

Nytt for arbeidsgivere 2009

- Skattetrekk**
- Arbeidsgiveravgift**
- Lønnsinnberetning**

Det overordnede målet for skatteoppkreveren er å sørge for at alle skattytere betaler skatter og avgifter i samsvar med norsk lovgivning. Et virkemiddel for å nå målsettingen er å sørge for tilpasset informasjon til alle brukergruppene som kommer inn under skattebetalingsordningen. Dette heftet er et ledd i vårt informasjonsarbeid og er beregnet på arbeidsgivere, regnskapsførere, revisorer mv.

Nytt for arbeidsgivere omhandler de mest sentrale endringene i regelverket som gjelder for 2009. I tillegg inneholder det enkelte presiseringer og aktuelle satser. Oversikten over endringene er ikke fullstendig. Redaksjonen ble avsluttet 1. februar 2009. Oppdatert regelverk finner du på våre internettsider.

For informasjon om regelverket for skattetrekk, arbeidsgiveravgift og lønnsinnberetning, se våre internettsider og heftet *Lønns-ABC 2008* som ble sendt til de fleste arbeidsgivere i Oslo i desember 2008. Heftet kan også lastes ned fra våre nettsider.

Utarbeidet av Oslo kemnerkontor

© Oslo kemnerkontor 2009

www.kemnerkontoret.oslo.kommune.no

Innholdsfortegnelse

1	NYE REGLER OG PRESISERINGER.....	3
1.1	NY SKATTEBETALINGSLOV	3
1.2	SKATTEKONTORET OG SERVICESENTERET FOR UTENLANDSKE ARBEIDSTAKERE HAR FLYTTET	4
1.3	RIMELIGE VELFERDSTILTAK – ENDRINGER.....	5
1.4	REPRESENTASJON – PRESISERING OM FORDELSBESKATNING	6
1.5	FRI BIL – ENDRINGER	6
1.6	BOMPENGER	6
1.7	BIL-/KILOMETERGODTGJØRELSE.....	7
1.8	KOSTGODTGJØRELSE OG NATTILLEGG PÅ TJENESTEREISER MV.....	7
1.9	MATPENGER (OVERTIDSMAT)	8
1.10	TILSKUDD TIL BARNEHAGE SOM IKKE ER BEDRIFTSBARNEHAGE.....	9
1.11	INDIVIDUELL PENSJONSORDNING (IPS).....	9
1.12	FRI BOLIG I UTLANDET	9
1.13	MELDEPLIKT TIL ARBEIDSGIVER- OG ARBEIDSTAKERREGISTERET	10
1.14	OPPLYSNINGSPLIKT TIL SENTRALSSTATSKONTORET FOR UTENLANDSSAKER.....	11
1.15	UTENLANDSKE ARTISTER OG SPORTSUTØVERE	12
1.16	PRIVAT ARBEID I HJEMMET – NY BELØPSGRENSE	12
1.17	”ALTERNATIV OPPGJØRSMÅTE” FOR FORSKUDDSTREKK/ARBEIDSGIVERAVGIFT – NY BELØPSGRENSE.....	13
1.18	TERMINOPPGAVE FOR ARBEIDSGIVERAVGIFT OG FORSKUDDSTREKK.....	13
1.19	KODEOVERSIKT OG TREKKTABELLER	13
2	UTVALGTE EMNER	14
2.1	OBLIGATORISK TJENESTEPENSJON	14
2.2	BINDENDE FORHÅNDSUTTALELSER I SKATTESAKER.....	14
3	FRISTER OG ADRESSER.....	16
3.1	FORSKUDDSTREKK OG ARBEIDSGIVERAVGIFT.....	16
3.2	UTLEGGSTREKK (TIDLIGERE PÅLEGGSTREKK)	16
3.3	LØNNS- OG TREKKOPPGAVER.....	16
3.4	ÅRSOPPGAVE FOR ARBEIDSGIVERAVGIFT/FØLGESKRIV TIL LØNNS- OG TREKKOPPGAVER	17
3.5	FORSKUDDSSKATT PERSONLIGE SKATTYTERE.....	17
3.6	FORSKUDDSSKATT OG RESTSKATT UPERSONLIGE SKATTYTERE (AS / ASA).....	17
4	SATSER 2009	18
4.1	ARBEIDSGIVERAVGIFT	18
4.2	BILGODTGJØRELSE.....	18
4.3	FRI BIL (FIRMABIL).....	18
4.4	ELEKTRONISKE KOMMUNIKASJONSTJENESTER (TELEFON, BREDBÅND MV.).....	19
4.5	FORSINKELSESENTE	19
4.6	GRUNNBELØP I FOLKETRYGDEN (G)	19
4.7	HJEMMEKONTOR.....	19
4.8	UTGIFTER TIL KOST – RUTINEMESSIGE TJENESTEOPPDRAG UTEN OVERNATTING.....	19
4.9	KOSTGODTGJØRELSE – DAGSREISER	19
4.10	KOSTGODTGJØRELSE OG NATTILLEGG – REISER MED OVERNATTING	20
4.11	FRI KOST OG LOSJL.....	21
4.12	NORMRENTEN	21
4.13	OVERTIDSMAT	21
4.14	SONE OG KOMMUNEINDELING – ARBEIDSGIVERAVGIFT	21
5	HENVENDELSER TIL OSLO KEMNERKONTOR	22
6	NYTTIGE ADRESSER.....	24

1 Nye regler og presiseringer

1.1 Ny skattebetalingslov

Ny skattebetalingslov trådte i kraft fra 1. januar 2009 for betaling og innkreving av skatter, og av avgifter til folketrygden. Den gjøres dermed gjeldende også for de kravene på skatteområdet som innkreves av de kommunale skatteoppkreverne. Det samme gjelder for petroleumsskatt og artistskatt. Loven har vært gjeldende for merverdiavgift, arveavgift, toll og særavgifter fra 1. januar 2008.

Lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven) samler regelverket om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav. Den nye loven er først og fremst en teknisk revisjon og forenkling av tidligere regelverk. Samling av reglene om betaling, forfall, renter, foreldelse og ansvar for skatte- og avgiftskrav, vil gjøre det enklere å finne frem til hvilke regler som gjelder. Til den nye loven har Finansdepartementet fastsatt en felles samleforskrift, forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften). Den nye loven med samleforskrift medfører at skattebetalingsloven av 21. november 1952 og forskrifter gitt i medhold av denne er opphevet med virkning fra 1. januar 2009.

Hovedtrekk i ny lov og omtale av de viktigste endringene

Innkrevingsmyndigheter og betalingsmottakere

I lovens kapittel 2 samles bestemmelsene som regulerer hvem som er betalingsmottaker for de ulike skatte- og avgiftskravene, samt hvilke innkrevingsmyndigheter som innkrever de ulike skatte- og avgiftskravene. Som hovedregel skal det organ som står for innkrevingen også være betalingsmottaker.

Endring av begreper

I den nye loven er begrepene forskuddspliktige og etterskuddspliktige, som benevnelse av de to skattytergruppene, erstattet med begrepene personlige og upersonlige skattytere. Skatt som utskrives for innbetaling forut for ligning vil nå være felles benevnt forskuddskatt. Begrepet forhåndsskatt for upersonlige skattytere bortfaller. For alle de nevnte skattytergrupper benyttes i ny lov begrepet restskatt om krav som står til innbetaling etter ligning og avregning. Begrepet resterende skatt for upersonlige skattytere bortfaller. Begrepet avstemming for etterskuddspliktige er i ny lov erstattet av begrepet avregning. Videre er begrepet påleggstrekk erstattet med begrepet utleggstrekk i den nye loven.

Forskuddsutriving og arbeidsgivers plikter

Regelverket knyttet til forskuddsordningen på skatteområdet er i ny lov regulert i kapitlene 4, 5 og 6, samt i forskriften under tilsvarende kapitler. I det vesentlige er tidligere regler videreført i nytt lov- og forskriftsverk. Reglene om arbeidsgiverpliktene knyttet til forskuddstrekk er regulert i kapittel 5.

Avregning

Avregning av forskudd mot utlignet skatt er i ny lov regulert i kapittel 7 og i samleforskriften under samme kapittel. Også her er i det vesentlige tidligere regler videreført i det nye lov- og forskriftsverket.

Betaling av skatte- og avgiftskrav

I lovens kapittel 9 er det gitt regler om hvordan en kan foreta betaling av skatte- og avgiftskrav. Reglene er utformet etter mønster av finansavtaleloven og sentralbankloven, og er i det vesentlige en videreføring av tidligere regelverk og praksis på skatteområdet.

Endringer i oppgavefrister og forfallsregler

Oppgavefristen for levering av Terminoppgave for forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift er fra 1. januar 2009 sammenfallende med betalingsfristen, dvs. den 15. i påfølgende måned for hver termin. Dette gjelder nå uavhengig av hvordan oppgaven leveres.

I lovens kapittel 10 er det gitt regler om forfall for alle de skatte- og avgiftskrav som omfattes av loven. Den nye loven innebærer enkelte materielle endringer i forhold til tidligere regler. Det er gitt en generell regel om forfall for økning av skatte- og avgiftskrav ved endringsvedtak mv. i § 10-53, og en generell regel om forfall for tilgodebeløp i § 10-60. I begge tilfeller vil forfallsfristen være 3 uker. Sistnevnte innebærer bl.a. at det nå lovfestes en forfallsregel for tilbakebetaling av tilgodekrav på skatteområdet.

Kapittelet er ellers i hovedsak inndelt i bestemmelser som regulerer forfall for hver enkelt kravstype innen det samlede skatte- og avgiftsområdet. Bestemmelsene for de enkelte kravstyper er dessuten samlet i underkapitler. For kravene på skatteområdet kan nevnes at forfall for forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift er regulert i § 10-10. Som nevnt vil det nå være fullt samsvar mellom oppgavefrist og betalingsfrist. Forfallsfristen for nevnte krav er av den grunn regulert ved henvisning fra § 10-10 til oppgavefristen etter lovens § 5-11 for forskuddstrekket og tilsvarende for arbeidsgiveravgiften

via henvisning til folketrykkløven § 24-3. Kapittel 10 har innledningsvis et underkapittel med alminnelige bestemmelser som skal være felles for alle krav omfattet av loven. Disse viderefører gjeldende regler på skatteområdet.

Endringer i rentereglene

Skattebetalingsloven kapittel 11 med tilhørende forskrift gir renteregler for alle kravene som omfattes av loven. Den nye lovens renteregler vil derfor erstatte rentereglene etter tidligere skattebetalingslov §§ 23, 27, 31 og 49, ligningsloven § 9-10, svalgskatteløven § 5-2 og petroleumskatteløven § 7.

Forsinkelsesrente ved krav om innbetaling av skatt og avgift

Skattebetalingsloven § 11-1 hjemler renter ved forsinket betaling. Forsinkelsesrenter løper fra forfallstidspunktet som følger av lovens kapittel 10 og til betaling skjer. Rentene beregnes på grunnlag av kravet tillagt eventuell rente etter § 11-2 og § 11-5. For ansvarskrav løper rentene fra forfallstidspunktet for det skatte- eller avgiftskravet som ansvarskravet skal dekke, og frem til betaling skjer. Det skal ikke svares forsinkelsesrente dersom forsinkelsen er fremkalt ved forhold på skatte- og avgiftsmyndighetenes side. Renteberegningen skjer pro anno, og rentesatsen skal være den til enhver tid gjeldende rentesats etter forsinkelsesrenteløven.

Ved for sen innbetaling av forskuddstrekk, andre trekk etter skattebetalingsloven og ikke trukket ansvarsbeløp, var forsinkelsesrenten tidligere 3 prosentenheter høyere enn den alminnelige forsinkelsesrenten. Fra 1. januar 2009 er det den alminnelige forsinkelsesrenten som gjelder også ved for sen innbetaling av slike krav, se punkt 4.5.

Renter av økning i skatt og avgift

Skattebetalingsloven § 11-2 hjemler renter av økning i skatt og avgift. Regelen er gjort objektiv og gjelder selv om den skatte- eller avgiftspliktige ikke kan bebreides. Rentene er kun ment å kompensere for den likviditetsfordel som den skatte- eller avgiftspliktige har hatt, og rentesatsen skal tilsvare den pengepolitiske styringsrenten slik den er fastsatt av Norges Bank per 1. januar det aktuelle året, tillagt ett prosentpoeng. Renteberegningen skjer pro anno. Rente beregnes frem til det treffes vedtak om økningen eller dersom den avgiftspliktige selv endrer en tidligere levert oppgave frem til oppgaven ble mottatt av avgiftsmyndighetene. Når det er foretatt innbetalinger til dekning av skatte- og avgiftskravet før det er truffet vedtak eller ved egenretting før oppgaven er kommet frem til avgiftsmyndigheten, skal renter bare beregnes frem til innbetalingstidspunktet.

Forsinkelsesrente ved utbetaling av skatt og avgift

Skattebetalingsloven § 11-3 regulerer retten til forsinkelsesrente ved for sen utbetaling av skatt eller avgift. Rentene løper fra forfallstidspunktet i skattebetalingsloven § 10-60 og frem til utbetaling skjer. Det skal ikke svares forsinkelsesrente dersom forsinkelsen er fremkalt ved forhold på den skatte- eller avgiftspliktiges side. Ved beregning av rentene, skal også tilleggsavgift og renter etter §§ 11-1, 11-2, 11-4 og 11-5 inngå i beregningsgrunnlaget. Renteberegningen skjer pro anno, og rentesatsen skal være den til enhver tid gjeldende rentesats etter forsinkelsesrenteløven.

Rentegodtgjørelse på nedsatt skatt

Skattebetalingsloven § 11-4 hjemler renter ved nedsettelse av skatt eller avgift. Rentene beregnes fra betaling fant sted og frem til forfallstidspunktet i skattebetalingsloven § 10-60. Renteregelen i skattebetalingsloven § 11-4 er objektiv. Ved beregning av rentene skal også tilleggsavgift og renter etter §§ 11-1, 11-2 og 11-5 inngå i beregningsgrunnlaget. Renteberegningen skjer pro anno, og rentesatsen skal være den pengepolitiske styringsrenten slik den er fastsatt av Norges Bank per 1. januar det aktuelle år. Ved nedsettelse vil tidligere beregnede renter etter skattebetalingsloven §§ 11-1 og 11-2 av krav som ikke fastholdes, bortfalle.

Øvrig inndeling av loven

I den nye skattebetalingsloven er reglene om saksbehandling gitt i kapittel 3. Det kan særlig bemerkes at forvaltningsloven, med visse unntak, nå vil komme til anvendelse. Kapittel 12 og kapittel 13 omhandler hhv. foreldelse og motregning. Kapittel 14 inneholder regler om tvangsfullbyrdelse. Betalingsutsettelse og betalingsnedsettelse (lempning) reguleres av kapittel 15. Kapittel 16 omhandler ansvarsregler og kapittel 17 rettergang. Lovens straffebestemmelser er samlet i lovens kapittel 18.

1.2 Skattekontoret og Servicesenteret for utenlandske arbeidstakere har flyttet

Skatt Øst Oslo

Fra 1. januar 2008 ble likningskontoret, skattefogdkontoret og fylkesskattekontoret, samlet i en organisasjon regionalt - skattekontoret. Skattytere i Oslo skal forholde seg til Skatt Øst Oslo, som 9. desember 2008 flyttet til:

Besøksadresse: Schweigaardsgate 17
Postadresse: Postboks 9200 Grønland, 0134 OSLO
Telefon: 800 80 000
Telefaks: 22 17 08 60
E-post: skattost@skatteetaten.no

Servicesenteret for utenlandske arbeidstakere (besøksenter)

Politiet, Utlendingsdirektoratet, Skatteetaten og Arbeidstilsynet har etablert et felles Servicesenter for utenlandske arbeidstakere i Norge. Her får arbeidstakere hjelp til å komme i arbeid så raskt som mulig. Servicesenteret retter seg mot både arbeidsgivere og arbeidstakere. Informasjon om besøksenteret er gitt i brosjyren ”Servicesenter for utenlandske arbeidstakere”. Brosjyren er også utgitt på engelsk og polsk, se skatteetaten.no.

Servicesenteret flyttet 9. desember sammen med Skatt øst Oslo:

Besøksadresse: Schweigaardsgate 17
 Telefaks: Politiet/Utlendingsdirektoratet: 22 66 12 00
 Skatteetaten/Arbeidstilsynet: 22 66 13 00

1.3 Rimelige velferdstiltak – endringer

I Lignings-ABC 2008/09 har Skattedirektoratet (SKD) foretatt følgende endringer og presiseringer under avsnittet ”Velferdstiltak i arbeidsforhold”:

Bedriftshytte

Det er presisert at tidsparter mv. som de ansatte har adgang til å benytte er likestilt med bedriftshytte.

Forestillinger, idrettsarrangement mv.

I forbindelse med enkeltstående fellesarrangement for de ansatte, er det presisert at skattefritaket også omfatter den ansattes families deltakelse, innenfor rammen av hva som er rimelig.

Tilstelninger, hotellopphold mv.

I forbindelse med enkeltstående tilstelninger, som julebord, årsfest, jubileumsfest for runde år i bedriften mv., hvor fordelene er rimelig og tilbys alle eller en betydelig gruppe ansatte, er det presisert at skattefritaket også omfatter den ansattes families deltakelse, innenfor rammen av hva som er rimelig.

I forbindelse med kortere hotellopphold ble det tidligere stilt krav om at hotelloppholdet hadde tilknytning til en helg, hvor helgeoppholdet ble definert som den normale arbeidsfrie periode knyttet til søndag. Skattedirektoratet har nå endret dette kravet, slik at opphold på hotell mv. med inntil to overnattinger, kan anses som velferdstiltak, uansett om oppholdet er knyttet til en helg eller ikke.

I Lignings-ABC 2008/09 på side 1305 fremkommer dette som følger:

”Enkeltstående tilstelninger som kombineres med kortere opphold på hotell, kan anses som velferdstiltak. Dette gjelder opphold med inntil to overnattinger. Det er uten betydning om oppholdet er lagt til virkedager eller en helg.

Består en reise av både velferdstiltak og tjenestereise (fagseminar e.l.), må en vurdere hver del isolert. Dersom kravene til skattefritak for henholdsvis velferdstiltaket og tjenestereisen er oppfylt, må utgangspunktet være at hele turen er skattefri.

Eksempel:

De ansatte i en mindre bedrift er på en tur til et høyfjellshotell som varer fra mandag morgen til fredag kveld. Arbeidsdagene mandag, tirsdag og onsdag består av et fagseminar. Onsdag kveld, torsdag og fredag deltar de ansatte på et sosialt arrangement. Dersom kravene til skattefritak for henholdsvis velferdstiltaket og fagseminaret er oppfylt, vil hele turen være skattefri.

Skattefritaket for kortere opphold på hotell gjelder også for ansattes familie, innenfor rammen av hva som er rimelig. Dersom reisen medfører mer enn to overnattinger på hotell mv., vil familiens deltakelse i sin helhet bli skattepliktig for den ansatte. Dette gjelder selv om den ansattes egen deltakelse er skattefri, fordi denne er på tjenestereise (fagseminar eller lignende) før/etter velferdstiltaket, jf. eksemplet ovenfor.

Ved vurderingen av om slike tiltak skal anses som rimelige, legges arbeidsgiverens totale kostnader for reisen til grunn. Også opphold i utlandet kan være rimelig velferdstiltak dersom kostnadene ikke overstiger det som er vanlig i arbeidslivet for et tilsvarende opphold i Norge. Videre må en se antall tilstelninger i året under ett når en vurderer om fordelene ved slike tilstelninger er rimelig. Flere enn to slike hotellopphold i løpet av ett år vil normalt være skattepliktig. Dette innebærer likevel ikke at ett eller to helgeopphold alltid kan anses som rimelig velferdstiltak etter skatteloven.

Lengre opphold, enn nevnt ovenfor, anses som ferie og ikke som velferdstiltak i skattelovens forstand. Fordel ved slike opphold vil derfor alltid være skattepliktig, selv om oppholdet skjer samlet for de ansatte i bedriften. Dette gjelder selv om dette oppholdet med reise blir billigere enn innenfor grensen på to overnattinger.”

Fradragsrett for arbeidsgiveren

SKD har presisert at for enkeltpersonforetak og deltakerlignet selskap omfatter fradragsretten også eier/deltakers deltakelse så fremt vilkårene for øvrig er oppfylt.

1.4 Representasjon – presisering om fordelsbeskatning

Representasjon (kundepleie) er tiltak som henvender seg utad til personer, bedrifter mv. som ikke er knyttet til bedriften, og ytes ofte i form av reiser, servering eller gaver til forretningsforbindelser.

Kostnader til representasjon er som hovedregel ikke fradragsberettiget, jf. skatteloven § 6-21 og § 6-21 i Skattedirektoratets forskrift 22. november 1999 til utfylling og gjennomføring mv. av skatteloven (FSSKD). Skattedirektoratet har i Lignings-ABC uttalt at selv om den næringsdrivende betegner en kostnad som representasjon og ikke krever fradrag for den, kan det bli spørsmål om å vurdere om en ytelse innebærer en fordel som skal skattelegges hos mottakeren, f. eks. som lønn, utbytte, utdeling fra deltakerlignet selskap etter skatteloven § 10-42 eller som fordel vunnet i virksomhet.

Det vil være grunnlag for fordelsbeskatning hvis tiltaket hovedsakelig har karakter av ferie, rekreasjon eller fornøyelse, hvor det faglige innslag er mindre vesentlig. Dette gjelder selv om mottakeren deltar i arbeidsgiverens interesse, og selv om vedkommende i utgangspunktet ikke ønsker å delta. Fordelsbeskatning vil typisk være aktuelt ved reiser, f. eks. i tilknytning til ulike sportsarrangementer. Hvis reisen hovedsakelig har feriemessig preg, skal det foretas beskatning for verdien av reisen som faller på den enkelte mottaker, ev. redusert med kostnader som gjelder rene forretningsformål. Hvis reisen hovedsakelig har forretningsmessig preg, skal det foretas beskatning av den del av kostnadene som er av privat karakter, f. eks. kostnader til nattklubbesøk, barregninger, forlenget ferieopphold osv.

I Lignings-ABC 2008/09 har Skattedirektoratet presisert at ytelser av mindre økonomisk verdi som kundemiddager og enkle tilstelninger, hvor det som dekkes er kostnader til mat, lokaler mv., ikke skattelegges, så fremt kostnadene ikke overstiger det som er vanlig i slike sammenhenger.

1.5 Fri bil – endringer

Biler som kun drives med elektrisk kraft (elbil) skal fra og med inntektsåret 2009 verdsettes til 50 % av bilens listepriis som ny.

Ved kombinasjon av bil eldre enn 3 år per 1. januar i inntektsåret og elbil, blir det ved utregning av fordelene tatt utgangspunkt i 37,5 % av bilens listepriis som ny. Ved kombinasjon av elbil og skattyter som godtgjør at yrkeskjøringen overstiger 40 000 km i inntektsåret, blir det ved utregning av fordelene tatt utgangspunkt i 50 % av bilens listepriis som ny.

For øvrige satser vedrørende fri bil (firmabil), se punkt 4.3.

Disponerer arbeidstakeren flere firmabiler og disse faktisk brukes privat, skal arbeidstakeren skattelegges for alle bilene på vanlig måte etter sjablonregelen. Det var tidligere gjort unntak fra dette når det ut fra arbeidstakerens forhold bare kunne benyttes en bil av gangen, for eksempel fordi arbeidstakeren bodde alene. Fra og med inntektsåret 2009 er dette unntaket fjernet, og arbeidstaker som disponerer to eller flere biler skal skattelegges fullt ut for hver bil.

1.6 Bompenger

1. juli 2008 innførte Fjellinjen AS i Oslo-området en ny avtaletype for bompasseringer, i tillegg til endringer i takster etc. Betingelsene i AutoPASS-avtalen er endret ved at abonnementsavtaler er erstattet med såkalte verdikortavtaler.

- Klippekort, måneds-, halvårs- og årskort er avviklet, og det er i stedet innført et forskuddsbetalt verdikort på kr 500 for lett bil og kr 1 500 for tung bil.
- Prisen for å passere bomringen er endret til kr 25 for lett bil og kr 75 for tung bil. Gyldig AutoPASS-avtale med Fjellinjen gir 20 % rabatt på alle passeringer.
- Det er innført et passeringstak på 60 betalinger per måned per bil for kunder med gyldig AutoPASS-avtale. Fra 61. gang er passeringene gratis resten av måneden.

Se for øvrig www.fjellinjen.no.

De nye verdikortene skal behandles skattemessig på samme måte som klippekort. Dekker arbeidsgiveren utgifter til bompenger, regnes det beløpet arbeidsgiveren betaler som skattepliktig lønn når verdikortet brukes av arbeidstakeren til privatturer, herunder reiser mellom hjem og fast arbeidssted (arbeidsreiser). Dekning av utgifter til bompenger på yrkes-/tjenestereiser er ikke skattepliktig. Kostnader til verdikort må i denne forbindelse fordeles forholdsmessig mellom privat bruk og yrkesbruk. Mindre faktiske fordeler ved privat bruk av klippekort/verdikort kan det ses bort fra ved ligningen.

1.7 Bil-/kilometergodtgjørelse

”Særavtale for reiser innenlands for statens regning” (innenlandsregulativet) ble endret med virkning fra 1. mai 2008. Satsene i regulativet ble endret, blant annet ble kilometergodtgjørelsen for bruk av egen bil hevet til kr 3,50 per km for kjøring inntil 9 000 km, og til kr 2,90 for kjøring over 9 000 km. Se punkt 4.2 for gjeldende satser.

Videre ble det innført en egen sats for kjøring med elbil på kr 4,00 per km. Trekkfri bilgodtgjørelse for bruk av elbil skal innberettes i ny kode 712 på lønns- og trekkoppgaven. Beløp og antall kilometer skal oppgis.

Fornyings- og administrasjonsdepartementet har presisert at grensen på 9 000 km gjelder samlet for kjøring i Norge og utlandet. Kilometersatsen skal reduseres til kr 2,90 også ved kjøring i utlandet når arbeidstaker har kjørt totalt 9 000 km.

Legitimasjonskrav

Etter at ny skattebetalingslov og skattebetalingsforskrift trådte i kraft 1. januar 2009 fremgår legitimasjonskravene for trekkfri bilgodtgjørelse av skattebetalingsforskriften § 5-6-12 (6). Det er nå presisert at det skal fremgå hvilke arrangement arbeidstakeren har deltatt på, og dersom det kreves passasjertillegg må navnet på passasjerer fremgå. 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 trippsteller) ved begynnelsen og slutten av hver yrkes- eller tjenestereise, og
- navn på passasjer det kreves passasjertillegg for.

1.8 Kostgodtgjørelse og nattillegg på tjenestereiser mv.

Kostgodtgjørelse

Innenlandsregulativet

”Særavtale for reiser innenlands for statens regning” (innenlandsregulativet) ble endret med virkning fra 1. mai 2008. Satsene for kostgodtgjørelse på reiser med og uten overnatting ble da endret, se punkt 4.8, 4.9 og 4.10 for aktuelle satser.

Satsene for måltidstrekk ble endret fra beløpsseter til prosentseter (10 % for frokost, 40 % for lunsj og 50 % for middag). Måltidstrekket for reiser innenlands skal fra 1. mai 2008 beregnes i prosent av kostsatsen ved overnatting (p.t. kr 530). Dette gjelder også på dagsreiser, men begrenset oppad til kostsatsen for den aktuelle reisen.

Faste og rutinemessige reiser

”Særavtale om kostgodtgjørelse ved rutinemessig tjenesteoppdrag uten overnatting” trådte i kraft 1. mai 2008. Særavtalen åpner kun for refusjon av legitimerte kostnader (etter bilag). Refusjoner etter denne avtalen er ikke skatte-, trekk- eller avgiftspliktig. Avtalen omfatter tjenesteoppdrag som ikke faller inn under «Særavtale for reiser innenlands for statens regning», dvs. reiser av fast rutinemessig karakter. Med reiseoppdrag av fast rutinemessig karakter menes reiser som utføres som en fast del av arbeidet og som inngår som faste rutinemessige oppdrag ved/under utførelse av ordinær tjeneste, og som heller ikke trenger spesiell godkjenning av arbeidsgiveren. Særavtalen gjelder ikke arbeidstakere med mobilt arbeidssted som for eksempel flybesetning, sjåfører, mannskap på båter osv.

For arbeidsgivere som ikke er bundet av bestemmelsene i statlig regulativ, gjelder de samme bestemmelser som tidligere. Det kan ikke utbetales trekk- og avgiftsfri kostgodtgjørelse på reiser av fast og rutinemessig karakter. På samme måte som tidligere, er det kun refusjon av legitimerte kostnader til mat som kan dekkes trekk- og avgiftsfritt på slike reiser.

Utenlandsregulativet

”Særavtale for reiser utenlands for statens regning” utløp 31. desember 2008 og forhandlingene om ny avtale var da ikke sluttført. Partene er imidlertid enige om at avtalen løper videre inntil forhandlingene er avsluttet. Når den nye særavtalen er ferdigforhandlet, vil denne være tilgjengelig på www.regjeringen.no/fad.

Legitimasjonskrav

Etter at ny skattebetalingslov med tilhørende skattebetalingsforskrift trådte i kraft 1. januar 2009 fremgår legitimasjonskravene for kostgodtgjørelse på reiser med overnatting av skattebetalingsforskriften § 5-6-12 (3). Det er nå presisert at det skal fremgå hvilke arrangement arbeidstakeren har deltatt på. 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.

For reiser uten overnatting (dagsreiser), fremgår legitimasjonskravene av skattebetalingsforskriften § 5-6-12 (4). Reiseregningen for dagsreiser skal inneholde de samme opplysningene som for reiser med overnatting, jf. forrige avsnitt, unntatt opplysninger om overnatting og losji.

Nattillegg

Fra 2008 er det kun ulegitimert nattillegg på kr 400 ved reiser innenlands som er skatte- og trekkfritt. Nattillegg som overstiger kr 400 ved reiser innenlands er kun skatte- og trekkfritt dersom arbeidstakeren dokumenterer faktiske losjiutgifter. Ved endringen av innenlandsregulativet fra 1. mai 2008, bortfalt den ulegitimerte satsen for overnatting på hotell på kr 700.

Nattillegg etter statens satser ved reiser utenlands er kun skatte- og trekkfritt dersom arbeidstakeren dokumenterer faktiske losjiutgifter tilsvarende satsen.

Utbetales det ulegitimert nattillegg som overstiger faktisk dokumenterte losjiutgifter, skal den trekkpliktige delen av nattillegget innberettes i kode 157-A. Den delen av nattillegget som kun består av faktisk dokumenterte losjiutgifter (refusjon) skal ikke innberettes på lønns- og trekkoppgaven.

Administrativ forpleining

Med administrativ forpleining menes at oppdragsgiveren eller arrangøren gjør opp for utgifter til opphold og kost direkte med det enkelte overnattings-/spisested. Opphold med administrativ forpleining likestilles med refusjon. Når kosten på tjenestereiser eller kurs-/konferanseopphold er dekket av arbeids-/oppdragsgiveren eller av arrangør/vertskap, kan det ikke utbetales kostgodtgjørelse, men det kan utbetales en særskilt godtgjørelse (bruspenge) som er ment å dekke mindre ulegitimerte utgifter som arbeidstakeren har gjennom døgnet. Fra 1. mai 2008 er satsen for bruspenge på opphold med administrativ forpleining i Norge kr 50 per døgn.

Tidligere ble reise i forbindelse med deltakelse på kurs, konferanser ol. hvor alle måltider er dekket, ansett som en sammenhengende tjenestereise for reiser i Norge. Ved beregning av diettgodtgjørelse for reisen, skulle det foretas måltidsfradrag for alle måltider som ble dekket av arbeidsgiveren eller andre.

Fra 1. mai 2008 er innenlandsregulativet endret slik at det for reisen til og fra kurset skal beregnes kostgodtgjørelse og nattillegg for reisetiden. Det vil si at reise til og fra opphold med administrativ forpleining skal anses som to reiser. For frem- og tilbakereisen beregnes kostgodtgjørelse og eventuelt nattillegg etter de vanlige bestemmelsene i særavtalene. Kostgodtgjørelse for reisetiden beregnes fra avreise til det tidspunkt kurset/konferansen starter (første felles samling) - tilsvarende ved kurset/konferansens slutt. Med første felles samling menes programpost/måltid der alle er forutsatt å være tilstede. Fra første felles samling til og med siste felles samling (tiden kurset/konferansen mv. varer) er arbeidstakeren under administrativ forpleining, og det kan utbetales bruspenge for hver 24. time.

Tilsvarende gjelder for slike reiser/opphold i utlandet.

Billettløse reiser

Etter at ny skattebetalingslov og skattebetalingsforskrift trådte i kraft 1. januar 2009 fremgår legitimasjonskravene i forbindelse med refusjon av billettløse reiser av skattebetalingsforskriften § 5-6-11 (3). Det er nå presisert at fortløpende elektronisk reisebeskrivelse fra reiseselskapet skal bekreftes ved en årlig utskrift på papir.

1.9 Matpenger (overtidsmat)

For arbeidstakere som daglig reiser mellom hjem og arbeidssted og som på grunn av sitt arbeid har et sammenhengende fravær fra hjemmet på 12 timer eller mer, for eksempel på grunn av overtid og/eller reise hjem/arbeidssted, kan arbeidsgiveren trekkfritt dekke/refundere arbeidstakerens kostnader til mat (overtidsmat) begrenset til Skattedirektoratets forskuddssats. Satsen for 2009 er kr 78. Arbeidsgiverens dekning forutsetter at arbeidstakeren faktisk kjøper mat.

Utbetaler arbeidsgiveren tariffestede matpenger på inntil kr 78 per dag, skal dette innberettes i kode 825. Tilsvarende skal ikke-tariffestede matpenger på inntil kr 78 per dag innberettes i kode 849. Matpenger som overstiger kr 78 per dag, anses som dekning av en privat utgift og skal behandles som lønn. Det overskytende beløpet er trekk- og avgiftspliktig og skal innberettes i kode 149-A.

Refusjon av utgifter til kost i forbindelse med at arbeidstakeren har et sammenhengende fravær fra hjemmet på over 12 timer skal ikke lønnsinnberettes når beløpet ikke overstiger kr 78. Refundert beløp over kr 78 er trekk- og avgiftspliktig, og det overskytende beløpet skal innberettes i kode 149-A.

Et rimelig måltid som ytes av arbeidsgiveren til en arbeidstaker som har hatt et sammenhengende fravær fra hjemmet på over 12 timer, vil være en skattefri naturallytelse som ikke er trekk-, avgifts- og oppgavepliktig.

1.10 Tilskudd til barnehage som ikke er bedriftsbarnehage

Fra og med inntektsåret 2007 ble det innført skattefritak for arbeidsgiverens tilskudd til annen barnehage enn bedriftsbarnehage. Skattefritaket er begrenset oppad til kr 3 000 per måned per plass. Forutsetningen for fritaket er at den ansattes egenbetaling (foreldrebetaling) tilsvarer maksimalpris i henhold til bestemmelser om maksimalpris i lov om barnehager av 17. juni 2005 nr. 64 § 15. Tilskuddet innberettes i den nye koden 521 "Arbeidsgivers tilskudd til barnehage som ikke er bedriftsbarnehage" på lønns- og trekkoppgaven.

Dersom den ansatte, på grunn av arbeidsgiverens tilskudd, betaler mindre enn maksimalpris, er differansen mellom maksimalprisen og den ansattes egenbetaling skatte-, trekk- og avgiftspliktig. Differansen skal innberettes i kode 112-A.

1.11 Individuell pensjonsordning (IPS)

Det ble i 2008 innført en skattefavorisert individuell pensjonsordning (pensjonsavtale) som er regulert i lov av 27. juni 2008 nr. 62 om individuell pensjonsordning. Loven gjelder avtaler om individuell pensjonsspareavtale og individuell pensjonsforsikringsavtale som inngås mellom en pensjonsinnretning og en person.

Pensjonsavtalen skal gi personen rett til alderspensjon, men kan i tillegg omfatte forsikringer som gir rett til innskuddsfritak eller premiefritak ved uførhet. Den kan også omfatte forsikringer som gir rett til etterlattepensjon til ektefelle, registrert partner eller samboer, barnpensjon, samt uførepensjon eller andre uføreytelser.

Samlet innbetaling av innskudd, premie og vederlag for administrasjon av pensjonsavtalen er begrenset oppad til kr 15 000 per person per år.

Det gis et fradrag i alminnelig inntekt for innbetalinger til pensjonsavtalen. Fradraget kan maksimalt utgjøre kr 15 000 per person per år.

Hvis arbeidsgiveren innbetaler til arbeidstakerens pensjonsavtale, skal innbetalt beløp skattlegges som lønn. Arbeidsgiveren skal trekke forskuddstrekk, beregne arbeidsgiveravgift og innberette beløpet i kode 116-A på lønns- og trekkoppgaven. Arbeidstakeren vil ha fradragsrett på vanlig måte.

1.12 Fri bolig i utlandet

Fra og med 2008 er det skatteplikt for fordel av helt eller delvis fri bolig på tjenestestedet ved arbeidsopphold i utlandet. Frem til utgangen av 2010 skal det bare fastsettes fordel for skattytere som sendes ut eller tildeles nytt tjenestested etter 31. desember 2007.

Fra og med 2009 er det et krav om at boligen på tjenestestedet i utlandet har status som pendlerbolig for å unngå beskatning for fri bolig i utlandet. For at boligen i utlandet skal ha status som pendlerbolig, kreves det en viss reisehyppighet til boligen i Norge. Kravet til reisehyppighet må vurderes blant annet i forhold til reiseavstand, reisemuligheter og reisekostnader. Hvis tjenestestedet er utenfor Europa, kreves det som utgangspunkt minimum to hjemreiser i året. Er tjenestestedet i Europa, kreves det i utgangspunktet fire hjemreiser i året. Dersom tjenestestedet er i Sverige, Danmark eller Finland, kreves det i utgangspunktet åtte hjemreiser i året. Når arbeidstakerens familie blir boende i det felles hjem i Norge, er det ikke krav til reisehyppighet.

Har arbeidstakeren pendlerstatus, dvs. at vedkommende både har bolig på tjenestestedet og et tilstrekkelig antall besøksreiser til sin bolig i Norge, skal arbeidstakeren ikke beskattes for fordel fri bolig i utlandet. Uavhengig av skatteplikt skal fordelen lønnsinnberettes, jf. forskrift 30. desember 1983 nr. 1974 § 3. Er naturallytelsen unntatt fra beskatning, skal den innberettes i kode 522.

Er fordelingen av helt eller delvis fri bolig på tjenestestedet skattepliktig, skal det foretas forskuddstrekk, og det skal i utgangspunktet beregnes arbeidsgiveravgift. Fri bolig i arbeidsforhold skal lønnsinnberettes i kode 121-(A).

Verdsettelse av fordel ved fri bolig i utlandet

Skattepliktig fordel av fri eller delvis fri bolig i utlandet skal fastsettes til den laveste av verdiene fastsatt i samsvar med Finansdepartementets forskrift til skatteloven (FSFIN) § 5-12-31 om individuell verdsettelse eller FSFIN § 5-12-32 om sjablonmessig verdsettelse (se nedenfor). Hvis arbeidstakeren ikke krever individuell verdsettelse innenfor fristen for selvangivelsen, skal sjablonmessig verdsettelse gjennomføres, jf. FSFIN § 5-12-30 (2).

Fordelen fastsettes per måned, og bare for hele måneder. Arbeidstakerens eventuelle egenbetaling går til fradrag i fastsatt verdi. Ved skifte av bolig på tjenestestedet, skal fordelene fastsettes til verdien av den boligen som disponeres i begynnelsen av måneden.

Såfremt arbeidstakeren ikke krever individuell verdsettelse senest når boligen tas i bruk, skal arbeidsgiveren legge den sjablonmessige verdsettelsen til grunn ved beregning av forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift og ved lønnsinnberetningen.

Individuell verdsettelse jf. FSFIN § 5-12-31

Verdien av fri eller delvis fri bolig som arbeidsgiveren leier skal fastsettes til arbeidsgiverens kostnad til leie av boligen. Dekker arbeidsgiveren kostnader til elektrisitet, brensel/oppvarming/kjøling og andre driftsutgifter (vann- og avløpsavgifter, forsikring mv.), skal disse kostnadene legges til leieverdien/kostnadene for å leie.

Dersom arbeidsgiveren eier boligen, skal verdien fastsettes til hva det vil koste å leie en tilsvarende bolig på stedet. Verdsettelsen skal også omfatte helt eller delvis fritt lys, varme og andre tilleggsytelser til boligen som arbeidsgiveren dekker. Eier arbeidsgiveren boligen plikter arbeidsgiveren å kreve (på fastsatt blankett RF-1158)) leieverdien og ev. tilleggsytelser fastsatt av skattekontoret, jf. FSFIN § 5-12-30 (1) annet punktum, jf. skattebetalingsforskriften § 5-8 C.

Kontor og representasjonslokale i boligen som hovedsakelig brukes i arbeidsgiverens tjeneste skal ikke tas med ved den individuelle verdsettelsen.

Når arbeidsgiveren leier eller eier boligen, utgjør arbeidstakerens skattepliktige fordel ved individuell verdsettelse 9/10 av den samlede verdien.

Sjablonmessig verdsettelse jf. FSFIN § 5-12-32

Ved sjablonmessig verdsettelse, settes verdien av fordel fri eller delvis fri bolig til en månedlig verdi på 1/12 av folketrygdens grunnbeløp (G) for bolig med ett eller to rom. For tre eller flere rom settes månedlig verdi til 1/8 av G. Separat kjøkken, alkove, bad, gang og bod regnes ikke som rom. Ved verdsettelsen ses det også bort ifra kontor og representasjonslokale i boligen som hovedsakelig brukes i arbeidsgiverens tjeneste. Det er grunnbeløpet ved inntektsårets begynnelse som legges til grunn ved verdsettelsen. Den inkluderer arbeidsgiverens eventuelle dekning av lys, varme, vann og andre driftsutgifter, men omfatter ikke kostnader til drift av telefon, internett og fjernsyn.

Bebos boligen normalt bare av arbeidstakeren alene, skal månedlig verdi settes til 1/12 av G uavhengig av antall rom.

For utfyllende informasjon om fri bolig i utlandet, se de fastsatte retningslinjer for den skattemessige behandlingen av fri bolig fra arbeidsgiver ved tjenesteopphold i utlandet på www.skatteetaten.no under "Uttalelser" og Lignings ABC 2008/09 under "Beskatning av helt eller delvis fri bolig i utlandet".

1.13 Meldeplikt til arbeidsgiver- og arbeidstakerregisteret

Etter folketrygdloven § 25-1, jf. forskrift 18. august 2008 nr. 942 (i kraft 1. september 2008) om arbeidsgiver- og arbeidstakerregisteret (Aa-registeret), plikter den som er arbeidsgiver å registrere seg og sine arbeidstakere i Aa-registeret. Reglene sto tidligere i forskrift 4. juli 1991 nr. 454.

Nytt fra 1. september 2008 er at norske oppdragstakere og oppdragsgivere ikke skal rapportere sine utenlandske arbeidstakere til Skatt vest – Sentralskattekontoret for utenlandssaker (SFU). Disse skal rapporteres til NAVs Aa-register på lik linje med norske arbeidstakere.

For mer informasjon:

www.nav.no

NAV Aa-registeret, Postboks 4330, 2308 Hamar

Telefon: 62 02 40 00

Telefaks: 62 02 40 01

E-post: aa-registeret@nav.no

1.14 Opplysningsplikt til Sentralskattekontoret for utenlandssaker

Fra 1. september 2009 skal ikke norske oppdragsgivere og oppdragstakere lenger rapportere sine utenlandske arbeidstakere til Skatt vest - Sentralskattekontoret for utenlandssaker (SFU).

Opplysningsplikten framgår av ligningsloven § 6-10 og er nærmere regulert i forskrift 15. august 2008 nr. 929 om oppdragsgivers og oppdragstakers opplysningsplikt.

Norske og utenlandske næringsdrivende og offentlige organ skal gi SFU opplysninger om oppdrag eller underoppdrag:

- på sted for bygge- og monteringsvirksomhet i Norge,
- på sted som står under oppdragsgivers kontroll i Norge eller
- på den norske kontinentalsokkelen.

når oppdragstakeren er:

- et selskap hjemmehørende i utlandet eller
- en person bosatt i utlandet.

Oppdrag omfatter enhver tilvirknings- eller tjenestekontrakt, herunder innutleie/utleie av arbeidskraft. Rene varekjøp anses ikke som oppdrag. Det skal ikke gis opplysninger om oppdrag hvor avtalt vederlag er under NOK 10 000.

Arbeidstakere som benyttes på oppdraget

Når det er plikt til å gi opplysninger om oppdraget, foreligger det også plikt til å gi opplysninger om arbeidstakeren. Oppdragsgiveren plikter å gi opplysninger om arbeidstakere som er ansatt hos utenlandsk oppdragstaker, og som benyttes til å utføre oppdraget. Utenlandsk oppdragstaker plikter å gi opplysninger om egne arbeidstakere som benyttes til å utføre oppdraget.

Rapportering

Melding om oppdrag skal gis på skjema RF-1199 "Opplysninger fra oppdragsgiver om oppdragstaker/ kontrakter" når kontrakt er inngått eller senest 14 dager etter at kontraktsarbeidet er påbegynt. Melding om arbeidstakere skal gis på skjema RF-1198 "Opplysninger om arbeidstakere". Startdato skal meldes snarest og senest 14 dager etter at arbeidet er påbegynt. Sluttdato skal meldes senest 14 dager etter at arbeidet er avsluttet. Dersom det skjer endringer etter at opplysningene er gitt, skal det gis korrigerede opplysninger senest 14 dager etter at endringen fant sted.

Selv om flere er pliktige til å gi samme opplysninger, er det tilstrekkelig at en av dem gir disse. Dette fritar imidlertid ingen av partene fra ansvar dersom opplysningene ikke blir gitt. Det er plikt til å gi opplysninger uavhengig av om den utenlandske oppdragstakeren er skattepliktig til Norge. Skatteavtaler mellom Norge og andre land fritar i så måte ikke fra opplysningsplikten.

Opplysningene kan rapporteres elektronisk via www.altinn.no. Alternativt kan skjemaene skrives ut fra www.skatteetaten.no eller bestilles fra SFU.

Sanksjoner

Dersom opplysninger mangler, kan skattemyndighetene ilegge løpende dagmulkt inntil opplysningene blir gitt, jf. ligningsloven § 10-6. Den som ikke etterkommer plikten til å gi opplysninger, kan etter ligningsloven § 10-8 bli ilagt et gebyr med et fast beløp per dag for hver oppgave som ikke blir levert. Det kan også pålegges ansvar for oppdragstakeres og deres arbeidstakeres manglende innbetaling av skatt og arbeidsgiveravgift, jf. ligningsloven § 10-7.

Ytterligere informasjon:

- Skatt vest
Sentralskattekontoret for utenlandssaker, registreringsseksjonen, Pb. 8031, 4068 Stavanger
Telefon: 51 96 96 00, Telefaks: 51 96 96 96
E-post: postkassesfu@skatteetaten.no
- Temabrev nr. 1 fra Sentralskattekontoret for utenlandssaker (www.skatteetaten.no)
- Veiledning for utenlandske arbeidsgivere og arbeidstakere, kapittel 2 (www.skatteetaten.no)

1.15 Utenlandske artister og sportsutøvere

Utenlandske artister, f.eks. skuespillere (ikke iscenesettere), sangere, musikere, tradisjonelle idrettsutøvere, golfspillere, ryttere, seilere mv., som deltar i arrangement eller opptre som artist i Norge, skal beskattes etter lov om skatt på honorar til utenlandske artister m.v. (artistskatteloven) av 13. desember 1997 nr. 87. Plikt til å svare skatt av inntekt fra artistvirksomhet gjelder uavhengig av om inntekten tilfaller artisten selv, dennes representant/oppdragsgiver eller et foretak. Artister som omfattes av artistskatteloven, lignes ved Sentralskattekontoret for utenlandssaker (SFU), Skatt vest.

Den som engasjerer utenlandske artister eller arrangerer forestilling hvor utenlandske artister skal delta, skal melde fra om arrangementet til Skatt vest - SFU på skjema ”Melding fra arrangør/plassutleier om artist(er)” (RF-1091). På bakgrunn av de opplysninger som er gitt i meldeskjemaet, vil SFU utstede en oppgjørsblankett (RF-1092) til den som er pliktig til å trekke og innbetale skatt etter artistskatteloven. Den som er trekkpliktig, skal fylle ut oppgjørsblanketten, beregne skatten, foreta trekk i forbindelse med utbetalingen av honoraret samt innbetale skatten til Skatt vest – Skatteoppkrever utland.

Det er den som utbetaler honorar som er ansvarlig for å trekke og innbetale skatt. Dersom det ikke er noen norsk arrangør som står for arrangementet, er den som stiller plass til rådighet for utenlandske artister eller arrangører ansvarlig for at skatt blir trukket og innbetalt, forutsatt at plassutleieren har hatt tilgang til inntektene fra forestillingen ved billettsalg etc.

Skatteplikt etter artistskatteloven avløses av skatteplikt etter skatteloven § 2-1 (2) fra og med inntektsåret forut for det inntektsåret da vilkårene for å anses som bosatt i Norge er oppfylt. Artisten anses som bosatt når oppholdet i Norge overstiger 183 dager i løpet av enhver tolv månedersperiode, eller 270 dager i løpet av enhver trettiseks månedersperiode. Oppholdet trenger ikke å være sammenhengende.

En artist som blir skattepliktig som bosatt i Norge i 2009, skal lignes etter de alminnelige regler også for inntektsåret 2008. Artisten skal fortsatt lignes ved sentralskattekontoret, som utsteder skattekort med forskuddstrekk eller utskriver forskuddsskatt. Utenlandske artister som anses å ha tatt fast opphold i Norge, lignes ikke ved SFU.

Nytt fra 2009

Forskrift 17. desember 1997 nr. 1400 til utfylling og gjennomføring av reglene i lov om skatt på honorar til utenlandske artister m.v. er endret med virkning fra og med inntektsåret 2009 for artister som blir skattemessig bosatt i Norge i 2009 eller senere. Det er med endringen innført lønnsinnberetnings- og arbeidsgiveravgiftsplikt* for lønn mv. for artister som blir skattemessig bosatt i Norge i 2009 eller senere. Ligningslovens regler om lønnsoppgaveplikt skal gjelde fra og med det inntektsåret/tidspunktet artisten tar opphold i Norge som fører til skattemessig bosetting. Blir artisten skattemessig bosatt i Norge i 2010, er det lønnsinnberetnings- og arbeidsgiveravgiftsplikt for lønn mv. fra og med 2009. Oppgaveplikten det første året gjelder bare for inntekter fra den som er arbeidsgiver når bosettingsvilkårene blir oppfylt.

*Plikten til å betale arbeidsgiveravgift vil følge lønnsinnberetningsplikten.

Ny § 3-3. Oppgaveplikt

Meldeplikt etter artistskatteloven og denne forskrift avløses av oppgaveplikt etter ligningsloven § 6-2 fra og med inntektsåret forut for det inntektsåret da vilkårene i skatteloven § 2-1 annet ledd for å anses som bosatt, er oppfylt. Oppgaveplikten det første året gjelder bare for inntekter fra den som er arbeidsgiver når bosettingsvilkårene blir oppfylt.

Ytterligere informasjon:

- Skatt vest
Sentralskattekontoret for utenlandssaker, artistseksjonen, Pb 8031, 4068 Stavanger
Telefon: 51 96 96 00, Telefaks: 51 96 96 96
E-post: postkassesfu@skatteetaten.no
- Lignings ABC 2008/09 under *Utland-bosatt hjemmehørende i utlandet*, punkt 10, www.skatteetaten.no,
- Artistskatteloven 13. desember 1996 nr. 87 med tilhørende forskrifter

1.16 Privat arbeid i hjemmet – ny beløpsgrense

Fra 1. januar 2009 er grensen for lønnsoppgaveplikt for privat arbeid i hjemmet hevet til kr 4 000 (kr 2 000 i 2008). Når samlede lønnsutbetalinger fra en privat arbeidsgiver til en person i løpet av inntektsåret ikke overstiger kr 4 000 og lønnsutbetalingene bare gjelder arbeid i tilknytning til betalerens eget hjem eller fritidsbolig, skal de ikke innberettes. Beløpsgrensen på kr 4 000 omfatter verdien av skattepliktige naturalytelser og trekkpliktige utgiftsgodtgjørelser og gjelder samlet for husstanden, slik at medlemmene i husstanden regnes som en arbeidsgiver. Fritaket fra innberetningsplikten gjelder for alle typer arbeid i hjemmet når det ikke er utført som ledd i næringsvirksomhet. Lønnsutbetalinger som er fritatt fra innberetningsplikt er også skattefrie for mottakeren. Overskrides beløpsgrensen, pliktes hele beløpet lønnsinnberettet og hele beløpet er skattepliktig for mottakeren.

Det skal ikke betales arbeidsgiveravgift for lønnet arbeid i privat hjem og fritidsbolig når lønnen ikke gir fradragsrett for arbeidsgiveren, og arbeidet ikke er en del av arbeidstakerens næring. Dette gjelder bare når slik lønn fra husholdningen samlet ikke overstiger kr 60 000 i inntektsåret. Overstiger lønnen kr 60 000 må det beregnes og betales arbeidsgiveravgift av samlet lønn som til da er utbetalt. Utbetalinger under kr 4 000 skal regnes med i forhold til den ovennevnte grensen på kr 60 000. Når grensen på kr 60 000 er overskredet, skal det beregnes arbeidsgiveravgift av utbetalinger på kr 4 000 eller mindre selv om utbetalingene er fritatt for innberetningsplikt og er skattefrie for mottakeren. Lønnsutbetalinger for privat pass av barn som ikke har fylt 12 år før utgangen av inntektsåret eller privat pass av barn som har særlig behov for omsorg og pleie, er unntatt fra arbeidsgiveravgift og inngår ikke i grensen på kr 60 000.

1.17 "Alternativ oppgjørsmåte" for forskuddstrekk/arbeidsgiveravgift – ny beløpsgrense

Arbeidsgivere med samlede lønnsutbetalinger som ikke overstiger kr 60 000 per år (kr 30 000 i 2007) kan, istedenfor å sende inn terminoppgaver, sende inn en samleoppgave og betale inn samlet forskuddstrekk en gang i året når lønnsutbetalingene ikke gjelder næringsvirksomhet eller utleie av hus. Fristen er 15. januar året etter inntektsåret.

Overskrides beløpsgrensen på kr 60 000 i løpet av kalenderåret, skal arbeidsgiveren ved førstkommande ordinære forfallstidspunkt for terminoppgaver sende inn oppgave og betale inn forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift på grunnlag av lønnsutbetalingene som til da er foretatt. For senere terminer i året skal det sendes terminoppgaver.

1.18 Terminoppgave for arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk

Fra 1. januar 2009 er fristen for innsending av "Terminoppgave for arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" sammenfallende med betalingsfristen, dvs. den 15. i påfølgende måned for hver termin. Dette gjelder uavhengig av hvordan oppgaven leveres. For mer informasjon om levering av terminoppgaver, se punkt 3.1.

Innberetning av lønnstrekk for lønnsutbetalinger skattlagt etter svalbardskatteloven

Fra 1. januar 2009 foreligger det plikt til å innberette foretatt lønnstrekk av lønnsutbetalinger som skattlegges etter svalbardskatteloven. Arbeidsgivere som skal innberette slikt lønnstrekk skal benytte ordinær terminoppgave, RF-1037 (se nedenfor), men må huske å krysse av for egen beregningsmåte for Svalbard. Det skal leveres separat oppgave for Svalbard. Lønnstrekket skal innberettes i halvårlige terminer, som begynner 1. januar og 1. juli. Frist for innberetning og innbetaling av lønnstrekk er senest en måned etter utløpet av terminen. Terminoppgaven skal sendes, og lønnstrekket innbetales til skatteoppkreveren for Svalbard, Skatt nord.

For arbeidsgivere som innberetter lønn som skattlegges etter svalbardskatteloven, er innberetning av arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget frivillig. Satsen for arbeidsgiveravgift er 0 %.

Ny terminoppgave i 2009

Skattedirektoratet vil utarbeide en ny terminoppgave som kan brukes både av ordinære arbeidsgivere og av arbeidsgivere som foretar lønnstrekk i lønnsutbetalinger skattlagt etter svalbardskatteloven. Ny terminoppgave vil foreligge før 31. juli 2009. "Gammel" terminoppgave kan fortsatt brukes av ordinære arbeidsgivere også etter 31. juli 2009.

1.19 Kodeoversikt og trekkstabeller

Skattedirektoratets kodeoversikt inneholder nærmere informasjon om hvordan lønns- og trekkoppgavene skal fylles ut, og er ment å skulle dekke alle typer ytelser fra arbeidsgiveren og oppdragsgiveren til arbeidstakeren og oppdragstakeren. Oversikten er satt opp på grunnlag av eksisterende regelverk for oppgaveplikt.

Fra og med inntektsåret 2008 gjelder 10. utgave av "Kodeoversikt for lønns- og trekkoppgaver". Kodeoversikten trykkes ikke lenger, og finnes kun som nettsjersjon på www.skatteetaten.no.

Spørsmål om utfylling og innlevering av lønns- og trekkoppgaven og om forskuddstrekket, rettes til skatteoppkreverkontoret. Spørsmål om oppgaveplikt og skatteplikt for de enkelte ytelser, rettes til skattekontoret.

Fra inntektsåret 2009 trykkes ikke trekkstabellene i eget hefte. Arbeidsgiveren finner tabellene på www.skatteetaten.no under *Tabeller og satser*.

2 Utvalgte emner

2.1 Obligatorisk tjenstepensjon

Etter lov av 21. desember 2005 nr. 124 om obligatorisk tjenstepensjon (OTP-loven) plikter de fleste arbeidsgivere å ha pensjonsordning for sine ansatte.

OTP-loven gjelder for foretak som har:

- minst to personer i foretaket som begge har en arbeidstid og lønn som utgjør 75 % eller mer av full stilling,
- minst en arbeidstaker uten eierinteresser i foretaket som har en arbeidstid og lønn i foretaket som utgjør 75 % eller mer av full stilling, eller
- personer i foretaket som hver har en arbeidstid og lønn som utgjør 20 % eller mer av full stilling, og som til sammen utfører arbeid som til sammen tilsvarer to årsverk.

Det er adgang til å holde arbeidstakere under 20 år og arbeidstakere med mindre enn 20 % stilling utenfor pensjonsordningen.

Arbeidsgivere som er omfattet må ha pensjonsordning enten i form av foretakspensjon eller som innskuddspensjon.

Foretakspensjon reguleres i lov av 24. mars 2000 nr. 16 om foretakspensjon (foretakspensjonsloven). Den vanligste varianten av foretakspensjon er ytelsesbasert alderspensjon, som kjennetegnes av at pensjonen er definert som fastsatte ytelser, ofte som en bestemt andel av medlemmets lønn ved pensjonsalder. Pensjonen er garantert av pensjonsinnretningen og uavhengig av den faktiske avkastningen som oppnås på de innbetalte premiene.

Innskuddspensjon reguleres i lov av 24. november 2000 nr. 81 om innskuddspensjon i arbeidsforhold (innskuddspensjonsloven). Innskuddspensjon kjennetegnes ved at arbeidsgiveren betaler inn fastsatte årlige innskudd til pensjonsordningen. Innskuddene utgjør, med tillegg av avkastningen på de innbetalte tilskuddene, arbeidstakerens pensjonskapital.

Det skal ifølge folketrygdloven § 23-2 fjerde ledd betales arbeidsgiveravgift av arbeidsgiverens og det offentliges tilskudd til livrente- og pensjonsordninger. Dette gjelder også obligatorisk tjenstepensjon. Arbeidsgiverens innbetalinger til premiefond (foretakspensjonsloven) og innskuddsfond (innskuddspensjon) anses som tilskudd til pensjonsordning og skal tas med i beregningsgrunnlaget for arbeidsgiveravgift. Avgiftsplikten knytter seg til den faktiske innbetalingen, samt betalte administrasjonskostnader.

De avgiftspliktige beløpene skal tas med i grunnlaget for beregning av arbeidsgiveravgift på den terminen hvor betalingen er foretatt, jf. forskrift 2. desember 1997 nr. 1385 om beregning og oppgjør mv. av arbeidsgiveravgift til folketrygden § 3. Grunnlaget fordeles på de ulike avgiftssonene i samme forhold som arbeidsgiverens øvrige avgiftspliktige ytelser i samme termin fordeler seg. De avgiftspliktige tilskuddene og premiene skal tas med på egen linje i punkt 2.3 i terminoppgaven. De skal også spesifiseres i årsoppgaven for arbeidsgiveravgift.

Trekkes en arbeidstaker i lønn for en egenandel til foretakspensjon eller innskuddspensjon, skal egenandelen, såfremt den er innbetalt til pensjonsordningen, innberettes i kode 312 på lønns- og trekkoppgaven. Arbeidsgiverens avgiftspliktige andel utgjør da årets innbetaling av premie/innskudd og andre avgiftspliktige tilskudd, fratrukket det som er innberettet i kode 312.

Hvis arbeidsgiveren får tilbakeført midler fra premiefond/innskuddsfond i medhold av foretakspensjonsloven § 10-4, jf. § 16-2 (19) og innskuddspensjonsloven § 9-4, skal det ikke foretas noen tilbakeføring av arbeidsgiveravgiften, jf. SK-melding nr. 9/2002 pkt. 15. Det samme gjelder ved tilbakeføring av midler fra premiefond/innskuddsfond i forbindelse med avvikling av pensjonsordningen i medhold av foretakspensjonsloven § 15-3 og innskuddspensjonsloven § 13-3.

2.2 Bindende forhåndsuttalelser i skattesaker

Skattedirektoratet og skattekontorene kan gi bindende forhåndsuttalelser i skatte- og avgiftssaker. Formålet med ordningen er å gi skattyterne større forutsigbarhet i forhold til framtidige disposisjoner. Ordningen skal være et supplement til skatteetatens alminnelige veiledningsplikt.

Hvem kan anmode om bindende forhåndsuttalelse?

Anmodning om forhåndsuttalelse kan fremsettes av enhver som er skatte- eller avgiftspliktig. Disse kan be om bindende forhåndsuttalelser vedrørende skattemessige konsekvenser av planlagte, framtidige disposisjoner. Anmodningen kan være felles for flere saksforhold og/eller flere skatte- eller avgiftspliktige (fellesanmodning).

Hva kan man få en bindende forhåndsuttalelse om?

Anmodningen om bindende forhåndsuttalelse kan bare gjelde den eller de skatte- eller avgiftspliktiges egne skatte- eller avgiftsforhold, og den må angå norske skatte- eller avgiftsforhold. Den bindende forhåndsuttalelsen må foreligge før igangsetting av disposisjonen. Forutsetningen for å avgi bindende forhåndsuttalelse er at det er av vesentlig betydning for skattyteren å få klarlagt virkningene av en planlagt disposisjon eller at spørsmålet er av allmenn interesse. Spørsmål vedrørende verdsetting, bevisbedømmelse og skjønnsutøvelse omfattes ikke av ordningen.

Virkingen av en bindende forhåndsuttalelse

Forhåndsuttalelsen er bindende for alle instanser innen skatteforvaltningen. Dette gjelder likevel bare dersom den som har fått uttalelsen ønsker det, og vedkommende etter at disposisjonen er gjennomført gir skriftlig melding om dette til skattekontoret. Hvis slik melding ikke er gitt innen selvangivelsesfristen, vil retten til å benytte uttalelsen normalt falle bort.

Den bindende virkingen inntreder bare for disposisjoner som er besluttet og iverksatt innen tre år etter utgangen av det år uttalelsen ble avgitt. Dersom det gjennomføres regelendringer som endrer rettsstilstanden, går de nye reglene foran det som er bestemt i uttalelsen. Den bindende virkingen av en forhåndsuttalelse opphører fem år etter utgangen av det året som uttalelsen er avgitt.

Hvor skal anmodningen sendes?

Anmodning om bindende forhåndsuttalelse i saker om inntekts- og formuesskatt, merverdiavgift, arbeidsgiveravgift og trygdeavgift, sendes til skattekontoret for den kommunen som skal ha skatten/avgiften. Kontakt ditt lokale skattekontor hvis du er i tvil om hvor du skal sende den. Anmodninger som er felles for flere skattytere hjemmehørende ved forskjellige skattekontor (regioner), skal sendes til Skattedirektoratet, postboks 9200 Grønland, 0134 Oslo.

Anmodningens form og innhold

Anmodningen om bindende forhåndsuttalelse skal være skriftlig og skal fremmes atskilt fra andre henvendelser fra skattyteren. Anmodningen skal inneholde:

- Navn, adresse og organisasjonsnummer/personnummer for den saken gjelder.
- En beskrivelse av den planlagte, fremtidige disposisjonen med angivelse av sannsynlig tidspunkt for gjennomføring, samt relevant faktum.
- En redegjørelse av de rettslige spørsmål anmodningen reiser, herunder hvilken konklusjon den skattepliktige anser som riktig.
- En klar redegjørelse for spørsmålets betydning for den som vil kunne påberope seg uttalelsen som bindende.

Anmodningen kan fremsettes gjennom fullmektig. Det må da fremgå av anmodningen hvem den fremsettes på vegne av.

Gebyr

Det skal betales gebyr for hver anmodning om bindende forhåndsuttalelse. Gebyret for bindende forhåndsuttalelser er knyttet opp til størrelsen på rettsgebyret (kr 860 per 1. februar 2009):

- Anmodning som gjelder lønnstakere, pensjonister og deres bo: et halvt rettsgebyr. Det samme gjelder for næringsdrivende når anmodningen ikke vedrører virksomheten.
- For andre fysiske personer enn nevnt ovenfor, deres bo, enkeltpersonforetak, samt ikke-regnskapspliktig juridisk person: to ganger rettsgebyret.
- For små foretak etter regnskapsloven: åtte ganger rettsgebyret.
- Øvrige foretak: femten ganger rettsgebyret.

Gebyr skal betales samtidig som forespørselen blir sendt til skatteetaten og det må fremgå hvem betalingen gjelder for. Navn og fødselsnummer eller organisasjonsnummer må oppgis. For at behandlingen av en sak skal kunne starte så raskt som mulig, bør det sammen med forespørselen sendes en bekreftelse på at gebyret er betalt. Gebyret betales til kontonummer 7694 05 12251.

Skatteetatens behandlingstid

Gjelder henvendelsen enklere skattemessige forhold, får du forhåndsuttalelsen fra skattekontoret vanligvis innen 4 uker. Andre forhåndsuttalelser, herunder saker som er prinsipielle og av allmenn interesse, kan kreve lenger behandlingstid, men vil normalt bli avgitt innen tre måneder fra saken er fullstendig opplyst. Innen to uker får du i så fall brev om sakens gang og om når forhåndsuttalelsen kan ventes.

Hvilke saker kan avvises

Skatteetaten kan avvise saker. Dette kan bl.a. gjelde saker der det ikke er betalt gebyr, saker som ikke er av vesentlig betydning for den som søker eller saker der skattyteren ikke gir tilstrekkelige opplysninger til at skatteetaten kan avgjøre problemstillingen.

For utfyllende informasjon, se Lignings ABC 2008/09 under *Bindende forhåndsuttalelser i skattesaker*, www.skatteetaten.no, og forskrift 14. juni 2005 nr. 550 om bindende forhåndsuttalelser i skatte- og avgiftssaker.

3 Frister og adresser

3.1 Forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift

Termin	Periode	Oppgaver	Betaling
1 – 09	januar/februar	15.03.2009	15.03.2009
2 – 09	mars/april	15.05.2009	15.05.2009
3 – 09	mai/juni	15.07.2009	15.07.2009
4 – 09	juli/august	15.09.2009	15.09.2009
5 – 09	september/oktober	15.11.2009	15.11.2009
6 – 09	november/desember	15.01.2010	15.01.2010

Ved forfall på lør-, søn- eller helligdager blir forfallsdagen første virkedag etter.

Bankkonto for betaling av skatt og arbeidsgiveravgift: 6345 06 03017

Innrapportering av terminoppgave for arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk

Terminoppgave for arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk skal fortrinnsvis innrapporteres via www.altinn.no.

For mer informasjon eller bistand for å ta i bruk Altinn:

Se www.altinn.no, skriv til support@altinn.no eller ring brukerservice 75 00 60 00.

Faglig brukerstøtte kontaktes via altinn-oslo@kem.oslo.kommune.no eller telefon 23 46 91 61.

Arbeidsgivere som leverer terminoppgaven på papir skal sende oppgavene til:

Oslo kemnerkontor

Divisjon Bedrifter

Avdeling arbeidsgivertjenester

Postboks 2 St. Olavs plass

0130 Oslo

NB! Ordningen med innsending av terminoppgaven på diskett, DVD mv. opphørte fra og med 3. termin 2008. Terminoppgaven som recordfil kan inntil videre sendes via e-post til terminoppgaver@kem.oslo.kommune.no.

Spørsmål om innrapportering eller innbetaling av forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift, rettes til Kontaktsenter for arbeidsgivere: lonnsrapportering@kem.oslo.kommune.no eller telefon 23 46 91 61.

3.2 Utleggstrekk (tidligere påleggstrekk)

Utleggstrekk til Oslo skal spesifiseres på egen *Oppgjørliste for utleggstrekk (skatt)*. Oppgjørliste for utleggstrekk skal sendes og foretatt trekk skal betales innen de samme forfallsdatoene som gjelder for betaling av forskuddstrekk, se ovenfor under punkt 3.1.

3.3 Lønns- og trekkoppgaver

Lønns- og trekkoppgaver via Altinn

Alle arbeidsgivere oppfordres til å levere lønns- og trekkoppgaver via Altinn, enten ved overføring fra fagsystemer som har utviklet grensesnitt mot Altinn eller ved manuell registrering av lønns- og trekkoppgaver direkte i Altinn. Fristen for levering er **31. januar** i året etter inntektsåret. For mer informasjon, se www.altinn.no.

Maskinelle lønns- og trekkoppgaver

Arbeidsgivere og regnskapskontorer/lønnssentraler, med Oslo som kontorkommune, som leverer maskinlesbare lønns- og trekkoppgaver, skal levere oppgavene innen **31. januar** i året etter inntektsåret. Diskett, DVD eller CD-ROM sendes til:

Skattedirektoratet

SITS-IT-DS-Applikasjoner

Postboks 6300 Etterstad

0603 Oslo

Manuelle lønns- og trekkoppgaver

Papiroppgaver skal leveres innen **20. januar** i året etter inntektsåret. Disse sendes til:

Oslo kemnerkontor

Saldoavdeling 5
Postboks 2 St. Olavs plass
0130 Oslo

3.4 Årsoppgave for arbeidsgiveravgift/Følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver

Ved levering av lønns- og trekkoppgaver via **Altinn** vil det på grunnlag av innsendt informasjon genereres en elektronisk årsoppgave som legges ut i arkivet i Altinn. Papiroppgave skal da ikke sendes inn.

Ved **maskinell** (diskett, DVD eller CD-ROM) innrapportering av lønns- og trekkoppgaver, skal årsoppgaven/følgeskrivet leveres innen **31. januar** i året etter inntektsåret dersom kvittering for innleste lønns- og trekkoppgaver er mottatt fra Skattedirektoratet innen fristens utløp. Dersom kvitteringen kommer etter fristen, skal skjemaet leveres senest dagen etter at kvitteringen er mottatt.

Ved **manuell** (papir) innrapportering av lønns- og trekkoppgaver, skal årsoppgaven/følgeskrivet leveres sammen med lønns- og trekkoppgavene innen **20. januar** i året etter inntektsåret.

Arbeidsgivere i Oslo skal sende årsoppgaven/følgeskrivet til:

Oslo kemnerkontor

Saldoavdeling 5
Postboks 2 St. Olavs plass
0130 Oslo

3.5 Forskuddsskatt personlige skattytere

Forskuddsskatten skal betales i fire terminer, med forfall **15. mars**, **15. mai**, **15. september** og **15. november**. Dersom en termin av forskuddsskatten ikke blir betalt ved forfall, vil hele skatten forfalle til betaling.

3.6 Forskuddsskatt og restskatt upersonlige skattytere (AS / ASA)

Fra 1.januar 2009 er begrepet forhåndsskatt endret til forskuddsskatt, og resterende skatt endret til restskatt.

Forskuddsskatten skal betales i to terminer. 1. termin forfaller til betaling **15. februar** og 2. termin forfaller **15. april**.

Restskatten forfaller til betaling 3 uker etter at skattelistene er lagt ut.

4 Satser 2009

Følgende satser gjelder ved utgivelsen av heftet (1. februar 2009). Satsene i Statens reiseregulativ kan bli endret i 2009. Oppdaterte satser er tilgjengelig under området *Statens reiseregulativ* på www.regjeringen.no/fad.

4.1 Arbeidsgiveravgift

Satser 2009

Sone	Ordinære næringer	Landbruk og fiske
I	14,1 %	14,1 %
I a	10,6 % *14,1 %	10,6 %
II	10,6 %	10,6 %
III	6,4 %	6,4 %
IV	5,1 %	5,1 %
IV a	7,9 %	5,1 %
V	0,0 %	0,0 %

*I sone Ia benyttes en sats på 14,1 % etter at fribeløpet er brukt opp. For 2009 er fribeløpet kr 530 000. For foretak som driver veitransport, næringskodene 49.3 Annen landtransport med passasjerer og 49.4 Godstransport på vei, herunder flyttetransport, med unntak av 49.312 (Transport med sporveis- og forstadsbane) og 49.393 (Transport med taubaner, kabelbaner og skiheiser), er fribeløpet kr 265 000.

4.2 Bilgodtgjørelse

Statens satser per 1. januar 2009, innland:

Bilgodtgjørelse inntil 9 000 km	Kr	3,50
Bilgodtgjørelse over 9 000 km	Kr	2,90
Elbil	Kr	4,00
Tilhengertillegg	Kr	0,60
Passasjertillegg	Kr	0,75

Statens satser per 1. januar 2009, utland:

Bilgodtgjørelse inntil 9 000 km	Kr	3,50
Bilgodtgjørelse over 9 000 km	kr	2,90
Passasjertillegg	kr	0,75

Bilgodtgjørelse ved pendling

Skattedirektoratets satser for arbeidsgiverens utbetaling av trekkfri bilgodtgjørelse til dekning av besøksreise til hjemmet for pendler (ikke dagpendler) per 1. januar 2009:

Per km inntil 35 000 km/år	kr	1,50
Per km over 35 000 km/år	kr	0,70

4.3 Fri bil (firmabil)

Fordel ved privat bruk av firmabil per 1. januar 2009:

Grunnlag (listepriis)	Fordelssats
inntil kr 257 100	30 %
over kr 257 100	20 %
Grunnlag	
Biler over 3 år per 1.1.2009 * (dvs. registrert senest 31.12.2005)	75 % av listepriis
Yrkeskjøring over 40 000 km *	75 % av listepriis
Elbil *	50 % av listepriis

* Ved kombinasjon av lang kjøreavstand (over 40 000 km i inntektsåret) og bil eldre enn 3 år per 1. januar i inntektsåret, regnes fordelen bare av 56,25 % (75 % av 75 %) av bilens listepris som ny. For elbil som er eldre enn 3 år per 1. januar i inntektsåret, regnes fordelen bare av 37,50 % (50 % av 75 %) av bilens listepris som ny.

4.4 Elektroniske kommunikasjonstjenester (telefon, bredbånd mv.)

Antall tjenester*	Skattefritt bunnbeløp per år	Skattepliktig beløp per år**
1	kr 1 000	kr 4 000
2 eller flere	kr 1 000	kr 6 000

* Skattyter skal beskattes for antall tjenester som dekkes, uavhengig av om dette leveres over et eller flere abonnement.

** Begrenset til den del av tjenestenes verdi som overstiger kr 1 000. Dersom arbeidstakeren betaler for privat bruk med skattlagt inntekt, vil hun likevel være omfattet av sjablonreglene. Det beløpet hun betaler trekkes fra det sjablonbeløpet hun ellers ville blitt skattlagt for.

4.5 Forsinkelsesrente

Forsinkelsesrenten fastsettes av Finansdepartementet. Rentesatsen fastsettes hvert halvår, med virkning fra 1. januar og 1. juli. Fra 1. januar 2009 er forsinkelsesrenten 10 %. Denne ratesatsen skal legges til grunn ved for sen innbetaling av forskuddsskatt, restskatt, arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk, utleggstrekk og trekkansvar.

Fra 1. januar 2009 er forskuddsskatt fellesbetegnelse for forskuddsskatt og forhåndsskatt, og restskatt fellesbetegnelse for restskatt og resterende skatt.

4.6 Grunnbeløp i folketrygden (G)

1 G (fra 1. mai 2008)	kr 70 256
Gjennomsnittlig G 2008	kr 69 108

4.7 Hjemmekontor

Standardfradrag for bruk av bolig i ervervsvirksomhet (hjemmekontor) er kr 1 500 per år.

4.8 Utgifter til kost – rutinemessige tjenesteoppdrag uten overnatting

Innland (ved reiser over 15 km)

Dekning av legitimerede utgifter til kost (refusjon) etter særavtale i statens reiseregulativ, fra 1. mai 2008:

Utgifter til kost	
Reiser fra og med 6 – inntil 9 timer	kr 90 (legitimert sats)
Reiser fra og med 9 – inntil 12 timer	kr 150 (legitimert sats)
Reiser over 12 timer	kr 210 (legitimert sats)

4.9 Kostgodtgjørelse – dagsreiser

Innland (ved reiser over 15 km)

Satser i statens reiseregulativ, fra 1. mai 2008:

Diettgodtgjørelse/kostgodtgjørelse	
Reiser inntil 5 timer	kr 0*
Reiser fra og med 5 – inntil 9 timer	kr 160
Reiser fra og med 9 – inntil 12 timer	kr 250
Reiser fra og med 12 timer	Kr 380

*Legitimerte utgifter (inntil kr 140) kan ev. dekkes.

Utland

Satser i statens reiseregulativ:

Diettgodtgjørelse/kostgodtgjørelse

Reiser inntil 6 timer	-
Reiser fra og med 6 – inntil 12 timer	2/3 av sats
Reiser fra og med 12 timer	Full sats

For statens satser ved utenlandsreiser, se satser for det enkelte land/by på www.regjeringen.no/fad – under området *Statens reiseregulativ*.

Måltidstrekk innland og utland

	Innland	Utland
Frokost	10 % av sats	10 % av sats
Lunsj	40 % av sats	40 % av sats
Middag	50 % av sats	50 % av sats

Måltidstrekket beregnes i % av satsen ved overnatting, begrenset oppad til den aktuelle satsen for dagsreisen.

4.10 Kostgodtgjørelse og nattillegg – reiser med overnatting

Innland

Satser i statens reiseregulativ (SR), fra 1. mai 2008, og Skattedirektoratets forskuddssatser for trekkfri kostgodtgjørelse (SKD), fra 1. januar 2009:

Diettgodtgjørelse, overnatting på:

Hotell (SR) – Reise over 12 timer	kr 530
Pensjonat eller hybel/brakke uten kokemulighet (SKD)	kr 281
Hybel/brakke med kokemulighet eller privat (SKD)	kr 182
Nattillegg (SR – ulegitimert)	kr 400

Utland

Satser i statens reiseregulativ (SR), fra 1. mai 2008, og Skattedirektoratets forskuddssatser for trekkfri kostgodtgjørelse (SKD), fra 1. januar 2009:

Diettgodtgjørelse, overnatting på:

Hotell (SR)	Reiser fra og med 6 – inntil 12 timer	2/3 av sats
	Reiser fra og med 12 timer	Full sats
Pensjonat eller hybel/brakke uten kokemulighet (SKD)		kr 281
Hybel/brakke med kokemulighet eller privat (SKD)		kr 182

Nattillegg (Statens sats for det enkelte land/by)

For statens satser (SR) ved utenlandsreiser, se satser for det enkelte land/by på www.regjeringen.no/fad – under området *Statens reiseregulativ*.

Måltidstrekk innland og utland

	Innland	Utland	Forskuddssats
Frokost	10 % av sats	10 % av sats	10 % av sats
Lunsj	40 % av sats	40 % av sats	40 % av sats
Middag	50 % av sats	50 % av sats	50 % av sats

Når alle måltider er dekket ved administrativ forpleining, utbetales bruspenger med **kr 50** per døgn dersom **reisen varer utover 24 timer**. Ved reise utenlands er satsen **kr 60**.

4.11 Fri kost og losji

Skattedirektoratets satser fra 1. januar 2009:

Fritt opphold - kost og losji	kr 105
Fri kost - alle måltider	kr 76
Fri kost - to måltider	kr 60
Fri kost - ett måltid	kr 39
Fritt losji - ett eller delt rom	kr 29

4.12 Normrenten

Normrenten kan endres inntil 6 ganger i året. Den kunngjøres på www.skatteetaten.no.

2009 - periode	Sats
januar - februar	6,00 %
mars - april	5,25 %
mai - juni	fastsettes ca. 01.03.2009
juli - august	fastsettes ca. 01.05.2009
september - oktober	fastsettes ca. 01.07.2009
november - desember	fastsettes ca. 01.09.2009

4.13 Overtidsmat

Skattedirektoratets forskuddssats for trekkfrie matpenger (mat ved overtid) for 2009: kr 78.

Satsen gjelder ved dekning av matpenger (tariffestede / ikke tariffestede) og ved refusjon etter bilag. Det er en forutsetning at arbeidstakeren faktisk kjøper mat og at vedkommende har et sammenhengende fravær fra hjemmet på 12 timer eller mer.

4.14 Sone og kommuneinndeling – arbeidsgiveravgift

Soneinndeling for 2009 finnes på www.skatteetaten.no under området *Alt om – Arbeidsgiveravgift*.

5 Henvendelser til Oslo kemnerkontor

Postadresse:

Postboks 2 St. Olavs plass
0130 Oslo

Besøksadresse:

Pilestredet 33
Ekspedisjonstid 08.15 – 15.00

Telefon og telefaks:

Sentralbord: 02 180 (08.00 – 17.00)
Telefaks: 23 46 90 91

www.kemnerkontoret.oslo.kommune.no

postmottak@kem.oslo.kommune.no

KONTAKTSENTER FOR ARBEIDSGIVERE (08.00 - 17.00)

Henvendelser om innrapportering og betaling:

Telefon: 23 46 91 61

E-post: lonnsrapportering@kem.oslo.kommune.no

- Blankettutfylling av terminoppgaver, lønns- og trekkoppgaver og årsoppgaver
- Frister og adresser for levering/innsending av terminoppgaver, lønns- og trekkoppgaver og årsoppgaver
- Betaling av forskuddstrekk, arbeidsgiveravgift og utleggstrekk: Frister, KID, kontonummer
- Saldo for forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift, inneværende og foregående år
- Faglig brukerstøtte for levering av terminoppgaver og lønns- og trekkoppgaver via Altinn
- Informasjon om satser og soneinndeling for arbeidsgiveravgift

Henvendelser om kontroll og arbeidsgiverinformasjon:

Telefon: 23 46 93 82

E-post: regelverk@kem.oslo.kommune.no

- Regelverket vedrørende beregning, oppgjør og innberetning av skattetrekk og arbeidsgiveravgift
- Henvendelser vedrørende bokettersyn

Henvendelser om arbeidsgiverinformasjon utland:

Telefon: 23 46 91 53

E-post: utland@kem.oslo.kommune.no

- Regelverket vedrørende beregning, oppgjør og innberetning av skattetrekk og arbeidsgiveravgift - utland

Henvendelser om selskapsskatt og skatteoppgjør:

Telefon: 23 46 92 33

E-post: selskapsskatt@kem.oslo.kommune.no

- Skatteoppgjør for selskaper
- Saldo for selskapsskatter
- Betaling av forskuddsskatt
- Betaling av tilleggsforskudd for selskaper

KEMNERKONTORETS SERVICESENTER FOR PERSONLIGE SKATTYTERE (08.00 - 17.00)

Henvendelser om forskuddsskatt:

Telefon: 23 46 93 58

E-post: forskuddsskatt@kem.oslo.kommune.no

Henvendelser om skatteoppgjør, avregning og tilleggsforskudd:

Telefon: 23 46 91 30

E-post: avregning@kem.oslo.kommune.no

Henvendelser om restskatt:

Telefon: 23 46 92 20

E-post: restskatt@kem.oslo.kommune.no

ANDRE HENVENDELSER**Kontroll og arbeidsgiverinformasjon**

Tipstelefon mot svart arbeid 23 46 90 21

Bedrifter og arbeidsgivere

Utsendelse av blanketter til arbeidsgivere 23 46 92 54

Innkrevning av selskapsskatter, skattetrekk og arbeidsgiveravgift Telefaks 23 46 94 98 / 23 46 92 39

Bestilling av skatteattest 23 46 90 10
Telefaks 23 46 94 24
E-post: postmottak@kem.oslo.kommune.no
Internett: www.kemnerkontoret.oslo.kommune.no

Utleggforretning, rettsvern samt innføring for utenbys kommuner 23 46 94 16
Telefaks 23 46 94 74

Personlige skattytere

Klage over for lite godskrevet forskuddstrekk ved skatteavregningen 23 46 91 61

Kommunale oppgaver

Telefaks 23 46 91 90

Parkeringsgebyr og tilleggsavgift, innbetalinger og tvangsinnføring 23 46 91 69

Klage på ilagt parkeringsgebyr rettes til Trafikketaten Kundesenter 23 48 20 30
Interaktivt klageskjema:
www.trafikketaten.oslo.kommune.no

Inkasso på vegne av kommunale etater, bydeler og virksomheter 23 46 91 69

Kommunale avgifter, innbetaling og tvangsinnføring av vann-, avløps-, feie- og tilsyn-, og renovasjonsavgift 23 46 91 40

6 Nyttige adresser

Finansdepartementet

Akersgata 40
Postboks 8008 Dep.
0030 OSLO
Telefon 22 24 90 90
www.regjeringen.no/fin

Skattedirektoratet

Fredrik Selmers vei 4
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO
Telefon 22 07 70 00
Telefaks 22 07 71 08
www.skatteetaten.no

Skatt øst Oslo

Schweigaardsgate 17
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO
Telefon 800 800 00
Telefaks 22 17 08 60
www.skatteetaten.no

Sentralskattekontoret for utenlandssaker

Lagårdsveien 46
Postboks 8031
4068 STAVANGER
Telefon 51 96 96 00
Telefaks 51 96 96 96

Skatt vest – Skatteoppkrever utland

Lagårdsveien 46
Postboks 8103
4068 STAVANGER
Telefon 800 800 00
Telefaks 51 91 73 01

Servicesenter for utenlandske arbeidstakere

Besøkssenter:
Schweigaardsgate 17, Oslo
Telefaks Politi/Utlendingsdirektoratet: 22 66 12 00,
Skatteetaten og Arbeidstilsynet: 22 66 13 00

Sentralskattekontoret for storbedrifter

Dronningens gate 1, Moss (besøksadresse)
Postboks 1073 Valaskjold
1705 SARPSBORG
Telefon 69 24 42 00
Telefaks 69 97 21 01

NAV Utland

Langkaia 1
Postboks 8138 Dep.
0033 OSLO
Telefon 23 31 13 00
Telefaks 23 31 13 01
www.nav.no

NAV Drift og utvikling

Sannergata 2
Postboks 5200 Nydalen
0426 OSLO
Telefon 21 07 10 00
Telefon 810 33 810 (servicetelefon)
www.nav.no

Arbeidstilsynet (Regionkontoret i Oslo)

Stenersgata 1 D
Postboks 8174 Dep.
0034 OSLO
Telefon 815 48 222
Telefaks 22 17 78 10
www.arbeidstilsynet.no

Kredittilsynet

Østensjøveien 43
Postboks 100 Bryn
0611 OSLO
Telefon 22 93 98 00
Telefaks 22 63 02 26
www.kredittilsynet.no

Brønnøysundregistrene

8910 BRØNNØYSUND
Telefon 75 00 75 00 (opplysningstelefon)
Telefon 75 00 75 09 (sentralbord)
Telefaks 75 00 75 05
www.brreg.no

Servicekontoret for næringslivet

Tollbugata 27
Postboks 745 Sentrum
0106 OSLO
Telefon 23 46 01 11
Telefaks 23 46 00 50
www.naringsetaten.oslo.kommune.no

NAV Aa-registeret

Torggata 63-65, Triangelgården 5. et.
Postboks 4330
2308 HAMAR
Telefon 62 02 40 00
Telefaks 62 02 40 01
www.nav.no

Altinn – Brønnøysundregistrene

8910 BRØNNØYSUND
Telefon 75 00 60 00
www.altinn.no