuelt toppskatt av arbeidsgiverfradraget og omregne trygdeavgiften, eventuelt summen av trygdeavgift og toppskatt, til inntektstillegg.

I den maskinelle utskrivingen av tabellkort for 2009 er det innarbeidet en slik beregning.

Ovenstående omregning skal ikke nyttes for det særskilte fradraget for sjøfolk som på forskuddsstadiet gis som et arbeidsgiverfradrag. I de satsene som arbeidsgiver benytter ved reduksjon av trekkgrunnlaget, er det tatt hensyn til de forhold som er omhandlet ovenfor, jf. også punkt 28.

27. Utskriving av skattekort for sjøfolk

Ved beregning av forskudd for 2009 er det særskilte fradraget for sjøfolk ikke lagt inn som et fradrag og det er ikke beregnet tillegg for bruttoskattene, se punkt 27. Det særskilte fradraget for sjøfolk gis som et arbeidsgiverfradrag, jf. trekkreglene § 9 bokstav d (skattebetalingsloven 2005 § 5-9 bokstav d). Arbeidsgiver reduserer bruttolønnen med 29 pst. begrenset til kr 4 200 per måned før trekket beregnes.

Det skal derfor ikke tas hensyn til det særskilte fradraget for sjøfolk ved forskuddsutskrivingen. Dette kan medføre et for høyt forskuddstrekk dersom skattyter endrer skattekortet i løpet av inntektsåret. Likeledes kan det gi et for høyt trekk når skattyter endrer skattekortet i løpet av inntektsåret fordi han/hun tar seg arbeid i land etter å ha hatt inntekt om bord med rett til særskilt fradrag for sjøfolk samme år. For å få et riktigere forskuddstrekk i disse tilfellene må skattekontoret finne en praktisk løsning.

28. Endring av skattekort når skattyter ikke får trekkfri månedslønn i juni

Etter forskrift av 14. september 1956 nr. 9866 om gjennomføring av forskuddstrekk (trekkreglene) § 17 nr. 3 (skattebetalingsforskriften § 5-7-1 annet ledd) kan full trekkfri månedslønn bare utbetales hvis skattyter har hatt lønn hos arbeidsgiver i hele opptjeningsåret. Dette kan medføre at nyansatte som ikke har krav på fulle feriepenger etter ferieloven eller etter arbeidsavtalen, og som heller ikke kan få ordinær månedslønn utbetalt trekkfritt etter § 17 nr. 3, vil kunne få et for høyt forskuddstrekk.

For at slike skattytere skal få et mer korrekt forskuddstrekk (når trekket ellers blir vesentlig for høyt), kan det skrives ut et nytt skattekort hvor dette tas hensyn til.

29. Utenlandske artister

Utenlandske artister med midlertidig opphold i Norge skal svare skatt i henhold til lov av 13. desember 1996 nr. 87 om skatt av honorar til utenlandske artister mv. (artistskatteloven) så lenge de er begrenset skattepliktige i Norge. Artistskatten skal innbetales til Skatt vest - Skatteoppkrever utland og den likningsmessige behandling foretas av Skatt vest - Sentralskattekontoret for utenlandssaker.

Utenlandske artister med midlertidig opphold i Norge som blir skattepliktige som bosatt her, skal liknes ved Skatt vest - Sentralskattekontoret for utenlandssaker. Det er bare utenlandske artister som har

tatt varig opphold i Norge, som skal liknes lokalt.

30. Utskriving av skattekort til norske studenter i utlandet

Folkeregisterlovens regler om utvandring og skattelovens regler om opphør av skatteplikt til Norge, er ikke harmonisert. Likningsmyndighetene kan derfor ikke anse en person som skattemessig bosatt i utlandet på grunnlag av at vedkommende er registrert som utflyttet fra Norge i folkeregisteret. Vurderingen av om en person skal anses som skattemessig bosatt i Norge eller ikke, må alltid foretas på selvstendig grunnlag basert på skattelovens regler om skattepliktens opphør ved emigrasjon i skatteloven § 2-1 tredje ledd.

En konsekvens av de to regelsettene ikke er harmonisert er at en person kan anses utflyttet etter folkeregisterlovens regler og skattemessig bosatt i Norge etter skattelovens regler. Utstedelse av skattekort til en norsk utenlandsstudent som er registrert utvandret, kan innebære et brudd på vilkårene for å få registrert utflytting etter folkeregisterlovens regler når studenten har flyttet til et land utenfor Norden.

Ved studier i land utenfor Norden kan det være grunnlag for å vurdere om en eventuell utvandringsbeslutning i folkeregisteret skal omgjøres dersom studenten tar feriejobb i Norge, se Håndbok i folkeregistrering punkt 2.8.1.1. Oppholder en person seg i utlandet ikke bare for å studere, men også for å arbeide, skal status som utvandret i henhold til folkeregisterlovens regler normalt bli opprettholdt selv om han/hun tar feriejobb i Norge.

For studenter med studieopphold i Danmark, Finland, Færøyene, Grønland, Island og Sverige er det folkeregisterreglene i innflyttingslandet som avgjør hvor studenten skal være folkeregistrert. Dette fremgår av den nordiske overenskomsten av 1. november 2004 mellom Norge, Danmark, Finland, Island og Sverige om folkeregistrering, jf. forskrift 9. november 2007 nr. 1268 om folkeregistrering § 4-7 nr. 2. I disse tilfellene vil det ikke få

konsekvenser for registreringen som utflyttet/utvandret at studenten får utstedt skattekort/frikort i forbindelse med feriejobb i Norge.

31. Utskriving av skattekort til utenlandske statsborgere

EØS-avtalen etablerer fri bevegelighet for arbeidskraft og tjenester, jf. EØS-avtalen artikkel 28 og 36, jf. direktiv 2004/38/EF om unionsborgeres og deres familiemedlemmers rett til å ferdes og oppholde seg fritt på medlemsstatenes territorium.

EØS-landene er Belgia, Bulgaria, Danmark, Estland, Finland, Frankrike, Hellas, Irland, Island, Italia, Kypros, Latvia, Liechtenstein, Litauen, Luxemburg, Malta, Nederland, Norge, Polen, Portugal, Romania, Slovakia, Slovenia, Spania, Storbritannia, Sverige, Tsjekkia, Tyskland, Ungarn og Østerrike.

Ifølge den reviderte EFTA-konvensjonen som trådte i kraft 1. juni 2002, gjelder den frie bevegeligheten for arbeidstakere også for personer fra Sveits.

Retten til fri bevegelighet gjelder blant annet for arbeidssøkere. Disse kan fritt reise til et annet EØS-land for å søke arbeid. Dersom de får arbeid, har de etter avtalen rett til å bosette seg i arbeidslandet. EØS-avtalens rettighetsregler om arbeid og bosted har ingen skattemessig betydning. For personer som omfattes av EØS-retten og som søker eller har arbeid i Norge, innebærer imidlertid avtalen at kravet om arbeidstillatelse er bortfalt. Det samme gjelder for personer fra Sveits.

I forbindelse med EØS-utvidelsen i 2004 er det vedtatt særskilte overgangsregler for arbeidstakere fra Estland, Latvia, Litauen, Polen, Slovakia, Slovenia, Tsjekkia og Ungarn. For disse landene gjelder overgangsreglene frem til 1. mai 2009. Overgangsreglene gjelder også arbeidstakere fra Bulgaria og Romania fra 1. august 2007. For de to sistnevnte landene videreføres overgangsreglene inntil videre. Etter overgangsreglene må arbeidstakere fra disse landene ha oppholdstillatelse med adgang til å ta

arbeid, og de kan begynne å arbeide når de har levert en fullstendig søknad om en slik oppholdstillatelse. Skattekontoret kan skrive ut skattekort når arbeidstakeren enten legger frem en oppholdstillatelse med adgang til å ta arbeid eller en bekreftelse fra politiet på at fullstendig søknad er levert.

Den begrensning overgangsreglene gir for den frie bevegelighet gjelder kun arbeidskraft, ikke tjenester. I praksis innebærer dette at for arbeidstakere som er ansatt hos en arbeidsgiver som ikke er hjemmehørende i Norge, er det ikke krav om oppholdstillatelse med adgang til å ta arbeid, så lenge arbeidstakeren skal utføre et oppdrag i Norge for sin utenlandske arbeidsgiver. Dette gjelder også ved innleie av arbeidskraft. Det samme gjelder for selvstendige næringsdrivende som skal etablere virksomhet i Norge.

Retten til fri bevegelse gjelder bare for personer som omfattes av EØS-retten, dvs. statsborgere av et EØS-land og deres familiemedlemmer. For familiemedlemmer er det ikke krav om statsborgerskap i et EØS-land. Som familiemedlem regnes ektefelle eller samboer (når begge parter er over 18 år og har bodd sammen i et fast og etablert samboerforhold i minst 2 år). Videre regnes begge ektefellenes slektninger i nedstigende linje som ikke har fylt 21 år eller som blir forsørget av dem (barn, barnebarn osv.), som familiemedlemmer. I tillegg omfattes begge ektefellenes slektninger i oppstigende linje (foreldre, besteforeldre osv.) som blir forsørget av dem.

Arbeidstakere fra Bulgaria, Estland, Latvia, Litauen, Polen, Romania, Slovakia, Slovenia, Tsjekkia og Ungarn med norsk arbeidsgiver.

Arbeidstakere fra disse landene som har fått ansettelse i Norge, må ha oppholdstillatelse med adgang til å ta arbeid eller ha levert en fullstendig søknad om oppholdstillatelse for å kunne arbeide. Politiet skal skrive ut bekreftelse på at fullstendig søknad er levert. Se om fritak for arbeids- og oppholdstillatelse nedenfor.

Når slike arbeidstakere anmoder om skattekort i Norge, skal det normalt stilles krav om at de legger frem enten en oppholdstillatelse med adgang til å ta arbeid eller en bekreftelse på at de har levert en fullstendig søknad om oppholdstillatelse. De må også fremlegge gyldig pass.

Fra 1. mai 2009 gjelder overgangsreglene bare for arbeidstakere fra Bulgaria og Romania. For arbeidstakere fra Estland, Latvia, Litauen, Polen, Slovakia, Tsjekkia og Ungarn gjelder de samme regler som for arbeidstakere fra øvrige EØS-land fra 1. mai 2009.

Arbeidstakere fra øvrige EØS-land og Sveits
Arbeidstakere fra de øvrige EØS-land og Sveits trenger ikke å ha arbeids- eller oppholdstillatelse for å ta arbeid i Norge.

Når slike arbeidstakere anmoder om skattekort i Norge, kan det ikke stilles krav om at de dokumenterer at de har arbeidstillatelse. Det skal heller ikke stilles krav om dokumentasjon av oppholdstillatelse da denne bare er en formell bekreftelse av en rett til opphold i Norge som følger direkte av EØS-reglene.

Ved søknad om skattekort skal personer fra disse landene alltid legge fram gyldig pass eller annet identitetsdokument som er godkjent som reisedokument innen EU. Hvilke identitetsdokumenter som er godkjent som reisedokumenter innen EU, fremgår av vedlegg til forskrift av 21. desember 1990 nr. 1028 om utlendingsadgang til riket og deres opphold her (utlendingsforskriften).

Øvrige EØS-land er Belgia, Danmark, Finland, Frankrike, Hellas, Irland, Island, Italia, Kypros, Liechtenstein, Luxemburg, Malta, Nederland, Norge, Portugal, Spania, Storbritannia, Sverige, Tyskland og Østerrike.

Særlig om skattekort til nordiske statsborgere

Nordiske statsborgere kan oppholde seg i Norge uten arbeids- og oppholdstillatelse. For denne gruppen skal skattekort utstedes uten at det stilles krav om arbeids- eller

oppholdstillatelse. Ved søknad om skattekort må nordiske statsborgere legge frem enten gyldig pass eller gyldig førerkort og en utskrift fra den enkelte stats folke-register som ikke er eldre enn tre måneder.

Særlig om skattekort til borgere som ikke omfattes av EØS-retten eller er sveitsiske statsborgere

For personer som ikke er statsborgere av land som omfattes av EØS-avtalen eller Sveits og som ikke er familiemedlemmer til en EØS-borger, skal det bare utstedes skattekort hvis vedkommende har arbeids- og oppholdstillatelse. Ved søknad om skattekort må personen i tillegg fremlegge gyldig pass.

EØS-borgere kan også søke om arbeids- og oppholdstillatelse etter disse reglene. Det kan være praktisk for personer som omfattes av overgangsreglene. EØS-borgere som fremlegger en arbeids- og oppholdstillatelse kan få utstedt skattekort.

Skattekortet vil inneholde opplysninger om når arbeidstillatelsen løper ut. Utløpsdatoen er den datoen som gjaldt da skattekortet ble skrevet ut. Arbeidstillatelsens varighet kan endre seg i ettertid. Skattekortet kan brukes etter at utløpsdatoen er passert når arbeidstaker godtgjør at arbeidstillatelsen er forlenget.

Fritak for arbeidstillatelse

Etter utlendingsforskriften § 8 tredje ledd kan noen utlendinger oppholde seg i riket i inntil tre måneder i løpet av en seks måneders periode uten arbeids- eller oppholdstillatelse. Disse reglene har praktisk betydning for statsborgere fra Estland, Latvia, Litauen, Polen, Slovakia, Slovenia, Tsjekkia og Ungarn frem til 1. mai 2009. De har også betydning for statsborgere fra Bulgaria og Romania, samt for personer fra land utenfor EØS i hele 2009.

Personer som omfattes av unntaket fra kravet om arbeids- eller oppholdstillatelse er bl.a.:

- a) handels- og forretningsreisende,
- b) forskere, forelesere o.l. som er invitert av utdannings- eller forskningsinstitusjon

eller forening med faglig eller ideelt formål,

- c) tekniske eksperter, teknikere, montører, konsulenter eller instruktører som skal montere, demontere, etterse, reparere eller vedlikeholde maskiner eller teknisk utstyr eller informere om bruken av det. Det er en forutsetning at behovet for denne arbeidskraften ikke strekker seg utover tre måneder.

Utlendingsmyndighetene utsteder ikke noen bekreftelse til disse personene på at de ikke trenger arbeids- eller oppholdstillatelse. For å få utskrevet skattekort må arbeidstaker eller arbeidsgiver gi tilstrekkelige opplysninger til at det kan vurderes om arbeidstakeren er omfattet av unntaket. En arbeidsavtale e.l. vil normalt være tilstrekkelig dersom det fremgår av denne at arbeidsoppdraget omfattes av § 8 tredje ledd, samt at arbeidsoppdraget ikke vil vare i mer enn tre måneder. Er vedkommende arbeidstaker visumpiktig, kan det også kreves at gyldig visum fremlegges.

32. Utskriving av forskuddsskatt for selvstendige næringsdrivende fra EØS-området

Etter EØS-avtalen er det fri etableringsrett for enkeltpersoner og foretak innen EØS-området, jf. EØS-avtalen artikkel 31. Etableringsretten innebærer adgang til å starte opp og drive egen virksomhet på samme vilkår som gjelder for landets egne borgere.

Selvstendige næringsdrivende fra et EØS-land har rett til å starte egen virksomhet og å drive egen virksomhet i Norge uten at de har fått oppholdstillatelse på forhånd.

Det skal skrives ut forskuddsskatt for selvstendige næringsdrivende fra et EØS-land når den næringsdrivende er skattepliktig i Norge etter skatteloven § 2-3. Skattyter må bare fremlegge den dokumentasjon som er nødvendig for å rekvirere D-nummer, dvs. gyldig pass eller annet identitetskort som er godkjent som reisedokument innen EU.

33. Asylsøkere med midlertidig arbeidstillatelse

Asylsøkere kan få midlertidig arbeidstillatelse for seks måneder av gangen.

Personer som har søkt asyl får et såkalt asylsøkerbevis. Asylsøkerbeviset utstedes uavhengig av om vedkommende har fremlagt dokumentasjon for identitet eller ikke. Asylsøkerbevis utstedt før 1. januar 2009 er ikke gyldig legitimasjon (ID). Fra 1. januar 2009 fremgår det av asylsøkerbeviset om vedkommende har fremlagt legitimasjon for utlendingsmyndighetene.

Nye asylsøkerbevis, hvor det fremgår at personen har legitimert seg, er tilstrekkelig for å oppfylle legitimasjonskravet for tildeling av D-nummer, jf. forskrift 9. november 2007 nr. 1268 om folkeregistrering § 2-7 annet og tredje ledd.

Nye asylsøkerbevis, hvor det er angitt at personen ikke har legitimert seg, oppfyller ikke legitimasjonskravet for tildeling av D-nummer. Det gjør heller ikke de gamle asylsøkerbevisene.

Dersom et gammelt asylsøkerbevis fremlegges må skattekontoret ta kontakt med Politiets utlendingstjeneste for å få opplyst om asylsøkeren har en bekreftet identitet.

Asylsøkere med midlertidig arbeidstillatelse, som ikke kan oppfylle legitimasjonskravet, skal ikke få skattekort.

Mange asylsøkere har D-nummer som er rekvirert av NAV. Når det fremgår i DSF at legitimasjonskontroll ikke er foretatt og personen heller ikke kan legitimere seg overfor skattekontoret, skal det ikke utstedes skattekort.

34. Forskuddstrekk når inntekten kan beskattes i utlandet etter skatteavtale

Fordelingsmetoden med progresjonsforbehold

Det følger av FSFIN § 16-28-20 nr. 1 bokstav a nr. 2 at den alternative fordelingsmetoden skal anvendes på lønnsinntekt som er unntatt fra norsk

beskatning etter en skatteavtale når avtalens bestemmelse om unngåelse av dobbeltbeskatning inneholder et progresjonsforbehold. Lønnsinntekt som kan beskattes i utlandet, skal da regnes med i beskatningsgrunnlaget, men den beregnede skatten skal settes ned med et beløp som tilsvarer den del av skatten som faller på den lønnsinntekten som er unntatt fra beskatning.

Når skattyter har lønnsinntekt som omfattes av den ordinære fordelingsmetoden med progresjonsforbehold, må det ved forskuddsutskrivingen tas hensyn til at progresjonsforbeholdet kan medføre at skatten på øvrig inntekt blir høyere (progresjonseffekt).

Av de skatteavtaler som anvender fordelingsmetoden på lønnsinntekt, er det bare avtalen med Malaysia som ikke inneholder noe progresjonsforbehold. Lønnsinntekt som kan beskattes i Malaysia, skal imidlertid bare unntas fra beskatning i Norge når den faktisk er beskattet i Malaysia.

Den alternative fordelingsmetoden

Den alternative fordelingsmetoden innebærer at den utenlandske inntekten regnes med i beskatningsgrunnlaget, men at den beregnede skatten skal settes ned med et beløp som tilsvarer den del av skatten som faller på den utenlandske del av inntekten. Når skattyter har inntekt som omfattes av den alternative fordelingsmetoden, må det ved forskuddsutskrivingen tas hensyn til at denne metoden kan medføre at skatten på øvrig inntekt blir høyere (progresjonseffekt).

For inntektsåret 2009 anvendes den alternative fordelingsmetoden på lønnsinntekt som er skattepliktig i et annet nordisk land (se skatteavtalen med de nordiske land artikkel 25 nr. 5 c)).

Den alternative fordelingsmetoden anvendes også på lønn i offentlig tjeneste i skatteavtalene med Australia (se artikkel 23 nr. 2 b), Bangladesh (se artikkel 22 nr. 1 b), Canada (se artikkel 24 nr. 2 b), Chile (se artikkel 23 nr. 2 b), Grønland (se artikkel 23 (2)), Irland (se artikkel 24 nr. 4),

Singapore (se artikkel 24 nr. 2 b), Sveits (se artikkel 23 nr. 1 b), Thailand (se artikkel 23 nr. 3 b), Tsjekkia (se artikkel 22 nr. 1 b), Uganda (se artikkel 23 nr. 1 b) (ii) og Østerrike (se artikkel 24 nr. 2 c). Dette gjelder bare når skattyter er bosatt i Norge etter norsk intern rett og etter skatteavtalen, og har lønnsinntekt i offentlig tjeneste som er skattepliktig i det annet land.

Kreditmetoden

Når skatteavtalen bygger på kreditmetoden, skal en lønnsinntekt som kan beskattes i utlandet også skattlegges i Norge, og det skal gis fradrag i norsk skatt for den skatt som er betalt i utlandet. For at en skattyter skal få fradrag for utenlandsk skatt ved likningen, må han dokumentere at den utenlandske skatten er en slik skatt som det kan gis fradrag for, at skatten er en endelig skatt fastsatt ved ordinær likning i utlandet samt at skatten er betalt. Dersom skattyter hevder å bli skattepliktig for lønnsinntekt i utlandet, må skattekontoret vurdere i hvilken utstrekning det norske forskuddstrekket kan reduseres. Det må ved denne vurdering bl.a. tas hensyn til om skatten i utlandet er høyere eller lavere enn i Norge.

Hvis skattyter ikke betaler skatt i utlandet, kan det ikke kreves kreditfradrag i Norge. For å forhindre at det oppstår udekket restskatt i Norge i slike situasjoner, bør likningsmyndighetene allerede på forskuddsstadiet be skattyter om mulig å fremlegge dokumentasjon som viser at han allerede betaler eller vil bli avkrevet skatt i utlandet. Alternativt kan skattyter bes om å dokumentere at han er registrert i det utenlandske skattesystemet (f.eks. at det er utskrevet skattekort) eller at det utenlandske skattebeløp er satt på sperret konto til fordel for de utenlandske skattemyndigheter.

Trygdeavgift

Med mindre det er fremlagt dokumentasjon for at skattyter er unntatt fra norsk trygd under arbeidsoppholdet i utlandet, skal likningsmyndighetene utlikne trygdeavgift av lønnsinntekt som opptjenes i utlandet, når lønnsinntekten tas med til beskatning i Norge etter kreditmetoden, den alternative

fordelingsmetoden eller den ordinære fordelingsmetoden med progresjonsforbehold. Dette innebærer at det i 2009 bare unntaksvis vil være aktuelt å gi fullstendig trekkfritak i lønn som opptjenes i utlandet.

35. Forskuddstrekk når skattyter påberoper seg skattenedsettelse etter 1-årsregelen

Etter 1-årsregelen i skatteloven § 2-1 tiende ledd kan skattyter kreve nedsettelse av skatten på lønnsinntekt når han har et arbeidsopphold i utlandet av minst ett års sammenhengende varighet. Lønnsinntekten i utlandet er skattepliktig i Norge og skattenedsettelsen gis ved at den norske skatten på globalinntekten settes ned med et beløp som tilsvarende den del av skatten som faller på lønnsinntekten i utlandet. Nedsettelsen skal skje etter den alternative fordelingsmetoden, se FSFIN § 16-28-20 nr. 1 bokstav b nr. 2. Det vil si at lønnsinntekten inngår i beskatningsgrunnlaget, men at den beregnede skatten skal settes ned med et beløp som tilsvarende den del av skatten som faller på lønnsinntekten i utlandet.

For skattytere som har lønn fra den norske stat under arbeidsopphold i utlandet (unntatt offentlig forretningsvirksomhet), gjelder særlige regler. Slike skattytere kan også kreve skattenedsettelse på lønnsinntekt i utlandet når de har flere arbeidsopphold i utlandet som hver er av minst seks måneders sammenhengende varighet, hvis de til sammen utgjør minst tolv måneder innenfor en periode på 30 måneder. Når det gjelder lønn fra den norske stat gis det bare nedsettelse av skatt til kommune og fylkeskommune. Det skal således alltid betales skatt til staten (toppskatt og fellesskatt til staten) av slik inntekt. Det kan ikke gis skattenedsettelse når Norge har en eksklusiv beskatningsrett til lønnsinntekten etter en skatteavtale.

Når skattyter har inntekt som omfattes av 1-årsregelen, må det ved forskuddsutskrivingen tas hensyn til at skattyter kan ha annen inntekt under arbeidsoppholdet i utlandet som er skattepliktig i Norge, og at metoden for nedsettelse av skatten kan

medføre at skatten på øvrig inntekt blir høyere (progresjonseffekt). Med mindre det er fremlagt dokumentasjon for at skattyter er unntatt fra norsk trygd under arbeidsoppholdet i utlandet, skal likningsmyndighetene utlikne trygdeavgift av lønnsinntekt som omfattes av 1-årsregelen.

36. Beskatning av utenlandstillegg

Finansdepartementet har tidligere gitt retningslinjer om den skattemessige behandling av utenlandstillegg for offentlige tjenestemenn og ansatte i privat virksomhet. Disse retningslinjene har gått ut på at tidligere praksis vedrørende skattlegging av utenlandstillegg overfor den enkelte gruppe personell skal videreføres frem til det foreligger nytt regelverk for skattlegging av utenlandstillegg.

I 2009 er fordel av helt eller delvis fri bolig på tjenestestedet ved arbeidsopphold i utlandet i utgangspunktet skattepliktig. Dette gjelder både offentlig og privat ansatte. Frem til utgangen av inntektsåret 2010 skal det bare fastsettes fordel for skattytere som sendes ut eller tildeles nytt tjenestested i utlandet etter 31. desember 2007.

Har boligen i utlandet status som pendlerbolig og arbeidstakeren har kostnader til en bolig som anses som fast bolig i Norge under arbeidsforholdet i utlandet, skal fri bolig på tjenestestedet ikke beskattes.

Det er ikke lagt frem forslag til nytt regelverk om beskatning av utenlandstillegg som skal dekke andre merkostnader ved arbeidsopphold i utlandet. På denne bakgrunn skal dagens praktisering av regelverket videreføres for inntektsåret 2009.

Utlandstillegg kan bare utbetales som en trekkfri ytelse når vilkårene i skattebetalingsforskriften §§ 5-6-12 og 5-6-13 er oppfylt.

37. Dekning av kost, losji og besøksreiser ved arbeidspendling mellom utlandet og Norge

Arbeidsgivers dekning av kost, losji og besøksreiser kan bare behandles etter nettometoden når skattyter oppfyller kravene til å være pendler og

- har sitt hjem i en annen EØS-stat, eller
- har sitt hjem i en stat utenfor EØS-området og er begrenset skattepliktig i Norge for lønnsinntekt opptjent her.

I alle andre tilfeller skal slike godtgjørelser behandles som skattepliktig inntekt.

Personer som er skattemessig bosatt i Norge etter norsk intern rett og som har et hjem i en stat utenfor EØS-området, kan ikke anses som pendlere i forhold til hjemmet i utlandet.

Utgiftsgodtgjørelser og naturalytelser som skal dekke kost, losji og besøksreiser til hjemmet i utlandet for skattytere som oppfyller kravene til å være pendler, kan bare gis trekkfritt når skattyter har et skattekort som ikke tar hensyn til standardfradraget for utenlandske arbeidstakere.

Når skattyter har et skattekort som tar hensyn til standardfradraget, er utgiftsgodtgjørelser og naturalytelser som skal dekke kost, losji og besøksreiser, alltid trekkpliktige. Dette gjelder uansett om skattyter har fradragrett for slike kostnader eller ikke.

Det vil i mange tilfeller være hensiktsmessig å skrive ut et skattekort som ikke tar hensyn til standardfradraget.

Arbeidsgiver kan da dekke kost, losji og besøksreiser for skattytere som pendler til et hjem i utlandet trekkfritt og uten at utgiftsgodtgjørelsen/naturalytelsen skal inngå i grunnlaget for arbeidsgiveravgift.

Behandlingen av slike godtgjørelser/ytelser på forskuddsstadiet har ikke noen betydning for skattyters adgang til å velge mellom standardfradrag og fradrag for de faktiske pendlerkostnadene ved ligningen.

Om kost, se ovenfor under punkt 7.12.

38. Nye skatteavtaler

Fra og med inntektsåret 2009 er det en ny protokoll til den nordiske skatteavtalen. Fra og med inntektsåret 2009 skal Norge anvende kreditmetoden for å unngå dobbeltbeskatning på pensjon som utbetales fra et annet nordisk land. Dette følger av en endring i skatteavtalen artikkel 18 om pensjon.

Vedlegg 1

Stortingets skattevedtak for inntektsåret 2009

Kapittel 1 – Generelt

§ 1-1. Vedtakets anvendelsesområde

Dette vedtaket gjelder endelig utskriving av skatt på inntekt og formue for inntektsåret 2009. Vedtaket legges også til grunn for utskriving av forskudd på skatt for 2009.

Sammen med bestemmelsene om forskudd på skatt i skattebetalingsloven, gjelder dette vedtaket også når skatteplikt utelukkende følger av lov om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster mv., og skattyteren ikke skal svare terminskatt etter samme lov § 7.

§ 1-2. Forholdet til skattelovgivningen

Så langt dette vedtak ikke bestemmer noe annet, legges lovgivningen om skatt på formue og inntekt til grunn ved anvendelsen av vedtaket.

Kapittel 2 - Formuesskatt til staten og kommunene

§ 2-1. Formuesskatt til staten – personlig skattyter og dødsbo

Personlig skattyter og dødsbo svarer formuesskatt til staten av den del av skattyterens samlede antatte formue som overstiger 470 000 kroner. Satsen skal være 0,4 pst.

Ektefeller som ligned under ett for begge formue, jf. skatteloven § 2-10, svarer formuesskatt til staten av den del av ektefellenes samlede antatte formue som overstiger 940 000 kroner. Satsen skal være 0,4 pst.

§ 2-2. Formuesskatt til staten – upersonlig skattyter

Selskaper og innretninger som nevnt i skatteloven § 2-36 annet ledd, og som ikke er fritatt for formuesskatteplikt etter skatteloven kapittel 2, svarer formuesskatt til staten med 0,3 pst. Formue under 10 000 kroner er skattefri.

§ 2-3. Formuesskatt til kommunene

Det svares formuesskatt til kommunen dersom skattyter ikke er fritatt for slik skatteplikt etter skatteloven kapittel 2. Skattyter som har krav på personfradrag etter skatteloven § 15-4, skal ha et fradrag i formuen på 470 000 kroner. For ektefeller som ligned under ett for begge formue, jf. skatteloven § 2-10, skal fradraget være 940 000 kroner. Når skattyter har formue i flere kommuner, fordeles fradraget etter reglene i skatteloven § 4-30 første og annet ledd. Satsen for formuesskatt til kommunene må ikke være høyere enn 0,7 pst. Maksimumssatsen gjelder når ikke lavere sats er vedtatt av kommunen.

Kapittel 3 - Inntektsskatt til staten, kommunene og fylkeskommunene

§ 3-1. Toppskatt

Personlig skattyter skal av personinntekt fastsatt etter skatteloven kapittel 12, svare toppskatt til staten med 9 pst. for den delen av inntekten som overstiger 441 000 kroner, og med 12 pst. for den delen av inntekten som overstiger 716 600 kroner i klasse 0, 1 og 2.

Personlig skattyter i en kommune i Finnmark, eller i kommunene Karlsøy, Kvæningen, Kåfjord, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord i Troms fylke, skal likevel bare svare toppskatt til staten av inntekt som nevnt i første ledd med 7 pst. av den inntekten som overstiger 441 000 kroner, og med 12 pst. for den delen av inntekten som overstiger 716 600 kroner i klasse 0, 1 og 2.

Dersom skattyteren er bosatt i riket bare en del av året, nedsettes beløpene i første og annet ledd forholdsmessig under hensyn til det antall hele eller påbegynte måneder av året han har vært bosatt her. Tilsvarende gjelder for skattyter som ikke er bosatt i riket, men som plikter å svare skatt etter skatteloven § 2-3 første og annet ledd, eller lov om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster mv.

§ 3-2. Fellesskatt

Enhver som plikter å betale inntektsskatt til kommunen etter skatteloven skal betale fellesskatt til staten. Fellesskatten

skal beregnes på samme grunnlag som inntektsskatten til kommunene.

Satsen for fellesskatt skal være:

- For personlig skattepliktig og dødsbo i Finnmark og kommunene Karlsøy, Kvænangen, Kåfjord, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord i Troms fylke: 9,05 pst.
- For personlig skattepliktig og dødsbo ellers: 12,55 pst.

§ 3-3. Skatt til staten

Selskaper og innretninger som nevnt i skatteloven § 2-36 annet ledd, svarer skatt til staten med 28 pst.

§ 3-4. Skatt på grunnrenteinntekt i kraftforetak

Av grunnrenteinntekt i vannkraftverk fastsatt i medhold av skatteloven § 18-3 svares grunnrenteskatt til staten med 30 pst.

§ 3-5. Skatt til staten for person bosatt og selskap hjemmehørende i utlandet

Skattyter som nevnt i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h, skal i tillegg til å svare skatt etter bestemmelsene foran i dette vedtaket, svare skatt til staten med 28 pst. av inntekten.

Person som ikke har bopel i riket, men som mottar lønn av den norske stat, skal av denne inntekt svare fellesskatt til staten etter satsen for personlig skattyter og dødsbo i dette vedtaket § 3-2 annet ledd annet strekpunkt, samt toppskatt som nevnt i § 3-1 første ledd. Bestemmelsene i skatteloven § 16-20 til § 16-29 gjelder tilsvarende for skattytere som nevnt i dette ledd.

Av aksjeutbytte som utdeles til aksjonær som er hjemmehørende i utlandet, svares skatt til staten med 25 pst. eller i tilfelle den sats som følger av skatteavtale med fremmed stat. Det samme gjelder renter på grunnfondsbevis som utdeles til skattyter hjemmehørende i utlandet.

§ 3-6. Skatt til staten på honorar til utenlandske artister mv.

Skattepliktig etter lov om skatt på honorar til utenlandske artister mv., skal svare skatt til staten med 15 pst. av inntekten.

§ 3-7. Skattesats for utbetalinger fra individuell pensjonsavtale til bo

Skattesatsen for utbetaling fra individuell pensjonsavtale og etter innskuddspensjonsloven til bo, som omhandlet i skatteloven § 5-40 fjerde ledd, skal være 45 pst.

§ 3-8. Inntektsskatt til kommunene og fylkeskommunene

Den fylkeskommunale inntektsskattøren for personlige skattytere og dødsboer skal være maksimum 2,65 pst. Den kommunale inntektsskattøren for personlige skattytere og dødsboer skal være maksimum 12,80 pst.

Maksimumssatsene skal gjelde med mindre fylkestinget eller kommunestyret vedtar lavere satser.

Kapittel 4 - Skatt etter lov om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster mv.

§ 4-1. Ordinære skatter

Skattyter som har formue knyttet til eller inntekt vunnet ved petroleumsutvinning og rørledningstransport, jf. § 2 annet ledd i lov om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster mv., skal av slik formue og inntekt, i tillegg til de skatter som følger av bestemmelsene foran, svare skatt til staten etter reglene og satsene nedenfor. Det samme gjelder når skatteplikten utelukkende følger av nevnte lov.

Av formue som tilhører andre skattytere enn selskaper, svares skatt med 0,7 pst.

Av inntekt svares skatt med 28 pst., med mindre det skal svares skatt på inntekten etter dette vedtaket § 3-3. Skatten blir å utligne i samsvar med bestemmelsene i lov om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster m.v.

§ 4-2. Særskatt

Av inntekt vunnet ved petroleumsutvinning, behandling og rørledningstransport som nevnt i lov om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster mv. § 5, skal det svares særskatt med 50 pst.

§ 4-3. Terminskatt

Terminskatt for inntektsåret 2009 skrives ut og betales i samsvar med lov om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster mv. § 7. Ved utskrivingen av terminskatt benyttes satsene ovenfor.

§ 4-4. Utbytte utdelt til utenlandsk eierselskap

Det svares ikke skatt til staten av aksjeutbytte som utdeles fra i riket hjemmehørende aksjeselskap og allmennaksjeselskap som er skattepliktig etter lov om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster mv. § 5, til selskap hjemmehørende i utlandet som direkte eier minst 25 pst. av kapitalen i det utdelende selskap. Dersom det i riket hjemmehørende selskap også har inntekt som ikke er skattepliktig etter lov om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster mv. § 5, svares skatt til staten etter de alminnelige regler for aksjeutbytte som fordeles til slik inntekt. Aksjeutbytte fordeles mellom særskattepliktig inntekt og annen inntekt på grunnlag av alminnelig inntekt fratrukket skatter for henholdsvis særskattepliktig inntekt og annen inntekt.

Kapittel 5 - Tonnasjesskatt

§ 5-1. Tonnasjesskatt

Aksjeselskap og allmennaksjeselskap som nevnt i skatteloven § 8-10, skal svare tonnasjesskatt, jf. skatteloven § 8-16, etter følgende satser:

- 0 kroner for de første 1 000 nettotonn, deretter
- 18 kroner per dag per 1 000 nettotonn opp til 10 000 nettotonn, deretter
- 12 kroner per dag per 1 000 nettotonn opp til 25 000 nettotonn, deretter
- 6 kroner per dag per 1 000 nettotonn.

Satsene i første ledd kan reduseres etter nærmere bestemmelser fastsatt av departementet, jf. skatteloven § 8-16 første ledd.

Kapittel 6 - Særlige bestemmelser om skattegrunnlag, beløpsgrenser og satser mv.

§ 6-1. Minstefradrag

Minstefradrag i lønnsinntekt mv. etter skatteloven § 6-32 første ledd bokstav a skal ikke settes lavere enn 31 800 kroner, og ikke settes høyere enn 70 350 kroner.

Minstefradrag i pensjonsinntekt etter skatteloven § 6-32 første ledd bokstav b skal ikke settes lavere enn 4 000 kroner, og ikke høyere enn 58 900 kroner.

§ 6-2. Foreldrefradrag

Fradrag beregnet etter skatteloven § 6-48 skal ikke settes høyere enn 25 000 kroner for ett barn. Fradragsgrensen økes med inntil 15 000 kroner for hvert ytterligere barn.

§ 6-3. Personfradrag

Fradrag etter skatteloven § 15-4 er 40 800 kroner i klasse 1 og 81 600 kroner i klasse 2.

§ 6-4. Skattebegrensning ved lav alminnelig inntekt

Beløpsgrensene som nevnt i skatteloven § 17-1 første ledd skal være 109 850 kroner for enslige og 198 150 kroner for ektepar og samboere som går inn under skatteloven § 2-16.

Kapittel 7 - Forskriftskompetanse mv.

§ 7-1. Avrundingsregler og utfyllende regler

Departementet kan gi nærmere forskrift om gjennomføring og utfylling av bestemmelsene i dette vedtak, herunder regler om avrunding av inntekts-, fradrag- og formuesposter.

§ 7-2. Adgang til å fravike reglene i vedtaket

Reglene i dette vedtaket kan fravikes på vilkår som nevnt i skattebetalingsloven § 4-8.