



Statsbudsjettet 2026

Deloitte Norge

15. oktober 2025

Innhold

1	Næringsbeskatning	5
1.1	Endringer i reglene om tilbakebetaling av skattemessig innbetalt kapital	5
1.1.1	Alternativ 1: Skattefrihet for utdeling av innbetalt kapital, begrenset oppad til aksjens inngangsverdi	5
1.1.2	Alternativ 2: Skattefrihet inntil aksjonærens inngangsverdi	5
1.1.3	Oppsummering	5
1.1.4	Videre prosess	6
1.2	Borrettslagsmodellen	6
1.3	Begrensning av fradrag for gjeld og gjeldsrenter for finansforetak med virksomhet i utlandet	6
1.4	Beskatning av verdipapirfond og fondskonto	7
1.4.1	Verdipapirfond	7
1.4.2	Fondskonto	7
1.5	Endringer i suppleringskatteloven	7
1.6	Grunnrente - nytt tidsavsnitt for spotmarkedsprisen - forslag om lovendring	8
2	Inntektsskatt for personer	8
2.1	Formuesskatt	8
2.2	Forsøksordning med arbeidsfradrag for unge	9
2.3	Skatte- og avgiftssatser og beløpsgrenser	9
3	Avgift	9
3.1	Endring i fritaket for elektriske kjøretøy	9
3.2	Tapsføring av krav på nærstående	10
3.3	Merverdiavgift ved internasjonal handel med tjenester	10
3.4	Særagifter og tollavgift	10
4	Andre omtalesaker	11
4.1	Differensiert verdsetting av ikke-børsnoterte aksjer i formuesskatten	11
4.2	Grunnrenteskatt på havbruk	11
4.3	Nedre grense i grunnrenteskatten og naturressursskatten for vannkraft	11
4.4	Redusert merverdiavgift på næringsmidler	12
5	Vedlegg	13
5.1	Vedlegg 1: skattesatser og beløpsgrenser for 2026	13

Et budsjett med noen overraskelser

Statsbudsjettet 2026

Regjeringen la frem sitt forslag til statsbudsjett for 2026 onsdag 15. oktober 2025. Selv om det ikke var ventet de store nyhetene på skatteområdet, inneholder budsjettet flere forslag som får betydning for både selskaper og personlige aksjonærer. Blant annet varsles utfasing av borettslagsmodellen, samtidig som Finansdepartementet har sendt på høring forslag til endringer i reglene om skattemessig innbetalt kapital, i tillegg til flere øvrige forslag til endringer i skattereglene.

God lesning!

Spørsmål om endringene statsbudsjettet fører med seg?

Kontakt oss:



Wensing Li

Partner / Advokat

+47 458 88 150

wensli@deloitte.no



Christoffer Cornelius Østerhaug

Partner / Advokat

+47 481 43 970

costerhaug@deloitte.no



Lars Erik Norborg

Partner / Advokat

+47 992 16 760

lnorborg@deloitte.no



Viviann Norheim

Director / Advokat

+47 905 50 708

vnorheim@deloitte.no

Statsbudsjettet 2026: Skatte- og avgiftsnyheter

Deloitte analyserer skatte- og avgiftsnyhetene for næringslivet i statsbudsjettet for 2026.

Gjennomgangen er delt i fire deler. I del en tar vi for oss næringsbeskatning, inkludert omtalesak om endring av reglene om innbetalt kapital. Del to inneholder omtale av inntektsskatt for personer. Del tre gjelder merverdiavgift og særavgifter. Øvrige omtalesaker er kort beskrevet i del fire. Til sist er det også vedlagt foreslåtte skattesatser og beløpsgrenser på personbeskatning.

1 Næringsbeskatning

1.1 Endringer i reglene om tilbakebetaling av skattemessig innbetalt kapital

Finansdepartementet har i dag sendt ut et høringsnotat hvor det foreslås å endre reglene om tilbakebetaling av skattemessig innbetalt kapital fra aksjeselskap.

I henhold til dagens regler skattlegges ikke utdelinger som skjer i form av tilbakebetaling av innbetalt kapital. Inngangsverdien til aksjonæren reduseres tilsvarende tilbakebetalingsbeløpet. Skatteposisjonen innbetalt kapital følger aksjen. Det vil si at posisjonen videreføres når aksjer overdras, uavhengig av hva den nye aksjonæren har betalt for aksjen (aksjens inngangsverdi). Ifølge departementet fører dette til administrative utfordringer, er krevende å kontrollere og gir rom for uønsket skatteplanlegging.

Departementet foreslår derfor to alternative løsninger som begge innebærer en begrensning av dagens skattefrihet, men med ulik teknisk utforming og virkning.

1.1.1 Alternativ 1: Skattefrihet for utdeling av innbetalt kapital, begrenset oppad til aksjens inngangsverdi

Alternativ 1 viderefører i hovedsak dagens system, men med en ny øvre grense for hvor mye innbetalt kapital som kan tilbakebetales skattefritt.

Utgangspunktet er at skattefrihet gis kun for den delen av utdelingen som kan knyttes til tidligere innbetalt kapital på aksjen, slik som i dag. Skattefriheten begrenses imidlertid oppad til aksjonærens inngangsverdi. Dersom innbetalt kapital overstiger inngangsverdien, vil utdelinger utover denne grensen

behandles som utbytte. Det vil si at skatteposisjonen «innbetalt kapital» beholdes, men dens skattemessige betydning reduseres.

Departementet mener dette alternativet innebærer begrensede administrative forenklinger, men gir betydelig redusert mulighet for skatteutsettelse og omgåelser.

1.1.2 Alternativ 2: Skattefrihet inntil aksjonærens inngangsverdi

Alternativ 2 innebærer en mer grunnleggende omlegging av systemet og antas å gi størst forenkling.

Dette alternativet innebærer at utdelinger er skattefrie med en verdi inntil aksjonærens inngangsverdi, uavhengig av hva som tidligere er innbetalt på aksjen. Skatteposisjonen «innbetalt kapital» avvikles dermed som egen størrelse. Det er aksjonærens inngangsverdi som blir den eneste relevante skatteposisjonen for skattlegging av utdelinger. Utdelinger vil redusere aksjonærens skattemessige inngangsverdi tilsvarende dagens regler, mens utdelinger utover inngangsverdien vil skattlegges som utbytte.

Ettersom inngangsverdien følger aksjonæren, foreslår departementet at det er aksjonærens klassifisering i skattemeldingen som skal være avgjørende. Utdelingen blir bare skattefri dersom aksjonæren krever dette i skattemeldingen, ellers skattlegges den som utbytte.

1.1.3 Oppsummering

Begge alternativ vil stenge for at det kan foretas skattefrie utdelinger av innbetalt kapital som overstiger aksjens inngangsverdi, og har tidligere vært foreslått av Torvik-utvalget. Det er verdt å merke seg at rekkefølgerregel der utbetaling kun regnes som tilbakebetaling av innbetalt kapital så langt det ikke foreligger opptjent kapital i utdelende selskap, synes å være parkert.

Ved innføringen av nye regler vil forholdet mellom inngangsverdi og innbetalt kapital være sentralt for hvordan endringene slår ut for den enkelte aksjonær.

For aksjonærer som har høyere inngangsverdi enn innbetalt kapital, vil virkningene trolig være beskjedne under alternativ 1, ettersom systemet i hovedsak videreføres. Under alternativ 2 kan imidlertid slike aksjonærer få større fleksibilitet, ettersom utdelinger kan skje skattefritt opp til inngangsverdi, uavhengig av hva som historisk er innbetalt.

For aksjonærer som har lavere inngangsverdi enn innbetalt kapital, vil begge forslag innebære en klar innstramming. Under alternativ 1 beholdes skatteposisjonen «innbetalt kapital», men den får

begrenset praktisk betydning dersom utdeling kun kan skje skattefritt opp til inngangsverdi. Under alternativ 2 bortfaller i praksis hele skatteposisjonen «innbetalt kapital», men aksjonæren vil fortsatt kunne ta ut utdelinger skattefritt innenfor rammen av sin inngangsverdi.

For aksjonærer som historisk har hatt høy innbetalt kapital og lav inngangsverdi, innebærer dette likevel en betydelig innsnevring av den delen av kapitalen som kan tilbakebetales uten beskatning.

Begge hovedalternativer (1 og 2) innebærer at nye negative inngangsverdier ikke lenger kan oppstå, fordi utdeling aldri kan være skattefri utover inngangsverdi. Etter forslaget behandles eksisterende aksjer med negativ inngangsverdi som før, de beholder sin negative inngangsverdi, og det foreslås ingen særskilt inntektsføring, justering eller overgangsregel for disse (selv om dette drøftes i høringsnotatet).

Selv om alternativene er presentert som likestilte alternativer, fremstilles alternativ 1 som en minimumsløsning og alternativ 2 som en løsning som løser flere av utfordringene som utløser behovet for endring av reglene.

1.1.4 Videre prosess

Forslaget er på høring frem til 15. januar 2026. Endringene foreslås å tre i kraft fra inntektsåret 2027, uten overgangsregler.

1.2 Borrettslagsmodellen

Regjeringen foreslår en stoppregel for bruk av den såkalte borettslagsmodellen. Endringen er foreslått gjennomført ved at en stenger for skattefri innfusjonering av aksjeselskap i borettslag, og er foreslått å ha virkning fra og med 15. oktober 2025. Det avgjørende vil etter forslaget være om beslutning om fusjon er sendt til Foretaksregisteret før denne datoen. Selskapsrettslig gjennomføres fusjonen ved oppløsning av aksjeselskapet, og det er uklart hva Regjeringen legger i kriteriet.

Videre er det foreslått flere overgangsregler for å skjerme planlagte boligutviklingsprosjekter fra en uventet skattekostnad.

For det første foreslås det at endringen ikke skal få virkning for aksjeselskap som eier tomt hvor det per 15. oktober 2025 enten (i) foreligger gyldig rammetillatelse eller igangsettingstillatelse for boligbygging, eller (ii) er gjennomført forhåndssalg av en eller flere boligheter etter bustadoppføringslova.

For det andre foreslås det at adgangen til skattefri innfusjonering skal bestå til 1. april 2026 for aksjeselskap som eier tomt hvor det per 15. oktober

2025 (i) ikke foreligger midlertidig brukstillatelse eller ferdigattest for boligbygging, eller (ii) foreligger planer om oppføring av nye boliger som vil utgjøre minst 50 % av eksisterende boliger på tomten.

I utviklingsprosjekter er det ikke unormalt at tomten ligger i ett selskap som er ønskelig å fordele på flere borettslag. Dette omhandler det praktiske med utvikling av prosjektet i ulike trinn og at boligeiere ikke kommer inn i ferdigstilte leiligheter mens øvrige leiligheter i borettslaget fortsatt er under utvikling. Det har derfor vært vanlig under modellen at tomteselskap fisjoneres i flere ulike tomteselskap, som deretter overføres til hvert sitt borettslag. Det er uklart om forslaget fra Regjeringen vil omfatte disse prosjektene da de har stilt som betingelse at det aktuelle aksjeselskap er eier av tomt pr. 15. oktober 2025.

1.3 Begrensning av fradrag for gjeld og gjeldsrenter for finansforetak med virksomhet i utlandet

Finansdepartementet foreslår endring i reglene for begrensning av fradrag for gjeld og gjeldsrenter for finansforetak med virksomhet i utlandet. Reglene gjelder der et foretak har inntekt fra virksomhet mv. i utlandet som ikke skattelegges i Norge etter skatteavtale.

Etter gjeldende regelverk gir bestemmelsene i skattelovens §§ 4-31 og 6-91 anvisning på en forenklet metode for fordeling av fradrag for gjeld og gjeldsrenter mellom et foretaks virksomhet i utlandet og i Norge. Metoden er en såkalt bruttoformuesmetode, som tar utgangspunkt i forholdet mellom eiendeler tilordnet henholdsvis virksomhet i utlandet og skattyters samlede eiendeler.

Regelen har i mange tilfeller fungert bra, men for finansforetak har den vist seg å kunne gi noe vilkårlige utslag. Det ble bl.a. belyst i en avgjørelse fra Høyesterett a 12. november 2024, hvor et norsk selskap ble innrømmet store rentefradrag i Norge selv om kostnaden ikke hadde tilknytning til skattepliktig inntekt her. Virkningen var at skattyter fikk fradrag for de samme gjeldsrentene to steder.

Det foreslås nå en ny regel for finansforetak der begrensning av gjeld og gjeldsrenter i stedet skjer etter et prinsipp om direkte tilordning. Etter denne metoden vil fradraget for gjelden og gjeldsrentene fordeles etter hvor den er pådratt, og ikke etter hvordan bruttoformuen fordeler seg. Dette vil føre til at skattyter ikke får fradrag i Norge for gjeldsrenter som knytter seg til virksomhet i utlandet når Norge etter skatteavtalen ikke kan skattelegge inntekt opptjent i utlandet (unntaksmetoden). Formålet med forslaget er å beskytte det norske skattegrunnlaget og sikre lik skattemessig behandling av inntekter og kostnader.

1.4 Beskatning av verdipapirfond og fondskonto

Finansdepartementet foreslår endringer i beskatningen av verdipapirfond og fondskonto.

Bakgrunnen for de endrede verdipapirfonds-beskatningsregelen er blant annet utflyttingen av norske verdipapirfond til land med gunstigere skatteregler, som for eksempel Sverige.

Deloitte er positiv til de foreslåtte regelendringene, og flere av høringsinnspillene fra Deloitte er hensyntatt i forslaget. Forslaget medfører en gunstigere beskatning av norske verdipapirfond ved at både rente- og aksjeinntekter nå i all hovedsak fritas beskatning på fondsnivå. Fritaket for renteinntekt gjør det også mulig for norske rentefond å være akkumulerende, tilsvarende som for bl.a. svenske rentefond. Samtidig slipper andelseierne løpende beskatning av renteinntekt årlig. Endringene bidrar til å gjøre Norge mer konkurransedyktig som fondsjurisdiksjon og vil kunne hindre videre utflytting, og forhåpentligvis få utflyttede verdipapirfond til å returnere til Norge.

1.4.1 Verdipapirfond

1.4.1.1 Kort om gjeldende regler

Norske verdipapirfond er i dag i stor grad fritatt for skatteplikt på aksjeinntekter etter fritaksmetoden i skattelovens § 2-38 og spesialregelen i § 10-20, men renteinntekter er ikke fritatt. Dette har gjort det utfordrende med akkumulerende norske verdipapirfond. For å unngå løpende beskatning av skattemessig resultat må norske verdipapirfond dele ut overskudd årlig, ved fradrag for utdeling av renteinntekt. Andelseierne beskattes årlig for utdelingen av renteinntekt.

Fradragsretten er begrenset til inntekt som skattlegges som rente hos andelseierne. Norske verdipapirfond som er kombinasjonsfond, der andelseier beskattes både for aksje- og renteinntekt, har derfor måtte dele ut mer enn sitt skattepliktige overskudd for å unngå å bli skattlagt.

1.4.1.2 Foreslåtte endringer

1.4.1.2.1 Beskatning av renteinntekt

Departementet foreslår at renteinntekter fritas for beskatning i verdipapirfond. Fritaket skal også omfatte inntekt fra finansielle instrumenter som er brukt til risikostyring og valutasikring i fondet.

1.4.1.2.2 Beskatning av aksjer og finansielle instrumenter

Aksjeinntekter fritas for ordinær beskatning i verdipapirfond. Det gjelder både aksjeutbytter og aksjegevinster. I tillegg fritas inntekter fra finansielle instrumenter.

Det skal gjennomføres en egen sjablongbeskatning for utbytte som fondet mottar. Beskatningen går ut på at 1 % av mottatt utbytte skal anses som skattepliktig bruttoinntekt.

I dette inntektsgrunnlaget gis det fradrag for fondets forvaltningskostnader. Fradrag gis for alle forvaltningskostnader, ikke bare forvaltningskostnader som er knyttet til aksjeinntekt. Eventuelt underskudd kan fremføres i maksimalt 5 år.

1.4.1.2.3 Beskatning av andelseierne

Det foreslås ikke endringer i måten andelseierne skattlegges på.

1.4.1.2.4 Definisjonen av verdipapirfond

Det foreslås at definisjonen av verdipapirfond skal omfatte UCITS-fond, norske nasjonale fond og fond etablert i andre EØS-land som tilsvare norske nasjonale fond. Departementet foreslår at det gis forskriftsbestemmelser om hvilke fond etablert innen EØS som anses å tilsvare norske nasjonale fond. Forslaget innebærer en innstramming.

1.4.2 Fondskonto

For fondskonto foreslås endring i reglene for beregning av aksjeandel og virkeområdet for fritaksmetoden. Dette er for å stenge muligheter for uheldige tilpasninger når selskap investerer i fondskonto.

1.5 Endringer i suppleringskatteloven

Regjeringen foreslår å endre suppleringskatteloven for å inkorporere endringene og presiseringene i modellregelverket som kom gjennom de administrative veiledningene fra juni 2024 og januar 2025, samt gjøre enkelte lovtekniske justeringer og rettelser. Forslaget var på høring denne våren.

Suppleringskatteloven innførte de såkalte pilar 2-reglene, dvs. de internasjonalt utviklede modellreglene som skal sikre at store konserner beskattes med en effektiv skattesats på minimum 15 prosent i alle jurisdiksjoner de opererer i, i norsk rett. Dette skjedde tidlig i 2024, etter forutgående høring.

Suppleringskatteloven bygger på internasjonale modellregler med omfattende tilhørende kommentarer som senere er endret i flere omganger gjennom administrative veiledninger. Modellreglenes art. 8.3 etablerer en forventning om at alle implementerende land praktiserer reglene i tråd med etterfølgende administrative veiledninger, i den grad dette er mulig etter internretten i landet (eksempelvis kan det være ulikheter på tvers av landegrensene når det gjelder muligheten til å implementere eller praktisere endringer med tilbakevirkende kraft).

Suppleringskatteloven må derfor oppdateres løpende for å samsvare med ny administrativ veiledning etter hvert som denne utvikles, særlig hvor det skjer endringer i reglene som er vanskelig å innfortolke i den eksisterende ordlyden, og særlig hvor dette er til skattyters ugunst.

Endringene som foreslås nå, for å inkorporere de administrative veiledningene fra juni 2024 og januar 2025, knytter seg i hovedtrekk til omfattende utfylling, klargjøring og endringer av:

- Regelen som krever tilbakeføring av visse utsatte skatteforpliktelser som ikke reverseres innen fem år,
- Behandlingen av avvikende bokførte verdier i regnskapet sammenlignet med verdien som skal legges til grunn for pilar 2-formål,
- Håndteringen av både betalbar og utsatt skatt i grensekryssende situasjoner,
- Behandlingen av skattemessige transparente enheter,
- Særskilte problemstillinger knyttet til verdipapiriseringsenheter,

Anvendbarheten av utsatte skattefordeler hvor disse har oppstått gjennom mer eller mindre kreative muligheter tilbudt av lokale myndigheter.

Endringene foreslås i all hovedsak innført med tilbakevirkende kraft fra og med 2024. Dette er mer problematisk for enkelte deler av lovforslaget enn andre, særlig avskjæringen av enkelte utsatte skattefordeler som følger av den administrative veiledningen fra januar. Regjeringen mener likevel at dette ikke kommer i konflikt med tilbakevirkningsforbudet i Grunnloven § 97.

1.6 Grunnrente - nytt tidsavsnitt for spotmarkedsprisen - forslag om lovendring

Det er fremmet forslag om at de relevante reglene (skatteloven § 18-3 og 18-5 med tilhørende forskrifter) som foretar beregninger når det gjelder spotmarkedspris, skal tilpasses det nye tidsavsnittet som fra 30. september 2025 anvendes ved handel i markedet. Endringen innebærer at spotmarkedsprisen for beregning av grunnrenteinntekt og formuesverdi endres fra per time til per kvarter.

Det foreslås at denne endringen skal tre i kraft fra og med inntektsåret 2025. Grunnrenteskatten vil da beregnes etter timespriser så lenge spotmarkedsprisen fastsettes per time, og deretter etter 15-minutters tidsavsnitt.

2 Inntektsskatt for personer

2.1 Formuesskatt

Til tross for den senere tids debatt om formuesskatt foreslås det svært få endringer i formuesskatten.

Innslagspunktet for trinn 1 øker med kr 140 000 og for trinn 2 med kr 800 000, men det gjøres ingen endringer i skattesatsene eller verdsettelsesrabattene. En enkel beregning viser at en person som i 2025 og 2026 har kroner 22 millioner i formuesgrunnlag vil få en redusert formuesskatt med totalt kr 2 200.

Regjeringen påpeker at økt bunnfradrag og justering av beløpsgrenser må sees i sammenheng med oppdatert modell for beregning av formuesverdi for bolig som foreslås innført fra og med inntektsåret 2026. Det gis ikke mye informasjon om hva den nye modellen tar hensyn til utover at formuesverdiene skal beregnes innenfor flere, geografisk mindre og likere områder slik at modellen skal gi mer treffsikre anslag på boligens markedsverdier enn i dag. Departementet anslår at om lag like mange boliger får redusert som økt beregnet verdi med den reviderte modellen. SSB anslår at dette primært vil ramme dem med dyrere boliger. Skatteprovenyet er anslått til kr 435 millioner og mye tyder på at det er eiere av dyrere boliger som får regningen.

Utover disse justeringene foreslås det å innføre en betalingsutsettelse med formuesskatten, samt en endring av tidspunktet for betaling av formuesskatt ved utflytting fra Norge:

Betalingsutsettelse: For å redusere likviditetsutfordringer foreslår Regjeringen å innføre en varig ordning for betalingsutsettelse av formuesskatten, med virkning fra og med inntektsåret 2026. Departementet foreslår en ordning der skattyter kan kreve utsettelse med betaling av formuesskatt i inntil 3 år dersom formuesskatten overstiger kr 30 000. Ordningen foreslås kun å gjelde for skattytere med formue bestående av arbeidende kapital, eller virksomhetsformue som finansdepartementet nå kaller det. Til forskjell fra den midlertidige ordningen som har vært tidligere stilles det ikke krav om regnskapsmessig underskudd. Utsettelsen kan vare i tre år, og man må betale rente til staten. Med dagens rentenivå vil det bli en effektiv rentesats på 9 %. Med disse vilkårene og høye rentesatser er vi usikre på hvor mange som vil benytte seg av ordningen.

Tidspunkt for formuesskatteplikt til Norge ved emigrasjon: Som følge av en avgjørelse i Skatteklagenemnda forslår Regjeringen en endring av lovtekten når det gjelder tidspunkt for formuesskatteplikt til Norge siste år som skattemessig

bosatt. I gjeldene bestemmelse er det angitt at plikten til å betale formuesskatt for det aktuelle året gjelder for personer som er bosatt i Norge 1. januar året etter. I alle år har praksis vært at personer som ikke var bosatt 1. januar året etter inntektsåret og så har hatt plikt til å betale formuesskatt for siste år som bosatt. I praksis har 1. januar blitt ansett for å bety 31. desember. Skatteklagenemda kom imidlertid til at lovens ordlyd var så klar at personer som oppfylte krav til skattemessig emigrasjon fra 1. januar, ikke skulle betale formuesskatt for det siste året.

Regjeringen foreslår å endre dette med virkning fra 2026 slik at det vil være status som bosatt 31. desember som avgjør plikt til å betale formuesskatt til Norge. Endringen har betydning for personer som flytter til utlandet og emigrere fra Norge og har flyttet til land hvor skatteavtalen ikke regulerer formue.

I de fleste tilfeller tar det 3 år for å oppnå status som skattemessig emigrert. Det betyr at personer som flyttet i 2022 og hadde 2023 som først år uten bolig i Norge, vil være de siste som kan slippe formuesskatt det siste året (2025).

2.2 Forsøksordning med arbeidsfradrag for unge

Regjeringen foreslår å innføre en forsøksordning med arbeidsfradrag for unge i alderen 20 – 35 år. Formålet med ordningen, som har vært på høring, er å undersøke om lavere inntektsskatt kan få flere unge i jobb og få mer kunnskap om effekten av et arbeidsfradrag på sysselsetting og hvordan et arbeidsfradrag bør utformes for å være et effektivt virkemiddel.

Det foreslås et ekstra fradrag på kr 125 000 som vil komme i tillegg til personfradrag og minstefradrag. Ordningen vil gjelde i 5 år for de som trekkes ut. Med lønn eller personinntekt fra næring over kr 345 000, trappes fradraget ned med 40% av inntekten over dette nivået. Dette betyr at personer med inntekt over kr 657 500 ikke vil få noen effekt av å være med i ordningen. Fradraget gis i alminnelig inntekt slik at maksimal effekt vil utgjøre kr 27 500 som oppnås med en inntekt på ca. kr 335 000.

Forslaget har fått noe kritikk da det innebærer et brudd på prinsippet om likebehandling av skattytere. Det vil trekkes ut 100 000 personer i aldersgruppen som får mulighet til å nyttiggjøre seg et ekstra fradrag, noe som betyr at de som ikke trekkes ut, ikke vil få fradraget. Antall personer som trekkes ut i aldersgruppen utgjør 8% av de skattepliktige.

I lovforslaget kommer det frem at fradraget ikke kan overstige inntekten det beregnes av, men det fremkommer ikke klart om fradraget kan overstige inntekten etter at det er gitt fradrag for minstefradrag.

Dersom det er mulig å få både minstefradrag og arbeidsfradrag, selv ved lavere inntekter, vil det kunne lønne seg å overføre kapitalinntekter til en ektefelle som omfattes av ordningen og føre fradrag som rentefradrag hos den andre ektefellen slik at arbeidsfradraget utnyttes.

Det foreslås at forslaget trer i kraft fra 2026, med trekning av personer i forbindelse med utskrivning av skattekort i desember 2025.

2.3 Skatte- og avgiftssatser og beløpsgrenser

I statsbudsjettet foreslås det mindre endringer i skatte- og avgiftssatsene.

Personfradraget økes noe mer enn anslått lønnsvekst fra kr 108 550 til kr 114 210 (5,2% økning). Trenden med reduksjon av trygdeavgift fortsetter med reduksjon med 0,1 %-enhet. For lønnsinntekt innebærer dette en reduksjon fra 7,7% til 7,6%. Samlet gir dette en samlet, mindre skattereduksjon, for alle skattytere. I skatteprosent er det størst effekt for lavere inntekter.

Andre satser som innslagspunkt for trinnskatt og minstefradragets øvre grense på lønnsinntekt økes med anslått lønnsvekst på 4%. Satser for trinnskatt endres ikke slik at marginal skattesats for lønnsinntekt reduseres fra 47,4 % til 47,3%.

Formuesskattens innslagspunkt foreslås oppjustert med 8% fra kr 1 760 000 til kr 1 900 000. Innslagspunktet for trinn 2 er foreslått økt fra kr 20 700 000 til kr 21 500 000. Samlede satser for formuesskatt og verdsettelsesrabatter for aksjer, næringseiendom og bolig er uendret.

Nedre grense for å betale trygdeavgift er uendret slik at frikortgrensen beholdes på kr 100 000.

I statsbudsjettet varsles det også om at Regjeringen vil ta en full gjennomgang av firmabilbeskatningen og tilhørende regelverk i forbindelse med 2027-budsjettet.

Forslag til endringer i skatte- og avgiftssatsene er inkludert i vedlegg 1.

3 Avgift

3.1 Endring i fritaket for elektriske kjøretøy

Omsetning og leasing av elektriske personkjøretøy er i dag fritatt for merverdiavgift for vederlag til og med 500 000 kroner. Regjeringen foreslår å redusere beløpsgrensen i fritaket fra 500 000 kroner til 300 000 kroner med virkning fra 1. januar 2026. Videre varsler regjeringen at fritaket foreslås avvirket i sin helhet fra 1. januar 2027.

Fra 1. januar 2026 vil følgelig avgiftsøkningen være 50 000 kroner på en elbil til 500 000 kroner ekskl mva, samtidig som biler til 300 000 kroner eller mindre ikke får økt avgift.

3.2 Tapsføring av krav på nærstående

Regjeringen foreslår å endre reglene for tapsføring av merverdiavgift som er beregnet på omsetning til nærstående selskap. Retten til å tapsføre utgående mva er begrenset til tap på kundefordringer. Ved omsetning til nærstående er det en risiko for at ubetalte kundefordringer reelt sett skal anses som et lån eller kapitalinnskudd.

Departementet foreslår at retten til å tapsføre merverdiavgift ved fordringer mot nærstående bortfaller etter 24 måneder, for derved å begrense behovet for nærmere vurderinger av det reelle rettsforholdet mellom partene. Departementet doubler tidsperioden fra det som var foreslått i høringen.

Endringene trer i kraft med virkning fra 1. januar 2026.

3.3 Merverdiavgift ved internasjonal handel med tjenester

Etter dagens regler kan internasjonale foretak uten rett til fradrag for merverdiavgift i mange tilfeller unngå avgiftsberegning i Norge ved å foreta innkjøp utenfor merverdiavgiftsområdet, eksempelvis i hovedkontor i utlandet, selv om anskaffelsen er til bruk i den unntatte virksomheten i Norge, eksempelvis en filial. Reglene gir en utilsiktet ikke-beskatning og ulik konkurransesituasjon sammenlignet med helnorske bedrifter.

Departementet foreslår derfor å utvide avgiftsplikten ved innkjøp av fjernleverbare tjenester utenfor Norge. Med fjernleverbare tjenester menes tjenester som ikke kan knyttes til et fysisk sted, eksempelvis rådgivningstjenester, IT-tjenester or lisenser.

Reglene treffer slike tjenester som er til bruk i Norge av samme rettssubjekt som kjøpte tjenesten utenfor Norge, typisk når et utenlandsk hovedkontor kjøper inn en tjenester til bruk for norsk filial. Avgiftsplikten skal tolkes bredt og omfatte både tjenester som direkte og mer indirekte er til bruk av virksomheten i Norge. Det er uten betydning for avgiftsplikten hvorvidt det internasjonale foretaket er en del av en norsk fellesregistrering eller tilsvarende sammenslutning utenfor Norge.

I utgangspunktet skal fakturadato på faktura mottatt i utlandet danne grunnlag for periodisering. Det etableres imidlertid særregler for tidfesting og beregning av merverdiavgift, slik at virksomheter i stedet kan basere innberetningen på budsjetterte

størrelser med etterfølgende korrigering innen fristen for avgivelse av årsregnskap.

Ved grensekryssende handel generelt beror avgiftsbehandlingen på reglene i mer enn én jurisdiksjon, og dersom reglene ikke er harmonisert mellom land, er det en fare for dobbeltbeskatning og utilsiktet ikke-beskatning. Det innføres derfor en egen sikkerhetsventil for motvirkning av dobbeltbeskatning. Sikkerhetsventilen innebærer at det ikke skal beregnes norsk merverdiavgift om virksomheten kan dokumentere (i) at det er beregnet merverdiavgift i utlandet, (ii) at merverdiavgiften rent faktisk ikke har blitt fradragsført og (iii) at virksomheten kan sannsynliggjøre at merverdiavgiften ikke kan fradragsføres i utlandet.

For å gjøre reglene nøytrale, foreslår departementet samtidig å utvide retten til fradrag og refusjon for inngående merverdiavgift på innkjøp av fjernleverbare tjenester i Norge, men som er til bruk utenfor Norge. Dette er ment å sikre at Norge ikke beskatter tjenester til bruk i utlandet. Fradragsretten gjelder uavhengig av avgiftsbehandlingen i utlandet.

For å begrense administrative kostnader foreslås det at avgiftsplikten ikke skal gjelde dersom tjenesten er fullt ut til bruk i avgiftspliktig virksomhet som ville gitt fradragsrett for inngående merverdiavgift.

Departementet vil arbeide videre med et forslag til en særregel som treffer fjernleverbare tjenester til bruk for salg av finansielle tjenester fra utenlandske foretak uten etablering i Norge. Departementet har sett tilfeller hvor internasjonale foretak oppnår fradrag for eventuell inngående merverdiavgift på de aktuelle innsatsfaktorene i utlandet, og dermed unngår fullt ut avgiftsbelastning på innsatsfaktorene.

3.4 Særavgifter og tollavgift

Avgiftssatsene for særavgifter foreslås inflasjonsjustert fra og med 1. januar 2026. I tillegg foreslås det at veibruksavgiften på mineralolje og biodiesel økes med 0,25 kroner per liter utover prisjustering, samt at CO2-avgiften på bensin, mineralolje, ikke-kvotepliktig luftfart og naturgass økes med 14 pst. utover prisjustering.

For CO2-avgiften på mineralske produkter innføres det et generelt fritak for kvotepliktige utslipp utenfor innsatsforordningen, herunder for kvotepliktig luftfart og kvotepliktig industri. Dette betyr at virksomheter som allerede betaler for sine utslipp gjennom kvotesystemet (ETS1), slipper å betale CO2-avgift i tillegg. For kvotepliktig innenriks sjøfart innføres det en redusert sats på 50 prosent av den generelle satsen. Dette er en overgangsordning som skal gjelde frem til

2030. Merk at forslaget må avklares med ESA og at Norge avventer aksept.

Videre foreslås det en egen sats for CO₂-avgift på mineralolje for fiske og fangst i nære og fjerne farvann, satt til 2,76 kroner per liter med sikte på iverksettelse fra 1. januar 2026.

For engangsavgiften foreslås det en forenkling for forbrenningsbiler ved at NO_x-komponenten fjernes og erstattes med justerte satser for vekt og CO₂-utslipp. Videre forenkles elavgiften ved at dagens to-sats-system erstattes av én felles sats på 4,18 øre per kWh som skal gjelde hele året.

Regjeringen har besluttet å øke tollavgiften på landbruksvarer og gjødselprodukter fra Russland og Belarus med 50 prosent av varenes tollverdi, i tillegg til tollavgift etter tolltariffen, med formål å svekke Russlands evne til å fortsette krigen mot Ukraina. Utkast til forskrift sendes på høring høsten 2025 med sikte på iverksettelse våren 2026.

4 Andre omtalesaker

4.1 Differensiert verdsetting av ikke-børsnoterte aksjer i formuesskatten

I forbindelse med revidert budsjett for 2023 ble regjeringen bedt om å utrede differensiert verdsetting av ikke-børsnoterte aksjer i forbindelse med formuesskatten. Bakgrunnen var at aksjene kan ha svært ulike egenskaper, som ulike utbytterett og stemmerett som påvirker verdien. Etter gjeldende rett skilles det ikke mellom aksjer med ulike egenskaper basert på utbytterett eller stemmerett i forbindelse med formuesverdsettelsen.

Departementet har utredet om reglene om verdsetting bør endres og kommet til at det ikke er mulig å ta hensyn til alle egenskaper og forhold som har betydning for verdien. Det er vanskelig å verdsette de ulike egenskapene, noe som gir dårlig treffsikkerhet i tillegg til at en regelendring vil kunne gi nye tilpasningsmuligheter.

Regjeringen foreslår ikke noen innføring av differensiert verdsetting av ikke-børsnoterte aksjer i formuesskatten og anser anmodningsvedtaket for å være fulgt opp.

4.2 Grunnrenteskatt på havbruk

I statsbudsjettets omtaledel om havbruk, diskuteres prisrådet for havbruk, dets funksjon og egnethet, samt alternativer for verdsettelse av brutto salgsverdi i grunnrenteskatten. Normprisrådet synes å ha kommet for å bli.

I tillegg er det identifisert behov for endring i asymmetrisk fradrag for produksjonsavgiften. Produksjonsavgift kan etter gjeldende rett fratrekkes krone for krone mot fastsatt grunnrenteskatt, og reduserer grunnrenteskatten tilsvarende. Dette fradraget har tidligere ikke differensiert mellom avgift tilknyttet ordinære, kommersielle matfisktillatelser, og tillatelser som er unntatt fra virkeområdet til grunnrenteskatten, dvs. utvikling, visning, stamfisk og andre særlige formål. Departementet sender nå på høring et forslag om avgrensning av produksjonsavgiftsfradraget slik at dette skal begrenses til å gjelde produksjonsavgift tilknyttet ordinære, kommersielle matfisktillatelser. Samtidig foreslås det at produksjonsavgift tilknyttet tillatelser til særlige formål, skal kunne fradras i alminnelig inntekt etter de alminnelige skatteregler. Foreslått ikrafttredelse er fra og med inntektsåret 2027.

Det varsles ellers at det på generelt grunnlag må påregnes flere endringer i grunnrenteskatten på havbruk i tiden fremover i takt med at erfaringsgrunnlaget øker.

4.3 Nedre grense i grunnrenteskatten og naturressursskatten for vannkraft

Regjeringen foreslår å redusere nedre grense for hvilke kraftverk som er omfattet av grunnrenteskatten fra 10 000 kVA til 1 500 kVA, som var den opprinnelige grensen ved innføring av grunnrenteskatt i 1997. Grensen på 10 000 kVA har eksistert siden 2015.

Samtidig foreslår regjeringen at nedre grense i naturressursskatten også reduseres til 1 500 kVA.

Departementet foreslår at endringene skal tre i kraft fra og med inntektsåret 2027.

Det er foreslått visse tilpasninger for kraftverk som blir grunnrenteskattepliktige som følge av at nedre grense senkes. Tilpasningene tar hensyn til historiske investeringer, avskrivningsgrunnlag og tidligere inngåtte prissikringer ved beregningen av grunnrenteskatten.

Det er videre foreslått regler som skal fange opp omgåelsestilfeller for kraftverk som etter endringen vil omfattes av grunnrenteskatten. Dette gjelder blant annet for kraftverk som er overdratt i perioden fra 15. oktober 2025 og frem til inntektsåret 2027. Dette forslaget innebærer at regelen gis tilbakevirkende kraft for perioden mellom offentliggjøring av høringsnotatet og lovvedtaket. Departementet mener at dette er nødvendig for å motvirke tilpasninger som ville undergrave formålet med forslaget, og at en slik tilbakevirkning derfor er lovlig etter Grunnloven § 97.

4.4 Redusert merverdiavgift på næringsmidler

Stortinget har tidligere anmodet regjeringen om å utrede betydningen av redusert sats på næringsmidler. Departementet konkluderer med at merverdiavgiften er lite egnet til å oppnå andre formål enn å skaffe staten inntekter, og viser til at flere ekspertutvalg har anbefalt å avvike reduserte satser, herunder den reduserte

satsen for næringsmidler. Ønskede fordelingsvirkninger kan oppnås mer effektivt gjennom andre målrettede tiltak, fremfor ytterligere redusert matmoms. Det innføres ikke nye regler.

5 Vedlegg

5.1 Vedlegg 1: skattesatser og beløpsgrenser for 2026

Tabellen under viser utvalgte foreslåtte skattesatser og beløpsgrenser for 2026 samt endringene fra 2025 til 2026

	Forslag 2026	Endring fra 2025
Skatt alminnelig inntekt	22 %	(ingen endring)
Utbytte oppjusteringsfaktor	1,72	Effektiv skattesats på utbytte 37,84 % (ingen endring)
Marginalskattesats lønn	47,3 %	- 0,1 %
Trinnskatt innslagspunkt	Trinn 1: Kr 226 100 – 1,7%	Oppjustert innslagspunkt i alle fem trinn.
	Trinn 2: Kr 318 300 – 4,0%	
	Trinn 3: Kr 725 050 – 13,7%	
	Trinn 4: Kr 980 100 – 16,7%	Ingen endring i skattesatsene
	Trinn 5: Kr 1 467 200 – 17,7%	
Personfradrag	Kr 114 210	Økning med kr 5 660 (5,2%)
Minstefradrag, øvre grense (lønn)	Kr 95 700	Økning med kr 3 700 (4%)
Minstefradrag, øvre grense (pensjon)	Kr 75 400	Økning med kr 2 250 (3,1%)
Fradrag for fagforeningskontingent	Kr 8 700	Økning med kr 450
Reisefradrag sats per km	Kr 1,87	Økning fra kr 1,83
Reisefradrag bunnbeløp	Kr 15 600	Økt bunnbeløp med kr 350
Reisefradrag øvre grense	Kr 103 100	Økt øvre grense med kr 2 220
Fradrag for innbetaling til IPS	Kr 25 000	Økes med kr 10 000 (67%)
Foreldrefradrag – ett barn	Kr 15 000	Reduseres med kr 10 000
Foreldrefradrag – tillegg per barn	Kr 10 000	Reduseres med kr 5 000
Trygdeavgift (nedre grense)	Kr 99 650	Ingen endring
Trygdeavgift (lønn mm.)	7,6 %	- 0,1 % (pensjonsdelen)

Formuesskatt

Skattesats – under kr 21 500 000	1,0%	Uendret (men omfordelt mellom kommune og stat)
Innslagspunkt – under kr 21 500 000	Kr 1 900 000	Økning med kr 140 000
Skattesats – over kr 21 500 000	1,1%	Uendret (men omfordelt mellom kommune og stat)
Innslagspunkt – over kr 21 500 000	Kr 21 500 000	Økning med kr 800 000
Aksjer - verdsettelsesrabatt	20%	Uendret
Primærbolig – verdsettelsesrabatt	70%	Uendret



Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 330,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

© 2025 Deloitte Advokatfirma AS