

Arvid Aage Skaar og Roy K. Kristensen

Lærebok i  
**BEDRIFTS-  
SKATTE-  
RETT**



# LÆREBOK I BEDRIFTSSKATTERETT



ARVID AAGE SKAAR OG ROY K. KRISTENSEN

# LÆREBOK I BEDRIFTSSKATTERETT

© Gyldendal Norsk Forlag AS 2024

1. utgave 2016

2. utgave 2019

3. utgave 2021

4. utgave, 1. opplag 2024

ISBN 978-82-05-59127-1

Omslagsdesign: Merete Berg Toreg

Layout: Bøk Oslo AS

Sats: Type-it AS, Trondheim 2024

Brødtekst: Minion Pro 10/14,5

Papir: Amber graphic 90 g

Trykk: Mediehuset Andvord AS, Norge 2024

Alle henvendelser om boken kan rettes til

Gyldendal Akademisk

Postboks 6730 St. Olavs plass

0130 Oslo

[www.gyldendal.no/akademisk](http://www.gyldendal.no/akademisk)

[juridisk@gyldendal.no](mailto:juridisk@gyldendal.no)

Det må ikke kopieres fra denne boken i strid med åndsverkloven eller avtaler om kopiering inngått med KOPINOR, interesseorgan for rettighetshavere til åndsverk. Kopiering i strid med lov eller avtale kan medføre erstatningsansvar og inndragning, og kan straffes med bøter eller fengsel.

Alle Gyldendals bøker er produsert i miljøsertifiserte trykkerier.

Se [www.gyldendal.no/miljo](http://www.gyldendal.no/miljo)

# Forord

Bokens formål er å gi en grundig innføring i norsk bedriftsskatterett. Målgruppen er særlig studenter ved økonomisk-administrative studier. Også studenter ved de juridiske fakultetene som tar et valgemne innenfor skatterett, vil ha god nytte av boken.

Bedriftsskatteretten behandles relativt bredt, med en viss fordypning i noen spesielle emner, og kan også være nyttig for andre enn studenter, som ønsker å skaffe seg oversikt over et komplisert område, enten for eget bruk eller som en innledning til studier i skatterett.

Den sentrale loven i boken er *Lov om skatt av formue og inntekt av 26 mars 1999 nr 14* (skatteloven), som ble satt i kraft den 1 januar 2000. Loven forkortes *sktl*. I tillegg til skatteloven benyttes i stor utstrekning de to «samleforskriftene» til skatteloven, det vil si *forskrift 19 november 1999 nr 1158* (Finansdepartementet, forkortet FSFIN) og *forskrift 22 november 1999 nr 1160* (Skattedirektoratet, forkortet FSSD). Også en rekke andre lover samt skatteavtaler er behandlet i boken.

Nærværende bok er en forholdsvis omfattende bearbeiding og videreutvikling av en tidligere lærebok i skatterett (*Bedriftsskatterett*, Gyldendal forlag, 12 utgave 2012) utgitt av Arvid Aage Skaar og Tor S Kildal. Den nye boken er oppdatert og vesentlig utvidet med hensyn til rettsstoff og talleksempler, og er ført i pennen av Arvid Aage Skaar og Roy K Kristensen. Vi takker Tor S Kildal for mangeårig og førsteklasses innsats som medforfatter av de tidligere utgavene av boken *Bedriftsskatterett*.

Satser, beløpsgrenser mv er basert på reglene for 2017 så langt disse foreligger. Redaksjonen ble avsluttet 18 mai 2017.

Vi er takknemlige for enhver tilbakemelding, som kan skje til Gyldendal Juridisk, postboks 6730 St Olavs plass, 0130 Oslo, e-post: [juridisk@gyldendal.no](mailto:juridisk@gyldendal.no), eller til forfatterne Arvid Aage Skaar, e-post: [a.a.skaar@jus.uio.no](mailto:a.a.skaar@jus.uio.no) eller Roy K Kristensen, e-post: [roy.k.kristensen@bi.no](mailto:roy.k.kristensen@bi.no).

Oslo, 18 mai 2017

Arvid Aage Skaar      Roy K Kristensen

# Forord til 2 utgave

Bokens 2 utgave er oppdatert med hensyn til skattesatser mv og viktige lovendringer mai/juni 2019.

Kapittel 19 i boken ble skrevet på grunnlag av Prop. 98 L (2018/20199) om gjennomskjæring i skatte- og avgiftsretten. Behandlingen av dette lovforslaget ble av Stortingets finanskomité utsatt til senhøsten 2019.

Satser, beløpsgrenser mv er basert på reglene for 2019 så langt disse foreligger. Redaksjonen ble avsluttet 3 juni 2019.

Vi er taknemlige for enhver tilbakemelding, som kan skje til Gyldendal Juridisk, postboks 6730 St Olavs plass, 0130 Oslo, e-post: [juridisk@gyldendal.no](mailto:juridisk@gyldendal.no), eller til forfatterne Arvid Aage Skaar, e-post: [a.a.skaar@jus.uio.no](mailto:a.a.skaar@jus.uio.no) eller Roy K Kristensen, e-post: [roy.k.kristensen@bi.no](mailto:roy.k.kristensen@bi.no).

Oslo, 3 juni 2019

Arvid Aage Skaar      Roy K Kristensen

# Forord til 3 utgave

Den 3 utgaven av boken er oppdatert med hensyn til satser og lovendringer per mai/juni 2021. Forslagene i revidert nasjonalbudsjett 2020–2021 var ikke behandlet i Stortinget da vårt arbeid med revisjonen av boken ble avsluttet. Vi har basert oss på forslagene i proposisjonen.

Som for tidligere år setter vi pris på alle tilbakemeldinger, enten til Gyldendal Juridisk, postboks 6730 St Olavs plass, 0130 Oslo, e-post: [juridisk@gyldendal.no](mailto:juridisk@gyldendal.no) eller til forfatterne Arvid Aage Skaar ([a.a.skaar@jus.uio.no](mailto:a.a.skaar@jus.uio.no)) eller Roy K Kristensen ([roy.k.kristensen@bi.no](mailto:roy.k.kristensen@bi.no)).

Oslo, 18 mai 2021

Arvid Aage Skaar      Roy K Kristensen



# Forord til 4 utgave

Den 4 utgaven av boken er oppdatert med hensyn til satser og lovendringer per 1 august 2023 og på enkelte punkter utvidet noe.

Som for tidligere år setter vi pris på alle tilbakemeldinger, enten til Gyldendal Juridisk, postboks 6730 St Olavs plass, 0130 Oslo, e-post: [juridisk@gyldendal.no](mailto:juridisk@gyldendal.no) eller til forfatterne Arvid Aage Skaar ([a.a.skaar@jus.uio.no](mailto:a.a.skaar@jus.uio.no)) eller Roy K Kristensen ([roy.k.kristensen@bi.no](mailto:roy.k.kristensen@bi.no)).

Oslo, 22 september 2023

Arvid Aage Skaar      Roy K Kristensen

# Innhold

KAPITTEL 1	OVERSIKT OVER SKATTESYSTEMET	29
1.1	Skatter og priser	29
1.2	Alminnelig inntekt og personinntekt	30
1.2.1	Innledning	30
1.2.2	Alminnelig inntekt	30
1.2.3	Personinntekt	32
1.3	Personlig skattepliktige	33
1.3.1	Innledning	33
1.3.2	Nærmere om nettobeskatning av alminnelig inntekt	33
1.3.3	Nærmere om bruttoskatt på personinntekt	34
	a) Trygdeavgiften	34
	b) Trinnskatt til staten	35
	c) Kildeskatt på lønn for utlendinger	36
	d) Regneeksempel – skatt på alminnelig inntekt og personinntekt	36
1.3.4	Beskatning av ektefeller, samboere og barn	37
	a) Ektefeller	37
	b) Samboere	38
	c) Barn	38
1.4	Upersonlig skattepliktige (aksjeselskaper mv)	39
1.5	Formuesskatt	40
1.5.1	Skattesubjektene for formuesskatt	40
1.5.2	Skattesatser for formuesskatt	41
1.6	Innkrevingen av skatter	42
KAPITTEL 2	SKATTEFORVALTNINGEN OG SKATTEFORVALTNINGSRETEN	43
2.1	Innledning	43
2.2	Skatteforvaltningens organisering	45
2.3	Skattemelding, skattefastsetting, endring og klagebehandling	47
2.3.1	Skattemeldinger	47

2.3.2	Levering av meldinger ved fullmektig	47
2.3.3	Skattefastsetting og egen retting	48
2.3.4	Endring av skattefastsetting	49
2.3.5	Fristene for adgangen til å ta opp en sak til endring	50
2.3.6	Klage over skattefastsetting	51
	a) Innledning	51
	b) Hva kan påklages?	51
	c) Hvem kan klage?	51
	d) Klageinstans	51
	e) Klagefrist	52
	f) Saksforberedelse i klagesak – innsyn i kommentarer til klagen og utkast til vedtak	53
	g) Klageinstansens kompetanse mv	53
2.4	Skjønn	54
2.5	Saksbehandlingsregler	56
2.5.1	Taushetsplikt	56
2.5.2	Habilitet	56
2.5.3	Alminnelige saksbehandlingsregler	56
	a) Innledning	56
	b) Veiledningsplikt	56
	c) Utredningsplikt	57
	d) Saksbehandlingstid	57
	e) Bruk av fullmektig	57
	f) Partsinnsyn i saksdokumenter	58
	g) Forhåndsvarsling	58
	h) Melding om og begrunnelse av enkeltvedtak	58
	i) Rett til dekning av sakskostnader	58
2.6	Bindende forhåndsuttalelser	59
2.7	Kontrollopplysninger fra den skattepliktige og tredjeparter	60
2.7.1	Kontrollopplysninger fra den skattepliktige	60
2.7.2	Kontrollopplysninger fra tredjeparter	60
2.8	Administrative sanksjoner og straff	61
2.8.1	Innledning	61
2.8.2	Tilleggsskatt	61
2.8.3	Bevissikring i saker om tilleggsskatt	63
2.8.4	Overtredelsesgebyr	64
2.8.5	Særlige saksbehandlingsregler for tilleggsskatt og overtredelsesgebyr	65
2.8.6	Tvangsmulkt	65
2.8.7	Straff etter straffeloven	66
2.8.8	Forholdet til Den europeiske menneskerettskonvensjon (EMK)	69
	a) Forbudet mot dobbelt straffeforfølgning	69
	b) Forbudet mot selvinkriminering	69
	c) Beviskrav i saker om tilleggsskatt	69

KAPITTEL 3	RETTSKILDER I SKATTERETTEN	70
3.1	Innledning	70
3.2	Grensetilfeller og reglens sikre innhold	70
3.3	Lovtekster, lovsamlinger mv	71
3.4	Rettskilder og informasjonskilder	72
3.5	Formelt bindende og formelt veiledende rettskilder	72
3.5.1	Formelt bindende rettskilder	72
	a) Grunnloven § 75 bokstav a	72
	b) Stortingets årlige skatte- og avgiftsvedtak	73
	c) Skattelovene	73
	d) Forskrifter, retningslinjer mv	73
	e) Regnskapslovgivningen – god regnskapsskikk	74
	f) Bokføringslovgivningen – god bokføringsskikk	74
	g) Skatteavtaler med andre land	74
3.5.2	Formelt veiledende rettskilder	74
3.6	Rangorden mellom rettskildene	76
3.6.1	De formelt bindende rettskilder: Lex superior-prinsippet	76
3.6.2	Lex posterior- og lex specialis-prinsippene	76
3.6.3	Vektlegging av formelt veiledende rettskilder	77
3.7	Formelt bindende rettskilder – et eksempel	77
KAPITTEL 4	INNTEKT VUNNET VED ARBEID, KAPITAL ELLER VIRKSOMHET	79
4.1	Innledning	79
4.2	Arbeidsinntekter	80
4.2.1	Generelt	80
4.2.2	Vederlag i penger	81
	a) Skattefrie lønnsutbetalinger	81
	b) Beskatning av tips	81
4.2.3	Naturallytelser	81
	a) Skattepliktige og skattefrie naturallytelser	81
	b) Fordel ved bruk av arbeidsgivers bil	82
	c) Elektronisk kommunikasjon	83
	d) Personalrabatter	84
	e) Rabatter, bonuser og andre fordeler fra tredjeparter	85
	f) Andre skattepliktige naturallytelser	86
4.2.4	Utgiftsgodtgjørelser	86
4.2.5	Skattepliktiges arbeid for seg selv	86
4.2.6	Aksjer og opsjoner i arbeidsforhold	87
	a) Aksjekjøp til underkurs	87
	c) Aksjeopsjoner i små oppstartsselskaper	88
	d) «Syntetiske» aksjer	89
	e) Alternativ aksjeinsentivmodell – Kruse Smith-modellen	90
4.3	Kapitalinntekter	90
4.3.1	Renteinntekter	90
4.3.2	Aksjeutbytte	91
4.3.3	Utleie av fast eiendom mv	91

4.3.4	Utleie av egen bolig (primærbolig) .....	91
4.3.5	Utleie av flermannsbolig .....	92
4.3.6	Utleie av fritidseiendom .....	92
4.3.7	Utleie av annen boligeiendom (sekundærbolig) .....	92
4.3.8	Andre inntekter .....	93
4.4	Virksomhetsinntekt (næringsinntekt) .....	93
4.4.1	Utgangspunkt .....	93
4.4.2	Grensen mellom fordeler vunnet ved virksomhet og fordel vunnet ved arbeid .....	94
	a) Innledning .....	94
	b) Hvem har ansvaret for arbeidsresultatet? .....	94
	c) Selvstendig som frilanser? .....	95
	d) Har registrering som selvstendig næringsdrivende avgjørende betydning? .....	96
	e) Sammenfatning .....	96
4.4.3	Virksomhet eller passiv kapitalplassering? .....	97
4.4.4	Virksomhet, hobby eller aktivitet med ideelt formål? .....	99
	a) Utgangspunkt .....	99
	b) Grensen mot hobbyaktiviteter .....	99
	c) Betydningen av tidligere underskudd .....	100
	d) Jord- og skogbruk – fradrag for underskudd i andre inntekter .	100
	e) Betydningen av aktivitetenes overskuddsmulighet .....	102
	f) Aktiviteter med ideelt formål .....	103
4.5	Er arv og gave skattepliktige? .....	104
4.6	Er en prisutdeling til forfattere «gaver» eller «vederlag for arbeid»? .....	104
4.6.1	Jubileumspris til forlagets egne forfattere .....	104
4.6.2	Ærespris eller en påregnelig inntekt? .....	105
4.6.3	Sammenfatning .....	106
4.7	Skattefrie inntekter .....	106
4.7.1	Kapitalforsikring og livrenter .....	106
4.7.2	Rente på overskytende skatt .....	106
4.7.3	Trygdeytelser mv .....	106
4.7.4	Tilfeldige inntekter .....	107
4.7.5	Unntak fra skatteplikt på realisasjonsgevinster .....	108
	a) Utgangspunkt .....	108
	b) Innbo og løsøre .....	108
	c) Utenlandsk valuta .....	108
	d) Muntlige fordringer og visse gjeldsbrev .....	108
	e) Gårdsbruk og skogbruk .....	109
4.8	Gevinst og tap på egen bolig og fritidseiendom .....	110
4.8.1	Hovedregelen .....	110
4.8.2	Botidskravet .....	110
4.8.3	Brukshindring .....	110
4.8.4	Identifikasjon av ektefeller .....	112
4.8.5	Utleid bolig .....	113
4.8.6	Fritidseiendom .....	113

4.9	Gevinst ved salg av tomt .....	113
4.9.1	Innledning .....	113
4.9.2	Egen bolig med stor tomt .....	114
4.9.3	Fullt utbygd tomt .....	115
4.9.4	Rettslige begrensninger .....	115
4.9.5	Kjøperens hensikt med kjøpet .....	116
4.9.6	Prisfastsettelsens betydning .....	117
4.9.7	Sammenfatning av praksis ved tomtebeskatningen .....	118

**KAPITTEL 5 INNTEKT VUNNET VED REALISASJON OG UTTAK**

(GEVINSTBESKATNING) .....	119
5.1 Hovedregelen .....	119
5.2 Realisasjonsbegrepet .....	119
5.3 Nærmere om gevinst og tap i virksomhet .....	120
5.3.1 Avskrivbare driftsmidler (saldodriftsmidler) .....	120
5.3.2 Ikke-avskrivbare driftsmidler .....	121
5.3.3 Særlig om tap på fordring .....	121
a) Fradrag for endelig konstatert tap på fordring i virksomhet ..	121
b) Tap på fordring i konsernforhold .....	123
5.3.4 Forretningsverdi (goodwill) .....	125
5.3.5 Verdipapirer .....	125
5.4 Ufrivillig realisasjon – betinget skattefritak .....	126
5.5 Gevinst- og tapsberegning .....	126
5.5.1 Hovedregelen .....	126
5.5.2 Utgangsverdien .....	127
5.5.3 Inngangsverdien .....	128
5.5.4 Eksempel .....	128
5.6 Uttak .....	129
5.6.1 Uttak fra inntektsskapende aktivitet (gave eller bruksendring som ikke er realisasjon) .....	129
5.6.2 Endret bruk i virksomheten er ikke uttak .....	130
5.6.3 Uttak fra enkeltpersonforetak .....	130
5.6.4 Uttak til arveberettigede .....	132
5.6.5 Utgangsverdien ved uttak .....	132
5.6.6 Uttak av bolig og fritidseiendommer fra aksjeselskap .....	132
a) Problemstilling .....	132
b) Aksjonærs bruk av bolig eid av eget selskap .....	132
c) Skal domstolene overprøve skattyters forretningsmessige vurderinger? .....	134

**KAPITTEL 6 FRADRAGSREGLENE – KOSTNADER TIL INNTEKTS ERVERVELSE** 136

6.1 Hovedreglene .....	136
6.2 Oppfrelseskravet .....	137
6.2.1 Formuesreduksjon – ikke bytte av verdier .....	137
6.2.2 Nærmere om skillet mellom erverv av inntektskilde og pådragelse av kostnad .....	137

6.2.3	Er infrastrukturutvikling anskaffelse av tomt eller avskrivbare eiendeler? .....	138
6.2.4	Er kostnaden «endelig»? .....	139
6.2.5	Vedlikehold og påkostning .....	140
6.3	Tilknytningskravet .....	142
6.3.1	Innledning .....	142
6.3.2	Utgifter som er «nødvendige» for yrkesutøvelsen .....	142
6.3.3	Kostnader av direkte betydning for yrkesutøvelsen .....	143
6.3.4	Blandet formål – hovedformålslæren .....	143
6.3.5	Må kostnaden være egnet til å gi inntekter? .....	144
6.3.6	Tap på grunn av svindel .....	145
6.3.7	Kostnad til inntektsserverv eller til erverv av inntektskilde? .....	147
6.3.8	Kostnader til sponing og allmennyttige formål .....	149
	a) Utgangspunkt .....	149
	b) Bygg til delvis eget bruk .....	149
	c) Kostnader til profilering (sponing) .....	150
	d) Kostnader til sentral infrastruktur .....	151
	e) Kostnader til lokal sponing («grendautvikling») .....	152
6.3.9	Skillet mellom selskapets og aksjonærenes inntektsserverv (integrasjonsproblemstillingen) .....	152
6.4	Fradrag for kostnader til inntekts ervervelse for lønsmottakere, pensjonister mv .....	153
6.4.1	Minstefradrag .....	153
6.4.2	Reise mellom hjem og arbeidssted .....	155
6.4.3	Pendlerutgifter .....	156
6.4.4	Foreldrefradrag .....	157
6.4.5	Rentekostnader .....	157
6.4.6	Andre fradrag i beregning av alminnelig inntekt .....	158
6.4.7	Personfradrag .....	158
6.5	Lovbestemte unntak fra hovedregelen om fradragsrett .....	158
6.6	Fradrag for kostnader som er betalt kontant .....	159
6.7	Kostnader til erverv av skattefrie inntekter .....	160
6.8	Fradrag for skatterådgivning og skatteprosesskostnader .....	160
6.9	Private kostnader .....	161
6.10	Fradrag i skatt – BSU .....	162
6.11	Fradrag i skatt – Skatte-FUNN .....	162
6.12	Skatteinsentivordning for langsiktige investeringer i oppstartsselskaper ..	163
<b>KAPITTEL 7 TIDSPUNKT FOR BESKATNING (TIDFESTING) .....</b>		<b>164</b>
7.1	Innledning .....	164
7.2	Inntektsåret .....	164
7.3	Realisasjonsprinsippet .....	164
7.4	Tidspunktet for fradragføring av kostnader etter realisasjonsprinsippet ..	166
7.5	Arbeidsinntekter mv .....	168

KAPITTEL 8	NÆRMERE OM INNTEKTER OG KOSTNADER I NÆRING	171
8.1	Driftsinntekter og kundefordringer	171
8.1.1	Driftsinntekter	171
8.1.2	Kundefordringer	173
	a) Innledning	173
	b) Sjablongregel for kundefordringer	173
	c) Toprosentregelen	175
	d) Når er et tap faktisk inntrådt?	176
8.2	Garanti- og serviceavsetninger	176
8.3	Vare- og produksjonskostnader, varebeholdning	177
8.3.1	Innledning	177
8.3.2	Handelsbedrifter	178
	a) Verdsetting av varelager	178
	b) Sammenligning med regnskapslovens varelagerregler for handelsbedrifter	179
	c) Lønner det seg å kaste ukurante varer?	180
8.3.3	Tilvirkningsbedrifter	182
	a) Direkte tilvirkningskost	182
	b) Sammenligning: Regnskapsmessig varelagervurdering for tilvirkningsbedrifter – direkte og indirekte tilvirkningskost	182
	c) Anlegg under utførelse	183
8.3.4	Kostpris på varer som ikke kan individualiseres	184
8.4	Andre driftskostnader	185
8.4.1	Innledning	185
8.4.2	Representasjonskostnader og enkle bevertningskostnader	185
	a) Representasjon: Kommersiell gjestfrihet	185
	b) Enkle bevertningskostnader	186
8.4.3	Sosiale kostnader	187
8.4.4	Reklamekostnader	190
8.4.5	Kontingenter	191
	a) Hovedregel	191
	b) Arbeidsgiverforening	192
	c) Yrkes- og næringsorganisasjoner	192
	d) Serviceorganisasjoner	192
	e) Fagforeningskontingent	192
8.4.6	Vedlikehold, påkostninger og nyanskaffelser	193
	a) Innledning	193
	b) Vedlikeholdskostnader	193
	c) Påkostninger	193
	d) Nyanskaffelser	194
8.4.7	Bilkostnader	195
8.5	Valutagevinst og -tap	197
8.5.1	Innledning	197
8.5.2	Realiserte gevinster/tap på utenlandsk valuta	197
8.5.3	Urealiserte valutagevinster og -tap	198
8.5.4	Kortsiktige poster	199



8.5.5	Langsiktige poster	200
8.6	Finansielle opsjoner	204
8.6.1	Definisjon	205
8.6.2	Omfordeling av risiko	205
8.6.3	Gevinst og tap på kjøpsopsjoner	205
	a) Opsjonen bortfaller	206
	b) Opsjonen selges	206
	c) Opsjonen innløses uten overlevering av objektet	207
	d) Opsjonen innløses, og objektet overleveres	207
8.6.4	Salgsopsjoner	208
8.6.5	Konvertible obligasjoner	208
8.7	Gjeldsrenter og renter på kredittkjøp	210
8.7.1	Generelt om gjeldsrenter	210
8.7.2	Rentebegrensningsreglene	210
8.7.3	Renter på kredittkjøp	212
8.8	Leasing	212
8.9	Pensjoner	213
8.9.1	Pensjonsordninger	213
8.9.2	Skattefradrag for pensjonspremier og -innskudd	214
<b>KAPITTEL 9 AVSKRIVNINGER OG GEVINST/TAP PÅ DRIFTSMIDLER</b>		<b>215</b>
9.1	Innledning	215
9.1.1	Innledning	215
9.1.2	Varig bruk i inntektsskapende aktivitet	215
9.1.3	Investering og kostnad	216
9.1.4	Direkte fradragsføring	217
9.1.5	Fradragsføring ved realisasjon	218
9.1.6	Fordeling over brukstiden	218
9.1.7	Særregler	218
9.2	Avskrivbare eiendeler	219
9.2.1	Generelle vilkår for avskrivningsrett	219
	a) Lovens hovedregler	219
	b) Verdiforringelse ved bruk	219
	aa) Hovedregel	219
	bb) Fysisk slitasje – «slit»	219
	cc) Teknologisk foreldelse – «elde»	219
	dd) Rettslige tidsbegrensninger	220
	ee) Ikke-avskrivbare eiendeler	220
	ff) Verdien av direkte kostnadsføring av driftsmidler	220
	c) Varige eiendeler i virksomhet	220
	aa) Treårsregelen	220
	bb) Treårsregelen for datamaskiner og annet IT-utstyr	221
	d) Betydelige driftsmidler i virksomhet	221
9.2.2	Grupper av eiendeler som kan avskrives	222
	a) Hovedgruppene	222

b)	Faste eiendommer .....	222
aa)	Hovedreglene .....	222
bb)	Arbeider- og funksjonærboliger .....	223
cc)	Hoteller og pensjonater .....	223
dd)	Faktisk bruk eller bygningsmessig konstruksjon? .....	223
ee)	Kombinerte bygg .....	224
ff)	Seksjonerte bygg .....	224
gg)	Tekniske installasjoner i bygg .....	225
hh)	Grunnarealer .....	225
c)	Løse eiendeler («løsøre») .....	225
d)	Immaterielle driftsmidler .....	226
aa)	Forretningsverdi .....	226
bb)	Forsknings- og utviklingskostnader .....	226
cc)	Patentrettigheter .....	227
dd)	Lisenser, navnerettigheter mv .....	227
9.3	Avskrivningssystemer .....	227
9.3.1	Lineære avskrivninger .....	228
9.3.2	Degressive avskrivninger (saldoavskrivninger) .....	228
9.3.3	Progressive avskrivninger .....	231
9.4	Saldoavskrivning .....	232
9.4.1	Oversikt .....	232
9.4.2	Saldogrupper og avskrivningshastighet .....	232
a)	Innledning .....	232
b)	Gruppeinndeling .....	232
c)	Saldogrupper med samlesaldo .....	233
aa)	Felles for disse saldogruppene .....	233
bb)	Saldogruppe a: kontormaskiner, datautstyr mv .....	234
cc)	Saldogruppe b: ervervet goodwill .....	234
dd)	Saldogruppe c: transportmidler .....	235
ee)	Saldogruppe d: personbiler, traktorer, maskiner og driftsløsøre .....	235
ff)	Saldogruppe j: faste tekniske installasjoner i bygninger ..	236
d)	Driftsmidler på egen saldo (separat saldo) .....	236
aa)	Felles for disse saldogruppene .....	236
bb)	Saldogruppe e: skip, fartøyer og rigger .....	236
cc)	Saldogruppe f: fly og helikopter .....	237
dd)	Saldogruppe g: anlegg for kraftverk mv .....	237
ee)	Saldogruppe h: bygg og anlegg .....	237
ff)	Saldogruppe i: forretningseiendommer .....	238
e)	Avskrivningsperiodens begynnelse .....	238
f)	Bortskrivning av restsaldo .....	239
9.4.3	Avskrivningsgrunnlaget og totalt avskrivbart beløp .....	239
a)	Hovedregelen .....	239
b)	Det totale avskrivbare beløp .....	239
c)	Avskrivningsgrunnlaget .....	240

9.5	Inntektsføring av gevinst og fradragsføring av tap	241
9.5.1	Oversikt	241
9.5.2	Eiendeler på samlesaldo	241
	a) Hovedregel	241
	b) Inntektsføring av salgssum	241
	c) Nedskrivning på saldo	242
	d) Negativ saldo	243
	e) Tom positiv saldo	243
	f) Særlig om egenutviklet goodwill	244
9.5.3	Driftsmidler på enkeltsaldo	244
	a) Saldoer med individualisering	244
	b) Gevinst- og tapskonto	244
	c) Inntektsføring av gevinster	244
	d) Kostnadsføring av tap	245
9.5.4	Gevinst og tap på driftsmidler som ikke omfattes av saldosystemet	246
9.5.5	Ufrivillig realisasjon	246
<b>KAPITTEL 10 REGNSKAP OG SKATT</b>		<b>248</b>
10.1	Hovedregel: Bokføringen eller årsregnskapet som utgangspunkt for beskatningen	248
10.2	Permanente forskjeller	250
10.3	Midlertidige forskjeller	250
10.4	Kort om skattekreditt	252
10.5	Talleksempel på beregning av skattepliktig inntekt med utgangspunkt i årsregnskap	253
<b>KAPITTEL 11 PERSONINNTEKT I NÆRINGSVIRKSOMHET.</b>		
<b>FORETAKSMODELLEN</b>		<b>256</b>
11.1	Innledning	256
11.2	Omfang av foretaksmodellen	257
11.3	Beregning av personinntekt	258
11.3.1	Generelt om beregning av personinntekt	258
11.3.2	Skjermingsfradrag	261
11.3.3	Skjermingsrenten	262
11.3.4	Første eksempel – foretakets gjeld er lavere enn skjermingsgrunnlaget før gjeldsfradrag	263
11.3.5	Andre eksempel – foretakets gjeld er høyere enn skjermingsgrunnlaget før gjeldsfradrag	265
<b>KAPITTEL 12 BEREGNING AV ALMINNELIG INNTEKT OG PERSONINNTEKT</b>		
<b>– SKATTEBEREGNING</b>		<b>267</b>
12.1	Næringsinntekt	267
12.2	Underskudd i alminnelig inntekt og personinntekt	268
12.3	Underskuddsfremføring	269
12.4	Tilbakeføring av underskudd	269

12.5	Beregning av næringsinntekt, personinntekt og skatt. Gjennomgang av en case .....	271
12.6	Løsningsforslag .....	274
<b>KAPITTEL 13 SELSKAPSRETTSLIG INNFØRING .....</b>		<b>279</b>
13.1	Innledning .....	279
13.2	Ansvar for selskapets gjeld .....	280
13.2.1	Problemstilling .....	280
13.2.2	Selskap med ubegrenset deltakeransvar: Solidaransvar (ANS) ...	281
13.2.3	Selskap med ubegrenset deltakeransvar: Delt ansvar (DA) .....	281
13.2.4	Selskap med begrenset deltakeransvar: Aksjeselskap (AS) og allmennaksjeselskap (ASA) .....	281
13.2.5	Blandet ansvar: Kommandittselskap (KS) .....	282
13.2.6	Blandet ansvar: Indre selskap (IS) .....	284
13.3	Indirekte og direkte ansvar .....	285
13.4	Ansvarsformens betydning i skatteretten .....	285
13.5	Utbytteutdeling, innbetalt kapital og kapitalendringer i aksjeselskap .....	287
13.5.1	Utdeling av utbytte («lovlig utbytte») .....	287
	a) Ordinært utbytte .....	287
	b) Tilleggsutbytte .....	289
	c) Ekstraordinært utbytte .....	289
13.5.2	Innbetalt kapital .....	290
13.5.3	Kapitalforhøyelse (emisjon) .....	291
13.5.4	Kapitalnedsetting .....	293
13.6	Skatteplanlegging ved valg av foretaksform .....	295
13.6.1	Innledning .....	295
13.6.2	Ansvarsforhold .....	295
13.6.3	Formelle regler .....	296
	a) Lovgivningen om de ulike selskapstypene .....	296
	b) Regnskaps- og revisjonsregler .....	297
	c) Regler om stiftelse og oppløsning .....	298
	d) Regler om utdelinger fra selskapet .....	298
	e) Oppsummering formelle regler .....	299
13.6.4	Beskatningsregler .....	299
	a) Innledning .....	299
	b) Selskaper med begrenset deltakeransvar (AS, ASA) .....	299
	c) Deltakerbeskattede selskaper (KS, ANS, DA og IS) .....	300
	d) Enkeltpersonforetak .....	301
	e) Oppsummering av beskatningsregler .....	301
13.6.5	Regler om omorganisering, salg og avvikling .....	302
13.6.6	Oppsummering .....	303
<b>KAPITTEL 14 SKATTELEGGING AV SELSKAPERS AKSJEINNTEKTER (AKSJEUTBYTTE OG -GEVINST) .....</b>		<b>305</b>
14.1	Innledning .....	305
14.2	Det skatterettslige utbyttebegrepet .....	306

14.2.1	Oversikt .....	306
14.2.2	Utdeling av opptjent kapital .....	307
14.2.3	Skjult (ulovlig) utbytte .....	307
14.2.4	Fondsaksjer og utbytteaksjer .....	307
14.2.5	Utbytte ved uriktig prising .....	308
14.2.6	Gjenkjøpsavtaler .....	308
14.2.7	Klassifikasjonsspørsmål – utbytte eller en annen ytelse? .....	310
	a) Innledning .....	310
	b) Lån fra selskapet til aksjonæren .....	310
	c) Lån fra personlig aksjonær til selskap – rentebetalinger fra selskapet .....	311
14.2.8	Utbytte til personlig aksjonær eller lønn til arbeidstaker? .....	314
14.2.9	Renter på lån fra selskapsaksjonær til selskap eller utbytte? .....	315
14.3	Selskapers aksjeinntekter (fritaksmetoden) .....	315
14.3.1	Hovedregel .....	315
14.3.2	Bakgrunn for fritaksmetoden .....	316
14.3.3	Fritaksmetoden – oversikt .....	316
14.3.4	Subjekter som kvalifiserer for fritaksmetoden .....	318
14.3.5	Subjekter som ikke kvalifiserer for fritaksmetoden .....	319
14.3.6	Objekter som kvalifiserer for fritaksmetoden .....	320
14.3.7	Nærmere om unntakene fra fritaksmetoden .....	321
	a) Unntak fra fritaksmetoden (subjektsiden): Treprosentregelen .....	321
	b) Unntakene fra fritaksmetoden (objektsiden) vedrørende gevinst, utbytte og tap på «porteføljeinvesteringer» i selskaper hjemmehørende utenfor EØS .....	322
	c) Unntakene fra fritaksmetoden (objektsiden) for aksjeinntekter fra selskaper hjemmehørende i lavskatteland .	324
	d) Unntak fra fritaksmetoden (subjektsiden) for visse utenlandske aksjonærer (kildeskatt) .....	327
	e) Unntak fra fritaksmetoden vedrørende gevinst og tap på eierandel i selskaper med deltakerfastsetting .....	331
	f) Andre unntak fra fritaksmetoden .....	333
14.4	Fradragsrett for kostnader etter fritaksmetoden .....	333
14.4.1	Driftskostnader .....	333
14.4.2	Ervervs- og realisasjonskostnader .....	334
14.4.3	Gjeldsrenter .....	334
14.5	Konsernbeskatning .....	335
14.5.1	Innledning .....	335
14.5.2	Konsernbidrag .....	335
14.5.3	Beregningen av konsernbidrag .....	337
14.5.4	Skattekonsern .....	337
	a) Hovedregelen: Konsernbidrag mellom «norske» selskaper ...	337
	b) Unntak for endelig tap i EØS-selskaper .....	337
	c) Fradrag for konsernbidrag basert på skatteavtalenes ikke-diskrimineringsklausul .....	339
	d) Indirekte eie og kontroll .....	340

14.6	Kapitalnedsetting .....	341
<b>KAPITTEL 15 SKATTLEGGING AV FYSISKE PERSONERS AKSJEINNTEKTER (AKSJEUTBYTTE OG -GEVINST) .....</b>		
15.1	Innledning .....	343
15.2	Aksjonærmodellen .....	344
15.2.1	Bakgrunnen for aksjonærmodellen med skjerming .....	344
15.2.2	Oppjustering av aksjeinntekter .....	344
15.2.3	Anvendelsesområdet for aksjonærmodellen .....	345
15.2.4	Beregning av skjermingsfradrag .....	347
	a) Skjerming for personlig skattepliktige .....	347
	b) Skjermingsgrunnlag .....	347
	c) Ubenyttet skjermingsfradrag .....	349
	d) Utbytte til utenlandsk aksjonær .....	349
15.2.5	Beregning av skatt på utbytte og selskapsoverskudd .....	350
15.2.6	Gevinstberegning ved salg av aksjer .....	351
15.2.7	Fastsettelse av skjermingsrenten .....	355
15.3	Skattlegging av renter på lån til aksjeselskap .....	356
15.4	Skjermingsgrunnlaget for aksjer ervervet ved arv eller gave .....	356
15.5	Tegningsrettigheter og tildelingsbevis .....	356
15.6	FIFU-prinsippet ved aksjesalg .....	357
15.7	Likvidasjon .....	357
15.8	Aksjesparekonto .....	359
<b>KAPITTEL 16 SKATTLEGGING AV DELTAKERE I ANSVARLIGE SELSKAPER, KOMMANDITTSLSKAPER OG LIGNENDE .....</b>		
16.1	Deltakerne er skattesubjekt .....	361
16.2	Nettobeskatning av deltakere .....	362
16.2.1	Skattleggingen av overskuddet som alminnelig inntekt .....	362
16.2.2	Personinntekt fra deltakerbeskattet selskap .....	365
16.2.3	Ektefeller som selskapsdeltakere .....	366
16.3	Deltakermodellen .....	367
16.3.1	Utdeling fra deltakerbeskattet selskap .....	367
	a) Oversikt .....	367
	b) Effektiv beskatning av utdelingen fra deltakerbeskattet selskap .....	368
	c) Tilbakebetaling av tidligere innbetalt kapital .....	368
	d) Fradrag for skatt av overskudd .....	368
16.3.2	Skjerming .....	369
	a) Innledning .....	369
	b) Skjermingsgrunnlag .....	369
	aa) Oversikt .....	369
	bb) Netto kostpris .....	370
	cc) Innskudd i selskapet .....	371
	dd) Ubenyttet skjerming fra tidligere år .....	371
	ee) Ikke utdelt skatteforpliktelse .....	372
	ff) Underskudd .....	372

	c) Skjermingsrenten .....	373
	d) Eksempel på beregning av inntektstillegg og ekstraskatt .....	373
16.3.3	Utdelinger til selskapsdeltakere .....	375
16.4	Kjøp og salg av andeler i deltakerbeskattede selskaper .....	376
16.4.1	Hovedreglene .....	376
16.4.2	Gevinst-/tapsberegning .....	377
16.5	Lån til selskap med deltakerfastsetting fra deltaker .....	379
16.6	Lån til deltaker fra selskap med deltakerfastsetting .....	380
16.7	Transaksjoner mellom deltaker og selskap .....	380
16.8	Samlet fremstilling av eksemplet Blodbøk og Bjørk ANS .....	381
16.9	Begrensningsregler for kommandittister og stille deltakere .....	385

## KAPITTEL 17 OMORGANISERING OG OMDANNING AV

	NÆRINGSVIRKSOMHET .....	386
17.1	Problemstilling .....	386
17.2	Endring av foretaksform .....	387
17.2.1	Omdanning til aksjeselskap (allmennaksjeselskap) eller til deltakerbeskattet selskap .....	387
17.2.2	Nærmere om vilkårene for skattefri omdanning .....	389
17.2.3	Nærmere om overføring av eiendeler og forpliktelser .....	391
17.2.4	Maksimal aksjekapital .....	392
17.3	Konserninterne overføringer .....	398
17.4	Fusjon .....	400
17.4.1	Innledning .....	400
17.4.2	Fusjonstyper etter aksjeloven .....	401
	a) Oversikt .....	401
	b) Opptaksfusjon .....	402
	c) Fusjon ved nystiftelse .....	402
	d) Konsernfusjon (trekantfusjon) .....	403
	e) Mor–datter-fusjon .....	403
	f) Søsterselskapsfusjon .....	404
17.4.3	Regnskapsmessig behandling av fusjon .....	404
17.4.4	Hovedvilkår for skattefritak ved fusjon – skattemessig kontinuitet .....	404
17.4.5	Omfordeling av aksjenes inngangsverdi mv .....	406
17.4.6	Særlig om kapitalutvidelsen i det overtakende selskapet .....	407
17.4.7	Nærmere om konsernfusjon (trekantfusjon) .....	408
17.5	Fisjon .....	413
17.5.1	Innledning .....	413
17.5.2	Fisjonstyper etter aksjeloven .....	414
	a) Oversikt .....	414
	b) Enkelte sentrale begreper .....	415
	c) Nystiftelsesfisjon som er likedelingsfisjon .....	416
	d) Nystiftelsesfisjon som er skjevdelingsfisjon .....	417
	e) Oppløsningsfisjon .....	417

f) Konsernfisjon (trekantfisjon) .....	418
17.5.3 Fisjons-fusjon .....	419
a) Horisontal fisjons-fusjon .....	419
b) Vertikal fisjons-fusjon .....	419
17.5.4 Hovedvilkårene for skattefritak ved fusjon – skattemessig kontinuitet .....	420
17.5.5 Omfordeling av aksjenes inngangsverdi mv .....	424
17.5.6 Særlig om kapitalutvidelsen i overtakende selskap .....	425
17.5.7 Nærmere om konsernfisjon (trekantfisjon) .....	425
17.5.8 Gjennomføring av fusjon med regnskapsmessig kontinuitet .....	425
17.5.9 Gjennomføring av fusjon etter transaksjonsprinsippet .....	428
<b>KAPITTEL 18 FORMUESSKATT .....</b>	<b>429</b>
18.1 Innledning .....	429
18.2 Skatteobjektene .....	429
18.2.1 Innledning .....	429
18.2.2 Unntak: Rettighet som er avhengig av at en betingelse inntreder ..	430
18.2.3 Unntak: Tidsbegrenset bruksrett .....	431
18.2.4 Unntak: Tidsbegrenset rett til periodisk ytelse .....	431
18.2.5 Unntak: Krav på lønn, rentetermin eller utbytte av aksje, andel i verdipapirfond og annet verdipapir, så lenge kravet ikke er forfalt til betaling .....	432
18.2.6 Unntak: Rett til åndsverk eller patent, så lenge retten ikke er gått ut av opphavsmannens eller oppfinnerens eie .....	432
18.2.7 Unntak: Forretningsverdi .....	432
18.2.8 Unntak: Teknisk, merkantil eller annen kunnskap .....	432
18.2.9 Andre unntak .....	433
18.3 Fradragspostene .....	433
18.3.1 Innledning .....	433
18.3.2 Unntak: Forpliktelse som er avhengig av at en betingelse inntreder .	433
18.3.3 Unntak: Tidsbegrenset bruksrett som hviler på den skattepliktiges formue .....	433
18.3.4 Unntak: Kapitalverdien av føderåd påheftet fast eiendom og verdien av tidsbegrenset plikt til periodisk ytelse .....	434
18.3.5 Unntak: Rentetermin eller utbytte av verdipapir så lenge betalingsforpliktelsen ikke er forfalt .....	434
18.3.6 Unntak: Forskuddsskatt og terminskatt som ikke er forfalt, samt restskatt som ikke er fastsatt ved utløpet av inntektsåret .....	434
18.3.7 Unntak: Skatt, trygdeavgift eller tilleggs-skatt og renter som fastsettes ved endring av fastsatt skatt etter utløpet av inntektsåret .....	435
18.4 Verdsettelsesreglene .....	436
18.4.1 Innledning .....	436
18.4.2 Primærbolig .....	436
18.4.3 Sekundærbolig .....	437
18.4.4 Fritidsbolig .....	438



18.4.5	Ubebygde tomter .....	438
18.4.6	Festetomter .....	438
18.4.7	Næringseiendom .....	439
	a) Innledning .....	439
	b) Utleid eiendom .....	439
	c) Ikke-utleid eiendom .....	441
	d) Fellesregler .....	441
18.4.8	Fysiske driftsmidler .....	442
18.4.9	Varebeholdninger .....	442
18.4.10	Fordringer .....	442
18.4.11	Kontanter og andre likvide midler .....	443
18.4.12	Livsforsikringspoliser mv .....	443
18.4.13	Innbo og løsøre, biler, båter og campingvogner .....	443
18.4.14	Aksjer og andeler i selskaper .....	443
	a) Børsnoterte aksjer .....	443
	b) Ikke børsnoterte aksjer .....	444
	c) Ikke-børsnoterte utenlandske aksjer .....	445
	d) Andeler i deltakerbeskattede selskaper .....	445
18.5	Gjeldsfradrag for formue med verdsettelsesrabatt .....	447
<b>KAPITTEL 19 GJENNOMSKJÆRING OG ANDRE TYPER TILSIDESETTELSE</b> ..		<b>450</b>
19.1	Innledning: Tilsidesettelse på grunn av uriktig rettsanvendelse eller uriktig faktum .....	450
19.1.1	Utgangspunkt .....	450
19.1.2	Den skattepliktiges valg skal legges til grunn .....	450
19.1.3	Tilsidesettelse på grunn av uriktig eller ufullstendig faktum .....	451
19.1.4	Endret tilordning av inntekt .....	451
19.1.5	Proforma .....	451
19.1.6	Riktig tolkning og anvendelse av skattereglene .....	452
19.2	Tilsidesettelse på tross av (i utgangspunktet) riktig rettsanvendelse på riktig faktum – gjennomskjæring .....	452
19.2.1	Utgangspunkt .....	452
19.2.2	Hovedgrupper av regler om gjennomskjæring .....	453
19.2.3	Den generelle gjennomskjæringsregelen .....	453
	a) Historisk bakgrunn: Høyesteretts formulering av den ulovfestede gjennomskjæringsregelen .....	453
	b) Den lovfestede, generelle gjennomskjæringsregelen i sktl § 13-2 .....	454
	aa) Hjemmel for gjennomskjæring .....	454
	bb) «Omgåelse» – hovedformål å spare skatt .....	454
	cc) Totalvurderingen – i strid med skattereglernes formål mv? .....	454
	c) Eksempel – tap på salg av aksjer .....	457
19.2.4	Noen utvalgte dommer fra før lovfestingen av gjennomskjæringsregelen (Høyesterett etter 2002) .....	458
	a) Innledning .....	458

b) Hydro Canada-dommen .....	459
c) Telenor-dommen .....	460
d) Dyvi-dommen .....	462
e) IKEA-dommen .....	464
19.3 En spesiell gjennomskjæringsregel – sktl § 13-3 .....	466
<b>KAPITTEL 20 ARBEIDSGIVERAVGIFT OG FINANSSKATT .....</b>	<b>468</b>
20.1 Innledning .....	468
20.2 Skattesubjekt for arbeidsgiveravgiften .....	468
20.3 Satser og områder for arbeidsgiveravgiften .....	469
20.3.1 Satsstrukturen .....	469
20.3.2 Underenheter .....	470
20.3.3 Flytting av virksomhet .....	471
20.3.4 Ambulerende virksomheter .....	471
20.3.5 Bagatellmessig støtte («fribeløp») i avgiftssone la .....	473
20.3.6 Særlige regler for næringer som faller utenfor EØS-avtalen .....	474
20.3.7 Sektorunntatte aktiviteter .....	474
20.3.8 Blandet virksomhet .....	477
20.3.9 Foretak i økonomiske vanskeligheter .....	477
20.3.10 Særlige regler for frivillige organisasjoner .....	478
20.3.11 Særlige regler for private arbeidsgivere .....	478
20.4 Finansskatt på lønn .....	479
20.5 Innrapportering og innbetaling .....	480
20.5.1 Hovedregler .....	480
20.5.2 Særlige regler for frivillige organisasjoner og private arbeidsgivere .....	481
20.6 Tidfesting av avgiften .....	481
20.7 Arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget .....	481
20.7.1 Lønn og lønnsliknende ytelser .....	481
20.7.2 Naturalytelser .....	482
a) Innledning .....	482
b) Fri kost og losji .....	483
c) Fri bil .....	483
d) Rimelig lån .....	484
e) Fri elektronisk kommunikasjon .....	484
f) Fri eller subsidiert bolig med eventuelle tilleggsytelser .....	484
g) Naturalytelser fritatt for arbeidsgiveravgift .....	484
20.7.3 Utgiftsgodtgjørelser .....	486
a) Innledning .....	486
b) Utgiftsrefusjon .....	487
c) Bilgodtgjørelse .....	488
d) Diettgodtgjørelse .....	489
e) Overnattingsgodtgjørelse .....	489
f) Skattefrie utgiftsrefusjoner og naturalgodtgjørelser etter sktl § 5-15 første ledd .....	489
g) Andre utgiftsgodtgjørelser .....	490

h) Forskudd på utgiftsgodtgjørelser .....	490
20.7.4 Tilskudd til kollektive livrente- og pensjonsordninger .....	490
20.7.5 Fradrag for refundert sykelønn mv .....	491
20.8 Eksempel på beregning av arbeidsgiveravgift .....	491
<b>KAPITTEL 21 INTERNASJONAL SKATTERETT .....</b>	<b>493</b>
21.1 Innledning .....	493
21.1.1 Avvergelse av dobbeltbeskatning .....	493
21.1.2 Hindre diskriminering .....	495
21.1.3 Hindre skatteflukt og underbeskatning .....	495
21.2 Bosted og kilde .....	496
21.2.1 Betydningen av skattemessig bosted .....	496
21.2.2 Fysiske personer .....	497
a) Hvem er bosatt i Norge (innflytting)? .....	497
b) Opphør av bosted (utflytting) .....	497
aa) Fast opphold i utlandet .....	497
bb) Ikke disponere bolig i Norge .....	498
cc) Skattepliktige med ti års botid i Norge – karantene .....	498
21.2.3 Juridiske personer (selskaper) .....	499
21.2.4 Skattemessig kilde .....	499
21.3 Dobbeltbeskatningssituasjoner .....	500
21.3.1 Juridisk og økonomisk dobbeltbeskatning .....	500
21.3.2 Dobbelt bosted .....	500
a) Fysiske personer .....	500
b) Juridiske personer .....	501
21.3.3 Bostedsstat og kildestat skattlegger samme inntekt .....	502
21.3.4 Andre typer dobbeltbeskatning .....	503
21.4 Metodene for å avverge dobbeltbeskatning .....	503
21.4.1 Beskatningsavkall .....	503
21.4.2 Unntaksmetoden .....	504
21.4.3 Kreditmetoden .....	504
21.4.4 Internrettslig kredit og fradrag for utenlandske skatter .....	505
21.5 Næringsinntekter .....	506
21.5.1 Grenseoverskridende virksomhet skattlegges i bostedsstat og kildestat .....	506
21.5.2 Fast driftssted etter hovedregelen – DBA Norden artikkel 5(1) ..	506
a) Innledning .....	506
b) Forretningsinnretning .....	507
c) «Fast» – stedskravet .....	507
d) Disposisjonskravet .....	508
e) «Fast» – tidskravet .....	510
aa) Hovedregelen – ubestemt tid eller seks måneders varighet .....	510
bb) Sesongunntaket .....	510
cc) Unntaket for «one-shot projects» .....	511
f) Virksomhetskravet .....	511

	aa) Begrepet «virksomhet» .....	511
	bb) Kjernevirksomhet eller hjelpvirksomhet/forberedende virksomhet? .....	512
	g) Tilknytningskravet .....	513
21.5.3	Fast driftssted etter byggregelen – DBA Norden artikkel 5(3) og (4) .....	514
	a) Oversikt .....	514
	b) Virksomhetskravet .....	514
	c) Tidskravet .....	515
21.5.4	Agenter som fast driftssted – OECD 2014 og 2017 .....	516
	a) Bakgrunn .....	516
	b) Fullmaktsvilkåret .....	516
	c) Virksomhetsvilkåret .....	517
	d) Uavhengige agenter .....	517
	e) Skatteplikt for agenten og hovedmannen .....	517
21.5.5	Allokering av inntekt til fast driftssted .....	517
21.5.6	Multinasjonale konserner .....	519
	a) Skatteplikt i hjemstaten – konserninterne transaksjoner .....	519
	b) Armlengdeprinsippet i intern rett og skatteavtalene .....	519
	c) Armlengdeintervall .....	521
	d) Sammenlignbarhet i internprising .....	522
	e) CUP-metoden .....	524
	f) Kost pluss-metoden .....	524
	g) Viderealgpris minus-metoden .....	525
	h) Andre metoder – profit split og TNM-metoden .....	525
21.5.7	Tynn kapitalisering .....	526
21.5.8	Tykk kapitalisering .....	526
21.5.9	Andre typer virksomhet .....	527
	a) Internasjonal skipsfart og luftfart .....	527
	b) Virksomhet på kontinentalsokkelen .....	528
	c) Selvstendige personlige tjenester (frie yrker) .....	529
	d) Inntekt av fast eiendom (jordbruk og skogbruk) .....	530
21.6	Lønnsinntekter .....	530
21.6.1	Hovedreglene – internrettslig og skatteavtalerettslig .....	530
21.6.2	«Montørregelen» .....	531
	a) Bakgrunn .....	531
	b) 183-dagers-vilkåret .....	531
	c) Arbeidsgivervilkåret .....	531
	d) Fast driftssted-vilkåret .....	532
	e) Arbeidsutleieinntaket .....	532
	f) Grensen mot underentreprise .....	532
21.6.3	Lønnsarbeid på kontinentalsokkelen .....	533
21.6.4	Intern rett: Ettårsregelen .....	533
21.7	Styregodtgjørelse .....	534
21.8	Kapitalinntekter .....	534
21.8.1	Innledning .....	534

21.8.2	Utbytte på aksjer .....	534
21.8.3	Renter .....	535
21.8.4	Royalty .....	536
21.8.5	Dobbeltbeskatning av renter og royalty? .....	538
21.8.6	Gevinster .....	538
21.9	Forbud mot diskriminering .....	539
21.9.1	Diskrimineringsforbudet i skatteavtalene .....	539
	a) Innledning .....	539
	b) Diskriminering på grunnlag av statsborgerskap .....	539
	c) Diskriminering på grunnlag av fast driftssted .....	540
	d) Diskriminering på grunnlag av utenlandsk mottaker av betalingsstrømmer .....	540
	e) Diskriminering på grunnlag av utenlandsk konserntilknytning .....	540
21.9.2	Restriksjonsforbudet i EØS-avtalen .....	541
	a) Innledning .....	541
	b) ESA og EFTA-domstolen .....	541
	c) Forbudet mot diskriminering i EØS-avtalen .....	541
	d) Nasjonalitetsvilkåret i skatteloven § 10-4 og EØS-avtalen ...	542
21.10	NOKUS-beskatning .....	543
21.10.1	NOKUS-reglernes formål .....	543
21.10.2	NOKUS-beskatning skjer på aksjonærnivå .....	544
21.10.3	Norsk kontroll .....	545
	a) Mer enn 60 prosent og mindre enn 40 prosent eierskap (kontroll) .....	545
	b) Mellom 40 og 60 prosent eierskap (kontroll) .....	545
	c) Eie eller kontrollere .....	545
21.10.4	Lavskatteland .....	546
	a) Hovedregel .....	546
	b) Cermaq-dommen .....	547
	c) Aban-dommen .....	547
	d) Singapore-dommen .....	548
21.10.5	Skatteavtaleunntaket .....	549
21.10.6	NOKUS-reglene og EØS-avtalen .....	550
21.10.7	Gjennomføringen av NOKUS-beskatning .....	551
21.11	Avslutning .....	551
	LITTERATUR .....	553
	DOMSREGISTER .....	554
	STIKKORD .....	557