



## Forskuddsutskrivingen for 2010

Denne meldingen redegjør for forskuddsutskrivingen på grunnlag av skattevedtaket for inntektsåret 2010. Det er tatt hensyn til lovvedtak omtalt i Prop. 1 L, Prop. 1 S, Meld. St. 1, Innst. 2 S, Innst. 3 S og Innst. 4 L.

- 1 Grunnlaget for forskuddsutskrivingen for 2010
- 2 Forskudd på skatt til staten mv.
  - 2.1 Toppskatt
  - 2.2 Annen inntektsskatt til staten
  - 2.3 Formuesskatt til staten
  - 2.4 Fellesskatt
  - 2.5 Skatt til staten for selskaper og innretninger
  - 2.6 Skatt på grunnrenteinntekt i kraftforetak
- 3 De kommunale skatter mv.
  - 3.1 Den kommunale inntektsskattøren
  - 3.2 Personfradragene ved den kommunale skattleggingen
  - 3.3 Formuesskatt til kommunen
- 4 Forskudd på trygdeavgift etter folketrygdloven
  - 4.1 Satser
  - 4.2 Beregningsgrunnlag
- 5 Grunntelsene i folketrygden
  - 5.1 Reguleringstidspunktet
  - 5.2 Grunnbeløpet
  - 5.3 Særtillegget
  - 5.4 Grunntelsene og fradrag i 2010
- 6 Særfradrag for 2010
  - 6.1 Særfradrag etter skatteloven § 6-81 til § 6-82
  - 6.2 Særfradrag etter skatteloven § 6-83
  - 6.3 Skatteloven § 17-1 nr. 1-3 og § 17-4 nr. 1 - skattebegrensningsregelen

- 7 Andre fradrag i inntekt, formue og skatt - inntektstillegg mv.
- 7.1 Minstefradraget
- 7.2 Foreldrefradrag - barnepass
- 7.3 Fradrag for kostnader til arbeidsreiser
- 7.4 Særskilt inntektsfradrag for personlige skattytere i Finnmark og Nord-Troms, jf. skatteloven § 15-5
- 7.5 Likningsverdi for boligeiendom
- 7.6 Likningsverdi for fritidseiendom
- 7.7 Inntekt og formue av bolig for andelshavere i boligselskap
- 7.8 Likningsverdi for utleid næringseiendom
- 7.9 Likningsverdien for ikke utleid næringseiendom
- 7.10 Boligsparing for ungdom (BSU)
- 7.11 Fradrag for gaver til visse frivillige organisasjoner mv.
- 7.12 Fradrag for innbetalt fagforeningskontingent
- 7.13 Fordel ved rimelige lån i arbeidsforhold
- 7.14 Fradrag for merkostnader for skattytere som bor utenfor hjemmet
- 7.15 Langtransportsjåfører - fradrag for merkostnader til kost i utlandet
- 7.16 Fordel ved privat bruk av firmabil
- 7.17 Særskilt fradrag for sjøfolk og fiskere
- 7.18 Særskilt fradrag i inntekt fra jord- og hagebruk, reindrift og skiferproduksjon
- 7.19 Introduksjonsstønad
- 7.20 Supplerende stønad til personer med kort botid i Norge
- 7.21 Kvalifiseringsstønad
- 7.22 Tidsbegrenset uførestønad
- 7.23 Arbeidsavklaringspenger
- 7.24 Verdsettelse av aksjer, grunnfondsbevis og verdipapirfondsandeler ved formuesskattelikningen
- 7.25 Verdien av fri kost på sokkelinnretning og av tariffmessig hyretillegg for egen kost
- 8 Skattemessig likebehandling av gifte og samboende pensjonister
- 9 Skjermingsmetoden
- 9.1 Aksjonærmodellen
- 9.2 Deltakermodellen
- 9.3 Forskuddsutskrivningen
- 10 Kjøregodtgjørelse
- 11 Opsjoner i arbeidsforhold
- 12 Skattefri arbeidsinntekt for barn under 13 år

- 13 Nye livrenter i arbeidsforhold (kollektive livrenter)
- 14 Standardfradrag (10 pst.) for utenlandsk arbeidstaker for inntektsåret 2010 - særskilte trekktabeller mv.
- 15 Inntekts- og formuesutviklingen fra 2008 til 2010
- 16 Ny skattebetalingslov og -forskrift fra 2009
- 17 Søknad om endring av eller krav om skattekort/forskuddsskatt
- 18 Skattekortene for 2010
  - 18.1 Utforming av blankett RF-1066 (skattekortene)
  - 18.2 Skattekorttyper
  - 18.3 Utsending av blankett RF-1066. Mer om pensjonistenes skattekort
  - 18.4 Elektronisk overføring av skattekortopplysningene til NAV
- 19 Trekktabellene for 2010
  - 19.1 De vanlige trekktabellene
  - 19.2 Månedstabell for pensjonister
  - 19.3 Valg av trekktabell for minstepensjonister - om bruk av frikort mv.
- 20 Maskinell skattekortoverføring
- 21 Forskuddsskatt for inntektsåret 2010
  - 21.1 Utskriving av forskuddsskatt
  - 21.2 Forskuddsskatteseddelen for 2010
  - 21.3 Forskuddsskatt på renteinntekter
  - 21.4 Forskuddsskatt og skattekontorenes opplysningsplikt
- 22 Tiltak for å unngå restskatt
  - 22.1 Ordinær forskuddsutskriving
  - 22.2 Krav om endring av skattekort og forskuddsskatt
- 23 Utskriving av forskuddsskatt for upersonlig skattyter (forhåndsskatt) for inntektsåret 2009
- 24 Terminskatt etter petroleumsskatteloven
- 25 Arbeidsgiverfradrag - tabellkort og restskatt
- 26 Utskriving av skattekort for sjøfolk
- 27 Endring av skattekort når skattyter ikke får trekkfri månedslønn i juni
- 28 Utskriving av skattekort til utenlandske statsborgere
- 29 Asylsøkere med midlertidig tillatelse til å arbeide

- 30 Forskuddstrekk når inntekten kan beskattes i utlandet etter skatteavtale**
- 31 Forskuddstrekk når skattyter påberoper seg skattenedsettelse etter 1-årsregelen**
- 32 Beskatning av utenlandstillegg**
- 33 Arbeidsgivers dekning av kost, losji og besøksreiser ved pendling mellom utlandet og Norge**

**Vedlegg 1: Stortingets skattevedtak for inntektsåret 2010**

**Vedlegg 2: Nytt asylsøkerbevis**

## **1 Grunnlaget for forskuddsutskrivningen for 2010**

Denne meldingen redegjør for forskuddsutskrivningen på grunnlag av Prop. 1 L, Prop. 1 S, Meld. St. 1, Innst. 2 S, Innst. 3 S og Innst. 4 L. Arbeidet med forskuddsutskrivningen for 2010 skal baseres på dette grunnlag. Skattevedtaket for inntektsåret 2010 følger som vedlegg til meldingen.

## **2 Forskudd på skatt til staten mv.**

### **2.1 Toppskatt**

Av personinntekt fastsatt etter skatteloven kapittel 12, er det vedtatt at toppskatt til staten skal være 9 prosent av inntekt mellom 456 400 kroner og 741 700 kroner og 12 prosent av det overskytende i klasse 0, 1 og 2.

For personlige skattepliktige i Finnmark og i kommunene Karlsøy, Kvæningen, Kåfjord, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord i Troms fylke, er satsen satt til 7 prosent av personinntekten mellom 456 400 kroner og 741 700 kroner og til 12 prosent 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 456 400 kroner for hver.

Dersom skattyteren er bosatt i riket bare en del av året, skal beløpene reduseres forholdsmessig under hensyn til det antall hele eller påbegynte måneder av året skattyteren vil være bosatt her. For skattepliktige etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav d og annet ledd, gjelder tilsvarende for antall hele eller påbegynte måneder vedkommende har oppholdt seg i riket. Beregning av fribeløp for skattytere som i løpet av inntektsåret har flere arbeidsopphold i riket uten å være bosatt her, se Lignings-ABC 2009 s 675 under stikkordet "Person som er bosatt eller har opphold i Norge bare en del av året". For skattytere som ikke er bosatt her, men er skattepliktige etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstavene a, b, e og f (klasse 0), skal fribeløpet beregnes i forhold til det antall hele og/eller påbegynte måneder inntekten er opptjent.

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

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

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

Nærmere om personinntekt som beregningsgrunnlag, se punkt 4.2.

### **2.2 Annen inntektsskatt til staten**

Skatt til staten for personer bosatt og selskaper hjemmehørende i utlandet er regulert i § 3-5 i skattevedtaket.

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

Fra og med inntektsåret 2010 skal personer som omfattes av skatteloven § 2-3 fjerde ledd svare skatt til staten med 15 prosent av pensjon, føderåd, livrente og lignende utbetalinger som er skattepliktig inntekt etter skatteloven § 5-1 første ledd eller § 5-40, jf. skattevedtaket § 3-5 fjerde ledd.

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 delen av skattyterens samlede antatte formue som overstiger 700 000 kroner. Satsen skal være 0,4 pst., jf. § 2-1 første ledd i skattevedtaket.

Ektefeller som lignes under ett for begge formue, jf. skatteloven § 2-10, svarer formuesskatt til staten av den delen av ektefellenes samlede antatte formue som overstiger 1 400 000 kroner. Satsen skal være 0,4 pst., jf. § 2-1 annet ledd i skattevedtaket.

Ved forskuddsutskrivingen 2010 er det ikke mulig å benytte nye likningsverdier, jf. punkt 7.5. For å hindre ev. restskatt som følge av nye likningsverdier, er heller ikke nye bunnfradrag for formue innarbeidet ved forskuddsberegningen.

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 prosent. Formue under 10 000 kroner er skattefri. Se skattevedtaket § 2-2.

## **2.4 Fellesskatt**

Fellesskatt for personlig skattepliktig og dødsbo er 12,55 prosent. For Finnmark og kommunene Karlsøy, Kvænangen, Kåfjord, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord i Troms fylke er satsen 9,05 prosent. 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 prosent av inntekten, jf. § 3-3 i skattevedtaket.

## **2.6 Skatt på grunnrenteinntekt i kraftforetak**

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

# **3 De kommunale skatter mv.**

## **3.1 Den kommunale inntektsskattøren**

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

## **3.2 Personfradragene ved den kommunale skattleggingen**

Personfradraget er i klasse 1 endret til 42 210 kroner og i klasse 2 endret til 84 420 kroner, jf. § 6-3 i skattevedtaket.

## **3.3 Formuesskatt til kommunen**

Etter skatteloven § 15-2 første ledd bokstav a, jf. skattevedtaket § 2-3, er høyeste skattøre beholdt uendret med 0,7 prosent i alle klasser. Formuesfradraget er endret til 700 000 kroner.

For ektefeller som lignes under ett for begge formue, jf. skatteloven § 2-10, skal fradraget være 1 400 000 kroner, jf. § 2-3 i skattevedtaket.

# **4 Forskudd på trygdeavgift etter folketrygdloven**

## **4.1 Satser**

Trygdeavgiften fastsettes i prosent av personinntekt etter skatteloven § 12-2. Satsene er uendret for 2010:

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

- 11 prosent for næringsinntekt og annen personinntekt som nevnt i folketrygdloven § 23-3 annet ledd nr. 3.

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

## 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 Reguleringsstidspunktet

Reguleringsstidspunktet for pensjoner fra folketrygden er normalt 1. mai.

### 5.2 Grunnbeløpet

Etter stortingsvedtak av 18. juni 2009 er grunnbeløpet i folketrygden forhøyet fra 70 256 kroner til 72 881 kroner med virkning fra 1. mai 2009.

### 5.3 Særtillegget

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

### 5.4 Grunntelsene og fradrag i 2010

Den endelige størrelsen på disse ytelsene for 2010 vil først bli fastsatt våren 2010. Ordinær sats på særtillegget er 97 prosent og minstesats 74 prosent av grunnbeløpet. Grunnbeløpet (G) er 72 881 kroner. På grunnlag av de opplysninger som nå foreligger, kan det gis følgende oversikt over minstepensjoner og fradrag gjeldende fra 1. januar 2010:

#### Enslig:

Grunnpensjon	kr	72 881
Særtillegg, 97 pst.	kr	70 695
	kr	143 576

Minstefradrag, 26 pst.	kr	37 310
Særfradrag	kr	19 368
Personfradrag	kr	42 210
	kr	98 888

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

Grunnpensjon	kr	72 881
Ektefelletillegg, 50 pst.	kr	36 441
Særtillegg, 2 x 97 pst	kr	141 390
	kr	250 712

Minstefradrag, 26 pst.	kr	65 182
Særfradrag	kr	19 368

Personfradrag	kr	84 420
	kr	168 970

#### **Pensjonist med ektefelle tillegg (når ektefellen er yngre enn 60 år):**

Grunnpensjon	kr	72 881
Ektefelle tillegg, 50 pst.	kr	36 441
Sært tillegg, 97 pst	kr	70 695
	kr	180 017

Minstefradrag, 26 pst.	kr	46 800
Særfradrag	kr	19 368
Personfradrag	kr	84 420
	kr	150 588

#### **Begge ektefeller med fulle grunnnytelser (for hver):**

Grunnpensjon, 85 pst.	kr	61 949
Sært tillegg, 97 pst.	kr	70 695
	kr	132 644

Minstefradrag, 26 pst.	kr	34 476
Særfradrag, halvt	kr	9 684
Personfradrag	kr	42 210
	kr	86 370

#### **Pensjonist gift med pensjonist med tilleggspensjon høyere enn sært tillegg:**

Grunnpensjon, 85 pst.	kr	61 949
Sært tillegg, 74 pst.	kr	53 932
	kr	115 881

Minstefradrag, 26 pst.	kr	30 108
Særfradrag, halvt	kr	9 684
Personfradrag	kr	42 210
	kr	82 002

Når det gjelder utskrivning av skattekort og valg av trekktabeller mv. for pensjonistene, viser vi til punkt 19.3 nedenfor.

## **6 Særfradrag for 2010**

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

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

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

### **6.2 Særfradrag etter skatteloven § 6-83**

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

### **6.3 Skatteloven § 17-1 nr. 1-3 og § 17-4 nr. 1 - skattebegrensingsregelen**

For pensjonister mv. skal det ikke beregnes skatt eller trygdeavgift når den alminnelige inntekt ikke overstiger 113 700 kroner for enslige og 206 700 kroner for ektepar, jf. § 6-4 i skattevedtaket. Sum trygdeavgift, kommuneskatt, fylkesskatt og fellesskatt skal ikke overstige 55 prosent av inntekt over beløpsgrensene. Ved fastsettelse av inntekten etter denne reglen skal det gjøres tillegg med 1,5 prosent av

skattyters og eventuell ektefelles eller samboers nettoformue utover 200 000 kroner ved statsskattelikningen. Bolig brukt som egen primærbolig holdes utenfor ved beregning av nettoformue.

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

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

### **7.1 Minstefradraget**

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

For inntekt som omfattes av skatteloven § 6-31 første ledd bokstav a, c eller d eller annet ledd (lønnsinntekt) er satsen 36 prosent. Den særskilte nedre grensen for minstefradrag som beregnes av og gis i lønnsinntekt, er uendret 31 800 kroner. Maksimumsbeløpet er hevet til 72 800 kroner, jf. § 6-1 i skattevedtaket.

For inntekt som omfattes av skatteloven § 6-31 første ledd bokstav b (pensjonsinntekt) er satsen 26 prosent. Minstefradragets minimumsbeløp er uendret 4 000 kroner. Maksimumsbeløpet er hevet til 60 950 kroner, jf. § 6-1 annet ledd i skattevedtaket.

Ved forskuddsutskrivningen anvender Skattedirektoratet et minstefradrag på 31,68 prosent for lønn og 22,88 prosent for pensjon. Beløpsgrensene er minimum 3 520 kroner og maksimum 53 636 kroner for pensjonsinntekt, og minimum 27 984 kroner og maksimum 64 064 kroner for lønnsinntekt, jf. skattebetalingsloven § 5-2 tredje ledd.

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

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

		nedre grense	øvre grense
1	md.	4 000	6 067
2	md.	5 300	12 133
3	md.	7 950	18 200
4	md.	10 600	24 267
5	md.	13 250	30 333
6	md.	15 900	36 400
7	md.	18 550	42 467
8	md.	21 200	48 533
9	md.	23 850	54 600
10	md.	26 500	60 667
11	md.	29 150	66 733
12	md.	31 800	72 800

For inntekt som omfattes av skatteloven § 6-31 første ledd bokstav b (pensjonsinntekt) vil den nedre grense være 5 079 kroner, uavhengig av antall måneder skattyter har vært bosatt i riket. Det maksimale minstefradraget i slik inntekt vil imidlertid bli utregnet i henhold til ovennevnte oppstilling, men ut fra et maksimumsbeløp på 60 950 kroner.

På forskuddsstadiet reduseres de angitte beløp med 12 pst, jf. skattebetalingsloven § 5-2 tredje ledd.

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

## **7.2 Foreldrefradrag - barnepass**

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

For legitimerede kostnader kan det gis fradrag i alminnelig inntekt med inntil 25 000 kroner for ett barn og økes med inntil 15 000 kroner for hvert ytterligere barn når barna er under 12 år eller har særskilt behov for pleie og omsorg, jf. skatteloven § 6-48 og § 6-2 i skattevedtaket.

Bestemmelsen omfatter også enslig forsørger.

## **7.3 Fradrag for kostnader til arbeidsreiser**

Fradrag for kostnader til reise mellom hjem og fast arbeidssted gis bare for beløp over en viss minstegrense. For 2010 er fradraget begrenset til den del av beløpet som overstiger 13 700 kroner.

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 2010 er forskuddssatsene henholdsvis kr 1,50 og kr 0,70 per kilometer.

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

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

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

## **7.5 Likningsverdi for boligeiendom**

Fra og med 2010 innføres det et nytt verdsettelsessystem for å fastsette likningsverdien av boligeiendom, unntatt fritidseiendom, våningshus og bolig i utlandet.

Likningsverdien skal beregnes ut fra boligens areal multiplisert med en kvadratmetersats som er differensiert ut fra boligtype, areal, byggeår og geografisk beliggenhet. For skattyters primærbolig settes kvadratmetersatsen til 25 prosent av beregnet kvadratmeterpris. For sekundærboliger (typisk utleiebolig utenfor næring og pendlerbolig) settes kvadratmetersatsen til 40 prosent av beregnet kvadratmeterpris.

Maksimalgrensen på 30 prosent beholdes for primærbolig, slik at skattyter kan kreve å få nedsatt likningsverdien dersom det dokumenteres at den er høyere enn 30 prosent av eiendommens omsetningsverdi. For sekundærboliger settes maksimalgrensen til 60 prosent av eiendommens omsetningsverdi.

Ved forskuddsutskrivingen 2010 er det ikke mulig å benytte nye likningsverdier. For å hindre ev. restskatt som følge av nye likningsverdier, er heller ikke nye bunnfradrag for formue innarbeidet ved forskuddsberegningen, jf. punkt 2.3.

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.

## **7.6 Likningsverdi for fritidseiendom**

Likningsverdien for fritidseiendommer økes med 10 prosent for inntektsåret 2010. Maksimalgrensen på 30 prosent av eiendommens omsetningsverdi videreføres.

Fordel ved at eier helt eller delvis bruker sin egen fritidseiendom er ikke skattepliktig.

### **7.7 Inntekt og formue av bolig for andelshavere i boligselskap**

Boenheter i boligselskap som omfattes av skatteloven § 7-3 skal formuesverdsettes på tilsvarende måte som for annen boligeiendom, jf. punkt 7.5. Øvrig verdi av andel i boligselskap settes til andelshavers andel av boligselskapets nettoformue utenom boenhetene. Innskudd fra andelshaverne kommer ikke til fradrag ved beregningen av selskapets formue. Visse kostnader og inntekter er gjenstand for regnskapslikning på andelshavers hånd. Dette omfatter bl.a. andel av selskapets renteinntekter og -kostnader. Det vises til skatteloven § 7-3 femte ledd.

### **7.8 Likningsverdi for utleid næringseiendom**

Likningsverdien for utleid næringseiendom fastsettes på grunnlag av en beregnet utleieverdi, jf. skatteloven § 4-10 (utleiemetoden). Utfyllende regler om verdsettelse er gitt i FSFIN § 4-10-2 flg. Likningsverdien settes til 40 prosent av eiendommens beregnede utleieverdi, jf. FSFIN § 4-10-3. Likningsverdien skal ikke overstige 60 prosent av eiendommens dokumenterte omsetningsverdi (maksimalgrense).

Reglene omfatter i utgangspunktet alle typer næringseiendom som for eksempel kontorlokaler, butikker, lager, produksjonslokaler/fabrikker, tomter, parkeringshus, verksted mv. Det samme gjelder eiendom i utlandet. Det er unntak for jordbrukseiendom og skog som verdsettes etter skatteloven § 4-11, og kraftanlegg som verdsettes etter skatteloven § 18-5. Bolig og fritidseiendom som leies ut i næringsvirksomhet anses imidlertid som næringseiendom. Dette gjelder likevel ikke andel i boligselskap (borettslag/boligaksjeselskap).

### **7.9 Likningsverdien for ikke utleid næringseiendom**

Fra og med 2010 innføres det et nytt verdsettelsessystem for ikke utleid næringseiendom. Ligningsverdien skal fastsettes med utgangspunkt i observerte verdier av eiendom av tilsvarende karakter og beliggenhet (sjablonmetoden).

Beregningsgrunnlaget er eiendommens areal multiplisert med en differensiert kvadratmetersats ut fra eiendomstypen. Kvadratmetersatsen differensieres etter geografisk beliggenhet og etter eiendomstype. Dersom eiendommen består av flere deler med ulike eiendomstyper, for eksempel både kontor og butikk, skal bare én sats benyttes for hele eiendommen. Satsen for den eiendomstypen eiendommen i hovedsak benyttes til, skal brukes.

Likningsverdien utgjør 40 prosent av beregningsgrunnlaget. Likningsverdien skal ikke overstige 60 prosent av eiendommens dokumenterte omsetningsverdi (maksimalgrense).

Reglene omfatter i utgangspunktet alle typer næringseiendom som for eksempel kontorlokaler, butikker, lager, produksjonslokaler/fabrikker, tomter, parkeringshus, verksted mv. Det skal vurderes nærmere om metoden også skal gjelde eiendom i utlandet. Det er unntak for jordbrukseiendom og skog som verdsettes etter skatteloven § 4-11, og kraftanlegg som verdsettes etter skatteloven § 18-5. Bolig og fritidseiendom som ikke er utleid, regnes ikke som næringseiendom.

Nærmere regler vil bli gitt av Finansdepartementet i forskrift.

### **7.10 Boligsparing for ungdom (BSU)**

Ved Skattedirektoratets beregning av forskudd for 2010 ses det bort fra boligspareordningen. Ved endring av skattekort skal det imidlertid tas hensyn til slik sparing.

For inntektsåret 2010 er beløpsgrensene uendret, jf. skatteloven § 16-10 tredje ledd. Innbetalt sparebeløp kan ikke overstige 20 000 kroner per inntektsår. Samlet innbetalt sparebeløp på kontoen kan ikke overstige 150 000 kroner.

### **7.11 Fradrag for gaver til visse frivillige organisasjoner mv.**

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

### **7.12 Fradrag for innbetalt fagforeningskontingent**

Etter skatteloven § 6-20 kan det kreves fradrag for fagforeningskontingent. Det maksimale fradraget er hevet til 3 660 kroner.

### **7.13 Fordel ved rimelige lån i arbeidsforhold**

Normrentesatsen for januar og februar 2010 er 2,00 prosent. Eventuelle senere endringer offentliggjøres på skatteetaten.no.

### **7.14 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.

### **7.15 Langtransportsjåfører - fradrag for merkostnader til kost i utlandet**

På forskuddsstadiet skal det for 2010 godtas fradrag etter en sats på 300 kroner per døgn til dekning av kostnader til kost for langtransportsjåfører som kjører i utlandet. Den forhøyede fradragssatsen skal kun gjelde ved kjøring i utlandet. Ved turer innenlands vil pensjonatsatsen fortsatt bli lagt til grunn.

### **7.16 Fordel ved privat bruk av firmabil**

Fordel ved privat bruk av firmabil fastsettes til 30 prosent av bilens listepriis som ny inntil 261 600 kroner og 20 prosent av overskytende listepriis. Grunnlaget ved beregningen er i utgangspunktet 100 prosent av bilens listepriis som ny, men for

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

blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i bare 75 prosent av bilens listepriis som ny.

For:

- el-bil

blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i bare 50 prosent av bilens listepriis som ny.

Ved kombinasjon av bil eldre enn 3 år per 1. januar i inntektsåret og skattyter som godtgjør at yrkeskjøringen overstiger 40 000 km i inntektsåret, blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i 56,25 prosent av bilens listepriis som ny. Ved kombinasjon av bil eldre enn 3 år per 1. januar i inntektsåret og el-bil, blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i 37,5 prosent av bilens listepriis som ny. Ved kombinasjon av el-bil og skattyter som godtgjør at yrkeskjøringen overstiger 40 000 km i inntektsåret blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i 50 prosent av bilens listepriis som ny.

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

### **7.17 Særskilt fradrag for sjøfolk og fiskere**

Særskilt fradrag for sjøfolk og fiskere er 30 prosent av skattepliktig inntekt om bord / netto arbeidsinntekt av fisket eller fangsten. Det maksimale fradragbeløpet for inntektsåret 2010 er begrenset oppad til 150 000 kroner for fiskere, jf. skatteloven § 6-60 og 80 000 kroner for sjøfolk, jf. skatteloven § 6-61. Skattyter med rett til både særskilt fradrag for fiskere og særskilt fradrag for sjøfolk i samme inntektsår, kan ikke få begge fradrag samtidig. Skattyter skal først gis særskilt fradrag for sjøfolk, og deretter eventuelt ubenyttet fradrag opp til 150 000 kroner som særskilt fradrag for fiskere, forutsatt at vilkårene for fradrag er oppfylt.

### **7.18 Særskilt fradrag i inntekt fra jord- og hagebruk, reindrift og skiferproduksjon**

Ved fastsettelse av årets positive, alminnelige inntekt fra jord- og hagebruk, herunder biinntekter fra slik virksomhet, gis produsenten et jordbruksfradrag på inntil 54 200 kroner per driftsenhet per år. For inntekt over 54 200 kroner gis i tillegg et fradrag på 32 prosent av inntekten opp til et samlet fradrag på 142 000 kroner, jf. skatteloven § 8-1 femte ledd. Fradraget kan bare kreves av bruker som har bodd på og drevet jordbruksvirksomhet på driftsenheten over halvparten av inntektsåret.

Ved fastsettelsen av årets positive næringsinntekt fra reindrift, gis produsenten et inntektsfradrag på inntil 54 200 kroner per år. For inntekt over 54 200 kroner gis i tillegg et fradrag på 32 prosent av inntekten opp til et samlet fradrag på 142 000 kroner, jf. skatteloven § 8-1 sjette ledd. Fradraget kan bare kreves av reineier som har drevet reindriftsvirksomhet over halvparten av inntektsåret.

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

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

### **7.19 Introduksjonsstønad**

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

Den særskilte nedre grense for minstefradrag etter skatteloven § 6-32 første ledd bokstav d benyttes ikke ved beregning av minstefradrag i introduksjonsstønad.

### **7.20 Supplerende stønad til personer med kort botid i Norge**

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

### **7.21 Kvalifiseringsstønad**

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

### **7.22 Tidsbegrenset uførestønad**

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

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

### **7.23 Arbeidsavklaringspenger**

Fra 1. mars 2010 blir det innført en ny stønad som erstatter tidsbegrenset uførestønad, atfføringspenger og rehabiliteringspenger. Den nye stønaden heter arbeidsavklaringspenger.

Arbeidsavklaringspenger skal skattlegges som lønnsinntekt. Stønaden gir kun rett til standardisert barnetillegg (trygdeavgift 7,8 pst.) og gir ikke rett til særfradrag for uførhet, jf. punkt 7.22 ovenfor.

### **7.24 Verdsettelse av aksjer, grunnfondsbevis og verdipapirfondsandeler ved formuesskattelikningen**

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

### **7.25 Verdien av fri kost på sokkelinnretning og av tariffmessig hyretillegg for egen kost**

Det er skattefritak for fri kost på sokkelinnretning til arbeidstaker med samlet personinntekt på 600 000 kroner eller mindre, jf. skatteloven § 5-15 første ledd bokstav e nr. 1.

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

## **8 Skattemessig likebehandling av gifte og samboende pensjonister**

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

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

## **9 Skjermingsmetoden**

### **9.1 Aksjonærmodellen**

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

Prinsippet i aksjonærmodellen går ut på at aksjeutbytte og aksjegevinster ut over et beregnet skjermingsfradrag er skattepliktig inntekt på aksjonærens hånd med en skattesats på 28 prosent. Skjermingsfradraget skal tilsvare en tilnærmet alternativ risikofri avkastning og en slik beregnet avkastning skal skjermes fra skatt på aksjonærens hånd. Skjermingsfradraget skal beregnes årlig for hver enkelt aksje. Skjermingsfradraget tilordnes den som eier aksjen 31.12. det aktuelle inntektsår og dette innebærer at årlig skjermingsfradrag kun tilordnes de aksjer som er i beholdning ved utgangen av året. Årlig skjermingsfradrag kan føres til fradrag i aksjeutbytter på aksjer som er i beholdning ved utgangen av 2010 (altså ikke i de aksjene som blir solgt i 2010). Tilordnet årlig skjermingsfradrag fra 2006, 2007, 2008 eller 2009 som ikke er benyttet, kan overføres til 2010. Slikt ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år kan føres til fradrag i både aksjeutbytter og aksjegevinster i 2010. Det er kun lovlig utdelt utbytte som gir rett til skjermingsfradrag. Utbytte som ikke er lovlig utdelt fra selskapet, vil bli beskattet fullt ut (gir ikke rett til skjermingsfradrag). Reglene for skattlegging av utbytte følger av skatteloven §§ 10-10 til 10-13 og reglene for skattlegging av aksjegevinster/tap følger av skatteloven §§ 10-30 til 10-32.

Skjermingsfradraget beregner man seg frem til gjennom å multiplisere et skjermingsgrunnlag med en skjermingsrente. Skjermingsgrunnlaget for 2010 settes som hovedregel lik inngangsverdien (for aksjen) tillagt aksjens ubenyttede skjermingsfradrag fra tidligere år. Skjermingsrenten for 2010 fastsettes i januar 2011 og publiseres blant annet på skatteetaten.no. Skjermingsrenten fastsettes på bakgrunn av gjennomsnittlig 3-måneders renter på statskasseveksler.

### **9.2 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 prosent. Deltakeren skal altså kunne ta ut midler fra selskapet for å betale skatten som skyldes selskapsdeltakelsen uten at det oppstår noen ekstrabeskatning. Beskatningen av utdelingen kommer i tillegg til deltakerens skatt på sin andel av selskapets overskudd. Skjermingsfradraget skal tilsvare en tilnærmet alternativ risikofri avkastning og en slik beregnet avkastning skal skjermes fra skatt på deltakerens hånd. Skjermingsfradraget skal beregnes årlig, og skjermingen tilordnes eieren av selskapsandelen per 31.12. det aktuelle inntektsår. Reglene for skattlegging av utdelinger følger av skatteloven §§ 10-42 til 10-48.

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

### **9.3 Forskuddsutskrivningen**

Ved forskuddsutskrivningen for 2010 har en ved beregning av skattepliktig aksjeutbytte lagt til grunn skattepliktig utbytte for inntektsåret 2008.

### **10 Kjøregodtgjørelse**

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

### **11 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.

### **12 Skattefri arbeidsinntekt for barn under 13 år**

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

Dersom samlet lønnsinntekt for barnet er høyere enn 10 000 kroner, blir det overskytende skattepliktig og ligned sammen med foreldrenes inntekt etter hovedregelen. Skattefritak forutsetter en konkret arbeidsprestasjon av barnet, jf. "arbeidsinntekt". Passive honorarer, for eksempel reklamefotografering av spedbarn, faller utenfor skattefritaket. Se også punkt 18.2.

### **13 Nye livrenter i arbeidsforhold (kollektive livrenter)**

Premie til livrenter i arbeidsforhold (kollektive livrenter) tegnet etter 1. januar 2007 er skattepliktig som lønn, jf. skatteloven § 5-12 sjette ledd. Utbetaling fra en kollektiv livrente tegnet etter 1. januar 2007 er skattepliktig begrenset til den del av livrenten som går ut over tilbakebetalingen av premie for forsikringen.

### **14 Standardfradrag (10 pst.) for utenlandsk arbeidstaker for inntektsåret 2010 - særskilte trekkstabeller mv.**

I skatteloven § 6-70 er det gitt regler om standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker. Fradraget er 10 prosent av brutto arbeidsinntekt og høyst 40 000 kroner

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

Tabeller i 2010

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.

## 15 Inntekts- og formuesutviklingen fra 2008 til 2010

Finansdepartementet har i det vesentlige gitt Skattedirektoratet myndighet til å bestemme hvordan fastsettelsen av forskuddet skal foretas. Det vises til "påslagsprosenten" generelt for forskuddsskatten i punkt 21.1 og særlig til det som er sagt om fiskerinæringen.

I Skattedirektoratets maskinelle beregning av forskudd for 2010 blir det regnet med en inntektsøkning fra 2008 til 2010 på 7,6 pst., herav en økning på 3,5 prosent fra 2009 til 2010 for lønnstakere, pensjonister og næringsdrivende. Det regnes som regel med en formuesøkning på 10 prosent fra 2008 til 2010 for disse gruppene. Det vises ellers til «Brukerveiledning for forskudd».

Ved forskuddsutskrivingen reduseres renteinntektene ved siste ligning med 50 prosent. Renteutgifter reduseres med 40 pst.

## 16 Ny skattebetalingslov og -forskrift fra 2009

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

## 17 Søknad om endring av eller krav om skattekort/forskuddsskatt

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

Skjema for endring av skattekort (RF-1102) følger som vedlegg til sentralt utskrevet skattekort (RF-1066). Skjema "Grunnlag skattekort 2010" RF-1102, skal brukes av skattytere som krever endring av skattekort/forskuddsskatt i løpet av inntektsåret. Søknad om endring av skattekort/forskuddsskatt kan også gjøres fra skatteetaten.no/skort.

Skattekontoret plikter å oppbevare opplysningene i tre år.

Bestilling av skjema RF-1102 kan gjøres fra skatteetaten.no/skort, SMS (nytt nummer 02111) eller ved henvendelse til skattekontoret.

## 18 Skattekortene for 2010

### 18.1 Utforming av blankett RF-1066 (skattekortene)

Skattekortet (blankett RF-1066) for 2010 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 vil skatteoppkrevernes regnskaps- og saksbehandlingssystem skrive ut forskuddsskatteseddelen (RF-1067) på grunnlag av opplysninger som overføres maskinelt fra skattekontorenes saksbehandlingssystem for forskuddsendringer. Nærmere om forskuddsskatt, se punkt 18.

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 2009, stående A-4.

### 18.2 Skattekorttyper

Det benyttes fire korttyper:

- tabellkort

- prosentkort
- frikort
- fribeløpskort (frikort med beløpsgrense)

Skattekortene får individuell målform etter det valg skattyterne har gjort i selvangivelsen for 2008.

Bare den tekst som er aktuell for den korttype skattyteren får, blir skrevet ut. På del 3 i et tabellkort vil det bli tatt med et tabellutdrag av månedstabellen. For pensjonister gis det utdrag av en egen pensjonisttabell. Nærmere om denne, se punkt 19.2.

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

Grunnlagene for 2010 er ført over på eget skjema "Grunnlag skattekort 2010" (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.

Fribeløpskort forutsettes hovedsakelig skrevet ut for skoleungdom. Beløpsgrensen for 2010 er 39 997 kroner (også for ungdom som har krav på finnmarksfradrag) ved forhåndsutfyllingen i Skattedirektoratet. Dette vil gi en restskatt på 99 kroner som ikke kreves inn. Minstebeløpet for innkreving av restskatt er 100 kroner, jf. skattebetalingsforskriften § 10-4-1 første ledd. Det er trygdeavgiften som gjør at fribeløpet ikke kan fastsettes høyere. For barn som er født i 1998 eller senere, er beløpsgrensen for 2010, 10 000 kroner, jf. regler omtalt i punkt 12. På fribeløpskort vil det bli understreket at arbeidsgivere som utbetaler feriepengene (også trekkfrie feriepengene), 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 39 997 kroner (10 000 kroner for barn født i 1998 eller senere). For inntektsåret 2010 er det mulig å dele fribeløpet på to frikort. Del 2 av fribeløpskortet vil da bli tatt i bruk. Hvor kun del 1 av et fribeløpskort benyttes vil del 2 bli merket "UGYLDIG som skattekort". Del 2 kan utleveres, makuleres eller oppbevares som gjenpart. Del 3 av frikortet er opplysningsdel som forutsettes gitt til skattyter.

Fribeløpskort skrives ut på skattekontoret til skattytere som anmoder om det.

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

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

### **18.3 Utsending av blankett RF-1066. Mer om pensjonistenes skattekort**

Også for 2010 blir det sentral pakking og utsending av skattekortet.

Til Arbeids- og velferdsetaten NAV (tidligere trygdeetaten) er den maskinelle skattekortoverføringen tilstrekkelig. De blir derfor ikke oversendt manuelt til NAV lokalt (trygdekontoret). Skattekortene for 2010 blir som for 2009, sendt direkte til pensjonistene med tekst om at videreforsendelse av deler av skattekortet til det lokale NAV-kontoret (trygdekontoret) ikke er nødvendig. Tabellkort med arbeidsgiverkode 9 vil for eksempel få påført følgende tekst: "Av pensjonen skal det trekkes etter tabell xxxx. Utdrag av tabellen står på baksiden av del 3. Dette skattekortet skal ikke leveres til NAV-kontoret, fordi NAV-kontoret har fått opplysning om tabell-nummeret ditt".

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

#### **18.4 Elektronisk overføring av skattekortopplysningene til NAV**

Fra 1. januar 2009 mottar NAV daglig elektronisk overføring av skattekortopplysningene. Skattedirektoratet har gitt dispensasjon fra reglene om innsamling og kontroll av skattekortene, forutsatt at NAV tilrettelegger for å sikre at korrekt trekk gjennomføres. Hvis det ikke er mulig å fastslå hvilken del av skattekortet det skal trekkes etter, må NAV innhente opplysninger fra skattyter om hvilken del av skattekortet det skal trekkes etter. NAV behøver imidlertid ikke innhente eller oppbevare selve skattekortet, ettersom opplysningene allerede er kjent for NAV.

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

## 19 Trekktabellene for 2010

### 19.1 De vanlige trekktabellene

Trekktabellsystemet omfatter egne trekktabeller for lønnstakere og for pensjonister, jf. punkt 19.2.

Trekktabell inntektsåret 2010:

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

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

### 19.2 Månedstabell for pensjonister

Også for 2010 er det laget egne månedstabeller for pensjonister. I disse tabellene er det tatt hensyn til at trygdeavgiften er lavere enn for lønnstakere, og at pensjonisten bare har trekkfritak en md. i året.

Månedstabellen erstatter pensjonsutbetalers reduksjon i trekkbeløpet med 6 prosent av trekkgrunnlaget. Får

pensjonisten utbetalt pensjon for en halv måned, skal månedstabellen brukes på det dobbelte pensjonsbeløp og trekket deles med to.

Fullstendige månedstabeller for pensjonister er tatt inn i de vanlige trekktabellene. Tabellene er merket henholdsvis "måneds-/ månedstabell for LØNN/LØN" og "måneds/ månedstabell for PENSJON". Trekktabellene er lagt ut på [skatteetaten.no/skort](http://skatteetaten.no/skort) og på [skatteetaten.no/arbeidsgiver](http://skatteetaten.no/arbeidsgiver)

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.

### **19.3 Valg av trekktabell for minstepensjonister - om bruk av frikort mv.**

Ved valg av trekktabell for minstepensjonistene for 2010, bør det gis en tabell som best mulig samsvarer med de fradrag som pensjonisten vil ha ved likningen. Direktoratet anbefaler at skattekontoret skriver ut frikort for minstepensjonister hvor det er på det rene at pensjonisten bare har grunnnyttelsene fra folketrygden og slike tilleggsinntekter som vil ligge innenfor grensen for skattefri alminnelig inntekt og ikke skattepliktig nettoformue. Se punkt 6.3 foran. Frikort bør brukes i størst mulig utstrekning for denne pensjonistgruppen.

## **20 Maskinell skattekortoverføring**

Arbeidsgivere som har maskinelle lønnsrutiner kan få trekkopplysningene på de ansattes skattekort overført maskinelt. 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 en forespørsel om skattekortopplysninger for sine ansatte til Skattedirektoratet, Skatteetatens IT- og Servicepartner (SITS). Denne forespørselen skal inneholde fødselsnummer for skattyterne det ønskes skattekortopplysninger om. Forespørselen kan enten sendes via Altinn (ny løsning fra 2010) på skjema *RF-1212 Skattekortoverføring* eller i standardisert form på kassett, diskett eller CD. Dersom arbeidsgiveren benytter Altinn skal skattekortopplysningene være tilgjengelige i Altinn dagen etter at skjemaet er sendt inn. Kassetten, disketten eller CDen blir returnert til arbeidsgiveren etter at skattekortopplysningene er lagt inn.

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

Arbeidsgivere som ønsker å benytte maskinell skattekortoverføring kan finne opplysninger om ordningen på [skatteetaten.no/arbeidsgiver](http://skatteetaten.no/arbeidsgiver) eller ved henvendelse til SITS.

## **21 Forskuddsskatt for inntektsåret 2010**

### **21.1 Utskriving av forskuddsskatt**

Etter skattebetalingsloven § 6-3 annet ledd skal forskuddsskatt skrives ut på grunnlag av formuen og inntekten ved siste likning. Finansdepartementet kan treffe vedtak om at grunnlaget skal forhøyes eller reduseres med en prosentsats som fastsettes for det enkelte år, jf. skattebetalingsloven § 6-6. Ved utskriving av forskuddsskatt for inntektsåret 2010 skal grunnlaget være:

- 1) formuen ved likningen for inntektsåret 2008 med et tillegg på 10 pst.
- 2) inntekten ved likningen for inntektsåret 2008 med et tillegg på 7,6 pst.

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

For skattytere med forskuddsform 3 (bare forskuddsskatt) benytter Skattedirektoratet opplysninger fra ligningen 2008 eller fra ajourhold i 2009 og justerer opp næringsinntekten til et forventet 2010-nivå. I de tilfeller der inntektsgrunnlaget mangler vil forskuddsskatten fra 2009 bli videreført uten å bli justert opp. Når forskuddsskatten er kombinert med et skattekort, vil derimot forskuddet være beregnet på ordinær måte.

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

### **21.2 Forskuddsskatteseddelen for 2010**

Forskuddsskatteseddelen er tatt bort i den sentrale rutinen for utskrivning av forskuddsskatt. I stedet gis det melding om forskuddsskatt på skattekortblanketten (RF-1066), se punkt 18.1.

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

### **21.3 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 § 6-1 annet ledd at forskuddsskatten skal betales fra det tidspunkt da formuen erverves eller inntekten begynner å løpe. Det foreligger lang og klar praksis for å anse inntekten for å ha begynt å løpe fra det tidspunkt en 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) på vilkår av at det ikke foretas uttak før et avtalt senere tidspunkt, vil bonusrente først komme til beskatning det år bindingstiden utløper. Eventuell forskuddsskatt vil her først kunne skrives ut for det år bindingstiden utløper.

### **21.4 Forskuddsskatt og skattekontorenes opplysningsplikt**

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

## **22 Tiltak for å unngå restskatt**

### **22.1 Ordinær forskuddsutskriving**

For å unngå restskatter og utestående skattekrav til innfordring må skattekontoret ved endring av skattekort/forskuddsskatt foreta en nøye vurdering for skattytere som hadde stor restskatt ved avregningen for 2008. Skattekontoret får opplyst avregningsresultatet ved siste ligning i sitt saksbehandlingssystem.

### **22.2 Krav om endring av skattekort og forskuddsskatt**

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

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

- Skattyter som ber om endring av utskrevet forskudd skal alltid fylle ut blankett RF-1102, jf. punkt 17 ovenfor. Unntak kan gjøres ved retting av åpenbare feil som ikke krever nærmere opplysninger.
- Dersom opplysningene i blankett RF-1102 ved den nærmere vurdering ikke framstår som rimelig godt underbygget, og endringenes størrelse tilsier det, skal skattekontoret be om nærmere dokumentasjon,

eventuelt tilleggsopplysninger. Krav om slik dokumentasjon er hjemlet i skattebetalingsloven § 4-4. Det understrekes at slikt krav i seg selv kan virke preventivt overfor skattytere som uberettiget krever forskuddet satt ned.

- Særlig når det gjelder endring av forskuddsskatt, men også skattekort, bør det ved vurderingen av skattyters opplysninger legges vekt på om skattyteren for tidligere år har fått endret forskuddet, og om dette har ført til restskatt. Skattekontoret vil som nevnt få opplyst i saksbehandlingssystemet om skattyteren fikk restskatt ved likningen 2008 og om skattyteren har skatterestanser hos skatteoppkreveren per 31.12.2009.

### **23 Utskriving av forskuddsskatt for upersonlig skattyter (forhåndsskatt) for inntektsåret 2009**

Ved utskrivning av forskuddsskatt for upersonlig skattyter (tidl. forhåndsskatt) for inntektsåret 2009 settes som hovedregel hver termin lik halvparten av den utliknede skatt ved siste likning, jf. skattebetalingsloven §§ 6-5 første ledd og 10-20 tredje ledd. Når den utlignede skatten er mindre enn 2 000 kroner blir det ikke skrevet ut forskuddsskatt, jf. skattebetalingsloven § 6-5 annet ledd. Skattedirektoratets utskrivning er basert på dette.

Forskuddsskatten er skrevet ut i selskapets kontorkommune per 31.12.2009. For selskaper som eier kraftverk i andre kommuner enn kontorkommunen, er naturressursskatt skrevet ut som særskilt forskuddsskatt (forhåndsskatt) som skal betales til vedkommende kommune.

Selskaper kan søke om endring av forskuddsskatten. Dette gjøres enklest ved å benytte skjema *RF-1097 Søknad om endring av eller krav om forskuddsskatt – upersonlige skattytere* i Altinn.

### **24 Terminskatt etter petroleumsskatteloven**

Etter petroleumsskatteloven § 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.

Skattekontorene må være oppmerksomme på at utskrevet terminskatt ikke omfatter disse selskaperes eventuelle inntekt og formue utenfor utvinning og rørledningstransport av petroleum. For slik inntekt og formue skal det skrives ut forskuddsskatt (forhåndsskatt) på vanlig måte, jf. punkt 23 foran.

### **25 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 2010 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 26.

### **26 Utskriving av skattekort for sjøfolk**

Ved beregning av forskudd for 2010 er det særskilte fradraget for sjøfolk ikke lagt inn som et fradrag og det er ikke beregnet tillegg for bruttoskattene, se punkt 25. Det særskilte fradraget for sjøfolk gis som et arbeidsgiverfradrag, jf. skattebetalingsloven § 5-9 bokstav d. Arbeidsgiver reduserer bruttolønnen med 29 prosent begrenset til 4 200 kroner per måned før trekket beregnes.

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

## **27 Endring av skattekort når skattyter ikke får trekkfri månedslønn i juni**

Etter skattebetalingsforskriften § 5-7-1 annet ledd kan full trekkfri månedslønn bare utbetales hvis skattyter har hatt lønn hos arbeidsgiver i hele opptjeningsåret. Dette kan medføre at nyansatte som ikke har krav på fulle feriepenger etter ferieloven eller etter arbeidsavtalen, og som heller ikke kan få ordinær månedslønn utbetalt trekkfritt etter § 5-7-1, 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.

## **28 Utskriving av skattekort til utenlandske statsborgere**

Utenlandske statsborgere med D-nummer/fødselsnummer som anmoder om skattekort, skal få utskrevet skattekort.

Utenlandske statsborgere uten D-nummer eller fødselsnummer som anmoder om skattekort, må oppfylle de krav som folkeregistermyndigheten stiller ved rekvirering av D-nummer eller ved innvandring (tildeling av fødselsnummer). De skal 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). Nordiske statsborgere kan også legge frem gyldig førerkort og en utskrift fra den enkelte stats folkeregister som ikke er eldre enn tre måneder.

Skattekortene for 2010 inneholder ikke opplysning om når arbeidstillatelsen utløper. I 2009 inneholdt skattekortet til borgere fra Bulgaria og Romania samt land utenfor EU/EØS-området, med unntak av Sveits, opplysninger om når arbeidstillatelsen utløper. Denne opplysningen er fjernet fra inntektsåret 2010. Denne endringen har sammenheng med at reglene om når en arbeidstaker må ha oppholdstillatelse (tidligere arbeidstillatelse) forvaltes av utlendingsmyndighetene. Arbeidsgivere har et selvstendig ansvar for å påse at alle ansatte har rett til å arbeide i Norge. Eventuelle spørsmål må tas opp med utlendingsmyndighetene.

På skattekortene for 2010 står det på forsiden: "Skattekortet er ikke bevis på rett til arbeid/opphold". På baksiden står " Skattekortet er ikke bevis på rett til arbeid/opphold i Norge. Dette må avklares med utlendingsmyndighetene (UDI)".

## **29 Asylsøkere med midlertidig tillatelse til å arbeide**

Personer som har søkt asyl får et såkalt asylsøkerbevis. Asylsøkerbeviset utstedes uavhengig av om vedkommende har fremlagt dokumentasjon for identitet eller ikke. Asylsøkerbeviset er gyldig i seks måneder, og må fornyes hver sjette måned.

Høsten 2009 er det tatt i bruk nye asylsøkerbevis som inneholder opplysninger om statsborgerskap og signatur, i tillegg til øvrige personopplysninger, jf. vedlegg 2. Disse asylsøkerbevisene oppfyller legitimasjonskravet for tildeling av D-nummer når de inneholder innehavers navn, fødselsdato, fødested, kjønn, statsborgerskap og signatur, jf. forskrift 9. november 2007 nr. 1268 om folkeregistrering § 2-7 annet og tredje ledd og forskrift av 13. mars 2009 nr. 302 om tiltak mot hvitvasking og terrorfinansiering mv. § 5. Det er ikke et krav at det er avkrysset på beviset at innehavers identitet er kontrollert.

Asylsøkere kan få midlertidig tillatelse til å arbeide. Slik midlertidig tillatelse til å arbeide gis ikke til alle asylsøkere. Asylsøkere alltid må dokumentere at de har en slik tillatelse.

### *Utskriving av skattekort til asylsøkere med D-nummer*

Asylsøkeren må legge frem gyldig asylsøkerbevis, dokumentasjon som viser tildelt D-nummer og midlertidig tillatelse til å arbeide (ev. i form av en bekreftelse på midlertidig tillatelse til å arbeide eller avkrysning på baksiden av asylsøkerbeviset, se vedlegg 2). Skattekontoret må kontakte UDI for å avklare at asylsøkeren fortsatt har status som asylsøker før skattekort skrives ut. Skattekontoret kan kontakte UDI på telefon 23 35 15 00 og taste 4.

### *Utskriving av skattekort til asylsøkere uten D-nummer – skattekontoret kan rekvirere D-nummer*

Skattekontoret kan rekvirere D-nummer for asylsøkere som har det nye asylsøkerbeviset som er tatt i bruk høsten 2009. Det kan rekvireres D-nummer når legitimasjonskravet for tildeling av D-nummer er oppfylt, jf. andre avsnitt ovenfor. Asylsøkeren må legge frem gyldig asylsøkerbevis som oppfyller ovennevnte krav, i tillegg til en midlertidig tillatelse til å arbeide (ev. i form av en bekreftelse på midlertidig tillatelse til å arbeide eller avkryssing på baksiden av asylsøkerbeviset, se vedlegg 2). Skattekontoret må kontakte UDI for å avklare at asylsøkeren fortsatt har status som asylsøker før skattekort skrives ut. Skattekontoret kan kontakte UDI på telefon 23 35 15 00 og taste 4.

#### *Tilfeller hvor skattekontoret **ikke** kan rekvirere D-nummer*

Skattekontoret kan ikke rekvirere D-nummer for asylsøkere med asylsøkerbevis som ikke oppfyller legitimasjonskravene for rekvirering av D-nummer, jf. ovenfor.

En asylsøker som ikke har D-nummer kan få skattekort.

Asylsøkeren kan imidlertid begynne å jobbe selv om vedkommende ikke har fått D-nummer og skattekort. Arbeidsgiveren må trekke 50 prosent skatt inntil vedkommende får skattekort. Når asylsøkeren har fått skattekortet kan arbeidsgiveren korrigere skattetrekket.

### **30 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 forskuddsutskrivningen tas hensyn til at progresjonsforbeholdet kan medføre at skatten på øvrig inntekt blir høyere (progresjonseffekt).

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

#### *Den alternative fordelingsmetoden*

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

For inntektsåret 2010 anvendes den alternative fordelingsmetoden på lønnsinntekt som er skattepliktig i et annet nordisk land (se skatteavtalen med de nordiske land artikkel 25 nr. 5 c)).

#### *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 endelig fastsatt ved ordinær likning i utlandet samt at skatten er betalt. Dersom skattyter hevder å bli skattepliktig for lønnsinntekt i utlandet, må skattekontoret vurdere i hvilken utstrekning det norske forskuddstrekket kan reduseres. Det må ved denne vurdering bl.a. tas hensyn til om skatten i utlandet er høyere eller lavere enn i Norge.

Hvis skattyter ikke betaler skatt i utlandet, kan det ikke kreves kreditfradrag i Norge. For å forhindre at det oppstår udekket restsatt 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 2010 bare unntaksvis vil være aktuelt å gi fullstendig trekkfritak i lønn som opptjenes i utlandet.

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

### **32 Beskatning av utenlandstillegg**

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

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

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

Det er ikke lagt frem forslag til nytt regelverk om beskatning av utenlandstillegg som skal dekke andre merkostnader ved arbeidsopphold i utlandet. På denne bakgrunn skal dagens praktisering av regelverket videreføres for inntektsåret 2010.

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

### **33 Arbeidsgivers dekning av kost, losji og besøksreiser ved pendling 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 fradragsrett 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 7.14.

## **Vedlegg 1: Stortingets skattevedtak for inntektsåret 2010**

### **Kapittel 1 - Generelt**

#### *§ 1-1 Vedtakets anvendelsesområde*

Dette vedtaket gjelder endelig utskriving av skatt på inntekt og formue for inntektsåret 2010. Vedtaket legges også til grunn for utskriving av forskudd på skatt for 2010.

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

#### *§ 1-2 Forholdet til skattelovgivningen*

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

### **Kapittel 2 - Formuesskatt til staten og kommunene**

#### *§ 2-1 Formuesskatt til staten - personlig skattyter og dødsbo*

Personlig skattyter og dødsbo svarer formuesskatt til staten av den delen av skattyterens samlede antatte formue som overstiger 700 000 kroner. Satsen skal være 0,4 pst.

Ektefeller som lignes under ett for begges formue, jf. skatteloven § 2-10, svarer formuesskatt til staten av den delen av ektefellenes samlede antatte formue som overstiger 1 400 000 kroner. Satsen skal være 0,4 pst.

#### *§ 2-2 Formuesskatt til staten - upersonlig skattyter*

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

#### *§ 2-3 Formuesskatt til kommunene*

Det svares formuesskatt til kommunen dersom skattyter ikke er fritatt for slik skatteplikt etter skatteloven kapittel 2. Skattyter som har krav på personfradrag etter skatteloven § 15-4, skal ha et fradrag i formuen på 700 000 kroner. For ektefeller som lignes under ett for begges formue, jf. skatteloven § 2-10, skal fradraget være 1 400 000 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, kommunene og fylkeskommunene**

#### *§ 3-1 Toppskatt*

Personlig skattyter skal av personinntekt fastsatt etter skatteloven kapittel 12, svare toppskatt til staten med 9 pst. for den delen av inntekten som overstiger 456 400 kroner, og med 12 pst. for den delen av inntekten som overstiger 741 700 kroner i klasse 0, 1 og 2.

Personlig skattyter i en kommune i Finnmark, eller i kommunene Karlsøy, Kvæangen, 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 456 400 kroner, og med 12 pst. for den delen av inntekten som overstiger 741 700 kroner i klasse 0, 1 og 2.

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

#### *§ 3-2 Fellesskatt*

Enhver som plikter å betale inntektsskatt til kommunen etter skatteloven, skal betale fellesskatt til staten. Fellesskatten skal beregnes på samme grunnlag som inntektsskatten til kommunene.

Satsen for fellesskatt skal være:

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

#### § 3-3 Skatt til staten

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

#### § 3-4 Skatt på grunnrenteinntekt i kraftforetak

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

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

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

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

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

Person som nevnt i skatteloven § 2-3 fjerde ledd, skal av personinntekt fastsatt etter skatteloven kapittel 12 svare skatt til staten med 15 pst. av inntekten. Dersom vedkommende gis fradrag etter skatteloven § 6-71, svares skatt til staten etter skattesatsene som følger av §§ 3-1, 3-2 og 3-8.

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

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

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

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

#### § 3-8 Inntektsskatt til kommunene og fylkeskommunene

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

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

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

#### § 4-1 Ordinære skatter

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

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

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

#### § 4-2 Særskatt

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

#### § 4-3 *Terminskatt*

Terminskatt for inntektsåret 2010 skrives ut og betales i samsvar med lov om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster mv. § 7. Ved utskrivningen av terminskatt benyttes satsene ovenfor.

#### § 4-4 *Utbytte utdelt til utenlandsk eierselskap*

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

### **Kapittel 5 - Tonnasjeskatt**

#### § 5-1 *Tonnasjeskatt*

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

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

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

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

#### § 6-1 *Minstefradrag*

Minstefradrag i lønnsinntekt mv. etter skatteloven § 6-32 første ledd bokstav a skal ikke settes lavere enn 31 800 kroner, og ikke høyere enn 72 800 kroner.

Minstefradrag i pensjonsinntekt etter skatteloven § 6-32 første ledd bokstav b skal ikke settes lavere enn 4 000 kroner, og ikke høyere enn 60 950 kroner.

#### § 6-2 *Foreldrefradrag*

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

#### § 6-3 *Personfradrag*

Fradrag etter skatteloven § 15-4 er 42 210 kroner i klasse 1 og 84 420 kroner i klasse 2.

#### § 6-4 *Skattebegrensning ved lav alminnelig inntekt*

Beløpsgrensene som nevnt i skatteloven § 17-1 første ledd skal være 113 700 kroner for enslige og 206 700 kroner for ektepar og samboere som går inn under skatteloven § 2-16.

### **Kapittel 7 - Forskriftskompetanse mv.**

#### § 7-1 *Avrundingsregler og utfyllende regler*

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

#### § 7-2 *Adgang til å fravike reglene i vedtaket*

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

## Vedlegg 2: Nytt asylsøkerbevis

Forside:

ASYLSØKERBEVIS	
Kortet kan ikke benyttes som ID-kort.	
ETTERNAVN <b>NN</b>	AMHIENG
FORNAVN <b>NN</b>	SPRAK
STATSBORGERSKAP <b>LAND</b>	
FØDSELSDATO <b>00.06.1900</b>	HØYDE <b>177 CM</b>
MOTTATT DATO <b>03.01.2000</b>	KJØNN <b>K</b>
SIGNATUR <div style="border: 1px solid black; height: 40px; width: 100%;"></div>	
<b>DUF 2009 0000 000</b>	GYLDIG TIL: <b>00.02.2010</b>

Bakside:

**Politiets utlendingsenhet**  
**Postboks 9277 Grønland, 0134 Oslo**  
**Tlf. 22 34 24 00**

Fødselssted  
**LAND**

JA NEI

Personalia bekreftet med gyldig pass

Midlertidig arbeidstillatelse

Dette kortet viser at personen som er avbildet, har søkt asyl i Norge under oppført personalia. Kortet kan ikke benyttes som ID-kort eller reisedokument. Kortet er kun gyldig i Norge. Funnet kort leveres nærmeste polit, eller sendes Politiets utlendingsenhet.

Card for asylumseeker. Only valid in Norway.