

Skatteetaten

# Forskudd 2021

Redegjørelse for  
forskuddsutskrivningen på grunnlag  
av skattevedtaket for inntektsåret  
2021 og lovedtak omtalt i Prop. 1 LS  
(2020-2021), Innst. 3 (2020-2021) og  
Innst. 4 L (2020-2021)

Brukerdialog  
22.12.2020

# Innhold

Grunnlaget for forskuddsutskrivingen 2021..	3
Skattetrekksmelding .....	4
Skattekort.....	5
Endring av skattekort når den skattepliktige ikke får trekkfri månedslønn i juni .....	5
Frikort med beløpsgrense.....	5
Frikort uten beløpsgrense .....	6
ID-kontroll.....	7
Trekktabeller for lønnstakere.....	8
Månedstabell for pensjonister .....	8
Forskuddsskatt for inntektsåret 2021.....	9
Utskriving av forskuddsskatt for personlig skattepliktig .....	9
Melding om forskuddsskatt .....	9
Forskuddsskatt på renteinntekter .....	9
Tiltak for å unngå restskatt .....	10
Krav om endring av skattekort og forskuddsskatt .....	10
Skattesatser 2021.....	11
Trinnskatt til staten .....	11
Skatt på alminnelig inntekt .....	11
Utland.....	11
Skatt til staten for selskaper og innretninger .....	12
Skatt på grunnrenteinntekt i kraftforetak.....	12
Naturallytelser i arbeidsforhold .....	12
Opsjoner i arbeidsforhold .....	12
Trygdeytelser og pensjon.....	13
Skattemessig likebehandling av gifte og samboende pensjonister .....	13
Individuell pensjonsordning (IPS) og ordning om individuell sparing til pensjon (ny IPS) i Norge .....	13

Livrenter i arbeidsforhold (kollektive livrenter).....	13
Uføretrygd .....	13
Supplerende stønad til personer over 67 år med kort botid i Norge .....	14
Supplerende stønad til uføre flyktninger .....	14
Kvalifiseringsstønad .....	14
Arbeidsavklaringspenger .....	14
Kapitalinntekt.....	14
Aksjer .....	14
Andeler .....	15
Fradrag.....	16
Personfradrag.....	16
Minstefradraget .....	16
Foreldrefradrag .....	16
Reisefradrag .....	16
Fradrag for merkostnader.....	17
Særskilt inntektsfradrag Troms og Finnmark fylke.....	17
Boligsparing for ungdom (BSU).....	17
Fradrag for gaver til frivillige organisasjoner .....	17
Fradrag for fagforeningskontingent ....	18
Særskilte fradrag for primærnæringen.....	18
Særskilt fradrag for sjøfolk og fiskere .	18
Særskilt fradrag i inntekt fra jord- og hagebruk, reindrift og skiferproduksjon .....	18
Særfradrag, skattefradrag og skattebegrensning for 2021.....	18
Særfradrag for enslig forsørger .....	18
Særfradrag for lettere nedsatt ervervsevne .....	19
Særfradrag for store sykdomskostnader .....	19
Skattefradrag for pensjonsinntekt (sktl § 16-1).....	19

Skattebegrensning (sktl §§ 17-1, 17-2, 17-4) .....	19	Forskuddsskatt ved endret bosted etter skatteavtale.....	29
<b>Trygdeavgift.....</b>	<b>20</b>		
Satser .....	20		
Utland.....	20		
Grensegjengere.....	21		
Lottakere .....	21		
<b>Formue .....</b>	<b>22</b>		
Boligeiendom .....	22		
Fritidseiendom .....	22		
Inntekt og formue av bolig for andelshavere i boligselskap.....	22		
Formuesverdi av aksjer, egenkapitalbevis og verdipapirfondsandeler .....	23		
Formuesverdi for deltaker i selskap med deltakerfastsetting .....	23		
Varebeholdning og driftsmidler .....	24		
Gjeldsreduksjon for eiendeler med verdsettelsesrabatt.....	24		
Formuesskatt for selskaper og innretninger .....	24		
<b>Utland.....</b>	<b>24</b>		
Kildeskatt på lønnsinntekter for utenlandske arbeidstakere.....	24		
Standardfradrag for utenlandske sokkelarbeidere og utenlandske sjøfolk .....	26		
Skattekort for sjøfolk.....	26		
Asyløkere med midlertidig tillatelse til å arbeide .....	26		
<b>Unngåelse av dobbeltbeskatning etter skatteavtale .....</b>	<b>27</b>		
Fordelingsmetode .....	27		
Alternativ fordelingsmetode .....	27		
Kredit.....	28		
<b>Unngåelse av dobbeltbeskatning etter intern rett: 1-årsregelen .....</b>	<b>28</b>		

## Grunnlaget for forskuddsutskrivningen 2021

Dette dokumentet redegjør for forskuddsutskrivningen for 2021 på grunnlag av [Prop. 1 LS \(2020-2021\)](#), [Innst. 3 S \(2020-2021\)](#), [Innst. 4 L \(2020-2021\)](#) og [Stortingets skattevedtak for 2021](#).

Forskuddsmeldingen gir en presentasjon av Skatteetatens hovedutskrivning av skattekort og forskuddsskatt for inntektsåret 2021. Dette gjelder både informasjon om hvordan grunnlagene er fastsatt og hvilke aktuelle satser og beløpsgrenser som gjelder for inntektsåret.

Den gir videre informasjon om forhold som Skatteetaten kan legge til grunn på forskuddsstadiet og hvilke premisser som gjelder for dette. Tilsvarende inneholder Forskuddsmeldingen informasjon om forhold som det ikke er tatt hensyn til i hovedutskrivningen og veiledning i de tilfellene det foreligger adgang til å ta slike hensyn ved senere endring av skattekort.

Forskuddsmeldingen inneholder også informasjon om aktuelle tiltak for å unngå restskatt.

Målgruppen er veiledere i Skatteetaten, skattepliktige og rådgivere.

## Avgrensning

Forskuddsmeldingen er avgrenset mot satser, informasjon og retningslinjer for arbeidsgivers lønnsrapportering. Dette er utførlig behandlet i [Veiledning til a-meldingen](#).

Utfyllende informasjon om forskuddstrekk, forskuddsskatt, skattetrekkskonto, betaling og innkreving av skattekrav finnes i [Skattebetalingshåndboken](#)

Innholdet i Forskuddsmeldingen er tilpasset og begrenset til forskuddsstadiet. [Skatte ABC](#) gir en grundig beskrivelse av materielle skatteregler og oppdateres hvert år med endringer i skattelovgivningen, rettspraksis og uttalelser.

## Bruk av dokumentet

Innholdet i forskuddsmeldingen er hjemlet i flere sentrale lover og tilhørende forskrifter på det skatterettslige området og dokumentet inneholder henvisninger til relevante bestemmelser i disse lovene. Det brukes følgende forkortelser:

<b>Sktl</b>	Skatteloven
<b>FSFIN</b>	Finansdepartementets forskrift til skatteloven av 19. november 1999 nr. 1158
<b>Sktbl</b>	Skattebetalingsloven
<b>Ssv</b>	Stortingets skattevedtak
<b>Sktfvl</b>	Skatteforvaltningsloven
<b>Ftrl</b>	Folketrygdloven
<b>Petrsktl</b>	Petroleumsskatteloven
<b>Sotjl</b>	Sosialtjenesteloven
<b>Svalbsktl</b>	Svalbardskatteloven
<b>Utlendl</b>	Utlendingsloven

Endringer fra i fjor er markert med **grått**

## Tillegg/lenker

[Forskrift om taksering av formues-, inntekts og fradragposter mv. som må fastsettes ved skjønn til bruk ved fastsettingen for 2020](#)

[Forskrift om satser mv. til bruk for skattefastsetting for 2020](#)

[Forskrift om satser mv. til bruk for forskudd og skattefastsetting for 2021](#)

[Stortingets skattevedtak](#)

## Skattetrekksmelding

Skattetrekksmeldingen er informasjon til den enkelte skattepliktige om grunnlagene for skattekortet for kommende inntektsår jf. sktbl § 5-1 (3). Grunnlagene er basert på informasjon Skatteetaten har fra tidligere års skattefastsetting og innrapportering fra arbeidsgivere og pensjonsutbetalere i a-meldingen. Skattetrekksmeldingen inneholder også opplysninger om hvem som har etterspurt skattekortet for den enkelte skattepliktig foregående inntektsår.

Når Skatteetaten beregner inntekten i skattekortet for 2021 tar vi utgangspunkt i innrapporterte inntektstall i a-meldingen for oktober 2020 og multipliserer med 12. Vi ser dette opp mot tilsvarende rapportering siste 12 mnd. (november 2019 til oktober 2020). Vi benytter det høyeste av de to og legger til den forventede endring i lønnsinntekten som forutsatt i Nasjonalbudsjettet for 2021 fra 2020 (2,2 prosent). Dette danner grunnlag for hvilken inntekt skattepliktige får i skattetrekksmeldingen for 2021.

Oppdatert liste over hvilke arbeidsgivere som har hentet skattekortet finnes på skatteetaten.no "[Se hvilke arbeidsgivere som har hentet skattekortet ditt](#)".

Skattetrekksmeldingen sendes ut første gang i desember og deretter hver gang den skattepliktige foretar endringer i løpet av inntektsåret. Denne inneholder kun informasjon til den skattepliktige og skal ikke sendes til arbeidsgiver. Informasjon til bruk for arbeidsgiver om forskuddstrekk og for lønnsrapportering fremkommer av skattekortet som arbeidsgiver henter ut elektronisk.

E-brukere mottar kun skattetrekksmeldingen elektronisk i Altinn, og må selv videresende denne til f.eks. DigiPost. Skattepliktige som ikke er e-brukere får skattetrekksmeldingen tilsendt på papir.

Skattetrekksmeldingen har målform (bokmål, nynorsk, samisk eller engelsk) basert på valg den skattepliktige har gjort på Norge.no. Personer som har reservert seg mot

elektronisk kommunikasjon oppdaterer målform i papirskattemeldingen.

Skattepliktige har mulighet til å reservere seg mot digital kommunikasjon, samt andre valg av målform. Dette gjøres via innlogging på <https://www.norge.no/nb/oppdater-kontaktinformasjon>

Finansdepartementet har i det vesentlige gitt Skattedirektoratet myndighet til å bestemme hvordan fastsettelsen av forskuddet skal foretas.

I hovedutskrivningen for 2021 blir det regnet med påslag i inntekter og formue fra 2019 til 2021 med:

- *3 prosent for formuesverdi på primær- og sekundærbolig*
- *8,2 prosent for øvrig formue*
- *3,9 prosent for lønn og næring*
- *2,8 prosent for pensjon og stønad*
- *Reduksjon på 92,2 prosent for renteinntekt*
- *Reduksjon på 30,3 prosent for renteutgifter*

Den skattepliktige er selv ansvarlig for å kontrollere at grunnlagene i skattetrekksmeldingen stemmer med forventninger for kommende inntektsår. Videre bør den skattepliktige sørge for å oppdatere grunnlagene i løpet av inntektsåret ved endringer i egen økonomi, slik at skattetrekket i størst mulig grad gjenspeiler forventet skatt for inntektsåret. På skatteetaten.no ligger det en egen tema-side for veiledning knyttet til dette "[Når livet endrer seg vil skatten også ofte endres](#)".

Søknad om endring av skattekort leveres elektronisk på [skatteetaten.no/endre](https://skatteetaten.no/endre). For skattepliktige som ikke har mulighet til å endre elektronisk er det mulig å bestille forhåndsutfyllt skjema for endring av skattekort/forskuddsskatt (RF-1102) ved å kontakte Skatteetaten via kontaktskjema eller per tlf. 800 80 000.

Skattekontoret plikter å oppbevare opplysningene i tre år.

## Skattekort

Basert på grunnlagene i skattetreksmeldingen skrives det ut skattekort med skattetrekk tilpasset de ytelsene den skattepliktige mottar og hvem som utbetaler ytelsene.

Det benyttes fire typer skattetrekk:

- tabelltrekk
- prosenttrekk
- frikort med beløpsgrense (for lønn)
- frikort uten beløpsgrense (for pensjon)

Skattekortet kan inneholde flere skattetrekk. Hensikten med flere skattetrekk er å legge til rette for at trekket skal treffe bedre ut fra type ytelse den skattepliktige mottar og ut fra hvem som utbetaler ytelsen.

Skattekortet kan inneholde skattetrekk for følgende typer lønnsinntekter:

- lønn fra hovedarbeidsgiver
- lønn fra biarbeidsgiver
- lønn kun trygdeavgift til utenlandsk borger (lønn kun trygdeavgift vises i skattetreksmeldingen)
- lønn kun trygdeavgift til utenlandsk borger som grensegjenger (lønn i grensekommune vises i skattetreksmeldingen)
- lønn i utenriktjeneste

I tillegg utstedes det skattetrekk for ytelser fra NAV (sykepenger mv fra NAV, uføreytelser, pensjoner og introduksjonsstønad vises i skattetrekkemeldingen).

En person som tar ut pensjon ved siden av lønn, kan for eksempel ha tabelltrekk for lønn og prosenttrekk for pensjon i skattekortet.

Prosenttrekk og frikort uten beløpsgrense kan være kombinert med forskuddsskatt.

### Endring av skattekort når den skattepliktige ikke får trekkfri månedslønn i juni

Full trekkfri månedslønn i juni kan bare utbetales hvis den skattepliktige har hatt lønn hos arbeidsgiver i hele opptjeningsåret, jfr. skattebetalingsforskriften § 5-7-1 (2). Dette kan medføre at nyansatte som ikke har krav på fulle feriepenger etter ferieloven eller etter arbeidsavtalen, og som heller ikke kan få

ordinær månedslønn utbetalt trekkfritt etter § 5-7-1, vil kunne få et for høyt forskuddstrekk.

For at slike skattepliktige skal få et mer korrekt forskuddstrekk (når trekket ellers blir vesentlig for høyt), kan det utstedes et nytt skattekort hvor dette tas hensyn til.

---

*Feriepenger opptjenes året før de utbetales. I året de utbetales er de trekkfrie, noe som vil si at de betales ut uten at arbeidsgiver trekker skatt. Dette betyr imidlertid ikke at de er skattefrie. Skattetrekket for hele året er tilpasset slik at feriepenger utbetales uten trekk. I tillegg trekkes det kun halv skatt i desember. Skatt på feriepenger og halv skatt i desember er fordelt ut på resterende 10,5 månedene i utbetalingsåret.*

---

### Frikort med beløpsgrense

Frikort med beløpsgrense tildeles alle skattepliktige fra og med det året de fyller 13 år, slik at det ikke lenger er nødvendig å søke om dette. Dersom skattepliktig har hatt inntekt over beløpsgrensen for frikort foregående inntektsår vil det bli skrevet ut ordinært skattekort. Beløpsgrensen i 2021 er 60 000 kroner.

Frikortet sendes ikke ut og er kun tilgjengelig elektronisk. Skattepliktig mottar ikke noe varsel om tildeling av frikort, men varsles elektronisk når en arbeidsgiver har hentet frikortet. Det er viktig at skattepliktig er registrert som elektronisk bruker, slik at skattepliktig mottar varslar. Dette gjelder spesielt dersom flere arbeidsgivere henter ut frikort for samme skattepliktig. I disse tilfellene må den skattepliktige selv fordele frikortbeløpet mellom arbeidsgiverne via [Del frikortet på flere arbeidsgivere](#).

Arbeidsgivere som utbetaler feriepenger (også trekkfrie feriepenger), må regne feriepengene med i fribeløpet. Skattereglene kan gi en prosentvis betydelig skatt allerede av de første kronene over beløpsgrensen på kr 60 000.

### Frikort uten beløpsgrense

Det utstedes frikort for pensjonister som bare har pensjonsinntekter inntil **210 944** kroner i 2021.

Skattedirektoratet anbefaler at det utstedes frikort for mottakere av andre trygdestønader som gir rett til skattebegrensning etter sktl § 17-1. Dette gjelder dersom pensjonisten bare har grunnnytelser fra folketrygden og slike tilleggssinntekter som vil ligge innenfor grensen for skattefri alminnelig inntekt og heller ikke har skattepliktig netto formue. Det samme gjelder alderspensjonister og mottakere av AFP som etter skattefradraget ikke vil få fastsatt inntektsskatt.

### Fritaksbrev for barn - 12 år eller yngre

Barn som er 12 år eller yngre ved inntektsårets utgang (for 2021 gjelder dette barn født i 2009 eller senere) kan tjene kr 10 000 skattefritt i året, jf. sktl § 5-15 (1) bokstav o. Disse får ikke frikort, men et fritaksbrev som må leveres til arbeidsgiver.

Skattefritak forutsetter en konkret arbeidsprestasjon av barnet, jf. "arbeidsinntekt". Passive honorarer, for eksempel reklamefotografering av spedbarn, faller utenfor skattefritaket. Dersom lønnsinntekten overstiger 10 000 kroner, blir det overskytende skattepliktig og skattlegges sammen med foreldrenes inntekt etter hovedregelen.

### Skattekort til utenlandske statsborgere

Skattebetalingsforskriften § 5-1-5 stiller krav til at utenlandske statsborgere må ha oppholdstillatelse med adgang til arbeid i riket for å få skattekort jf. utlendl § 55. En person som har arbeid og gyldig oppholdstillatelse for arbeid i Norge har krav på å få skattekort. Nordiske borgere og EØS-borgere har slik oppholdstillatelse i kraft av sitt statsborgerskap.

Borgere fra land utenfor Norden/EØS (tredjelandsborgere) og statsløse skal ha gyldig oppholdstillatelse med rett til å ta arbeid eller drive ervervsvirksomhet før skatteplikt opprettes og før skattekort skrives ut.

Hovedregelen er at arbeidstaker skal ha slik tillatelse innvilget fra UDI.

### Unntak fra kravet om oppholdstillatelse for arbeid:

- Arbeidsforhold som nevnt i utlendl § 1-1 med inntil tre måneders varighet.
- Asylsøkere med midlertidig arbeidstillatelse
- Arbeidsinnvandrere som er innvilget tidlig arbeidsstart
- Sjøfolk, sokkelarbeidere og fiskere

Arbeidstaker som påberoper seg å være unntatt krav om oppholdstillatelse for arbeid, skal sannsynliggjøre dette skriftlig.

### Familiemedlemmer til EØS-borger:

Familiemedlem (direkte ned eller oppadstigende linje) til EØS borger som har arbeids- og oppholdsrett, har også arbeids- og oppholdsrett. Dersom de skal være her i mer enn 3 måneder, skal de være registrert i DUF/UDI oppholdsstatus. Med familiemedlem menes:

- Ektefelle eller registrert partner
- Samboer
- Barn/barnebarn (under 21 år) av en EØS-borger eller dennes ektefeller eller samboer
- Barn/barnebarn (over 21 år) til en EØS-borger eller dennes ektefeller eller samboer, når slektningen forsørges av EØS-borgeren.
- Foreldre/besteforeldre som forsørges av EØS-borgeren
- Under bestemte vilkår: fosterbarn, helsøsken under 18 år, personer som skal inngå ekteskap med EØS-borgeren etter innreise, pleietrengende.

Når en norsk borger har utøvd rettigheter etter EØS-avtalen i et annet medlemsland, vil vedkommende ha rett til å fortsatt å utøve rettigheter etter EØS-avtalen når vedkommende returnerer til Norge. Vedkommende familiemedlemmer kan derfor også hevde rettigheter etter EØS-reglene.

Dokumentasjon som kreves er:

- Pass eller nasjonalt ID-kort
- Behov for skattekort
- Familietilknytningen til EØS-borger i Norge
- At familiemedlemmet som er EØS-borger benytter seg av sine EØS-rettigheter. Dette kan for eksempel være arbeidskontrakt, lønnslipp, bekreftelse på studie, bekreftelse på egne midler eller liknende for EØS borgeren.

## ID-kontroll

Utenlandske statsborgere med D-nummer/fødselsnummer, som ber om skattekort, skal få utstedt skattekort. Det er fortsatt som hovedregel krav om personlig oppmøte for identitets- og legitimasjonskontroll ved utstedelse av skattekort til personer med D-nummer. Det er imidlertid gjort enkelte unntak:

**1)** Personer som har **D-nummer** og som står merket med "kontrollert" og "aktivt" i det sentrale folkeregisteret, kan unnlate å møte opp på skattekontoret for identitets- og legitimasjonskontroll ved utstedelse av skattekort. Disse kan søke om skattekort enten elektronisk eller skriftlig.

**2)** Følgende grupper kan unnlate å møte til identitets- og legitimasjonskontroll når de søker om skattekort:

**utenlandske styremedlemmer** mv. i norske selskaper som er skattepliktige etter sktl § 2-3 (1) bokstav e

personer som **mottar lønn fra den norske stat** for arbeid utført i utlandet og som er skattepliktige etter sktl § 2-3 (1) bokstav g

personer bosatt i utlandet som **mottar pensjon fra Norge** og som er skattepliktige etter sktl § 2-3 (4)

utenlandske statsborgere som bare arbeider på **norsk kontinentalsokkel**

**sjøfolk** som arbeider på NIS/NOR fartøy og som er skattemessig bosatt i utlandet

**fiskere på norsk fiskebåt** som er bosatt i annen EØS-stat og ikke har opphold på fastlandet i Norge

**3)** Skatteetaten kan gjøre unntak fra oppmøteplikten for identitets- og legitimasjonskontroll for personer som ikke tidligere har møtt opp og legitimert seg, og derfor står med "ikke kontrollert" i folkeregisteret for utført identitets- og legitimasjonskontroll dersom det vil være **svært byrdefullt** for vedkommende å møte opp på skattekontoret og legitimere seg for å få utstedt skattekort.

Dette unntaket er ment som en "sikkerhetsventil" i helt spesielle tilfeller. Dette kan for eksempel gjelde forelesere ved universiteter og høyskoler som kun skal være i landet noen få dager. Unntaket kan for eksempel også benyttes hvis en person med D-nummer mottar en skattepliktig ytelse fra NAV og oppholder seg i utlandet, og det på grunn av sykdom eller reiseavstand er byrdefullt å reise til et norsk skattekontor. Kopi av gyldig legitimasjon skal da vedlegges skattekort søknaden.

Dersom skattekort utstedes uten oppmøte med identitets- og legitimasjonskontroll, skal det fortsatt stå "ikke kontrollert" i det sentrale folkeregisteret.

Utenlandske statsborgere uten D-nummer eller fødselsnummer som ber om skattekort, må oppfylle kravene som folkeregistermyndigheten stiller ved rekvirering av D-nummer eller fødselsnummer ved innflytting.

---

*Skattekort innebærer ikke at arbeidstakeren automatisk har rett til å arbeide i Norge. Arbeidsgivere har et selvstendig ansvar for å påse at alle ansatte har arbeidstillatelse. Eventuelle spørsmål må tas med utlendingsmyndighetene.*

---



## Trekktabeller for lønnstakere og pensjonister 2021

Det er i alle trekktabellene tatt hensyn til minstefradrag og personfradrag. Utover dette er det innarbeidet inntektsfradrag opp til kr 190 000 og inntektstillegg opp til kr 140 000. Eventuell formueskatt er omberegnet til inntektstillegg. Trekktabell for den enkelte skattepliktige bestemmes basert på om kapitalinntektene eller fradragene er størst. For skattepliktige med høyere fradrag enn kapitalinntekter gis det en fradragstabell. Skattepliktige med høyere kapitalinntekter enn fradrag gis en tilleggstabell.

Utgjør fradragene mer enn kr 190 000 vil det alltid bli beregnet prosentkort. Utgjør inntektstilleggene mer enn kr 140 000 vil det alltid bli beregnet prosenttrekk + eventuell forskuddsskatt.

### Trekktabeller for lønnstakere

Trekktabeller for lønnstakere finnes i måneds-, 14 dagers-, ukes-, 4-, 3-, 2- og 1-dagstabell. Det er innarbeidet trygdeavgift mellomomsats og trekkfritak i 1,5 måneder.

Spesialtabeller finnes på [skatteetaten.no](http://skatteetaten.no)

### Månedstabell for pensjonister

I trekktabellene for pensjonister er det tatt hensyn til at trygdeavgiften er lavere enn for lønnstakere og at pensjonister bare har trekkfritak en måned i året. Får en pensjonist utbetalt pensjon for en halv måned, skal månedstabellen brukes på det dobbelte pensjonsbeløp og trekket deles med to.

Tabelltrekk har samme tabellnummer for lønnstakere og pensjonister. Det vil stå "P" etter tabellnummeret for å indikere at dette gjelder pensjonsinntekt, f.eks. 7100 P.

Tabellnummer	Fradrag i tabellen	Tillegg i tabellen	Antall mnd. pr år med trekk	Antall mnd. pr. år med trekk Pensjonstabell (7100P-7133P)
7100	0		10,5	11
7101	10 000		10,5	11
7102	20 000		10,5	11
7103	30 000		10,5	11
7104	40 000		10,5	11
7105	50 000		10,5	11
7106	60 000		10,5	11
7107	70 000		10,5	11
7108	80 000		10,5	11
7109	90 000		10,5	11
7110	100 000		10,5	11
7111	110 000		10,5	11
7112	120 000		10,5	11
7113	130 000		10,5	11
7114	140 000		10,5	11
7115	150 000		10,5	11
7116	160 000		10,5	11
7117	170 000		10,5	11
7118	180 000		10,5	11
7119	190 000		10,5	11
7120		10 000	10,5	11
7121		10 000	10,5	11
7122		20 000	10,5	11
7123		30 000	10,5	11
7124		40 000	10,5	11
7125		50 000	10,5	11
7126		60 000	10,5	11
7127		70 000	10,5	11
7128		80 000	10,5	11
7129		90 000	10,5	11
7130		100 000	10,5	11
7131		110 000	10,5	11
7132		120 000	10,5	11
7133		140 000	10,5	11

Mer informasjon om trekktabeller og skattetrekk, samt lenke til applikasjon for beregning av skattetrekk finnes her:

[www.skatteetaten.no/person/skatt/skattekort/om-skattekortet/tabelltrekk-og-prosenttrekk-for-skattekort](http://www.skatteetaten.no/person/skatt/skattekort/om-skattekortet/tabelltrekk-og-prosenttrekk-for-skattekort)

## Arbeidsgivers plikter

Arbeidsgiver og pensjonsutbetaler plikter å innhente skattekort elektronisk via Altinn for sine ansatte eller pensjonsmottakere før inntektsårets begynnelse. Videre skal de forsikre seg om at skattekortopplysningene er oppdaterte før hver lønnskjøring slik at forskuddstrekket blir foretatt etter siste beregnede skattekort.

De mottar opplysninger om hvilke skattetrekk skattekortet for den enkelte inneholder, utstedt dato og hvorvidt personen er kildeskattpensjonist, oppholder seg på Svalbard eller i tiltakssonen, eller har valgt kildeskatt-ordningen for lønn.

Etter sktbl § 5-4 plikter arbeidsgiver av eget tiltak å foreta forskuddstrekk og skattetrekk etter skatteloven kapittel 19. Det følger av samme lov § 16-20 første ledd at den som plikter å foreta forskuddstrekk eller skattetrekk også er økonomisk ansvarlig overfor det offentlige for at skattetrekk blir foretatt og oppgjør gitt i samsvar med loven og forskrifter gitt med hjemmel i loven.

## Forskuddsskatt for inntektsåret 2021

### Utskriving av forskuddsskatt for personlig skattepliktig

Forskuddsskatt skrives ut på grunnlag av formue og inntekt ved siste skattefastsetting, jf. sktbl § 6-3 (2). For skattepliktige med bare forskuddsskatt benyttes opplysninger fra fastsettingen 2019. Grunnlagene, inkludert eventuell næringsinntekt justeres til et forventet 2021-nivå. I de tilfeller der inntektsgrunnlaget mangler, vil forskuddsskatten fra 2020 bli videreført uten å bli justert opp.

Når forskuddsskatten er kombinert med et skattekort, vil derimot forskuddet være beregnet på ordinær måte.

Finansdepartementet kan treffe vedtak om at grunnlaget skal forhøyes eller reduseres med en prosentsats som fastsettes for det enkelte år, jf. sktbl § 6-6.

Ved utskrivning av forskuddsskatt for inntektsåret 2021 skal grunnlaget være:

---

Formuen ved fastsettingen for inntektsåret 2019 med tillegg på 8,2 prosent.

Inntekten ved fastsettingen for inntektsåret 2019 med tillegg på 3,9 prosent. For pensjon er tillegget 2,7 prosent, og en reduksjon for renteinntekter med 92,2 prosent.

---

### Melding om forskuddsskatt

Det skrives ut melding om forskuddsskatt etter skattebetalingsforskriften § 6-3-1 og § 6-3-2, enten elektronisk for skattepliktige som er e-bruker eller på papir for øvrige skattepliktige.

### Forskuddsskatt på renteinntekter

Skatteetaten har mottatt henvendelser fra skattepliktige om forskuddsskatt på renteinntekter. Spørsmålet er om det er riktig å skrive ut forskuddsskatt med forfall til ordinær tid (hhv. 15. mars, 15. juni, 15. september og 15. desember) når avkastning på renter først godskrives den skattepliktige ved årets slutt.

Forskuddsskatten skal betales fra det tidspunkt da formuen erverves eller inntekten begynner å løpe, jf. sktbl § 6-1 (2). Det foreligger lang og klar praksis for å anse inntekten for å ha begynt å løpe fra det tidspunkt en får rett til avkastning av kapitalen, herunder rente. Det vil i praksis si at inntekten anses for å begynne å løpe fra det tidspunkt kapitalen er plassert på en rentebærende konto. Dette gjelder også der rentene først godskrives ved årets slutt.

Dersom en innskuddsavtale gir rett til høyere rente (bonusrente) på vilkår av at det ikke foretas uttak før et avtalt senere tidspunkt, vil bonusrente først komme til beskatning det år bindingstiden utløper. Eventuell forskuddsskatt vil her først kunne skrives ut for det år bindingstiden utløper.

### Forskuddsskatt for upersonlig skattepliktig for inntektsåret 2020

Ved utskrivning av forskuddsskatt for upersonlig skattepliktig for inntektsåret 2020 settes som

hovedregel hver termin lik halvparten av den fastsatte skatten ved siste fastsetting, jf. sktbl § 6-5 (1) og § 10-20 (3). Sum fastsatt skatt reduseres med eventuell tilleggsskatt, skjerpet tilleggsskatt og forsinkelsesavgift. Dersom det er gitt fradrag for FOU ved fastsettingen, skal dette fradraget tillegges fastsatt skatt før beregning av forskuddsskatt.

Forskuddsskatten forfaller i to terminer. 1. termin er 15. februar og 2. termin er 15. april året etter inntektsåret. Når den fastsatte skatten er mindre enn 2 000 kroner skrives det ikke ut forskuddsskatt, jf. sktbl § 6-5 (2).

Forskuddsskatten er skrevet ut i selskapets kontorkommune per 31.12.2020. For selskaper som eier kraftverk i andre kommuner enn kontorkommunen, er naturressursskatt skrevet ut som særskilt forskuddsskatt som skal betales til vedkommende kommune.

Selskaper kan søke om endring av forskuddsskatten. Dette gjøres enklest ved å benytte skjema [RF-1097 Søknad om endring av eller krav om forskuddsskatt – upersonlige skattytere](#).

## Tiltak for å unngå restskatt

### Krav om endring av skattekort og forskuddsskatt

For å unngå restskatter og utestående skattekrav til innfordring må skattekontoret ved endring av skattekort eller forskuddsskatt foreta en nøye vurdering for skattepliktige som hadde stor restskatt ved avregningen for 2019.

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

Ved kontroll av krav om nedsettelse av forskuddstrekk og forskuddsskatt, må

skattekontorene derfor prioritere de skattepliktige hvor det erfaringsmessig er vanskelig for Skatteetaten å kreve inn restskatt. I denne forbindelse bør det tas hensyn til den skattepliktiges faktiske utestående skattekrav på det tidspunktet det kreves nedsettelse av forskuddstrekk og forskuddsskatt.

I Skatteetatens systemer får saksbehandler automatisk opplysninger fra skatteregnskapet. Her vises det om den skattepliktige har hatt restskatt over et visst beløp i de siste tre årene, samt utestående skattekrav for de tre siste årene. Innrapporterte opplysninger fra arbeidsgivere om lønnsinntekter mv og skattetrekk brukes fortløpende for å kontrollere at den skattepliktige ikke fører opp for lav inntekt hittil i inntektsåret og for høyt skattetrekk i forbindelse med endringer av skattekort.

Skattepliktig som ber om endring av utskrevet forskudd, skal alltid benytte tjenesten [Bestille, se eller endre skattekortet](#) eller [sende inn skjema RF-1102](#). Unntak kan gjøres ved retting av åpenbare feil som ikke krever nærmere opplysninger.

Dersom opplysningene i søknaden ved en nærmere vurdering ikke framstår som rimelig godt underbygget, og endringenes størrelse tilsier det, skal **skattekontoret be om nærmere dokumentasjon**, eventuelt tilleggsopplysninger. Krav om slik dokumentasjon er hjemlet i sktbl § 4-4. Det understrekes at slikt krav i seg selv kan virke preventivt overfor skattepliktige som uberettiget krever forskuddet satt ned.

Særlig når det gjelder endring av forskuddsskatt, men også skattekort, bør det ved vurderingen av den skattepliktiges opplysninger legges vekt på **om den skattepliktige for tidligere år har fått endret forskuddet, og om dette har ført til restskatt**. Skattekontoret vil få opplyst i saksbehandlingssystemet om den skattepliktige fikk restskatt ved fastsettingen 2019 og om den skattepliktige har skatterestanser hos skatteoppkreveren.

## Skattesatser 2021

### Trinnskatt til staten

Personlig skattepliktige i klasse 0 og 1 skal av personinntekt fastsatt etter skatteloven kapittel 12, betale trinnskatt til staten av personinntekt med følgende satser for de deler av inntekten som overstiger disse grensene:

Skattesats	Inntektsgrense
1,7 prosent	184 800
4,0 prosent	260 100
13,2 prosent	651 250
16,2 prosent	1 021 550

I praksis innebærer dette følgende grunnlag for beregning av trinnskatt ved en årsinntekt på kroner 1 021 550:

Inntektsintervall	Grunnlag for skatt	Sats
0 – 184 800		0 prosent
184 800 – 260 100	76 200	1,7 prosent
260 100 – 651 250	391 150	4,0 prosent
651 250 – 1 021 550	370 300	13,2 prosent
1 021 550 -		16,2 prosent

For personlig skattepliktige i en kommune i Troms og Finnmark fylke, med unntak av kommunene Balsfjord, Bardu, Dyrøy, Gratangen, Harstad, Ibestad, Kvæfjord, Lavangen, Målselv, Salangen, Senja, Sørreisa, Tjeldsund og Tromsø, skal satsen for den delen av inntekten som overstiger 651 250 kroner likevel være 11,2 prosent.

### Begrenset skattepliktig

Dersom den skattepliktige er bosatt i riket bare en del av året, reduseres beløpene forholdsmessig basert på antall hele eller påbegynte måneder av året den skattepliktige har vært bosatt her (tolvdeler). Tilsvarende gjelder for skattepliktig som ikke er bosatt i riket, men som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første og annet ledd, eller lov om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster mv.

### Skatt på alminnelig inntekt

Satsen for skatt på alminnelig inntekt er 22 prosent for 2021. Grunnlaget reduseres med særfradrag etter sktl §§ 6-82 og 6-83. Satsen er summen av fellesskatt til staten og skatt til kommunen og fylkeskommunen:

Satsen for **fellesskatt til staten** for personlig skattepliktig og dødsbo er 7,15 prosent, jf. ssv § 3-2.

For Troms og Finnmark fylke, med unntak av kommunene Balsfjord, Bardu, Dyrøy, Gratangen, Harstad, Ibestad, Kvæfjord, Lavangen, Målselv, Salangen, Senja, Sørreisa, Tjeldsund og Tromsø er satsen 4,95 prosent.

Satsene for **skatt til kommunen og fylkeskommunen** for personlig skattepliktige og dødsbo har skattesats med 12,15 prosent for kommunen og 2,70 prosent for fylkeskommunen, jf. ssv § 3-8.

### Utland

Skattepliktige som mottar **lønn fra den norske stat**, men ikke har fast bosted i Norge, jf. sktl § 2-3 (1) bokstav g er fritatt for skatt til kommunen og fylkeskommunen. De betaler fellesskatt til staten av alminnelig inntekt med 7,15 prosent og trinnskatt av personinntekt.

**Sjøfolk** som er bosatt i utlandet jf. sktl § 2-3 (1) bokstav h betaler i tillegg til trinnskatt av personinntekt 22 prosent skatt av alminnelig inntekt til staten, jf. ssv § 3-5 (1)

Dersom annet ikke følger av skatteavtale skattlegges **utbytte utdelt til aksjonær bosatt i utlandet** og renter av grunnfondsbevis mottatt av skattepliktig bosatt i utlandet med 25 prosent.

Personer som er begrenset skattepliktige til Norge for **pensjoner, føderåd, livrente og liknende utbetalinger slik som uføretrygd etter folketrygdløven og andre uføreytelser** jf. sktl § 2-3 (4) skattlegges med 15 prosent. Det gis ikke trekkfritak før jul for denne gruppen skattepliktige jf. sktbl § 5-7 (2) jf. § 5-5 (4), slik at skattetrekket skal beregnes for 12 måneder.

## Skatt til staten for selskaper og innretninger

Selskaper og innretninger som nevnt i sktl § 2-36 (2), betaler skatt til staten med **22 prosent** av inntekten, jf. ssv § 3-3 (1).

Selskaper og innretninger nevnt i sktl § 2-36 (2) som svarer finansskatt på lønn, jf. ftrl § 23-2 a, betaler skatt til staten med **25 prosent** av inntekten, jf. ssv § 3-3 (2).

## Skatt på grunnrenteinntekt i kraftforetak

Av grunnrenteinntekt i vannkraftverk fastsatt i medhold av sktl § 18-3 betales grunnrenteskatt til staten med **37 prosent**, jf. ssv § 3-4.

## Terminskatt etter petroleumsskatteloven

Etter petroleumsskatteloven § 7 skal terminskatten skrives ut med det beløp som fastsatt skatt på inntekt og formue i petroleumsutvinning og rørledningstransport ventes å utgjøre for vedkommende inntektsår. Ved utskriving av terminskatt benyttes satsene i kapittel 4 i skattevedtaket. Utskrivingen av terminskatt foretas av Oljeskattekontoret.

Skattekontorene må være oppmerksomme på at utskrevet terminskatt ikke omfatter disse selskapenes eventuelle inntekt og formue utenfor utvinning og rørledningstransport av petroleum. For slik inntekt og formue skal det skrives ut forskuddsskatt på vanlig måte.

## Naturalytelser i arbeidsforhold

### Opsjoner i arbeidsforhold

Reglene om skattlegging av opsjoner i arbeidsforhold fremgår av sktl § 5-14 (3) med tilhørende forskriftsbestemmelser. Opsjoner beskattes kun som lønn på innløsnings- eller salgstidspunktet. Dette gjelder både børsnoterte og ikke-børsnoterte opsjoner. Skatt på den realiserede opsjonsfordelen (inntektsbeløpet) kan kreves beregnet til det beløp som skatten ville ha utgjort dersom opsjonsfordelen var blitt tidfestet med et like stort beløp i hvert av inntektsårene fra og med ervervet til og med innløsnings- eller salgsåret. En slik beregning foretas bare når skatten blir lavere enn ved ordinær skatteberegning.

Arbeidsgiver plikter å varsle skattekontoret dersom en arbeidstaker har innløst en opsjon som gir gevinst og det ikke er dekning i kontante ytelser for den beregnede skatten på gevinsten. Skattekontoret kan da endre skattekortet eller utskrive en forskuddsskatt til den skattepliktige til dekning av forventet skatt på opsjonsgevinsten, jf. sktbl § 5-10 (3).

### *Utsatt skattlegging for opsjoner i små, nyetablerte selskaper*

Det ble i 2018 innført en ny ordning for beskatning av opsjoner til ansatte i små oppstartsselskap, der beskatningstidspunktet endres fra innløsningsstidspunktet til tidspunktet for realisasjon av aksjene, se sktl § 5-14 (4).

Utsatt skattlegging skal foretas hvis fordel ved innløsning av opsjonen utgjør 1 000 000 kroner eller mindre, jf. sktl § 5-14 (4) bokstav a. Reglene gjelder bare hvor opsjonen innløses i aksjer. Når aksjene realiseres skal eventuell gevinst opp til opsjonsfordelen skattlegges som lønnsinntekt. Eventuell overskytende gevinst på aksjene skattlegges som kapitalgevinst, jf. sktl § 5-14 (4) bokstav b

## Arbeidsgivers dekning av kost, losji og besøksreiser ved pendling mellom utlandet og Norge

Utgangspunktet er at arbeidsgivers dekning av kost, losji og besøksreiser er skattepliktig som lønn for arbeidstakeren. Arbeidsgiver skal da foreta forskuddstrekk i disse ytelsene på lik linje med andre godtgjørelser og lønn. Dersom arbeidstakeren oppfyller kravene til å være pendler og har sitt hjem i utlandet, kan imidlertid arbeidsgiver dekke slike kostnader etter nettometoden.

Nettometoden innebærer at det kun er overskudd av arbeidsgivers dekning som er skattepliktig inntekt for mottakeren. Et slikt skattepliktig overskudd oppstår når arbeidsgiver dekker høyere utgifter enn det mottakeren har krav på fradrag for etter bestemmelsene om pendlerfradrag

Utgiftsgodtgjørelser og naturalytelser som skal dekke kost, losji og besøksreiser til hjemmet i utlandet for skattepliktige som oppfyller kravene til å være pendler, kan bare gis trekkfritt når den skattepliktige har et ordinært skattekort.

For skattepliktige som er med i kildeskatteordningen og har et skattekort med kildeskatt på lønnsinntekt er utgiftsgodtgjørelser og naturalytelser som skal dekke kost, losji og besøksreiser, alltid trekkpliktige og skattepliktige.

## Trygdeytelser og pensjon

### Skattemessig likebehandling av gifte og samboende pensjonister

Samboende pensjonister som tidligere har vært gift med hverandre eller har felles barn, skal skattemessig likestilles med pensjonister som er ektefeller, jf. sktl § 2-16 (1).

Den skattemessige likebehandlingen av gifte og samboende pensjonister er ikke tatt hensyn til ved den sentrale forskuddsutskrivningen.

### Individuell pensjonsordning (IPS) og ordning om individuell sparing til pensjon (ny IPS) i Norge

Den årlige innbetalingen og det årlige fradraget til individuell pensjonsordning (gammel IPS) kan kun utgjøre kroner 15 000 per år.

Den årlige innbetalingen og det årlige fradraget til ordningen om individuell sparing til pensjon (ny IPS) kan utgjøre 40 000 kroner per år.

Dersom du har innbetalt både til individuell pensjonsordning (gammel IPS) og ordning om individuell sparing til pensjon (ny IPS) vil samlet fradrag begrenses til 40 000 kroner per år.

Ved Skatteetatens hovedutskrivning av forskudd for 2021 ses det bort fra fradrag for IPS. Skattepliktig kan ved endring av skattekortet likevel kreve fradraget på forskuddsstadiet.

Utbetalinger fra ny IPS ordningen skattlegges som kapitalinntekt, jf. sktl § 5-20 (2) bokstav c. Ytelsene er ikke omfattet av reglene om trekkplikt.

Utbetalinger fra gammel IPS eller IPA er trekkpliktige.

### Livrenter i arbeidsforhold (kollektive livrenter)

Premie til livrenter i arbeidsforhold (kollektive livrenter) tegnet etter 1. januar 2007 er skattepliktig som lønn, jf. sktl § 5-12 (6).

Ved utbetaling fra en kollektiv livrente tegnet etter 1. januar 2007 er skatteplikten begrenset til den del av livrenten som overstiger tilbakebetaling av forsikringspremien.

### Uføretrygd

Uføretrygd fra folketrygden og uføreytelser fra andre ordninger er personinntekt jf. sktl § 12-2 og skattlegges som lønnsinntekt. Dette innebærer at det skal betales 8,2 prosent trygdeavgift. Satsene og beløpsgrensene for minstefradraget er de samme som for lønnsinntekt.

## Introduksjonsstønad

Introduksjonsstønad er skattepliktig inntekt, jf. sktl § 5-42 bokstav d og § 12-2 bokstav h. Trygdeavgift skal betales med lav sats, jf. ftrl § 23-3 (2) nr. 1 bokstav d.

Introduksjonsstønad er trekkpliktig etter sktbl § 5-6 (1) bokstav b, men det skal ikke foretas forskuddstrekk for en måned før jul, jf. sktbl § 5-7 (1) bokstav b.

## Supplerende stønad til personer over 67 år med kort botid i Norge

Supplerende stønad er skattepliktig inntekt, jf. sktl § 5-42 bokstav a og § 12-2 bokstav i. Trygdeavgift skal betales med lav sats, jf. ftrl § 23-3 (2) nr. 1 bokstav a.

Supplerende stønad er trekkpliktig etter sktbl § 5-6 (1) bokstav b, men det skal ikke foretas forskuddstrekk for en måned før jul, jf. sktbl § 5-7 (1) bokstav b.

## Supplerende stønad til uføre flyktninger

Supplerende stønad til uføre flyktninger er skattepliktig inntekt, jf. sktl § 5-42 bokstav a og § 12-2 bokstav i og j. Trygdeavgiften skal betales med mellomsats, jf. ftrl § 23-3 (2) nr. 2 bokstav b.

## Kvalifiseringsstønad

Kvalifiseringsstønad etter sosialtjenesteloven er skattepliktig inntekt, jf. sktl § 5-42 bokstav d og § 12-2 bokstav h. Trygdeavgift skal betales med mellomsats, jf. ftrl § 23-3 (2) nr. 2 bokstav e.

Som for vanlig lønnsinntekt, skal det ikke foretas forskuddstrekk i kvalifiseringsstønad i en måned i ferien og i halve november eller desember måned, jf. sktbl § 5-7 (1) bokstav a.

## Arbeidsavklaringspenger

Arbeidsavklaringspenger er skattepliktig inntekt, jf. sktl § 5-42 bokstav a og § 12-2 bokstav c. Trygdeavgift betales med mellomsats, jf. ftrl § 23-3 (2) nr. 2 bokstav b.

Som for vanlig lønnsinntekt, skal det ikke foretas forskuddstrekk i arbeidsavklaringspenger i en måned i ferien og i halve november eller desember måned, jf. sktbl § 5-7 første ledd bokstav a.

## Kapitalinntekt

### Aksjer

Aksjeutbytte og aksjegevinster ut over et beregnet skjermingsfradrag er skattepliktig inntekt på aksjonærens hånd med en skattesats på 22 prosent (alminnelig inntekt). Dette følger av aksjonærmodellen som gjelder for fysiske personer, herunder dødsbo og konkursbo der konkursdebitor er en fysisk person. Reglene gjelder både for eierskap i norske og i utenlandske selskap.

Ved forskuddsutskrivingen for 2021 har en ved beregning av skattepliktig aksjeutbytte lagt til grunn skattepliktig utbytte for inntektsåret 2019. Ved skatteberegningen er det tatt hensyn til oppjustering av eierinntekter i samsvar med sktl § 10-11 (1) annet punktum. For 2021 er oppjusteringssatsen 1,44.

---

*Etter skjermingsmetoden skjermes en tilnærmet risikofri avkastning av investert kapital fra beskatning på aksjonærens eller deltakerens hånd.*

*Skjermingsfradraget beregnes ved å multiplisere skjermingsgrunnlaget med skjermingsrenten. Skjermingsrenten fastsettes basert på gjennomsnittlig 3-måneders rente på statskasseveksler. For 2020 fastsettes den i januar 2021 og publiseres blant annet på [skatteetaten.no](http://skatteetaten.no)*

---

Skattepliktig **gevinst ved realisasjon** av aksjer, skal etter fradrag for ubenyttet skjerming oppjusteres/multipliseres med 1,44 i 2021, jf. sktl § 10-31 (1) fjerde punktum.

Fradragsberettiget **tap ved realisasjon** av aksjer, skal oppjusteres/multipliseres med 1,44 i 2021, jf. sktl § 10-31 (2) annet punktum. Reglene for skattlegging av aksjegevinster/tap følger av sktl §§ 10-30 til 10-32.

Skjermingsgrunnlaget for 2020 settes som hovedregel lik inngangsverdien for aksjen tillagt aksjens ubenyttede skjermingsfradrag fra tidligere år. Inngangsverdien er normalt det aksjonæren har betalt for aksjen.

Skjermingsfradraget skal beregnes årlig for hver enkelt aksje. Skjermingsfradraget tilordnes den som eier aksjen 31. desember det aktuelle inntektsåret. Dette innebærer at årlig skjermingsfradrag kun tilordnes de aksjene som er i behold ved utgangen av året. Årlig skjermingsfradrag kan føres til fradrag i utbytte på aksjer som er i behold ved utgangen av 2020. Ubennyttet skjermingsfradrag fra årene 2006 - 2020 kan overføres til 2021 og føres til fradrag i både aksjeutbytter og aksjegevinster.

Det er kun lovlig utdelt utbytte som gir rett til skjermingsfradrag. Utbytte som ikke er lovlig utdelt fra selskapet, beskattes fullt ut. Reglene for skattlegging av utbytte følger av sktl §§ 10-10 til 10-13.

## Andeler

Deltakermodellen gjelder for personlige deltakere i selskap med deltakerfastsetting som f.eks. ansvarlig selskap, kommandittselskap, samt personlige deltakers konkursbo eller dødsbo og bygger på samme prinsipper som aksjonærmodellen. **Utdelinger** (vederlagsfri overføringer av verdier) fra selskap med deltakerfastsetting skattlegges på deltakerens hånd som tillegg i alminnelig inntekt, jf. sktl § 10-42.

Tillegget settes til verdien av utdelingen minus skatten på deltakerens overskuddsandel i selskapet minus beregnet skjerming. Deltakeren skal kunne ta ut midler fra selskapet for å betale skatten som skyldes selskapsdeltakelsen uten at det oppstår noen ekstrabeskatning. Beskatningen av utdelingen kommer i tillegg til deltakerens skatt på sin andel av selskapets overskudd.

I skatteoppgjøret blir nettoverdien av tillegget beregnet som vist over og deretter oppjustert/multiplisert med 1,44, jf. sktl § 10-42 (3) bokstav b.

**Gevinst og tap ved realisasjon** av andel i ansvarlig selskap, kommandittselskap mv., jf.

sktl § 10-44 (1) blir i skatteoppgjøret oppjustert/multiplisert med 1,44 etter fradrag for ubenyttet skjerming, jf. sktl § 10-44 (1) tredje punktum. Nærmere regler om skjermingsgrunnlaget i deltakermodellen finnes i sktl § 10-42 (6) med forskrift.



## Fradrag

### Personfradrag

Personfradraget i klasse 1 er 52 450 kroner, jf. ssv § 6-3.

### Minstefradraget

Minstefradraget fastsettes som en andel av inntekten med en øvre og nedre grense. Det skiller mellom minstefradrag for lønnsinntekt og minstefradrag for pensjonsinntekt. For inntektsåret 2021 gjelder følgende:

For **lønnsinntekt** er satsen 46 prosent. Nedre grense (særskilt fradrag i arbeidsinntekt) er 31 800 kroner og øvre grense 106 750 kroner.

For **pensjonsinntekt** er satsen 32 prosent. Nedre grense er 4 000 kroner og øvre grense 88 700 kroner.

Med lønnsinntekt menes inntekt som omfattes av sktl § 6-31 (1) bokstav a, c eller d eller annet ledd. Med pensjonsinntekt menes inntekt som omfattes av sktl § 6-31.

### Begrenset skattepliktige

For skattepliktige som bare har vært skattepliktige som bosatt i riket en del av året, og for skattepliktige som har hatt midlertidig opphold i riket en del av året uten å ha vært bosatt her, reduseres minstefradragets grenser forholdsmessig basert på antall hele eller påbegynte måneder med opphold (tolvdeler).

For lønnsinntekt gjelder denne tabellen:

Tolvdeler (antall mnd.)	Nedre grense minstefradrag	Øvre grense minstefradrag
1/12	4 000	8 896
2/12	5 300	17 792
3/12	7 950	26 687
4/12	10 600	35 583
5/12	13 250	44 479
6/12	15 900	53 375
7/12	18 550	62 271
8/12	21 200	71 167
9/12	23 850	80 062
10/12	26 500	88 958
11/12	29 150	97 854
12/12	31 800	106 750

For pensjonsinntekt gjelder nedre grense på 4 000 kroner uavhengig av antall måneder. Det maksimale minstefradraget beregnes i henhold til tabell, men slik at øvre grense er 88 700 kroner.

Minstefradrag for personer som er begrenset skattepliktig til Norge for enkelte ytelser slik som styrehonorar kan ikke overstige 4 000 kroner. Se sktl § 2-3 (1) bokstav e og f.

### Ved forskuddsutskrivningen reduseres satsene med 12 prosent. For 2021 gjelder:

- Sats for lønnsinntekt 40,48 prosent. Nedre grense er 27 984 kroner og øvre grense er 93 940 kroner, jfr. sktbl § 5-2 (3).
- Sats for pensjonsinntekt 28,16 prosent. Nedre grense er 3 520 kroner og øvre grense er 78 056 kroner, jfr. sktbl § 5-2 (3).
- For begrenset skattepliktige reduseres beløpene i tabellen med 12 %

### Foreldrefradrag

Foreldrefradrag gis for legitimerede kostnader til pass og stell av barn som er under 12 år i inntektsåret. Fradraget gis i alminnelig inntekt med inntil 25 000 kroner for ett barn og med inntil 15 000 kroner hvert ytterligere barn.

For barn som på grunn av handikap e.l. har særskilt behov for omsorg og pleie, kan det gis foreldrefradrag for legitimerede kostnader, også om barnet er 12 år eller eldre, jf. sktl § 6-48 og ssv § 6-2.

Bestemmelsen omfatter også enslig forsørger.

### Reisefradrag

Fradrag for kostnader til reise mellom hjem og fast arbeidssted gis bare for beløp over en viss minstegrense. For 2021 er fradraget begrenset til den del av beløpet som overstiger 23 900 kroner, og gis ikke for beløp som overstiger 97 000 kroner.

I FSFIN § 6-44 flg. er det lagt til grunn at det gis fradrag etter en kilometersats for reise

mellom hjem og fast arbeidssted når avstanden er minst 2,5 kilometer hver vei.

For 2021 er forskuddssatsene henholdsvis kr 1,56 for reiseavstand opp til 50 000 kilometer og kr 0,76 per kilometer over 50 000 kilometer.

Innenfor EØS-området faller fradragsretten bort for den delen av reiseavstanden som overstiger 75 000 kilometer.

For pendlere som har bolig utenfor EØS-området gis det kun fradrag for faktiske, dokumenterte billettutgifter. Ved dokumentert bruk av egen bil skal sjablongsatsen benyttes til å beregne utgiftene. Samlet årlig fradrag kan ikke overstige taket som skal gjelde for reisefradrag innenfor EØS-området.

### Frdrag for merkostnader

Det er i utgangspunktet lovfestet at fradrag for merkostnader til kost for skattepliktige som bor utenfor hjemmet skal skje etter sats når den skattepliktige ikke dokumenterer høyere kostnader. Fra og med inntektsåret 2018 har skattepliktige kun fradragsrett for merkostnader til kost når pendlerboligen ikke har kokemuligheter.

Frdrag for kostnader til losji skal skje etter faktiske dokumenterte kostnader. For skattepliktige som benytter egen brakke eller campingvogn, kan fradrag gis etter sats.

Det er innført en tidsbegrensning på 24 måneder for fradrag for utgifter til kost og losji for pendlere. Begrensningen regnes fra det tidspunktet den skattepliktige først ble gitt fradrag for merkostnader. For de som allerede er pendlere, og som fikk fradrag for merkostnader per utgangen av inntektsåret 2017, regnes 24-månedersbegrensningen fra 1. januar 2018. Ved sammenhengende arbeidsopphold, dvs. at kommune for arbeidssted og pendlerbosted ikke endres, avskjæres fradragsretten for kost- og losjikostnader når den skattepliktige er gitt fradrag i 24 måneder.

Tidsbegrensningen gjelder ikke for den skattefrie dekningen som arbeidstaker kan motta fra arbeidsgiver.

### Særskilt inntektsfradrag Troms og Finnmark fylke

Frdraget er 15 500 kroner for skattepliktige i klasse 1, jf. skatteloven § 15-5. Frdraget får ikke virkning ved beregning av trygdeavgift og trinnskatt.

Frdrag gis til personlig skattepliktig som er skattemessig bosatt i Troms og Finnmark fylke, med unntak av bosatte i kommunene Balsfjord, Bardu, Dyrøy, Gratangen, Harstad, Ibestad, Kvæfjord, Lavangen, Målselv, Salangen, Senja, Sørreisa, Tjeldsund og Tromsø.

### Boligsparing for ungdom (BSU)

Innbetalt sparebeløp kan ikke overstige 27 500 kroner per inntektsår. Samlet innbetalt sparebeløp på kontoen kan ikke overstige 300 000 kroner.

Fra inntektsåret 2021 innstrammes ordningen, slik at det ikke lenger gis fradrag for sparing i BSU for skattepliktige som eier bolig. Med bolig menes primær- og sekundærbolig, slik at skattepliktige som eier fritidseiendom kan fremdeles kreve fradrag for BSU.

Ved Skatteetatens hovedutskrivning av forskudd for 2021 ses det bort fra fradrag for boligspareordningen. Skattepliktig kan ved endring av skattekortet likevel kreve fradraget på forskuddsstadiet.

### Frdrag for gaver til frivillige organisasjoner

Etter sktl § 6-50 kan det gis fradrag for pengegaver til visse frivillige organisasjoner dersom de minst utgjør 500 kroner.

Frdragsordningen gjelder også pengegaver til utenlandske organisasjoner mv. innenfor EØS-området. Det gis maksimalt fradrag for gaver med til sammen 50 000 kroner årlig.

Frdrag for gaver til frivillig organisasjon videreføres ikke fra tidligere fastsetninger på

forskuddsstadiet, men skattepliktig kan kreve fradrag ved endring av skattekortet.

### Frdrag for fagforeningskontingent

Det kan kreves fradrag for innbetalt fagforeningskontingent, jf. sktl § 6-20. Det maksimale fradraget er 3 850 kroner.

Frdraget kan kreves av skattepliktig ved endring av skattekortet.

## Særskilte fradrag for primærnæringen

### Særskilt fradrag for sjøfolk og fiskere

Særskilt fradrag for sjøfolk og fiskere er 30 prosent av skattepliktig inntekt om bord/netto arbeidsinntekt av fisket eller fangsten.

Det maksimale fradragsbeløpet for inntektsåret 2021 er begrenset oppad til:

150 000 kroner for fiskere, jf. sktl § 6-60 og,

80 000 kroner for sjøfolk, jf. sktl § 6-61.

Skattepliktig med rett til både særskilt fradrag for fiskere og særskilt fradrag for sjøfolk i samme inntektsår, kan ikke få begge fradrag samtidig. Den skattepliktige skal først gis særskilt fradrag for sjøfolk, og deretter eventuelt ubenyttet fradrag opp til 150 000 kroner som særskilt fradrag for fiskere, forutsatt at vilkårene for fradrag er oppfylt.

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

Ved fastsettelse av årets positive, alminnelige inntekt fra jord- og hagebruk, herunder biinntekter fra slik virksomhet, gis produsenten et inntektsfradrag på inntil 90 000 kroner per driftsenhet per år. For inntekt over 90 000 kroner gis i tillegg et fradrag på 38 prosent av inntekten opp til et samlet fradrag på 190 400 kroner, jf. sktl § 8-1 (5). Frdraget kan bare kreves av bruker som har bodd på og drevet jordbruksvirksomhet på driftsenheten over halvparten av inntektsåret.

Ved fastsettelsen av årets positive næringsinntekt fra reindrift, gis produsenten et inntektsfradrag på inntil 90 000 kroner per år. For inntekt over 90 000 kroner gis i tillegg et fradrag på 38 prosent av inntekten opp til et samlet fradrag på 190 400 kroner, jf. sktl § 8-1 (6). Frdraget kan bare kreves av reieneier som har drevet reindrifsvirksomhet over halvparten av inntektsåret.

Ved fastsettelsen av årets positive næringsinntekt fra skiferproduksjon i Troms og Finnmark, med unntak av kommunene Balsfjord, Bardu, Dyrøy, Gratangen, Harstad, Ibestad, Kvæfjord, Lavangen, Målselv, Salangen, Senja, Sørreisa, Tjeldsund og Tromsø, gis produsenten et inntektsfradrag på inntil 54 200 kroner per år. For inntekt over 54 200 kroner gis i tillegg et fradrag på 32 prosent av inntekten opp til et samlet fradrag på 142 000 kroner, jf. sktl § 8-1 (7). Frdraget kan bare kreves av skiferdriver som har drevet virksomhet over halvparten av inntektsåret.

Frdrag for jord- og hagebruk, reindrift eller skiferproduksjon kan til sammen ikke overstige 190 400 kroner

## Særfradrag, skattefradrag og skattebegrensning for 2021

### Særfradrag for enslig forsørger

Særfradrag for enslig forsørger etter sktl § 6-80 gis for samme antall måneder som en skattepliktig er enslig forsørger og mottar utvidet barnetrygd fra NAV i inntektsåret.

For 2021 er særfradraget for en enslig forsørger 4 317 kroner per påbegynte måned, jf. ssv § 6-6. Fullt fradrag utgjør 51 804 kroner per år.

Skattepliktig som mottar halv utvidet barnetrygd fra NAV ved avtale om delt bosted, får særfradrag med halv månedssats.

Særfradrag etter sktl § 6-80 gis både ved forskuddsutskrivningen og ved eventuelle endringer av skattetrekket gjennom året.

### Særfradrag for lettere nedsatt ervervsevne

Særfradrag for lettere nedsatt ervervsevne gis etter en samlet vurdering av den skattepliktiges økonomiske situasjon. Ektefelles inntekts- og formuesforhold vil være et moment i vurderingen. Særfradraget skal ikke overstige 9 180 kroner, jf. sktl § 6-82.

Særfradrag etter sktl § 6-82 gis både ved forskuddsutskrivingen og ved eventuelle endringer av skattetrekket gjennom året.

### Særfradrag for store sykdomskostnader

Bestemmelsen er opphevet, men det kan gis fradrag for store sykdomsutgifter dersom den skattepliktige har fått særfradrag for store sykdomsutgifter etter sktl § 6-83 både for inntektsåret 2010 og 2011.

Dette følger av overgangsregler i lov om endringer i skatteloven av 9. desember 2011 nr. 52 og i forskrift om utfasing av særfradraget for store sykdomsutgifter av 30. mars 2012 nr. 270. Etter § 3 i forskrift om utfasing av særfradraget for store sykdomsutgifter gis særfradrag med 67 prosent av fradragsberettigede utgifter fra og med 2013. Særfradraget skal videreføres på dette nivået inntil en ny ordning er ferdig utredet.

Kostnadene må være knyttet til egen eller forsørget persons sykdom eller annen varig svakhet. Legeattest må kunne fremlegges på forespørsel. Den skattepliktige må også på forespørsel kunne sannsynliggjøre/ dokumentere kostnadene. Kostnadene må utgjøre minst 9 180 kroner. Fradrag for tilsynskostnader som skyldes barns sykdom gis uavhengig av kostnadens størrelse.

Skattepliktig har ikke krav på særfradrag for utgifter som knytter seg til tannbehandling, transport og bolig. Dette gjelder selv om den skattepliktige fikk særfradrag for slike utgifter ved ligningen for 2010 og 2011.

### Skattefradrag for pensjonsinntekt (sktl § 16-1)

Skattepliktig som mottar:

- alderspensjon fra folketrygden
- AFP i offentlig sektor
- supplerende støtte til personer med kort botid etter lov 29. april 2005 nr. 21
- eller er skattepliktig til Norge for tilsvarende pensjonsinntekt som angitt ovenfor, fra annen EØS-stat

kan få skattefradrag i inntektsskatt og trygdeavgift med inntil 32 620 kroner, jf. ssv § 6-5.

Dersom skattepliktig har valgt **gradert uttak** av alderspensjon etter folketrygdloven skal fradraget reduseres tilsvarende pensjonsgraden. Det samme gjelder ved prosentvis reduksjon i AFP når denne er redusert på grunn av arbeidsinntekt.

Mottar skattepliktig kun **pensjon i deler av inntektståret**, gis fradrag for samme antall måneder som skattepliktig har mottatt pensjon. Fradraget reduseres også for skattepliktige som kun har vært bosatt i Norge en del av inntektsåret.

Frdraget skal videre nedtrappes når skattepliktiges samlede pensjonsinntekt etter sktl § 12-2 bokstav b overstiger fastsatte beløpsgrenser.

For **2021 avtrappes fradraget med 16,7 prosent av pensjonsinntekt over 206 050 kroner og med 6 prosent av pensjonsinntekt over 310 700 kroner**, jf. ssv § 6-5.

Inntektsgrensene skal på samme måte som skattefradraget graderes etter pensjonsgrad eller reduseres mot arbeidsinntekt og avkortes mot antall måneder med pensjon i inntektsåret.

### Skattebegrensning (sktl §§ 17-1, 17-2, 17-4)

Skattebegrensning ved lav alminnelig inntekt gjelder for skattepliktige som:

- mottar overgangsstønad etter ftrl §§ 16-7 eller 17-6, eller
- mottar pensjon etter ftrl §§ 16-7 eller 17-5

For disse gruppene skal det ikke beregnes skatt eller trygdeavgift når den alminnelige

inntekten ikke overstiger 147 450 kroner for enslige og 135 550 kroner for hver ektefelle, jf. ssv § 6-4. Sum trygdeavgift, kommuneskatt, fylkesskatt og fellesskatt skal ikke overstige 55 prosent av inntekten over beløpsgrensene. Ved fastsettelse av inntekten etter denne regelen skal det gjøres tillegg med 1,5 prosent av den skattepliktiges netto formue utover 200 000 kroner for enslige og 100 000 kroner for hver ektefelle. Bolig brukt som egen primærbolig holdes utenfor nettoformuen ved beregningen av inntektstillegget.

Med alminnelig inntekt menes her nettoinntekt før fradrag for særfradrag etter sktl §§ 6-80, 6-82 og etter overgangsregelen til 6-83 og skjermingsfradrag. Brutto aksjeinntekter inngår i alminnelig inntekt. Inntektstillegget for utdeling til personlige deltakere i deltakerlignede selskap etter sktl § 10-42 skal trekkes fra den alminnelige inntekten.

Ordningen med skattebegrensning etter sktl § 17-4 lukkes for nye søkere fra og med inntektsåret 2018. For inntektsåret 2021 gis skattebegrensning bare til skattepliktige med tilsvarende rett til skattebegrensning for inntektsårene 2017, 2018, 2019 og 2020 etter sktl § 17-4.

Hovedvilkåret er at den skattepliktige har så liten skatteevne at det foreligger et påtakelig behov for skattenedsettelse. Ektefelles formue og inntekt vil inngå i vurderingen av skattebegrensning.

## Trygdeavgift

Beregningsgrunnlaget for trygdeavgift er personinntekt. Personinntekt er også grunnlaget for beregning av trinnskatt. For eier av enkeltpersonforetak skal det beregnes en personinntekt av næringsinntekten.

**Grunnbeløpet i folketrygden er 101 351 kroner fra 1. mai 2020.**

### Satser

Trygdeavgiften fastsettes i prosent av personinntekt etter sktl § 12-2. Satsene er for 2021:

**5,1 prosent** for bl.a. pensjon i og utenfor arbeidsforhold, føderåd, livrente som ledd i pensjonsordning i arbeidsforhold, engangsutbetaling fra pensjonsordning etter innskuddspensjonsloven, engangsutbetaling fra individuell pensjonsavtale som er i samsvar med regler gitt av departementet, engangsutbetaling fra pensjonsavtale etter lov om individuell pensjonsordning og personinntekt for skattepliktig under 17 år eller over 69 år, som nevnt i ftrl § 23-3 (2) nr. 1.

**8,2 prosent** for lønnsinntekt og annen personinntekt som nevnt i ftrl § 23-3 (2) nr. 2.

**11,4 prosent** for næringsinntekt og annen personinntekt som nevnt i ftrl § 23-3 (2) nr. 3.

Næringsdrivende innenfor fiske og fangst samt barnepass i eget hjem (barn under 12 år eller med særlig behov for omsorg og pleie) har 8,2 prosent trygdeavgift på næringsinntekt.

Den nedre inntektsgrense for beregning av trygdeavgiften er 59 650 kroner, og avgiften må ikke utgjøre mer enn 25 prosent av inntekten som overstiger 59 650 kroner, jf. ftrl § 23-3 (4).

### Utland

Dersom skattekontoret ikke har holdepunkter for annet skal forskuddet også omfatte trygdeavgift av den inntekt som kan beskattes i Norge. Ved hovedutskrivningen vil derfor de aller fleste få et forskudd som omfatter trygdeavgift.

Dersom det sannsynliggjøres at den skattepliktige ikke er medlem av folketrygden skal forskuddet ikke omfatte trygdeavgift. Skattekontorene skal, på forskuddsstadiet, legge til grunn at skattepliktig ikke er medlem av folketrygden når:

- det foreligger **A1** eller tilsvarende bekreftelse etter en bilateral trygdeavtale som bekrefter at vedkommende er medlem av annet lands trygdeordning
- den skattepliktige bare mottar

### pensjon/uføreytelse som er omfattet av koordineringsreglene i en annen EØS stat

- den skattepliktige mottar **pensjon/uføreytelse fra Norge og fra en annen EØS-stat** når bare pensjon/uføreytelse fra den andre staten er omfattet av koordineringsreglene
- **NAV bekrefter** at den skattepliktige ikke er medlem av folketrygden
- alt arbeid skjer i utlandet og den skattepliktige er ansatt av en **utenlandsk arbeidsgiver**
- den skattepliktige arbeider i hotell- eller restaurantdelen på et **turistskip registrert i NIS**

Det er utarbeidet egne trekktabeller uten trygdeavgift.

Skatteetaten har ansvaret for fastsettelse og innkreving av trygdeavgift for skattepliktige som er bosatte i andre EØS stater og enten er ansatt i luftfartøy, er langtransportsjåfør, eller er fisker med hyre og/eller lott. Dette betyr at arbeidsgiver må trekke trygdeavgiften som et ordinært forskuddstrekk og arbeidstaker må ha skattekort. Det kreves personlig oppmøte for at skattekontoret skal foreta identitets- og legitimasjonskontroll. De aktuelle skattepliktige må derfor møte opp på skattekontoret for å søke om skattekort for 2021.

### Grensegjengere

Skatteetaten har ansvaret for fastsettelse og innkreving av trygdeavgift for grensegjengere som arbeider i Norge.

Grensegjengere som tidligere har foretatt identitets- og legitimasjonskontroll, skal ved den sentrale forskuddsutskrivningen få utstedt et skattekort på skattekort på 10 prosent i trekkode 6. Dette under forutsetning at det i siste skattekort (forrige år) lå trekkode for grensegjenger og at skattekommunen er en grensekommune.

Dersom grensegjenger har inntekt i annen kommune enn grensekommune samtidig har inntekt som grensegjenger, vil det kunne være utstedt skattekort med ordinære trekkoder i tillegg til prosentkort på 10% i trekkode 6.

I og med at trygdeavgiften skal trekkes som et ordinært skattetrekk, skal dette rapporteres i a-meldingen. Lønnen til grensegjengere mv. som er medlem av norsk folketrygd, skal også rapporteres i a-meldingen.

### Lottakere

Skatteetaten fastsetter pensjonsgivende inntekt og trygdeavgift for lottakere bosatt i annen EØS-stat, som jobber ombord i norske fartøy, men som ikke er skattepliktige for lottinntekten. Disse må søke om skattekort for 2021 men må ikke møte til identitets- og legitimasjonskontroll.

## Formue

Personlig skattepliktig og dødsbo svarer **formuesskatt til staten** av samlet antatt netto formue over 1 500 000 kroner. Satsen er 0,15 prosent, jf. ssv § 2-1 (1).

Maksimumssatsen for **formuesskatt til kommunen** er 0,7 prosent i alle klasser, jf. sktl § 15-2 (1) bokstav a og ssv § 2-3. Formuesfradraget er 1 500 000 kroner for skattepliktige som har krav på personfradrag etter sktl § 15-4.

Samlet sats for formuesskatt for personlige skattepliktige er dermed 0,85 prosent for inntektsåret 2021. Skatteetaten legger til grunn maksimumssatsen for formuesskatt ved utskrivning av skattekort, uavhengig av lokale regler for formuesskatt.

Ektefeller som skattlegges under ett for begges formue, jf. sktl § 2-10, svarer formuesskatt av ektefellenes samlede antatte netto formue over 3 000 000 kroner.

Bunnfradragene for formue er tatt med i forskuddsberegningen.

---

*Formuesskatt beregnes for skattepliktige som har netto formue over beløpsgrensen som er 1 500 000 kroner for enslige og 3 000 000 kroner for ektefeller. Dette innebærer at summen av skattepliktiges eiendeler fratrukket total gjeld må overstige beløpsgrensen.*

---

### Boligeiendom

Verdsettelsesreglene for boligeiendom endres og forenkles med virkning fra og med inntektsåret 2021. Det stilles ikke lenger krav om at formuesverdien utgjør en viss prosent av dokumentert markedsverdi for at skattyter skal kunne kreve at dokumentert verdi legges til grunn ved formuesfastsettingen. Skattepliktige kan kreve at formuesverdien på primærbolig settes til 25 % av den dokumenterte markedsverdien. Verdien av sekundærboliger

settes til 90 % av dokumentert markedsverdi dersom skattepliktig krever det.

Dersom skattepliktige mener at den estimerte formuesverdien er feil og det har betydning for skattetrekket kan skattekortet endres. Ved endring av skattekortet skal den formuesverdien som er riktig oppgis. Skattepliktige må kunne dokumentere markedsverdien ved forespørsel fra Skatteetaten. Endret formuesverdi på skattekortet blir ikke preutfylt i skattemeldingen.

Formuesverdien beregnes ut fra boligens areal multiplisert med en kvadratmetersats som er differensiert ut fra boligtype, areal, byggeår og geografisk beliggenhet.

For skattepliktiges **primærbolig** settes kvadratmetersatsen til 25 prosent av beregnet kvadratmeterpris.

For **sekundærboliger** (typisk utleiebolig utenfor næring og pendlerbolig) settes kvadratmetersatsen til 90 prosent av beregnet kvadratmeterpris.

For å ta hensyn til en forventet prisvekst i boligmarkedet er det lagt til grunn en økning av formuesverdiene på primær- og sekundærboliger med 3 prosent fra utgangen av 2018 til utgangen av 2020.

### Fritidseiendom

Formuesverdien av fritidsbolig maksimalt skal utgjøre 30 pst. av eiendommens dokumenterte omsetningsverdi, jf. sktl § 4-10 (1).

Den skattepliktige kan kreve å få nedsatt formuesverdien dersom det kan dokumenteres at den er høyere enn 30 prosent av eiendommens markedsverdi.

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

Boenheter i boligselskap som omfattes av sktl § 7-3 skal formuesverdsettes på tilsvarende måte som for annen boligeiendom. Øvrig verdi av andel i boligselskap settes til andelshavers

andel av boligselskapets nettoformue utenom boenhetene. Innskudd fra andelshaverne kommer ikke til fradrag ved beregningen av selskapets formue. Visse kostnader og inntekter er gjenstand for regnskapsbehandling på andelshavers hånd. Dette omfatter bl.a. andel av selskapets renteinntekter og -kostnader. Det vises til sktl § 7-3 (5).

### Formuesverdi av aksjer, egenkapitalbevis og verdipapirfondsandeler

Børsnoterte og ikke-børsnoterte aksjer, egenkapitalbevis og aksjeandelen i verdipapirfond verdsettes til 65 prosent av verdsettelsesgrunnlaget ved formuesskattefastsettingen, jf. sktl §§ 4-12 og 4-13. Verdipapirfondsandeler ellers verdsettes til andelsverdien per 1. januar i skattefastsettingsåret.

Aksjer, egenkapitalbevis og aksjeandelen i aksjefond er gjenstand for gjeldsreduksjon etter sktl § 4-19.

### Formuesverdi for deltaker i selskap med deltakerfastsetting

For deltaker i selskap med deltakerfastsetting som omfattes av skatteloven § 10-40, settes verdien av deltakerens selskapsandel ved formuesfastsettingen til en andel av selskapets nettoformue beregnet som om selskapet var en personlig skattepliktig.

For inntektsåret 2021 vil formuesrabatten for andelen være 35 prosent, jf. skatteloven § 4-40 fjerde punktum. Andelen er gjenstand for gjeldsreduksjon etter sktl § 4-19 (1) bokstav d.

### Formuesverdi næringsseiendom

Formuesverdien for ikke-utleid næringsseiendom fastsettes etter sjablongmetoden med utgangspunkt i observerte verdier av eiendom av tilsvarende karakter og beliggenhet. Ikke-utleid næringsseiendom i utlandet omfattes ikke av sjablongmetoden, og skal i stedet verdsettes etter Skattedirektoratets takseringsregler.

Grunnlaget for beregning av formuesverdi er eiendommens areal multiplisert med en

beregnet kvadratmeterleie. Denne differensieres etter geografisk beliggenhet, areal og eiendomstype. Dersom eiendommen består av flere deler med ulike eiendomstyper, for eksempel både kontor og butikk, skal bare én sats benyttes for hele eiendommen. Satsen for den eiendomstypen eiendommen i hovedsak benyttes til skal brukes.

Formuesverdien for utleid næringsseiendom fastsettes på grunnlag av en beregnet utleieverdi, jf. sktl § 4-10 (utleiemetoden). Utfyllende regler om verdsettelse er gitt i FSFIN § 4-10-2 flg.

For både utleid og ikke-utleid næringsseiendom utgjør formuesverdien 65 prosent av beregnet utleieverdi, jf. sktl § 4-10 (4). Formuesverdien skal ikke overstige 78 prosent av eiendommens dokumenterte omsetningsverdi, jf. sktl § 4-10 (1) tredje punktum. For 2021 er verdsettelsesrabatten på 35 prosent for næringsseiendom direkte eid av formuesskattepliktige.

Næringsseiendom er et driftsmiddel og omfattes av rabatten for aksjer og driftsmidler. For å unngå at næringsseiendom eid gjennom ikke-børsnotert selskap eller gjennom et selskap med deltakerfastsetting får rabatt både i aksjeverdien og i selve eiendommen, skal næringsseiendommer som er verdsatt etter sktl § 4-10 (1) medregnes til 100 prosent av den dokumenterte omsetningsverdien ved beregning av selskapets skattemessige formuesverdi, jf. sktl §§ 4-12 (7) og 4-40.

Reglene omfatter i utgangspunktet alle typer næringsseiendom som for eksempel kontorlokaler, butikker, lager, produksjonslokaler/fabrikker, tomter, parkeringshus, verksted mv. Det er unntak for jordbrukseiendom og skog som verdsettes etter sktl § 4-11, og kraftanlegg som verdsettes etter sktl § 18-5.

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



## Varebeholdning og driftsmidler

Driftsmidler skal verdsettes til **65 prosent** av skattemessige formuesverdi.

Driftsmidler er gjenstand for gjeldsreduksjon etter sktl § 4-19. Varebeholdning er ikke omfattet av reglene om verdsettelsesrabatt.

## Gjeldsreduksjon for eiendeler med verdsettelsesrabatt

Fradraget for gjeld reduseres når den formuesskattepliktige eier følgende eiendeler med rett til verdsettelsesrabatt, jf. sktl § 4-19:

- **Næringseiendom** som nevnt i sktl § 4-10 (4) og sekundærbolig i jf. sktl 4-10 (2)
- **Børsnoterte og ikke-børsnoterte aksjer** i norske eller utenlandske selskaper, jf. sktl § 4-12 (1) til (3)
- **Egenkapitalbevis**, jf. sktl § 4-12 (5)
- **Verdipapirfond** der aksjedelen verdsettes etter sktl 4-12 (6)
- **Aksjedel av aksjesparekonto**
- **Driftsmidler unntatt næringseiendom**, jf. sktl § 4-17 (2)
- **Selskapsandel i selskap med deltakerfastsetting**, jf. sktl § 4-40 første punktum

Gjeldsreduksjonen gjennomføres ved at gjelden fordeles forholdsmessig på den skattepliktiges samlede eiendeler ut fra full verdi, dvs. eiendelenes verdi før prosentvis reduksjon etter skatteloven kapittel 4, jf. sktl § 4-19 (3). Primærbolig, sekundærbolig og næringseiendom skal medregnes til 100 prosent av den beregnede verdien. Andre eiendeler som er gjenstand for den nye verdsettelsesrabatten, som f.eks. aksjer og driftsmidler, skal medregnes med sin hele verdi, det vil si uten rabatten.

Fritidseiendommer og andre eiendeler enn de som er nevnt over skal medregnes til

skattemessig formuesverdi ved beregningen av forholdet mellom verdien av eiendeler som gir grunnlag for gjeldsreduksjon og verdien av samlede eiendeler. Verdien av gjelden som etter fordelingen tilordnes eiendelene som omfattes av verdsettelsesrabatten, reduseres med samme prosentsats som eiendelen. For ektefeller beregnes gjeldsreduksjonen på grunnlag av ektefellenes samlede eiendeler og gjeld.

Det skal ikke foretas reduksjon i gjeldsrentefradraget på grunn av verdsettelsesrabatt.

## Formuesskatt for selskaper og innretninger

Selskaper og innretninger som nevnt i skatteloven § 2-36 annet ledd, og som ikke er fritatt for formuesskatteplikt etter skatteloven kapittel 2, skal betale formuesskatt til staten med 0,15 prosent. Formue under 10 000 kroner er skattefri, jf. ssv § 2-2.

## Utland

### Kildeskatt på lønnsinntekter for utenlandske arbeidstakere

Ordningen kildeskatt på lønnsinntekter gjelder for utenlandske arbeidstakere på korte arbeidsopphold i Norge og som er begrenset skattepliktige, jf. skatteloven kapittel 19. For skattepliktige i ordningen skattlegges lønnsinntekter etter en bruttometode med fast sats. For 2021 er satsen 25 prosent for skattepliktig mellom 17 og 69 år. For skattepliktige under 17 eller over 69 år er satsen 21,9 prosent. Er arbeidstaker ikke medlem av folketrygden er satsen 16,8 prosent.

Kildeskatteordningen har en fastsatt inntektsgrense. Skattepliktige med inntekt over denne grensen må tre ut av ordningen. For 2021 tilsvarer grensen trinnskattens trinn 3, **kroner 651 250**.

Ordningen er frivillig slik at arbeidstaker kan velge å bli skattlagt etter ordinære regler. Dette

gjelder uavhengig av statsborgerskap. Ektefeller trenger ikke å velge samme skatteordning. Valget kan tas ved første søknad om skattekort eller senere i inntektsåret ved å søke om nytt skattekort.

Før arbeidsgiver mottar skattekort skal det trekkes 50 prosent etter de ordinære reglene om gjennomføring av forskuddstrekk når skattekort mangler, jf. sktbl § 5-5 (1).

Skattekort etter kildeskatteordningen er basert på 12 måneders trekk. Dette innebærer at trekkfritaket for forskuddstrekk i feriepenger i sktbl § 5-7 ikke kommer til anvendelse. Skattepliktige fordeler slik som utgiftsgodtgjørelser, refusjoner og naturalytelser skal inngå i beregningsgrunnlaget for kildeskatten. Når arbeidsgiver dekker kostnader pådratt i direkte sammenheng med arbeid, som for eksempel merkostnader ved opphold utenfor hjemmet i forbindelse med yrkesreiser, vil bare et eventuelt overskudd være skattepliktig fordel, jf. sktl § 5-11.

Arbeidsgivers dekning av pendlers merkostnader ved opphold utenfor hjemmet, er skattepliktig med bruttobeløp. Dette fremgår av FSFIN § 5-11-1, § 5-12-10 og § 5-15-5 tolvte ledd.

Den skattepliktige får ikke fradrag i skattegrunnlaget og det gis heller ikke fradrag i fastsatt skatt. Skatten fastsettes løpende gjennom arbeidsgivers skattetrekk og rapportering til Skatteetaten. For inntekter som omfattes av ordningen skal den skattepliktige ikke levere skattemelding. Brutto arbeidsinntekt danner et eget skattegrunnlag og skal ikke samordnes med andre grunnlag.

Det er ikke innført egne beskrivelser for rapportering av inntekt og skattetrekk i a-ordningen. Arbeidsgiver skal benytte de ordinære inntektsbeskrivelsene og skattetrekket rapporteres som ordinært forskuddstrekk i a-meldingen.

Arbeidsgiver kan endre opplysninger gitt i melding om trekk (a-melding) etter sktflv § 9-4 (1) annet punktum.

#### *Ordningen gjelder for:*

- Arbeidstaker med **begrenset skatteplikt** for inntekter som er skattepliktige etter sktl § 2-3 (1) d, e og f og (2)
- Skattepliktige som blir **skattemessig bosatt i løpet av inntektsåret**. Disse behandles etter kildeskatteordningen som om de ikke var skattepliktige som bosatte. Dette innebærer at arbeidstaker anses som begrenset skattepliktig og fortsetter å ha skatteplikt etter sktl § 2-3 gjennom inntektsåret. Først påfølgende inntektsår anses den skattepliktige å være skattemessig bosatt med globalskatteplikt. Unntak gjelder dersom den skattepliktige har globale brutto kapitalinntekter som overstiger 10 000 kroner.

Arbeidstaker som vil påberope seg at inntekt ikke er skattepliktig til Norge etter skatteavtale, skal skattlegges etter skattelovens alminnelige regler, og motta ordinært skattekort.

Den skattepliktige skal skattlegges etter alminnelige regler for alle inntekter dersom vedkommende har andre skattepliktige inntekter enn de som nevnes i sktl § 19-1.

#### *Kildeskatt på lønn kan ikke kombineres med:*

- Andre skattepliktige inntekter, herunder inntekter det kun skal betales trygdeavgift av
- Kapitalinntekter fra fast eiendom og løsøre (sktl § 2-3 (1) a)
- Næringsinntekter (sktl § 2-3 (1) b)
- Lønn fra den norske stat (sktl § 2-3 (1) g)
- Inntekt fra sjø og fiske (sktl § 2-3 (1) h)
- Sokkelinntekt (petroleumsskatteloven)
- Svalbardinntekt (svalbardskatteloven)

#### *Kildeskatt på lønn kan kombineres med:*

- Inntekter som ikke er skattepliktige
- Formue i fast eiendom, løsøre og næring
- Kildeskatt på pensjonsinntekter mv.
- Kildeskatt på aksjeutbytte
- Skattlegging etter artistskatteloven.

En arbeidstaker må tre ut av ordningen når vilkårene for å være i kildeskatteordningen på lønn ikke er tilstede, se ovenfor. Arbeidstaker

skal i slike tilfeller skattlegges etter alminnelige regler for hele inntektsåret. Skjer uttrede i løpet av inntektsåret mottar vedkommende et varsel om uttrede og et nytt skattekort. Alle som trer ut av ordningen må levere skattemelding og vil motta skatteoppgjør.

Dersom det er trukket for mye kildeskatt kan arbeidstaker søke om refusjon etter sktfvl § 9-6. Det er foreslått egen frist som løper tre år fra utløpet av det året kildeskatten er fastsatt for. Den skattepliktige kan anmode om endring innen femårs-fristen som en sikkerhetsventil etter at refusjonsadgangen er utløpt.

Skattemyndighetene må ta opp saker til endring eller omgjøring senest innen fem år etter utgangen av skatteleggingsperioden.

### **Standardfradrag for utenlandske sokkelarbeidere og utenlandske sjøfolk**

I sktl § 6-70 er det gitt regler om standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker. Bestemmelsen er endret slik at det bare er skattepliktige som har begrenset skatteplikt for inntekt av arbeid ombord på skip etter sktl § 2-3 (1) bokstav h som skal ha standardfradrag etter denne paragraf fra 2019.

Fradraget er 10 prosent av brutto arbeidsinntekt og høyst 40 000 kroner.

I tillegg kan utenlandske sokkelarbeidere som er skattepliktige etter petrisktl § 2 første ledd andre punktum velge å kreve standardfradrag i stedet for å bruke nettometoden på utgiftsgodtgjørelser/ naturalytelser til dekning av kost og besøksreiser dersom vilkårene for øvrig er oppfylt.

Det er utarbeidet spesielle trekktabeller hvor standardfradraget er inkludert. Det er seks typer av slike trekktabeller, hvorav det for fire av tabellene er mulig å velge skattetrekk i 10,5 eller 12 måneder.

### **Skattekort for sjøfolk**

Ved beregning av forskudd for 2021 er det særskilte fradraget for sjøfolk ikke lagt inn som et fradrag og det er ikke beregnet tillegg for

bruttoskattene. Det skyldes at fradraget for sjøfolk gis som et arbeidsgiverfradrag, jf. sktbl § 5-9 bokstav c. Dette innebærer at arbeidsgiver reduserer bruttolønnen med 29 prosent begrenset til 4 200 kroner per måned før trekket beregnes.

Det skal derfor ikke tas hensyn til det særskilte fradraget for sjøfolk ved forskuddsutrivingen. Dette kan medføre et for høyt forskuddstrekk dersom den skattepliktige endrer skattekortet i løpet av inntektsåret på grunn av endring i inntekt eller fordi han/hun tar seg arbeid i land etter å ha hatt inntekt om bord med rett til særskilt fradrag for sjøfolk samme år.

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

Personer som har søkt asyl, får et såkalt [asylsøkerbevis](#) som er gyldig i seks måneder. Asylsøkerbeviset utstedes uavhengig av om vedkommende har fremlagt dokumentasjon for identitet eller ikke.

Fra høsten 2009 ble det tatt i bruk asylsøkerbevis som inneholder opplysninger om statsborgerskap og signatur, i tillegg til øvrige personopplysninger. Disse asylsøkerbevisene oppfyller legitimasjonskravet for tildeling av D-nummer når de inneholder innehavers navn, fødselsdato, fødested, kjønn, statsborgerskap og signatur, jf. folkeregisterforskriften § 2-2-4 annet og tredje ledd og forskrift av 14. september 2018 nr. 1324 om tiltak mot hvitvasking og terrorfinansiering mv. § 4-3. Det er ikke et krav at det er avkrysset på beviset at innehavers identitet er kontrollert.

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

### **Skattekort til asylsøkere med D-nummer**

Asylsøkeren må legge frem gyldig asylsøkerbevis, dokumentasjon som viser tildelt D-nummer og midlertidig tillatelse til å arbeide (evt. i form av en bekreftelse på midlertidig tillatelse til å arbeide eller avkryssing på baksiden av asylsøkerbeviset).

Skattekontoret må kontakte UDI for å avklare at asylsøkeren fortsatt har status som asylsøker før skattekort skrives ut. Skattekontoret kan kontakte UDI via [skattekort@udi.no](mailto:skattekort@udi.no).

#### *Rekvirering av D-nummer til asylsøker*

Skattekontoret kan rekvirere D-nummer for asylsøkere som har asylsøkerbevis som nevnt ovenfor. Det kan rekvireres D-nummer når legitimasjonskravet for tildeling av D-nummer er oppfylt, jf. andre avsnitt ovenfor. Asylsøkeren må legge frem gyldig asylsøkerbevis som oppfyller ovennevnte krav, i tillegg til en midlertidig tillatelse til å arbeide (evt. i form av en bekreftelse på midlertidig tillatelse til å arbeide eller avkryssing på baksiden av asylsøkerbeviset). Skattekontoret må kontakte UDI for å avklare at asylsøkeren fortsatt har status som asylsøker før skattekort skrives ut. Skattekontoret kan kontakte UDI via [skattekort@udi.no](mailto:skattekort@udi.no).

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

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

Skattekontoret kan ikke rekvirere D-nummer for asylsøkere med asylsøkerbevis som ikke oppfyller legitimasjonskravene, jf. ovenfor. En asylsøker som ikke har D-nummer, kan ikke få skattekort

## Unngåelse av dobbeltbeskatning etter skatteavtale

Skatteavtalene Norge har inngått med andre stater bygger på ulike metoder for unngåelse av dobbeltbeskatning.

Felles for alle metoder for unngåelse av dobbeltbeskatning er at trygdeavgift ikke er omfattet. Det innebærer at skattepliktig som er medlem av norsk folketrygd ikke får fradrag i eller nedsettelse av trygdeavgift. Se emne Trygdeavgift for veiledning på når en skattepliktig skal motta skattekort med trygdeavgift.

### Fordelingsmetode

Etter fordelingsmetoden skal Norge som bostedsstat unnlate å ta med inntekt og/eller formue til beskatning dersom det følger av skatteavtalen at inntekten/formuen bare skal kunne skattlegges i den andre staten.

Den eneste avtalen som bygger på fordelingsmetode uten progresjonsforbehold er skatteavtalen med Malaysia. Lønnsinntekt som kan beskattes i Malaysia skal imidlertid bare unntas beskatning i Norge når den faktisk skattlegges i Malaysia.

I alle andre skatteavtaler med fordelingsmetode har Norge inntatt et progresjonsforbehold som gjelder for lønnsinntekt. Dette innebærer at den alternative fordelingsmetoden skal benyttes jf. FSFIN § 16-29-20 (1) bokstav a nr. 2. Beskrivelse av alternativ fordelingsmetode følger nedenfor.

### Alternativ fordelingsmetode

Fordelingsmetoden med progresjonsforbehold og alternativ fordelingsmetode er basert på samme prinsipp:

Den utenlandske inntekten regnes med i totalt beskatningsgrunnlag i Norge. Skatten settes deretter ned med et forholdsmessig beløp som tilsvarer skatten på den utenlandske delen av skattepliktiges totale inntekt.

For skattepliktige som kun har inntekt i utlandet i inntektsåret, vil dette innebære at vedkommende ikke betaler skatt i Norge utover eventuell trygdeavgift. For skattepliktige som har både norsk og utenlandsk inntekt i samme inntektsår, vil metoden medføre høyere skatt på norsk inntekt. Dette skyldes at trinnskatten beregnes på skattepliktiges totale lønnsinntekt, og en forholdsmessig andel av denne fordeles til norsk lønnsinntekt i beregningen selv om denne inntekten isolert sett ikke ville gitt grunnlag for det (progresjonseffekt).

Når skattepliktig har inntekt som omfattes av fordelingsmetode med progresjonsforbehold eller alternativ fordelingsmetode, må det derfor ved forskuddsutskrivingen tas hensyn til at denne metoden kan medføre at skatten på øvrig inntekt blir høyere (progresjonseffekt).

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

### Kredit

Når skatteavtalen bygger på kreditmetoden, skal en lønnsinntekt som kan beskattes i utlandet også skatlegges i Norge. Det gis fradrag i norsk skatt for den skatt som er betalt i utlandet, begrenset oppad til norsk skatt på samme inntekt.

For at en skattepliktig skal få fradrag for utenlandsk skatt **ved fastsettingen**, må han kunne dokumentere at den utenlandske skatten er en slik skatt som det kan gis fradrag for, at skatten er endelig fastsatt ved ordinær fastsetting i utlandet, samt at skatten er betalt.

Dersom skattepliktig **på forskuddsstadiet** hevder å bli skattepliktig for lønnsinntekt i utlandet, må skattekontoret vurdere i hvilken utstrekning det norske forskuddstrekket kan reduseres. Det må ved vurderingen bl.a. tas hensyn til om skatten i utlandet er høyere eller lavere enn i Norge.

Hvis skattepliktig ikke betaler skatt i utlandet, kan det ikke kreves kreditfradrag i Norge.

For å forhindre at det oppstår udekket restskatt i Norge i slike situasjoner, bør skattekontoret allerede på forskuddsstadiet be skattepliktig om mulig å fremlegge dokumentasjon som viser at han betaler eller vil bli avkrevet skatt i utlandet. Alternativt kan skattepliktig bes om å dokumentere at han er registrert i det utenlandske skattesystemet (f.eks. at det er utskrevet skattekort) eller at et beløp tilsvarende den utenlandske skatten er satt på sperret konto til fordel for de utenlandske skattemyndigheter.

## Unngåelse av dobbeltbeskatning etter intern rett: 1-årsregelen

Etter 1-årsregelen kan en skattepliktig som er skattepliktig som bosatt i Norge kreve nedsettelse av skatten på lønnsinntekt når han har et arbeidsopphold i utlandet av minst ett års sammenhengende varighet, jf. sktl § 2-1 (10).

Det er et vilkår at den skattepliktige ikke oppholder seg i Norge i mer enn 6 dager i snitt per måned under hele perioden for arbeidsoppholdet i utlandet. I forbindelse med koronapandemien har SKD imidlertid kommet med en prinsipputtalelse hvor det åpnes for at skattepliktig kan ha inntil 9 oppholdsdager i Norge for hver hele måned skattepliktig har hatt arbeidsopphold utenfor Norge. Se <https://www.skatteetaten.no/rettskilder/type/uttalelser/prinsipputtalelser/tillatt-opphold-i-norge-under-ettarsregelen-som-folge-av-koronasituasjonen/>

Lønnsinntekten i utlandet er skattepliktig i Norge og skattenedsettelsen gis ved at den norske skatten på globalinntekten settes ned med et beløp som tilsvarende den del av skatten som faller på lønnsinntekten i utlandet. Nedsettelsen skal skje etter den alternative fordelingsmetoden, se FSFIN § 16-29-20 nr. 1 bokstav b nr. 2.

For skattepliktige som har **lønn fra den norske stat** under arbeidsopphold i utlandet (unntatt offentlig forretningsvirksomhet), gjelder særlige regler. Slike skattepliktige kan også

kreve skattenedsettelse på lønnsinntekt i utlandet når de har flere arbeidsopphold i utlandet som hver er av minst seks måneders sammenhengende varighet, hvis de til sammen utgjør minst tolv måneder innenfor en periode på 30 måneder.

Når det gjelder lønn fra den norske stat gis det bare nedsettelse i skatt til kommune og fylkeskommune. Det gis ikke nedsettelse i skatt til staten (trinnskatt og fellesskatt til staten) av slik inntekt. Det kan ikke gis skattenedsettelse når Norge har eksklusiv beskatningsrett til lønnsinntekten etter en skatteavtale.

Når den skattepliktige har inntekt som omfattes av 1-årsregelen, må det ved forskuddsutrifningen tas hensyn til at den skattepliktige kan ha annen inntekt under arbeidsoppholdet i utlandet som er skattepliktig i Norge, og at metoden for nedsettelse av skatten kan medføre at skatten på øvrig inntekt blir høyere (progresjonseffekt).

## **Forskuddsskatt ved endret bosted etter skatteavtale**

Den skattepliktige kan få endret utskrevet forskuddsskatt på formue og/eller inntekt dersom endret bosted etter skatteavtale medfører at formue eller inntekt helt eller delvis ikke skal beskattes i Norge.

En forutsetning er at den skattepliktige sannsynliggjør at han vil oppfylle vilkårene for å være bosatt i den andre staten etter skatteavtalen ved fastsettingen for det aktuelle inntektsåret, slik at er overveiende sannsynlig at tilgodesummen ved avregningen for inntektsåret vil tilsvare minst en femtedel av den utskrevne forskuddsskatten. Det er også en forutsetning at skattepliktig fremlegger fullstendige opplysninger om sine inntekts- og formuesforhold.

Kan skattepliktig på forskuddsstadiet levere samme dokumentasjon som kreves for å fastslå avtalemessig bosted ved fastsettingen, kan det legges til grunn at den skattepliktige er bosatt i den andre staten ved endring av forskuddsskatt. Avtalemessig bosted i en

annen stat dokumenteres normalt ved fastsettingen ved en bostedsbekreftelse. Dette er en bekreftelse på at den andre stat anser skattepliktig som bosatt i denne staten henhold til artikkel 4 i skatteavtalen med Norge.

Dersom den skattepliktige ikke kan legge frem slik dokumentasjon, kan det etter en konkret vurdering likevel være tilstrekkelig å dokumentere bosted i den annen stat etter statens interne rett, og i tillegg dokumentasjon på at den skattepliktige er registrert eller tatt opp på annen måte i den annen stats skattesystem.

Ved endring av forskuddsskatten må skattekontoret ta hensyn til hvilke inntekter/formue som er unntatt fra norsk beskatning etter skatteavtalens bestemmelser og hvilke inntekter/formue som kan beskattes i Norge.

Det må også kontrolleres om den aktuelle skatteavtalen gjelder skatt på formue. Hvis skatteavtalen ikke gjelder formuesskatt, kan Skatteetaten fastsette formuesskatt i henhold til norsk lovgivning. Eksempler på skatteavtaler som ikke omfatter skatt på formue, er skatteavtalene med Australia, Belgia, Bulgaria, Kypros, Malta, Nederland, Portugal, Singapore, Storbritannia, Thailand, Tsjekkia og Tyrkia. I 2020 er det ingen av de andre nordiske land som beskatter formue, og iht. NSA artikkel 23 punkt 7 skal en person bosatt i et annet nordisk land skattlegges for sin globale formue i Norge.

Det må også tas hensyn til om den aktuelle skatteavtalen inneholder særskilte regler som kan gi Norge beskatningsrett til inntekter som i utgangspunktet skal skattlegges i den andre staten, se for eksempel skatteavtalen med Storbritannia artikkel 31.