



Skattedirektoratet

Saksbehandler
Ingrid Sørum

Deres dato
29.04.2010

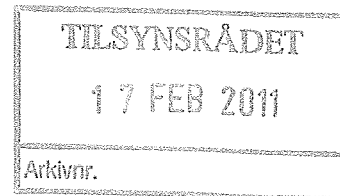
Vår dato
14.02.2011

Telefon
22 07 74 96

Deres referanse
10/JOHA

Vår referanse
2010/525588

TILSYNSRÅDET FOR ADVOKATVIRKSOMHET
Postboks 720 Sentrum
0106 OSLO



Spørsmål om skatteplikt for arbeidsgivers betaling av bidrag til Tilsynsrådet for advokatvirksomhet og disiplinærnemnden

Vi viser til Deres brev av 29. april 2010 og e-post av 3. februar 2011 med spørsmål om arbeidsgivers dekning av årlig bidrag til Tilsynsrådet for ansatte advokater er skattepliktig fordel for den enkelte advokat.

Plikten til å betale bidrag til Tilsynsrådet for advokatvirksomhet er personlig og knyttet til den enkelte advokats advokatbevilling. Plikten gjelder alle praktiserende advokater uavhengig av om advokaten driver næringsvirksomhet eller er ansatt i firma som ikke driver utadrettet advokatvirksomhet.


Kostnader som er pådratt for å erverve, vedlikeholde eller sikre skattepliktig inntekt gir rett til inntektsfradrag etter skatteloven § 6-1. Fradragsretten forutsetter en tilknytning mellom kostnaden og en skattepliktig inntekt. Direktoratet er av den oppfatning at plikten til å betale det årlige bidraget for å kunne praktisere og erverve skattepliktig inntekt som advokat innebærer at kostnaden må anses som en akseptabel tjenesteutgift. Bidraget er fradragsberettiget etter § 6-1 hvis arbeidstakeren dekker kostnaden selv. Fradraget inngår i minstefradraget, jf. § 6-32.


Arbeidsgivers dekning av ansattes private kostnader er som hovedregel skattepliktig inntekt, jf. sktl. § 5-1, jf § 5-12. Arbeidsgivers dekning av kostnader i forbindelse med utførelse av arbeid vil være skattefrie så langt utgiftene ville vært fradragsberettiget som tjenesteutgift for den ansatte. Arbeidsgiver kan dermed dekke pliktig bidrag til Tilsynsrådet uten fordelsbeskatning hos den enkelte ansatte advokat og uten å svare arbeidsgiveravgift. Arbeidsgivers refusjon eller utgiftsgodtgjørelse for slikt bidrag vil følge nettometoden, jf. sktl. § 5-11.

Vi beklager lang saksbehandlingstid som i hovedsak skyldes stor saksmengde.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelser i anledning saken.

Med hilsen


Fey-Constanze Blaas Wallan
Skattejurist
Rettsavdelingen, personskatt
Skattedirektoratet


Ingrid Sørum

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

Besøksadresse
Se www.skatteetaten.no
Org. nr: 996250318

For elektronisk henvendelse se www.skatteetaten.no

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
22 17 08 60