



Forskuddsutskrivningen for 2006

Denne meldingen redegjør for forskuddsutskrivningen på grunnlag av skattevedtaket for inntektsåret 2006. Det er tatt hensyn til lovvedtak omtalt i Ot.prp. nr. 1, Ot.meld. nr. 1, Ot.prp. nr. 26, St.prp. nr. 1 Tillegg nr. 1, St.meld. nr. 1, Innst.O nr. 1, Budsjett-innst.S. nr. 1 og Besl.O. nr. 7 og 10.

1. Grunnlaget for forskuddsutskrivningen for 2006.....	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.....	3
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 skattleggingen.....	4
3.3 Formuesskatt til kommunen.....	4
4. Forskudd på trygdeavgift etter folketrygden.....	4
4.1 Satser.....	4
4.2 Beregningsgrunnlag.....	4
5. Grunntelsene i folketrygden.....	4
5.1 Reguleringstidspunktet.....	4
5.2 Grunnbeløpet.....	5
5.3 Særtillægget.....	5
5.4 Grunntelsene og fradrag i 2006.....	5
6. Særfradrag for 2006.....	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 Foreldrefradrag - 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 Inntekt og formue av bolig for andelshavere i boligselskap.....	7
7.7 Boligsparing for ungdom (BSU).....	8
7.8 Fradrag for premie, innskudd eller tilskudd til individuell pensjonsavtale etter skatteloven.....	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.....	8
7.15 Særskilt fradrag for sjøfolk og fiskere.....	8
7.16 Særskilt fradrag i jordbruksinntekt.....	8
7.17 Introduksjonsstønad.....	8
7.18 Underholdsbidrag til barn.....	9
7.19 Tidsbegrenset uførestønad.....	9
7.20 Behandlingsutgifter og behandlingforsikring.....	9
7.21 Verdsettelse av aksjer, grunnfondsbevis og verdipapirfondsandeler ved formuesskatteligningen.....	9
7.22 Verdien av fri kost på sokkelinnretning og av tariffmessig hyretillegg for egen kost.....	9

8. Skattebegrensningsregelen	9
9. Skattemessig likebehandling av gifte og samboende pensjonister	9
10. Skjermingsmetoden	10
10.1 Aksjonærmodellen.....	10
10.2 Deltakermodellen.....	10
10.3 Forskuddsutskrivningen	10
11. Kjøregodtgjørelse.....	11
12. Opsjoner i arbeidsforhold	11
13. Standardfradrag (10 pst.) for utenlandske arbeidstakere for inntektsåret 2006 - særskilte trekktabeller mv.	11
14. Inntekts- og formuesutviklingen fra 2004 til 2006.....	11
15. Søknad om endring av eller krav om skattekort/forskuddsskatt	11
16. Skattekortene for 2006.....	12
16.1 Utforming av blankett RF-1066 (skattekortene).....	12
16.2 Skattekorttyper	12
16.3 Utsending av blankett RF-1066. Mer om pensjonistenes skattekort.....	13
17. Trekktabellene for 2006	13
17.1 De vanlige trekktabellene	13
17.2 Månedstabell for pensjonister	13
17.3 Valg av trekktabell for minstepensjonister - om bruk av frikort mv.....	14
18. Maskinell skattekortoverføring	14
19. Forskuddsskatt for inntektsåret 2006	14
19.1 Utskriving av forskuddsskatt.....	14
19.2 Forskuddsskatteseddelen for 2006	15
19.3 Forskuddsskatt på renteinntekter	15
19.4 Forskuddsskatt og likningskontorenes opplysningsplikt.....	15
20. Tiltak for å unngå restskatt	15
20.1 Ordinær forskuddsutskrivning	15
20.2 Krav om endring av skattekort og forskuddsskatt	16
21. Utskriving av forhåndsskatt for inntektsåret 2005.....	16
22. Terminskatt etter petroleumsskatteloven.....	16
23. Tabeller til bruk ved forskuddsutskrivningen for 2006.....	16
24. Arbeidsgiverfradrag - tabellkort og restskatt	16
25. Utskriving av skattekort for sjømenn	17
26. Endring av skattekort når skattyter ikke får trekkfri månedslønn i juni	17
27. Utenlandske artister	17
28. Forhåndslikning.....	17
29. Utskriving av skattekort til norske studenter i utlandet	17
30. Utskriving av skattekort til utenlandske statsborgere	18
31. Utskriving av forskuddsskatt for selvstendige næringsdrivende fra EØS-området	19
32. Forskuddstrekk når inntekten kan beskattes i utlandet etter skatteavtale	19
33. Forskuddstrekk når skattyter påberoper seg skattenedsettelse etter 1-årsregelen	20
34. Standardfradrag for utenlandske arbeidstakere	21
35. Fradrag for personlige skattytere med begrenset skatteplikt	21
36. Beskatning av utenlandstilllegg	21
37. Dekning av kost, losji og besøksreiser ved arbeidspendling mellom utlandet og Norge	21
38. Den nordiske skatteavtalen - beskatning av sjøfolk.....	22
39. Nye skatteavtaler	22

Vedlegg:

1. Stortingets skattevedtak for inntektsåret 2006

27

1. Grunnlaget for forskuddsutskrivningen for 2006

Denne meldingen redegjør for forskudds-utskrivningen på grunnlag av Ot.prp. nr. 1, Ot.meld. nr. 1, Ot.prp. nr. 26, St.prp. nr. 1 Tillegg nr. 1, St.meld. nr. 1, Innst.O. nr. 1, Budsjett-innst.S. nr. 1 og Besl.O. nr. 7 og 10. Arbeidet med forskuddsutskrivningen for 2006 skal baseres på dette grunnlag. Skattevedtaket for inntektsåret 2006 følger som påtrykt 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 394 000 og kr 750 000 og 12 pst. av det overskytende i klasse 0,1 og 2.

For personlige skattepliktige i Finnmark og i kommunene Karlsøy, Kvænangen, Kåfjord, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord i Troms fylke er satsen satt til 7 pst. av personinntekten mellom kr 394 000 og 750 000 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 394 000 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. Når det gjelder beregning av fribeløp for skattytere som i løpet av inntektsåret har flere arbeidsopphold i riket uten å være bosatt her, vises det til Lignings-ABC 2004

s 599 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 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 pkt. 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. sjømenn 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 200 000. Satsen skal være 0,2 pst. av de første 340 000 kroner, og 0,4 pst. av det overskytende beløp, jf. § 2-1 første ledd i skattevedtaket.

Skatteklasser 2 i formuesskatten fjernes fra og med inntektsåret 2006.

Ektefeller som lignes under ett for begge formue, jf. skatteloven § 2-10, svarer formuesskatt til staten av den del av ektefellens samlede antatte formue som overstiger kr 400 000. Satsen skal være 0,2 pst. av de første kr 680 000, og 0,4 pst. av det overskytende beløp, 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.

2.4 Fellesskatt

Fellesskatt for personlig skattepliktig og dødsbo er 11,8 pst. For Finnmark og kommunene Karlsøy, Kvænangen, Kåfjord, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord i Troms fylke

er satsen 8,3 pst. Grunnlaget for utlikning av fellesskatt for personer er det samme grunnlaget som for inntektsskatt 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 og til det felleskommunale skattefondet med 0 pst. av inntekten, se § 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 27 pst., jf. § 3-4 i skattevedtaket.

3. De kommunale skatter mv.

3.1 Den kommunale inntektsskattøren

Høyeste skattøre for personlige skattytere og dødsboer er 13,3 pst. for kommunen og er endret til 2,9 pst. for fylkeskommunen, jf. § 3-9 i skattevedtaket

3.2 Personfradragene ved den kommunale skatleggingen

Personfradraget i klasse 1 er endret til kr 35 400 og i klasse 2 til kr 70 800 for inntektsåret 2006, jf. § 7-3 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 200 000.

Skatteklasse 2 i formuesskatten fjernes fra og med inntektsåret 2006.

For ektefeller som lignede under ett for begge formue, jf. skatteloven § 2-10, skal fradraget være kr 400 000, jf. § 2-3 i skattevedtaket.

4. Forskudd på trygdeavgift etter folketrygdloven

4.1 Satser

Trygdeavgiften fastsettes i prosent av personinntekt etter skatteloven § 12-2. Avgiften

er vedtatt holdt uendret fra foregående år med følgende satser:

- 3,0 pst. for pensjon, føderåd, livrente som er ledd i pensjonsordning i arbeidsforhold og engangs- og avløsningsbeløp for slike ytelser, utbetalinger under individuell pensjonsavtale etter skatteloven § 6-47 bokstav c, utbetalinger etter innskuddspensjonsloven, overgangsstønad etter folketrygdloven § 15-7, § 16-7 og § 17-6, for personinntekt for skattyter under 17 år eller over 69 år og introduksjonsstønad beregnet etter lov om introduksjonsordning for nyankomne innvandrere kapittel 3, jf. folketrygdloven § 23-3 annet ledd nr. 1. Om introduksjonsstønad, se punkt. 7.17.

- 7,8 pst. for lønnsinntekt og annen personinntekt som nevnt i folketrygdloven § 23-3 annet ledd nr. 2.

- 10,7 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 29 600, og avgiften må ikke utgjøre mer enn 25 pst. av inntekt som overstiger kr 29 600.

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 skjerme en del av næringsinntekten fra beregning av personinntekt, fastsettes av Finansdepartementet i forskrift for det enkelte inntektsår.

5. Grunntelsene i folketrygden

5.1 Reguleringstidspunktet

Reguleringstidspunktet for pensjoner fra folketrygden er normalt 1. mai.

5.2 Grunnbeløpet

Etter stortingsvedtak av 16. juni 2005 er grunnbeløpet i folketrygden forhøyet fra 58 778 til kr 60 699 med virkning fra 1. mai 2005.

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 trykdetid. Dersom trykdetiden er 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 2006

Den endelige størrelsen på disse ytelsene for 2006 vil først bli fastsatt våren 2006. Folketrygdloven § 3-2 fjerde og femte ledd ble endret med virkning fra 1. mai 2005 slik at grunnpensjonen for pensjonistektefeller og samboere ble satt opp fra 82,5 pst. av grunnbeløpet til 85 pst. av grunnbeløpet. Folketrygdloven § 3-4 tredje ledd ble samtidig konsekvensjustert med virkning fra 1. mai 2005. På grunnlag av de opplysninger som nå foreligger, kan det gis følgende oversikt over minstepensjoner og fradrag gjeldende fra 1. januar 2006:

(Grunnbeløpet, G, er kr 60 699)

Enslig:

Grunnpensjon	kr 60 699
Særtillegg, 79,33 pst.	« 48 152
	kr 108 851

Minstefradrag	kr 26 112
Særfradrag	« 19 368
Personfradrag	« 35 400
	kr 80 880

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

Grunnpensjon	kr 60 699
Ektefelletillegg (50 pst.)	« 30 349
Særtillegg, 158,66 pst.	« 96 305
	kr 187 353

Minstefradrag (37 680 + 7 272)	kr 44 952
Særfradrag	« 19 368
Personfradrag	« 70 800
	kr 135 120

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

Grunnpensjon	kr 60 699
Ektefelletillegg (50 pst.)	« 30 349
Særtillegg (79,33 pst.)	« 48 152
	kr 139 200

Minstefradrag (26 112 + 7 272)	kr 33 384
Særfradrag	« 19 368
Personfradrag	« 70 800
	kr 123 552

Begge ektefeller med fulle grunntelser (for hver):

Grunnpensjon (85 pst.)	kr 51 594
Særtillegg, 79,33 pst.	« 48 152
	kr 99 746

Minstefradrag	kr 23 928
Særfradrag, halvt	« 9 684
Personfradrag	« 35 400
	kr 69 012

Pensjonist gift med pensjonist med tilleggspensjon høyere enn særtillegget:

Grunnpensjon (85 pst.)	kr 51 594
Særtillegg (74 pst.)	« 44 917
	kr 96 511

Minstefradrag	kr 23 160
Særfradrag	« 9 684
Personfradrag	« 35 400
	kr 68 244

Når det gjelder utskrivning av skattekort og valg av trekktabeller mv. for pensjonistene, viser vi til avsnitt 17.3 nedenfor.

6. Særfradrag for 2006

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 likningskontorene både ved forskuddsutskrivingen og ved eventuelle endringer av skattetrekket gjennom året. Ved lønnsinnberetningene (særfradragsforslag og nøyaktig tidspunkt for tilståelse av ytelser mv.) er det etablert et samarbeid med Rikstrygdeverket.

6.2 Særfradrag etter skatteloven § 6-83

Særfradrag etter skatteloven § 6-83 er endret med virkning fra 1. januar 2005. Beløpsgrensen for rett til særfradrag for store sykdomsutgifter er hevet. For å få rett til særfradrag må det kunne dokumenteres å ha kostnader som minst utgjør kr 9 180. Dette gjelder nå 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 95 300 for enslige og kr 156 300 for ektepar, jf. § 7-4 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 2 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. Aksjeutbytte omfattes av alminnelig inntekt. Nærmere om dette se pkt. 10.

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

7.1 Minstefradraget

Minstefradraget er endret til 34 pst. av summen av inntekt som omfattes av sktl § 6-31 første ledd bokstav a, c eller d og annet ledd (lønnsinntekt). Minstefradragets minimumsbeløp er uendret kr 4 000.

Maksimumsbeløpet er hevet til kr 61 100, jf. § 7-1 første ledd i skattevedtaket. Den særskilte nedre grensen for minstefradrag som beregnes av og gis i inntekt som omfattes av § 6-31 første ledd a, c, eller d, og annet ledd, er uendret kr 31 800 for inntektsåret 2006, jf. skattevedtaket § 7-1 første ledd.

Minstefradraget fastsettes til et beløp som svarer til 24 pst. av summen av inntekt som omfattes av sktl § 6-31 første ledd bokstav b

(pensjonsinntekt). Minstefradragets minimumsbeløp er uendret kr 4 000.

Maksimumsbeløpet er hevet til kr 51 100, jf. § 7-1 annet ledd i skattevedtaket. Ved den maskinelle forskuddsutskrivingen vil Skattedirektoratet anvende et minstefradrag på 29,92 pst. for lønn og 21,12 pst. for pensjon, minimum kr 3 520 (kr 27 984 for inntekt som omfattes av

§ 6-31 første ledd a, c, eller d og annet ledd) og maksimum kr 53 768 (lønnsinntekt) og maksimum kr 44 968 (pensjonsinntekt), jf. skattebetalingsloven § 7 nr. 2.

For skattytere som bare har bodd i riket en del av året, og for skattytere som har hatt midlertidig opphold i riket bare 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. mnd.-	4 000	5 092
2. mnd.-	5 300	10 183
3. mnd.-	7 950	15 275
4. mnd.-	10 600	20 367
5. mnd.-	13 250	25 458
6. mnd.-	15 900	30 550
7. mnd.-	18 550	35 642
8. mnd.-	21 200	40 733
9. mnd.-	23 850	45 825

10. mnd.-	26 500	50 917
11. mnd.-	29 150	56 008
12. mnd.-	31 800	61 100

For inntekt som omfattes av skatteloven § 6-31 første ledd bokstav b vil den nedre grense være kr 4 258, 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 i fra et maksimumsbeløp på kr 51 100.

På forskuddsstadiet reduseres de angitte beløp med 12 pst, jf. skattebetalingsloven § 7 nr. 2.

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.

I Sk. nr. 14/1992 er det foretatt en nærmere gjennomgang av de ordinære reglene for beregning av minstefradraget etter skatteloven § 6-32.

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 5 000 for hvert ytterligere barn når barna er under 12 år eller har særskilt behov for pleie og omsorg, jf. skatteloven § 6-48 og § 7-2 i skattevedtaket.

Bestemmelsen omfatter også enslig forsørger.

Arbeidsgivers dekning av kostnad til bedriftsbarnehage er ikke skattepliktig på den ansattes hånd, jf. forskrift av 19. november 1999 nr. 1158 § 5-15-5.

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 2006 er fradraget begrenset til den del av beløpet som overstiger kr 12 800.

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 2006 er satsene henholdsvis kr 1,40 og kr 0,70 pr km.

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 25 pst. for inntektsåret 2006. Maksimalgrensen på 30 % av markedsverdien for verdsettelse av boliger videreføres.

Fordelsbeskatningen av egen bolig og fritidseiendom er avviklet med virkning fra og med inntektsåret 2005.

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 Inntekt og formue av bolig for andels- havere i boligselskap

For andelshavere i boligselskaper (borettslag og boligaksjeselskap), se pkt. 7.5. Fordelsbeskatningen av egen bolig er avviklet med virkning fra og med inntektsåret 2005. Visse kostnader og inntekter er fortsatt 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 pr. 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.

7.7 Boligsparing for ungdom (BSU)

Ved Skattedirektoratets beregning av forskudd for 2006 ses det bort fra boligspareordningen. Ved endring av skattekort skal det imidlertid tas hensyn til slik sparing.

7.8 Fradrag for premie, innskudd eller tilskudd til individuell pensjonsavtale etter skatteloven

Grensen for fradrag for premie, innskudd eller tilskudd til individuelle pensjonsavtaler er kr 40 000, og uavhengig av skattyters inntekt, jf. skatteloven § 6-47 c.

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 2 250.

7.11 Fordel ved rimelige lån i arbeidsforhold

Normrentesatsen er for januar og februar 2006 2,5%. Eventuelle senere endringer offentliggjøres på www.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 2006 godtas fradrag etter en sats på kr 300 pr. 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

Skattelovens regler vedrørende fastsettelsen av fordel ved privat bruk av firmabil er endret med virkning fra inntektsåret 2005. Fordel ved privat bruk av firmabil fastsettes til 30 pst. av bilens listepreis som ny inntil kr 239 100 og 20 pst. av overskytende listepreis.

For biler eldre enn 3 år pr. 1. januar i inntektsåret, for skattytere som godtgjør at yrkeskjøringen overstiger 40 000 km i inntektsåret og for el-biler, beregnes fordelene av 75 pst. av bilens listepreis som ny. Ved kombinasjon av to eller flere av de nevnte alternativer regnes fordelene bare av 56,25 pst. av bilens listepreis som ny, med unntak av kombinasjonen el-bil og yrkeskjøring over 40 000 km der det likevel blir regnet med 75 pst. av bilens listepreis 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 fradragbeløpet for inntektsåret 2006 er begrenset oppad til kr 80 000, jf. skatteloven §§ 6-60 og 6-61.

7.16 Særskilt fradrag i jordbruksinntekt

Ved fastsettelse av årets positive, alminnelige inntekt fra jord- og hagebruk, herunder biinntekter fra slik virksomhet, gis produsenten et jordbruksfradrag på inntil kr 36 000 kroner per driftsenhet per år. For inntekt over kr 36 000 gis i tillegg et fradrag på 19 pst. av inntekten opp til et samlet fradrag på kr 71 500, 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.

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. Det følger av folketrygdloven § 23-2 femte ledd at det ikke skal betales arbeidsgiveravgift for introduksjonsstønad.

Utbetaler av stønaden skal foreta forskuddstrekk, jf. skattebetalingsloven § 5 første ledd bokstav e og sende inn lønnsoppgave, jf. ligningsloven § 6-2 nr. 1 bokstav b.

Den særskilte nedre grense for minstefradrag etter skatteloven § 6-32 (1) fjerde punktum benyttes ikke ved beregning av minstefradrag i introduksjonsstønad.

7.18 Underholdsbidrag til barn

Reglene for underholdsbidrag og særtilskudd til barn er lagt om fra

1. oktober 2003. Inntil dette tidspunktet var bidragsbetalinger generelt fradragsberettiget for betaleren og skattepliktig for mottakeren. For betalinger etter dette tidspunkt er det verken fradragsrett eller skatteplikt. Det vises til skatteloven § 5-42 bokstav a, § 5-43 første ledd bokstav h og § 6-41.

7.19 Tidsbegrenset uførestønad

1. juni 2003 vedtok Stortinget å innføre tidsbegrenset uførestønad fra 1. januar 2004. Den tidsbegrensede uførestønaden er pensjonsgivende og skattlegges 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.

7.20 Behandlingsutgifter og behandlingsforsikring

Skattefritaket for arbeidsgivers dekning av ansattes behandlingsutgifter ved sykdom/skade og av behandlingsforsikringer er opphevet med virkning fra og med 2006.

7.21 Verdsettelse av aksjer, grunnfondsbevis og verdipapirfondsandeler ved formuesskatteligningen

Det er med virkning fra inntektsåret 2006 vedtatt at alle aksjer, grunnfondsbevis og andeler i verdipapirfond skal verdsettes til 80 pst. av verdsettelsesgrunnlaget ved formuesskatteligningen, jf. skatteloven §§ 4-12 og 4-13.

Ved forskuddsutskrivingen for 2006 er det tatt hensyn til dette.

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

Ordningen med skattefri kost på sokkelinnretning og skattefrihet for tariffmessig hyretillegg for egen kost til sjøfolk er opphevet med virkning for 2006, jf. skatteloven § 5-15 første ledd bokstav e nr. 1.

8. Skattebegrensingsregelen

Skattebegrensingsregelen i skatteloven § 17-10 er beholdt uendret.

Det skal foretas skattebegrensning ved endelig likning når den skattepliktiges samlede skatter overstiger 80 pst. av alminnelig inntekt. Toppskatt og trygdeavgift holdes utenfor ved beregninger av samlede skatter i denne sammenheng og omfattes heller ikke av skattebegrensningen. Formuesskatt til staten og dernest formuesskatt til kommunen settes ned slik at nevnte grense ikke overskrides. Skatt av nettoformue over kr 1 000 000 kan likevel ikke nedsettes under 0,6 pst. av den overskytende formue.

Det presiseres at med alminnelig inntekt menes her nettoinntekt før særfradrag etter skatteloven §§ 6-81 til 6-83. Mottatt aksjeutbytte omfattes av alminnelig inntekt.

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 pensjonistekepar. Det oppnås dermed en full skattemessig likebehandling av denne gruppen samboende pensjonister og pensjonistekepar.

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 oppfølging 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 skattlegges som ektefeller.

En skattemessig likestilling av gifte og den nærmere definerte gruppen av samboende pensjonister, vil bl. a. omfatte de spesielle skattereglene for pensjonister (skattebegrensningsregelen 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 forskuddsutskrivingen.

10. Skjermingsmetoden

10.1 Aksjonærmodellen

RISK og godtgjørelsessystemet er opphevet med virkning fra og med 1. januar 2006. RISK vil bli fastsatt siste gang per 1. januar 2006. Delingsmodellen er også opphevet for aksjonærer fra og med 1. januar 2006.

Aksjonærmodellen erstatter RISK og godtgjørelsessystemet for personlige aksjonærer. Aksjonærmodellen gjelder for fysiske personer, herunder dødsbo og konkursbo der konkursdebitor er en fysisk person.

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. Skjermingen tilordnes den som eier aksjen 31.12. det aktuelle inntektsår. Det er kun lovlig utdelt utbytte som gir rett til skjerming. Utbytte som ikke er lovlig utdelt fra selskapet, vil bli

beskattet fullt ut (gir ikke rett til skjerming). De nye reglene for skattlegging av utbytte følger av skatteloven §§ 10-10 til 10-13 som gjelder fra og med 1. januar 2006.

Skjermingsfradraget beregner man seg frem til gjennom å multiplisere et skjermingsgrunnlag med en skjermingsrente. Skjermingsgrunnlaget settes som hovedregel lik kostprisen for aksjen. For aksjer ervervet før 1. januar 2006 skal RISK i eiertiden tillegges kostprisen. For at skjermingsgrunnlaget skal kunne fastsettes 31. desember 2006 vil alle personlige aksjonærer i 2006 ha plikt til å oppgi kostpris på sine aksjer. Alle aksjonærer vil motta informasjon i eget brev om dette. Det er foreslått at skjermingsrenten skal fastsettes på bakgrunn av gjennomsnittlig 3-måneders renter på statskasseveksler. For 2006 tilsvarende dette en rente (etter skatt) på 2,1 pst.

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. 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 per 31.12. det aktuelle inntektsår. De nye reglene for skattlegging av utdelinger følger av skatteloven §§ 10-42 til 10-48 som gjelder fra og med 1. januar 2006.

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 Forskuddsutskrivingen

Ved forskuddsutskrivingen for 2006 har en ved beregning av skattepliktig aksjeutbytte lagt til grunn utbetalt utbytte for inntektsåret 2004. Skjermingsfradraget for den enkelte aksje fastsettes ikke før 31. desember 2006 og er derfor ikke hensyntatt ved forskuddsutskrivingen.

For personlige deltakere i ansvarlig selskap, kommandittselskap mv. er det ved forskuddsutskrivingen for 2006 lagt til grunn at personinntekten blir like stor som særskilt arbeidsgodtgjørelse for inntektsåret 2004. Alminnelig inntekt videreføres.

11. Kjøregodtgjørelse

Kjøregodtgjørelse 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. Standardfradrag (10 pst.) for utenlandske arbeidstakere for inntektsåret 2006 - særskilte trekkstabeller mv.

Reglene i skatteloven § 6-70 om standardfradrag for utenlandske arbeidstakere er endret med virkning for inntektsåret 2006. Se nedenfor under punkt 34.

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

Tabeller i 2006

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.

14. Inntekts- og formuesutviklingen fra 2004 til 2006

Finansdepartementet har i det vesentlige gitt Skattedirektoratet myndighet til å bestemme hvordan fastsettelsene av forskuddet skal foretas. Det vises til "påslagsprosenten" generelt for forskuddsskatten i pkt. 19.1 og særlig til det som er sagt om fiskerinæringen.

I Skattedirektoratets maskinelle beregning av forskudd for 2006 blir det regnet med en inntektsøkning fra 2004 til 2006 på 7 pst. for lønnstakere, pensjonister og næringsdrivende. Det regnes som regel med en formuesøkning på 10 pst. fra 2004 til 2006 for disse gruppene. Det vises ellers til «Brukerveiledning for forskudd».

Ved forskuddsutskrivingen økes renteinntektene ved siste ligning med 35 pst. Renteutgifter økes med 12 pst.

15. 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 spesifisering av inntekts-, formues- og fradragposter.

Skjema for endring av skattekort følger som vedlegg til sentralt utskrevet skattekort (RF-1066).

Skjema "Søknad om endring av skattekort/forskuddsskatt" 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 www.skatteetaten.no.

Likningskontoret plikter å oppbevare opplysningene i tre år.

Bestilling av skjema RF-1102 kan gjøres fra www.skatteetaten.no, SMS eller ved henvendelse til likningskontoret.

16. Skattekortene for 2006

16.1 Utforming av blankett RF-1066 (skattekortene)

Blankett RF-1066 for 2006 består av tre deler og et vedlegg. Opplysning om forskuddsskatt er tatt med i del 3, som erstatter forskuddsskatteseddelen (RF-1067) ved den sentrale utskrivning. Ved endringer i løpet av året skal forskuddsskatteseddelen RF-1067 fylles ut og sendes av kommunenes datasentral (IBM GS EPHORMA SOFIE), på grunnlag av opplysninger som overføres maskinelt fra den lokale rutine for forskuddsendringer. Nærmere om forskuddsskatt, se pkt. 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 2005, stående A-4.

16.2 Skattekorttyper

Det benyttes fire korttyper:

- tabellkort
- prosentkort
- frikort
- frikort med beløpsgrense

Skattekortene får individuell målform etter det valg skattyterne har gjort i selvangivelsen for 2004.

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 pkt. 17.2.

Trekktabellen er ikke lagt ved skattekortet. Arbeidsgiverne får tilsendt fullstendig trekktabellhefte hvor også pensjonisttabellen er tatt inn. Pensjonisttabell finnes bare som månedstabell. Trekktabellheftet inneholder ikke de særskilte trekktabeller for utlendinger. Trekktabeller finnes også på www.skatteetaten.no.

Grunnlagene for 2006 er ført over på eget skjema "Søknad om endring av skattekort/forskuddsskatt" (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 2006 er kr 29 997 (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). Det er trygdeavgiften som gjør at fribeløpet ikke kan fastsettes høyere. For barn som er født i 1994 eller senere anbefales beløpsgrensen ikke satt høyere enn til kr 3 520, da denne inntekten vil innvirke på foreldrenes toppskattgrunnlag. 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 29 997. Del 2 til et frikort med beløpsgrense blir 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 likningskontoret 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 likningskontorer 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. Likningskontoret kan skrive ut løse trekkstabeller fra det lokale forskuddssystemet.

16.3 Utsending av blankett RF-1066.

Mer om pensjonistenes skattekort

Også for 2006 blir det sentral pakking og utsending av skattekortet.

Til trygdeetaten er den maskinelle skattekortoverføringen tilstrekkelig. De blir derfor ikke oversendt manuelt til trygdekontorene. Skattekortene for 2006 blir som for 2005, sendt direkte til pensjonistene med tekst om at videreforsendelse av deler av skattekortet til 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 trygdekontoret, fordi trygdekontoret har fått opplysning om tabell-nummeret ditt".

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

17. Trekktabellene for 2006

17.1 De vanlige trekktabellene

Trekktabellsystemet for 2006 blir uendret i forhold til 2005. Årstallet går fram av skattekortet og trekktabellen. Trekktabellsystemet omfatter egne trekkstabeller for lønnstakere og pensjonister, jf. pkt. 17.2. Trekktabell inntektsåret 2006:

Frdrag/tillegg i inntekt som innarbeides i trekktabellene utenom klassefradrag og minstefradrag. Kr.	Trekktabellnummer		Intervaller (tinn)
	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	
40 000	7110	7210	5 000
44 000	7111	7211	
48 000	7112	7212	
52 000	7113	7213	
56 000	7114	7214	7 000
60 000	7115	7215	
64 000	7116	7216	
68 000	7117	7217	
72 000	7118	7218	10 000
76 000	7119	7219	
80 000	7120	7220	
84 000	7121	7221	
88 000	7122	7222	
92 000	7123	7223	
96 000	7124	7224	
100 000	7125	7225	
104 000	7126	7226	4 000
108 000	7127	7227	
112 000	7128	7228	
116 000	7129	7229	
120 000	7130	7230	5 000
124 000	7131	7231	
128 000			7 000

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 fradragsbeløp som er innarbeidet i tabell 01 til 09, ikke mer enn kr 1 500 under det fradragsbeløp som er innarbeidet i tabell 10 og 11, ikke mer enn kr 2 000 under fradragsbeløpet som er innarbeidet i tabell 12 og 13 og ikke mer enn kr 3 000 under fradragsbeløpet som er innarbeidet i tabell 14 til 17.

17.2 Månedstabell for pensjonister

Også for 2006 er det laget egne måneds-tabeller for pensjonister. I disse tabellene er det tatt hensyn til at trygdeavgiften er lavere enn for lønnstakere, og at pensjonisten bare har trekkfritak en mnd. 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 og trekktabellheftet. Tabellene er merket henholdsvis "måneds-/ månedstabell for LØNN/LØN" og "måneds/ månedstabell for

PENSJON". I tillegg er det på pensjonisttabellen tilføyd en P etter tabellnummeret.

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.

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

Ved valg av trekktabell for minstepensjonistene for 2006, bør det gis en tabell som best mulig samsvarer med de fradrag som pensjonisten vil ha ved likningen.

Direktoratet anbefaler at likningskontoret skriver ut frikort for minstepensjonister hvor det er på det rene at pensjonisten bare har grunnnyttelsene fra folketrygden og slike tilleggsinntekter som vil ligge innenfor grensen for skattefri alminnelig inntekt og ikke skattepliktig nettoformue. Se avsnitt 6.3 foran. Frikort bør brukes i størst mulig utstrekning for denne pensjonistgruppen.

18. 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 lønnsystem 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, IT-avdelingen (direkte eller via en kommunedatasentral), en forespørsel om å få overført skattekortopplysningene for sine ansatte. Forespørselen, som gis i en standardisert form på kassett eller diskett, skal inneholde fødselsnummer på de ansatte det ønskes opplysninger om. Kassetten/disketten 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 trygdekontorene.) 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 forskuddsutskrivingen. Fra arbeidsgiverhold er det blitt pekt på at maskinelle skattekortopplysninger ofte mangler for lønnstakere som gikk ut i arbeidslivet siste år. Vi ber likningskontorene 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 www.skatteetaten.no under stikkordet "Maskinell skattekortoverføring – Veiledning og beskrivelse".

19. Forskuddsskatt for inntektsåret 2006

19.1 Utskriving av forskuddsskatt

Etter skattebetalingsloven § 14 nr. 1 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, overdratt sin myndighet til å treffe slikt vedtak til Skattedirektoratet. Ved utskrivning av forskuddsskatt for inntektsåret 2006 har Skattedirektoratet bestemt at grunnlaget skal være:

- 1) formuen ved likningen for inntektsåret 2004 med et tillegg på 10 pst.
- 2) inntekten ved likningen for inntektsåret 2004 med et tillegg på 7 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 ansettelse.

I Skattedirektoratets beregning av forskuddsskatt for skattytere med forskuddsform 3 (bare forskuddsskatt), mangler det nødvendige inntektsgrunnlag i enkelte tilfeller.

Forskuddsskatten for 2006 vil ikke bli justert opp i forhold til forskuddsskatten for 2005 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 likningskontorene foretar individuelle vurderinger, idet inntektsutviklingen her vil kunne være høyst variabel.

19.2 Forskuddsskatteseddelen for 2006

Forskuddsskatteseddelen er tatt bort i den sentrale rutinen for utskriving av forskuddsskatt. I stedet gis det melding om forskuddsskatt på skattekortblanketten (RF-1066), se pkt. 16.1 og 16.2.

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

19.3 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 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 oppbærer 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) hvis det ikke foretas uttak før et avtalt tidspunkt, vil bonusrente først komme til beskatning det år bindingstiden utløper. Eventuell forskuddsskatt vil her først kunne skrives ut for det år bindingstiden utløper.

19.4 Forskuddsskatt og likningskontorenes opplysningsplikt

I henhold til skattebetalingsloven §§ 4 og 5, plikter arbeidsgiver av eget tiltak å foreta forskuddstrekk. Det følger av samme lov § 49 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.

Loven forutsetter altså at det er oppdragsgivers ansvar å vurdere hvorvidt oppdragstaker er næringsdrivende, lønnstaker eller om det dreier seg om avkastning av hobbyvirksomhet. Det er ikke tilstrekkelig bevis for at mottakeren ikke kan få trekkpliktige ytelser i inntektsåret, at vedkommende har fått et organisasjonsnummer og eventuelt at det er utskrevet forskuddsskatt. Selv om en oppdragstaker står registrert i merverdiavgiftsmanntallet, betyr ikke dette at oppdragsgiveren uten videre kan gå ut fra at vedkommende skal behandles som næringsdrivende.

Er det tvil om vedkommende er næringsdrivende, bør oppdragsgiveren ta opp problemstillingen med det aktuelle likningskontor før utbetaling finner sted. Likningskontoret plikter å opplyse om skattyteren blir liknet som næringsdrivende eller ikke. Likningskontoret skal utstede erklæring om hvilken type næringsinntekt det er skrevet ut forskuddsskatt for når skattyteren ber om dette.

20. Tiltak for å unngå restskatt

20.1 Ordinær forskuddsutskriving

For å unngå restskatter og utestående skattekrav til innfordring må likningskontoret ved endring av skattekort/forskuddsskatt foreta en nøye vurdering for skattytere som hadde stor restskatt ved avregningen for 2004, jf. avregningslisten. For 2006 vil likningskontoret få opplyst avregningsresultatet ved siste ligning i OV-bildet i lokalt forskuddssystem. I slutten av januar vil likningskontorene få overført opplysninger om skattyters restanser hos skatteoppkreveren pr. 31.12. 2005. Disse opplysningene legges inn i OV-bildet.

20.2 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 lave forskudd 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, bør kontorene derfor prioritere de skattytere hvor skatteoppkrever erfaringsmessig har problemer med innfordring av restskatt. Det bør etableres et nærmere samarbeid med skatteoppkrever med det formål å finne fram til de skattytere som eventuelt skal avkreves nærmere dokumentasjon eller sannsynliggjøring av slike krav. Direktoratet finner derfor grunnlag for å be likningskontoret gjennomføre følgende:

- Skattyter som ber om endring av utskrevet forskudd skal alltid fylle ut blankett RF-1102, jf. punkt 15 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 likningskontoret be om nærmere dokumentasjon, eventuelt tilleggsopplysninger. Krav om slik dokumentasjon er hjemlet i skattebetalingsloven § 46. 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. Opplysninger om restskatt vil framgå av avregningslisten. Likningskontoret vil i OV-bildet i det lokale forskuddssystemet få opplyst om skattyteren fikk restskatt ved likningen 2004 og om skattyteren har skatterestanser hos skatteoppkreveren pr. 31.12.2005.

21. Utskriving av forhåndsskatt for inntektsåret 2005

Ved utskrivning av forhåndsskatt for inntektsåret 2005 settes som hovedregel hver termin lik en tredjedel av den utliknede skatt ved siste likning, jf. skattebetalingsloven § 27 nr. 2 annet ledd. Skattedirektoratets utskrivning er basert på dette.

Forhåndsskatten er skrevet ut i selskapets kontorkommune pr. 31.12.2005. For selskaper som eier kraftverk i andre kommuner enn kontorkommunen, er naturressursskatt skrevet ut som særskilt forhåndsskatt som skal betales til vedkommende kommune.

22. Terminskatt etter petroleumsskatte-loven

Etter petroleumsskatte-loven § 7 skal terminskatten skrives ut med det beløp som utliknet skatt på inntekt og formue i petroleumsutvinning og rørledningstransport ventes å utgjøre for vedkommende inntektsår. Ved utskrivning av terminskatt benyttes satsene i kapittel 4 i skattevedtaket. Utskrivingen av terminskatt foretas av Oljeskattekontoret.

Likningskontorene må være oppmerksomme på at utskrevet terminskatt ikke omfatter disse selskapenes eventuelle inntekt og formue utenfor utvinning og rørledningstransport av petroleum. For slik inntekt og formue skal det skrives ut forhåndsskatt på vanlig måte, jf. avsnitt 21 foran.

23. Tabeller til bruk ved forskuddsutskrivingen for 2006

For 2006 vil det bare bli utarbeidet ett tabellsett av "Tabeller til bruk ved forskuddsutskrivingen for 2006". Tabellsettet blir utarbeidet på bakgrunn av endelige vedtatte skattesatser for 2006 og vil bli sendt ut i januar 2006. I tabellsettet er det tatt inn tabeller for beregning av skatt på alminnelig inntekt, tabeller for beregning av trygdeavgift, samt tabell for beregning av toppskatt.

For 2006 er det utarbeidet egen tabell for skattenedsettelse i Finnmark og Nord-Troms.

24. 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 utskrivningen av tabellkort for 2006 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 25.

25. Utskriving av skattekort for sjømenn

Ved beregning av forskudd for 2006 er det særskilte fradraget for sjøfolk ikke lagt inn som et fradrag og det er ikke beregnet tillegg for bruttoskattene, se pkt. 24.

Det særskilte fradraget for sjøfolk gis som et arbeidsgiverfradrag, jf. trekkreglene § 9 bokstav d. Arbeidsgiver reduserer bruttolønnen med 29 pst. begrenset til kr 4 200 pr måned før trekket beregnes.

Det skal derfor ikke tas hensyn til det særskilte fradraget for sjøfolk ved forskuddsutskrivningen. Dette kan medføre et for høyt forskuddstrekk dersom sjømannen 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 likningskontoret finne en praktisk løsning.

26. 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 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.

27. 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 Rogaland skattefutfkontor, sokkel-/utlandsavdelingen og den likningsmessige behandling foretas av Sentralskattekontoret for utenlandssaker.

Utenlandske artister med midlertidig opphold i Norge som blir skattepliktige som bosatt her, skal liknes ved Sentralskattekontoret for utenlandssaker. Det er bare utenlandske artister som har tatt varig opphold i Norge, som skal liknes lokalt i bostedskommunen.

28. Forhåndslikning

Det kan ikke foretas forhåndslikning av personer som er skattemessig bosatt i Norge og som skal ta fast opphold i utlandet.

Adgangen til å foreta forhåndslikning ved emigrasjon er opphørt som en følge av at skattyter nå må godtgjøre at vilkårene for opphør av skatteplikt er oppfylt ved utgangen av utflyttingsåret og eventuelt de tre etterfølgende år, se skatteloven § 2-1 tredje ledd. Vurderingen av om skatteplikten til Norge som bosatt er opphørt, skal skje i forbindelse med den ordinære likningsbehandlingen.

Personer som har hatt et midlertidig opphold i Norge og som bare er skattepliktige i Norge for lønnsinntekt opptjent her, kan fortsatt levere selvangivelse og kreve forhåndslikning før utreisen fra Norge.

29. 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/utvandret 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 skatteplikens opphør ved emigrasjon i skatteloven § 2-1 tredje ledd.

Praktiseringen av de to regелsettene vanskeligjgjøres ved at en person kan anses utvandret etter folkeregisterlovens regler og skattemessig bosatt i Norge etter skattelovens regler. Utstedelse av skattekort til en norsk student som studerer i utlandet, vil i noen tilfeller innebære et brudd på vilkårene for å få registrert utvandring etter folkeregisterlovens regler, og i andre tilfeller ikke.

Ved studier i land utenfor Norden kan det være grunnlag for å vurdere om en eventuell utvandningsbeslutning i folkeregisteret skal omgjøres dersom studenten tar feriejobb i Norge, se Håndbok i folkeregistrering punkt 2.2.1.1. 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, Island og Sverige er det folkeregisterreglene i innflyttingslandet som avgjør hvor studenten skal være folkeregistrert. Dette fremgår av den nordiske overenskomsten av 8. mai 1989 mellom Norge, Danmark, Finland, Island og Sverige om folkeregistrering, jf. forskrift om folkeregistrering § 1 nr. 8 annet ledd. 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.

30. Utskriving av skattekort til utenlandske statsborgere

EØS-avtalen etablerer fri bevegelse for personer mellom EØS-landene, jf. EØS-avtalen artikkel 28 og lov av 27. november 1992 nr. 112 om gjennomføring i norsk rett av EØS-avtalens vedlegg V punkt 2 (rådsforordning (EØF) nr. 1612/68) om fri bevegelse for arbeidstakere mv. innenfor EØS. EØS-landene er Belgia, Danmark, Estland, Finland, Frankrike, Hellas, Irland, Island, Italia, Kypros, Latvia, Liechtenstein, Litauen, Luxemburg, Malta, Nederland, Norge, Polen, Portugal, 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 bevegelse for arbeidstakere også for personer fra Sveits.

Retten til fri bevegelse 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. Etter overgangsreglene må arbeidstakere fra disse landene ha en oppholdstillatelse med adgang til å ta arbeid før de kan begynne å arbeide for en norsk arbeidsgiver.

Kravet til oppholdstillatelse med adgang til å ta arbeid gjelder ikke for arbeidstakere som er ansatt hos en arbeidsgiver i utlandet, når arbeidstakeren skal utføre en tjeneste/et oppdrag i Norge på vegne av arbeidsgiveren. Det gjelder heller ikke for selvstendige næringsdrivende som skal drive 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 Estland, Latvia, Litauen, Polen, Slovakia, Slovenia, Tsjekkia og Ungarn. Arbeidstakere fra Estland, Latvia, Litauen, Polen, Slovakia, Slovenia, Tsjekkia og Ungarn som har søkt og fått ansettelse i Norge, må ha oppholds-tillatelse med adgang til å ta arbeid før de har lov til å begynne å arbeide.

Når slike arbeidstakere anmoder om skattekort i Norge, skal det stilles krav om at de dokumenterer at de har oppholdstillatelse med adgang til å ta arbeid. De må også fremlegge gyldig pass.

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 utlendingers adgang 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 folkeregister 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, er det ingen endring i rutine for utstedelse av skattekort. For denne gruppen skal det bare utstedes skattekort hvis vedkommende har arbeids- og oppholdstillatelse. Ved søknad

om skattekort må personen i tillegg fremlegge gyldig pass.

31. 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.

Det er ingen overgangsregler for selvstendig næringsdrivende fra de nye EØS-landene. Dette innebærer at 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 som er skattepliktige i Norge etter skatteloven § 2-3. Den næringsdrivende må bare fremlegge den dokumentasjon som er nødvendig for rekvirere D-nummer, dvs. gyldig pass eller annet identitetskort som er godkjent som reisedokument innen EU.

De særskilte overgangsreglene gjelder bare for utenlandske arbeidstakere fra Estland, Latvia, Litauen, Polen, Slovakia, Slovenia, Tsjekkia og Ungarn som skal arbeide i Norge for en norsk arbeidsgiver.

32. 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 medfører 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 fortsatt unntas fra beskatning i Norge.

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 forskuddsutrifningen tas hensyn til at denne metoden medfører at skatten på øvrig inntekt blir høyere (progresjonseffekt).

For inntektsåret 2006 anvendes den alternative fordelingsmetoden på lønnsinntekt som er skattepliktig i et annet nordisk land, og på pensjon fra et annet nordisk land (se skatteavtalen med de nordiske land artikkel 25 nr. 5 b) og c)).

Den alternative fordelingsmetoden anvendes også på lønn i offentlig tjeneste i skatteavtalene med Canada (se artikkel 24 nr. 2 b), Chile (se artikkel 23 nr. 2 b), Irland (se artikkel 24 nr. 4), Singapore (se artikkel 24 nr. 2 b), Thailand (se artikkel 23 nr. 3 b), Tsjekkia (se artikkel 22 nr. 1 b) og Uganda (se artikkel 23 nr. 1 b) (ii)). 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 skatlegges 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 likningskontoret 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 2006 bare unntaksvis vil være aktuelt å gi fullstendig trekkfritak i lønn som opptjenes i utlandet.

33. 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 tilsvarer 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 tilsvarer 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 medfører 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.

34. Standardfradrag for utenlandske arbeidstakere

Reglene i skatteloven § 6-70 om standardfradrag for utenlandske arbeidstakere er endret med virkning fra og med inntektsåret 2006.

Standardfradraget for utenlandske arbeidstakere er 10 pst. av brutto lønn og det er begrenset til 40 000 kroner.

En person som etablerer skatteplikt som bosatt i Norge etter skatteloven § 2-1 annet ledd, kan kreve standardfradrag i stedet for ordinære fradrag ved ligningen for de to første inntektsårene han lignedes som bosatt i Norge, uavhengig av hvor lenge han skal oppholde seg her.

Valg av standardfradrag må gjelde begge ektefeller.

Det er ingen endringer i reglene om når personer som er begrenset skattepliktige etter skatteloven § 2-3 kan kreve standardfradrag.

35. Fradrag for personlige skattytere med begrenset skatteplikt

Reglene om fradragsrett for personlige skattytere med begrenset skatteplikt er endret med virkning

fra og med inntektsåret 2006, se skatteloven § 6-71.

En person som er begrenset skattepliktig etter skatteloven § 2-3 og som beskattes i Norge for hele eller tilnærmet hele sin inntekt av arbeid, pensjon eller virksomhet i løpet av inntektsåret, kan kreve samme personlig og familiemessige fradrag som en person som er skattemessig bosatt i Norge. For ektefeller må hele eller tilnærmet hele den samlede inntekten være skattepliktig i Norge.

Den utvidede fradragsretten gjelder bare for personer som er skattemessig bosatt i et annet EØS-land.

Reglene om rentefradrag for begrenset skattepliktige er ikke endret.

Finansdepartementet kan gi nærmere forskrifter.

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.

Det er ikke utarbeidet generelle retningslinjer for endret beskatning av utenlandstillegg for inntektsåret 2006. Det er heller ikke lagt frem forslag til nytt regelverk på dette området. På denne bakgrunn skal dagens praktisering av regelverket videreføres for inntektsåret 2006.

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 fradagsrett 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. Den nordiske skatteavtalen - beskatning av sjøfolk

Etter den nordiske skatteavtalen artikkel 15 nr. 3 kan lønnsinntekt opptjent om bord på et dansk, færøysk, finsk, islandsk eller svensk skip i internasjonal fart beskattes i den stat hvis nasjonalitet skipet har (flaggstaten). Et utenlandsk skip som befraktes på såkalt bareboat basis av et rederi i et nordisk land, likestilles med skip av vedkommende nordiske nasjonalitet.

Sjøfolk som er skattemessig bosatt i Norge skal også beskattes i Norge for inntekt opptjent om bord på nordiske skip. Dette gjelder også sjøfolk som er skattemessig bosatt i Norge og som er ansatt om bord på skip registrert i DIS (dansk internasjonalt skipsregister). Dobbelbeskatning skal unngås ved anvendelse av kreditmetoden.

39. Nye skatteavtaler

Norge har med virkning fra og med inntektsåret 2006 inngått en skatteavtale med Tsjekkia.

Kreditmetoden er hovedmetode for å unngå dobbelt-beskatning.

Vedlegg 1

Stortingets skattevedtak for inntektsåret 2006

Kapittel 1 - Generelt

§ 1-1. Vedtakets anvendelsesområde

Dette vedtaket gjelder forskuddsutskrivning og endelig utskrivning av skatt på inntekt og formue.

Utskriving av statsskatt og skatt til kommunene og fylkeskommunene skjer for skattyterne etter de satser som følger av dette vedtak.

§ 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.

§ 1-3. Klasseansettelse

Reglene om klasseansettelse i skatteloven § 15-4 gjelder tilsvarende for skatt etter dette vedtaket.

Personer og boer som ikke har krav på personfradrag, skal settes i skatteklasse 0. Personer som må bo i utlandet på grunn av tjeneste i den norske stat, følger samme regler om klasseansettelse som personer bosatt i Norge.

§ 1-4. Forskuddsutskrivning

Skattyter som nevnt i skattebetalingsloven § 1, jf. § 2, skal betale forskudd på formues- og inntektsskatt til staten for inntektsåret 2006. Ved beregningen og innbetalingen gjelder reglene i dette vedtaket og i skattebetalingsloven.

Det samme gjelder når skatteplikten utelukkende følger av lov om skatlegging av undersjøiske petroleumforekomster mv., og

skattyteren ikke skal svare terminskatt etter samme lov § 7.

Plikten til å betale forskudd på inntektsskatt omfatter også person som ikke har bopel i riket, men som mottar lønn av den norske stat.

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 200 000 kroner. Satsen skal være 0,2 pst. av de første 340 000 kroner, og 0,4 pst. av det overskytende beløp.

Ektefeller som lignes under ett for begge formue, jf. skatteloven § 2-10, svarer formuesskatt til staten av den del av ektefellens samlede antatte formue som overstiger 400 000 kroner. Satsen skal være 0,2 pst. av de første 680 000 kroner, og 0,4 pst. av det overskytende beløp.

§ 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 kap. 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 kap. 2. Skattyter som har krav på personfradrag etter skatteloven § 15-4 skal ha et fradrag i formuen på 200 000 kroner. For ektefeller som lignes under ett for begge formue, jf. skatteloven § 2-10, skal fradraget være 400 000 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 og kommunene, det felleskommunale skattefondet 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 394 000 kroner, og med 12 pst. for den delen av inntekten som overstiger 750 000 kroner i klasse 0, 1 og 2.

Personlig skattyter i en kommune i Finnmark, eller i kommunene Karlsøy, Kvænangen, 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 394 000 kroner, og med 12 pst. for den delen av inntekten som overstiger 750 000 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 petroleumforekomster 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: 8,3 pst.
- For personlig skattepliktig og dødsbo ellers: 11,8 pst.

§ 3-3. Skatt til staten og det felleskommunale skattefondet for selskaper og innretninger

Selskaper og innretninger som nevnt i skatteloven § 2-36 annet ledd, svarer skatt til staten med 28 pst. og det felleskommunale skattefondet med 0 pst. av inntekten, fastsatt etter reglene i skatteloven.

§ 3-4. Skatt på grunnrenteinntekt i kraftforetak

Av grunnrenteinntekt i vannkraftverk fastsatt i medhold av skatteloven § 18-3 svares grunnrenteskatt til staten med 27 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. De regler som ellers gjelder ved beregning av inntektsskatt til kommunen gis tilsvarende anvendelse.

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 § 16-28 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 sjette ledd, skal være 45 pst.

§ 3-8. Skattefri inntekt

Inntekt under 1 000 kroner er skattefri ved beregning av skatt til staten. I utlandet bosatt aksjonær (parthaver) i aksjeselskap, allmennaksjeselskap og dermed likestilt selskap ilignes skatt når inntekten - fastsatt under ett for samtlige aksjonærer - utgjør minst 100 kroner.

§ 3-9. Inntektsskatt til kommunene og fylkeskommunene

Den fylkeskommunale inntektsskattøren for personlige skattytere og dødsboer skal være maksimum 2,9 pst. Den kommunale inntektsskattøren for personlige skattytere og dødsboer skal være maksimum 13,3 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 m.v., 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. De regler som ellers gjelder for beregning av formuesskatt til kommunen, gis tilsvarende anvendelse.

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. De regler som ellers gjelder ved beregning av inntektsskatt til kommunen av alminnelig inntekt gis tilsvarende anvendelse.

§ 4-2. Særskatt

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

§ 4-3. Terminskatt

Terminskatt for inntektsåret 2006 skrives ut og betales i samsvar med lov om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster m.v.

§ 7. Ved utskrivningen 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 petroleumforekomster m.v. § 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 petroleumforekomster m.v. § 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 pr. dag pr. 1 000 nettotonn opp til 10 000 nettotonn, deretter
- 12 kroner pr. dag pr. 1 000 nettotonn opp til 25 000 nettotonn, deretter
- 6 kroner pr. dag pr. 1 000 nettotonn.

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

Kapittel 6 - Skattested

§ 6-1. Skattested for forskuddsutskrivningen

Forskuddsutskrivningen foretas i den kommune hvor den forskuddspliktige er bosatt, jf. skatteloven § 3-1. Her medtas også forskudd på skatt av formue og inntekt som nevnt i skatteloven § 3-3. For boer gjelder bestemmelsene i skatteloven § 3-1 fjerde ledd.

For person som ikke er bosatt i riket, skal den kommunen som er angitt i skatteloven § 3-4 første, fjerde eller femte ledd eller i lov om

skattlegging av undersjøiske petroleumforekomster mv.

§ 6 nr. 2, utskrive skatten.

Første og annet ledd gjelder i den utstrekning annet ikke er bestemt i medhold av skattebetalingsloven § 8 nr. 4 og § 18 nr. 4.

Utskriving av forskudd som omhandlet i dette vedtaket § 1-4 tredje ledd foretas i Oslo.

§ 6-2. Skattested for ligningen

Statsskatteligningen for personer og dødsbo foregår i den kommune hvor skattyteren etter bestemmelsene i skatteloven § 3-1 og § 3-4 blir å iligne kommuneskatt. Ved ligningen medtas formue og inntekt som skattlegges etter bestemmelsene i skatteloven § 3-3 og § 18-7.

Statsskatteligningen for selskaper og innretninger som nevnt i skatteloven § 2-36 annet ledd, foregår i kontorkommunen, jf. skatteloven § 3-2.

Ved utligning av skatt for skattepliktig etter lov om skattlegging av undersjøiske petroleumforekomster mv., gjelder § 6 i denne loven.

I utlandet hjemmehørende mottaker av godtgjørelse, tantieme, gratiale og lignende fra selskap eller innretning som er hjemmehørende her i riket (skatteloven § 3-4 tredje ledd), skattlegges i den kommune der selskapet har sitt kontor (hovedkontor) eller styret har sitt sete. Det samme gjelder selskap eller samlag for omsetning av brennevin, vin, fruktvin, mjød eller øl.

Skattlegging av inntekt som nevnt i dette vedtaket § 3-5 annet ledd foretas i Oslo.

Kapittel 7 - Særlige bestemmelser om skattegrunnlag, beløpsgrenser og satser mv.

§ 7-1. 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 61 100 kroner.

Minstefradrag i pensjonsinntekt etter skatteloven § 6-32 første ledd bokstav b skal ikke settes lavere enn 4 000 kroner, og ikke høyere enn 51 100 kroner.

§ 7-2. Foreldrefradrag

Fradrag beregnet etter skatteloven § 6-48 skal ikke settes høyere enn 25 000 kroner for ett barn. Fradragsgrensen økes med inntil 5000 kroner for hvert ytterligere barn.

§ 7-3. Personfradrag

Fradrag etter skatteloven § 15-4 er 35 400 kroner i klasse 1 og 70 800 kroner i klasse 2.

§ 7-4. Skattebegrensning ved lav alminnelig inntekt

Beløpsgrensene som nevnt i skatteloven § 17-1 første ledd skal være 95 300 kroner for enslige og 156 300 kroner for ektepar og samboere som går inn under skatteloven § 2-16.

Kapittel 8 - Forskriftskompetanse mv.

§ 8-1. Avrundingsregler og utfyllende regler

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

§ 8-2. Adgang til å fravike reglene i vedtaket

Reglene i dette vedtaket kan fravikes på vilkår som nevnt i skattebetalingsloven § 56 nr. 5.