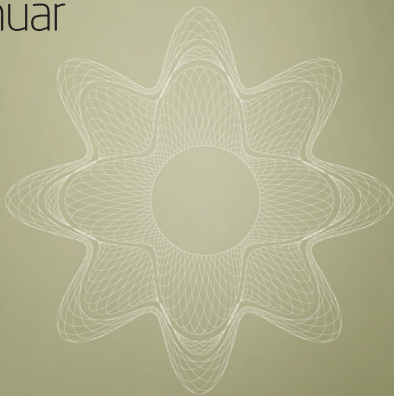


revisorforeningen • no

Aktuelle
SATSER

1. januar

2011



AVGIFTSSATSER 2011

Arbeidsgiveravgift

Sone	Ordinære næringer	Landbruk og fiske
I	14,1 %	14,1 %
I a	10,6 % / 14,1 % ¹⁾	10,6 %
II	10,6 %	10,6 %
III	6,4 %	6,4 %
IV	5,1 %	5,1 %
IV a	7,9 %	5,1 %
V	0,0 %	0,0 %

¹⁾ Inntil differansen mellom den arbeidsgiveravgiften som ville følge av en sats på 14,1 % og den arbeidsgiveravgiften som ville følge av en sats på 10,6 % overstiger 530 000 kroner for foretaket (kr 265 000 for foretak som driver veitransport), er satsen 10,6 %. Etter det er satsen 14,1 %. Sone for arbeidsgiveravgift fastsettes etter hvilken kommune selskapet driver virksomheten, dvs. hvor foretaket, ev. underenheter av foretaket, er registrert. For ambulerende virksomhet og virksomhet som driver arbeidsutleie, benyttes satsen i den sonen hvor hoveddelen av arbeidet er utført. Det er særregler for foretak som driver med bygging og reparasjoner av skip og produksjon av stålprodukter.

Merverdiavgift

Alminnelig sats: 25 %

Redusert sats:

- 14 % - matvarer (næringsmidler)
- 8 % - persontransport, kino, romutleie (herunder hotell, hytte- og ferieleiligheter), kringkastingsjenester.

Dokumentavgift til staten

Ved tinglysning av fast eiendom: 2,5 % av salgsværdien, minimum kr 250

Avgift på arv og gaver

Av netto formuesoverføring ved arv eller gave svares avgift til staten etter følgende satser:

	Barn, fosterbarn stebarn, foreldre	Andre
Av de første kr 470 000	0 %	0 %
Av de neste kr 330 000	6 %	8 %
Av overskytende beløp	10 %	15 %
Fribeløp for gaver	kr 37 821	kr 37 821

GEBYRER TIL BRØNNØYSUNDRREGISTRENE MV.

Forsinkelsesgebyrer ved innsending av årsregnskap.

Første 8 uker	1R	kr 860 pr. uke
Neste 10 uker	2R	kr 1 720 pr. uke
Neste 8 uker	3R	kr 2 580 pr. uke

Forsinkelsesgebyr beregnes når regnskapet leveres etter 31. juli. Ved elektronisk innsending via Altinn er fristen 31. august.

Registrering i Brønnøysundregistrene

Papir Elektronisk

Registrering av AS, KS, selskap med begrenset ansvar	kr 6 382	kr 5 320
Registrering av enkeltpersonforetak, ANS, forening mv.	kr 2 660	kr 2 127
Endringer som skal kunngjøres (kapitalnedsettelse, fusjon, fisjon mv.)	kr 2 660	kr 2 660

Endring av foretaksnavn, endring av deltakere i ANS mv.	kr 2 660	kr 2 127
Sletting av foretak pga. avvikling	Gratis	Gratis
Registrering av prospekt	kr 2 127	kr 2 127
Tinglysning av pantobligasjoner, salgspant, leasing og factoring	kr 1 383	kr 1 383
Tinglysning av ektepakt	kr 1 383	kr 1 383

GEBYRER FOR BINDENDE FORHÅNDSUTTALELSER

For lønnstakere, pensjonister og deres bo	1/2 R	kr	430
Andre fysiske personer, deres bo, enkelt personforetak og ikke regnskapspliktig juridisk person	2 R	kr	1 720
Små foretak etter regnskapsloven § 1-6	8 R	kr	6 880
Andre	15 R	kr	12 900

BETALINGSTERMINER – VIKTIGE DATOER

Betalingsterminer næringsdrivende

	Skattetrekk og arbeidsgiveravgift	MVA	Forskuddsskatt personlige	Forskuddsskatt upersonlige (AS)
1. termin	15.03.	11.04.	15.03.	15.02.
2. termin	16.05.	10.06.	15.05.	15.04.
3. termin	15.07.	31.08.	15.09.	
4. termin	15.09.	10.10.	15.11.	
5. termin	15.11.			
6. termin	16.01.			

Skatteoppgjøret

	Juni	Aug.	Sept.	Okt.
Skatteoppgjør	24.06.	17.08.	14.09.	19.10.
Klagefrist	10.08.	28.09.	26.10.	30.11.
Restskatt 1. termin	22.08.	7.09.	5.10.	9.11.
Restskatt 2. termin	24.09.	12.10.	9.11.	14.12.

Selvangivelsefrist for selskaper på papir	31.03.
Selvangivelsesfrist for lønnstakere og pensjonister	30.04.
Selvangivelsesfrist for personlig næringsdrivende på papir	30.04.
Selvangivelsesfrist elektronisk innlevering for selskaper og næringsdrivende	31.05.
Betaling av tilleggsforskudd	31.05.

RENTESATSER

Forsinkelsesrente (morarente)

Fra 01.01.2011 9,00 % p.a.

Rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteoppgjøret

Rentesatsen er 1,44 % p.a. og er lik for både restskatt og tilgodebeløp. Ordinær rente ved skatteavregningen er ikke skattepliktig eller fradragsberettiget. For restskatt beregnes det rentetillegg fra 1. juli i inntektsåret (fra 15. mars året etter for upersonlige skattytere) til forfall 1. termin. For tilgodebeløp beregnes rente fra 1. juli i inntektsåret (fra 15. mars året etter for upersonlige skattytere) til skatteoppgjøret blir sendt. For tilleggsforskudd beregnes rente fra 31. mai til skatteoppgjøret blir sendt.

Renter etter vedtak om endringssak

Ved endringer i skatt og avgift etter endringssak beregnes det renter etter følgende satser:

	2010	2011
Renter ved økning av skatt og avgift	2,75 % p.a.	3,0 % p.a.
Rentegodtgjørelse ved nedsettelse av skatt og avgift	1,75 % p.a.	2,0 % p.a.

Rentesatser ved forsinket betaling av skatt/avgift:

Ved forsinket innbetaling av skatter og avgifter (betaling etter forfall) svares forsinkelsesrenter etter den ordinære satsen for forsinkelsesrenter.

UTGIFTSKOSTGJØRELSER 2011

Godtgjørelse til kost og overnatting

Innland [gjeldende fra 01.03.2010 t.o.m. 28.02.2011]

Kostgodtgjørelse på tjenestereiser uten overnatting

Fra 5 til 9 timer	kr 175
Fra 9 til 12 timer	kr 270
Over 12 timer	kr 445

Kostgodtgjørelse på reiser med overnatting

Over 12 timer	kr 580
---------------	--------

For reiser som varer mer enn ett døgn, regnes 6 timer eller mer inn i det nye døgnet som et helt nytt døgn. Måltidstrekk i godtgjørelsene: Frokost kr 58 (10 %), lunsj kr 232 (40 %), middag kr 290 (50 %).

Ulegitimert nattillegg:	kr 400
-------------------------	--------

Ulegitimert nattillegg innenlands inntil kr 400 pr. natt er skattefritt selv om overnattingsutgiftene ikke dokumenteres.

Kostgodtgjørelse

Utland [Gjeldende fra 01.01.2011] (utdrag):

Europa

Belgia	880	Sveits	890
Brüssel	900	Genève	800
Danmark	750	Zürich	1 050
København	850	Sverige	900
Estland	500	Tsjekia	700
Finland	650	Tyskland	650
Frankrike	850	Berlin	900
Paris	900	Østerrike	800
Irland	700	Wien	1 000
Island	650		
Italia	760	Nord-Amerika	
Firenze	900	Canada	790
Milano	900	USA	730
Roma	900	New York	950
Venezia	1 100	Washington	1 350
Latvia	490		
Litauen	400	Asia	
Luxembourg	850	India	500
Nederland	700	Japan	900
Amsterdam	800	Osaka	1 140
den Haag	730	Tokyo	1 350
Polen	550	Kina	670
Russland	400	Hong Kong	1 000
Moskva	1 150	Shanghai	850
St. Petersburg	820		
Spania	800	Annet	
Barcelona	880	Australia	750
Madrid	880	Sør-Afrika	500
Storbritannia	660	Cape Town	520
London	800	Johannesburg	620

Måltidsfradrag i kostgodtgjørelsen: Frokost 10 %, lunsj 40 %, middag 50 %.

Fullstendig oversikt over satser for kostgodtgjørelse etter statens reiseregu-

lativ finnes på Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementets hjemmeside www.regjeringen.no/fad.

Overskudd på godtgjørelse til overnatting (nattillegg) er skattepliktig.

Skattedirektoratets forskuddssatser for trekkfri kostgodtgjørelse

For arbeidstaker som bor på pensjonat eller hybel/brakkue uten mulighet for å koke mat:	kr 291
For arbeidstaker som bor på hybel/brakkue der det er mulighet for å koke mat, eller har overnattet privat:	kr 189
Satsene gjelder både innenlands og utenlands. Matpenger (fravær fra hjemmet minst 12 timer)	kr 81

Bilgodtgjørelse mv. (gjeldende fra 01.03.2010 t.o.m. 28.02.2011):

Bruk av egne fremkomstmidler. Satser pr. km:

Egen bil 1–9000 km	kr 3,65
Egen bil 9001 km og mer	kr 3,00
Arbeidstakere i Tromsø gis et tillegg på kr 0,05 pr. km til satsene ovenfor.	
El-bil	kr 4,00
Tillegg for kjøring på skogs-/anleggsvei	kr 0,90
Tilhengertillegg	kr 0,60
Motorsykkle over 125 ccm	kr 2,80
Moped/motorsykkle inntil 125 ccm	kr 1,55
Snøscooter	kr 6,60
Båt f.o.m. 50 hk	kr 6,50
Båt inntil 50 hk	kr 3,50
Sykkle, gange og andre fremkomstmidler	kr 1,50
Passasjertillegg, pr. passasjer	kr 0,90

Satsene for bilgodtgjørelse og passasjertillegg gjelder også utenlands. Kjøregodtgjørelse etter disse satser vil ikke gi skattepliktig overskudd.

Hjemreise for pendlere

Inntil 35 000 km	kr 1,50 pr. km
Over 35 000 km	kr 0,70 pr. km

FERIEPENGER

(opptjeningsåret er fra 01.01. – 31.12.)

	Etter ferieloven (4 uker og en dag)	Med 5 uker ferie
Personer under 60 år	10,2 %	12,0 %
Personer over 60 år m/inntekt inntil 6 G	12,5 %	14,3 %
For inntekt utover 6 G	10,2 %	12,0 %

GRUNNBELØP I FOLKETRYGDEN

Grunnbeløpet (1 G) pr. 01.05.2010 = kr 75 641.

Gjennomsnittlig grunnbeløp for 2010 er kr 74 721. Grunnbeløpet reguleres pr. 01.05.2011. Da fastsettes også gjennomsnittlig grunnbeløp for 2011.

SKJERMINGSRENTE

Skjermingsrente på lån til selskaper

	2010	2011	Optimal rente
Januar–februar	1,3 %	1,6 %	2,2 %
Mars–april	1,3 %	fastsettes senere	fastsettes senere
Mai–juni	1,6 %	fastsettes senere	fastsettes senere
Juli–august	1,6 %	fastsettes senere	fastsettes senere
September–oktober	1,6 %	fastsettes senere	fastsettes senere
November–desember	1,6 %	fastsettes senere	fastsettes senere

Renter på lån fra personer til selskaper er skattepliktig som alminnelig inntekt. Renter som overstiger skjermingsrenten, skattlegges en gang til som alminnelig inntekt. Skjermingsrenten fastsettes på forskudd for to og to

måneder av gangen og offentliggjøres på Skatteetatens hjemmeside www.skatteetaten.no.

Det er de faktiske renteinntektene minus 28 % skatt (24,5 % i Nord-Troms og Finnmark) som skal sammenholdes med skjermingsrenten ved beregningen av eventuell ekstraskatt. Den faktiske renten kan derfor være høyere enn skjermingsrenten uten at det blir ekstrabeskatning: skjermingsrente/0,72 = optimal rente (skjermingsrente/0,755 i Nord-Troms og Finnmark).

Skjermingsrenten for 2010 i aksjonærmodellen, deltakermodellen og foretaksmodellen

For aksjeutbytte (aksjonærmodellen) og uttak (deltakermodellen): 1,6 %
Ved personinntektsberegningen for enkeltpersonforetak (foretaksmodellen) maksimalt: 2,2 %

NATURALYTELSER

Bilbeskatning 2010 og 2011

Fordelen ved privat bruk av firmabil skal med i grunnlaget for beregning av forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift. Fordelen fastsettes til 30 % av bilens listepriis inntil kr 266 300 (kr 261 600 i 2010) og 20 % av overskytende listepriis.

Ved følgende forhold reduseres listepriisen til:

	Ordinær bil	El-bil
El-bil	–	50,00 %
Eldre bil enn tre år pr. 1. jan.	75,00 %	37,50 %
Yrkeskjøring over 40 000 km	75,00 %	50,00 %
Eldre bil og yrkeskjøring over 40 000 km	56,25 %	37,50 %

Ved firmabilordning i deler av inntektsåret fastsettes fordelene forholds-
messig for antall hele og påbegynte måneder bilen har stått til disposisjon.
Biler som faller utenfor standardreglene (i liten grad egnet for privat bruk)

	2010	2011
Arbeidsreise t.o.m. 4000 km, pr. km	3,15	3,20
Over 4000 km, pr. km.	1,50	1,50

Rentefordel ved rimelig lån hos arbeidsgiver

Rentefordelen settes til differansen mellom normrentesatsen og den faktisk betalte renten. Normrentesatsen offentliggjøres på Skattedirektoratets hjemmeside, www.skatteetaten.no. Mindre, kortsiktige lån beskattes ikke (lånebeløp på inntil 3/5 G = kr 45 384 pr. 01.05.2010 med tilbakebetalingstid høyst ett år).

Normrentesatser:

Måned	2010	2011
Januar og februar	2,00 %	2,75 %
Mars og april	2,25 %	Fastsettes senere
Mai og juni	2,50 %	Fastsettes senere
Juli og august	2,50 %	Fastsettes senere
September og oktober	2,75 %	Fastsettes senere
November og desember	2,75 %	Fastsettes senere

Verdi av fri kost og/eller losji

Følgende satser gjelder pr. døgn:

	2010	2011
Fritt opphold – kost og losji	kr 108	kr 110
Fri kost – alle måltider	kr 79	kr 79
Fri kost – to måltider	kr 62	kr 62
Fri kost – ett måltid	kr 41	kr 41
Fritt losji – ett eller delt rom	kr 29	kr 31

Elektronisk kommunikasjon

Skattepliktig fordel ved arbeidsgivers dekning av utgifter til telefon og internett mv. settes til kr 4000/kr 6000 ved dekning av henholdsvis én og dekning av flere kommunikasjonstjenester. Dekning inntil kr 1000 er skattefrie. Dekker arbeidstakeren selv kostnader, skal fordelene reduseres tilsvarende.

FRADRAGSSATSER 2010 OG 2011

Reiseutgifter mellom hjem og arbeidssted (arbeidsreiser)

Fradrag gis i den utstrekning de samlede reiseutgifter overstiger kr 13 950 (kr 13 700 for 2010).

Fradrag gis med kr 1,50 pr. km mellom hjem og arbeidssted (korteste strekning av vei og rutegående transportmiddel). For samlet reiselengde i året over 35 000 km gis det fradrag med kr 0,70 pr. km eller dokumenterte utgifter.

I tillegg gis det fradrag for ferje og bom når disse utgiftene overstiger kr 3300 pr. år, og bruk av bil fører til to timers kortere reisetid pr. dag sammenlignet med rutegående transportmiddel.

Foreldrefradrag:

	2010	2011
Ett barn	kr 25 000	kr 25 000
Tillegg pr. barn utover det første	kr 15 000	kr 15 000

Minstefradrag i lønn

	2010	2011
Sats	36 %	36 %
Minimum	kr 31 800	kr 31 800
Maksimum	kr 72 800	kr 75 150

Minstefradrag i pensjonsinntekt

	2010	2011
Sats	26 %	26 %
Nedre grense	kr 4 000	kr 4 000
Øvre grense	kr 60 950	kr 62 950

Gaver til frivillige organisasjoner: kr 12 000 kr 12 000

Fagforeningskontingent kr 3 660 kr 3 660

Boligsparing for ungdom (BSU) kr 20 000 kr 20 000

Individuell pensjonssparing (IPS) kr 15 000 kr 15 000

Lønnsfradrag (foretaksmodellen) 15 % 15 %

Maksimalt skattefradrag for pensjonister kr 28 150

Nedtrapping 15,3 % fra kr 158 650

Nedtrapping 6,0 % fra kr 242 000

Avskrivninger – Driftsmidler

Grp.	Gjenstand	2010	2011
A:	Kontormaskiner o.l.	30 %	30 %
B:	Ervervet goodwill	20 %	20 %
C:	Vogntog, varebiler, lastebiler, busser, drosjebiler og kjøretøy for transport av funksjonshemmede	20 %	20 %
D:	Personbiler, traktorer, annet rullende maskineri og materiell, andre maskiner, redskap, instrumenter, inventar m.m.	20 %	20 %
E:	Skip, fartøyer, rigger m.m.	14 %	14 %
F:	Fly og helikopter	12 %	12 %
G:	Anlegg for overføring og distribusjon av el-kraft og elektronisk utrustning i kraftforetak	5 %	5 %
H:	Bygg og anlegg, hoteller, losjihus, bevertningssteder m.m.	4 (8) % ¹⁾	4 (8) % ¹⁾
I:	Forretningsbygg	2 %	2 %
J:	Fast teknisk installasjon i bygning	10 %	10 %

¹⁾ Bygg med kort levetid kan avskrives med inntil 8 %.

Formuesverdi næringsseiendom

	2009	2010
Kalkulasjonsfaktor utleid næringsseiendom	0,09	0,085

Representasjon

Fradragsberettiget representasjon/gave i henhold til takseringsreglene for 2010.

Enkel bevertning, pr. person	kr 400
Gavegjenstander, pr. gjenstand	kr 220
Oppmerksomheter, pr. tilfelle	kr 220

GAVER I OG UTENFOR ANSETTELSESFORHOLD

Skattefrihet for mottaker	Verdi	Fradrag for giver
Ansettelsestid 25, 40, 50 og 60 år	kr 8 000	
Gullklokke m/inskripsjon	kr 12 000	Ja
Bedriften har bestått i 25 år eller antall år delelig med 25	kr 3 000	Ja
Bedriften har bestått i 50 år eller antall år delelig med 50	kr 4 500	Ja
Arb.taker gifter seg, går av med pensjon, slutter etter min. 10 år eller fyller 50, 60, 70, 75 eller 80 år	kr 3 000	Ja
Premie for forbedringsforslag	kr 2 500	Ja
Andre gaver i arbeidsforhold	kr 1 000	Nei
Erkjentlighetsgave utenfor arb.forhold	kr 500	Ja

Ovennevnte gjelder kun for gaver i form av naturalia.

Frikort for ungdom i 2011:	kr 39 950
Skattefrie lønnsinntekt for barn under 13 år:	kr 10 000

Minstegrense for lønnsinnberetning og skatteplikt:

	2010	2011
– ordinær arbeidsgiver	kr 1 000	kr 1 000
– skattefrie selskaper	kr 4 000	kr 4 000
– arbeid i hjemmet	kr 4 000	kr 4 000

SKATTESATSER 2010 OG 2011

Aksjeselskaper

	2010	2011
Inntektsskatt	28,0 %	28,0 %
Formuesskatt	0,0 %	0,0 %

Personer

	2010	2011
Alminnelig inntekt (Nord-Troms og Finnmark 24,5 %)	28,0 %	28,0 %
Trygdeavgift lønnstakere og næringsinntekt jordbruk, skogbruk og fiske	7,8 %	7,8 %
Trygdeavgift næringsinntekt	11,0 %	11,0 %
Trygdeavgift pensjonsinntekt og lønns- og næringsinntekt for personer under 17 år eller over 69 år	3,0 %	4,7 %

Toppskatt

	2010	2011
Innslagspunkt trinn 1, sats 9 % ¹⁾	456 400	471 200
Innslagspunkt trinn 2, sats 12 %	741 700	765 800

¹⁾ I Nord-Troms og Finnmark er satsen 7 %.

Personfradrag

	2010	2011
Klasse 1	42 210	43 600
Klasse 2	84 420	87 200

Formuesskatt

	2010	2011
Innslagspunkt, sats 1,1 %	700 000	700 000



revisorforeningen•no

Henrik Ibsens gate 100, Postboks 2914 Solli, 0230 OSLO

Tlf.: 23 36 52 00 Faks: 23 36 52 02

revisorforeningen.no