

# Vedlegg til høringsuttalelse fra SKD av 15. oktober 2006

## 1 Kommentar vedrørende forholdet mellom skattebetalingsloven av 2005 og forskriftsutkastet

Det vises til tidligere kommentarer og innspill vedrørende forhold mellom den nye skattebetalingsloven og forskriftsutkastet, herunder spørsmål om hjemmelsforhold og om mulige behov for avstemming mellom lov og forskrift. Skattedirektoratet vil komme tilbake til enkelte forhold som berører loven spesifikt, bl.a. med grunnlag i forslag som nå er fremmet i Ot.prp. nr. 1 (2006-2007).

I nærværende høringsrunde avgrenses vår uttalelse til spørsmål som gjelder forskriftsutkastet. Der direktoratets forslag til endringer har direkte bakgrunn i spørsmål knyttet til loven, påpekes likevel sammenhengen.

I punkt 2 omtales opprettingsbehov i utkastet som følge av materielle endringer i gjeldende forskrifter etter at utkastet herfra ble oversendt departementet. Øvrige forslag til endringer mv omtales i punkt 3. Endringer i forskriftsspeilet omtales i punkt 4.

Alle foreslåtte endringer i forskriftstekst er satt i kursiv.

## 2 Forslag til opprettinger i forskriftsutkastet som følge av materielle endringer i gjeldende forskrifter

Det er i tiden etter at underlaget for høringsutkastet ble oversendt departementet foretatt enkelte materielle endringer i gjeldende forskrifter. Nevnte endringer er knyttet til kapittel 5 i utkastet. Forskriftsutkastet må oppdateres med disse endringene. I tillegg er det enkelte feil i kapittel 5 i utkastet som må korrigeres.

### Til kapittel 5. Forskuddstrekk

#### § 5-2-2. *Prosentkort*

Første ledd bokstav b tredje strekpunkt må lyde:

- betydelig *formue*

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

Nytt åttende ledd må lyde:

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

§ 5-6-12 nåværende åttende ledd blir nytt niende ledd.

#### § 5-8-10. *Kost og losji*

Sjette ledd må lyde:

(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.

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

Første ledd nytt annet og tredje punktum må lyde:

Dette gjelder likevel ikke for 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.

Annet og tredje ledd må lyde:

(2) Plikten etter første ledd *første punktum* gjelder bare i de tilfellene 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.

**§ 5-8-34. Endring av en løpende ytelse**

og

**§ 5-8-35. Oppbevaring av dokumentasjon vedrørende verdsettelsen**

Nummereringen har blitt feil. Det er ikke gitt noen bestemmelser i forskriften § 5-8-33. Nåværende § 5-8-34 blir ved oppretting ny § 5-8-33 og nåværende § 5-8-35 blir ny § 5-8-34.

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

Forslag til nytt annet ledd:

Når det forut for lottoppkjøret blir utbetalt hyre, andre arbeidspenger eller forskudd på lott, plikter arbeidsgiveren å beregne og holde tilbake forskuddstrekk i oppkjøret.

### **3 Forslag til andre endringer i forskriftsutkastet**

Ved gjennomgang av forskriftsteksten og med innspill fra underliggende enheter har Skattedirektoratet følgende forslag til nye bestemmelser samt endringer/ omformuleringer av enkelte bestemmelser i forskriften.

#### **Kapittel 5. Forskuddstrekk**

Det foreslås å flytte bestemmelsene i forskriftsutkastet § 5-6-12 fjerde ledd om arbeidsgivers dekning av elektroniske kommunikasjonstjenester til forskriften § 5-6-11 fjerde ledd. Bakgrunnen for dette er at dekning av utgifter til EK-tjenester hvor arbeidstaker er debitor (fakturamottaker) i realiteten er en refusjonsordning som forutsetter at arbeidsgiver mottar bilag (kvittering eller annet originalbilag) fra arbeidstakeren. Utbetaling av en kontantgodtgjørelse til dekning av EK-tjenester, uten bilag, må behandles fullt ut som lønn.

I Finansdepartementets forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til skatteloven (FSFIN) § 5-20 del III. Skattetrekk er det i dag gitt bestemmelser om forsikringsselskaps plikt til å gjennomføre forskuddstrekk i avkastning av sparedelen av en livsforsikring (kapitalforsikring). Bestemmelsene hører ikke naturlig hjemme i forskrift til skatteloven, og Skattedirektoratet foreslår derfor at

bestemmelsene flyttes til skattebetalingsforskriften. Skattebetalingsloven § 5-4 tredje ledd, § 5-5 fjerde ledd og § 5-6 første ledd bokstav f) inneholder bestemmelser om ovennevnte plikt. Skattedirektoratet foreslår at FSFIN § 5-20-9 til § 5-20-2 foreslås videreført i skattebetalingsforskriften §§ 5-6-30 og 5-6-31 i den grad de ikke er direkte omfattet av lovteksten i skattebetalingsloven. FSFIN § 5-20-14 foreslås videreført i skattebetalingsforskriften § 5-10-20 fjerde ledd, § 5-11-3 tredje ledd og § 10-10-4. FSFIN § 5-20-14 foreslås tatt inn i skattebetalingsloven § 5-4 tredje ledd. Bestemmelsene i FSFIN §§ 5-20-15 og 5-20-16 hører ikke naturlig hjemme i skattebetalingsforskriften og foreslås videreført i FSFIN.

*Flytting av nevnte forskriftsbestemmelser til skattebetalingsforskriften §§ 5-6-30, § 5-6-31, § 5-10-20 fjerde ledd, § 5-11-3 tredje ledd og § 10-10-4., vil i tilfelle medføre at §§ 5-20-9 til 5-20-14 må oppheves. Forskriften § 5-20-15 blir ny § 5-20-9 og § 5-20-16 blir ny 5-20-10. Tilsvarende må overskriften del III Skattetrekk oppheves.*

Skattedirektoratet vil som nevnt komme tilbake til forhold som berører lovverket, men nevner at skattebetalingsloven § 5-4 tredje ledd som følge av nevnte flytting bør gis et nytt annet punktum med følgende ordlyd:

*Når ikke annet er bestemt, gjelder reglene i skattebetalingsloven og skattebetalingsforskriften tilsvarende så langt de passer for forskuddstrekk etter denne bestemmelse.*

Forslag til endringer i kapittel 5:

#### **§ 5-3-2. Fribeløpskort**

Første ledd siste punktum foreslås opphevet. Første ledd etter endringen:

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

#### **§ 5-6-11. Utgiftsrefusjoner**

Første ledd nytt siste punktum skal lyde:

Ved refusjon av bevertningsutgifter skal også formålet og hvem bevertningen omfatter fremgå.

Forslag til nytt fjerde ledd:

(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 arbeidsgiveren 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.

Paragraf 5-6-11 nåværende fjerde til sjette ledd blir nytt femte til syvende ledd.

Paragraf 5-6-12 fjerde ledd oppheves. § 5-6-12 nåværende femte til niende ledd [jf. korrigering under kapittel 3 ovenfor] blir nytt fjerde til åttende ledd.

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

Ny del C:

**C. Utfyllende regler om forsikringsselskaps plikt til å gjennomføre forskuddstrekk i avkastning av spare delen av en livsforsikring (kapitalforsikring)**

Tidligere del C blir ny del D:

#### **D. Fullmaktsbestemmelse**

Forslag til ny § 5-6-30 og § 5-6-31 under ny del C:

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

(1) Krav om *forskuddstrekk* etter *skattebetalingsloven § 5-6 første ledd bokstav f* gjelder inntil ny forholdsordre er gitt.

(2) Dersom forsikringstakeren har bedt om at det skal foretas trekk *etter 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*.

(3) Selskapet skal for hvert år beregne avkastningen ved forvaltningen av dets midler i form av en gjennomsnittrente. Beregningen skal godkjennes av Kredittilsynet. Kredittilsynet kan fastsette slike retningslinjer ved forskrift eller gi et selskap pålegg om hvordan beregningen skal utføres.

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

(5) Når forsikringssummen utbetales ved forsikringens opphør, skal det gjøres fradrag for saldoen på skattetrekkskontoen. Forsikringstakeren er uten ansvar overfor selskapet for skattetrekksbeløp som ikke kan dekkes på denne måte.

##### **§ 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) Dersom samlet årlig avkastning av sparing under forsikringstakerens kapitalforsikring(er) i selskapet ikke overstiger 300 kroner, har selskapet ikke plikt til

- a. å foreta *forskuddstrekk* etter reglene i § 5-6-30, og
- b. å sende oppgave over avkastningen til ligningsmyndighetene etter ligningsloven § 6-7.

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

Forslag til nytt fjerde ledd:

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

Nåværende § 5-10-20 fjerde og femte ledd blir nytt femte og sjette ledd.

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

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

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

I fjerde ledd første setning foreslås "*pliktig regnskapsrapportering*" erstattet med "*pliktig rapportering*". I disse tilfeller er det ikke tale om regnskapsrapportering, men om innberetning av forskuddstrekk og utleggstrekk.

Forslag til endret fjerde ledd første setning:

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

I fjerde ledd bokstav d foreslås "*Fradrag for pensjonsinnskudd, bidragstrekk og trekkfri fagforeningskontingent*" erstattet med "*fradrag etter skattebetalingsloven § 5-9*". En får da dekket inn alle arbeidsgiverfradrag som følger direkte av loven. Videre vil da ordlyden samsvare med det som er benyttet i § 5-10-20 i høringsutkastet.

Forslag til endret fjerde ledd bokstav d:

d) *fradrag etter skattebetalingsloven § 5-9*

I fjerde ledd foreslås i ny bokstav e) tatt inn § 5-15-4 fra FIN's forskrift til skatteloven vedr. hjemme-PC henvisning

Forslag nytt fjerde ledd bokstav e):

e) lønnstrekk etter Finansdepartementets forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til skatteloven § 5-15-4 (hjemme-PC)

Utkastet bokstav e) til f) blir f) til g)

I tiende ledd foreslås "regnskapsåret" erstattet med "inntektsåret" for å unngå misforståelser i forhold til de som ikke har regnskapsplikt.

Forslag til endret ordlyd i tiende ledd:

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

**Forslag til ny § 5-11-3. Arbeidsgiver som har oppgaveplikt etter ligningsloven § 6-1**

Denne bestemmelsen vil oppstille et krav om at de som har oppgaveplikt etter lovens kapittel 6, skal innrette sin lønnsføring slik at de pliktige oppgavene kan gis og kontrolleres. Bestemmelsen vil også omfatte dem som ikke har bokføringsplikt, men som da likevel vil ha plikt til å gjøre de nødvendige noteringer for at nevnte formål kan nås.

*Arbeidsgiver som har oppgaveplikt etter ligningsloven § 6-1, skal innrette sin lønnsføring slik at oppgavene kan gis og kontrolleres.*

**Utkastet § 5-11-3 blir ny § 5-11-4**

**Ny**

**§ 5-11-4. Særregler for innsending av terminoppgave for forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift**

Forslag til nytt tredje ledd:

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

Nåværende § 5-11-4 tredje og fjerde ledd blir da nytt fjerde og femte ledd.

## Kapittel 6. Forskuddsskatt – personlige og upersonlige skattytere

### § 6-5-2. Melding om endring i utskrevet forskuddsskatt for upersonlige skattytere

Første ledd annet og tredje punktum foreslås gitt ordlyden:

Den skal inneholde opplysninger om samlet forskuddsskatt for inntektsåret etter endringen og *beløp fordelt per termin. Beløpet fordelt per termin oppgis ikke i de tilfellene som er nevnt i annet ledd.*

Tredje ledd bør lyde:

*Ved nedsettelse av tidligere forhøyd forskuddsskatt skal forfallsoppgave sendes med den nye forskuddsskattseddelen.*

## Kapittel 7. Avregning

### § 7-1. Gjennomføring av avregningen

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

I bokstav a) annen setning foreslås "*misligholdet*" endret til "*trekkmisligholdet*" for å fange opp at begrepet mislighold omfatter noe videre enn det rene betalingsmisligholdet. Det gjelder også bruddene på de plikter som oppstår ved og etter trekk situasjonen.

Forslag til endret formulering i bokstav a) annen setning:

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*.

## Kapittel 9. Betaling

### § 9-1. Betalingsmåte

#### § 9-1-1. Betaling via bank

I femte ledd foreslås "formues- og inntektsskatt, trygdeavgift, arbeidsgiveravgift, merverdiavgift og arveavgift" tatt ut. Oppregningen kan fremstå som uttømmende, noe som er uheldig. Forskuddstrekk er f.eks ikke nevnt i oppregningen selv om dokumentasjon av innbetalingsdatoen er viktig. Ved å gjøre bestemmelsen mer generell, vil innbetalingsdato bli registrert når skatte- og avgiftskrav etter loven betales via bank.

Femte ledd foreslås endret til:

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

## Kapittel 10. Forfall

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

Det vises til forslag foran i kapittel 5 vedrørende flytting av reglene om forskuddstrekk i sparedelen av livsforsikring fra Finansdepartementets forskrift til skatteloven til nærværende forskrift til skattebetalingsloven. Forfallsbestemmelsen må i så fall tilsvarende flyttes til dette kapittel.

Det foreslås følgende ordlyd i ny § 10-10-4:

Forsikringselskap skal innen 30. juni hvert år foreta innbetaling av *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.

## Kapittel 11. Renter

### § 11-2-3. Renter ved restitusjonskontroll før utbetaling av merverdiavgift

Det foreslås tatt inn en presisering i bestemmelsen, ved at den gis følgende formulering:

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 vedtak om økning blir å betale.

### § 11-2-4. Renter ved fastsettelse av arveavgift etter ordinær forfallstid.

Det vises til lovforslag i den fremlagte Ot.prp. nr. 1 (2006-2007). Det bemerkes at vedtagelse av forslaget vil gjøre nærværende bestemmelse i forskriften overflødig.

Ny

### § 11-3-2 Renteberegning når kravet som er forsinket tilbakebetalt settes ned ved vedtak om endring eller egenretting

Med henvisning til kommentar nedenfor til ny § 11-4-2, foreslås ny § 11-3-2 med følgende ordlyd:

*Ved nedsettelse skal det foretas en ny renteberegning. Ved flere endringer skal det foretas en separat renteberegning for hver periode. Tidligere beregnede renter etter § 11-3 av det for mye betalte krav opprettholdes for perioder hvor kravet har eksistert.*

Ny

### § 11-4-2. Renter ved nedsettelse av skatt eller avgift ved vedtak om endring eller egenretting

Det foreslås en ny innskutt § 11-4-2. Formålet med bestemmelsen vil være å sikre mest mulig symmetri mellom endringer til gunst og endringer til ugunst. Siden en opprettholder beregnede forsinkelsesrenter etter § 11-1-6 på fastholdt del av kravet for perioder hvor kravet har eksistert, tilsier det at tilsvarende må gjelde for renter etter § 11-3. For ordens skyld foreslås at regelen også kommer til uttrykk i en ny innskutt § 11-3-2 slik at det blir mest mulig likt det som er gjort ved forhøyelser.

Bestemmelsen foreslås gitt med følgende ordlyd:

*Med for mye betalt skatt eller avgift menes den negative differansen mellom det endelige kravet, og kravet som følger av foregående vedtak eller egenreklarasjon. Ved flere endringer skal det foretas en separat renteberegning for hver periode. Rentegrunnlaget for perioden vil være differansen mellom det endelige kravet og det kravet som foreligger for den enkelte periode. Tidligere beregnede renter etter § 11-4 av det for mye betalte krav opprettholdes for perioder hvor kravet har eksistert.*

## 4 Korrigeringer i forskriftsspeil

Det er foretatt enkelte materielle endringer i gjeldende forskrifter. Forskriftsspeilet må oppdateres med disse endringene. I tillegg er enkelte feil korrigert.

Skattebetalingsforskriften	Gjeldende forskrift	Paragraf/bestemmelse
§ 5-6-11 (6)	14.10.1976 nr. 9830	§ 3 8. ledd
§ 5-6-12 (8)	14.10.1976 nr. 9830	§ 3 7. ledd
§ 5-6-12 (9)	14.10.1976 nr. 9830	§ 3 9. ledd
§ 5-8-33	21.06.1993 nr. 546	§ 4-6
§ 5-8-34	21.06.1993 nr. 546	§ 4-7
§ 5-10-11 (1)	05.06.2001 nr. 565	§ 6
§ 5-10-11 (2)	22.12.1998 nr. 1263	§ 20 nr. 2
§ 5-10-12	05.12.1997 nr. 1261	§ 3

NB! § 5-10-12 er oppført som § 5-10-5 i utkastet til forskriftsspeil.

Hvis de foreslåtte endringene til skattebetalingsforskriften gjennomføres, må tidligere utarbeidet forskriftsspeil oppdateres med følgende (etter at korrigeringene ovenfor er gjennomført):

Skattebetalingsforskriften	Gjeldende forskrift	Paragraf/bestemmelse
§ 5-6-11 (4)	14.10.1976 nr. 9830	§ 3 3. ledd
§ 5-6-11 (5)	14.10.1976 nr. 9830	§ 2 4. ledd
§ 5-6-11 (6)	14.10.1976 nr. 9830	§ 2 3. ledd
§ 5-6-11 (7)	14.10.1976 nr. 9830	§ 3 8. ledd
§ 5-6-12 (4)	14.10.1976 nr. 9830	§ 3 4. ledd
§ 5-6-12 (5)	14.10.1976 nr. 9830	§ 3 5. ledd
§ 5-6-12 (6)	14.10.1976 nr. 9830	§ 3 6. ledd
§ 5-6-12 (7)	14.10.1976 nr. 9830	§ 3 8. ledd
§ 5-6-12 (8)	14.10.1976 nr. 9830	§ 3 9. ledd
§ 5-6-30 (1)	19.11.1999 nr. 1158	§ 5-20-9 (1)
§ 5-6-30 (2)	19.11.1999 nr. 1158	§ 5-20-10 og § 5-20-11 (1)
§ 5-6-30 (3)	19.11.1999 nr. 1158	§ 5-20-9 (3)
§ 5-6-30 (4)	19.11.1999 nr. 1158	§ 5-20-9 (2)
§ 5-6-30 (5)	19.11.1999 nr. 1158	§ 5-20-11 (2)
§ 5-6-31 (1)	19.11.1999 nr. 1158	§ 5-20-12 (1)
§ 5-6-31 (2)	19.11.1999 nr. 1158	§ 5-20-12 (2)
§ 5-10-20 (4)	19.11.1999 nr. 1158	§ 5-20-13 (3)
§ 5-10-20 (1)-(3) og (5)-(6)	22.12.1998 nr. 1263	§ 5 (nr. 2 i § 5 er ikke videreført)
§ 5-11-3 NY		
§ 5-11-4 (3)	19.11.1999 nr. 1158	§ 5-20-13 (2)
§ 5-11-4 (1)-(2) og (4)-(5)	22.12.1998 nr. 1263	§ 11 (ikke direkte videreført)
§ 10-10-4	19.11.1999 nr. 1158	§ 5-20-13 (1)
§ 11-3-2 Ny		
§ 11-4-2 Ny		

For øvrig forekommer endringer i andre forskrifter, som ikke fremkommer i forskriftsspeilet, eksempelvis fordi det bare er tale om endringer i henvisningsbestemmelser.



