

# **Forskrift til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften)**

Fastsatt av Finansdepartementet 21. desember 2007 med hjemmel i lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven) §§ 2-1, 2-7, 4-1, 5-1 til 5-11, 6-3, 6-5, 7-1, 7-4, 9-1, 10-4, 10-10, 10-20, 10-21, 10-22, 10-40, 10-41, 11-4, 11-5, 11-7, 13-6, 14-4, 14-5, 14-11, 14-20, 14-21 og 16-42 og lov 28. februar 1997 nr. 19 om folketrygd § 24-5.

## **Del I Innledende bestemmelser**

### **Kapittel 1. Lovens virkeområde**

#### **§ 1-1 Virkeområde**

Forskriften inneholder bestemmelser til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingslov av 17. juni 2005 nr. 67.

#### **§ 1-2 Andre offentlige krav**

##### **§ 1-2-1. Andre offentlige krav**

(1) Skattebetalingsloven skal gjelde for avgifter som nevnt i følgende forskrifter når de skal kreves opp ved innførsel eller utførsel av varer:

- a. forskrift 13. desember 2000 nr. 1253 om samordnet innkreving av avgift på fiskeeksport
- b. forskrift 6. april 2001 nr. 410 om forskningsavgift på landbruksprodukter
- c. forskrift 28. januar 2004 nr. 221 om avgifter og gebyr i matforvaltningen.
- d. forskrift 1. desember 2000 nr. 1333 om planter og tiltak mot planteskadegjørere § 32

(2) Lovens kapittel 13 og 14 gjelder også for følgende statlige krav med tvangsgrunnlag der innkrevingsansvaret er tillagt skattekontoret eller skatteoppkrever:

- a. Nødlidenshetslån med grunnlag i gjeldsbrev.
- b. Forurensningsgebyr etter forurensningsloven.
- c. Tvangsmulkt etter forurensningsloven og produktkontrollloven.
- d. Saksomkostninger tilkjent staten i rettskraftig dom eller kjennelse.
- e. Erstatning tilkjent staten og regresskrav ved inntreden – i medhold av dom eller avtale.
- f. Kredittilsynsavgift og dagmulkt ilagt av Kredittilsynet etter kredittilsynsloven.
- g. Andre statlige krav som det foreligger tvangsgrunnlag for og som er overlatt skattekontoret eller skatteoppkreveren til innkreving.

### **Kapittel 2. Innkrevingsmyndigheter og betalingsmottakere**

## **§ 2-1. Skatteoppkreverne for kommunene - formues- og inntektsskatt, trygdeavgift og arbeidsgiveravgift**

### **§ 2-1-1. *Betalingssted for utenlandsk arbeidsgiver***

(1) Arbeidsgiver som ikke er bosatt eller hjemmehørende i Norge, jf. skatteloven § 2-3, skal betale forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift til skatteoppkreveren for den kommunen hvor arbeidsgiver har hovedkontor for virksomheten i Norge.

(2) Arbeidsgiver som driver varig næringsvirksomhet her i landet uten å ha hovedkontor for denne virksomheten i Norge, skal betale forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift til skatteoppkreveren for den kommunen hvor han driver varig næringsvirksomhet. Arbeidsgiver som nevnt i første punktum som driver næringsvirksomhet i flere kommuner, skal betale til det skattekontoret som er skatteoppkrever for krav fastsatt for skattytere som ikke har varig tilknytning til riket og sjømenn bosatt i utlandet, jf skattebetalingsloven § 2-1 femte ledd.

(3) Arbeidsgiver som ikke driver varig næringsvirksomhet i noen kommune her i landet, og arbeidsgiver som ikke driver noen virksomhet i landet, skal betale forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift til det skattekontoret som er skatteoppkrever for krav fastsatt for skattytere som ikke har varig tilknytning til riket og sjømenn bosatt i utlandet, jf skattebetalingsloven § 2-1 femte ledd.

(4) Arbeidsgiver som bare driver virksomhet på den norske kontinentalsokkelen, skal betale forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift til det skattekontoret som er skatteoppkrever for krav fastsatt for skattytere som ikke har varig tilknytning til riket og sjømenn bosatt i utlandet, jf skattebetalingsloven § 2-1 femte ledd.

### **§ 2-1-2. *Betalingssted ved flytting***

Ved anvendelse av reglene i skattebetalingsloven § 2-1 annet ledd og forskriften § 2-1-1 første til fjerde ledd er det forholdet da plikten til å sende terminoppgave og oppgjørsliste oppstår, som avgjør hvor arbeidsgiver skal betale. Arbeidsgiver skal betale til samme skatteoppkrever hele året.

### **§ 2-1-3. *Oppgjørssted for arbeidsgiveravgift fra statlige regnskapsførere og fra statens forvaltningsvirksomhet (statsforvaltningen)***

Oppgjørssted for arbeidsgiveravgift fra statlige regnskapsførere som har mellomregnskapskonto med Finansdepartementet, og fra statens forvaltningsvirksomhet følger av §§ 9-1-3 og 9-1-4.

## **§ 2-7 Overføring av myndighet til Statens innkrevingsentral**

### **§ 2-7-1. *Årsavgift for motorvogn og tilleggsavgift for forsinket betaling***

(1) Når Statens innkrevingsentral er pålagt å innkreve årsavgift for motorvogn og tilleggsavgift for forsinket betaling fastsatt av Stortinget, skjer innkrevingen i medhold av skattebetalingslovens § 2-7. Innkreving kan også skje ved trekk i lønn eller lignende ytelser etter reglene i dekningsloven § 2-7.

(2) For krav som nevnt i første ledd kan innkrevingsentralen også gjennomføre motregning etter reglene i skattebetalingsloven.

### **Kapittel 3. Saksbehandling**

Departementet har ikke hjemmel i skattebetalingsloven til å fastsette forskrifter.

## **Del II Forskudd på skatt og avregning**

### **Kapittel 4. Forskudd på skatt**

#### **§ 4-1. Definisjoner**

##### **§ 4-1-1. Arbeidsgiver – fiske og fangst**

Som arbeidsgiver i fiske og fangst regnes den som selv eller ved fullmektig utbetaler eller på annen måte gir oppgjør for lott eller part eller annen godtgjørelse eller ytelse som det skal foretas forskuddstrekk eller utleggstrekk i (hovedsmann, rederi osv.). Hvis et båtlag ikke har noen bestemt leder, har den som selger og får oppgjør for fangsten, samme plikter som hovedsmann.

### **Kapittel 5. Forskuddstrekk**

#### **§ 5-1. Skattekort**

##### **A. Generelt om skattekort**

##### **§ 5-1-1. Skattekorttyper**

(1) Skjema for skattekort består av tre deler. Del 1 og Del 2 gjelder hver for seg som skattekort. Del 3 er en opplysningsdel som blant annet kan inneholde opplysning om utskrevet forskuddsskatt.

(2) Det er fire typer skattekort:

- a) Tabellkort som viser hvilken tabell det skal trekkes etter, og hvilken proSENTSATS som skal brukes ved forskuddstrekk i ytelser som det ikke kan trekkes i etter tabell. Del 2 av tabellkortet gjelder som prosentkort.
- b) Prosentkort som viser hvilken proSENTSATS det skal trekkes etter.
- c) Frikort som bekrefter at skattyteren er fritatt for forskuddstrekk hele året eller i en bestemt del av året.
- d) FriBELØPSKORT (frikort med beløpsgrense) som bekrefter at skattyteren er fritatt for forskuddstrekk inntil en fastsatt beløpsgrense.

##### **§ 5-1-2. Trekketabeller for sjøfolk bosatt i utlandet**

- (1) Det skrives ikke ut skattekort for sjøfolk bosatt i utlandet.
- (2) For sjøfolk som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h, fastsetter Skattedirektoratet egne trekktabeller for klasse 1 og klasse 2.
- (3) For sjøfolk bosatt i utlandet som er pliktig medlem i folketrygden, men som er fritatt for å svare skatt i Norge, fastsettes ikke trekktabeller.

### **§ 5-1-3. Utsending av skattekort**

- (1) Skattekontoret skal sende skattekortet til skattyteren før inntektsårets begynnelse.
- (2) Ved utskriving av nytt skattekort i løpet av inntektsåret, skal skattekontoret sende skattekortet til skattyteren så snart som mulig.
- (3) Når det er grunn til det, kan skattekontoret sende skattekortet direkte til skattyters arbeidsgiver med melding til skattyteren om hvem det er sendt til, og hva slags skattekort det er. Samtidig kan det bestemmes at kortet ikke må utleveres til skattyteren.

## **B. Skattyters og arbeidsgivers behandling av skattekortet**

### **§ 5-1-10. Skattyterens behandling av skattekortet**

- (1) Del 1 av skattekortet skal skattyteren straks levere til arbeidsgiveren. Venter skattyteren å få trekkpliktig inntekt fra flere arbeidsgivere i samme tidsrom, bør Del 1 leveres der trekkpliktig inntekt vanligvis er høyest (hovedarbeidsgiveren).
- (2) Del 2 skal skattyteren legge fram for sine andre arbeidsgivere (biarbeidsgivere).

### **§ 5-1-11. Arbeidsgiverens behandling av skattekortet**

- (1) Del 1 av skattekortet skal oppbevares av arbeidsgiveren. Kortet skal leveres tilbake til skattyteren når arbeidsforholdet opphører i løpet av inntektsåret og siste trekkberegning er foretatt. Det samme gjelder når skattyteren skriftlig eller på annen dokumenterbar måte krever kortet tilbake i løpet av inntektsåret. Del 2 av skattekortet skal leveres tilbake til skattyteren så snart arbeidsgiveren har gjort de nødvendige notater. Arbeidsgiveren kan beholde Del 2 når skattyteren samtykker i det.
- (2) Før arbeidsgiveren gir fra seg et tabellkort, skal det gis påskrift om opptjeningstiden for godtgjørelse som det er trukket i etter tabell. Ved påskriften skal også feriefravær regnes med, samt den tid skattyteren etter § 5-7-2 har vært fritatt for forskuddstrekk før jul. Opptjeningstid før tabellkortet blir utlevert, kan føres på selv om godtgjørelsen ikke er utbetalt når kortet blir utlevert. Før utleveringen skal arbeidsgiveren notere seg utleveringsdagen og den opptjeningstid som er ført på kortet.
- (3) Før arbeidsgiveren gir fra seg et prosentkort, skal det gis påtegning om at det har vært lagt fram. Kommer arbeidsgiverens notater vekk etter at kortet er utlevert, kan det kreves lagt fram på nytt.
- (4) Før arbeidsgiveren gir fra seg et frikort, skal det gis påtegning som bekrefter at det har vært lagt fram.

(5) Når skattyteren har fribeløpskort, skal arbeidsgiveren føre all lønn og godtgjørelse som det ikke blir foretatt forskuddstrekk i, på fribeløpskortet inntil fastsatt beløpsgrense. Beløpene skal påføres fribeløpskortet før det utleveres.

(6) Skattekort som arbeidsgiveren har ved utgangen av inntektsåret, skal oppbevares videre i minst ett år.

## **§ 5-2. Fastsetting av forskuddstrekkets størrelse**

### **A. Tabellkort og prosentkort**

#### **§ 5-2-1. Tabellkort**

(1) Tabellkort skal skrives ut til alle skattytere, med unntak for skattytere som får utskrevet prosentkort, frikort eller fribeløpskort. Tabellkort skal i utgangspunktet brukes hos hovedarbeidsgiveren.

(2) Trekkprosenten som hovedarbeidsgiver skal trekke etter i inntekt som det etter § 5-10-1 ikke kan trekkes i etter tabell, eller som biarbeidsgivere skal bruke, fastsettes slik at prosenttrekket svarer til forventet skatt og trygdeavgift av annen trekkpliktig inntekt på toppen av den inntekten som det blir trukket i etter tabell. Foreligger det ikke opplysninger om skattyters forventede skatt, trygdeavgift og trekkpliktig inntekt, fastsettes trekkprosenten i samsvar med satsene i skattebetalingsloven § 5-5 første ledd.

#### **§ 5-2-2. Prosentkort**

(1) Prosentkort skal skrives ut når skattyteren har slike inntekts- og formuesforhold at prosenttrekk vil gi vesentlig bedre samsvar mellom forskudd og forventet utlignet skatt og trygdeavgift enn tabelltrekk. Det gjelder for eksempel når:

- a) skattyteren har betydelig inntekt hos flere arbeidsgivere,
- b) det ikke er utarbeidet trekkstabeller som i tilstrekkelig grad kan ta hensyn til summen av skattyters øvrige økonomiske forhold. Forhold som alene eller sammen kan føre til at det skal utskrives prosentkort, kan være:

- betydelige fradrag i alminnelig inntekt
- betydelige skattepliktige, men ikke trekkpliktige inntekter
- betydelig formue
- skattebegrensning etter skatteloven § 17-1
- ligning av ektefeller under ett etter skatteloven § 2-10, jf. § 2-13 første ledd.

- c) skattyter vil være uten trekkpliktig inntekt av betydning for en lengre periode,
- d) skattyter vil få trekkpliktig inntekt av betydning som deltaker i fiske eller fangstvirksomhet, herunder hvalfangst (hyre, lott, prosenter),
- e) skattyter omfattes av § 5-2-3.

(2) For barn som skal lignedes under ett med foreldrene, jf. skatteloven § 2-14 første ledd, og som antas å få høyere trekkpliktig inntekt enn beløpsgrensen i fribeløpskortet, skal det skrives ut prosentkort. Procentsatsen fastsettes slik at

forskuddstrekket svarer til skatten av barnets inntekt beregnet på toppen av foreldrenes inntekt.

(3) Også i andre tilfeller kan det skrives ut prosentkort når ligningsmyndighetene på grunn av særlige forhold anser det lite tjenlig å skrive ut tabellkort.

(4) Procentsatsen på skattekortet skal fastsettes uten desimaler.

### **§ 5-2-3. Kombinasjon av prosentkort og forskuddsskatt**

(1) For skattyter med både trekkpliktig inntekt og annen inntekt eller formue, kan det skrives ut forskuddstrekk etter skattebetalingsloven § 5-2 første ledd og forskuddsskatt etter skattebetalingsloven § 6-3 første og annet ledd.

(2) For skattytere som nevnt i første ledd, skal det som hovedregel skrives ut prosentkort. Når ikke særlige forhold gjør seg gjeldende, skal trekkprosenten fastsettes slik at forskuddstrekket tilsvarende den skatten som etter en forholdsmessig fordeling vil falle på den trekkpliktige inntekten.

## **B. Fastsetting av forskudd for ektefeller**

### **§ 5-2-10. Fordeling av forskudd mellom ektefeller som helt eller delvis lignedes under ett**

(1) For ektefeller som skal lignedes under ett, jf. skatteloven § 2-10, og som får samlet skatt fordelt etter skatteloven § 2-13, settes forskuddet til det beløpet som ventes å falle på hver av dem.

(2) For ektefeller som skal lignedes særskilt, jf. skatteloven § 2-11, legges andel formuesskatt fordelt etter skatteloven § 2-13 første ledd bokstav c sammen med skatt av inntekt som skal lignedes særskilt.

## **§ 5-3. Fritak for forskuddstrekk og tilbakebetaling av innbetalt forskuddstrekk**

### **§ 5-3-1. Frikort**

(1) Frikort kan skrives ut for skattyter som fritas for forskuddstrekk.

(2) Har arbeidsgiveren mottatt eller fått fremlagt frikort, skal det ikke foretas forskuddstrekk i fritaksperioden. Dette gjelder selv om arbeidsgiveren tidligere har mottatt eller fått fremlagt tabellkort eller prosentkort for skattyteren for samme inntektsår.

### **§ 5-3-2. Fribelegskort**

(1) Fribelegskort skrives ut for skattyter som ikke ventes å få så høy inntekt at vedkommende vil bli ilignet skatt og trygdeavgift.

(2) Beløpsgrensen settes slik at inntekt opp til beløpsgrensen ikke medfører restskatt som skal kreves inn.

(3) For barn som lignedes sammen med foreldrene, jf. skatteloven § 2-14 første ledd, kan Skattedirektoratet fastsette beløpsgrensen.

(4) Fribe løpskort kan også skrives ut til skattytere som ventes å bli lignet under ett med ektefellen etter skatteloven § 2-10 med fordeling av skatten etter skatteloven § 2-13. Beløpsgrensen fastsettes individuelt etter reglene i annet ledd.

(5) Hvis arbeidsgiveren mottar eller får fremlagt fribe løpskort, gjelder fritaket for all trekkpliktig lønn og godtgjørelse som arbeidsgiveren utbetaler til skattyteren inntil fastsatt beløpsgrense.

### **§ 5-3-3. Ytelser til personer som verken er bosatt i Norge eller midlertidig oppholder seg her**

Når det er forsvarlig grunn til å regne med at inntekten ikke skal skattlegges i Norge, kan skattekontoret utstede en erklæring om at skattyteren for et bestemt tidsrom skal være fritatt for forskuddstrekk i visse ytelser eller i godtgjørelser i et bestemt arbeidsforhold.

## **§ 5-4. Plikt til å foreta forskuddstrekk**

### **§ 5-4-1. Plikt til å foreta forskuddstrekk i lønn mv. til sjøfolk bosatt i utlandet**

(1) Arbeidsgiveren skal foreta forskuddstrekk i ytelser som er skattepliktige etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h.

(2) For sjøfolk bosatt i utlandet som er pliktig medlem i folketrygden, men som er fritatt fra å svare skatt til Norge, skal arbeidsgiver foreta beregning og trekk av trygdeavgift etter det årlige avgiftsvedtaket.

### **§ 5-4-2. Fritak fra trekkplikt for fremmede staters utsendte konsulære tjenestemenn**

Fremmede staters utsendte konsulære tjenestemenn plikter ikke å foreta forskuddstrekk etter skattebetalingsloven.

### **§ 5-4-3. Minstegrenser for forskuddstrekk**

(1) Arbeidsgiveren kan la være å foreta forskuddstrekk når det er forsvarlig grunn til å gå ut ifra at det samlede forskuddstrekket hos skattyteren ikke kommer til å utgjøre mer enn 200 kroner i terminen, jf. skattebetalingsloven § 5-11 første ledd. Arbeidsgiveren kan også la være å gjennomføre forskuddstrekk, når det er forsvarlig grunn til å gå ut i fra at de samlede trekkpliktige ytelser til skattyteren ikke kommer til å overstige 1 000 kroner i terminen.

(2) Arbeidsgiveren kan la være å foreta forskuddstrekk i ytelser som er unntatt fra lønnsinnberetning etter forskrift 30. desember 1983 nr. 1974 om begrensning av lønnsoppgaveplikten § 1 første ledd annet punktum, tredje eller femte ledd og § 2.

(3) Skattefrie selskaper, foreninger og institusjoner som nevnt i skatteloven § 2-32 første ledd, er fritatt for plikten til å beregne forskuddstrekk for verdien av kostbesparelse i hjemmet etter § 5-8-13 første til tredje ledd, når samlet lønnsutbetaling mv., eksklusiv beregnet kostbesparelse til en person i løpet av inntektsåret ikke

overstiger 2 000 kroner. Trekkplikten inntreer fra og med det tidspunktet hvor lønn mv. overstiger 2 000 kroner.

#### **§ 5-4-4. Minstegrense for trekkplikt i beløp som utbetales etter lønnsgarantiloven**

Forskuddstrekk kan unnlates i garantibeløp inntil 4 000 kroner etter lov 14. desember 1973 nr. 61 om statsgaranti for lønnskrav ved konkurs m.v. § 1. Overstiger lønn mv. beløpsgrensen, skal forskuddstrekket beregnes av hele beløpet. I slike tilfeller skal det likevel ikke foretas forskuddstrekk i feriepenger. Dersom skattyteren krever det, skal det foretas forskuddstrekk også i ytelser under beløpsgrensen.

### **§ 5-5. Forskuddstrekkets størrelse**

#### **§ 5-5-1. Forskuddstrekk i januar når nytt skattekort ikke er levert**

Når skattekort for det nye året ikke er levert, og arbeidsgiveren heller ikke på annen måte har fått de opplysninger som fremgår av skattekortet, skal forskuddstrekk i januar gjennomføres etter det skattekortet som skattyteren har lagt fram for eller levert til arbeidsgiveren året før.

#### **§ 5-5-2. Korreksjon av forskuddstrekk**

(1) Forskuddstrekk gjennomført etter skattebetalingsloven § 5-5 første ledd, kan arbeidsgiveren korrigere så snart skattekortet blir levert. Slik korreksjon kan bare foretas i forskuddstrekk for samme inntektsår.

(2) Forskuddstrekk for januar gjennomført etter § 5-5-1, kan korrigeres så snart skattekortet for inntektsåret er levert. Slik korreksjon må være gjennomført innen utløpet av februar.

(3) Dersom skattekort for det nye året ikke blir levert, skal korreksjon som nevnt i annet ledd gjennomføres etter satsene i skattebetalingsloven § 5-5 første ledd.

(4) Arbeidsgiveren skal korrigere forskuddstrekket når det ved en feil er beregnet for høyt, eller når det er trukket i en godtgjørelse som ikke er trekkpliktig. Det samme gjelder når ligningsmyndighetene setter ned verdien av en naturalytelse som skal tas med i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekket. Slik korreksjon kan bare foretas i forskuddstrekk for samme inntektsår.

(5) Korreksjonene skal gå fram av arbeidsgiverens lønningsregnskap. For arbeidsgivere som ikke har bokføringsplikt, skal korreksjonene gå fram av lønnsliste, se § 5-11-2.

#### **§ 5-5-3. Avrunding av trekkbeløpet**

Trekkbeløpet skal rundes av nedover til nærmeste hele krone.

### **§ 5-6. Ytelser som det skal foretas forskuddstrekk i**

## **A. Særregler om ytelser det skal foretas forskuddstrekk i**

### **§ 5-6-1. Feriepenger og lønn i ferien som det skal foretas forskuddstrekk i**

(1) Det skal foretas forskuddstrekk i:

- a) feriepenger som på grunn av fratreden utbetales i opptjeningsåret. Det samme gjelder avtalefestede feriepenger eller avtalefestet lønn for opptjent feriefritid,
- b) tillegg til feriepenger eller lønn for ekstra ferie for arbeidstakere over 60 år.

(2) Feriepenger til arbeidstakere med fribeløpskort omfattes av fribeløpet på samme måte som lønn. Overstiger samlet utbetaling beløpsgrensen, skal forskuddstrekk også gjennomføres i feriepenger.

### **§ 5-6-2. Sykepengene, lønn under sykdom mv.**

(1) Arbeidsgiver som under sykdom betaler ut full lønn og selv innkasserer sykepengene etter folketrygdloven § 22-3 eller fra privat syke- og ulykkesforsikring, skal beregne forskuddstrekket av full lønn. Det samme gjelder når arbeidsgiveren under sykdom betaler ut differansen mellom full lønn og sykepengene. Får arbeidstakeren sykepengene i tillegg til full lønn, skal arbeidsgiveren også ta sykepengene med i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekket. Som full lønn regnes regulativlønn eller annen fast lønn, selv om arbeidstakeren normalt har tillegg i form av akkordfortjeneste, overtidsgodtgjørelse, provisjon mv.

(2) Bestemmelsene i første ledd gjelder tilsvarende for:

- a) omsorgspenger ved barns sykdom, jf. folketrygdloven §§ 9-5 til 9-9,
- b) fødselspenger, jf. folketrygdloven kapittel 14,
- c) adopsjonspenger, jf. folketrygdloven kapittel 14.

### **§ 5-6-3. Godtgjørelse til personlige skiferdrivere ved A/L Alta Skiferbrudd**

(1) Det skal foretas forskuddstrekk i godtgjørelse som A/L Alta Skiferbrudd utbetaler til personlige skiferdrivere for levert skifer. Dette gjelder bare for personlige skiferdrivere som er skattepliktige til Alta kommune for vedkommende inntektsår.

(2) Før forskuddstrekket foretas, skal det gjøres fradrag i godtgjørelsen med 20 prosent av beløpet.

### **§ 5-6-4. Beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk når ytelsen er trekkpliktig og skattyteren er merverdiavgiftspliktig**

Ved beregning av forskuddstrekk skal arbeidsgiveren gjøre fradrag i bruttovederlaget for merverdiavgift, når skattyteren er registrert i merverdiavgiftsmanntallet, ytelsen er merverdiavgiftspliktig og beregnet avgift er dokumentert i samsvar med bestemmelsene i forskrift 1. desember 2004 nr. 1558 om bokføring § 5-5.

## **B. Begrensning i trekkplikten**

### § 5-6-10. *Visse naturalytelser*

Følgende naturalytelser skal ikke tas med i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk:

- a) Fri transport ved reise til og fra arbeidet og ved besøksreise til hjemmet for pendler. Dette gjelder ikke pendler som har fått skattekort med standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker, jf. Finansdepartementets forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til skatteloven § 5-11-1 annet ledd.
- b) Naturalytelse i form av helt eller delvis fri bruk eller lån av kapitalgjenstander mv. til arbeidstakeren uten overdragelse av eiendomsretten, unntatt bil og bolig, jf. §§ 5-8-11 og 5-8-20. Full disposisjonsrett i den vesentlige del av gjenstandens økonomiske levetid likestilles med overdragelse av eiendomsretten.

### § 5-6-11. *Utgiftsrefusjoner*

(1) Det skal ikke foretas forskuddstrekk i utbetalinger (refusjon) som kun dekker utgifter som arbeidstakeren har pådratt seg i forbindelse med utførelse av arbeidet, når utgiftene dokumenteres med kvittering eller annet originalbilag som vedlegges arbeidsgiverens regnskaper. Tilsvarende gjelder ved refusjon av pendlers reiseutgifter ved besøk i hjemmet, herunder refusjon av utgifter til kost og losji under reisene. Opplysninger om formålet med utgiftsdekningen og navnet på arbeidstakeren skal fremgå av bilaget eller av vedlegg til dette. Ved refusjon av reise- og oppholdsutgifter skal det også fremgå hvem utgiftene omfatter, og hvilke arrangementer den reisende har deltatt på. Ved refusjon av bevertingsutgifter skal også formålet med bevertningen og hvem bevertningen omfatter fremgå.

(2) Bestemmelsene om trekkfritak i første ledd gjelder ikke ved dekning av merutgifter til kost og losji på arbeidsstedet og besøksreiser til hjemmet for pendler som har fått skattekort med standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker.

(3) For at utbetaling til dekning av reiseutgifter med jernbane ut over ordinær billettpris (for eksempel 1. klasse) eller fly skal anses trekkfrie etter denne bestemmelsen, må utgiftene legitimeres ved jernbanebillett eller flybillettstamme. For billettløse reiser må utgiftene legitimeres ved en reisebeskrivelse fra reiseselskapet som gir opplysninger om foretatte reiser, arbeidstakers navn og adresse, tid og sted for avreise og ankomst samt pris. Fortløpende elektronisk reisebeskrivelse bekreftes ved en årlig utskrift på papir. Refusjon til dekning av utgifter ved kjøp av billettløse reiser i form av kort som gjelder et begrenset antall reiser, må også legitimeres med faktura fra reiseselskapet. Refusjon til dekning av utgifter ved kjøp av billettløse flyreiser i form av kort som gjelder et ubegrenset antall reiser i et begrenset tidsrom, Travel Pass o.l. ordninger, skal anses trekkfrie når utgiftene legitimeres med faktura fra reiseselskapet, og arbeidstaker også sender fortløpende reisebeskrivelse over alle foretatte reiser i det tidsrommet kortet gjelder. Reisebeskrivelsen skal ha et tilsvarende innhold som etter annet punktum med unntak for opplysninger om pris. Fortløpende elektronisk reisebeskrivelse bekreftes ved en årlig utskrift på papir. I andre tilfelle må utgiftene dokumenteres ved underskrevet reiseregning fra arbeidstakeren, jf. § 5-6-12 tredje ledd, som angir hvilket kommunikasjonsmiddel som er benyttet og billettpris på strekningen.

(4) Refusjon av utgifter til elektronisk kommunikasjonstjeneste er trekkfri i den utstrekning refusjonen er skattefri etter bestemmelsene i Finansdepartementets forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til skatteloven § 5-11-10, jf. § 5-12 del C. Reglene legges til grunn av arbeidsgiver ved beregning av forskuddstrekk. Ved gjennomføringen av forskuddstrekket fordeles det skattefrie grunnbeløpet forholdsmessig gjennom året. Fratrasket det skattefrie grunnbeløpet skal beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk maksimalt utgjøre 333 kroner per måned når godtgjørelsen gjelder én elektronisk kommunikasjonstjeneste, og 500 kroner per måned ved to eller flere elektroniske kommunikasjonstjenester.

(5) Det skal ikke foretas forskuddstrekk i refusjon som kun dekker utgifter til tjenstlig bruk av elektronisk kommunikasjonstjeneste, når den tjenstlige bruken dokumenteres. Dokumentasjon ved spesifisert regning fra tjenesteleverandøren må inneholde tilstrekkelig informasjon til at det er åpenbart at den aktuelle utgiften kun gjelder tjenstlig bruk. Faste avgifter mv. anses ikke som utgifter til tjenstlig bruk.

(6) Som utgiftsrefusjon etter denne bestemmelsen regnes også dekning av diverse småutgifter uten bilag, som utgifter til bompasering, parkometer o.l. når disse kan anses som nødvendige utgifter i forbindelse med arbeidet eller oppdraget, og utgiftene fremgår av reiseregning, jf. § 5-6-12 tredje ledd.

(7) For kostbesparelse i hjemmet gjelder bestemmelsene om trekkplikt i § 5-8-13, selv om refusjonen er trekkfri.

#### **§ 5-6-12. Regulativ- og tariffbestemte godtgjørelser, godtgjørelser etter Skattedirektoratets forskuddssatser og legitimasjonskrav**

(1) Utgiftsgodtgjørelse til kost til arbeidstaker som av hensyn til sitt arbeid må bo utenfor sitt hjem, herunder ved tjenestereiser med overnatting, er i sin helhet fritatt for forskuddstrekk når:

- a) arbeidstaker har bodd på hotell, og kostgodtgjørelsen
  - er utbetalt i samsvar med bestemmelser i statens reiseregulativ (særavtale) eller tariffavtale,
  - ikke overstiger satser i statens reiseregulativ, og
  - følger legitimasjonskravene i tredje ledd, eller
- b) arbeidstaker har bodd på pensjonat eller på hybel eller brakke uten kokemuligheter, og kostgodtgjørelsen er utbetalt i samsvar med Skattedirektoratets forskuddssats (eller lavere) og legitimasjonskravene i tredje ledd, eller
- c) arbeidstaker har bodd på hybel eller brakke med kokemuligheter eller overnattet privat, og kostgodtgjørelsen er utbetalt i samsvar med Skattedirektoratets forskuddssats (eller lavere) og legitimasjonskravene i tredje ledd er oppfylt, unntatt opplysning om navn og adresse på overnattingssted eller utleier.

(2) Trekkfritaket i første ledd gjelder ikke utgiftsgodtgjørelse til kost til pendler som har fått skattekort med standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker, jf. Finansdepartementets forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til skatteloven § 5-11-1 annet ledd.

(3) Utgiftsgodtgjørelse til kost etter første ledd skal legitimeres ved en fortløpende oppstilling (reiseregning) som underskrives av arbeidstakeren. Den skal vise hvordan arbeidstakeren har innrettet seg under arbeidsoppholdet/tjenestereisen. Reiseregningen skal minst ha følgende innhold:

- arbeidstakerens navn og adresse og underskrift,
- dato og klokkeslett for avreise og hjemkomst for hver yrkes- eller tjenestereise eller pendlers reiser ved besøk i hjemmet,
- formålet med reisen,
- hvilke arrangement arbeidstakeren har deltatt på
- navn og adresse på overnattingssted eller utleier, og ved flere overnattingssteder dato for overnattingene, og
- type losji fordelt på hotell, pensjonat eller annet nærmere angitt losji.

(4) Andre utgiftsgodtgjørelser enn de som omfattes av første ledd, er i sin helhet fritatt for forskuddstrekk dersom godtgjørelsen utbetales i samsvar med satser, legitimasjonskrav og øvrige bestemmelser i tariffavtale eller statlig regulativ, og godtgjørelsen ikke for noen del er fastsatt for å gi arbeidsvederlag i tillegg til utgiftsdekningen. Utbetaling av nattillegg på tjenestereise med overnatting skal oppfylle legitimasjonskravene i tredje ledd. Utbetaling av kostgodtgjørelse på tjenestereise uten overnatting skal oppfylle legitimasjonskravene i tredje ledd, unntatt opplysninger om overnatting og losji.

(5) Bilgodtgjørelse for yrkes- eller tjenestekjøring er trekkfri bare når godtgjørelsen utbetales som kilometergodtgjørelse etter statens reiseregulativ (særavtale) og i samsvar med legitimasjonskravene i syvende ledd. Ekstra kilometergodtgjørelse til ansatte i landpost- og lokalomdelingstjenesten og til lensmenn og lensmannsbetjenter omfattes ikke av trekkfritaket. Kilometergodtgjørelse for arbeidsreiser, jf. Finansdepartementets forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til skatteloven § 6-44 del B, omfattes ikke av trekkfritaket, med unntak av arbeidsreiser som er skattefrie etter nevnte forskrift § 5-15-6.

(6) Bilgodtgjørelse etter sjette ledd skal legitimeres ved en fortløpende oppstilling (reiseregning) som underskrives av arbeidstakeren. Reiseregningen skal minst ha følgende innhold:

- arbeidstakerens navn og adresse og underskrift,
- dato for avreise og hjemkomst for hver yrkes- eller tjenestereise,
- formålet med reisen,
- hvilke arrangement arbeidstakeren har deltatt på,
- fremstilling av reiseruten med angivelse av utgangs- og endepunkt, lokal kjøring på oppdragsstedet og årsaken til eventuelle omkjøringer,
- totalt utkjørt distanse beregnet på grunnlag av bilens kilometerteller (eventuelt tripperteller) ved begynnelsen og slutten av hver yrkes- eller tjenestereise, og
- navn på passasjer det kreves passasjertillegg for.

(7) Tariffmessig hyretillegg for egen kost er bare trekkfri etter denne paragrafen når godtgjørelsen omfattes av skatteloven § 5-15 første ledd bokstav e nr. 1.

(8) Alle oppstillinger og reiseregninger etter denne bestemmelsen skal oppbevares som bilag til arbeidsgiverens regnskaper, jf. ligningsloven § 6-1.

### **§ 5-6-13. Andre utgiftsgodtgjørelser**

(1) Andre utgiftsgodtgjørelser enn de som er nevnt i § 5-6-12 medtas ikke i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekket, dersom arbeidstakeren utarbeider og underskriver en oppgave over størrelsen og arten av den pådratte utgiften, og arbeidsgiveren ikke har grunn til å anta at utbetalingen gir overskudd.

(2) Dersom utbetalingen skjer før utgiften pådras, kan forskuddstrekk bare unnlates dersom arbeidstakeren før utbetalingen har levert et anslag over størrelsen og arten av de forventede utgiftene. Etter at utgiftene er pådratt må arbeidstakeren snarest, og senest innen en måned, levere endelig oppgave til arbeidsgiveren slik som fastsatt i første ledd. Kvitteringer eller andre originalbilag som nevnt i § 5-6-11 skal følge som vedlegg til oppgaven. Viser oppgaven et mindre beløp enn det utbetalte, skal forskuddstrekket gjennomføres i hele godtgjørelsen med mindre det skjer et oppgjør med arbeidsgiveren eller utgiftsgodtgjørelsen splittes opp etter § 5-6-14.

(3) Regelen i annet ledd gjelder også for godtgjørelse til dekning av løpende utgifter. Det er da tilstrekkelig at det skjer et oppgjør mellom arbeidsgiveren og arbeidstakeren før inntektsårets utgang eller utgiftsgodtgjørelsen splittes opp etter § 5-6-14.

(4) Ved anvendelse av reglene i denne bestemmelsen skal utgifter til bruk av bil i tjeneste, for eksempel fast bilgodtgjørelse, beregnes etter bestemmelsene om trekkfri bilgodtgjørelse i § 5-6-12 sjette ledd og legitimeres med endelig oppgave som oppfyller kravene i § 5-6-12 sjette ledd.

(5) Bilgodtgjørelse til dekning av pendlers besøksreiser til hjemmet er trekkfri når utbetalt beløp ikke overstiger den kilometersats som Skattedirektoratet har fastsatt for fradrag for slike reiser, og pendleren underskriver en oppgave med opplysninger om arbeidstakerens navn og adresse, at det er besøksreise, dato, start- og endepunkt for reisen og kjørelengde, jf. Finansdepartementets forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til utfylling og gjennomføring mv. av skatteloven § 6-44-5.

(6) Bestemmelsene om trekkfritak gjelder ikke ved dekning av merutgifter til kost, losji og besøksreiser til hjemmet for pendler som har fått skattekort med standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker, jf. Finansdepartementets forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til utfylling og gjennomføring mv. av skatteloven § 5-11-1 annet ledd.

(7) Alle anslag og oppgaver etter denne bestemmelsen skal oppbevares som bilag til arbeidsgiverens regnskaper eller notater, jf. ligningsloven § 6-1.

### **§ 5-6-14. Oppsplitting av utgiftsgodtgjørelse**

Utgiftsgodtgjørelse kan splittes opp i en trekkfri del som i tilfelle må fylle betingelsene for trekkfritak etter bestemmelsene i §§ 5-6-12 eller 5-6-13, og en overskytende del som fullt ut behandles som lønn.

### **§ 5-6-15. Trekkfritak for mindre godtgjørelser**

Utgiftsgodtgjørelser som utbetales med faste beløp per time, dag, uke, måned eller år, og som til sammen ikke overstiger sju kroner per arbeidsdag, kan

arbeidsgiveren holde utenfor beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk dersom det er mest hensiktsmessig.

#### **§ 5-6-16. Diverse godtgjørelser**

Det skal ikke foretas forskuddstrekk i følgende godtgjørelser:

- a) betaling til lagrettemenn, domsmenn, skjønnsmenn og jordskiftemenn når betalingen ikke overstiger den sats som er fastsatt i rettsgebyrforskriften §§ 1-1 og 1-2,
- b) betaling til rettsvitner, registreringsvitner m.fl. etter rettsgebyrforskriften § 1-3,
- c) vitnegodtgjørelse etter lov 21. juli 1916 nr. 2 om vidners og sakkyndiges godtgjørelse m.v.,
- d) godtgjørelse (administrasjonsgodtgjørelse) til områdesjefer i Heimevernet,
- e) familietillegg til heimevernspersonell under øvelser.

#### **§ 5-6-17. Visse pensjoner, stønader og andre ytelser**

Det skal ikke foretas forskuddstrekk i:

- a) sykepenger etter folketrygdloven §§ 8-34 og 8-38 og svangerskapspenger og foreldrepenger etter folketrygdloven §§ 14-4 og 14-5 som ytes på grunnlag av virksomhetsinntekt, med mindre virksomhetsinntekten er trekkpliktig etter særlige bestemmelser,
- b) barnepensjon etter folketrygdloven kapittel 18,
- c) andre barnepensjoner enn de som er nevnt under bokstav b, med mindre det etter samme arbeidstaker og fra samme innretning også blir utbetalt etterlattepensjon til den som har foreldreansvar etter barnelova § 38,
- d) barnetillegg til folketrygdpensjoner, når tillegget utbetales til en annen enn den pensjonsberettigede,
- e) kommunalt tillegg til folketrygdpensjon. Foretas utbetalingen gjennom NAV-kontoret eller sammen med annen trekkpliktig ytelse, skal forskuddstrekk likevel foretas,
- f) utbetalinger under individuell pensjonsavtale,
- g) pensjon som er avtalt ved overdragelse av næring e.l.,
- h) livrenter som ikke har sammenheng med et tidligere arbeidsforhold,
- i) utdelinger fra legater, milde stiftelser o.l. når utbetalingen ikke har sammenheng med tidligere arbeidsforhold,
- j) utbetalinger til idrettsutøvere fra bedrifter og sponsorer, når midlene settes inn i fond godkjent av Finansdepartementet.

#### **§ 5-6-18. Godtgjørelser til personer som verken er bosatt i Norge eller midlertidig oppholder seg her**

Er mottakeren verken bosatt i riket etter skatteloven § 2-1 eller midlertidig oppholder seg her på det tidspunktet det oppstår adgang til å få beløpet utbetalt, skal det ikke foretas forskuddstrekk i følgende godtgjørelser:

- a) vartpenger, pensjoner og livrenter,
- b) godtgjørelse utenfor tjenesteforhold for arbeid eller oppdrag,
- c) godtgjørelse fra andre enn staten for arbeid i tjeneste når arbeidet ikke er utført her i riket.

#### **§ 5-6-19. Utenlandske artister**

Det skal ikke foretas forskuddstrekk i godtgjørelser til utenlandske artister mv. som det blir trukket skatt av etter bestemmelsene i lov 13. desember 1996 nr. 87 om skatt på honorar til utenlandske artister m.v.

#### **§ 5-6-20. Godtgjørelse utenfor tjenesteforhold**

Det skal ikke foretas forskuddstrekk i godtgjørelse utenfor tjenesteforhold for arbeid eller oppdrag:

- a) når arbeidet eller oppdraget gjelder transport med hest eller ved maskinkraft, og den som har tatt på seg transporten, holder transportmidlet,
- b) når arbeidet eller oppdraget er utført med maskin, og en betydelig del av godtgjørelsen er vederlag for maskinhold,
- c) når det til utføringen av arbeidet eller oppdraget har gått med materialer, og en betydelig del av godtgjørelsen er vederlag for materialene.

### **C. Utfyllende regler om forsikringsselskapers plikt til å gjennomføre forskuddstrekk i avkastning av sparedelen av en livsforsikring (kapitalforsikring)**

#### **§ 5-6-30. Forsikringsselskaps plikt til å trekke skatt**

(1) Når forsikringstakeren har bedt selskapet om å foreta forskuddstrekk, jf. skattebetalingsloven § 5-6 første ledd bokstav f, skal selskapet ved utbetaling av forsikringen foreta forskuddstrekk av forventet avkastning i utbetalingsåret, og av foregående års beregnet eller forventet avkastning, når trekk ikke allerede er foretatt. Trekket beregnes etter skattebetalingsloven § 5-5 fjerde ledd. Krav om forskuddstrekk gjelder inntil forsikringstakeren har gitt ny beskjed.

(2) Selskapet skal for hvert år beregne avkastningen ved forvaltningen av dets midler i form av en gjennomsnittsrente. Beregningen skal godkjennes av Kredittilsynet. Kredittilsynet kan i forskrift gi retningslinjer for beregningen, og gi et selskap pålegg om hvordan beregningen skal utføres.

(3) Selskapet skal føre egen skattetrekkskonto for hver forsikring, jf. skattebetalingsloven § 5-12. Trekkbeløp forrentes etter selskapets gjennomsnittsrente, jf. tredje ledd, og føres til fradrag ved beregning av årsavkastningen.

(4) Når forsikringssummen utbetales ved forsikringens opphør, skal saldoen på skattetrekkskontoen trekkes fra. Forsikringstakeren er uten ansvar overfor selskapet for skattetrekkbeløp som ikke kan dekkes på denne måten.

#### **§ 5-6-31. Unntaksregler**

(1) Selskapets plikt til å trekke skatt etter § 5-6-30 gjelder ikke forsikringer hvor det i henhold til forsikringsvilkårene foreligger alminnelig adgang til uttak fra forsikringens sparekonto. Kredittilsynet skal godkjenne den enkelte forsikringsordning som unntas fra trekkplikten.

(2) Selskapet har ikke plikt til å trekke skatt etter § 5-6-30 og sende oppgave over avkastningen til ligningsmyndighetene etter ligningsloven § 6-7, dersom samlet årlig avkastning av sparing under forsikringstakerens kapitalforsikring(er) i selskapet ikke overstiger 300 kroner.

## **§ 5-7. Ytelser som det ikke skal foretas forskuddstrekk i**

### **§ 5-7-1. Feriepenger og lønn i ferien**

(1) Det skal ikke foretas forskuddstrekk i:

- a) feriepenger som utbetales i ferieåret (kalenderåret etter opptjeningsåret) og som er beregnet etter lov 29. april 1988 nr. 21 om ferie § 10 nr. 2, jf. nr. 1,
- b) avtalefestede feriepenger eller avtalefestet lønn for opptjent feriefritid som utbetales i ferieåret når ytelsene er opptjent i opptjeningsåret. Overstiger utbetalingen feriepenger beregnet etter ferieloven med mer enn 21 prosent, skal det foretas forskuddstrekk i det overskytende beløpet,
- c) feriepenger som arbeidsgiveren ifølge overenskomst utbetaler regelmessig ved hver lønnsutbetaling eller ved andre avsluttede lønnsperioder. Dette gjelder selv om utbetalingen foretas i opptjeningsåret. Det samme gjelder slik regelmessig utbetaling av avtalefestet lønn for opptjent feriefritid,
- d) opptjente feriepenger som forfaller til utbetaling ved dødsfall,
- e) feriegodtgjørelse fra Feriefondet for fiskere,
- f) ferietillegg etter folketrygdloven § 4-14 til mottaker av dagpenger eller stønad under arbeidsløshet.

(2) For månedslønne som har hatt lønn hos arbeidsgiveren i hele opptjeningsåret, kan trekkfritak gjennomføres for en vanlig månedslønn i stedet for etter første ledd bokstav a eller b. Det skal likevel ikke foretas trekk i eventuelt tillegg til månedslønnen som følger av lov 29. april 1988 nr. 21 om ferie § 10 nr. 2, jf. § 11 nr. 1 annet ledd annet punktum. Det skal heller ikke foretas trekk i eventuelt tillegg for månedslønne med avtalefestet høyere sats enn etter lov 29. april 1988 nr. 21 om ferie § 10 nr. 2, begrenset oppad til 12,3 prosent.

(3) Rehabiliteringspenger etter folketrygdloven kapittel 10, attføringspenger etter folketrygdloven kapittel 11 og tidsbegrenset uførestønad etter folketrygdloven kapittel 12 skal være fritatt for forskuddstrekk i juni måned (for rehabiliteringspenger og tidsbegrenset uførestønad) og for to 14-dagers perioder i juni måned (for attføringspenger).

(4) Det skal ikke foretas forskuddstrekk i erstatning til skogsarbeidere for fortjeneste på bevegelige helligdager og 1. og 17. mai, når erstatningen er beregnet prosentvis under ett med lovbestemt feriegodtgjørelse.

### **§ 5-7-2. Lønn før jul**

(1) Skattepliktige med månedslønn, herunder mottakere av rehabiliteringspenger og tidsbegrenset uførestønad, er fritatt for forskuddstrekk i lønn og annen godtgjørelse for første halvdel av desember måned. Dersom desemberlønnen ikke forfaller til utbetaling før neste inntektsår, gjelder fritaket lønn eller godtgjørelse for siste halvdel av november måned.

(2) Arbeidstaker med time-, dag- eller ukelønn er fritatt for forskuddstrekk i lønn eller godtgjørelse for den siste kalender- eller lønnsuken som løper ut i november og for den første i desember. For arbeidstakere med lønnsavregning hver 14. dag, herunder mottakere av dagpenger under arbeidsløshet og attføringspenger, skal julefritaket gjennomføres i lønn eller godtgjørelse med første utbetaling i desember måned.

(3) Fritaket for forskuddstrekk for tidsrom i november og desember skal også omfatte akkordoverskudd, overtidsgodtgjørelse og lignende tilleggssytelser som blir avregnet sammen med annen lønn for tidsrommet, selv om tilleggssytelsene helt eller delvis er opptjent i et annet tidsrom. Dette gjelder likevel bare så langt den samlede godtgjørelsen ikke overstiger arbeidstakerens gjennomsnittsførtjeneste hos arbeidsgiveren i denne del av inntektsåret.

## **§ 5-8. Nærmere om beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk**

### **A. Særlige regler om beregningsgrunnlaget**

#### **§ 5-8-1. Prosentlønnen serveringspersonale**

Beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk hos prosentlønnen serveringspersonale skal settes til prosentgodtgjørelsen med tillegg av én prosent av omsetningen, samt mulig annen kontantytelse enn prosentgodtgjørelsen. Ligningsmyndighetene kan, med virkning for det enkelte serveringsstedet eller for den enkelte stasjonen eller stillingen, fastsette høyere eller lavere prosentsats for tillegget, eller bestemme at tillegg ikke skal gjøres. Tillegget skal bare beregnes av omsetning som serveringspersonalet innkasserer betaling for.

#### **§ 5-8-2. Fiske og fangst – beregningsgrunnlag for forskuddstrekk i lotter og parter**

(1) Ved beregning av lotter og parter som det skal foretas forskuddstrekk i, skal alle inntekter av fisket eller fangsten medregnes. Også andre inntekter som går inn i lottoppgjøret, for eksempel av føring, slep og liknende, skal medtas ved beregningen.

(2) Ved beregningen skal det gjøres fradrag for lagets driftskostnader og kostnader til felles kosthold, når kostnadene er dekket av bruttoinntekten som felleskostnader. Fradrag skal også gjøres for kostnader til felles kosthold som ikke er dekket som fellesutgifter for laget, men er avkortet i mannskapsparten (mannslottene), og for utbetalt vederlag for redskapstap som er dekket av samlet redskaps- eller mannskapspart. Fradrag skal ikke gjøres for kostnader til kost som den enkelte lottaker holder seg selv med, eller for lottakerens kostnader til redskapshold.

(3) Arbeidsgiveren skal ved trekkberegningen likevel gjøre fradrag i bruttolønnen for kostnader til felles kosthold som avkortes i lønnen ved utbetalingen.

(4) Forskuddstrekk etter skattebetalingsloven § 5-6 første ledd bokstav c skal ikke foretas i lott eller part for bruken av not eller annen redskap når redskapen tilhører fartøyet.

(5) Bestemmelsene i denne paragrafen gjelder ved fiske og fangstvirksomhet på sjøen og i arktiske områder, men ikke ved hvalfangstvirksomhet på sydlige breddegrader.

## **B. Naturalytelser som det er fastsatt satser for**

### **§ 5-8-10. Kost og losji**

(1) Skattedirektoratet fastsetter før begynnelsen av hvert inntektsår satser for verdien av følgende naturalytelser:

- fritt opphold (kost og losji),
- fri kost (alle måltider),
- fri kost (to måltider),
- fri kost (ett måltid),
- fritt losji (ett eller delt rom).

(2) Skattedirektoratets satser skal, unntatt i de tilfeller som er nevnt i tredje ledd, legges til grunn av arbeidsgiveren ved beregningen av forskuddstrekk. Ved beregningen skal det regnes med det antall dager som arbeidstakeren faktisk mottar ytelsene.

(3) Når ytelsen gis mot at lønnen avkortes med beløp fastsatt i tariffavtale, skal bruttolønnen før avkorting inngå i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk. Avkortes lønnen med et lavere beløp enn fastsatt i tariffavtale, og beløpet dessuten er lavere enn Skattedirektoratets satser, skal beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk være bruttolønnen tillagt differansen mellom Skattedirektoratets satser og det avkortede beløpet.

(4) For arbeidstaker som har krav på fradrag for merkostnader til losji ved arbeidsopphold utenfor hjemmet, jf. skatteloven § 6-13, skal verdien av fritt losji under arbeidsfravær fra hjemmet ikke tas med i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk.

(5) Verdien av fri kost skal ikke tas med i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk for arbeidstaker som har krav på fradrag for merkostnader til kost ved arbeidsopphold utenfor hjemmet, jf. skatteloven § 6-13.

(6) Verdien av fritt opphold om bord på skip og fri kost på sokkelinnretning som er unntatt beskatning etter skatteloven § 5-15 første ledd bokstav e nr. 1, skal ikke tas med i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk.

(7) Trekkfritaket etter fjerde og femte ledd gjelder ikke for arbeidstaker som har fått skattekort med standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker, jf. Finansdepartementets forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til utfylling og gjennomføring mv. av skatteloven § 5-11-1 annet ledd.

### **§ 5-8-11. Privat bruk av arbeidsgivers bil**

(1) Ved arbeidsgivers beregning av forskuddstrekket skal reglene for beregning av fordel ved privat bruk av arbeidsgivers bil i skatteloven § 5-13, Finansdepartementets forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til skatteloven og Skattedirektoratets forskrift 22. november 1999 nr. 1160 til skatteloven legges til grunn.

(2) I særlige tilfeller hvor listepriisen klart ikke står i forhold til fordelene ved den private bruken, kan fordelene fastsettes ved skjønn, jf. Finansdepartementets forskrift til skatteloven § 5-13-5 annet ledd. Har arbeidstakeren hatt firmabilordning hele inntektsåret, settes fordelene ved beregningen av forskuddstrekk til 42 000 kroner for året.

(3) Har arbeidstaker bilen til disposisjon til privat bruk hele inntektsåret, fordeles fordelene ved beregning av forskuddstrekk etter første eller annet ledd med et like stort beløp på årets måneder. Dersom bilen kun står til disposisjon en del av året, gjennomføres forskuddstrekk av fordelene for det antall hele og påbegynte måneder bilen står til disposisjon, jf. Finansdepartementets forskrift til skatteloven § 5-13-6.

(4) Når det er overveiende sannsynlig at yrkeskjøring vil overstige 40 000 km i inntektsåret, kan fordel beregnet av redusert listepriis legges til grunn ved forskuddstrekket allerede fra begynnelsen av inntektsåret. Etter skifte av arbeidsgiver må arbeidstakeren selv dokumentere antallet kjørte kilometer yrkeskjøring i inntektsåret hos tidligere arbeidsgivere.

(5) Ved privat bruk av arbeidsgivers bil som faller utenfor standardreglene etter Finansdepartementets forskrift til skatteloven § 5-13-1 annet ledd, beregnes fordelene for arbeidsreiser inntil 4 000 km og annen privat kjøring etter en sats på 2,85 kroner per km. For arbeidsreiser som overstiger 4 000 km, beregnes fordelene for overskytende kilometer etter en sats på 1,40 kroner per km. Satsen(e) multipliseres med det antall kilometer som bilen faktisk er benyttet til arbeidsreise og annen privat kjøring.

### **§ 5-8-12. Rentefordel ved rimelige lån i arbeidsforhold**

(1) Når det er gitt lån til rimelig rente i arbeidsforhold, skal forskjellen mellom det rentebeløpet som følger av normrentesatsen for disse lånene, jf. skatteloven § 5-12 fjerde ledd, og det rentebeløpet (inklusive gebyrer) som arbeidstakeren selv skal dekke, tas med i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk. Arbeidsgiveren skal for hver enkelt måned beregne rentefordelen til forskjellen mellom

a) lånets saldo ved begynnelsen av hver måned multiplisert med normrentesatsen delt på 12 og

b) den faktiske renten (inklusive gebyrer) som i samsvar med låneavtalen beregnes å falle på den samme måneden.

(2) Ved beregning etter første ledd bokstav a, regnes del av måned som hel måned. Ved låneopptak etter den første i måneden medtas fordelene for denne måneden i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk for den påfølgende måned.

(3) Som lån i arbeidsforhold regnes også lån som arbeidsgiveren har formidlet. Det samme gjelder når tilknytningsforholdet mellom arbeidsgiver og låntaker har vært avgjørende for at det er gitt rimelig lån, eller lånet er foranlediget av arbeidsforholdet.

(4) Bestemmelsene om rimelig lån i arbeidsforhold gjelder også når lånet er gitt til arbeidstakerens ektefelle, barn eller andre nærstående.

### **§ 5-8-13. Fordel ved kostbesparelse i hjemmet**

(1) Verdien av skattepliktig kostbesparelse i hjemmet når arbeidstaker, som av hensyn til sitt arbeid må bo utenfor sitt hjem (pendlere), får fri kost (herunder administrativ forpleining) eller kost dekket etter regning skal tas med i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekket. Dette gjelder likevel ikke fri kost om bord på skip og fri kost på sokkelinnretning, når ytelsen er unntatt beskatning etter skatteloven § 5-15 første ledd bokstav e nr. 1. Når fri kost på sokkelinnretning er skattepliktig etter loven, medtas fordelene i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk etter bestemmelsene i § 5-8-10 og ikke etter bestemmelsene i første punktum.

(2) Plikten etter første ledd første punktum gjelder bare i de tilfeller hvor det løpende eller for det oppdrag arbeidsoppholdet er tilknyttet, også utbetales lønn eller annen trekkpliktig godtgjørelse for arbeid.

(3) Verdien som nevnt i første ledd første punktum beregnes etter Skattedirektoratets sats fastsatt for vedkommende inntektsår etter § 5-8-10 første ledd, for fri kost (alle måltider) og for det antall døgn som pliktes innberettet for arbeidsoppholdet.

(4) Om unntak fra trekkplikten for skattefrie selskaper, foreninger og institusjoner, se § 5-4-3 tredje ledd.

### **§ 5-8-14. Privat bruk av arbeidsgiverfinansiert elektronisk kommunikasjon**

(1) Ved arbeidsgivers beregning av forskuddstrekket skal reglene for beregning av fordel ved arbeidsgiverfinansiert elektronisk kommunikasjon i skatteloven § 5-12 femte ledd og Finansdepartementets forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til skatteloven § 5-12 del C legges til grunn.

(2) Forskuddstrekket gjennomføres ved at det skattefrie grunnbeløpet fordeles forholdsmessig gjennom året. Fratrullet det skattefrie grunnbeløpet skal grunnlaget for beregning av forskuddstrekk maksimalt utgjøre 333 kroner per måned når godtgjørelsen gjelder én arbeidsgiverfinansiert elektronisk kommunikasjonstjeneste, og 500 kroner per måned ved to eller flere elektroniske kommunikasjonstjenester.

(3) Bestemmelsene i § 5-8-30 fjerde ledd og § 5-8-32 gjelder tilsvarende.

## **C. Naturalytelser som verdsettes individuelt av ligningsmyndighetene**

### **§ 5-8-20. Bolig i arbeidsforhold**

(1) Bolig som arbeidstakeren får stilt til disposisjon og som arbeidsgiveren eier eller leier, plikter arbeidsgiveren å ta med i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk med den leieverdi som ligningsmyndighetene fastsetter etter § 5-8-22. Bestemmelsene i § 5-8-30 fjerde ledd gjelder tilsvarende.

(2) Skattedirektoratet kan unnta særskilte grupper for verdsettelsesplikten.

### **§ 5-8-21. Arbeidsgivers plikt til å kreve individuell verdsettelse**

(1) Arbeidsgiver som stiller bolig som nevnt i § 5-8-20 til disposisjon, skal snarest mulig, og senest når den tas i bruk, kreve leieverdien fastsatt. Dette gjelder også om verdsettelsen ikke antas å ville overstige avtalt husleie til arbeidsgiver.

(2) Kravet skal fremsettes på fastsatt blankett til skattekontoret. Arbeidsgiveren skal gi alle opplysninger som må antas å være av betydning for verdsettelsen, herunder hva arbeidstakeren eventuelt skal betale i leie.

(3) Forandres boligen på en slik måte at det kan ha betydning for leieverdien, plikter arbeidsgiveren å kreve ny verdsettelse. Bestemmelsene i første og annet ledd gjelder tilsvarende.

(4) Når en bolig som tidligere har vært verdsatt overtas av en annen arbeidstaker, kan arbeidsgiveren unnlate å kreve den verdsatt på nytt dersom bruken løper uendret, og heller ikke andre grunner taler for en ny verdsettelse. Arbeidsgiveren har i disse tilfellene plikt til å vise arbeidstakeren de vedtak som ligningsmyndighetene har truffet med hensyn til leieverdien.

### **§ 5-8-22. Verdsettelse og endring av tidligere verdsettelse**

(1) Verdsettelsen skal i tillegg til antatt brutto leieverdi av boligen, omfatte verdien av garasje, helt eller delvis fritt lys, varme og andre tilleggsytelser til boligen som arbeidsgiver dekker. Leieverdien skal fastsettes til et månedsbeløp dersom arbeidsgiveren ikke har oppgitt en annen lønnstermin.

(2) Ligningsmyndighetene kan når som helst verdsettelse en bolig på nytt dersom det fremkommer at verdsettelsen bygger på uriktige faktiske forutsetninger.

(3) Ligningsmyndighetene kan fastsette ny leieverdi når det har skjedd en endring av betydning i det generelle prisnivået.

(4) Gjenpart av verdsettelsesblanketten hvor avgjørelsen fremgår, sendes arbeidsgiveren, skatteoppkreveren og arbeidstakeren.

### **§ 5-8-23. Fra hvilket tidspunkt verdsettelsen skal medtas i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk**

(1) Leieverdien tas med i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk fra og med første hele måned etter at arbeidsgiveren har mottatt melding om avgjørelsen, og boligen er tatt i bruk.

(2) Dersom arbeidsgiver oversitter fristene i § 5-8-21, får avgjørelsen virkning fra første hele måned etter at boligen er tatt i bruk. Arbeidsgiveren skal likevel ikke korrigere allerede gjennomførte forskuddstrekk.

(3) I tilfeller som nevnt i § 5-8-21 fjerde ledd, legges den tidligere verdsettelsen til grunn fra og med første lønnsutbetaling etter overtakelsen.

(4) Når en tidligere verdsettelse omgjøres etter § 5-8-22 tredje ledd, og verdien settes høyere enn tidligere, får dette bare virkning fra arbeidsgiveren mottar melding om forhøyelsen, jf. første ledd.

(5) Dersom forhøyelsen skyldes at arbeidsgiveren tidligere har gitt uriktige eller mangelfulle opplysninger, kan omgjøringen gis virkning fra det tidspunktet boligen ble tatt i bruk. Tidligere trekkberegninger korrigeres ikke.

(6) Settes verdien ned ved omgjøringen, får nedsettelsen virkning også for det tidsrom der boligen er medregnet i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk med den høyere verdien. Gjennomførte forskuddstrekk innenfor samme inntektsår skal korrigeres ved første lønnsoppgjør etter at arbeidsgiveren har fått melding om nedsettelsen, jf. § 5-5-2 fjerde og femte ledd.

#### **§ 5-8-24. Oppbevaring av meldinger**

Arbeidsgiveren skal vedlegge regnskapet eller lønningslisten alle meldinger vedrørende ligningsmyndighetenes individuelle fastsettelse av leieverdi av bolig, jf. ligningsloven § 6-1.

### **D. Naturalytelser som skal verdsettes av arbeidsgiveren**

#### **§ 5-8-30. Hovedregelen om arbeidsgivers verdsettelse**

(1) Andre naturalytelser enn nevnt i §§ 5-6-10, 5-8-10 til 5-8-14 og 5-8-20 skal tas med i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekket med følgende verdi:

- a) Egentilvirkede varer og driftsmidler mv. verdsettes til full verdi inklusive eventuell merverdiavgift (omsetningsverdi). Med full verdi skal forstås den pris som arbeidsgiveren ville ha oppnådd ved salg av varen på den måten som er vanlig for bedriften.
- b) Varer og tjenester mv. innkjøpt spesielt for arbeidstakerne, verdsettes normalt til anskaffelsesverdi med tillegg for eventuell merverdiavgift. Varer, driftsmidler og tjenester innkjøpt til driften hos arbeidsgiver, verdsettes til omsetningsverdi, jf. bokstav a, når de utdeles til arbeidstakerne.
- c) Tjenester utført av arbeidsgiver verdsettes til hva det ville kostet for regulære kunder å få utført tilsvarende tjeneste.
- d) Opsjoner mv. i arbeidsforhold vedrørende aksje og grunnfondsbevis verdsettes etter skatteloven § 5-14 tredje ledd bokstav a. For verdsettelse av opsjoner vedrørende aksje og grunnfondsbevis ervervet i arbeidsforhold i inntektsårene 1996-2001, gjelder overgangsreglene i skatteloven § 19-2 femte ledd.
- e) Fordel ved privat reise ved bruk av kort betalt av arbeidsgiver hvor kortet gjelder et ubegrenset antall reiser i et begrenset tidsrom, Travel Pass og lignende ordninger, verdsettes til normal rabattpris som oppnås i reiseselskapet for tilsvarende reise.

(2) Dersom naturalytelsens omsetningsverdi ved salg til uavhengig tredjemann er påviselig lavere som følge av sesongsvingning, ukurans mv., kan naturalytelsen likevel verdsettes til denne lavere verdi. Arbeidsgiveren må kunne godtgjøre lavere verdi på overdragelsestidspunktet.

(3) Beregningsgrunnlaget for forskuddstrekket skal ikke omfatte fordelen ved personalrabatt som faller inn under skattefrie personalrabatter etter Finansdepartementets forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til skatteloven § 5-15-3, når arbeidstakeren betaler for ytelsen. Overstiger rabatten den skattefrie grensen, skal naturalytelsens verdi fastsettes fullt ut etter første ledd.

(4) Dersom det kan dokumenteres at arbeidstakeren har betalt noe for ytelsen, skal dette trekkes fra den fastsatte verdien før trekkberegningen. Betalingen må være inntektsført hos arbeidsgiveren.

#### **§ 5-8-31. Tidspunktet for verdsettelsen**

Arbeidsgiver som skal gi en naturalytelse som faller inn under § 5-8-30, skal snarest mulig, og senest når arbeidstakeren får adgang til å motta ytelsen, verdsette den. Gis en løpende naturalytelse som faktureres fra tredjemann, kan arbeidsgiver likevel vente med å verdsette den til faktura er mottatt.

#### **§ 5-8-32. På hvilket tidspunkt ytelsen skal medregnes ved trekkberegningen**

Naturalytelser etter § 5-8-30 medregnes ved trekkberegningen på det tidspunkt ytelsen gis, eller på det tidligere tidspunktet da det oppstår adgang for arbeidstakeren til å motta ytelsen. Gis en løpende naturalytelse som faktureres fra tredjemann, kan den likevel medregnes ved trekkberegningen på det senere tidspunkt fakturaen er mottatt.

#### **§ 5-8-33. Endring av en løpende ytelse**

Forandres verdien av en løpende ytelse ikke ubetydelig, eller har det skjedd en endring av betydning i det generelle prisnivået, plikter arbeidsgiveren å foreta ny verdsettelse. Bestemmelsen i § 5-8-31 annet punktum gjelder tilsvarende. Den nye verdsettelsen legges til grunn fra førstkommende trekkberegning. Tidligere trekkberegninger korrigeres ikke.

#### **§ 5-8-34. Oppbevaring av dokumentasjon vedrørende verdsettelsen**

All dokumentasjon av betydning for verdsettelsen skal oppbevares som vedlegg til arbeidsgiverens regnskaper eller lønnsliste, jf. ligningsloven § 6-1.

### **§ 5-9. Fradrag i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk**

#### **A. Fagforeningskontingent**

##### **§ 5-9-1. Fagforeningskontingent som arbeidsgiveren avkorter i lønnen**

Beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk reduseres med fradragsberettiget kontingent avrundet opp til nærmeste hele krone.

##### **§ 5-9-2. Fagforeningskontingent som arbeidstaker selv betaler direkte til foreningen**

(1) Når arbeidstaker betaler fagforeningskontingenten direkte til foreningen, skal fagforeningen, når arbeidstakeren krever det, gi arbeidsgiveren oppgave over fagforeningskontingenten. Fradragsberettiget del av årskontingenten skal da komme til

fradrag i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk med en forholdsmessig del ved hver ordinær lønnsutbetaling.

(2) Fagforening, som har gitt oppgave som nevnt i første ledd, plikter å melde fra til arbeidsgiveren når skattyter misligholder betalingen eller når medlemskapet opphører. Det samme gjelder når størrelsen på kontingenten endres.

## **B. Begrensning av fradrag for sjøfolk**

### **§ 5-9-10. Beløpsgrense for fradrag for sjøfolk**

Fradrag i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk etter skattebetalingsloven § 5-9 bokstav d annet punktum er begrenset til 4 200 kroner per måned.

## **§ 5-10. Gjennomføring av forskuddstrekk**

### **A. Gjennomføring av forskuddstrekk etter skattekort**

#### **§ 5-10-1. Når kan tabellkort brukes**

(1) Når arbeidsgiveren har fått tabellkort for skattyteren, skal forskuddstrekket beregnes etter tabell, men bare i lønn eller annen godtgjørelse for tidsrom i inntektsåret og for tidsrom i desember året før trekket blir foretatt. Når skattyteren er trukket etter tabell i godtgjørelse for et visst tidsrom, kan vedkommende ikke senere trekkes etter tabell i annen godtgjørelse for det samme tidsrommet.

(2) Når akkordoverskudd, overtidsgodtgjørelse eller annen tilleggsytelse blir utbetalt samtidig med annen lønn eller godtgjørelse som det skal trekkes i etter tabell, og tilleggsytelsen ikke er opptjent over et vesentlig lengre tidsrom enn lønnsbeløpet, skal tilleggsytelsen undergis tabelltrekk sammen med lønnsbeløpet.

(3) Hvis slike tilleggsytelser som nevnt i annet ledd blir utbetalt til en annen tid enn lønn eller godtgjørelse, men ikke for vesentlig lengre tidsrom enn denne, kan arbeidsgiveren velge mellom tabelltrekk og prosenttrekk. Ved beregning av forskuddstrekk etter tabell, skal arbeidsgiveren finne trekkbeløpet av summen av tilleggsytelsen og den sist utbetalte lønnen for tilsvarende tidsrom, og gjøre fradrag for det beløpet som tidligere er trukket.

(4) Forskuddstrekk i akkordoverskudd, overtidsgodtgjørelse og andre tilleggsytelser kan ikke beregnes etter tabell i andre tilfeller enn som nevnt i annet og tredje ledd, med mindre Skattedirektoratet bestemmer noe annet.

(5) Når det er foretatt forskuddstrekk i forskudd på lønn eller godtgjørelse, skal arbeidsgiveren ved beregning av forskuddstrekk etter tabell i restlønnen, legge forskuddet sammen med restlønnen, finne trekkbeløpet av summen og gjøre fradrag for det beløpet som tidligere er trukket i forskuddet.

(6) Etter at tabellkortet er levert tilbake etter § 5-1-11, kan arbeidsgiveren bare trekke etter tabell i godtgjørelse for tidsrom som er ført på kortet.

### § 5-10-2. Beregning av forskuddstrekk etter tabell

(1) Tabelltrekk skal beregnes etter trekktabell med det tabellnummeret som er ført på skattyterens skattekort. Trekktabellene skal nyttes slik:

- a) I lønn for høyst 4 dager skal arbeidsgiveren trekke etter den nærmest passende dagtabell.
- b) I lønn for 5 til 10 dager skal det trekkes etter uketabellen.
- c) I lønn for 11 til 17 dager skal det trekkes etter 14-dagers-tabellen. Når det gjelder lønn for en halv måned, skal arbeidsgiveren likevel bruke månedstabellen på det dobbelte lønnsbeløp og dele trekkbeløpet med 2.
- d) I lønn for 18 til 24 dager skal arbeidsgiveren bruke uketabellen på en tredjedel av lønnsbeløpet og multiplisere trekkbeløpet med 3.
- e) I lønn for minst 25 dager og høyst 1 måned og 3 dager skal det trekkes etter månedstabellen. Når lønnen gjelder 4 uker, og skattyteren regelmessig får lønnen avregnet for 4 uker, skal arbeidsgiveren dog bruke 14-dagertabellen på halvdelen av lønnsbeløpet og multiplisere trekkbeløpet med 2.
- f) Gjelder det lønn for flere måneder, eller hele måneder pluss minst 25 dager eller pluss høyst en uke, skal arbeidsgiveren dele lønnsbeløpet med nærmeste månedstall, lese av trekkbeløpet i månedstabellen og multiplisere dette med samme månedstall.
- g) I lønn for en måned pluss 4 til 24 dager, eller flere måneder pluss 8 til 24 dager skal lønnsbeløpet deles med nærmeste uketall, og trekkbeløpet skal avleses i uketabellen og multipliseres med samme uketall.

(2) Når det avgjøres hvor langt tidsrom godtgjørelsen gjelder for, skal alle dager i tidsrommet regnes med, også fraværsdager (når ikke utbetaling fra NAV-kontoret erstatter lønnen), lørdager og søndager, hellig- og høytidsdager. Tidsrom som det etter §§ 5-7-1 og 5-7-2 ikke skal foretas forskuddstrekk for, skal ikke medregnes. Når skattyteren ikke har lønn i ferien, skal feriedager ikke medregnes. Det samme gjelder når feriegodtgjørelse er utbetalt i en tidligere lønnsperiode. Når trekkpliktig feriegodtgjørelse til arbeidstakere over 60 år utbetales etter 31. desember i opptjeningsåret, går godtgjørelsen inn under bestemmelsene i første ledd. Ved valg mellom dagtabellene og mellom uke- og dagtabell etter første ledd bokstav a og b, skal arbeidsgiveren heller ikke regne med fraværsdager som det ikke betales lønn eller godtgjørelse for.

(3) Ved beregning av tabelltrekk i pensjoner, livrenter, vartpenger samt lønn mv. til arbeidstaker som fyller 70 år eller mer i løpet av inntektsåret, som det skal svares trygdeavgift av etter lav sats, benyttes den særskilte månedstabell "Kun pensjon". Foreligger det slike utbetalinger for tidsrom som ikke lar seg lese av månedstabellen, skal pensjonsutbetaleren benytte tabellene for lønnstakere. Trekkbeløpet som trekktabellen viser skal da reduseres med den prosenten av beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk som Skattedirektoratet fastsetter.

### § 5-10-3. Prosenttrekk

Forskuddstrekk som ikke kan beregnes etter tabell, jf. § 5-10-1, skal regnes ut med en viss prosent av beregningsgrunnlaget. Har arbeidsgiveren mottatt eller fått

fremlagt prosentkort for skattyteren for inntektsåret, eller tabellkort med påført trekkprosent, skal det trekkes med den prosenten som kortet lyder på.

#### **§ 5-10-4. *Avrunding av beregningsgrunnlaget for prosenttrekk***

Ved gjennomføring av prosenttrekk skal beregningsgrunnlaget rundes av nedover til nærmeste hele krone.

### **B. Særlige bestemmelser om tidspunkt for gjennomføring av forskuddstrekk**

#### **§ 5-10-10. *Tidspunkt for gjennomføring av forskuddstrekk ved utbetaling av forskudd***

(1) Arbeidsgiveren kan la være å foreta forskuddstrekk ved utbetalingen av forskudd på månedslønn, ukelønn, timelønn eller annen tidslønn som blir regelmessig avregnet for like lange tidsrom på høyst en måned, når beløpet er forskudd for løpende eller utløpt avregningstidsrom. Bestemmelsen gjelder bare dersom lønnsoppgjør skal foretas i samme år og forskuddet ikke er større enn at skattyteren etter et forsvarlig skjønn må ventes å ville ha nok til gode ved lønnsoppgjøret til dekning av forskuddstrekk i den samlede lønn mv. for tidsrommet.

(2) Hvis det ikke er foretatt forskuddstrekk ved utbetaling av forskudd på lønn mv., skal forskuddet tas med i beregningsgrunnlaget ved første lønnsoppgjør. Om dette ikke finner sted til forutsatt tid, skal arbeidsgiveren likevel senest på den forutsatte oppgjørsgdag beregne forskuddstrekk av forskuddet og behandle og gjøre opp trekkbeløpet i samsvar med skattebetalingsloven §§ 5-11, 5-12 og 9-1. På samme måte skal forskuddstrekk foretas i den samlede forskudds- og restlønn når lønnsoppgjøret blir foretatt til forutsatt tid, men restlønnen ikke gir dekning for trekkbeløpet. Trekkbeløp som i slike tilfeller ikke kan avkortes med det samme, kan arbeidsgiveren så snart det er adgang til det, avkorte i annen lønn mv. etter at det er foretatt pliktig forskuddstrekk i denne.

#### **§ 5-10-11. *Fiske og fangst - tidspunktet for gjennomføring av forskuddstrekk i lott og part***

(1) Arbeidsgiveren skal foreta forskuddstrekk av lotten eller parten ved første lottoppgjør med avregning til lottakerne, og senest når fisket eller fangsten er slutt og oppgjør er mottatt for solgt fangst.

(2) Arbeidsgiveren skal foreta forskuddstrekk når det forut for lottoppgjøret blir utbetalt hyre, andre arbeidspenger etter forskudd på lott.

#### **§ 5-10-12. *Sjøfolk bosatt i utlandet***

Ved trekk av skatt og trygdeavgift etter § 5-4-1 første ledd, tar arbeidsgiveren eller vedkommendes representant om bord standpunkt til klasse. Sjøfolk som er gift settes i klasse 2 med mindre vedkommende er separert. Sjøfolk som er enslig og har omsorg for barn som ikke er fylt 18 år ved utgangen av inntektsåret, eller har andre barn som vedkommende faktisk forsørger, settes i klasse 2. Andre sjøfolk settes i klasse 1.

### **C. Dokumentasjon til skattyter**

### **§ 5-10-20. Kvittering til skattyter for foretatt forskuddstrekk og annet trekk**

(1) Arbeidsgiver skal ved hver lønnsutbetaling gi skattyteren kvittering for foretatt forskuddstrekk og utleggstrekk. Kvitteringen skal inneholde skattyters navn og fødselsnummer, angivelse av trekkperioden, bruttolønnen, beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk med spesifisering av fradrag etter skattebetalingsloven § 5-9, lønnstrekk etter Finansdepartementets forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til skatteloven § 5-15-4 (hjemme-PC), størrelsen på foretatt forskuddstrekk og utleggstrekk samt arbeidsgivers navn og organisasjonsnummer, eller for private arbeidsgivere fødselsnummer.

(2) Når inntektsåret er ute, skal arbeidsgiver gi skattyteren dokumentasjon for det samlede forskuddstrekket i vedkommende inntektsår. Dokumentasjon gis på blankett for lønns- og trekkoppgave ved at samlet forskuddstrekk for året føres i oppgaven, jf. § 5-11-4 første ledd. Opphører arbeids- eller kontraktsforholdet i inntektsåret, skal samlet dokumentasjon gis når skattyteren krever det. Samlet dokumentasjon for utleggstrekk skal gis skyldneren når utleggstrekket opphører.

(3) Privat arbeidsgiver med lønnsutbetalinger som nevnt i folketrygdloven § 23-2 sjette og syvende ledd, og veldedig eller allmenntilgitt institusjon eller organisasjon som nevnt i folketrygdloven § 23-2 åttende ledd, er fritatt fra plikten til å gi skattyter dokumentasjon for det samlede forskuddstrekket etter annet ledd.

(4) Når trekkåret er ute, skal forsikringsselskapet for hver forsikringstaker sende trekkoppgave over summen av forskuddstrekk etter skattebetalingsloven § 5-6 første ledd bokstav f, jf. 5-4 annet ledd, som er foretatt i trekkåret, jf. § 5-11-4.

(5) Selskap som har trukket skatt av utbytte til utenlandske aksjonærer etter skattebetalingsloven § 5-6 første ledd bokstav d, jf. § 5-4 annet ledd, fritas for plikten til å gi dokumentasjon til aksjonæren for dette trekket etter første og annet ledd.

(6) Dokumentasjonen må, enten den er papirbasert eller elektronisk, sendes på en slik måte at personvern hensyn ivaretas.

## **§ 5- 11. Oppgave over forskuddstrekk**

### **Arbeidsgivers plikt til å føre lønningsregnskap**

#### **§ 5-11-1. Bokføringspliktig arbeidsgiver**

Arbeidsgiver som har bokføringsplikt etter bokføringsloven, plikter å føre lønningsregnskap som tilfredsstillende kravene i bokføringsloven med forskrift.

#### **§ 5-11-2. Arbeidsgiver som ikke har bokføringsplikt**

(1) Arbeidsgiver som ikke har bokføringsplikt etter bokføringsloven skal, dersom vedkommende velger å ikke føre lønningsregnskap som tilfredsstillende kravene i bokføringsloven med forskrift, føre en lønningsliste for hver mottaker av lønn eller annen godtgjørelse. Hver liste skal inneholde:

- a) fødselsnummer,
- b) navn og stilling,
- c) skattekommune
- d) tabellnummer og/eller den trekkprosent som står på skattekortet.

(2) Dersom skattekortet ikke er levert, og opplysninger som skal fremgå av skattekortet ikke på annen måte er kommet til arbeidsgiverens kunnskap, skal arbeidsgivers dokumentasjon vise navn og nummer på den kommunen hvor mottakeren av godtgjørelsen (skattyteren) oppgir å være bosatt 1. november i året før trekkåret. Dersom mottaker av godtgjørelsen er utenlandsk og ikke var bosatt i Norge 1. november i året før trekkåret, skal dokumentasjonen vise hvilken kommune vedkommende bosatte seg i ved ankomsten til Norge.

(3) Har arbeidsgiveren mottatt pålegg om utleggstrekk i medhold av skattebetalingslovens kapittel 14, skal dokumentasjonen også inneholde opplysninger om:

- a) hvem som har utferdiget pålegget,
- b) når pålegget er mottatt,
- c) det beløp som skal dekkes ved utleggstrekket,
- d) inntektsåret som pålegget om utleggstrekk gjelder, og
- e) trekkprosenten eller det beløp som skal trekkes for hver utbetalingsperiode.

(4) For hver periode med pliktig rapportering av forskuddstrekk og utleggstrekk skal dokumentasjonen inneholde følgende opplysninger for hver skattyter:

- a) dato for utbetaling av ytelser, og om mulig det tidsrom ytelsen knytter seg til,
- b) brutto ytelse, dersom det er aktuelt med angivelse av antall godtgjorte timer,
- c) eventuelt tillegg for naturalytelser som det skal foretas trekk i,
- d) fradrag etter skattebetalingsloven § 5-9
- e) lønnstrekk etter Finansdepartementets forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til skatteloven § 5-15-4 (hjemme-PC),
- f) trekkgrunnlaget, og
- g) størrelsen på det foretatte forskuddstrekk og påleggstrekk.

(5) For ansatte som helt eller delvis godtgjøres etter antall arbeidede timer, skal i tillegg følgende opplysninger være dokumentert for hver skattyter:

- a) dato for utført arbeid,
- b) antall timer den aktuelle datoen, og
- c) sum timer for den aktuelle perioden.

(6) Dokumentasjon av lønn mv. skal utstedes senest på det tidspunktet det er anledning til å få de aktuelle ytelsene utbetalt.

(7) Vanlig lønn i ferien, feriegodtgjørelse og lønn før jul skal føres på listen. Lønn og godtgjørelser som på utbetalingstidspunktet er under gjeldende minstegrenser for beregning av forskuddstrekk, beregning av arbeidsgiveravgift eller lønnsoppgaveplikt skal også føres på lønnslisten.

(8) Lønn mv. som nevnt i de foregående ledd, skal føres på lønnslisten senest ved utbetalingen eller på det tidligere tidspunkt det oppstår adgang for vedkommende til å få beløpet utbetalt. Tillegg for verdien av naturalytelser og drikkepenger skal føres på listen for hvert trekktilfelle.

(9) Arbeidsgivers dokumentasjon skal være tilrettelagt for innsyn av offentlig kontrollmyndighet. Når det skal svares arbeidsgiveravgift av ytelser, skal de avgiftspliktige ytelsene fremgå særskilt og kunne gjengis samlet og kommunevis.

(10) Dokumentasjonen skal oppbevares i Norge i ti år etter inntektsårets slutt.

### **§ 5-11-3. Særregler for levering av terminoppgave for forskuddstrekk**

(1) Arbeidsgiver som ikke har tekniske muligheter til å levere terminoppgave i henhold til skattebetalingsloven § 5-11 tredje ledd, skal levere oppgaven på blankett fastsatt av Skattedirektoratet.

(2) Privat arbeidsgiver med lønnsutbetalinger som nevnt i folketrygdloven § 23-2 sjette og sjuende ledd, og veldedig eller allmennyttig institusjon eller organisasjon som nevnt i folketrygdloven § 23-2 åttende ledd som ikke leverer ordinær terminoppgave, skal levere særskilt oppgjørsblankett fastsatt av Skattedirektoratet, jf. forskriften § 10-10-3 tredje ledd bokstav b.

(3) Forsikringsselskap skal innen 8. juli hvert år sende terminoppgave over forskuddstrekk etter skattebetalingsloven § 5-6 første ledd bokstav f, jf. § 5-4 tredje ledd.

(4) Selskap som har gjennomført forskuddstrekk i utbytte til utenlandske aksjonærer etter skattebetalingsloven § 5-6 første ledd bokstav f, skal for dette forskuddstrekket ikke levere vanlig terminoppgave, men en oppgjørsliste fastsatt av Skattedirektoratet. Oppgjørslisten skal sendes sammen med trekkoppgjøret.

(5) Terminoppgaver og blanketter etter første til tredje ledd skal leveres til rett innkrevingsmyndighet etter reglene i skattebetalingsloven kapittel 2, eller til den datasentral som Skattedirektoratet bestemmer.

### **§ 5-11-4. Arbeidsgivers innsending av lønns- og trekkoppgave og årsoppgave for arbeidsgiveravgift**

(1) Når trekkåret er ute, skal arbeidsgiver for hver skattyter sende trekkoppgave (på blankett for lønns- og trekkoppgave) over summen av det forskuddstrekket som er foretatt i trekkåret, jf. § 5-10-20 annet ledd.

(2) Lønns- og trekkoppgaven sendes etter reglene i ligningsloven § 6-2.

(3) For privat arbeidsgiver med lønnsutbetalinger som nevnt i folketrygdloven § 23-2 sjette og sjuende ledd, og veldedig eller allmennyttig institusjon eller organisasjon som nevnt i folketrygdloven § 23-2 åttende ledd, gjelder bestemmelsene i forskriften § 10-10-3 tredje ledd bokstav b.

### **§ 5-11-5. Skjerpet oppgjør**

(1) Har arbeidsgiveren vist vesentlig forsømmelse av sine plikter etter skattebetalingsloven eller forskrift gitt i medhold av loven, kan skatteoppkreveren gi arbeidsgiveren pålegg om skjerpet oppgjør for forskuddstrekk.

(2) Skatteoppkreveren kan i særlige tilfeller pålegge den enkelte arbeidsgiver eller grupper av arbeidsgivere å spesifisere forskuddstrekket på den enkelte skattyter,

samt summen av trekk og summen av arbeidsgiveravgiftsgrunnlag for hver kommune. Det kan fastsettes særskilt blankett for slik oppgave.

(3) I pålegget om skjerpert oppgjør skal skatteoppkreveren opplyse fra hvilket tidspunkt pålegget gjelder og hvordan det skal gjennomføres. Pålegget skal sendes arbeidsgiveren i rekommandert brev eller på annen påviselig måte. Oppstår det tvil om når meldingen er mottatt, anses den mottatt 8 dager etter at skatteoppkreveren har innlevert den til poststedet. Gjenpart av pålegget sendes skattekontoret.

(4) Arbeidsgiveren skal sende de trukne beløpene til skatteoppkreveren til de tider som er fastsatt i pålegget.

(5) Skatteoppkreveren kan til enhver tid endre eller trekke tilbake pålegg om skjerpert oppgjør. Skriftlig melding skal i tilfelle sendes til arbeidsgiveren og skattekontoret.

(6) Tilsvarende gjelder for oppgjør av utleggstrekk, jf. skattebetalingsloven § 14-5 annet ledd.

### **§ 5-11-6. Fritak fra plikten til å sende oppgave over forskuddstrekk**

(1) Arbeidsgivere som bare har lønnsutbetalinger som ikke gjelder næringsvirksomhet eller utleie av hus, fritas fra plikten til å sende terminoppgave så langt de omfattes av fritaket fra å foreta terminvis innbetaling etter skattebetalingsloven § 5-11 første ledd. Fritaket begrenses, med unntak av utbetalinger som gjelder pass og stell av barn, til utbetalinger som ikke er fradragsberettiget ved ligningen.

(2) Privat arbeidsgiver med lønnsutbetalinger som nevnt i folketrygdloven § 23-2 sjette og sjuende ledd, og veldedig eller allmenntilgjengelig institusjon eller organisasjon som nevnt i folketrygdloven § 23-2 åttende ledd, fritas for plikten til å levere terminoppgave når de foretar oppgjør etter forskriften § 10-10-3 tredje ledd.

### **§ 5-11-7. Tidspunktet for levering av oppgaver innen fiske- og fangstvirksomhet**

Arbeidsgiver innen fiske- og fangstvirksomhet skal gi oppgave som viser foretatt forskuddstrekk ved hvert lottoppgjør med avregning til lottakerne. Oppgave skal gis senest når vedkommende fiske eller fangst er slutt, og oppgjør er mottatt for solgt fangst.

## **§ 5-13. Kontroll av arbeidsgivere**

### **§ 5-13-1. Meldinger til arbeidsgiver- og arbeidstakerregisteret mv.**

(1) Arbeidsgivere innen fiske- og fangstvirksomhet som er unntatt fra plikten til å sende meldinger til arbeidsgiver- og arbeidstakerregisteret, jf. folketrygdloven § 25-1, skal sende melding til skatteoppkreveren ved inntak av medlem i lag for fiske eller fangst. Meldingen skal gis til rett innkrevingsmyndighet etter skattebetalingsloven kapittel 2 innen 8 dager etter inntakingen. Dersom det er gått mer enn et halvt år siden laget sist avsluttet fisket eller fangsten, skal det sendes ny melding for alle medlemmer i laget.

(1) Skattedirektoratet kan bestemme at arbeidsgiver, oppdragsgiver og mellommann skal gi melding til skatteoppkreveren.

### **§ 5-13-2. Opplysningsplikten**

(1) Arbeidsgiver plikter å gi de opplysninger og dokumenter som skatteoppkreveren anmoder om, og som er nødvendig for å kontrollere at arbeidsgiver gjennomfører skattetrekk, innretter sin bokføring og sender inn terminoppgaver, oppgjørslister, trukket skattetrekk i samsvar med gjeldende bestemmelser.

(2) Opplysninger som nevnt i første ledd skal også gis når skattekontoret eller Riksrevisjonen krever det.

(3) I aksjeselskaper og skattemessig likestilte selskaper, foreninger, stiftelser mv. påhviler opplysningsplikten enhver ledende tillitsmann eller funksjonær som har myndighet til å gi regnskapsfører eller kasserer ordre eller direktiver om arbeidsoppgaver som er nevnt i første ledd. I private arbeidsforhold har begge ektefeller opplysningsplikt.

(4) Ved kontroll etter skattebetalingsloven § 5-13 skal arbeidsgiveren eller den som har ansvaret for regnskapsføringen være til stede og legge fram de regnskaper, den dokumentasjon og de øvrige opplysninger som kontrolløren finner har betydning for gjennomføringen av kontrollen.

(5) Arbeidsgiver plikter å gi de opplysninger som skattekontoret eller skatteoppkreveren anmoder om, og som er nødvendig for at forskuddstrekk og forskuddsskatt kan bli fastsatt eller regulert etter gjeldende bestemmelser.

## **Kapittel 6. Forskuddsskatt – personlige og upersonlige skattytere**

### **§ 6-3. Fastsetting av forskuddsskatt for personlige skattytere**

#### **§ 6-3-1. Melding om forskuddsskatt for personlige skattytere**

Melding om utskrevet forskuddsskatt eller endring av tidligere utskrevet forskuddsskatt for vedkommende inntektsår gis på skjema for skattekort og sendes til skattyter på samme måte som angitt i § 5-1-3 første eller annet ledd.

#### **§ 6-3-2. Melding om endring i utskrevet forskuddsskatt for personlige skattytere**

(1) Melding om endring i forskuddsskatt gis i form av et nytt skattekort med opplysning på Del 3 om ny utskrevet forskuddsskatt. Ny samlet forskuddsskatt for inntektsåret skal vises med angivelse av nye terminbeløp, bortsett fra i tilfeller som nevnt i annet og tredje ledd.

(2) Når det ved forhøyelse av forskuddsskatten blir sendt nytt skattekort til skattyter senere enn tre uker før 15. mars i inntektsåret, skal det sendes med oversikt over forfallstidspunktene og terminbeløpene for forhøyelsen (tillegget). Oversikten skal alltid sendes med det nye skattekortet dersom den opprinnelig utskrevne forskuddsskatten er under 2 000 kroner eller tillegget er under dette beløp.

(3) Ved nedsettelse skal forfallsoppgave sendes med det nye skattekortet, når tidligere forhøyd forskuddsskatt blir nedsatt eller når skatt som forfaller til betaling i mer enn to terminer blir satt ned til under 2 000 kroner.

(4) Gjenpart av forfallsoppgaven sendes til skatteoppkreveren.

### **§ 6-3-3. Avrunding til hele kroner**

Etter endring i utskrevet forskuddsskatt skal hver termin avrundes til hele kroner.

## **§ 6-5. Fastsetting av forskuddsskatt for upersonlige skattytere**

### **§ 6-5-1. Fastsetting av forskuddsskatt for upersonlige skattytere**

Melding om utskrevet forskuddsskatt eller endring av tidligere utskrevet forskuddsskatt for vedkommende inntektsår gis på skjema for forskuddsskatteseddel.

### **§ 6-5-2. Endring i utskrevet forskuddsskatt**

Skattyter kan kreve endring i utskrevet forskuddsskatt, når det er overveiende sannsynlig at det vil oppstå et større avvik mellom utskrevet forskuddsskatt og utlignet skatt, jf. skattebetalingsloven § 6-5 fjerde ledd. Med større avvik skal forstås at avviket utgjør mer enn 10 prosent og ikke mindre enn 2 000 kroner.

### **§ 6-5-3. Melding om endring i utskrevet forskuddsskatt for upersonlige skattytere**

(1) Melding om endring i utskrevet forskuddsskatt skal gis i form av en ny forskuddsskatteseddel. Den skal inneholde opplysninger om samlet forskuddsskatt for inntektsåret etter endringen og beløp fordelt per termin. Beløpet fordelt per termin skal ikke oppgis i tilfelle som nevnt i annet ledd.

(2) Når det ved forhøyelse blir sendt en ny forskuddsskatteseddel til skattyter senere enn tre uker før 15. februar i året etter inntektsåret, skal det sendes med oppgave over forfallstidspunktet for forhøyelsen (tillegget).

(3) Ved nedsettelse av tidligere forhøyet forskuddsskatt, skal forfallsoppgave sendes med den nye forskuddsskatteseddelen.

(4) Gjenpart av forfallsoppgaven sendes til skatteoppkreveren.

### **§ 6-5-4. Fastsetting av forskuddsskatt for upersonlige skattytere som kommer inn under petroleumsskatteloven**

(1) For skattytere som driver virksomhet som faller inn under lov 13. juni 1975 nr. 35 om skattelegging av undersjøiske petroleumforekomster m.v. (petroleumsskatteloven) §§ 3 og 5, skal forskuddsskatt, for så vidt gjelder skatt av formue og inntekt av slik virksomhet, fastsettes til halvparten av den skatt som etter foreliggende opplysninger ventes å ville bli utlignet på slik formue og inntekt for vedkommende inntektsår.

(2) Forskuddsskatten kan forhøyes eller settes ned fram til forfallstiden for siste betalingstermin når nye opplysninger viser at tidligere fastsatt forskuddsskatt er for høyt eller for lavt beregnet.

(3) Skattyteren har adgang til å uttale seg før fastsettelse, forhøyelse eller nedsettelse finner sted.

#### **§ 6-5-5. Unntak for konkurs- og administrasjonsbo for upersonlige skattytere**

For konkurs- og administrasjonsbo som nevnt i skattebetalingsloven § 4-1 første ledd bokstav a, skal det ikke skrives ut forskuddsskatt.

## **Kapittel 7. Avregning**

### **§ 7-1. Gjennomføring av avregningen**

#### **§ 7-1-1. Definisjoner**

I dette kapitlet betyr:

- a) skatteoppgjør: Avregning med rente- og betalingsoppgjør
- b) tilleggsforskudd: Forskuddsskatt som er innbetalt med høyere beløp enn det som er utskrevet fordi utskrevet forskuddsskatt antas å bli utilstrekkelig til dekning av den skatt som blir fastsatt ved ligningen.

#### **§ 7-1-2. Gjennomføring av avregningen**

Avregningen skjer ved at følgende beløp går til fradrag i den utlignede skatten:

- a) Forskuddstrekk som det er på det rene at arbeidsgiveren har foretatt, uavhengig av om trekket er innbetalt. Ved manglende innbetaling kan fradrag nektes dersom skattyter ut fra sin tilknytning til arbeidsgiver hadde eller kunne øve innflytelse på de forhold som førte til trekkmisligholdet. Skattedirektoratet gir nærmere retningslinjer til utfylling og gjennomføring av reglene etter annet punktum.
- b) Ansvarsbeløp etter skattebetalingsloven § 16-20 som arbeidsgiveren har innbetalt fordi han ikke har gjennomført pliktig forskuddstrekk.
- c) Utskrevet forskuddsskatt. Ved regulering av forskuddsskatten legges skatten etter reguleringen til grunn.
- d) Tilleggsforskudd etter skattebetalingsloven § 4-7.
- e) Forskudd på skatt hos biperson som skal avregnes sammen med skattyteren.

#### **§ 7-1-3. Tilordning av forskudd på riktig person**

(1) Forskudd på skatt vedrørende en person skal avregnes i skatt som utlignes på samme person.

(2) For inntekt og formue som lignedes under ett etter skatteloven § 2-10, skal hver ektefelles forskudd avregnes i den del av skatten som etter skatteloven § 2-13 utlignes på hver av dem. For inntekt som lignedes særskilt etter skatteloven § 2-11, skal hver

ektefelles forskudd avregnes i den skatten som utlignes på hver av dem, sammen med eventuell skatt av formue fordelt etter skatteloven § 2-13.

(3) Når barns inntekt og formue lignes på foreldrene etter skatteloven § 2-14, skal forskudd som vedrører denne inntekten eller formuen tilordnes foreldrene med en halvpart på hver. Har foreldrene krevd en annen fordeling for ligning av barnets inntekt og formue, fordeles forskuddet i samsvar med den valgte fordelingsbrøken.

#### **§ 7-1-4. Avregning og oppgjør**

(1) Dersom skattyter lignes i flere kommuner, skal avregning foretas mot de respektive forskuddene i hver av dem.

(2) Forskudd på skatt tilbakebetales i følgende rekkefølge: tilleggsforskudd, forskuddsskatt og forskuddstrekk.

(3) Skattyter meddeles avregningsresultatet ved tilsendt skatteoppgjør.

#### **§ 7-1-5. Skattepliktig utbytte til utenlandsk aksjonær**

(1) Skatteberegningen og skatteoppgjøret skjer under ett der selskapet har sitt kontor eller styret har sitt sete.

(2) Ved avregningen går innbetalt forskuddstrekk av utbytte etter skattebetalingsloven § 5-6 første ledd bokstav d til fradrag i den utlignede skatten.

(3) Selskapet meddeles avregningsresultatet ved tilsendt skatteoppgjør.

#### **§ 7-1-6. Avregning i konkurstilfeller**

(1) Går personlig skattyter konkurs, skal det for det inntektsåret da konkursåpningen finner sted foretas separat avregning for:

a) skatt ilignet skattyter som boet er ansvarlig for, og forskudd fra før konkursåpningen,

b) ilignet skatt som skattyter alene er ansvarlig for, og forskudd fra etter konkursåpningen.

(2) Utskrevet forskuddsskatt med ordinært forfall og forskuddstrekk foretatt før konkursåpningen, avregnes etter første ledd bokstav a. Ved beregning av tilgodebeløp eller fastholdt restanse på forskuddsskatt, skal forskuddsskatt (og tilleggsforskudd) som er innbetalt før konkursåpningen tas med.

(3) Utskrevet forskuddsskatt med forfall og forskuddstrekk foretatt etter konkursåpningen avregnes etter første ledd bokstav b. Ved beregning av tilgodebeløp eller fastholdt restanse på forskuddsskatt, skal forskuddsskatt (og tilleggsforskudd) som er innbetalt etter konkursåpningen tas med.

(4) Tilgodebeløp ved avregning etter første ledd bokstav a skal etter motregning etter skattebetalingsloven § 13-1, utbetales boet.

(5) Tilgodebeløp ved avregningen etter første ledd bokstav b skal først gå til dekning av restskatt eller restanse på fastholdt forskuddsskatt ved avregningen etter første ledd bokstav a, og deretter til motregning etter skattebetalingsloven § 13-1. Overskytende tilgodebeløp utbetales skattyter.

(6) Avregningsoppgaver for begge avregninger skal sendes både bostyrer og skattyter.

## **§ 7-4. Avsluttende bestemmelser**

### **§ 7-4-1. Forhåndsavregning**

Når forhånds ligning er foretatt etter ligningsloven § 8-10, skal det foretas en forhåndsavregning. Den del av skatten som fastholdes ved ligningen og som etter vanlige forfallsregler ikke er forfalt når avregning blir foretatt, forfaller til betaling i samsvar med skattebetalingsloven § 10-51 bokstav d.

### **§ 7-4-2. Foreløpig avregning**

(1) Dersom spørsmålet om skattested ikke er avgjort innen ordinær avregning, skal det i tilfeller som nevnt i skattebetalingsloven § 8-4 foretas en foreløpig avregning i den kommunen skattyter mener seg skattepliktig til. Forskuddsbeløp som er godskrevet skattyter i andre kommuner, og som ikke vil bli omfattet av godskriving i avregningskommunen, skal overføres til den kommunen avregningen skjer i. Skattyter skal gis oppgjør etter reglene i denne forskriften. Avregningsoppgaven skal opplyse om at avregningen er foreløpig, og at endelig avregningsoppgave vil bli sendt så snart spørsmålet om rett skattested er avgjort.

(2) Blir det avgjort at skattyteren skal skattlegges i en annen kommune enn der det foreløpige skatteoppgjøret er foretatt, skal endelig avregning skje i denne kommunen så snart forskuddsbeløpene er overført dit

### **§ 7-4-3. Ansvarsbeløp innbetalt av arbeidsgiveren etter skattebetalingsloven § 16-20**

(1) Har arbeidsgiver innbetalt ansvarsbeløp som alene eller sammen med annet forskudd som skal godskrives skattyteren etter skattebetalingsloven § 7-1 første ledd, jf. forskriften § 7-1-2 første ledd bokstav b, er større enn den utlignede skatten, kan den del av tilgodebeløpet som tilsvare det innbetalte ansvarsbeløpet, bare utbetales skattyteren hvis han ved skriftlig erklæring fra arbeidsgiveren eller på annen måte godtgjør å ha dekket arbeidsgiverens regresskrav. Dette gjelder bare hvor ansvarsbeløpet skyldes at det ikke er gjennomført forskuddstrekk.

(2) Hvis skattyteren ikke godtgjør å ha dekket arbeidsgiverens regresskrav, skal tilgodebeløpet i nødvendig utstrekning utbetales arbeidsgiveren til dekning av dette. Før utbetaling finner sted, må arbeidsgiveren ved skriftlig erklæring fra den skattepliktige eller på annen måte godtgjøre hvor stort regresskravet fremdeles er. Skatteoppkreveren skal underrette skattyteren om hvordan tilgodebeløpet er disponert.

### **§ 7-4-4. Motregning av restanser ved avregningsoppgjøret**

Ved avregningen dekkes restanser opp i tilgodebeløp i samsvar med § 13-6-1.

### **§ 7-4-5. Renter ved avregningen**

Ved avregningen beregnes rentegodtgjørelse eller rentetillegg etter skattebetalingsloven § 11-5.

## **Kapittel 8. Fordeling av skatt mellom skattekreditorene**

Departementet har ikke fastsatt utfyllende bestemmelser til skattebetalingsloven kapittel 8.

## **Del III Alminnelige oppgjørsbestemmelser**

### **Kapittel 9. Betaling**

#### **§ 9-1. Betalingsmåte**

##### **§ 9-1-1. *Betaling via bank***

(1) Ved betaling av skatte- og avgiftskrav via bank skal innbetaling skje til den bankkonto innkrevingsmyndigheten for kravet bestemmer.

(2) Innbetaling til bank kan skje elektronisk eller ved bruk av betalingsblankett. Skattedirektoratet og Toll- og avgiftsdirektoratet kan fastsette særskilte betalingsblanketter og bestemme at disse skal benyttes når betaling via bank skjer ved bruk av betalingsblankett.

(3) Ved elektronisk betaling skal kundeidentifikasjon (KID) oppgis sammen med betalingsoppdraget til betalers bank, når det er tilrettelagt for dette.

(4) Betalingsformidlere skal avvise elektroniske betalingsoppdrag for skatte- og avgiftskrav dersom det ikke er oppgitt gyldig kundeidentifikasjon (KID), når det er tilrettelagt for dette.

(5) Ved betaling via bank skal bankene og deres avregningssentraler sørge for at faktisk innbetalingsdato til banken blir registrert og følger betalingstransaksjonen til betalingsmottaker.

##### **§ 9-1-2. *Kontant betaling***

(1) Betaling av merverdiavgift og arveavgift med kontanter kan kun skje til følgende skattekontor:

(a) Skatt vest, på følgende kontorsteder: Bergen og Stavanger

(b) Skatt sør, på følgende kontorsteder: Skien og Drammen

(c) Skatt øst, på følgende kontorsted: Oslo

(d) Skatt Midt-Norge, på følgende kontorsted: Trondheim

(e) Skatt nord, på følgende kontorsted: Tromsø

(2) Under tvangsinnfordring av merverdiavgift og arveavgift kan betaling med kontante midler skje til skattekontorets representant.

##### **§ 9-1-3. *Oppgjør av arbeidsgiveravgift fra statlige regnskapsførere***

Statlige regnskapsførere som har mellomregnskapskonto med Finansdepartementet skal ikke innbetale beregnet arbeidsgiveravgift til skatteoppkreveren, men inntektsføre driftsbeløpet direkte i kasserapport.

##### **§ 9-1-4. *Oppgjør av arbeidsgiveravgift fra statens forvaltningsvirksomhet (statsforvaltningen)***

(1) Statens forvaltningsvirksomhet (statsforvaltningen) omfatter i denne paragrafen:

- a) forvaltningsorganer som får fastsatt sine driftsbevilgninger over statsbudsjettet, herunder statens forretningsdrift og statsbankene, og
- b) forvaltningsorganer med unntak fra bruttobudsjetteringsprinsippet (såkalte post 50 virksomheter).

(2) Statsforvaltningen er unntatt fra å betale og levere oppgave over beregnet arbeidsgiveravgift til skatteoppkreveren. I stedet gjennomføres forenklet oppgjør ved at beregnet avgift i rapport til statsregnskapet føres til utgift i samme måned som lønn og godtgjørelse er utbetalt til arbeidstaker. Samtidig skal arbeidsgiveravgiften bokføres som inntekt under folketrygdens kapittel i rapporten til statsregnskapet.

(3) Annet ledd gjelder ikke for de deler av statsforvaltningen som er omtalt i første ledd bokstav b. Disse deler av statsforvaltningen skal betale og gi oppgave over beregnet arbeidsgiveravgift etter folketrygdloven § 23-2 til skatteoppkreveren for den kommunen hvor hovedkontoret ligger, etter de ordinære regler for oppgjør av arbeidsgiveravgift.

## **Kapittel 10. Forfall**

### **Alminnelige bestemmelser**

#### **§ 10-4 Forskrifter**

##### **Beløpsgrenser**

#### **§ 10-4-1. Beløpsgrense for betaling og tilbakebetaling av skatte- og avgiftskrav**

(1) Skatte- og avgiftskrav samt tilgodebeløp, inkludert eventuelle gebyrer og renter etter skattebetalingsloven § 11-5, som alene utgjør under 100 kroner betales eller tilbakebetales ikke. Dette gjelder likevel ikke for:

- a) sjømenn som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første ledd, hvor beløpsgrensen er 2 000 kroner,
- b) betaling av krav på toll, merverdiavgift og særavgifter som kreves opp ved innførsel, jf. skattebetalingsloven § 10-41, hvor beløpsgrensen er 50 kroner, unntatt for alkoholholdig drikk og tobakk, hvor det ikke gjelder noen beløpsgrense,
- c) betaling av vektårsavgift med døgnsetts etter bestemmelsene om korttidsbruk av tilhenger jf. forskrift 29. juni 2000 nr. 688 om vektårsavgift § 7,
- d) engangsavgift på motorvogner, hvor beløpsgrensen er 200 kroner, og
- e) tilleggsavgift for forsinket betaling av årsavgift med redusert sats, hvor beløpsgrensen er 50 kroner.

(2) For skatte- og avgiftskrav som betales i terminer eller i henhold til nærmere fastsatt avgiftspesifikasjon eller deklarasjon, gjelder beløpsgrensen for den enkelte termin, spesifikasjon eller deklarasjon.

#### **§ 10-4-2. Beløpsgrense for renter og rentegodtgjørelse**

Forsinkelsesrenter, jf. skattebetalingsloven §§ 11-1 og 11-3, mindre enn 50 kroner betales eller tilbakebetales ikke.

### **§ 10-4-3. Avrunding**

Ved beregning av skatte- og avgiftskrav avrundes beløpet ned til nærmeste hele krone.

## **Forskuddstrekk, arbeidsgiveravgift, lønnstrekk til Svalbard og artistskatt**

### **§ 10-10 Forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift**

#### **Unntak fra terminvise forfall**

#### **§ 10-10-1. Forfallsfrist for forskuddstrekk ved fiske og fangst**

Arbeidsgiver innen fiske- og fangstvirksomhet skal sende beløp som er trukket samtidig med at det leveres oppgave etter § 5-11-7.

#### **§ 10-10-2. Forfallsfrist for forskuddstrekk i beløp utbetalt i medhold av statsgarantiloven**

Når det er foretatt forskuddstrekk i beløp som utbetales i medhold av lov 14. desember 1973 nr. 61 om statsgaranti for lønnskrav ved konkurs m.v., kan terminvis oppgjør for forskuddstrekk etter skattebetalingsloven § 10-10, jf. § 5-11, utsettes til 15. januar i året etter inntektsåret. Oppgjøret per 15. januar skal i så fall omfatte alt forskuddstrekk som er foretatt i det foregående inntektsåret.

#### **§ 10-10-3. Forfallsfrist for forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift fra private arbeidsgivere**

(1) Når en arbeidsgiver bare har lønnsutbetalinger som ikke gjelder næringsvirksomhet eller utleie av hus, og de samlede utbetalinger i foregående år ikke overstiger 30 000 kroner, kan arbeidsgiveren betale samlet forskuddstrekk og avgiftsbeløp beregnet på grunnlag av avgiftspliktige utbetalinger innen 15. januar i året etter inntektsåret. Gjelder lønnsutbetalingene pass i barnets hjem av barn som ikke har fylt 12 år i inntektsåret, eller som har særskilt behov for omsorg og pleie, er grensen 60 000 kroner. Det skal ikke betales arbeidsgiveravgift av slike utbetalinger. Dersom beløpsgrensene overskrides i løpet av året, skal arbeidsgiveren ved førstkommande forfallstidspunkt etter skattebetalingsloven § 10-10, jf. § 5-11 og folketrygdloven § 24-3, beregne og betale avgiftsbeløp på grunnlag av avgiftspliktige utbetalinger som allerede er foretatt. For senere terminer i året gjelder da de ordinære forfallsfrister etter bestemmelsene nevnt i foregående punktum.

(2) Dersom lønnsutbetalinger fra privat arbeidsgiver som nevnt i folketrygdloven § 23-2 sjette og sjuende ledd første punktum overstiger beløpsgrensen for avgiftsfritak etter samme bestemmelse annet punktum, skal arbeidsgiveren ved førstkommande forfallstidspunkt etter skattebetalingsloven § 5-11 første ledd, beregne og betale avgift av samlet lønn som til da er utbetalt. Tilsvarende gjelder for lønnsutbetalinger fra veldedig eller allmenntilgitt institusjon eller organisasjon som

nevnt i folketrygdloven § 23-2 åttende ledd første punktum, som overstiger beløpsgrensene for avgiftsfritak etter samme bestemmelse annet punktum, jf. tredje punktum. For senere terminer i året gjelder da bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-11 første ledd.

(3) Privat arbeidsgiver med lønnsutbetalinger som nevnt i folketrygdloven § 23-2 sjette og sjuende ledd, og veldedig eller allmenntilgjort institusjon eller organisasjon som nevnt i folketrygdloven § 23-2 åttende ledd, som ikke foretar oppgjør etter skattebetalingsloven § 5-11 første ledd eller første ledd i denne paragrafen, skal senest første virkedag etter den enkelte lønnsutbetaling:

- a) betale beløp som er trukket, til skatteoppkreveren i sin bostedskommune, og
- b) sende utfylt oppgjørsblankett fastsatt av Skattedirektoratet til samme skatteoppkrever, jf. § 5-11-6 annet ledd. Slik oppgjørsblankett erstatter oppgave etter § 5-10-1 tredje ledd.

#### **§ 10-10-4. Forfallsfrist for forskuddstrekk i avkastning av sparedelen av en livsforsikring (kapitalforsikring)**

(1) Forsikringsselskap skal innen 30. juni hvert år innbetale forskuddstrekk etter skattebetalingsloven § 5-6 første ledd bokstav f, jf. § 5-4 tredje ledd, til skatteoppkreveren i den kommunen hvor selskapet har sitt hovedkontor, jf. §§ 2-1-1 og 2-1-2.

## **Forskuddsskatt og restskatt**

### **§ 10-20 Forskuddsskatt**

#### **§ 10-20-1. Forfall ved forhøyelse av forskuddsskatt for personlige skattytere**

(1) Når utskrevet forskuddsskatt blir forhøyet, forfaller det beløp skatten er forhøyet med (tillegget) til betaling i fire like store terminer 15. mars, 15. mai, 15. september og 15. november i inntektsåret. Dersom melding om forhøyelsen er sendt til skattyter senere enn tre uker før en av disse forfallsterminene, forfaller tillegget til betaling med like store beløp ved hver av de følgende terminer. Dersom meldingen er sendt senere enn 24. oktober i inntektsåret, forfaller tillegget til betaling tre uker etter at meldingen er sendt.

(2) Er tillegget under 2 000 kroner forfaller det til betaling 15. mai. Er imidlertid meldingen om forhøyelsen sendt senere enn tre uker før 15. mai, forfaller tillegg under 2 000 kroner i sin helhet til betaling 15. september. Er melding sendt senere enn tre uker før 15. september, forfaller tillegget til betaling tre uker etter at meldingen er sendt.

(3) Hvis en termin av tillegget ikke blir betalt ved forfall, forfaller samtidig de etterfølgende terminer til betaling.

#### **§ 10-20-2. Forfall ved forhøyelse av forskuddsskatt for upersonlige skattytere**

(1) Når utskrevet forskuddsskatt blir forhøyet, forfaller det beløpet som skatten er forhøyet med (tillegget) til betaling i to like store terminer 15. februar og 15. april i

året etter inntektsåret. Dersom melding om forhøyelsen er sendt skattyter senere enn tre uker før 15. februar, forfaller tillegget i sin helhet til betaling 15. april. Dersom meldingen er sendt senere enn 24. mars i året etter inntektsåret, forfaller tillegget til betaling tre uker etter at meldingen er sendt.

(2) Hvis en termin av tillegget ikke blir betalt ved forfall, forfaller samtidig de etterfølgende terminer til betaling.

### **§ 10-20-3. Forfall for nedsatt forskuddsskatt for personlige skattytere**

(1) Når utskrevet forskuddsskatt blir satt ned etter skattebetalingsloven § 6-3 fjerde eller femte ledd, skal hver termin av den utskrevne skatten reduseres med samme beløp. Dersom forskuddsskatten tidligere er forhøyet, skal likevel terminer av tillegget settes ned før terminer av den opprinnelig utskrevne skatten, og senere tillegg skal settes ned før tidligere tillegg.

(2) Blir utskrevet forskuddsskatt som forfaller til betaling i mer enn to terminer, satt ned til mindre enn 2 000 kroner, forfaller den nedsatte skatten i sin helhet til betaling på forfallsdagen for siste termin av den tidligere utskrevne skatten.

(3) Hvis en termin av tillegget ikke blir betalt ved forfall, forfaller samtidig de etterfølgende terminer til betaling.

### **§ 10-20-4. Forfall for nedsatt forskuddsskatt for upersonlige skattytere**

(1) Når utskrevet forskuddsskatt blir satt ned, skal hver termin av den utskrevne skatten reduseres med samme beløp. Dersom forskuddsskatten er forhøyet, skal likevel terminer av tillegget settes ned før terminer av den opprinnelig utskrevne skatten, og senere tillegg skal settes ned før tidligere tillegg.

(2) Hvis en termin av tillegget ikke blir betalt ved forfall, forfaller samtidig de etterfølgende terminer til betaling.

## **§ 10-21. Restskatt**

### **§ 10-21-1. Forfall av utlignet skatt for konkurs- og administrasjonsbo for upersonlige skattytere**

For konkurs- og administrasjonsbo som nevnt i skattebetalingsloven § 4-1 første ledd bokstav a, og som etter § 6-2-1 er unntatt fra plikten til å betale forskuddsskatt, forfaller utlignet skatt i sin helhet til betaling tre uker etter at utlegging av skattelisten er kunngjort. Er utlignet skatt for boer som nevnt i første punktum fastsatt ved forhåndsligning, gjelder bestemmelsen om forfall i skattebetalingsloven § 10-51 bokstav d.

## **§ 10-22. Petroleums-skatt**

### **§ 10-22-1. Melding om og forfall for terminskatt**

Skattyter skal ha melding om utskrevet terminskatt og senere endringer i slik skatt. Meldingen skal sendes i rekommandert brev eller på annen påviselig måte. Endringer i utskrevet terminskatt forfaller til betaling sammen med eller kommer til fradrag ved betaling av 2. termin. Dersom meldingen er sendt senere enn tre uker før forfall for 2. termin, forfaller forhøyelsen tre uker fra den dag meldingen ble sendt.

## **Innenlands merverdiavgift og arveavgift**

### **§ 10-30. Innenlands merverdiavgift**

#### **§ 10-30-1. Forfallsfrist ved forsinket oppgave og fastsettelse ved skjønn**

Bestemmelsen i skattebetalingsloven § 10-30 gjelder også merverdiavgift innberettet på omsetningsoppgave (hovedoppgave) som ikke er levert innen oppgavefristen. Tilsvarende gjelder for merverdiavgift fastsatt ved skjønn etter merverdiavgiftsloven § 55 første ledd nr 1.

## **Innenlands særavgifter, toll og merverdiavgift og særavgifter som oppstår ved innførsel**

### **§ 10-40. Innenlands særavgifter**

#### **§ 10-40-1. Forfall for vektårsavgift for korttidsbruk av tilhenger**

For korttidsbruk av tilhenger skal avgiften være betalt før kjøring finner sted. Tollregionen kan gjøre unntak fra dette kravet.

#### **§ 10-40-2. Forfall for årsavgift ved registrering mv. etter 1. januar**

Krav om årsavgift etter § 3 i forskrift 4. juli 1986 nr. 1422 om årsavgift forfaller til betaling tre uker etter at kravet er utskrevet og melding om kravet er sendt.

### **§ 10-51. Andre skatte- og avgiftskrav**

#### **§ 10-51-1. Forfall for andre krav på forsinkelsesavgift, tvangsmulkt mv.**

Forsinkelsesavgift i henhold til lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift § 54 og tvangsmulkt i henhold til lov 19. juni 1964 nr. 14 om avgift § 43 på arv og visse gaver forfaller til betaling tre uker etter at melding om kravet er sendt.

### **§ 10-60. Tilgodebeløp**

#### **§ 10-60-1. Forfall ved reduksjon av tilgodebeløp merverdiavgift**

Dersom et tilgodebeløp til registrert næringsdrivende etter lov 19. juni 1969 nr 66 om merverdiavgift § 24 reduseres som følge av kontroll før utbetaling, regnes omsetningsoppgaven (hovedoppgaven) som mottatt når skatte- eller avgiftsmyndigheten har godkjent beløpet til utbetaling.

## Kapittel 11. Renter

### § 11-1. Renter ved forsinket betaling

#### § 11-1-1. *Unntak for årsavgift og tilleggsavgift for forsinket betaling*

(1) Det skal ikke svares forsinkelsesrenter av årsavgift. I stedet forhøyes kravet med et tillegg for forsinket betaling fastsatt i Stortingets avgiftsvedtak. Tilleggsavgiften for forsinket betaling kreves i alminnelighet opp i forbindelse med utsendelsen av påkrav på skyldig avgift.

(2) For kjøretøy som registreres på ny eier i perioden fra avgiftsplikten oppstår frem til forfall, forhøyes skyldig avgift med tilleggsavgift for forsinket betaling først ved utløpet av fristen for betaling av påkravet.

#### § 11-1-2. *Utsettelse med forsinkelsesrenteberegning av forskuddsskatt*

(1) Ved for sent innbetalt forskuddsskatt kan skatteoppkreveren utsette renteberegningen til etter avregningen, jf. skattebetalingslovens kapittel 7.

(2) Ved innbetaling av forskudd på skatt etter skattebetalingsloven § 8-4, skal renteberegningen utsettes til etter at endelig beslutning om riktig skattedsted er truffet.

#### § 11-1-3. *Beregning av forsinkelsesrenter for privat arbeidsgiver, samt veldedig eller allmennyttig organisasjon eller institusjon*

Når en privat arbeidsgiver som nevnt i folketrygdloven § 23-2 sjette eller syvende ledd, eller en veldedig eller allmennyttig institusjon eller organisasjon som nevnt i folketrygdloven § 23-2 åttende ledd gir oppgjør for forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift etter forskriften § 10-10-3 tredje ledd, beregnes forsinkelsesrenter av for sent innsendt oppgjør likevel først fra det ordinære tidspunkt som følger av skattebetalingsloven § 10-10, jf. § 5-11.

#### § 11-1-4. *Beregning av forsinkelsesrenter når skatte- eller avgiftskravet blir dekket ved utleggstrekk*

Når skatte- eller avgiftskravet innkreves ved utleggstrekk nedlagt av skatteoppkreveren, anses trekket som gjennomført den første dagen i den oppgjørsperioden trekket er foretatt i.

#### § 11-1-5. *Beregning av forsinkelsesrenter ved fremskyndet forfall og ved skjerpet oppgjør*

Ved fremskyndet forfall etter skattebetalingsloven § 10-20 fjerde ledd og § 10-21 annet ledd, og ved skjerpet oppgjør etter skattebetalingslovens § 5-11 fjerde ledd, skal det beregnes forsinkelsesrenter fra de ordinære forfallstidspunkter.

#### § 11-1-6. *Forsinkelsesrenteberegning ved nedsettelse av skatt eller avgift*

(1) Nedsettes et skatte- eller avgiftskrav skal det foretas ny forsinkelsesrenteberegning på grunnlag av den endrede skatt eller avgift.

(2) Dersom et skattekrav forfalt til betaling i flere terminer, blir etter ny renteberegning så vidt mulig like meget av hver termin å anse som frafalt. Er skattekravet tidligere forhøyet, anses forhøyelsen frafalt først, og en senere forhøyelse før en tidligere forhøyelse.

## **§ 11-2. Renter ved vedtak om endring, egenretting, arveavgift betalt etter forfall mv.**

### **§ 11-2-1. Beregningsgrunnlag**

(1) Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-2 skal følgende ikke inngå i beregningsgrunnlaget: tilleggsskatt, tilleggsavgift, tilleggstoll og forsinkelsesavgift, samt for mye utbetalt rentegodtgjørelse etter skattebetalingsloven §§ 11-3 og 11-4.

(2) Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-2 tredje ledd skal renter etter skattebetalingsloven § 11-5 inngå i beregningsgrunnlaget.

### **§ 11-2-2. Renteberegning ved endringer i flere terminer eller år**

Ved beregning av renter etter vedtak om endring og egenretting, skal renter beregnes for hver enkelt termin eller år. Ved beregningen skal det ikke tas hensyn til endringer i andre terminer eller år.

### **§ 11-2-3. Renteberegning ved flere endringer i samme termin eller år**

(1) Dersom et skatte- eller avgiftskrav økes i forhold til foregående oppgave, egenretting eller vedtak, skal renteberegningen skje på grunnlag av økningen. Er det foretatt flere egenrettinger før skatte- og avgiftsmyndigheten har godkjent oppgavene, skal renter bare beregnes av det beløpet som samlet blir å betale.

(2) For skatte- og avgiftskrav som tidligere har vært innbetalt en periode, og som det er ytt renter for etter skattebetalingsloven § 11-4, skal det ved den nye beregningen benyttes samme sats som etter § 11-4 for den perioden.

### **§ 11-2-4. Renter ved restitusjonskontroll før utbetaling av merverdiavgift**

Ved økning av merverdiavgift som følge av kontroll av omsetningsoppgave som viser merverdiavgift til gode som ikke er utbetalt (restitusjonskontroll), skal renter bare beregnes av beløp som etter økningen blir å betale.

### **§ 11-2-5. Renter av arveavgift betalt etter ordinært forfall**

Det skal ikke betales rente etter skattebetalingsloven § 11-2 når arveavgift i medhold av skattebetalingsloven § 10-31 fjerde ledd først blir betalt senere enn forfallstidspunktene i skattebetalingsloven § 10-31 første eller annet ledd, i den utstrekning dette skyldes forhold på avgiftsmyndighetens side.

## **§ 11-3. Rentegodtgjørelse ved forsinket utbetaling**

### **§ 11-3-1. Beregningsgrunnlag**

(1) Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-3 skal også tilleggsskatt, tilleggsavgift, tilleggstoll og forsinkelsesavgift, samt renter etter skattebetalingsloven §§ 11-1, 11-2, 11-4 og 11-5 inngå i beregningsgrunnlaget.

(2) Det senest innbetalte beløpet regnes som tilbakebetalt først. Ved beregning av renter skal tilgodebeløp som nyttes til motregning anses tilbakebetalt samme dag som motregningen foretas.

### **§ 11-3-2. Krav som godskrives tollkreditten eller kredittordningen for engangsavgift**

Rente etter skattebetalingsloven § 11-3 skal beregnes dersom krav som er belastet konto for tollkreditten eller kredittordningen for engangsavgift, tilbakebetales ved godskriving av kontoen. Renten skal beregnes fra den første i måneden etter forfallstidspunktet som følger av skattebetalingsloven § 10-60, og frem til den første i den måned beløpet godskrives den løpende kreditt.

### **§ 11-3-3. Kreditormora**

Har avgiftspliktige ikke krav på renter ved tilbakebetaling av merverdiavgift pga. forhold som omhandlet i skattebetalingsloven § 11-3 annet ledd ytes renter for denne perioden etter reglene i skattebetalingsloven § 11-4.

## **§ 11-4. Rentegodtgjørelse ved utbetaling etter vedtak om endring mv. og egenretting**

### **§ 11-4-1. Beregningsgrunnlag**

(1) Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-4 skal også tilleggsskatt, tilleggsavgift, tilleggstoll og forsinkelsesavgift, samt renter etter skattebetalingsloven §§ 11-1, 11-2 og 11-5 inngå i beregningsgrunnlaget.

(2) Det senest innbetalte beløpet regnes som tilbakebetalt først. Utleggstrekk nedlagt av skatteoppkrever regnes som innbetalt første dag i den oppgjørsperiode trekket skjer.

### **§ 11-4-2. Rente ved kontroll av merverdiavgiftsoppgaver til gode**

Ved vedtak om økning som følge av kontroll før utbetaling av krav på utbetaling av merverdiavgift til registrerte næringsdrivende etter lov 19. juni 1969 nr 66 om merverdiavgift § 24, ytes det renter på det godkjente beløpet fra tre uker etter fristen for innlevering av oppgave (hovedoppgave) for vedkommende termin til tre uker etter beløpet er godkjent til utbetaling.

### **§ 11-4-3. Renteberegning ved flere endringer i samme termin eller år**

Ved beregning av renter etter vedtak om endring og egenretting, skal renter beregnes for hver enkelt termin eller år. Ved beregningen skal det ikke tas hensyn til endringer i andre terminer eller år.

#### **§ 11-4-4. Renteberegning ved flere endringer i samme termin eller år**

(1) Ved nedsettelse i forhold til sist foregående oppgave, egenretting eller vedtak skal renteberegning skje på grunnlag av nedsettelsen. Er det foretatt flere egenrettinger før skatte- og avgiftsmyndigheten har utbetalt tilgodebeløp, skal renter bare beregnes av det beløpet som samlet blir å utbetale.

(2) Tidligere beregnede renter etter skattebetalingsloven §§ 11-1 og 11-2 av krav som ikke fastholdes, bortfaller.

#### **§ 11-4-5. Renter ved særskilt refusjon av særavgifter**

Det skal ytes renter etter skattebetalingsloven § 11-4 ved refusjon av avgift etter §§ 4-1-1, 4-2-1 og 4-3-1 i forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter, jf. § 11-6-1.

#### **§ 11-4-6. Unntak for årsavgift**

Det ytes ikke renter ved tilbakebetaling av årsavgift, herunder tilleggsavgift ved forsinket betaling.

### **§ 11-5. Rentegodtgjørelse og rentetillegg ved skatteavregningen**

#### **§ 11-5-1. Rentegodtgjørelse til personlige skattytere**

(1) Skattytere som får utbetalt overskytende forskudd på skatt etter skattebetalingsloven § 7-1 tredje ledd og § 7-2 første ledd, eller som får utbetalt negativ skatt som følge av at fastsatt fradrag overstiger utliknet skatt, gis rentegodtgjørelse etter følgende regler:

a) For overskytende forskuddstrekk og overskytende utskrevet forskuddsskatt innbetalt innen utgangen av inntektsåret, samt negativ skatt, gis rentegodtgjørelse med en fast sats på 3,6 prosent for skattytere som omfattes av det ordinære skatteoppgjøret i juni. For skattytere som omfattes av høstutlegget er satsen 4,5 prosent.

b) For overskytende utskrevet forskuddsskatt som blir innbetalt som tilleggsforskudd etter skattebetalingsloven § 4-7, gis rentegodtgjørelse med en fast sats på 0,5 prosent for skattytere som omfattes av det ordinære skatteoppgjøret i juni. For skattytere som omfattes av høstutlegget er satsen 0,3 prosent.

(2) Ved anvendelsen av reglene i første ledd anses utbetalingene å ha skjedd i denne rekkefølgen: tilleggsforskudd, utskrevet forskuddsskatt, forskuddstrekk. Innenfor hver av disse kategoriene regnes det senest innbetalte beløpet som utbetalt først.

(3) Dersom utskrevet forskuddsskatt dekkes ved utleggstrekk nedlagt av skatteoppgjerveren, regnes beløpet som innbetalt første dag i den oppgjørsperiode trekket skjer.

**§ 11-5-2. Rentegodtgjørelse til personlige skattytere ved forhåndslikning og ved tilbakebetaling av deponerte forskudd på skatt etter skattebetalingsloven § 8-4**

(1) Skattytere som etter forhåndslikning får utbetalt overskytende forskudd på skatt, eller negativ skatt som følge av at fastsatt fradrag overstiger utliknet skatt, og skattytere som får tilbakebetalt forskudd deponert etter skattebetalingsloven § 8-4, gis rentegodtgjørelse etter følgende regler:

(2) Når utbetalingen skjer i tiden 1. juli til 31. desember i inntektsåret, godtgjøres renter med en fast sats på 1,8 prosent av beløpet.

(3) Når tilbakebetaling skjer senere enn 31. desember i inntektsåret, ytes i tillegg for det etterfølgende tidsrom, renter etter den sats som er bestemt i skattebetalingsloven § 11-6 annet ledd annet punktum. Er det innbetalt tilleggsforskudd beregnes renter fra innbetalingstidspunktet.

(4) Tilleggsforskudd tilbakebetales før annet forskudd. Det senest innbetalte beløpet regnes som tilbakebetalt først. Dersom utskrevet forskuddsskatt dekkes ved utleggstrekk nedlagt av skatteoppkreveren, regnes beløpet som innbetalt første dag i den oppgjørsperiode trekket skjer.

**§ 11-5-3. Rentegodtgjørelse til upersonlige skattytere**

(1) Når samlet forskuddsskatt innbetalt senest 31. mai i året etter inntektsåret overstiger utliknet skatt, gis rentegodtgjørelse for det overstigende med en fast sats på 1,3 prosent. Tilsvarende gjelder utbetalt negativ skatt som følge av at fastsatt fradrag overstiger utliknet skatt.

(2) Ved avregning etter forhåndslikning gis rentegodtgjørelse etter første ledd bare når avregning skjer senere enn 31. mai i året etter inntektsåret.

**§ 11-5-4. Rentetillegg for personlige skattytere**

(1) Restskatt for personlige skattytere tillegges renter, jf. skattebetalingsloven 11-5 første ledd første punktum, med en fast sats på 3,9 prosent for skattytere som omfattes av ordinært skatteoppgjør i juni. For skattytere som omfattes av høstutlegget er satsen 4,8 prosent.

(2) Det skal ikke beregnes rentetillegg når:

a) skattyter får skatten begrenset etter skatteloven § 17-1,

b) det er på det rene at restskatt som betinger rentetillegg, er fremkommet fordi arbeidsgiveren ikke har foretatt forskuddstrekk i samsvar med skattebetalingsloven og regler gitt med hjemmel i loven, og forholdet ikke skyldes forsømmelse eller mangel på tilbørlig aktsomhet fra skattyterens side (del av forskuddstrekket som ikke er godskrevet),

c) restskatten fremkommer ved avregning etter forhåndslikning, og avregningen finner sted senere enn fristen for innbetaling av tilleggsforskudd i året etter inntektsåret etter skattebetalingsloven § 4-7,

d) den restskatt som betinger rentetillegg, er fremkommet fordi skattyterens formue eller inntekt for inntektsåret er blitt forhøyet ved summarisk endring etter ligningsloven § 9-9.

#### **§ 11-5-5. Rentetillegg for upersonlige skattytere**

(1) Restskatt for upersonlige skattytere som overstiger utlignet skatt tillegges renter med en fast sats på 2,4 prosent.

(2) Rentetillegg skal ikke beregnes ved avregning etter forhåndslikning når avregningen finner sted innen 31. mai i året etter inntektsåret.

#### **§11-5-6. Beregningsgrunnlaget for renter etter skattebetalingsloven § 11-5**

Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-5 skal forsinkelsesavgift og tilleggsskatt ikke inngå i beregningsgrunnlaget.

#### **§ 11-5-7. Renteberegning ved restskatt og tilbakebetaling av skatt ved ny avregning for inntektsåret 1990 og tidligere år**

(1) Denne bestemmelsen gjelder for renteberegning i forbindelse med ny avregning etter skattebetalingsloven § 7-2 for inntektsåret 1990 og tidligere inntektsår.

(2) Følgende renteberegning skal gjelde for personlige skattytere: Rentetillegg beregnes med 7 prosent. Rentegodtgjørelse for overskytende forskudd på skatt beregnes med 10 prosent. Ved beregning av rentegodtgjørelse ved forsinket tilbakebetaling av skatt, anvendes en rentesats på 1 prosent per rentemåned som påbegynnes innen 31. desember 1991, en rentesats på 0,7 prosent per rentemåned som påbegynnes senest 12. januar 1994 og deretter en rentesats på 0,3 prosent per rentemåned som påbegynnes senest 31. desember 2007.

(3) Følgende renteberegning skal gjelde for upersonlige skattytere: Når resultatet av ny avregning i endringssak er en økning av beregningsgrunnlaget for rentetillegg siden siste avregning før 1. januar 1992, skal rentetillegget for økningen beregnes med 5 prosent. For øvrig anvendes den sats som ble anvendt ved siste avstemming før 1. januar 1992.

(4) Dersom innbetalt forskuddsskatt overstiger halvparten av utliknet skatt, ytes rentegodtgjørelse med 4 prosent. Ved beregning av rentegodtgjørelse ved forsinket tilbakebetaling av skatt, anvendes en rentesats på 1 prosent per rentemåned som påbegynnes innen 31. desember 1991, en rentesats på 0,7 prosent per rentemåned som påbegynnes senest 12. januar 1994 og deretter en rentesats på 0,3 prosent per rentemåned som påbegynnes senest 31. desember 2007.

## **§ 11-6. Rentesatser**

#### **§ 11-6-1. Rentesats ved refusjon av avgift**

Rentesatsen ved refusjon av avgift etter § 11-4-5 er 2,1 prosent.

## **§ 11-7. Forskrifter**

### **Avrunding, utsatt beregning og bortfall av renter**

#### **§ 11-7-1. Avrunding av rentebeløp**

Rentebeløp avrundes nedover til nærmeste hele krone.

#### **§ 11-7-2. Utsatt beregning eller bortfall av renter**

Skattedirektoratet og Toll- og avgiftsdirektoratet kan bestemme at beregning av renter etter skattebetalingsloven §§ 11-1, 11-2 og 11-5 i enkelte tilfeller skal utsettes eller bortfalle.

## **Kapittel 12. Foreldelse**

Departementet har ikke hjemmel i skattebetalingsloven kapittel 12 til å fastsette forskrifter.

## **Del IV Særlige oppgjørsbestemmelser**

### **Kapittel 13. Motregning**

#### **§ 13-6. Dekningsrekkefølge**

##### **§ 13-6-1. Dekningsrekkefølgen ved motregning i tilgode skatt**

(1) Ved motregning i tilgode skatt dekkes restanser i følgende rekkefølge:

- a) utskrevet forskuddsskatt for det år avregningen gjelder og for tidligere år,
- b) restskatt,
- c) ordinært forfalte terminer av utskrevet forskuddsskatt det løpende inntektsår,
- d) terminer av utskrevet forskuddsskatt for det løpende inntektsår med fremskyndet forfall,
- e) forskuddstrekk,
- f) arbeidsgiveravgift,
- g) forsinkelsesrente og omkostninger vedrørende skatte- og avgiftskrav som nevnt i bokstav a til f foran,
- h) underholdsbidrag etter ekteskapsloven og barneloven,
- i) merverdiavgift og arveavgift,
- j) øvrige skatte- og avgiftskrav etter skattebetalingsloven § 1-1,
- k) feilutbetalt trygdeytelse og feilutbetalt stønad,
- l) eiendomsskatt, avfallsgebyr, feieavgift, vann- og kloakkavgift og parkeringsgebyr,
- m) forsinkelsesrente og omkostninger vedrørende krav som nevnt i bokstav h til m foran dekkes sammen med det krav de er knyttet til før dekning av neste krav i rekkefølgen.

(2) Ved flere krav med samme prioritet dekkes eldre restanser foran yngre. Er det flere restanser til forskjellige innkrevingsmyndigheter for samme år med samme prioritet skal den minste restansen dekkes først.

### **§ 13-6-2. Dekningsrekkefølgen ved særskilt hjemmel til motregning i andre krav mot offentlige kreditorer**

Så langt hovedkrav og motkrav ligger hos samme innkrevingsmyndighet foretas motregning mellom disse før andre krav kan kreves dekket. Det samme gjelder for merverdiavgift som oppstår ved innførsel og merverdiavgift som inngår i det ordinære merverdiavgiftsoppgjøret. Reglene om rekkefølge i § 13-6-1 gjelder tilsvarende så langt de passer.

## **Kapittel 14. Tvangsfullbyrdelse og sikkerhetsstillelse**

### **Utlegg**

#### **§ 14-4. Utleggstrekk**

##### **§ 14-4-1. Virkeområde**

Bestemmelsene i §§ 14-4-1 til 14-5-10 gjelder for trekk i lønn eller annen godtgjørelse eller ytelse som pålegges med hjemmel i skattebetalingsloven § 14-4 jf. §§ 14-5 og 16-1.

##### **§ 14-4-2. Definisjoner**

I §§ 14-4-1 til 14-5-10 forstås med:

- a) Trekkpliktig: Den som selv eller ved fullmektig utbetaler eller på annen måte gir oppgjør for lønn eller annen godtgjørelse eller ytelse som kan gjøres til gjenstand for utleggstrekk.
- b) Skyldner: Den som selv skylder eller for øvrig er ansvarlig for skatt eller for ansvarsbeløp eller avgift.

##### **§ 14-4-3. Nærmere om beregning av utleggstrekk**

(1) Utleggstrekket skal gjennomføres ved siden av mulig forskuddstrekk.

(2) Trekket fastsettes på grunnlag av skyldnerens samlede inntekt i det tidsrom trekket regnes å ville pågå. Det kan videre tas hensyn til inntekt som hans ektefelle har og inntekt som oppbæres av hjemmeværende barn som lignes under ett med skyldneren.

(3) Ved utleggstrekk med prosent i lønn eller annen godtgjørelse som kan gjøres til gjenstand for forskuddstrekk, gjelder bestemmelsene om forskuddstrekk i utgiftsgodtgjørelse og i naturalytelser i skattebetalingsloven §§ 5-6 til 5-8, bestemmelsene om fradrag i beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk i skattebetalingsloven § 5-9 samt bestemmelser gitt i medhold av disse bestemmelsene tilsvarende. Bestemmelsene i forskriften §§ 5-6-3, 5-8-1 og 5-9-10 gjelder også tilsvarende. Ved utleggstrekk i godtgjørelse eller ytelse som ikke kan gjøres til

gjenstand for forskuddstrekk, jf. skattebetalingsloven § 14-4 annet ledd bokstav b, foretas utleggstrekket i bruttogodtgjørelsen uten fradrag av noen art.

(4) Ved utleggstrekk med prosent skal beregningsgrunnlaget rundes av nedover til nærmeste hele krone.

## **§ 14-5. Gjennomføring av utleggstrekk**

### **§ 14-5-1. Innholdet i trekkpålegget**

(1) Trekkpålegget skal inneholde:

- a) opplysninger om hvem som har pålagt trekket, dennes adresse, telefonnummer, rett kontonummer for innbetaling av kravet og hvem henvendelser vedrørende trekket skal rettes til,
- b) den trekkpliktiges navn, adresse og organisasjonsnummer,
- c) skyldnerens navn, fødselsnummer og adresse,
- d) hvilke bestemmelser som er hjemmel for trekket,
- e) hvilke skatter, trekkansvarsbeløp eller avgifter det trekkes for, herunder en nøyaktig beregning av det samlede krav med sakskostnader og renter fram til fremsettelsestidspunktet for trekkpålegget,
- f) nøyaktige opplysninger om beregningen av renter fra fremsettelsestidspunktet, med mindre oppgave hvor disse rentene er beregnet fremsettes separat,
- g) den prosentsats eller det beløp (i hele kroner) per uke, måned etc. det skal trekkes med,
- h) i hvilken periode trekk skal gjennomføres, og
- i) andre opplysninger av betydning for gjennomføring av trekket.

(2) Skatteoppkreveren eller skattekontoret beholder ett eksemplar av trekkpålegget. Dersom trekket får bedre prioritet enn et trekk som allerede løper og som er besluttet av en annen namsmyndighet, sendes ett eksemplar til denne namsmyndigheten. Tre eksemplarer skal sendes den trekkpliktige, som skal gi påtegning om når de er mottatt. Den trekkpliktige skal straks levere ett eksemplar videre til skyldneren. Ved opphør av trekket skal den trekkpliktige i tillegg gi skyldneren ett eksemplar som skal tjene som samlekvittering og vise det samlede trekk som den trekkpliktige har foretatt.

(3) Hvis et krav faller bort eller reduseres av andre grunner enn at kravet dekkes ved trekk etter det pålegg som den trekkpliktige har mottatt, skal den som har gitt trekkpålegget, straks tilbakekalle pålegget eller underrette den trekkpliktige om eventuelle endringer i pålegget.

### **§ 14-5-2. Tidspunktet for gjennomføring av utleggstrekk**

(1) Den trekkpliktige skal foreta trekk i samsvar med det mottatte pålegg når han utbetaler eller på annen måte gir oppgjør for lønn eller annen godtgjørelse eller ytelse.

(2) Ved forskuddsbetalinger gjelder § 5-10-10 tilsvarende for utleggstrekk i lønn som der nevnt.

### **§ 14-5-3. Oppgave over foretatt utleggstrekk nedlagt av skatteoppkrever**

Sammen med oppgjør av trekkbeløpet, jf. skattebetalingsloven § 14-5 annet ledd, skal den trekkpliktige sende oppgave på fastsatt blankett (oppgjørliste for utleggstrekk). Trekkpliktige som av bokføringstekniske grunner ikke kan benytte blanketten, kan gi oppgave på annen måte, med de samme opplysningene.

### **§ 14-5-4. Trekkprioriteten**

(1) Den som har pålagt utleggstrekket, skal uten ugrunnet opphold stanse eller sette ned trekket hvis det ikke kan gjennomføres fullt ut ved siden av forskuddstrekket.

(2) Forsinkelsesrenter påløpt i trekkperioden beholder hovedstolens tidsprioritet under forutsetning av at renteoppgave, jf. § 14-5-1 bokstav f, sendes den trekkpliktige senest en måned etter at den øvrige restanse er ferdig innbetalt.

(3) Løpende trekk beholder opprinnelig tidsprioritet ved forlengelse av trekkperioden.

(4) Hvis flere pålegg om trekk for samme skyldner mottas av den trekkpliktige samme dag, gjennomføres utleggstrekket med den høyeste prosentsats eller beløp som er benyttet i noen av trekkene. Den trekkpliktige fordeler det trukne beløp forholdsmessig på restansene etter deres størrelse.

(5) Er det nedlagt trekk som også omfatter dekning av foreldres ansvar for skatt ilagt hjemmeværende barn som arbeider i foreldrenes bedrift, skal eventuelt trukket beløp først dekke slike ansvarsbeløp.

### **§ 14-5-5. Korrigering av trekk**

(1) Den trekkpliktige skal foreta korreksjon når utleggstrekk ved en feil er beregnet for høyt eller når det er trukket i en godtgjørelse eller ytelse som ikke omfattes av trekkpålegget. Korreksjoner foretatt etter at trekkbeløpet er sendt den som har pålagt trekket, må gå fram av oppgjørliste.

(2) Skatteoppkreveren eller skattekontoret skal foreta tilbakebetaling av trekkbeløp dersom skyldneren krever det og den trekkpliktige er avskåret fra å foreta korreksjon etter første ledd.

### **§ 14-5-6. Endringer i trekkpålegg**

(1) Andre endringer i trekkpålegget enn det som følger av § 14-5-4 fjerde ledd og § 14-5-5, kan bare foretas av den som har gitt pålegget.

(2) Søknad om stansing, nedsetting eller annen endring av utleggstrekk sendes den skatteoppkreveren eller det skattekontoret som har gitt pålegget. Søknaden skal uten ugrunnet opphold tas under behandling, og melding om avgjørelsen i saken skal straks sendes søkeren. Medfører avgjørelsen endringer i trekkpålegget, skal den trekkpliktige underrettes.

**§ 14-5-7. Fritaking for utleggstrekk i feriegodtgjørelse mv.**

Skatteoppkreveren eller skattekontoret bestemmer om og i tilfelle i hvilken utstrekning utleggstrekket skal stanses i ferietiden og før jul, og ellers når det utbetales feriegodtgjørelse.

**§ 14-5-8. Underretning fra den trekkpliktige til den som har pålagt trekket**

Den trekkpliktige plikter straks å underrette den som har pålagt trekket dersom den trekkpliktige får pålegg om trekk for en skyldner som ikke har krav på eller regelmessig mottar lønn eller annen godtgjørelse eller ytelse som kan gjøres til gjenstand for utleggstrekk,

**§ 14-5-9. Unntak fra plikten til å foreta utleggstrekk**

Fremmede makters utsendte konsulære tjenestemenn kan ikke pålegges å foreta utleggstrekk etter skattebetalingsloven §§ 14-4 og 14-5, jf. § 16-1.

**§ 14-5-10. Særregler om gjennomføring av utleggstrekk i lotter og parter**

For gjennomføring av utleggstrekk i lott eller part (prosjenter) ved fiske eller fangsvirksomhet, unntatt hvalfangst på sydlige breddegrader, gjelder følgende særregler:

- a) Som trekkpliktig regnes den som selv eller ved fullmektig utbetaler eller på annen måte gir oppgjør for lott eller part eller annen godtgjørelse eller ytelse som det skal foretas trekk i (høvedsmann, rederi osv.) Hvis et båtlag ikke har noen bestemt leder, har den som selger og får oppgjør for fangsten, samme plikter som høvedsmann.
- b) Bestemmelsene i § 5-8-2 om beregningsgrunnlaget for forskuddstrekk i lotter og parter gjelder tilsvarende for utleggstrekk.
- c) Den trekkpliktige skal beregne utleggstrekk av lotten eller parten ved første lottoppgjør med avregning til lottakerne, og senest når fisket eller fangsten er slutt og oppgjør er mottatt for solgt fangst.
- d) Et pålegg om trekk står ved makt så lenge lottakeren er medlem av båtlaget. Lottakeren skal alltid regnes for å være medlem av laget til det er gått et halvt år etter avslutningen av siste tur han deltok i.

## **Annen tvangsfullbyrdelse**

### **§ 14-11. Stansning av kjøretøy**

**§ 14-11-1. Vedtak om stansning**

(1) Varsel om stansning sendes sist registrerte eier. Med registrert eier forstås den som står som registrert eier av kjøretøyet i motorvognregisteret eller er ny eier i henhold til gyldig salgsmelding.

(2) Varsel om stansning kan gis samtidig med utsendelse av påkrav.

(3) Vedtak om stansning kan tidligst treffes ved utløpet av den frist som er satt i varslet etter første ledd.

### **§ 14-11-2. Inndragning av kjennemerker**

(1) Tollvesenet kan uten varsel inndra kjennemerke på kjøretøy som er vedtatt stanset.

(2) Tollvesenet eller den som er gitt avskiltningsoppdrag, har rett til å inndra kjennemerker når kjøretøyet påtreffes.

(3) Kjennemerker som er inndratt skal straks sendes til nærmeste regionvegkontor.

### **§ 14-11-3. Betaling i forbindelse med inndragningsarbeidet**

(1) Skyldig avgift, tilleggsavgift for forsinket betaling og renter kan betales til den som foretar inndragningen ved frammøte i forbindelse med inndragningsarbeidet.

(2) I tillegg til skyldig avgift, tilleggsavgift for forsinket betaling og renter, må det betales et gebyr for å forhindre inndragning av kjennemerkene.

(3) Gebyret utgjør kr 900.

(4) Skyldig avgift, tilleggsavgift for forsinket betaling, renter og gebyr skal betales på stedet og det skal gis kvittering for innbetalt beløp.

### **§ 14-11-4. Utlevering av inndratte kjennemerker**

Regionvegkontoret utleverer inndratte kjennemerker. Kjennemerkene kan bare utleveres dersom skyldig avgift, tilleggsavgift for forsinket betaling, renter og gebyr jf. forskrift av 25. januar 1990 nr. 92 om bruk av kjøretøy § 2-11 er betalt.

### **§ 14-11-5. Medvirkning ved inndragningen**

Kjøretøyets eier/bruker skal yte den hjelp som er nødvendig for inndragningsarbeidet og ikke hindre utføringen av arbeidet.

### **§ 14-11-6. Utfyllende bestemmelser**

Toll- og avgiftsdirektoratet kan gi nærmere bestemmelser til presisering, utfylling og gjennomføring av bestemmelsene om stansning av kjøretøy.

## **Kreditt og sikkerhetsstillelse – merverdiavgift, særavgifter og toll**

### **§ 14-20. Tollkreditt og dagsoppgjørordningen**

#### **A. Tollkreditt**

#### **§ 14-20-1. Søknad og innvilgelse av tollkreditt**

(1) Tollregionen kan etter søknad på fastsatt blankett innvilge foretak kreditt for krav som oppstår i forbindelse med innførsel eller utførsel av en vare.

(2) I søknaden skal foretaket angi forventet kredittbehov samt de opplysninger tollregionen finner nødvendige for å identifisere søkeren og vurdere dennes kredittverdighet.

(3) Foretaket må være registrert i Foretaksregisteret og registrert for merverdiavgift for å få innvilget tollkreditt. Tollregionen kan dispensere fra kravet om registrering når særlige omstendigheter tilsier det og det stilles sikkerhet etter § 14-20-4, med mindre det er ubetenkelig å innvilge kreditt uten sikkerhetsstillelse.

- (4) Kreditt kan nektes innvilget bl.a. i de tilfeller som er nevnt i § 14-20-3.
- (5) Tollregionen kan kredittvurdere foretaket, herunder dets ledelse/tillitsmenn.

#### **§14-20-2. Vilkår for bruk av tollkreditt**

- (1) Tollkreditten kan kun benyttes av vareeier eller den som opptrer på hans vegne for deklarasjoner via elektronisk datautveksling.
- (2) Deklarasjoner kan avvises dersom den fastsatte kredittgrensen overskrides.
- (3) Tollkreditten må ikke benyttes i strid med kredittvilkårene, herunder ved innførsel av varer til, eller utførsel av varer fra, andre enn den som er innvilget slik kreditt.
- (4) Endringer i foretakets navn, adresse, styresammensetning eller forhold som er opplyst i kredittsøknaden skal omgående meddeles tollregionen.
- (5) Tollregionen kan foreta en løpende kredittvurdering av foretaket, herunder dets ledelse/tillitsmenn, så lenge kreditt er aktuelt.

#### **§ 14-20-3. Tilbakekallelse av tollkreditt**

- (1) Innvilget tollkreditt kan omgående stoppes og tilbakekalles uten varsel når:
  - a. foretaket eller dets ledelse/tillitsmenn har disponert over en vare i strid med toll- og avgiftslovgivningen,
  - b. det er disponert over en innvilget tollkredittkonto i strid med skattebetalingsloven med forskrifter eller meddelt tillatelse, herunder ved mislighold av forfallsbestemmelsene,
  - c. det ikke gis opplysninger som omhandlet i § 14-20-2 fjerde ledd,
  - d. foretaket mangler lovpålagt styreformann eller revisor,
  - e. årsoppgjør og revisjonsinnberetning ikke er sendt Regnskapsregisteret i samsvar med aksje- og regnskapslovgivningens frister, eller pliktig aksjekapital ikke er innbetalt i samsvar med aksjelovgivningen eller
  - f. foretaket ikke lenger anses kredittverdig.
- (2) Kredittverdigheten vurderes ut i fra tollregionens generelle tillit til foretaket, herunder foretakets betalingsvilje, betalingsevne og overholdelse av skatte-, toll- og avgiftsregelverket mv. samt tollregionens inndrivelesemuligheter.

#### **§ 14-20-4. Sikkerhetsstillelse for tollkreditt**

- (1) Sikkerhetsstillelse kan kreves både ved innvilgelse av tollkreditt, mens tollkreditten består og ved eventuell gjenåpning av stengt tollkredittkonto. Sikkerhetsstillelsens størrelse og varighet fastsettes av tollregionen. Toll- og avgiftsdirektoratet utarbeider en standard garantitekst som skal benyttes.
- (2) I de tilfeller sikkerhet kreves skal den stilles i form av selvskyldnerkausjon fra bank, forsikringsselskap eller annet finansforetak som er gitt tillatelse til å drive virksomhet i og er underlagt myndighetstilsyn i Norge eller en annen stat som omfattes av Det europeiske økonomiske samarbeidsområde, eller annet kredittselskap som er godkjent av Toll- og avgiftsdirektoratet.
- (3) Dersom det viser seg at den stilte sikkerhet ikke gir tilstrekkelig dekning for fortsatt utkredittering, skal foretaket stille ytterligere sikkerhet.

#### **§ 14-20-5. Godtgjørelse til statskassen ved bruk av tollkreditt**

Foretak som er innvilget tollkreditt, skal betale godtgjørelse til statskassen på kr 75,- for hver innførselsdeklarasjon som blir belastet foretakets tollkredittkonto. Godtgjørelsen forfaller til betaling samtidig med tollkreditten.

#### **§ 14-20-6. Utfyllende bestemmelser tollkreditt**

Toll- og avgiftsdirektoratet kan gi nærmere bestemmelser til presisering, utfylling og gjennomføring av bestemmelsene om tollkreditt.

### **B. Dagsoppgjør**

#### **§ 14-20-10. Søknad og innvilgelse av dagsoppgjør**

(1) Tollregionen kan etter søknad på fastsatt blankett innvilge speditører tillatelse til å foreta samlet oppgjør for de deklarasjoner som er innlevert i løpet av en dag jf. skattebetalingslovens § 14-20.

(2) I søknaden skal foretaket angi forventet kredittbehov samt de opplysninger tollregionen finner nødvendige for å identifisere søkeren og vurdere dennes kredittverdighet.

(3) Speditøren må være registrert i Foretaksregisteret og registrert for merverdiavgift for å få innvilget tillatelse til å foreta dagsoppgjør. Tollregionen kan dispensere fra kravet om registrering.

(4) Tillatelse kan nektes innvilget bl.a. i de tilfeller som er nevnt i § 14-20-9.

(5) Tollregionen kan kredittvurdere speditøren, herunder dets ledelse/tillitsmenn.

#### **§ 14-20-11. Oppebærelse av dagsoppgjør**

(1) Deklarasjoner kan avvises dersom fastsatt kredittgrense overskrides.

(2) Innvilget tillatelse må ikke benyttes i strid med vilkårene.

(3) Endringer i foretakets navn, adresse, styresammensetning eller forhold som er opplyst i søknaden skal omgående meddeles tollregionen.

(4) Tollregionen kan foreta en løpende kredittvurdering av foretaket, herunder dets ledelse/tillitsmenn, så lenge tillatelse til å foreta dagsoppgjør er aktuelt.

#### **§ 14-20-12. Tilbakekallelse av tillatelse til dagsoppgjør**

(1) Tillatelse til å foreta dagsoppgjør kan omgående stoppes og tilbakekalles uten varsel når:

a. foretaket eller dets ledelse/tillitsmenn har disponert over en vare i strid med toll- og avgiftslovgivningen,

b. tillatelse til dagsoppgjør benyttes i strid med skattebetalingsloven med forskrifter eller meddelt tillatelse, herunder ved mislighold av forfallsbestemmelsene,

c. det ikke gis slike opplysninger som er fastsatt i § 14-20-8 tredje ledd,

d. foretaket mangler lovpålagt styreformann eller revisor,

e. årsoppgjør og revisjonsinnberetning ikke er sendt Regnskapsregisteret i samsvar med aksje- og regnskapslovgivningens frister, eller pliktig aksjekapital ikke er innbetalt i samsvar med aksjelovgivningen,  
f. foretaket ikke lenger anses kredittverdig.

(2) Kredittverdigheten vurderes ut i fra tollregionens generelle tillit til foretaket, herunder foretakets betalingsvilje, betalingsevne og overholdelse av skatt-, toll- og avgiftsregelverket m.v. samt tollregionens inndrivelsesmuligheter.

### **§ 14-20-13. Sikkerhetsstillelse ved tillatelse til dagsoppgjør**

(1) Sikkerhetsstillelse kan kreves ved innvilgelse av tillatelse til å foreta dagsoppgjør, mens dagsoppgjørordningen består og ved ny tillatelse etter tidligere tilbakekalt tillatelse. Sikkerhetsstillelsens størrelse og varighet fastsettes av tollregionen. Toll- og avgiftsdirektoratet utarbeider en standard garantitekst som skal benyttes.

(2) I de tilfeller sikkerhet kreves gjelder bestemmelsene i § 14-10-4 annet ledd tilsvarende.

(3) Dersom det viser seg at den stilte sikkerhet ikke gir tilstrekkelig dekning for fremtidig dagsoppgjør, skal foretaket stille ytterligere sikkerhet.

### **§ 14-20-14. Utfyllende bestemmelser dagsoppgjør**

Toll- og avgiftsdirektoratet kan gi nærmere bestemmelser til presisering, utfylling og gjennomføring av bestemmelsene om dagsoppgjør.

## **§ 14-21. Sikkerhetsstillelse for særavgiftene**

### **§ 14-21-1. Sikkerhetsstillelse for registrerte engangsavgiftspliktige**

(1) Sikkerhet skal stilles i form av selvskyldnerkausjon fra bank, forsikringsselskap eller annet finansforetak som er gitt tillatelse til å drive virksomhet i og er underlagt myndighetstilsyn i Norge eller en annen stat som omfattes av Det europeiske økonomiske samarbeidsområde, eller annet kredittselskap som er godkjent av Toll- og avgiftsdirektoratet.

(2) De nærmere krav til sikkerheten, herunder sikkerhetens omfang, fastsettes av tollregionen. Normalt skal sikkerheten til enhver tid dekke avgiftskravet for en måned. Dersom nye omstendigheter eller opplysninger tilsier det, kan tollregionen stille ytterligere krav til sikkerhet.

(3) Avgiftspliktige som er en institusjon som nevnt i først ledd, skal ikke avkreves sikkerhet.

### **§ 14-21-2. Sikkerhetsstillelse for særavgiftene**

(1) Tollregionen kan kreve at virksomheter som er registrert som avgiftspliktige etter særavgiftsloven stiller sikkerhet for fremtidig skyldig avgift. Krav om sikkerhetsstillelse kan stilles ved registrering av virksomheten eller senere.

(2) Ved vurderingen av om sikkerhet skal kreves, skal det blant annet tas hensyn til  
a. om virksomheten gjentatte ganger har betalt avgiften for sent eller for øvrig har overtrådt avgiftsbestemmelsene,

b. om virksomheten har uoppgjorte restanser med hensyn til skatter, avgifter og toll,

c. om virksomheten, styret eller ledelsen kan anses kredittverdig.

(3) I de tilfeller der sikkerhet kreves gjelder bestemmelsene i § 14-20-4 annet ledd tilsvarende.

(4) De nærmere krav til sikkerheten, herunder sikkerhetens omfang, fastsettes av tollregionen. Som hovedregel skal sikkerheten til enhver tid dekke avgiftskravet for to terminer. Dersom nye omstendigheter eller opplysninger tilsier det, kan tollregionen stille ytterligere krav til sikkerheten.

## **Kapittel 15 Betalingsutsettelse og betalingsnedsettelse – lempning**

Departementet har ikke fastsatt utfyllende bestemmelser til skattebetalingsloven kapittel 15.

### **Del V Forskjellige bestemmelser**

#### **Kapittel 16 Ansvarsregler**

##### **Ansvar for merverdiavgift og arveavgift**

##### **§ 16-30. Ansvar for merverdiavgift ved unnlatt registrering**

**§ 16-30-1.** *Særlige regler om ansvar for kjøpere eller oppdragsgivere ved unnlatt registrering*

(1) Avgiftskrav mot utenlandsk næringsdrivende som i strid med lov 19. juni 1969 nr 66 om merverdiavgift § 10 tredje ledd har unnlatt registrering ved representant, kan innfordres hos følgende kjøpere eller oppdragsgivere:

- a) Stat, kommune eller institusjoner som drives av stat eller kommune i den utstrekning disse ikke har fradragsrett for merverdiavgift av leveransen.
- b) Ikke-registreringspliktige næringsdrivende.
- c) Registreringspliktige næringsdrivende når det ikke foreligger fradragsrett for merverdiavgift av leveransen, jfr. merverdiavgiftsloven § 22.

(2) Bestemmelsene i første ledd gjelder ikke renter og tilleggsavgift.

##### **Ansvar for særavgifter**

##### **§ 16-42. Ansvar ved avgiftsfri levering av varer og tjenester**

**§ 16-42-1.** *Særlige regler om ansvar for særavgift*

(1) Ved levering av elektrisk kraft etter §§ 3-12-4, 3-12-5, 3-12-9 til 3-12-13 og mineralolje og smøreolje etter §§ 4-4-1 til 4-4-3 i forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter, er det mottaker som er ansvarlig for innbetaling av avgiften dersom vedkommende ikke oppfyller vilkårene for avgiftsfritak. I den utstrekning leverandøren visste eller burde ha visst at kravene for fritak ikke var oppfylt, kan krav rettes mot denne.

(2) Ved levering av avgiftsfri teknisk etanol, er mottaker ansvarlig for innbetaling av avgiften dersom vedkommende ikke oppfyller vilkårene for avgiftsfritak.

## **Kapittel 17. Rettergang**

Departementet har ikke fastsatt utfyllende bestemmelser til skattebetalingsloven kapittel 17.

## **Kapittel 18. Straff**

Departementet har ikke hjemmel i skattebetalingsloven til å fastsette forskrifter.

## **Kapittel 19. Ikrafttredelse, overgangsbestemmelser og endringer i andre lover**

### **§ 19-1-1. *Ikrafttredelse***

Denne forskrift trer i kraft 1. januar 2008, med unntak for følgende krav hvor forskriften gjelder fra 1. januar 2009:

- a. Krav som er nevnt i lovens § 1-1 annet ledd bokstavene a til d.
- b. Krav etter ligningsloven.
- c. Krav som er nevnt i lovens § 1-1 tredje ledd, og som fastsettes i medhold av de lover som er nevnt i lovens § 1-1 annet ledd bokstav a-d.