

Oppsummering av EY Nytt nr 3/98

- **Forskrift med tilbakevirkende kraft.** Forskrift om **konsernerinterne overføringer** ble endret 30. desember 1998 med virkning fra og med 1. januar 1998.
- For 1999 er **minstefradraget** øket til kr 34 900 med en laveste sats på kr 3 900. **Klassefradraget** er øket til kr 26 300 i klasse 1 og til kr 52 600 i klasse 2.
- **Toppskatten** omfatter kun ett trinn og med sats 13,5 % for inntektsåret 1999.
- **Arveavgift** - fribeløpet økes fra kr 100 000 til kr 200 000 i 1999.
- Ligningsverdien for **fast eiendom** skal ikke økes for inntektsåret 1999.
- **Kapitalavkastningsraten** i delingsmodellen er 11 % for 1999.
- Satsene for **trygdeavgift og arbeidsgiveravgift** er uendret for 1999.
- Fra 1. januar 1999 er det foretatt endringer i **statens satser** ved reise i utlandet.
- **Fri bil** - Når arbeidsgiver står som leietaker og arbeidstaker betaler leien, skal det likevel fastsettes en skattepliktig fordel etter de **standardiserte reglene**.
- Lagmannsrett dom avsagt 15. oktober 1998 gir skattemyndighetene medhold i at morselskap kan lignes for beregnede **renteinntekter og lån** til utenlandske datterselskap.

Etter at redaksjonen ble avsluttet i desember 1998 er det tatt med informasjon om endringer i konsernforskriften og endringer i statens reiseregulativ for utlandet.

Innholdsfortegnelse:

OPPSUMMERING AV EY NYTT NR 3/98	1
INNHALDSFORTEGNELSE:.....	3
KAPITTEL 1 FRISTER.....	5
KAPITTEL 2 ENDRET RETTSGEBYR - OVERSIKT OVER KOSTNADER.....	6
KAPITTEL 3 SKATTEOPPLEGGET FOR 1999.....	7
1. Skattesatser	7
1.1 Alminnelig inntekt - med sats 28 %.....	7
1.2 Toppskatt - ett trinn med sats 13,5 %	7
2. Minstefradraget	7
3. Klassefradraget.....	7
4. Lån i arbeidsforhold - normalrentesats 5 %.....	7
5. Fagforeningskontigent - Fradrag med kr 900.....	8
6. Arbeidsgiveravgift for lønn over 16G - sats 12,5 %.....	8
7. Opsjoner i arbeidsforhold - skattefri fordel inntil kr 600 000.....	8
8. Aksjer til underkurs - skattefri fordel inntil kr 1 500	8
9. Arveavgift - fribeløp kr 200 000	8
10. Trygdeavgift.....	9
11. Skattebegrensningsregelen for pensjonister	9
12. Ligningsverdi for fast eiendom økes ikke	9
13. Foreldrebetaling	9
14. Kraftforetak - skatt på grunnrenteinntekter	9
15. Tonnasjeskatt	10
16. Utdanning.....	10
17. Reiseutgifter mellom hjem og arbeidsssted.....	10
18. Kapitalavkastningsraten i delingsmodellen.....	10
KAPITTEL 4 FORDELSBESKATNING VED LEIE AV BIL FRA ARBEIDSGIVER - FRI BIL	11
KAPITTEL 5 FUSJON/FISJON - UTTALELSER FRA FINANSDEPARTEMENTET	13
1. Fusjon mellom samvirkeforetak og heleid datteraksjeselskap, FIN 11.09.98.....	13
2. Omfordeling av inngangsverdi i forbindelse med konsernfusjon, FIN 29.07.98.....	13
3. Vertikal fisjon, FIN 30.07.98.....	14
4. Konsernfisjon, FIN 28.08.98.....	14
5. Konsernforskriften omfatter ikke blandet konsern, FIN 20.08.98.....	14
KAPITTEL 6 SKATTEMESSIG BEHANDLING AV ARBEIDSGIVERFINANSIERT UTDANNING	16
6.1 RETTSKRAFTIG LAGMANNSRETTSDOM AV 17. JULI 1998.....	16
6.2 NYE REGLER FRA OG MED 1999	17
KAPITTEL 7 RENTEFRITT LÅN FRA MORSELSKAP TIL UTENLANDSK DATTERSELSKAP - GJENNOMSKJÆRING.....	18
KAPITTEL 8 ENDRING I FORSKRIFT OM KONSERNINTERNE OVERFØRINGER	20
KAPITTEL 9 ENDRING I PUBLIKASJONEN «ÅRSOPPGJØRET 1998»	25
KAPITTEL 10 CO2- OG SO2- AVGIFT PÅ LEVERANSER SOM TIDLIGERE HAR VÆRT FRITATT ELLER UNNTATT FRA AVGIFTSPLIKTEN.....	26

Vedlegg:

VEDLEGG 1	SATSER FOR NATTILLEGG OG KOSTGODTGJØRELSE GJELDENE FRA 01.01.99 - REISER I UTLANDET	28
VEDLEGG 2	SKATTE- OG AVGIFTSSATSER FOR 1998 OG 1999	34
VEDLEGG 3	SKATTETREKK I 1999 - SATSER FOR TREKKPLIKTIGE NATURALYTELSER MV	39
VEDLEGG 4	SKATTEKORT - SKATTETREKK OG FORSKUDDSSKATT FOR 1999.....	40
INNHold EY NYTT NR 1/1998		39
INNHold EY NYTT NR 2/1998		40

Kapittel 1

Frister

Betaling av skatter og avgifter i 1999

Frister vedrørende betaling av skatter og avgifter

Forfall	Type skatt/avgift
15.01.99	Forskuddstrekk, 6. termin 1998
15.01.99	Arbeidsgiveravgift, 6. termin 1998
10.02.99	Merverdiavgift, 6. termin 1998
01.04.99	Terminskatt, 2. termin 1998
15.07. 99	Forskuddstrekk, 3. termin
15.07. 99	Arbeidsgiveravgift, 3. termin
10.08. 99	Merverdiavgift, 3. termin
15.09. 99	Forskuddstrekk, 4. termin
15.09. 99	Arbeidsgiveravgift, 4. termin
15.09. 99	Forskuddsskatt, 3. termin
15.09. 99	Resterende skatt, 1. termin
01.10. 99	Terminskatt, 1. termin
10.10. 99	Merverdiavgift, 4. termin
15.11. 99	Forskuddstrekk, 5. termin
15.11. 99	Arbeidsgiveravgift, 5. termin
15.11. 99	Forskuddsskatt, 4. (siste) termin
15.11. 99	Resterende skatt, 2. (siste) termin
10.12. 99	Merverdiavgift, 5. termin

Kapittel 2

Endret rettsgebyr - oversikt over kostnader

**1 rettsgebyr
(R) = kr 530**

Rettsgebyret (R) er hevet fra og med 1. januar 1999 med kr 15 til kr 530.

Oversikt følger over noen kostnader for enkelte ytelser basert på rettsgebyret:

- a) Førstegangsregistrering av aksjeselskap i Foretaksregisteret:

kr 4 770 = 9 R

- b) Førstegangsregistrering av ANS, enkeltmannsforetak, utenlandsk foretak m/filial i Norge etc:

kr 2 120 = 4 R

- c) For registrering i Foretaksregisteret av andre meldinger som skal kunngjøres (f. eks. kapitalnedsettelsene, endring av selskapets navn, oppløsning for avvikling eller fusjon):

kr 2 120 = 4 R

- d) Melding om sletting i Foretaksregisteret er gebyrfri.

- e) Tinglysing av pantobligasjon, salgspant, leasing og factoring:

kr 1 060 = 2 R

- f) Kopi av tinglyste dokumenter:

kr 106 = 1/5 R

Kapittel 3

Skatteopplegget for 1999

Nedenfor følger resultatet av noen av vedtakene i endelig statsbudsjett for inntektsåret 1999.

1. Skattesatser

**Skatt alminnelig
inntekt 28 %**

1.1 Alminnelig inntekt - med sats 28 %

Det er vedtatt ikke å øke skattesatsen for alminnelig inntekt som forblir den samme som for inneværende år - 28 %.

**Toppskatt → ett trinn
sats 13,5 %**

1.2 Toppskatt - ett trinn med sats 13,5 %

Det er vedtatt at det i toppskatten skal være kun ett trinn, og ikke to som i dag. All inntekt over kr 269 100 i klasse 1 skattlegges med 13,5 %, og all inntekt over kr 318 600 i klasse 2 skattlegges med 13,5 %.

Finnmark og Nord-Troms følger samme trinn, men med en sats på 9,5%.

**Minstefradrag -
øvre grense kr 34 900**

2. Minstefradraget

Det er vedtatt en økning av såvel den nedre som den øvre grense for minstefradraget. Satsen på 20 % er øket til 21 %. Nedre grense for minstefradraget settes til kr 3 900 og øvre grense til kr 34 900.

**Klasse 1 = kr 26 300
Klasse 2 = kr 52 600**

3. Klassefradraget

For inntektsåret 1999 er det vedtatt en økning i klassefradraget for personlige skattytere. Klassefradraget økes fra kr 25 000 til kr 26 300 i klasse 1, og fra kr 50 000 til kr 52 600 i klasse 2.

**Normalrentesatsen er
5 %**

4. Lån i arbeidsforhold - normalrentesats 5 %

Normalrentesatsen for rimelig lån i arbeidsforhold er i forhold til inneværende år øket med 1 % til 5 % for inntektsåret 1999.

-
- Halvering av fagforeningskontingent**
- 5. Fagforeningskontingent - Fradrag med kr 900**
- Det er for inntektsåret 1999 vedtatt å halvere fradragsberettigede fagforeningskontingenter og næringkontingenter fra kr 1 800 til kr 900.
- 12,5 % arbeidsgiveravgift 16G**
- 6. Arbeidsgiveravgift for lønn over 16G - sats 12,5 %**
- Arbeidsgiveravgift for inntekt over 16G (tilsvarende kr 710 608 i 1998) forblir som for inneværende år 12,5 %. Det vil si at avgiften ikke økes til tross for at dette var lagt til grunn i Revidert Nasjonalbudsjett i 1998.
- Beskatning på tildelingstidspunktet hvis fordelen overstiger kr 600 000, og da for hele fordelen**
- 7. Opsjoner i arbeidsforhold - skattefri fordel inntil kr 600 000**
- Det er enighet om lemping i opsjonsreglene. Dersom den beregnede fordelen for de samlede rettighetene til aksjer eller grunnfondsbevis ikke overstiger kr 600 000 per år, skal fordelen ikke skattlegges på tildelingstidspunktet, men først ved innløsning eller salg av opsjonene. Overstiger den beregnede fordelen kr 600 000 skal opsjonens fulle verdi beskattes, inklusive de kr 600 000.
- Skattefri fordel øket til maksimalt kr 1 500**
- 8. Aksjer til underkurs - skattefri fordel inntil kr 1 500**
- Etter dagens regler kan den ansattes fordel settes til differansen mellom reell markedsverdi på aksje/grunnfondsbevis redusert med 20 %, og den prisen den ansatte må betale. Den skattefri fordelen kan maksimalt utgjøre kr 1 000. Det er enighet om å heve denne grensen til kr 1 500. Det betyr at forskrift vedrørende naturalytelser i arbeidsforhold må endres tilsvarende.
- Fribeløpet er hevet til kr 200 000**
- 9. Arveavgift - fribeløp kr 200 000**
- For øvrig er avgiftssatsen uendret med 8 %/10 % for de neste kr 300 000 og 20 %/30 % for arv/gave over kr 500 000 avhengig av hvem arven/gaven tilfaller. Det er enighet om at det skal fremmes forslag i Revidert Nasjonalbudsjett 1999 om at dokumentavgiften skal komme til fradrag i arveavgiften ved generasjonsskifte i familieeide bedrifter.

**Økning av minstegrense
til kr 21 400****10. Trygdeavgift**

For inntektsåret 1999 er det vedtatt endringer i grensen for når man skal betale trygdeavgift. Forslaget for inntektsåret er at det ikke skal betales avgift når inntekten er mindre enn kr 21 400. Dette er en økning av grensen med kr 4 400. Videre skal avgiften ikke utgjøre mer enn 25 pst av den del av inntekten som overstiger 21 400 kroner.

**Skattebegrensning -
pensjonister****11. Skattebegrensningsregelen for pensjonister**

For inntektsåret 1999 er det vedtatt at beløpsgrensen for skattefrie nettoinntekter etter sktl § 78 nr 1 økes.

Beløpsgrensene som nevnt i skatteloven § 78 nr 1 første punktum skal være kr 71 800 for enslige, og kr 117 500 for ektepar og meldingspliktige og registrerte samboere.

**Ligningsverdien økes
ikke i 1999****12. Ligningsverdi for fast eiendom økes ikke**

Ligningsverdien for bolig, fritidseiendom og forretningseiendom økes ikke for inntektsåret 1999. Ligningsverdien er utgangspunktet for prosentligning av bolig og fritidseiendom og for beregning av formuesskatten.

**Maksimalt fradrag kr 25
000 for ett barn, ellers kr
30 000****13. Foreldrefradrag**

Det vises til at det i forbindelse med Stortingets behandling av kontantstøtte til småbarnsforeldre, var flertall for å øke de maksimale grensene for foreldrefradrag fra 20 700 kroner til 25 000 for ett barn og fra 24 700 kroner til 30 000 kroner for to eller flere barn. Foreldrefradraget er for 1999 øket i tråd med dette.

**Skattesats/grunnrente er
uendret - 27 %****14. Kraftforetak - skatt på grunnrenteinntekter**

I lov av 28. juni 1996 nr 41, om endringer i lov av 18. august 1911 nr 8 om skatt av formue og inntekt (skatteloven), vedtok Stortinget nye regler om skattlegging av kraftforetak. Det ble blant annet vedtatt at skattepliktig som eier vannkraftverk, eller som er berettiget til uttak av kraft, skal svare skatt til staten på grunnlag av en grunnrenteinntekt som fastsettes for hvert kraftverk etter bestemmelsene i skatteloven § 19 A-4 med tilhørende forskrift.

Det er vedtatt at skattesatsen på grunnrenteinntekt for 1999 blir som for 1998 dvs 27 %.

Økning i tonnasjeskatten**15. Tonnasjeskatt**

Selskaper som lignes etter de særskilte reglene for beskatning av skipsaksjeselskaper i skatteloven § 51 A, skal svare en årlig tonnasjeskatt til staten beregnet av fartøyets nettotonnasje, jf skatteloven § 51 A-7. Det gjeldende vedtaket om tonnasjeskatt for inntektsåret 1998 ble fattet av Stortinget 27. november 1997. For inntektsåret 1998 og 1999 er det vedtatt at satsene for tonnasjeskatt dobles i forhold til det gjeldende vedtaket.

16. Utdanning

Stortinget fattet tidligere i år vedtak om at regjeringen skulle vurdere å gjøre etter- og videreutdanningen skattefri og slik oppmuntre partene i arbeidslivet til å etterspørre slik utdanning. Regjeringen fremmet forslag til endring av skatteloven § 42, slik at ytelser i form av utdanning i arbeidsforholdet er vedtatt å være skattefri. Støtte fra arbeidsgiver skal være skattefri, under forutsetning av at utdanningen er relevant for arbeidstakerens arbeid og ikke er for langvarig. Departementet vil utarbeide en forskrift som vil regulere forholdet. *Se også under kapittel 6 om Skattemessig behandling av arbeidsgiverfinansiert utdanning.*

Standardiserte regler

Reiseavstandsmodell
- reiseavstand
- reisehyppighet
**Fradragssats kr 1,40
per km**

17. Reiseutgifter mellom hjem og arbeidssted

Det er vedtatt et system med standardiserte regler for fradrag for faktiske og nødvendige utgifter til reise mellom hjem og arbeidssted. Dette systemet er basert på en reiseavstandsmodell hvor fradraget bestemmes av reiseavstanden mellom hjem og arbeidssted og reisehyppighet, uavhengig av reisemåte og faktiske reisekostnader. Regjeringen har for inntektsåret 1999 foreslått en fradragssats på kr 1,40 per kilometer. Det ikke-fradragsberettigede bunnbeløpet på kroner 7000 foreslås videreført i 1999.

Regjeringen har videre uttalt at denne omleggingen til reiseavstandsmodell også bør gjelde pendlernes besøksreiser til hjemmet.

11 % for 1999**18. Kapitalavkastningsraten i delingsmodellen**

Kapitalavkastningsraten skal for 1999 være maksimalt 11,0 % dvs. ingen endring fra 1998.

Kapittel 4

Fordelsbeskatning ved leie av bil fra arbeidsgiver - Fri bil

Skattedirektoratet har i brev av 27. august 1998 gitt uttrykk for at selv om arbeidstakeren betaler leie for bilen til arbeidsgiveren, skal det fastsettes en fordel for arbeidstakeren etter sjablonreglene dvs fordelen fastsettes på grunnlag av en årlig privat kjørelengde på 10 000 km med tillegg av kjøring mellom hjem og arbeidssted. Dette gjelder selv om arbeidstakeren betaler leie som tilsvarer den leie som arbeidsgiveren selv betaler.

Skattedirektoratet refererer i sitt brev til en uttalelse fra Finansdepartementet av 29.6.1998.

«....

Etter det opplyste tilbyr en rekke virksomheter en form for leasingfinansiering av personbiler til egne ansatte. Årsaken er at de fleste leasingselskaper ikke leaser ut biler til privatpersoner. Ordningen gjennomføres ved at en virksomhet (arbeidsgiver) leaser inn personbiler for egen regning og leier disse ut til ansatte til en leie som dekker alle driftsomkostninger samt påløpte renter og avskrivninger. Benytter arbeidstaker bilen i yrket utbetaler arbeidsgiver bilgodtgjørelse eller arbeidstaker krever fradrag i inntekten for yrkesbruk etter standardsatser. Spørsmålet er om arbeidstakers bruk av slik leasingfinansiert bil utløser fordelsbeskatning etter sjablonreglene i skatteloven § 42 c.

Finansdepartementet har i en uttalelse av 29. juni 1998 tatt stilling til dette spørsmålet. Det uttales der følgende:

«For fordelen ved privat bruk av arbeidsgivers bil, er det for å forenkle ligningen, gitt standardiserte regler for beregning av fordelen. Disse står i skatteloven § 42 c med tilhørende forskrifter av 23. april 1987 og 25. november 1987. Kopi av disse bestemmelsene følger vedlagt.

Standardiserte regler

De standardiserte reglene baserer seg på en dels konkret og dels standardisert fastsetting av antall kjørte kilometer. Den skattbare fordelen framkommer ved at den beregnede kjørelengden multipliseres med en kilometersats som skal representere fordelen for hver kjørte kilometer.

**Arbeidsgiver
eier/leier/leaser**

Bestemmelsene gjelder privat bruk av arbeidsgivers bil. Dette betyr ikke at reglenes anvendelse er begrenset til tilfeller der arbeidsgiver eier bilen. Bestemmelsen forutsetter at reglene også skal gjelde for leasede biler. Det må bygges på at regelen også gjelder der arbeidsgiver leier bilen.

**Standardiserte regler -
uansett om arbeidstaker
betaler for bruken eller
ikke**

Spørsmålet blir hvilken betydning det har at arbeidstakeren betaler til arbeidsgiveren en leie som tilsvarer den leien arbeidsgiveren selv betaler. Dette spørsmålet er uttrykkelig løst i skattelovens § 42 c andre punktum. Der framgår det at vederlag for bruk av arbeidsgivers bil ikke påvirker fordelsansettelsen. Dette betyr at den standardiserte fastsetting av den skattbare fordelen blir den samme enten arbeidstaker betaler for bruken eller ikke. Denne regelen har samme bakgrunn som hele det standardiserte regelsettet, nemlig å sørge for en enklere ligning."

Når sjablongregelen i § 42 c kommer til anvendelse, kan det ikke samtidig utbetales bilgodtgjørelse for yrkes- eller tjenestekjøring skatte- og trekkfritt. I et slikt tilfelle skal en eventuell bilgodtgjørelse i sin helhet behandles som inntekt.»

Kapittel 5

Fusjon/fisjon - Uttalelser fra Finansdepartementet

Nedenfor følger utdrag av noen av Finansdepartementets uttalelser vedrørende fusjon/fisjon etter selskapsskatteloven.

1. Fusjon mellom samvirkeforetak og heleid datteraksjeselskap, FIN 11.09.98

Departementet har i en uttalelse av 14.02.97 lagt til grunn at samvirkeforetak kan innfusjonere heleid datteraksjeselskap uten beskatning dersom fusjonen gjennomføres etter samme prinsipper som gjelder for aksjeselskaper, jf ssktl. kap. 8.

FIN presiserer nå at dette vilkåret ikke kan forstås slik at skattefritak er betinget av at fusjonen kan gjennomføres etter selskapsrettslige fusjonsregler. Også fusjon mellom samvirkeforetak og heleid datterselskap, som ikke kan gjennomføres etter reglene i aksjeloven kap 14 fordi datterselskapet ikke er et meieriselskap, må etter departementets vurdering kunne gjennomføres uten beskatning såfremt øvrige vilkår for skattefritak er oppfylt.

Skattefri fusjon

Konklusjon: Skattefri fusjon er ikke betinget av selskapsrettslig fusjon.

2. Omfordeling av inngangsverdi i forbindelse med konsernfusjon, FIN 29.07.98

Konsernfusjon er en fusjon hvor vederlagsaksjene utstedes av det overtakendes selskaps morselskap.

Departementet legger til grunn at fondsaksjene (vederlagsaksjene) *ikke* skal tilordnes andel av RISK-beløpene eller inngangsverdien på stamaksjene i morselskapet etter reglene i ssktl § 5-33 nr. 3 og § 5-5 nr. 3 bokstav a.

Full kontinuitet

Konklusjon: Full kontinuitet på opprinnelig inngangsverdi både for stam- og fondsaksjer.

3. Vertikal fisjon, FIN 30.07.98

Vertikal fisjon er når eiendeler overføres fra mor til datter mot at datter utsteder vederlagsaksjer til morselskapet.

Vertikal fisjon strider med lovens ordlyd, og lovens forarbeider gir ikke tilstrekkelig grunnlag for utvidende fortolkning. Selv om en under visse betingelser kan oppnå samme resultat ved ordinær fisjon og etterfølgende fusjon, finner ikke departementet dette avgjørende for spørsmålet.

**Selskapsskatteloven
omfatter ikke vertikal
fisjon**

Konklusjon: Selskapsskattelovens regler om skattefri fisjon omfatter ikke vertikal fisjon.

4. Konsernfisjon, FIN 28.08.98

Konsernfisjon er en fisjon hvor vederlagsaksjene utstedes av det overtakende selskaps morselskap. Det er her reist spørsmål om også fisjon med overføring til eksisterende selskap og med oppgjør i aksjer i det overtakende selskaps morselskap. Etter selskapsskatteloven § 8-4 nr 1 er det en forutsetning for skattefrihet ved fisjon av aksjeselskapet at vederlagsaksjene er aksjer i det overdragende eller overtakende selskap. Vederlag i aksjer i det overtakende selskaps morselskap omfattes således ikke. Etter departementets oppfatning gir forarbeidene til bestemmelsen ikke tilstrekkelig grunnlag for noen utvidende fortolkning av ordlyden.

Ikke skattefri fisjon

Konklusjon: Selskapsskattelovens regler om skattefri fisjon omfatter ikke oppgjør med aksjer i overtakende selskaps morselskap.

5. Konsernforskriften omfatter ikke blandet konsern, FIN 20.08.98

Blandet konsern er konsern med ulik selskapsstruktur, herunder overføringer mellom deltakerlignende selskaper med morselskap som ikke er deltakerlignet, men som f.eks kan være et aksjeselskap.

Det er her reist spørsmål om konsernforskriften får anvendelse ved overføringer mellom to deltakerlignede selskaper som er søsterselskaper med et aksjeselskap som morselskap. Konsernforskriften ble i 1993 utvidet til å gjelde overføringer mellom deltakerlignede selskaper så langt den passer ved overføringer mellom slike selskaper. Departementet har tidligere lagt til grunn at konsernforskriften ikke åpner for overføringer i blandet konsern, dvs ved overføringer mellom aksjeselskaper med morselskap som ikke er aksjeselskap. Departementet har derfor også i ovennevnte tilfeller sagt at forskriften ikke gjelder dvs ved overføringer mellom deltakerlignede selskaper med morselskap som ikke er et deltakerlignet selskap.

**Blandede konsern
omfattes ikke**

Konklusjon: Konsernforskriften omfatter ikke overføringer i blandede konsern.

Kapittel 6

Skattemessig behandling av arbeidsgiverfinansiert utdanning

Ordninger med stipend eller annen utgiftsdekning fra arbeidsgiver i forbindelse med ansattes utdanning blir stadig mer vanlig. Dette aktualiserer spørsmålene om riktig skattemessig behandling. I rettskraftig dom av 17. juli 1998 fra Hålogaland lagmannsrett har retten satt til side Skattedirektoratets beskrivelse av regelverket i Lignings-ABC.

6.1 Rettskraftig lagmannsrettsdom av 17. juli 1998

Spørsmålet om fradragsrett

Stipend/utgiftsgodtgjørelse i utgangspunktet skattepliktig inntekt

Stipend skilt ut fra ordinær lønn → fradrag etter nettometoden

Fradragsretten begrenset til mottatt stipend/godtgjørelse

Spørsmålet om skattemessig behandling er et spørsmål om vedkommende som har gjennomført utdanningen har fradragsrett for utdanningskostnader. Stipendet eller utgiftsgodtgjørelsen anses i utgangspunktet som skattepliktig inntekt, men kan gi den ansatte rett til fradrag for kostnader ved utdanningen. Foruten mer alminnelige kostnader som skolepenger, materiell etc. kan dette også være merutgifter til kost og losji ved opphold utenfor hjemmet. Under forutsetning av at arbeidsgivers tilskudd er skilt ut fra vedkommendes alminnelige lønn og behandlet som en særskilt godtgjørelse til dekning av kostnader skal fradragene beregnes etter den såkalte nettometoden. Det innebærer at kostnadene skal sammenholdes med den særskilte godtgjørelsen fra arbeidsgiver og at bare et eventuelt overskudd skal føres på selvangivelsen.

Det er antatt at fradragsretten normalt er begrenset til det beløp som er mottatt i stipend eller godtgjørelse. Med mindre utdanningen er nødvendig for å beholde stillingen kan man således ikke føre til fradrag et underskudd på godtgjørelsen.

På grunnlag av rettspraksis og administrative uttalelser er det sikker rett at personer som gjennomfører utdanning med støtte fra arbeidsgiver har en utvidet fradragsrett i forhold til personer som selv finansierer sin utdanning. I senere utgaver av Lignings-ABC er det imidlertid introdusert et skille mellom grunn- og videreutdanning, hvor bare sistnevnte gir fradragsrett for utdanningskostnadene. Det innebærer at ansatte som får støtte fra arbeidsgiver til å gjennomføre grunnutdanning skulle beskattes fullt ut for beløpet som lønn.

Ovennevnte sak fra Hålogaland lagmannsrett gjelder en person som fikk støtte fra arbeidsgiveren til gjennomføring av Høyere revisorstudium ved Handelshøyskolen i Bergen. Utdanningen hadde en varighet på 14 mnd og gav ham det teoretiske grunnlaget for bevilling som statsautorisert revisor. Dette er uttrykkelig nevnt i Lignings-ABC som eksempel på grunnutdanning som ikke gir fradragsrett for utdanningskostnader. Lagmannsretten kom imidlertid til at det ikke var grunnlag for den sondering som er kommet til uttrykk i Lignings-ABC mellom grunn- og videreutdanning. Retten legger til grunn at spørsmålet om fradragsrett beror på om utdanningen er gjennomført i arbeidsgivers interesse. Relevante momenter kan være art av utdanning, arbeidsgivers behov for den type kunnskap, avtalt bindingstid, støttens omfang etc. Retten peker også på at den raske samfunnsutviklingen vi har i våre dager særlig slår ut i et behov for livslang læring. Etter dette kom retten til at vedkommende skattyter, som opprinnelig var registrert revisor, hadde fradragsrett for studiet som gav ham det teoretiske grunnlag for tittel som statsautorisert revisor.

6.2 Nye regler fra og med 1999

Nye regler om arbeidsgiverfinansiert utdanning

Forslaget: støtte fra arbeidsgiver er skattefri

Det er fra og med 1999 vedtatt regler om arbeidsgiverfinansiert utdanning. Støtte fra arbeidsgiver skal være skattefri, under forutsetning av at utdanningen er relevant og ikke for langvarig. Kravet om relevans innebærer at utdanningen må gi en kompetanse som kan benyttes i nåværende eller fremtidig arbeid hos vedkommende arbeidsgiver. Dette vil imidlertid ikke utelukke at utdanningsstøtte i forbindelse med opphør av arbeidsforhold fortsatt kan være skattefri, jf FIN utt. 13. september 1993 og 30. mars 1998. I forhold til varighet er det foreslått å innføre en grense på 18 måneder, hvor støtte til den del av utdanning som overstiger denne grensen ikke kan anses skattefritt. Departementet arbeider med forskrift om skatteplikt ved arbeidsgiverfinansiert utdanning.

Kapittel 7

Rentefritt lån fra morselskap til utenlandsk datterselskap - Gjennomskjæring

Rettsavgjørelse

Saken gjelder om et norsk morselskap skal lignes for beregnede renteinntekter på lån til utenlandsk datterselskap etter skatteloven § 54 første ledd om gjennomskjæring. Saken var oppe for Borgarting Lagmannsrett.

"Lagmannsretten har kommet til at vilkårene for anvendelse av skatteloven § 54 første ledd er oppfylt, men at ligningsmyndighetenes konkrete ansettelse av hvor stor del av lånene som skal rentebelastes og tillegges Nycomeds inntekt, lider av slike uklarheter og mangler at ligningen må oppheves og hjemvises til ny ligningsmessig behandling."

Etter rettens oppfatning er det ikke tvilsomt at § 54 1. ledd hjemler gjennomskjæring av transaksjonens form og av de avtalte vilkår.

Lån eller egenkapital

Avgjørende: hvilken karakter kapitaloverførselen i realiteten har (lån eller EK-tilførsel).

Nycomed må selv ta konsekvensen av hvilken finansieringsform som er valgt, og kan ikke kreve gjennomskjæring av den valgte formen til selskapets fordel i medhold av § 54 1. ledd

Hvis datters finansielle situasjon er så svak at det utelukker muligheten for fremmedfinansiering, kan det være grunnlag for ikke å konstatere inntektsreduksjon hos mor, men retten antar at det skal mye til for å konstatere dette. Avgjørende er uansett datterens lånekapasitet på det tidspunkt den aktuelle ligningen gjelder og ikke lånetidspunktet.

Retten finner det ikke dokumentert for ligningsmyndighetene at datterselskapene manglet evne til å ta opp eksternt lån, helt eller delvis tilsvarende lån gitt fra Nycomed. "Smitteeffekt" ved kreditvurdering pga tilknyttet solid intern. konsern.

Retten deler seg ved vurderingen av myndighetenes skjønnsutøvelse:

Flertallet: Må skjønnne hvor stor del av lånebeløpet datter kunne ha lånt eksternt, dvs dens lånekapasitet og til hvilken rente. Forvaltningsmessig skjønn kan bare i begrenset grad overprøves av domstolen. Det må likevel foretas en individuell vurdering for det enkelte selskap, basert på korrekte, relevante og noenlunde realistiske forutsetninger slik at skjønnresultatet kan fremstå som forsvarlig. Etter flertallets vurdering er dette ikke tilfelle i nærværende sak. Overligningsnemnda har tildels lagt til grunn feil faktum ved egenkapitalandelen for børsnoterte selskaper (26-41 % og ikke 20-30 %), og dette antas å ha betydning for skjønnfastsettelsen. Dessuten er det ikke foretatt en individuell bedømmelse av datterselskapene. Ligningen hjemvises derfor til ny ligningsmessig behandling.

Mindretallet: Var langt på vei enig med flertallets betraktningssmåte, men har likevel kommet til at skjønnnet overligningsnemnda har utøvd må kunne godtas. De mener også at ligningsmyndighetene har beregnet seg en for lav rente (LIBOR+ 0,5-0,7%).

Konklusjon:

"Med flertallets syn i saken har Nycomed fått medhold i sin subsidiære anførsel. I hvilken grad ny ligning vil gi et gunstig resultat for Nycomed vil først bli klart når ny ligning foreligger. Lagmannsretten antar at saken må anses dels vunnet, og dels tapt, slik at partene bør bære sine saksomkostninger både for lagmannsretten og byretten."

Kapittel 8

Endring i forskrift om konserninterne overføringer

Endringer i forskrift av 13. mai 1991 om skattefrie overføringer mellom aksjeselskaper og mellom deltakerlignede selskaper med hovedsaklig samme eierinteresser, ble foretatt 30. desember 1998 i utgangspunktet med virkning fra og med inntektsåret 1998. På grunn av sterk kritikk har imidlertid Finansministeren utsatt ikrafttredelsestidspunktet til 1.1.99.

Forskriftens §§ 1, 2, 6, 9 og 10 er endret. Teksten er her tatt inn sammen med Finansdepartementets merknader til endringene.

På grunn av sterk kritikk fra flere hold utsetter imidlertid Finansminister Gudmund Restad endringens ikrafttredelsestidspunkt, jf hans brev til Stortinget av 08.01.99. Det vil derfor snarest komme en ny forskriftsendring som slår fast at endringene kun får anvendelse på konsern som overfører driftsmidler i 1998 eller senere år, og hvor konserntilknytningen opphører etter utgangen av 1998. Endringen får således kun anvendelse på konsernoverføringer foretatt etter 1.1.98, og hvor nødvendig konserntilknytningen oppløses etter 1.1.99.

Når det gjelder selskaper med skatteplikt etter petroleums-skatteloven, uttaler Finansministeren at for 1998 må forskriftens anvendelsesområde avgjøres ved fortolkning av de tidligere gjeldende regler. Den uttrykkelige avskjæringen i forskriften gjøres dermed også gjeldende først fra 1999.

Forskrift om endring av forskrift av 13.05.1991 nr 336 om skattefrie overføringer mellom aksjeselskaper og mellom deltakerlignede selskaper med hovedsakelig samme eierinteresser.

Fastsatt av Finansdepartementet 30. desember 1998 med hjemmel i avsnitt I § 2 i lov av 9. juni 1961 nr 16 om tillegg til lov om skatt av formue og inntekt (skatteloven) av 18. august 1911 nr 8. I forskrift av 13.05.1991 nr 336 om skattefrie overføringer mellom aksjeselskaper og mellom deltakerlignede selskaper med hovedsakelig samme eierinteresser gjøres følgende endringer:

I

§ 1 tredje ledd skal lyde:

Forskriften gjelder ikke ved overføring av eiendel fra virksomhet som nevnt i petroleumsskatteloven § 5.

§ 2 skal lyde:

Eiendeler kan overføres mellom selskaper som nevnt i § 1 uten at det utløser beskatning for det overdragende selskap, forutsatt at overføringen gjennomføres etter bestemmelsene i §§ 3 - 8.

Overføring kan også skje til datterselskap som nevnt i § 1 som stiftes i forbindelse med overføringen.

Skattefritaket etter første ledd er betinget av at det mottakende selskap forblir en del av konsernet slik dette er definert i § 1, også etter at overføringen av eiendelen er gjennomført. Ved brudd på vilkåret i år etter overføringsåret gjelder § 10.

§ 6 Overskriften skal lyde:

§ 6 Vederlaget for overført eiendel

§ 6 første ledd skal lyde:

Samlet vederlag må være lovlig etter de selskaps- og regnskapsrettslige regler som gjelder for overføringer innen konsernet.

Ny § 9 skal lyde:

§ 9 Påberopelse av skattefritaksreglene

Bestemmelsene i §§ 2-8 får bare anvendelse når det overdragende og mottakende selskap krever det.

Ny § 10 skal lyde:

§ 10 Opphør av betinget skattefritak ved konsernoppheør

Ved aksjesalg, kapitalutvidelse eller annen transaksjon som bringer det mottakende selskap ut av konserntilknytningen, jf § 1 tas den fritatte inntekten til beskatning i det overdragende selskap i konsernoppheørsåret.

Dette gjelder bare når den tidligere overførte eiendel fortsatt er i behold hos det mottakende selskap. Det skattepliktige beløp begrenses til differansen mellom dokumentert virkelig verdi på eiendelen på konsernoppheørstidspunktet og dens ligningsmessige inngangsverdi på det tidligere overføringstidspunktet. Ved skattlegging etter første ledd kan det mottakende selskap skrive opp ligningsmessig verdi på den tidligere overførte eiendel med det skattlagte beløp som gjelder denne eiendelen.

II

Endringen under I trer i kraft straks med virkning fra og med inntektsåret 1998.

Merknader

Finansdepartementets merknader til endringer ved forskrift 30. desember 1998 i forskrift 13. mai 1991 nr 336 om skattefrie overføringer mellom aksjeselskaper og mellom deltakerlignede selskaper med hovedsakelig samme eierinteresser.

Innledning

Endringsforskriften er fastsatt med hjemmel i avsnitt I § 2 i lov av 9. juni 1961 nr 16. Forarbeider til hjemmelsbestemmelsen er Ot prp nr 52 (1989-90) og Innst O nr 38 (1989-90). Det fremgår klart av forarbeidene at formålet er å lette omorganiseringer innenfor konsern med hovedsakelig samme bakenforliggende eiere, under forutsetning av at konsernet som helhet ikke kommer i noen annen skattemessig stilling enn om transaksjonene ikke var blitt gjennomført. I innstillingen s 3 gir således en samlet komite sin tilslutning til "en ny bestemmelse som gir departementet fullmakt til ved forskrift eller enkeltvedtak å fritta for skatteplikt som utløses ved transaksjoner mellom skattesubjekter som har samme eiere, når skatteposisjonene for eierfellesskapet som helhet ikke endres". I St meld nr 16 (1997-98) har Finansdepartementet redegjort for enkelte svakheter ved utformingen av forskriften og opplyst at tiltak som kan avbøte uheldige følger vurderes. De endringer som nå vedtas, innebærer presiseringer og justeringer med sikte på klarere oppfølging av intensjonene bak hjemmelsloven.

Til § 1:

Det er inntatt et nytt tredje ledd om at overføring av eiendeler fra virksomhet som nevnt i petroleumsskatteloven § 5 unntas fra forskriftens anvendelsesområde. Gevinst på overføring av eiendeler fra særskattepliktig virksomhet undergis beskatning med 78 pst, hvorav særskatten utgjør 50 pst. Anvendelse av forskriften på slik overføring til virksomhet med alminnelig skatteplikt, innebærer endelig skattefritak for særskatten, i det videresalg av eiendelen fra det mottakende selskap kun undergis beskatning med 28 pst. Endelig skattefritak for særskatten er i tilfelle en utilsiktet følge, og strider mot forutsetningen for forskriften om at konsernet som helhet ikke skal komme i noen annen skattemessig stilling enn om transaksjonene ikke var gjennomført. Etter departementets oppfatning bør det tas inn en uttrykkelig bestemmelse om at forskriften ikke skal gjelde. Dette harmoniserer med gevinst- og uttaksreglene i petroleumsskatteloven § 5, jf Ot. prp nr 36 (1997-98) og løsningen som er valgt for konsernbidrag, jf selskapsskatteloven § 1-3 nr 3. Unntaket har også betydning for overføring til selskap undergitt rederibeskatningsreglene i skatteloven § 51-A. Det tidligere tredje ledd er av redaksjonelle grunner flyttet til ny § 9.

Til § 2:

Fritaket i første ledd gjelder skattlegging generelt, og er ikke lenger begrenset til gevinstbeskatning. Endringen må ses i sammenheng med endringen i § 6, der bestemmelsen i første ledd med krav om at vederlaget må tilsvare virkelig verdi av det overførte oppheves. Forskriften § 6 ble endret den 28. mai 1996 slik at det ble satt krav om at vederlaget ved en konsernintern overføring må tilsvare virkelig verdi av overført eiendel. Formålet var å unngå formuesforskyvning (salg til underpris) mellom enhetene i konsernet. Endringen medførte at vederlagets faktiske og skattemessige verdi tilsvarte full verdi av overført eiendel, og det overdragende selskap kunne realisere en skattefri gevinst. Gevinsten kunne i utgangspunktet utdeles til aksjonærene uten umiddelbar skatteplikt, og aksjene i det mottakende selskap kunne i utgangspunktet realiseres uten at gevinsten på den overførte eiendelen kom til beskatning. I § 2 nytt annet ledd fastettes at skattefritaket er betinget av at konsernforholdet opprettholdes. Hensikten er å motvirke slike utilsiktede følger og ivareta forutsetningen om at konsernet som helhet ikke skal komme i en annen skattemessig stilling enn om transaksjonene ikke var gjennomført. Tilfeller hvor det oppstår spørsmål om anvendelse av den ulovfestede gjennoms kjæringsregel reduseres.

Til § 6:

Overskriften endres for å samsvare med paragrafens innhold. Første ledd fastsetter at vederlaget må være lovlig etter selskaps- og regnskapsrettslige regler. Forskriften oppstiller etter dette ikke noe eget krav til vederlagets verdi.

Til § 9:

Det vises til merknad under § 1.

Til § 10:

Ny § 10 inneholder bestemmelser om skattlegging dersom etterfølgende transaksjoner medfører at konserntilknytning som nevnt i § 1 opphører. I utgangspunktet skal skattlegging av det overdragende selskap gjennomføres for beløp tilsvarende den tidligere fritatte inntekten. For eiendeler som mottakende selskap allerede har realisert blir det ingen skatteplikt på grunn av opphøret av konserntilknytningen. Skattepliktig beløp reduseres dersom det dokumenteres at eiendeler som fortsatt er i behold hos det mottakende selskap, har en klart lavere verdi på konsernoppørstidspunktet enn på det tidspunkt eiendelen ble overført. For å avbøte dobbeltbeskatning kan det mottakende selskap skrive opp ligningsmessig kostpris på tidligere overført eiendel med det skatlagte beløp som gjelder denne.

Kapittel 9

Endring i publikasjonen «Årsoppgjøret 1998»

Ernst & Young har utgitt publikasjonen «Årsoppgjøret 1998». Publikasjonen er utarbeidet som et hjelpemiddel i årsoppgjør-arbeidet. Redaksjonen ble avsluttet 12. november 1998.

Kapittel 19 side 184

Vi viser til kapittel 19 vedrørende Litt om fradragposter og satser mm.

Under pkt 19.2 side 184 om fradrag for premie til individuelle pensjonsavtaler er det korrekt at fradraget er begrenset til kr 40 000 per inntektsår. Fradraget skal imidlertid ikke begrenses med hensyn til 10 % av den skattepliktiges inntekt fra året før.

Vedlegg 2 side 292

Under vedlegg 2 om Satser og beløpsgrenser i skatteretten skal satsene under pkt 2.4 på side 292 vedrørende Økning i takst ligningsverdi være 5 % for 1998 og 0 % for 1999.

Ønskes ytterligere eksemplarer av «Årsoppgjøret 1998» ta kontakt med et Ernst & Young kontor.

Kapittel 10

CO₂- og SO₂- avgift på leveranser som tidligere har vært fritatt eller unntatt fra avgiftsplikten

I forbindelse med behandlingen av stortingsproposisjonen om grønne skatter, St prp nr 54 (1997-98), vedtok Stortinget den 17. juni 1998 blant annet endringer i avgiftene på mineraloljeprodukter. Ytterligere endringer ble gjort i forbindelse med vedtagelsen av statsbudsjettet.

Stortingets vedtak innebærer en utvidelse av hvilke leveranser som er avgiftspliktige i forhold til tidligere, ved at visse virksomheter avgiftsbelastes, også der forbruket skjer utenfor avgiftsområdet.

CO₂ og SO₂ -avgiften, som før lå som elementer i vedtakene om avgift på bensin, kull- og koks samt mineralolje, er nå inkorporert i et separat vedtak om miljøavgifter på mineralske produkter. Vedtaket er igjen tredelt i et vedtak om CO₂-avgift, SO₂-avgift og avgift på smøreolje. CO₂- og SO₂ avgiften er for mineralolje og bensin oppdelt i en generell og en redusert sats.

- Generell sats CO₂ mineralolje 46 øre per liter
- Generell sats CO₂ bensin 92 øre per liter
- Redusert sats CO₂ mineralolje 26 øre per liter
- Redusert sats CO₂ bensin 24 øre per liter
- Generell sats SO₂ mineralolje 7 øre per liter for hver påbegynte 0,25 % vektandel svovel.
- Redusert sats SO₂ mineralolje 1,3 øre per liter for hver påbegynte 0,25 % vektandel svovel.
- For mineralolje som inneholder max 0,005 % vektandel svovel svares ikke SO₂-avgift.

For leveranser til innretninger og fartøyer som benyttes i off-shore industrien skal det fra 1. januar betales CO₂- og SO₂ avgift etter redusert sats. Dette har tidligere vært avgiftsfri leveranser. Mulige avgrensningsproblemer kan følge for så vidt gjelder fartøyer med delte oppdrag.

Leveranser som omfattes av stortingsvedtaket om CO₂-avgift i petroleumsvirksomheten på kontinentalsokkelen er fritatt fra avgiftsplikten etter vedtak om miljøavgifter på mineralske produkter. For å unngå slik dobbel avgiftsbelegging er det inntatt en særskilt fritaksbestemmelse for produkter som er avgiftsbelagt etter vedtaket om CO₂-avgift petroleumsvirksomheten på kontinentalsokkelen.

Også leveranser til fly vil avgiftsbelegges med CO₂- og SO₂ avgift etter redusert sats fra 1. januar 1999. For bensinleveranser til forsvarets fly skal det likevel svares full sats. Avgiftsplikten gjelder både ved innenlands- og utenlandsflygninger. Mulige endringer vil følge for så vidt gjelder leveranser til utenlandske fly eller fly i utenriks fart. Ved Stortingets behandling av St prp nr 54 (1997-98) og statsbudsjettet 1999 synes det ikke å være tatt hensyn til en rekke bi- og multilaterale luftfarts- og forsvarssamarbeidsavtaler, som i varierende utstrekning fritar de kontraherende staters luftfartøyer for avgiftsplikt ved leveranser av drivstoff o l i forbindelse med flygninger ut av Norge. Det kan derved stilles spørsmål om stortingsvedtaket er i overensstemmelse med Norges folkerettslige forpliktelser. Eventuelle endringer må skje gjennom et nytt stortingsvedtak. Leveranser som er avgiftsbelagt i perioden frem til en eventuell endring vil kunne kreves refundert.

Vedlegg 1 - Satser for nattillegg og kostgodtgjørelse gjeldende fra 01.01.1999

Verdensdel/Land	Natt	Kost
Afrika:		
Algerie	930	490
Angola	1000	960
Benin	800	330
Botswana	550	330
Egypt	1020	650
Elfenbenskysten	870	520
Etiopia	880	400
Ghana	1000	310
Guinea	700	450
Kamerun	900	320
Kenya	1000	450
Lesotho	550	250
Liberia	610	540
Libya	820	1170
Madagaskar	730	200
Malawi	850	300
Mali	450	270
Marokko	960	520
Mauritius	1300	390
Mocambique	800	340
Namibia	630	350
Nigeria	1000	400
Senegal	620	320
Seychellene	1190	310
Sudan	900	260
Swaziland	710	300
Sør-Afrika	1020	370
Tanzania	900	340
Togo	670	500
Tunisia	860	430
Uganda	830	280
Zambia	810	340
Zimbabwe	1010	300
Øvrige områder:	790	480
Amerika:	Natt	Kost
Antigua	1140	490
Argentina	1200	900
Bahamas	1230	450
Barbados	970	1000

Bermuda (Br)	1200	500
Bolivia	700	240
Brasil	1360	600
- Sao Paulo	1550	1050
Canada	950	530
Chile	1100	510
Colombia	1100	900
Costa Rica	1010	610
Cuba	680	450
Dominica	850	510
Den dominikanske republikk	930	420
Ecuador	1090	400
Guatemala	950	370
Guyana	1050	560
Haiti	710	470
Jamaica	920	350
Mexico	1250	500
Nederlandske antiller	1150	830
Nicaragua	1000	420
Panama	950	450
Paraguay	880	320
Peru	1050	530
Ny: Puerto Rico	1150	670
St. Kitts-Nevis	900	580
Surinam	1130	370
Trinidad og Tobago	1120	470
Uruguay	800	400
USA	1320	700
- New York by	1890	900
- Washington D.C.	1800	900
Venezuela	1400	660
Øvrige områder:	820	480

Asia:	Natt	Kost
Azerbaidjsjan	1300	650
Bahrain	1400	550
Bangladesh	1050	410
Bhutan	øvrige	øvrige
Brunei	940	430
Burma (Myanmar)	1050	510
Filippinene	1650	800
Forente Arabiske Emirater	1280	680
India	1480	350
Indonesia	1250	550
Irak	850	700
Iran	890	800
Israel	1480	840

Japan	1500	1200
- Osaka	1850	1370
- Tokyo	1950	1430
Jordan	1230	420
Kambodia	1000	400
Kina	1300	700
- Hong Kong	1620	990
Kuwait	1100	600
Kypros	980	420
Laos	650	320
Libanon	1250	800
Macau (P)	1060	600
Malaysia	850	470
Maldivene	760	300
Nepal	1000	340
Oman	980	360
Pakistan	1140	330
Qatar	1350	630
Saudi Arabia	910	660
Singapore	1130	650
Sri Lanka	790	300
Syria	1190	490
Sør-Korea	1350	800
Taiwan	1200	580
Thailand	1120	480
Tyrkia	1470	570
Vietnam	1300	410
Yemen	1300	460
Øvrige områder:	780	480

Australia/Oceania:	Natt	Kost
Australia	1200	660
Fiji	960	400
New Zealand	1100	580
Papua - New Guinea	1000	280
Øvrige områder:	790	480

Europa:	Natt	Kost
Albania	1050	460
Belgia	1060	720
- Brüssel	1200	810
Bosnia-Hercegovina	900	460
Bulgaria	1440	350
Danmark	1080	630
Estland	830	380
Finland	1180	630
Frankrike	930	610

- Paris	1100	720
Hellas	1220	490
Hviterussland	540	700
Irland	1220	650
Island	1340	810
Italia	1230	740
- Milano	1250	830
- Roma	1300	850
Jugoslavia	940	540
Kroatia	1240	890
Latvia	1050	650
Liechtenstein	1120	800
Litauen	760	460
Luxembourg	1150	830
Makedonia	740	280
Malta	880	530
Moldova	800	300
Monaco	950	580
Nederland	1070	590
- Amsterdam	1150	680
- den Haag	1040	670
Polen	1300	680
Portugal	1030	670
Romania	1090	430
Russland	650	380
- Moskva	*	950
- St.Petersburg	*	690
Slovakia	850	360
Slovenia	730	450
Spania	750	580
- Barcelona	950	720
- Madrid	1120	750
Storbritannia	1310	690
- London	1550	1020
Sveits	1100	690
- Geneve	1230	730
- Zürich	1200	750
Sverige	1270	550
Tsjekkiske rep.	1150	480
Tyskland	1100	650
- Berlin	1220	680
- Düsseldorf	1220	730
Ukraina	1080	620
Ungarn	1100	530
Østerrike	1000	760

* = Overmatting etter regning

For følgende områder/land i Europa fastsettes administrativt disse satser:

Andorra: som for Spania
Færøyene: som for Danmark
Gibraltar: som for Storbritannia
Grønland: som for Danmark
Guernsey (inkl. Alderney og Sark): som for Storbritannia
Jersey: som for Storbritannia
Kanariøyene: som for Spania
Madeira: som for Portugal
Man: som for Storbritannia
Nord-Irland: som for Storbritannia
San Marino: som for Italia
Vatikanstaten: som for Roma
Åland: som for Finland

Når de faktiske utlegg til hotellrom i nedenfor nevnte byer har blitt større enn det fastsatte nattillegg, kan merutgifter dekkes etter regning. På forespørsel skal dette kunne forklares. Dersom merutgifter overstiger 75 % av satsene for nattillegget, skal det gis spesiell begrunnelse. Normalt skal tillatelse innhentes på forhånd. Dette punkt gjelder følgende byer: Stockholm, Helsinki, København, Brussel, Paris, Amsterdam, den Haag, Luxembourg, Madrid, Barcelona, Valencia, London, Geneve, Zürich, Berlin, Düsseldorf, München, Wien, Salzburg, Praha, Mexico by, New York by, Washington DC, Sao Paulo, Santiago de Chile, Osaka, Tokyo, Hong Kong og Nairobi.

Vedlegg 2 Skatte- og avgiftssatser for 1998 og 1999

	1998	1999
Trygdeavgift		
Lønnsinntekt	7,8 %	7,8 %
Næringsinntekt i jordbruk, skogbruk og fiske	7,8 %	7,8 %
Annen næringsinntekt	10,7 %	10,7 %
Pensjonsinntekt mv.	3,0 %	3,0 %
Nedre grense	17 000 kr	21 400 kr
Opptappingssats	25,0 %	25,0 %
Toppskatt1)		
Sats, 1. trinn	9,5 %	Oppheves
1. trinn, klasse 1	248 000 kr	Oppheves
1. trinn, klasse 2	300 000 kr	Oppheves
Sats 2. trinn	13,7 %	Oppheves
2. trinn, klasse 1	272 000 kr	Oppheves
2. trin, klasse 2	305 000 kr	Oppheves
Sats, nytt trinn	-	13,5 %
Grense nytt trinn, klasse 1	-	269 100 kr
Grense nytt trinn, klasse 2	-	318 600 kr
Skatt på alminnelig inntekt		
Personer	28,0 %	28,0 %
Personer i Finnmark og Nord-Troms	24,5 %	24,5 %
Etterskuddspliktige (bedrifter)	28,0 %	28,0 %
Maksimale marginale skattesatser		
På alminnelig inntekt	28,0 %	28,0 %
Samlet maksimal marginalsatt på lønn og næringsinntekt i jordbruk, skogbruk og fiske	49,5 %	49,3 %
Samlet maksimal marginalsatt på annen næringsinntekt	52,4 %	52,2 %
Klassefradrag		
Klasse 1	25 000 kr	26 300 kr
Klasse 2	50 000 kr	52 600 kr
Minstefradrag		
Sats	20,0 %	21,0 %
Øvre grense	32 600 kr	34 900 kr
Nedre grense	3 700 kr	3 900 kr
Særfradrag for alder	12 000 kr	17 640 kr
Særfradrag for uførhet mv.	17 640 kr	17 640 kr

	1998	1999
Skattebegrensningsregelen for pensjonister mv.		
Avtrappingssats	55,0 %	55,0 %
Skattefri nettoinntekt		
Enslig	69 700 kr	71 800 kr
Ektepar	108 500 kr	117 500 kr
Formuestillegget		
Sats	3,0 %	3,0 %
Grense	200 000 kr	200 000 kr
Særskilt fradrag i Finnmark og Nord-Troms		
Klasse 1	15 000 kr	15 000 kr
Klasse 2	30 000 kr	30 000 kr
Fisker- og sjømannsfradraget		
Sats	30,0 %	30,0 %
Øvre grense	70 000 kr	70 000 kr
Maksimalt fradrag for premie betalt til egen pensjonsforsikring/ individuelle pensjonsavtaler	40 000 kr	40 000 kr
Maksimalt fradrag for innbetalt fagforeningskontingent inkl. forsikringspremie	1 800 kr	900 kr
Minstebeløp for fradrag for reiser mellom hjem og arbeid	7 000 kr	7 000 kr
Foreldrefradrag for legitimerede utgifter til pass og stell av barn		
Øvre grense		
Ett barn	20 700 kr	25 000 kr
To barn eller flere	24 700 kr	30 000 kr
Forsørgerfradrag i skatt pr. barn		
Barn (0-15 år)	1 820 kr	1 820 kr
Ungdom (16-18 år)	2 540 kr	2 540 kr
Generelle satser for barnetrygd pr. år		
1. barn	11 112 kr	11 112 kr
2. barn	11 628 kr	11 112 kr
3. barn	13 092 kr	13 092 kr
4. barn	13 740 kr	13 092 kr
5. og følgende barn	14 136 kr	13 092 kr

	1998	1999
Ekstra barnetrygd til barn mellom 1 og 3 år		
(småbarnstillegget)	7 884 kr	7 884 kr
For mottakere av kontantstøtte	7 884 kr	0 kr
Ekstra barnetrygd i Finnmark og Nord-Troms	3 792 kr	3 792 kr
Boligsparing for ungdom under 34 år (BSU)		
Sats for skattefradrag	20,0 %	20,0 %
Maksimalt årlig sparebeløp	15 000 kr	15 000 kr
Maksimalt samlet sparebeløp i ordningen	100 000 kr	100 000 kr
Aksjesparing med skattefradrag (AMS)		
Sats for skattefradrag	15,0 %	15,0 %
Maksimalt årlig sparebeløp klasse 1	5 000 kr	5 000 kr
Maksimalt årlig sparebeløp klasse 2	10 000 kr	10 000 kr
Normalsats for beregning av fordel av lån hos arbeidsgiver	4,0 %	5,0 %
Arbeidsgiveravgift³⁾		
Sone 1	14,1 %	14,1 %
Sone 2	10,6 %	10,6 %
Sone 3	6,4 %	6,4 %
Sone 4	5,1 %	5,1 %
Sone 5	0,0 %	0,0 %
Kapitalavkastningsrate i delingsmodellen	11,0 %	11,0 %
Beregnet inntekt av egen bolig og fritidshus		
Grense ⁴⁾ for ligningsverdi, 1. trinn	51 250 kr	51 250 kr
Sats, 1. trinn	2,5 %	2,5 %
Grense for ligningsverdi, 2. trinn	451 000 kr	451 000 kr
Sats, 2. trinn	5,0 %	5,0 %

Formuesskatten	1998		1999	
	Grenser. Kroner	Satser %	Grenser. Kroner	Satser %
Kommune				
Klasse 1 og klasse 2	0 - 120 000	0,0	0 - 120 000	0,0
	120 000	0,7	120 000	0,7
Stat				
Klasse 1	0 - 120 000	0,0	0 - 120 000	0,0
	120 000 - 540 000	0,2	120 000 - 540 000	0,2
	540 000	0,4	540 000	0,4
Klasse 2	0 - 150 000	0,0	0 - 150 000	0,0
	150 000 - 580 000	0,2	150 000 - 580 000	0,2
	580 000	0,4	580 000	0,4

Vedlegg 3 Skattetrekk i 1999 - satser for trekkpliktige naturalytelser mv

Vedlegg 4 Skattekort - skattetrekk og forskuddsskatt for 1999

Innhold EY Nytt nr 1/1998

Kapittel 1	Frister	5
Kapittel 2	Skatteopplegget 1998 - Lovendringer	6
	2.1 Innledning	6
	2.2 Endringer i formuesbeskatningen f.o.m. 1998	6
	2.3 Delingsmodellen - Endret tak f.o.m. 1997	8
	2.4 Skattlegging av rett til aksje- eller grunnfondsbevis i arbeidsforhold	8
	2.5 Fradrag for reiser mellom hjem og arbeidssted	10
	2.6 Individuelle pensjonsavtaler (IPA)	11
	2.7 Foreldrefradrag	11
	2.8 Utvidelse av ordningen med boligsparing for ungdom (BSU)	12
	2.9 Særfradrag for alder	12
Kapittel 3	Skatteopplegget 1998 - Noen av Stortingets vedtak	13
	3.1 Stortingets skattevedtak for inntektsåret 1998	13
	3.2 Fastsetting av avgifter mv til folketrygden for 1998	15
	3.3 Om avgift til statskassen på arv og gaver for budsjettermin 1998	15
	3.4 Om merverdiavgift og avgift på investeringer mv for budsjetterminen 1998	15
	3.5 Dokumentavgift	16
Kapittel 4	Noen skatteregler under vurdering av Finansdepartementet	17
	4.1 Arbeidsgiverfinansiert opplæring og utdanning	17
	4.2 Skatteregler for naturalytelser	18
	4.3 Evaluering av aksjegevinstbeskatningen	19
Kapittel 5	Noen takseringsregler til bruk ved ligningen for inntektsåret 1997	20
	5.1 Bolig og fritidseiendommer	20
	5.2 Verdsettelse av fordel ved erverv av brukt datautstyr	20
	5.3 Merutgifter til ett måltid for skattytere som daglig reiser mellom hjem og arbeidssted	21
	5.4 Merutgifter til kost på reiser som varer et helt døgn eller mer — hotellopphold	21
	5.5 Fradrag for faglitteratur	22
	5.6 Skjønsmessig fradrag for bruk av hjemmekontor	22
	5.7 Smusstillegg - skattefri del	22
	5.8 Avgrensning av representasjonsutgifter mot sosiale utgifter - utgifter til bevertning	22
Kapittel 6	Forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift på samme blankett	23
Vedlegg:		
Vedlegg 1	Stortingets skattevedtak for inntektsåret 1998	25
Vedlegg 2	Stortingets vedtak om avgift til statskassen på arv og gaver for budsjetterminen 1998	34
Vedlegg 3	Stortingets vedtak om merverdiavgift og avgift på investeringer mv. for budsjetterminen 1998	36
Vedlegg 4	Stortingets vedtak om fastsetting av avgifter m.v. til folketrygden for 1998	39
Vedlegg 5	Stortingets vedtak om dokumentavgift	42
Vedlegg 6	Oversikt over skattesatser etc. for inntektsårene 1997 og 1998	44
Vedlegg 7	Kunngjøring fra Skattedirektoratet: Skattetrekket i 1998 - Satser for trekkpliktige naturalytelser	48
Vedlegg 8	Kunngjøring fra Skattedirektoratet: Skattekort - skattetrekk og forskuddsskatt for 1998	49
Vedlegg 9	Kunngjøring fra Skattedirektoratet: Arbeidsgiveravgiften til folketrygden for 1998	50
Vedlegg 10	Kunngjøring fra Skattedirektoratet: Lønns- og trekkoppgaver for 1997	51
Vedlegg 11	Rapport fra Shipping-gruppen	52

Innhold EY Nytt nr 2/1998

Kapittel 1	Frister	5
Kapittel 2	Grunnbeløpet i folketrygden er endret fra og med 1. mai 1998	6
Kapittel 3	Endring rettsgebyr - oversikt over kostnader	7
Kapittel 4	Formuesbeskatning f.o.m. 1998 - Aksjer	8
Kapittel 5	Delingsmodellen - Grunnlag for lønnsfradrag	9
Kapittel 6	Stortingets behandling av revidert nasjonalbudsjett	10
Kapittel 7	Forslag til ny revisorlov - Ot.prp. 75 (97-98)	12
Kapittel 8	Ny regnskapslov	14
	8.1 Innledning	14
	8.2 Regnskapspliktige	15
	8.3 Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger	16
	8.4 Årsregnskap og årsberetning	17
	8.5 Grunnleggende regnskapsprinsipper	19
	8.6 Vurderingsregler	19
Kapittel 9	Vedtatte endringer i lover og forskrifter	23
	9.1 Endringer i aksjelovgivningen - Konsernfusjon	23
	9.2 Endringer vedrørende veldedige og allmennyttige institusjoner og organisasjoner	24
Kapittel 10	Uttalelse fra Finansdepartementet av 7. mai 1998 - Spørsmål vedrørende utflytting av et norsk selskap	26
Kapittel 11	Uttalelse fra Finansdepartementet av 8. mai 1998 - Skatteplikt for salg av aksjer og andeler i norske selskaper ved utflytting fra Norge	30
Kapittel 12	Utkast til nye lover	31
	12.1 Utkast til Lov om foretakspensjon NOU 1998:1	31
	12.2 Forslag til ny lov om stiftelser NOU 1998:7	34
Vedlegg:		
Vedlegg 1	Forskrift om hvilke skattytere uten varig tilknytning til riket som skal lignedes ved Sentralskattekontoret for utenlandssaker	35
Vedlegg 2	Statens reiseregulativ for reiser innenlands 01.03.98	36