



Forskuddsutskrivingen for 2011

Denne meldingen redegjør for forskuddsutskrivingen på grunnlag av skattevedtaket for inntektsåret 2011. Det er tatt hensyn til lovvedtak omtalt i Prop. 1 LS, Meld. St. 1, Innst. 2 S, Innst. 3 S og Innst. 4 L.

1	Grunnlaget for forskuddsutskrivingen for 2011	5
2	Forskudd på skatt til staten mv.	5
2.1	Toppskatt.....	5
2.2	Annen inntektsskatt til staten	5
2.3	Formuesskatt til staten.....	6
2.4	Fellesskatt	6
2.5	Skatt til staten for selskaper og innretninger.....	6
2.6	Skatt på grunnrenteinntekt i kraftforetak.....	6
3	De kommunale skatter mv.	6
3.1	Den kommunale inntektsskattøren	6
3.2	Personfradragene ved den kommunale skattleggingen.....	6
3.3	Formuesskatt til kommunen	6
4	Forskudd på trygdeavgift etter folketrygdloven.....	6
4.1	Satser.....	6
4.2	Beregningsgrunnlag	7
5	Grunnbeløpet i folketrygden.....	7
5.1	Grunnbeløpet	7
6	Særfradrag, skattebegrensning og skattefradrag for 2011	7
6.1	Særfradrag etter skatteloven § 6-81 til § 6-82.....	7
6.2	Særfradrag etter skatteloven § 6-83	7
6.3	Skatteloven § 17-1 nr. 1-3 og § 17-4 nr. 1 - skattebegrensningsregelen	7
6.4	Skatteloven § 16-60 - skattefradrag for pensjonsinntekt.....	8

7	Andre fradrag i inntekt, formue og skatt, inntektstillegg, likningsverdi mv.	8
7.1	Minstefradraget	8
7.2	Foreldrefradrag - barnepass	9
7.3	Fradrag for kostnader til arbeidsreiser	9
7.4	Særskilt inntektsfradrag for personlige skattytere i Finnmark og Nord-Troms, jf. skatteloven § 15-5	9
7.5	Likningsverdi for boligeiendom.....	9
7.6	Likningsverdi for fritidseiendom	10
7.7	Inntekt og formue av bolig for andelshavere i boligselskap	10
7.8	Likningsverdi for utleid næringseiendom.....	10
7.9	Likningsverdien for ikke utleid næringseiendom	10
7.10	Boligsparing for ungdom (BSU)	11
7.11	Fradrag for gaver til visse frivillige organisasjoner og tros- og livssynssamfunn.	11
7.12	Fradrag for innbetalt fagforeningskontingent	11
7.13	Fordel ved rimelige lån i arbeidsforhold.....	11
7.14	Fradrag for merkostnader for skattytere som bor utenfor hjemmet	11
7.15	Langtransportsjåfører - fradrag for merkostnader til kost i utlandet	11
7.16	Fordel ved privat bruk av firmabil	11
7.17	Særskilt fradrag for sjøfolk og fiskere	12
7.18	Særskilt fradrag i inntekt fra jord- og hagebruk, reindrift og skiferproduksjon	12
7.19	Verdsettelse av aksjer, grunnfondsbevis og verdipapirfondsandeler ved formuesskattelikningen	12
7.20	Verdien av fri kost på sokkelinnretning og av tariffmessig hyretillegg for egen kost	12
8	Skattemessig likebehandling av gifte og samboende pensjonister	12
9	Skjermingsmetoden.....	13
9.1	Aksjonærmodellen.....	13
9.2	Deltakermodellen	13
9.3	Forskuddsutskrivingen	14
10	Skattereglene for reisegodtgjørelse mv. frikobles fra statens særavtaler fra 2011	14
11	Særskilte trygdeytelser og stønader	14
11.1	Introduksjonsstønad	14
11.2	Supplerende stønad til personer med kort botid i Norge	14
11.3	Kvalifiseringsstønad.....	14
11.4	Arbeidsavklaringspenger	14
12	Opsjoner i arbeidsforhold	15

13	Skattefri arbeidsinntekt for barn under 13 år	15
14	Nye livrenter i arbeidsforhold (kollektive livrenter)	15
15	Standardfradrag (10 pst.) for utenlandsk arbeidstaker for inntektsåret 2011 - særskilte trekkstabeller mv.	15
16	Inntekts- og formuesutviklingen fra 2009 til 2011	15
17	Søknad om endring av eller krav om skattekort/forskuddsskatt.....	15
18	Skattekortene for 2011	16
18.1	Utforming av blankett RF-1066 (skattekortene).....	16
18.2	Skattekorttyper.....	16
18.3	Utsending av blankett RF-1066. Mer om pensjonistenes skattekort	17
18.4	Elektronisk overføring av skattekortopplysningene til NAV	17
19	Trekktabellene for 2011	17
19.1	De vanlige trekktabellene	17
19.2	Månedstabell for pensjonister	18
19.3	Valg av trekktabell for minstepensjonister - om bruk av frikort mv.	19
20	Maskinell skattekortoverføring	19
21	Forskuddsskatt for inntektsåret 2011	19
21.1	Utskriving av forskuddsskatt.....	19
21.2	Forskuddsskatteseddelen for 2011	20
21.3	Forskuddsskatt på renteinntekter	20
21.4	Forskuddsskatt og skattekontorenes opplysningsplikt	20
22	Tiltak for å unngå restskatt	20
22.1	Ordinær forskuddsutskriving	20
22.2	Krav om endring av skattekort og forskuddsskatt	20
23	Utskriving av forskuddsskatt for upersonlig skattyter (forhåndsskatt) for inntektsåret 2010.....	21
24	Terminskatt etter petroleumsskatteloven	21
25	Arbeidsgiverfradrag - tabellkort og restskatt	21
26	Opphevelse av ordningen med arbeidsgiverfradrag for underholdsbidrag	21
27	Utskriving av skattekort for sjøfolk	21
28	Endring av skattekort når skattyter ikke får trekkfri månedslønn i juni.....	22
29	Utskriving av skattekort til utenlandske statsborgere.....	22

30	Asylsøkere med midlertidig tillatelse til å arbeide	22
31	Forskuddstrekk når inntekten kan beskattes i utlandet etter skatteavtale	23
31.1	Fordelingsmetoden med progresjonsforbehold	23
31.2	Den alternative fordelingsmetoden	23
31.3	Kreditmetoden	23
31.4	Nedsettelse av forskuddsskatt ved endret bosted etter skatteavtalen	24
32	Forskuddstrekk når skattyter påberoper seg skattenedsettelse etter 1-årsregelen	24
33	Beskatning av utenlandstillegg	25
34	Arbeidsgivers dekning av kost, losji og besøksreiser ved pendling mellom utlandet og Norge	25
35	Trygdeavgift	25
	Vedlegg 1: Stortingets skattevedtak for inntektsåret 2011	27
	Vedlegg 2: Nytt asylsøkerbevis	30

1 Grunnlaget for forskuddsutskrivningen for 2011

Denne meldingen redegjør for forskuddsutskrivningen på grunnlag av Prop. 1 LS, Meld. St. 1, Innst. 2 S, Innst. 3 S og Innst. 4 L. Arbeidet med forskuddsutskrivningen for 2011 skal baseres på dette grunnlag. Skattevedtaket for inntektsåret 2011 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 471 200 kroner og 765 800 kroner og 12 prosent av det overskytende i klasse 0, 1 og 2.

For personlige skattepliktige i Finnmark og i kommunene Karlsøy, Kvænen, Kåfjord, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord i Troms fylke, er satsen satt til 7 prosent av personinntekten mellom 471 200 kroner og 765 800 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 471 200 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 2010 s 862 og 863 under stikkordet "Personinntekt – toppskatt". 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 ble det innført at personer som omfattes av skatteloven § 2-3 fjerde ledd skal 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. Det skal trekkes skatt igjennom hele året for alle måneder. Trekkfritaket for pensjonsutbetalinger i desember måned i skattebetalingsloven § 5-7 første ledd bokstav b gjelder ikke for kildeskatt på pensjon.

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 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., jf. § 2-1 annet ledd i skattevedtaket.

Bunnfradragene for formue er 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 14,05 prosent. For Finnmark og kommunene Karlsøy, Kvæangen, Kåfjord, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord i Troms fylke er satsen 10,55 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 11,30 prosent (endret) 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 43 600 kroner og i klasse 2 endret til 87 200 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 700 000 kroner (uendret).

For ektefeller som lignes under ett for begges 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 for 2011:

- 4,7 prosent for pensjon i og utenfor arbeidsforhold, føderåd, livrente som ledd i pensjonsordning i arbeidsforhold, 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 og personinntekt for skattyter under 17 år eller over 69 år, som nevnt i 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 Grunnbeløpet i folketrygden

5.1 Grunnbeløpet

Etter stortingsvedtak av 17. juni 2010 er grunnbeløpet i folketrygden forhøyet fra 72 881 kroner til 75 641 kroner med virkning fra 1. mai 2010.

6 Særfradrag, skattebegrensning og skattefradrag for 2011

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

Særfradrag gis kun for uførhet fra og med 2011. Det gis ikke særfradrag for alder.

Særfradrag grunnet uførhet blir gitt som månedsfradrag. Dersom ervervsevnen er satt ned med minst 2/3 gis det et særfradrag på 2 667 kroner per påbegynt måned. Dette tilsvarer et årsfradrag på 32 004 kroner. Er ervervsevnen nedsatt med mindre enn 2/3 gis et halvt særfradrag per måned. 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 uførepensjonister mv. skal det ikke beregnes skatt eller trygdeavgift når den alminnelige inntekt ikke overstiger 117 400 kroner for enslige. Det samme gjelder gift uførepensjonist mv. når vedkommendes alminnelig inntekt ikke overstiger 106 700 kroner. Alminnelig inntekt fastsettes på grunnlag av vedkommendes egne inntekter, men dersom ektefellene har kapitalinntekter, fradrag eller formue som kan fordeles fritt mellom dem, skal disse beløpene ved beregningen av skattebegrensningen fordeles med halvparten på hver. For uførepensjonist som mottar ektefelletillegg beregnes skattebegrensningen under ett for ektefellene og inntektsgrensen er da 213 400 kroner, 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 nettoformue utover 200 000 kroner for enslige og 100 000 kroner for hver ektefelle. I de tilfellene skattebegrensningen skal fastsettes under ett for ektefellene fordi den ene får ektefelletillegg, er tillegget 1,5 pst. av nettoformue ut over 200 000 kroner. Bolig brukt som egen primærbolig holdes utenfor nettoformuen ved beregning av inntektstillegget.

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 skattebegrensingsregelen i skatteloven § 17-1.

6.4 Skatteloven § 16-60 - skattefradrag for pensjonsinntekt

Fra og med inntektsåret 2011 er det innført et skattefradrag i inntektsskatt og trygdeavgift for alderspensjonister og mottakere av AFP (unntatt ny AFP i privat sektor). Fradraget kan gis til skattyter som mottar alderspensjon etter folketrygdloven, avtalefestet pensjon etter lov 25. juni 2010 nr. 28 om avtalefestet pensjon for medlemmer av Statens Pensjonskasse eller andre tilsvarende avtaler eller lovfestede ordninger, eller omfattes av § 12 i AFP-tilskottsloven, eller er skattepliktig hit for tilsvarende pensjonsinntekt som angitt ovenfor, fra annen EØS-stat. For 2011 er maksimalt fradrag 28 150 kroner.

Fradraget reduseres tilsvarende pensjonsgraden ved uttak av gradert alderspensjon etter folketrygdloven eller tilsvarende prosentvis reduksjon i AFP når slik pensjon er redusert mot arbeidsinntekt. Videre reduseres fradraget tilsvarende antall måneder i løpet av inntektsåret som skattyter har mottatt pensjon.

Fradraget skal nedtrappes når skattyters samlede pensjonsinntekt etter skatteloven § 12-2 bokstav b overstiger fastsatte beløpsgrenser. For 2011 avtrappes fradraget slik: Med 15,3 pst. av pensjonsinntekt som overstiger 158 650 kroner og med 6 pst. av pensjonsinntekt som overstiger 242 000 kroner.

Noen pensjonister vil, som følge av de nye skattereglene, få betydelig økt skatt selv om de har lav inntekt. Dette gjelder for det første enkelte ektepar som i dag får beregnet skatten under ett gjennom skattebegrensingsregelen, men hvor kun den ene har rett på skattefradrag eller skattebegrensning med nye regler. Dette er en gruppe som fram til nå har hatt en skattefordel sammenlignet med samboere. For det andre kan det gjelde enkelte pensjonister som i dag skattelegges under skattebegrensingsregelen og har netto negative kapitalinntekter (for eksempel som følge av høye renteutgifter på lån). De har fram til nå hatt en høyere verdi av rentefradraget enn alle andre skattytere. Det vil bli vedtatt en overgangsregel for de pensjonister dette gjelder. Det har ikke vært mulig å innarbeide virkningen av overgangsregelen ved forskuddsutskrivningen for 2011. Skattetrekket som er oppgitt på skattekortet vil derfor være for høyt for de pensjonistene som vil bli omfattet av overgangsregelen. Skatteetaten tar sikte på å sende ut brev med informasjon om overgangsregelen til flest mulig av de pensjonistene dette vil gjelde, så fort overgangsreglene er vedtatt. De aktuelle pensjonistene kan deretter be om få skrevet ut et nytt, korrekt skattekort for 2011.

7 Andre fradrag i inntekt, formue og skatt, inntektstillegg, likningsverdi 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 75 150 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 62 950 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 55 396 kroner for pensjonsinntekt, og minimum 27 984 kroner og maksimum 66 132 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	6 263
2 md.	5 300	12 525
3 md.	7 950	18 788
4 md.	10 600	25 050
5 md.	13 250	31 313
6 md.	15 900	37 575
7 md.	18 550	43 838
8 md.	21 200	50 100
9 md.	23 850	56 363
10 md.	26 500	62 625
11 md.	29 150	68 888
12 md.	31 800	75 150

For inntekt som omfattes av skatteloven § 6-31 første ledd bokstav b (pensjonsinntekt) vil den nedre grense være 4 000 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 62 950 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 2011 er fradraget begrenset til den del av beløpet som overstiger 13 950 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 2011 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

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.

Skattyter kan kreve å få nedsatt likningsverdien dersom det dokumenteres at den er høyere enn 30 prosent av eiendommens markedsverdi. For sekundærboliger settes maksimalgrensen til 60 prosent av eiendommens markedsverdi.

I en del tilfeller vil ligningsverdier som er fastsatt etter tidligere regler bli lagt til grunn ved forskuddsutskrivningen, selv om skattyter har innrapportert boligopplysninger innen 15.10.2010. Dette gjelder bl.a. eiendommer som er omklassifisert fra fritidseiendommer til boligeiendommer. Det vil fremgå av grunnlaget for skattekortet om det er ny eller gammel ligningsverdi som benyttes ved forskuddsutskrivningen. For å hensynta en forventet prisvekst i boligmarkedet for 2011 økes likningsverdiene med 10 pst.

7.6 Likningsverdi for fritidseiendom

Det foretas ingen generell økning av likningsverdien for fritidseiendommer for 2011.

Skattyter kan kreve å få nedsatt likningsverdien dersom det dokumenteres at den er høyere enn 30 prosent av eiendommens markedsverdi.

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 boenheterne. 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/fabriker, 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. Fritidseiendom som leies ut i næringsvirksomhet anses imidlertid også som næringseiendom. Dette gjelder likevel ikke andel i boligselskap (borettslag/-boligaksjeselskap).

7.9 Likningsverdien for ikke utleid næringseiendom

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

Grunnlaget for beregning av formuesverdi tar utgangspunkt i eiendommens areal multiplisert med en beregnet kvadratmeterleie som differensieres etter geografisk beliggenhet, areal og 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 beregnet utleieverdi. 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/fabriker, tomter, parkeringshus, verksted mv. Ikke-utleid næringseiendom i utlandet omfattes ikke av sjablonmetoden, og skal i stedet verdsettes i henhold til Skattedirektoratets

takseringsregler. Det er unntak for jordbrukseieendom og skog som verdsettes etter skatteloven § 4-11, og kraftanlegg som verdsettes etter skatteloven § 18-5.

Nærmere regler vil bli gitt av Finansdepartementet i forskrift.

7.10 Boligsparing for ungdom (BSU)

Ved Skattedirektoratets beregning av forskudd for 2011 ses det bort fra boligspareordningen. Ved endring av skattekort skal det imidlertid tas hensyn til slik sparing.

For inntektsåret 2011 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 og tros- og livssynssamfunn.

Etter skatteloven § 6-50 kan det gis fradrag for pengegaver som minst utgjør 500 kroner, til visse frivillige organisasjoner mv. Fra 2010 er fradragsordningen utvidet til å gjelde pengegaver til utenlandske organisasjoner mv. innenfor EØS-området. 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 3 660 kroner.

7.13 Fordel ved rimelige lån i arbeidsforhold

Normrentesatsen for januar og februar 2011 er 2,75 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 2011 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 266 300 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 fradragsbeløpet for inntektsåret 2011 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 sjettede ledd. Fradraget kan bare kreves av reineier som har drevet reindriftsvirksomhet over halvparten av inntektsåret.

Ved fastsettelsen av årets positive næringsinntekt fra skiferproduksjon i Finnmark fylke eller kommunene Karlsøy, Kvænangen, Kåfjord, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord i Troms fylke, gis produsenten et inntektsfradrag på inntil 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 Verdsettelse av aksjer, grunnfondsbevis og verdipapirfondsandeler ved formuesskatteligningen

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

7.20 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.

Likestillingen gjelder bl.a. den skattemessige behandlingen av ektefelle tillegg som gis til alderspensjonister / mottakere av AFP etter 1.1 2011 eller til uførepensjonister. Selv om den ene ektefellen er uten inntekt, og den andre (forsørgende) ektefellen har pensjon med ektefelle tillegg, regnes ektefelle tillegg likningsmessig som den forsørgede ektefellens inntekt. Dette medfører bl.a. to minstefradrag. For alderspensjonister / mottakere av AFP som mottok ektefelle tillegg ved utløpet av 2010, er ektefelle tillegg skattefritt, jf. skatteloven § 5-43 første ledd bokstav j. Det skal da ikke gis ekstra minstefradrag, jf. skatteloven § 6-32 annet ledd annet punktum.

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

Fra og mer inntektsåret 2011 skal gifte og samboende pensjonister behandles mer individuelt enn tidligere. Det nye skattefradraget i pensjon etter skatteloven § 16-60 skal beregnes særskilt for hver ektefelle på grunnlag av vedkommendes brutto pensjonsinntekt. Skattebegrensning ved lav alminnelig inntekt etter skatteloven §§ 17-1 og 17-2 skal i utgangspunktet fastsettes særskilt for hver ektefelle, men formue og inntekter og fradrag som ektefellene kan fordele fritt, skal ved denne fastsettelsen fordeles med halvparten på hver.

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 2011 (altså ikke i de aksjene som blir solgt i 2011). Tilordnet årlig skjermingsfradrag fra 2006, 2007, 2008, 2009 eller 2010 som ikke er benyttet, kan overføres til 2011. Slikt ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år kan føres til fradrag i både aksjeutbytter og aksjegevinster i 2011. Det er kun lovlig utdelt utbytte som gir rett til skjermingsfradrag. Utbytte som ikke er lovlig utdelt fra selskapet, vil bli beskattet fullt ut. 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 2011 settes som hovedregel lik inngangsverdien (for aksjen) tillagt aksjens ubenyttede skjermingsfradrag fra tidligere år. Skjermingsrenten for 2011 fastsettes i januar 2012 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 2011 har en ved beregning av skattepliktig aksjeutbytte lagt til grunn skattepliktig utbytte for inntektsåret 2009.

10 Skattereglene for reisegodtgjørelse mv. frikobles fra statens særavtaler fra 2011

Skattereglene for reisegodtgjørelse mv. frikobles fra statens særavtaler fra 2011. Skattereglene må dermed angi de skattefrie nivågrensene for de ulike godtgjørelsene. Dette gjelder satsene for utgiftsgodtgjørelser på tjenestereiser, herunder kost, losji og bruk av egen bil.

I forbindelse med den tekniske frikoblingen fra statens satser er det behov for å fastsette hvilke satser arbeidsgivere m.fl. kan utbetale trekkfritt på forskuddsstadiet, forutsatt at legitimasjonskravene i skattebetalingsforskriften for øvrig er oppfylt. Av Prop. 1 LS (2010-2011) punkt 3.2.3 fremgår at de gjeldende, skattefrie nivågrensene skal videreføres for 2011 som selvstendige skatteregler.

Skattedirektoratet har i samråd med Finansdepartementet fastsatt at utgiftsgodtgjørelser utbetalt etter gjeldende satser og bestemmelser i "Særavtale for reiser innenlands for statens regning" per 5. oktober 2010 kan legges til grunn ved forskuddstrekket for 2011.

Tilsvarende kan utgiftsgodtgjørelser utbetalt etter gjeldende satser og bestemmelser i "Særavtale for reiser utenlands for statens regning" per 5. oktober 2010 legges til grunn ved forskuddstrekket for 2011, med unntak av satsene for kostgodtgjørelse. For kostgodtgjørelse kan satsene i "PM 2010-13 Særavtale for reiser utenlands for statens regning – endring av satser" gjeldende fra 1. januar 2011 legges til grunn ved forskuddstrekket for 2011.

11 Særskilte trygdeytelser og stønader

11.1 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.

11.2 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.

11.3 Kvalifiseringsstønad

Kvalifiseringsstønad etter sosialtjenesteloven er skattepliktig inntekt, jf. skatteloven § 5-42 bokstav e og § 12-2 bokstav h. Trygdeavgift skal betales med mellomsats, jf. folketrygdloven § 23-3 annet ledd nr. 2 bokstav f. Det ikke skal foretas forskuddstrekk i kvalifiseringsstønad i 1 måned i ferien og halve desember måned, i likhet med vanlig lønnsinntekt.

11.4 Arbeidsavklaringspenger

Arbeidsavklaringspenger ble innført fra 1. mars 2010. Arbeidsavklaringspenger erstatter tidsbegrenset uførestønad, attføringspenger og rehabiliteringspenger. Arbeidsavklaringspenger skattes som lønnsinntekt, (trygdeavgift på 7,8 pst). Stønaden gir ikke rett til særfradrag for uførhet.

12 Opsjoner i arbeidsforhold

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

13 Skattefri arbeidsinntekt for barn under 13 år

Arbeidsinntekt inntil 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 lignedes 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.

14 Nye livrenter i arbeidsforhold (kollektive livrenter)

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

15 Standardfradrag (10 pst.) for utenlandsk arbeidstaker for inntektsåret 2011 - 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 2011

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

16 Inntekts- og formuesutviklingen fra 2009 til 2011

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 2011 blir det regnet med en inntektsøkning fra 2009 til 2011 på 6,7 pst., herav en økning på 3,25 prosent fra 2010 til 2011 for lønnstakere, pensjonister og næringsdrivende. Det regnes som regel med en formuesøkning på 10 prosent fra 2009 til 2011 for disse gruppene. Det vises ellers til «Brukerveiledning for forskudd».

Ved forskuddsutskrivingen økes renteinntektene ved siste ligning med 4 prosent. Renteutgifter økes med 2,3 pst.

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 2011" 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/skattekort.

Skattekontoret plikter å oppbevare opplysningene i tre år.

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

18 Skattekortene for 2011

18.1 Utforming av blankett RF-1066 (skattekortene)

Skattekortet (blankett RF-1066) for 2011 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 21.

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 2010, 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 2009.

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. Trekktabellene trykkes ikke i et eget hefte lenger. Arbeidsgiver kan laste ned tabellene fra skatteetaten.no/arbeidsgiver.

Grunnlagene for 2011 er ført på eget skjema "Grunnlag skattekort 2011" (RF-1102) som er vedlagt skattekortet. Del 3 vil kun gi noen generelle opplysninger om grunnlagene i vedlagte skjema, samt opplysninger om minstefradrag, beregnet skattetrekk, skattefradrag for pensjonsinntekt etter skatteloven § 16-60 og skattebegrensning etter skatteloven § 17-1.

Fribeløpskort forutsettes hovedsakelig skrevet ut for skoleungdom. Beløpsgrensen for 2011 er endret til 39 950 kroner (også for ungdom som har krav på finmarksfradrag) ved forhåndsutfyllingen i Skattedirektoratet. Tidligere var frikortgrensen 39 997 kroner. Grensen justeres fordi tidligere beløpsgrense førte til restskatt på 103 kroner etter renteberegning, som da måtte kreves inn. Den nye grensen vil gi restskatt under 100 kroner.

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 1999 eller senere, er beløpsgrensen for 2011, 10 000 kroner, jf. regler omtalt i punkt 13.

På fribeløpskort er det understreket at arbeidsgivere som utbetaler feriepenger (også trekkfrie feriepenger), må regne disse med i fritaksbeløpet. Videre er det opplyst at skattereglene kan gi en prosentvis betydelig skatt allerede av de første kroner over beløpsgrensen på 39 950 kroner (10 000 kroner for barn født i 1999 eller senere).

Det er 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 2011 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 2011 blir som for 2010, 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».

Den nye pensjonsreformen trer i kraft fra 1. januar 2011. På baksiden av RF-1102 er det tatt inn tekst "Viktig for alderspensjonister" og "Viktig for andre pensjonister". I tillegg vil alle skattytere over 61 år få vedlegg til skattekortet med opplysninger om den nye pensjonsreformen.

18.4 Elektronisk overføring av skattekortopplysningene til NAV

NAV mottar daglig elektronisk overføring av nye skattekortopplysninger fra skattekontorene. 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 ytelse fra NAV trenger du ikke levere skattekort til NAV". Videre er dette nærmere forklart på baksiden av RF-1102.

19 Trekktabellene for 2011

19.1 De vanlige trekktabellene

Trekktabellsystemet omfatter egne trekktabeller for lønnstakere og for pensjonister, jf. punkt 18.2. Trekktabell inntektsåret 2011:

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

Om valg av trekktabell vises for øvrig til den oversikten over sammenhengen mellom de anslåtte beløp for inntektstillegg/-fradrag og valgt tabellkode som er gitt i «Brukerveiledning for forskudd». Her går det bl.a. fram at det ved maskinelle tabellvalg blir gitt tabell med inntektsfradrag når skattyterens fradrag ikke er mer enn 1 000 kroner under det fradragbeløp som er innarbeidet i tabell 01 til 09, ikke mer enn 1 500 kroner under det fradragbeløp som er innarbeidet i tabell 10 og 11, ikke mer enn 2 000 kroner under fradragbeløpet som er innarbeidet i tabell 12 og 13 og ikke mer enn 3 000 kroner under fradragbeløpet som er innarbeidet i tabell 14 til 19.

19.2 Månedstabell for pensjonister

Også for 2011 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/skattekort og på 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 2011, 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 uførepensjonister og mottakere av andre trygdestønader som gir rett til skattebegrensning etter § 17-1 når det er på det rene at pensjonisten bare har grunntilførselsene fra folketrygden og slike tilleggssinntekter som vil ligge innenfor grensen for skattefri alminnelig inntekt og ikke skattepliktig nettoformue. Se punkt 6.3 foran. Det samme gjelder alderspensjonister og mottakere av AFP som etter skattefradraget ikke vil få utlignet skatt. 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 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 ytelse 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 eller ved henvendelse til SITS.

21 Forskuddsskatt for inntektsåret 2011

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 utskrivning av forskuddsskatt for inntektsåret 2011 skal grunnlaget være:

- 1) formuen ved likningen for inntektsåret 2009 med et tillegg på 10 pst.
- 2) inntekten ved likningen for inntektsåret 2009 med et tillegg på 6,7 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.

For skattytere med forskuddsform 3 (bare forskuddsskatt) benytter Skattedirektoratet opplysninger fra ligningen 2009 eller fra ajourhold i 2010 og justerer opp næringsinntekten til et forventet 2011-nivå. I de tilfeller der inntektsgrunnlaget mangler vil forskuddsskatten fra 2010 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 2011

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 2009. 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 2009 og om skattyteren har skatterestanser hos skatteoppkreveren per 31.12.2010.

23 Utskriving av forskuddsskatt for upersonlig skattyter (forhåndsskatt) for inntektsåret 2010

Ved utskrivning av forskuddsskatt for upersonlig skattyter (tidl. forhåndsskatt) for inntektsåret 2010 settes som hovedregel hver termin lik halvparten av den utlignede 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 31.12.2010. 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 selskapenes 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. Det er utarbeidet tabell som innarbeider slike beregninger.

For inntektsåret 2011 er underholdsbidrag ikke et arbeidsgiverfradrag, se under i punkt 26.

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 27.

26 Opphevelse av ordningen med arbeidsgiverfradrag for underholdsbidrag

Arbeidsgiver skal ikke lenger gjøre fradrag for underholdsbidrag ved beregningen av forskuddstrekk. Skattebetalingsloven § 5-9 første ledd bokstav b er opphevet med virkning fra 1. januar 2011.

27 Utskriving av skattekort for sjøfolk

Ved beregning av forskudd for 2011 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.

28 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.

29 Utskriving av skattekort til utenlandske statsborgere

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

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 2011 inneholder ikke opplysning om når arbeidstillatelsen utløper. Denne opplysningen ble fjernet fra skattekortene fra og med inntektsåret 2010. 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 2011 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)".

30 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.

Fra 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 må alltid 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 fra 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.

Asylsøkeren som har midlertidig tillatelse til å arbeide kan begynne å jobbe før vedkommende har fått D-nummeret og skattekortet. Arbeidsgiveren må trekke 50 prosent skatt inntil vedkommende får skattekort. Når asylsøkeren har fått skattekortet kan arbeidsgiveren korrigere skattetrekket.

*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 ikke få skattekort.

31 Forskuddstrekk når inntekten kan beskattes i utlandet etter skatteavtale

31.1 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 forskuddsutrifningen 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.

31.2 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 kan medføre at skatten på øvrig inntekt blir høyere (progresjonseffekt).

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

31.3 Kreditmetoden

Når skatteavtalen bygger på kreditmetoden, skal en lønnsinntekt som kan beskattes i utlandet også skattlegges i Norge, og det skal gis fradrag i norsk skatt for den skatt som er betalt i utlandet. For at en skattyter skal få fradrag for utenlandsk skatt ved likningen, må han dokumentere at den utenlandske skatten er en slik skatt som det kan gis fradrag for, at skatten er 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 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 skatte-

systemet (f.eks. at det er utskrevet skattekort) eller at det utenlandske skattebeløp er satt på sperret konto til fordel for de utenlandske skattemyndigheter.

31.4 Nedsettelse av forskuddsskatt ved endret bosted etter skatteavtalen

Skattyter kan få endret utskrevet forskuddsskatt på formue og/eller inntekt i de tilfeller endret bosted etter skatteavtale medfører at skattyters formue eller inntekt helt eller delvis ikke skal beskattes i Norge.

En forutsetning for at forskuddsskatten skal kunne endres, må være at skattyter sannsynliggjør at han vil oppfylle vilkårene for å være bosatt i den andre staten etter skatteavtalen ved ligningen for det aktuelle inntektsåret, og at det derfor er overveiende sannsynlig at han vil få en tilgodesum ved avregningen for vedkommende år som tilsvarer minst en femtedel av den utskrevne forskuddsskatten. Det er også en forutsetning at skattyter fremlegger fullstendige opplysninger om sine inntekts- og formuesforhold.

Kan skattyter på forskuddsstadiet levere samme dokumentasjon som kreves for å fastslå avtalemessig bosted ved ligningen, kan det legges til grunn at skattyter er bosatt i den andre staten ved endring av forskuddsskatt. I de tilfeller skattyter ikke kan legge frem slik dokumentasjon som anses tilstrekkelig ved ligningen, kan det etter en konkret vurdering likevel være tilstrekkelig at han dokumenterer at han er bosatt i den annen stat etter statens interne rett og i tillegg at han er registrert eller på annen måte tatt opp i skattesystemet der.

Ved endring av forskuddsskatten må skattekontoret ta hensyn til hvilke inntekter/formue som er unntatt fra norsk beskatning etter skatteavtalens bestemmelser og hvilke inntekter/formue som kan beskattes i Norge. Det må også kontrolleres om den aktuelle skatteavtalen gjelder skatt på formue. Hvis skatteavtalen ikke gjelder formuesskatt begrenser den ikke Norges adgang til å iligne og oppkreve formuesskatt i henhold til norsk lovgivning. Eksempler på skatteavtaler som ikke omfatter skatt på formue er skatteavtalene med Singapore, Thailand, Tsjekkia og Australia. I 2011 er det ingen av de nordiske land som beskatter formue, og iht. NSA artikkel 23 punkt 7 skal en person bosatt i et annet nordisk land beskattes for sin globale formue i Norge.

Det må også tas hensyn til om den aktuelle skatteavtalen inneholder særskilte regler som kan gi Norge beskatningsrett til inntekter som i utgangspunktet skal beskattes i den andre staten, se for eksempel skatteavtalen med Storbritannia artikkel 33.

Med mindre det er fremlagt dokumentasjon for at skattyter er unntatt fra norsk trygd under arbeidsoppholdet i utlandet, skal likningsmyndighetene i utgangspunktet utlikne trygdeavgift av lønnsinntekt som omfattes av 1-årsregelen. Se punkt 35 om unntak fra beregning av trygdeavgift.

32 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 i utgangspunktet utlikne trygdeavgift av lønnsinntekt som omfattes av 1-årsregelen. Se punkt 35 om unntak fra beregning av trygdeavgift.

33 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 2011 er fordel av helt eller delvis fri bolig på tjenestestedet ved arbeidsopphold i utlandet i utgangspunktet skattepliktig. Dette gjelder både offentlig og privat ansatte.

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 2011.

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

34 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 fradragrett for slike kostnader eller ikke.

Det vil i mange tilfeller være hensiktsmessig å skrive ut et skattekort som ikke tar hensyn til standardfradraget. Arbeidsgiver kan da dekke kost, losji og besøksreiser for skattytere som pendler til et hjem i utlandet trekkfritt og uten at utgiftsgodtgjørelsen/naturalytelsen skal inngå i grunnlaget for arbeidsgiveravgift.

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

Om kost, se ovenfor under punkt 7.14.

35 Trygdeavgift

Dersom skattekontoret ikke har holdepunkter for annet skal forskuddet også omfatte trygdeavgift av den inntekt som skal beskattes i Norge. Om hvilken inntekt som beskattes i Norge, se punkt 31.. Ved sentral skattekortutskrivning vil de aller fleste få et forskudd som omfatter trygdeavgift.

Dersom det sannsynliggjøres at skattyter ikke er medlem av folketrygden skal forskuddet ikke omfatte trygdeavgift. Skattekontorene skal, på forskuddsstadiet, legge til grunn at skattyter ikke er medlem av folketrygden dersom:

- det foreligger en E-101 eller tilsvarende etter de bilaterale avtalene som bekrefter at vedkommende ikke er medlem av folketrygden,
- NAV bekrefter at skattyter ikke er medlem av folketrygden,
- alt arbeid skjer i utlandet med utenlandsk arbeidsgiver,
- skattyter arbeider i hotell- eller restaurantdelen på et turistskip registrert i NIS eller
- skattyter kun mottar pensjon fra andre EØS-stater.

Dersom det ikke allerede er registrert i SL at skattyter er fritatt fra medlemskap i trygden skal dette registreres i SL.

Mellom EØS-landene og Sveits, samt de land Norge har inngått bilaterale trygdeavtaler med er det et system med utveksling av meldinger mellom kompetente myndigheter. I Norge er NAV Internasjonalt kompetent myndighet. Innenfor EØS er dette normalt blanketten E-101. En ny trygdeforordning antas å tre i kraft i løpet av 2011, og da erstattes E-101 av nye meldingstyper.

Fra og med 2010 blir E-101 og tilsvarende dokumentasjon etter de bilaterale trygdeavtalene Norge har inngått, oversendt fra NAV Internasjonal til SFU, som har ansvar for å registrere disse i SL. Dersom skattyter påstår at det foreligger en E-101 må skattekontoret kontrollere dette mot SL.

Det er imidlertid noe saksbehandlingstid fra E-101 utstedes i hjemlandet frem til den er tilgjengelig i SL. I denne perioden kan det være enkelte skattytere som legger frem en E-101 eller tilsvarende dokumentasjon etter de bilaterale trygdeavtaler som bekrefter at skattyter er medlem i et annet lands trygdeordning. I disse tilfellene skal dette legges til grunn *på forskuddsstadiet*. Etter å ha behandlet saken skal skattekontoret oversende E-101, påført skattyters fødselsnummer eller D-nummer til:

NAV Internasjonalt
Postboks 8138 Dep
N-0033 Oslo

Det er utarbeidet egne trekkstabeller hvor trygdeavgift ikke er med.

Vedlegg 1: Stortingets skattevedtak for inntektsåret 2011

Kapittel 1 - Generelt

§ 1-1 Vedtakets anvendelsesområde

Dette vedtaket gjelder utskriving av skatt på inntekt og formue for inntektsåret 2011. Vedtaket legges også til grunn for utskriving av forskudd på skatt for inntektsåret 2011, etter reglene i skattebetalingsloven kapittel 4 til 6.

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 ligned 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.

§ 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 ligned under ett for begge 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 471 200 kroner, og med 12 pst. for den delen av inntekten som overstiger 765 800 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 471 200 kroner, og med 12 pst. for den delen av inntekten som overstiger 765 800 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, Kvænanen, Kåfjord, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord i Troms fylke: 10,55 pst.
- For personlig skattepliktig og dødsbo ellers: 14,05 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 11,30 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 2011 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, allmennaksjeselskap og tilsvarende selskap hjemmehørende i annen EØS-stat 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 75 150 kroner.

Minstefradrag i pensjonsinntekt etter skatteloven § 6-32 første ledd bokstav b skal ikke settes lavere enn 4 000 kroner, og ikke høyere enn 62 950 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 43 600 kroner i klasse 1 og 87 200 kroner i klasse 2.

§ 6-4 *Skattebegrensning ved lav alminnelig inntekt*

Beløpsgrensene som nevnt i skatteloven § 17-1 første ledd skal være 117 400 kroner for enslige og 106 700 kroner for hver ektefelle. Beløpsgrensen er 213 400 kroner for ektepar og samboere som ved skattebegrensningen får inntekten fastsatt under ett etter skatteloven § 17-2 annet ledd.

§ 6-5 *Skattefradrag for pensjonsinntekt*

Fradraget som nevnt i skatteloven § 16-60 første ledd skal være 28 150 kroner.

Beløpsgrensene som nevnt i skatteloven § 16-60 tredje ledd skal være 158 650 kroner i trinn 1 og 242 000 kroner i trinn 2.

Kapittel 7 - Forskriftskompetanse mv.

§ 7-1 *Forskriftsfullmakt til gjennomføring og utfylling*

Departementet kan gi forskrift til gjennomføring og utfylling av bestemmelsene i dette vedtak.

§ 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 NN	AMH/ENG SPRÅK
FORNAVN NN	
STATSBORGERSKAP LAND	
FØDSELSDATO 00.06.1900	177 CM HØYDE
MOTTATT DATO 03.01.2000	K KJØNN
SIGNATUR <div style="border: 1px solid black; height: 40px; width: 100%;"></div>	
DUF 2009 0000 000	GYLDIG TIL: 00.02.2010

Bakside:

Politiets utlendingsenhet Postboks 9277 Grønland, 0134 Oslo Tlf. 22 34 24 00	
Fødselssted LAND	
Personalia bekreftet med gyldig pass <input type="checkbox"/> JA <input checked="" type="checkbox"/> NEI	
Midlertidig arbeidstillatelse <input type="checkbox"/> JA <input checked="" type="checkbox"/> NEI	
<p>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.</p>	
Card for asylumseeker. Only valid in Norway.	