

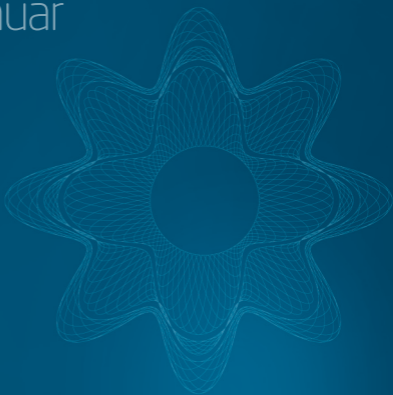
revisorforeningen•no

---

Aktuelle  
**SATSER**

1. januar

2012



## AVGIFTSSATSER 2012

### Arbeidsgiveravgift

Sone	Ordinære næringer	Landbruk og fiske
I	14,1 %	14,1 %
I a	10,6 % / 14,1 % <sup>1)</sup>	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 %

<sup>1)</sup> 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, evt. 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:

- 15 % - matvarer (næringsmidler)
- 8 % - persontransport, romutleie, kringkastingstjenester, adgang til kino, museer, fornøynelsesparker og idrettsarrangementer

### 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:

	<b>Barn, fosterbarn stebarn, foreldre</b>	<b>Andre</b>
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 39 608	kr 39 608

### GEBYRER TIL BRØNNØYSUNDREGISTRENE 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	
Tinglysning av pantobligasjoner, salgspant, leasing og factoring	kr 1 383	
Tinglysning av ektepakt	kr 1 383	

## GEBYRER FOR BINDEDE 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 arbeids giveravgift	MVA	Forskuddsskatt personlige	Forskuddsskatt upersonlige (AS)
1. termin	15.03.	10.04.	15.03.	15.02.
2. termin	15.05.	11.06.	15.05.	15.04.
3. termin	16.07.	31.08.	15.09.	
4. termin	17.09.	10.10.	15.11.	
5. termin	15.11.	10.12.		
6. termin	15.01.	11.02.		

### Skatteoppgjøret

	Juni	Aug.	Sept.	Okt.
Skatteoppgjør	25.06.	foreløpig ikke fastsatt		17.10.
Klagefrist	11.08.	foreløpig ikke fastsatt		28.11.
Restskatt 1. termin	20.08.	foreløpig ikke fastsatt		7.11.
Restskatt 2. termin	24.09.	foreløpig ikke fastsatt		12.12.

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 01.07. til 31.12.2011	9,25 % p.a.
Fra 01.01. til 30.06.2012	8,75 % p.a.

### Rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteoppgjøret

Rentesatsen er 1,26 % 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:

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

2012

### 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 2012

### Godtgjørelse til kost og overnatting

#### Innland

#### Kostgodtgjørelse på tjenestereiser uten overnatting

Fra 5 til 9 timer	kr 190
Fra 9 til 12 timer	kr 290
Over 12 timer	kr 480

#### Kostgodtgjørelse på reiser med overnatting

Over 12 timer	kr 640
---------------	--------

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 64 (10 %), lunsj kr 256 (40 %), middag kr 320 (50 %).

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

### Kostgodtgjørelse

#### Utland (utdrag):

#### Europa

Belgia	900	Berlin	900
Danmark	750	Ukraina	680
København	850	Ungarn	500
Estland	500	Østerrike	800
Finland	600	Wien	1 000
Frankrike	800		
Paris	850	<b>Amerika</b>	
Hellas	800	Argentina	840
Irland	650	Brasil	600
Island	600	Rio	1 100
Italia	900	Canada	840
Latvia	490	USA	700
Liechtenstein	1 200	New York	1 000
Litauen	400	Washington	1 400
Luxembourg	850		
Nederland	700	<b>Asia</b>	
Polen	550	Forente arabiske emirater	750
Portugal	850	India	500
Russland	620	New Dehli	530
Moskva	1 150	Japan	1 000
St. Petersburg	1 050	Kina	900
Spania	900	Hong Kong	950
Storbritannia	720	Shanghai	900
London	900	Singapore	1 050
Sveits	1 050	Sør-Korea	650
Genève	900	Seoul	1 050
Zürich	1 100		
Sverige	950	<b>Annet</b>	
Tsjekkia	600	Australia	800
Tyskland	650	Sør-Afrika	520

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

Fullstendig oversikt over satser for kostgodtgjørelse etter statens reiseregulativ finnes på Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementets hjemmeside [www.regjeringen.no/fad](http://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/brakk uten mulighet for å koke mat:	kr 293
For arbeidstaker som bor på hybel/brakke der det er mulighet for å koke mat, eller har overnattet privat:	kr 190
Satsene gjelder både innenlands og utenlands.	
Matpenger (fravær fra hjemmet minst 12 timer)	kr 82

### Bilgodtgjørelse mv.

Bruk av egne fremkomstmidler. Satser pr. km:

Egen bil 1–10 000 km	kr 3,90
Egen bil over 10 000 km	kr 3,25
Arbeidstakere i Tromsø gis et tillegg på kr 0,10 pr. km til satsene ovenfor.	
El-bil	kr 4,10
Tillegg for kjøring på skogs-/anleggsvei	kr 1,00
Tilhengertillegg	kr 0,70
Motorsykkel over 125 ccm	kr 2,90
Moped/motorsykkel inntil 125 ccm	kr 1,60
Snøscooter	kr 7,20
Båt f.o.m. 50 hk	kr 7,00
Båt inntil 50 hk	kr 4,00
Sykkel, gange og andre fremkomstmidler	kr 1,50
Passasjertillegg, pr. passasjer	kr 1,00

Satsene for bilgodtgjørelse og passasjertillegg gjelder også utenlands, men for kjøring i utlandet er satsen kr 3,90 uansett kjørelengde.

### Hjemreise for pendlere

Inntil 50 000 km	kr 1,50 pr. km
Over 50 000 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. 01.05.2011 = kr 79 216.

Gjennomsnittlig grunnbeløp for 2011 er kr 78 024.

Grunnbeløpet reguleres pr 01.05.2012. Da fastsettes også gjennomsnittlig grunnbeløp for 2012.

### SKJERMINGSRENTE

Skjermingsrente på lån til selskaper

	2011	2012	Optimal rente
Januar–februar	1,6 %	1,1 %	1,5 %
Mars–april	1,6 %	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](http://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 2011 i aksjonærmodellen, deltakermodellen og foretaksmodellen

For aksjeutbytte (aksjonærmodellen) og uttak (deltakermodellen): 1,5 %  
Ved personinntektsberegningen for enkeltpersonforetak (foretaksmodellen) maksimalt: 2,1 %

## NATURALYTELSER

### Bilbeskatning 2011 og 2012

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 270 600 (kr 266 300 i 2011) og 20 % av over-skytende listepriis.

Ved følgende forhold reduseres listepriisen til:

	Ordinær bil	Ei-bil
Ei-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)

	2011	2012
Arbeidsreise t.o.m. 4000 km, pr. km	3,20	3,25
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](http://www.skatteetaten.no). Mindre, kortsiktige lån beskattes ikke (lånebeløp på inntil 3/5 G = kr 47 529 pr. 01.05.2011 med tilbakebeta-lingstid høyst ett år).

Normrentesatser:

Måned	2011	2012
Januar og februar	2,75 %	2,75 %
Mars og april	2,75 %	2,75 %
Mai og juni	2,75 %	Fastsettes senere
Juli og august	2,75 %	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:

	2011	2012
Fritt opphold – kost og losji	kr 110	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 31	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 skattefri. Dekker arbeidstakeren selv kostnader, skal fordelene reduseres tilsvarende.

### FRADRAGSSATSER 2011 OG 2012

#### Reiseutgifter mellom hjem og arbeidssted (arbeidsreiser)

Frdrag gis i den utstrekning de samlede reiseutgifter overstiger kr 13 950. Frdrag gis med kr 1,50 pr. km mellom hjem og arbeidssted (korteste strekning av vei og rutegående transportmiddel). For samlet reiselengde i året over 50 000 km gis det frdrag med kr 0,70 pr. km eller dokumenterte utgifter.

I tillegg gis det frdrag for ferge 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:

	2011	2012
Ett barn	kr 25 000	kr 25 000
Tillegg pr. barn utover det første	kr 15 000	kr 15 000

#### Minstefradrag i lønn

	2011	2012
Sats	36 %	38 %
Minimum	kr 31 800	kr 31 800
Maksimum	kr 75 150	kr 78 150

#### Minstefradrag i pensjonsinntekt

	2011	2012
Sats	26 %	26 %
Nedre grense	kr 4 000	kr 4 000
Øvre grense	kr 62 950	kr 65 450

Gaver til frivillige organisasjoner: kr 12 000 kr 12 000

Fagforeningskontingent kr 3 660 kr 3 750  
Boligsparing for ungdom (BSU) kr 20 000 kr 20 000  
Individuell pensjonssparing (IPS) kr 15 000 kr 15 000

Lønnsfradrag (foretaksmodellen) 15 % utgår

Maksimalt skattefradrag for pensjonister kr 28 150 kr 29 300  
Nedtrapping 15,3 % fra kr 158 650 kr 165 000  
Nedtrapping 6,0 % fra kr 242 000 kr 251 700

Særfradrag for uførhet kr 32 000 kr 32 000

## Avskrivninger – Driftsmidler

Grp.	Gjenstand	2011	2012
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 elektroteknisk utrustning	5 %	5 %
H:	Bygg og anlegg, hoteller, losjihus, bevertningssteder m.m.	4/8 % <sup>1)</sup> 4/6/10 % <sup>2)</sup>	
I:	Forretningsbygg	2 %	2 %
J:	Fast teknisk installasjon i bygning	10 %	10 %

<sup>1)</sup> Bygg med kort levetid kan avskrives med inntil 8 %.

<sup>2)</sup> Bygg og anlegg med brukstid under 20 år kan avskrives med inntil 10%.

Husdyrbygg i landbruket kan avskrives med inntil 6%.

## Formuesverdi næringseiendom

	2010	2011
Kalkulasjonsfaktor næringseiendom	0,085	0,081

## Representasjon

Fradragsberettiget representasjon/gave i henhold til takseringsreglene for 2011.

Enkel bevertning, pr. person	kr 410
Gavegjenstander, pr. gjenstand	kr 225
Oppmerksomheter, pr. tilfelle	kr 225

## 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 2012:	kr 39 950
Skattefrie lønnsinntekt for barn under 13 år:	kr 10 000

Minstegrense for lønnsinnberetning og skatteplikt:

	2011	2012
– 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 2011 OG 2012

### Aksjeselskaper

	2011	2012
Inntektsskatt	28,0 %	28,0 %
Formuesskatt	0,0 %	0,0 %

### Personer

	2011	2012
Alminnelig inntekt (Nord-Troms og Finnmark 24,5 %)	28,0 %	28,0 %
Trygdeavgift lønnstakere	7,8 %	7,8 %
Trygdeavgift næringsinntekt innen fiske, fangst og barnepass i eget hjem	7,8 %	7,8 %
Trygdeavgift næringsinntekt jordbruk og skogbruk	7,8 %	11,0 %
Trygdeavgift næringsinntekt	11,0 %	11,0 %
Trygdeavgift pensjonsinntekt og lønns- og nærings- inntekt for personer under 17 år eller over 69 år	4,7 %	4,7 %

### Toppskatt

	2011	2012
Innslagspunkt trinn 1, sats 9 % <sup>1)</sup>	471 200	490 000
Innslagspunkt trinn 2, sats 12 %	765 800	796 400

<sup>1)</sup> I Nord-Troms og Finnmark er satsen 7 %.

### Personfradrag

	2011	2012
Klasse 1	43 600	45 350
Klasse 2	87 200	90 700

### Formuesskatt

	2011	2012
Innslagspunkt, sats 1,1 %	700 000	750 000