

revisorforeningen



Aktuelle
SATSER

20.07

2017

Generert med eventuelle tilleggsendringer 20.07.2017

Avgiftssatser 2017

Arbeidsgiveravgift (gjeldende f.o.m. 1. januar 2017)

Sone	Sats 1) 2)	
I	14,1 %	
I a	10,6 % / 14,1 % ³⁾	
II	10,6 %	
III	6,4 %	
IV	5,1 %	
IV a	7,9 % ⁴⁾	
V	0,0 %	

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 for den sonen hvor hoveddelen av arbeidet er utført dersom denne satsen er høyere enn satsen i registreringskommunen.

1) I finanssektoren svares det i tillegg en særskilt finansskatt på 5 % av arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget.

2) Arbeidsgivere med aktivitet innenfor visse sektorer, bl.a.: - transportsektoren (unntatt bl.a. drosjebiltransport, lagervirksomhet og flyttetransport) - energisektoren (unntatt bl.a. bergverk og olje og gassutvinning) - produksjon av stål og syntetiske fiber - finans og forsikring - bedriftsrådgivning og hovedkontortjenester for andre selskaper i konsernet må beregne arbeidsgiveravgift etter satsene i sone I. Det samme gjelder for ambulerende virksomhet eller arbeidsutleie innenfor slike sektorunntatte aktiviteter. Avgift kan likevel beregnes etter satsen for lokaliseringssonen så lenge differansen mellom avgift beregnet etter satsen i lokaliseringssonen og avgift beregnet etter en sats på 14,1 %, ikke overstiger kr 500 000 (kr 250 000 for godstransport på vei). Etter det er satsen 14,1 %. Fribeløpene gjelder på konsernnivå. Er det gjennomført et klart regnskapsmessig skille, gjelder reglene bare for lønn knyttet til den sektorunntatte aktiviteten.

3) I sone I a kan avgift beregnes etter en sats på 10,6 % inntil differansen mellom den arbeidsgiveravgiften som ville følge av en sats på 14,1 % og avgiften som beregnes etter satsen på 10,6 % overstiger kr 500 000 (kr 250 000 for godstransport på vei). Etter det er satsen 14,1 %. Dette gjelder ikke for jordbruk, skogbruk, fiske og visse beslektede virksomheter der satsen uansett er 10,6 %.

4) For jordbruk, skogbruk, fiske og visse beslektede virksomheter i sone IV a er satsen 5,1 %.

Merverdiavgift

Generell sats: 25 %

Redusert sats:

- 15 % - matvarer (næringsmidler)
- 10 % - persontransport, romutleie, kringkastingstjenester, adgang til kino, museer mv.

Dokumentavgift til staten

Ved tinglysning av fast eiendom: 2,5 % av markedsverdien

Gebyrer til Brønnøysundregistrene mv.

Forsinkelsesgebyrer ved innsending av årsregnskap (i kr)

Første 8 uker	1R	1049 pr. uke
Neste 10 uker	2R	2 098 pr. uke
Neste 8 uker	3R	3 147 pr. uke

Forsinkelsesgebyr beregnes når regnskapet leveres etter 31. juli. Regnskapet skal sendes inn elektronisk. For selskaper med avvikende regnskapsår som avsluttes mellom 1. januar og 30. juni, er fristen for innsending 1. februar.

Registrering i Brønnøysundregistrene (i kr)

	Papir	Elektronisk
Registrering av AS, KS, selskap med begrenset ansvar	6 797	5 570
Registrering av enkeltpersonforetak, ANS, forening mv.	2 832	2 250
Endringer som skal kunngjøres (kapitalnedsettelse, fusjon, fisjon mv.)	2 832	1 440
Endring av foretaksnavn, endring av deltakere i ANS mv.	2 832	1 440
Sletting av foretak pga. avvikling	Gratis	Gratis
Registrering av prospekt	1 440	
Tinglysning av pantobligasjoner, salgspant, leasing og factoring	1 516	1 051
Tinglysning av ektepakt	1 516	

Gebyrer for bindende forhåndsuttalelser (i kr)

For lønnstakere, pensjonister og deres bo	1/2 R	524,50
Andre fysiske personer, deres bo, enkeltpersonforetak og ikke-regnskapspliktig juridisk person	2 R	2 098
Små foretak etter regnskapsloven § 1–6	8 R	8 392

Andre	15 R	15 735
-------	------	--------

Betalingsterminer – viktige datoer

Betalingsterminer næringsdrivende

	Skattetrekk og arbeidsgiveravgift	MVA	Forskuddsskatt personlige	Forskuddsskatt upersonlige (AS)
1. termin	15.03.	10.04.	15.03.	15.02.
2. termin	15.05.	12.06.	15.05.	18.04.
3. termin	17.07.	31.08.	15.09.	
4. termin	15.09.	10.10.	15.11.	
5. termin	15.11.	11.12.		
6. termin	15.01.	12.02.		

Frist for A-melding: den 5. i måneden etter utbetaling.

Skatteoppgjøret

Skatteoppgjør	Sendes ut fortløpende fra ca. 21. juni til 25. oktober
Klagefrist	6 uker, likevel tidligst 10. august
Restskatt 1. termin	3 uker, men tidligst 20. august
Restskatt 2. termin	8 uker

Opplysninger om utbetalinger til selvstendig næringsdrivende	15.02.
Skattemeldingen for lønnstakere og pensjonister	30.04.
Skattemeldingen for selskaper og næringsdrivende	31.05.
Skattemeldingen for deltaker i ANS mv.	31.05.
Betaling av tilleggsforskudd	31.05.

Rentesatser

Forsinkelsesrente

(morarente)

Fra 01.01. til 30.06.2017	8,50 % p.a.
Fra 01.07. til 31.12.2017	8,50 % p.a.

Rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteoppgjøret

Rentesatsen er 0,38 % 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 2016 (fra 15. mars 2017 for upersonlige skattytere) til forfall 1. termin. For tilgodebeløp beregnes rente fra 1. juli 2016 (fra 15. mars 2017 for upersonlige skattytere) til skatteoppgjøret blir sendt. For tilleggsforskudd beregnes rente fra 31. mai 2017 til skatteoppgjøret blir sendt.

Renter etter vedtak om endringssak

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

	2016	2017
Renter ved økning av skatt og avgift	1,75 % p.a.	1,50 % p.a.
Rentegodtgjørelse ved nedsettelse av skatt og avgift	0,75 % p.a.	0,50 % 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.

Utgiftsgodtgjørelser 2017 (i kr)

Godtgjørelse til kost og overnatting

Kostgodtgjørelse på reiser uten overnatting	
Fra 6 til 12 timer	289
Over 12 timer	537

Kostgodtgjørelse på reiser med overnatting	
Over 12 timer	733
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: Måltidstrekk: Frokost 20 %, Lunch 30 %, Middag 50 %.	
Ulegitimert nattillegg:	430

Kostgodtgjørelse

Europa			
Belgia	900	- Berlin	900
Danmark	800	Ukraina	530
- København	930	Ungarn	640
Estland	600	Østerrike	760
Finland	760	- Wien	900
Frankrike	780		
- Paris	900	Amerika	
Hellas	630	Argentina	520
Irland	850	Brasil	650
Island	850	- Rio	820
Italia	900	Canada	930
Latvia	650	USA	700
Liechtenstein	1200	- New York	950
Litauen	490	- San Francisco	1 000
Luxembourg	800	- Washington D.C.	1 000
Nederland	650		
Polen	600	Asia	
Portugal	700	Forente arabiske emirater	1 000
Russland	650	India	500
- Moskva	980		
- St. Petersburg	810	Japan	700

Spania	880	Kina	730
Storbritannia	680	- Hong Kong	1 000
- London	1 100	- Shanghai	870
Sveits	1 050	Singapore	800
- Genève	1 050	Sør-Korea	1 100
- Zurich	1 200		
Sverige	750	Annet	
Tsjekkia	550	Australia	950
Tyskland	750	Sør-Afrika	540

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

Fullstendig oversikt over satser for kostgodtgjørelse etter statens reiseregulativ finnes på: www.regjeringen.no/no/dokumenter/saravtale-om-dekning-av-utgifter-til-reise-og-kost-utenfor-norge/id2468903/

Skattedirektoratets forskuddssatser for trekkfri kostgodtgjørelse

Satsene gjelder både innenlands og utenlands.

For arbeidstaker som bor på pensjonat eller hybel/brakkeløs uten mulighet for å koke mat:	315
For arbeidstaker som bor på hybel/brakkeløs der det er mulighet for å koke mat, eller har overnattet privat:	205
Matpenger (fravær fra hjemmet minst 12 timer)	92

Bilgodtgjørelse mv. (i kr)

Bruk av egne fremkomstmidler. Satser pr. km:

Egen bil 1–10 000 km	kr 4,10
Egen bil over 10 000 km	kr 3,45
Arbeidstakere i Tromsø gis et tillegg på kr 0,10 pr. km til satsene ovenfor.	
El-bil	kr 4,20
Den skattefrie delen av bilgodtgjørelsen er kr 3,50 pr. km uansett kjørelengde. Dette gjelder også el-bil og kjøring i Tromsø.	
Tillegg for kjøring på skogs-/anleggsvei	kr 1,00
Tilhengertillegg	kr 1,00

Motorsykkel over 125 ccm	kr 2,95
Moped/motorsykkel inntil 125 ccm	kr 2,00
Snøscooter og ATV	kr 7,50
Båt med motor	kr 7,50
Passasjertillegg, pr. passasjer	kr 1,00
Andre motoriserte fremkomstmidler	kr 2,00

Satsene for bilgodtgjørelse og passasjertillegg gjelder også utenlands.

Hjemreise for pendlere

Inntil 50 000 km	kr 1,56 pr. km
50 000 km til 75 000 km	kr 0,76 pr. km

Feriepenger

	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. 01.05.2017 = kr 93 634

Grunnbeløpet (1 G) pr. 01.05.2016 = kr 92 576

Gjennomsnittlig grunnbeløp for 2017 er kr 93 281

Gjennomsnittlig grunnbeløp for 2016 er kr 91 740

Skjermingsrente

Skjermingsrente på lån til selskaper

	2016	2017	Optimal rente 1)
Januar–februar	0,5 %	0,5 %	0,65 %
Mars–april	0,5 %	0,5 %	0,65 %
Mai–juni	0,5 %	0,5 %	0,65 %
Juli–august	0,5 %	0,5 %	0,65 %
September–oktober	0,5 %	Fastsettes senere	Fastsettes senere
November–desember	0,5 %	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.

1) Det er de faktiske renteinntektene minus 24 % skatt (20,5 % 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/0,76 = optimal rente (skjermingsrente/0,795 i Nord-Troms og Finnmark).

Skjermingsrenten for 2016 i aksjonærmodellen, deltakermodellen og foretaksmodellen

For aksjeutbytte (aksjonærmodellen) og uttak (deltakermodellen):	0,4 %
Ved personinntektsberegningen for enkeltpersonforetak (foretaksmodellen) maksimalt:	0,5 %

Naturalytelser

Bilbeskatning 2016 og 2017

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 299 100 (kr 293 200 i 2016) og 20 % av overskytende 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 (forutsatt elektronisk kjørebok)	56,25 %	37,50 %

Ved firmabilordning i deler av inntektsåret fastsettes fordelene forholdsmessig for antall hele og påbegynte måneder bilen har stått til disposisjon.

Er det tjenstlig behov for varebil klasse 2 eller lastebil under 7,5 tonn, reduseres listepreisen med 50 % oppad begrenset til kr 150 000. Det gis ikke fradrag for yrkeskjøring over 40 000 km i tillegg til dette bunnfradraget. Føres det elektronisk kjørebok kan fordelene for slike biler alternativt fastsettes til faktisk privatkjøring multiplisert med en kilometersats på kr 3,40.

For biler der fordelene ikke står i forhold til listepreisen, fastsettes fordelene på forskuddsstadiet til kr 53 000 for 2017 (kr 52 000 for 2016).

Rentefordel ved rimelig lån hos arbeidsgiver

Rentefordelen settes til differansen mellom normrentesatsen og den faktisk betalte renten. Mindre, kortsiktige lån beskattes ikke (lånebeløp på inntil 3/5 G = kr 56 180 pr. 01.05.2017 med tilbakebetalingstid høyst ett år).

Normrentesatser:

Måned	2016	2017
Januar og februar	2,50 %	2,20 %
Mars og april	2,30 %	2,20 %
Mai og juni	2,30 %	2,20 %
Juli og august	2,20 %	2,20 %
September og oktober	2,20 %	Fastsettes senere
November og desember	2,20 %	Fastsettes senere

Verdi av fri kost og/eller losji

Følgende satser gjelder pr. døgn:

	2016	2017
Fritt opphold – kost og losji	120	123
Fri kost – alle måltider	87	89

	2016	2017
Fri kost – to måltider	68	70
Fri kost – ett måltid	45	46
Fritt losji – ett eller delt rom	33	34

Elektronisk kommunikasjon

Skattepliktig fordel ved arbeidsgivers dekning av utgifter til telefon og internett mv. settes til kr 4392 pr. år (366 pr. mnd.) uavhengig av antall kommunikasjonstjenester som dekkes. I tillegg kan det dekkes inntil kr 1000 pr. år skattefritt for fellesfakturerte varer og tilleggstjenester. Fordelen reduseres ikke selv om arbeidstakerne selv dekker kostnader til telefon mv.

Fradragssatser 2016 og 2017 (i kr)

Reiseutgifter mellom hjem og arbeidssted (arbeidsreiser)

Fradrag gis i den utstrekning de samlede reiseutgifter overstiger kr 22 000. (Kr 22 000 også for 2016).

Fradrag gis med kr 1,56 pr. km (kr 1,50 i 2016) mellom hjem og arbeidssted (korteste strekning av vei og rutegående transportmiddel). For samlet reiselengde i året over 50 000 km gis det fradrag med kr 0,76 pr. km (kr 0,70 for 2016) inntil en reiselengde på 75 000 km.

I tillegg gis det fradrag 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:

	2016	2017
Ett barn	25 000	25 000
Tillegg pr. barn utover det første	15 000	15 000

Minstefradrag i lønn

	2016	2017
Sats	43 %	44 %
Minimum	31 800	31 800
Maksimum	91 450	94 750

Minstefradrag i pensjonsinntekt

	2016	2017
Sats	29 %	29 %
Nedre grense	4 000	4 000
Øvre grense	73 600	75 000

Andre fradragssatser

	2016	2017
Gaver til frivillige organisasjoner:	25 000	30 000
Fagforeningskontingent	3 850	3 850
Boligsparing for ungdom (BSU) - maks samlet sparebeløp 300 000	25 000	25 000
Individuell pensjonsavtale	15 000	15 000
Maksimalt skattefradrag for pensjonister	29 880	29 940
- Nedtrapping 15,3 % fra	184 800	188 700
- Nedtrapping 6,0 % fra	278 950	284 350
Særfradrag for enslige forsørgere, pr. år	51 804	51 804

Skattefunn

	2016	2017
Egenført FOU	20 mill.	25 mill.
Kjøpt FOU	40 mill.	50 mill.

Avskrivninger – Driftsmidler

Grp.	Gjenstand	2016	2017
A:	Kontormaskiner o.l.	30 %	30 %
B:	Ervervet goodwill	20 %	20 %
C:	Vogntog, varebiler, lastebiler, busser, drosjebiler og kjøretøy for transport av funksjonshemmede	20/22 % ¹⁾	24/30 % ²⁾
D:	Personbiler, traktorer, annet rullende maskineri og materiell, andre maskiner, redskap, instrumenter, inventar m.m.	20 (30) % ³⁾	20 %

Grp.	Gjenstand	2016	2017
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, bevertnings-steder m.m.	4 (6/10) % 4)	4 (6/10) % 4)
I:	Forretningsbygg	2 %	2 %
J:	Fast teknisk installasjon i bygning	10 %	10 %

1) Lastebiler, vogntog og busser kan avskrives med 22 % i 2016.

2) Normal avskrivningsats i gruppe C er 24 %. Elektrisk drevne varebiler kan avskrives med 30 %.

3) 10 % startavskrivning for driftsmidler i saldogruppe d i 2016. Opphevet fra 2017.

4) Bygg og anlegg med brukstid under 20 år kan avskrives med inntil 10 %. Husdyrbygg i landbruket kan avskrives med inntil 6 %.

Formuesverdi

	2016	2017
Verdsettelsesrabatt næringseiendom	20 %	20 %
Verdsettelsesrabatt primærbolig	75 %	75 %
Verdsettelsesrabatt sekundærbolig	20 %	10 %
Verdsettelsesrabatt aksjer og driftsmidler	-	10 %

Representasjon

Fradragsberettiget representasjon/gave i henhold til takseringsreglene for 2016.

Enkel bevertning, pr. person	451
Gavegjenstander, pr. gjenstand	250
Oppmerksomheter, pr. tilfelle	250

Gaver i og utenfor ansettelsesforhold (i kr)

Skattefrihet for mottaker	Verdi	Fradrag for giver
Ansettelsestid 25, 40, 50 og 60 år	8 000	Ja

Skattefrihet for mottaker	Verdi	Fradrag for giver
Gullklokke m/inskripsjon	12 000	Ja
Bedriften har bestått i 25 år eller antall år delelig med 25	3 000	Ja
Bedriften har bestått i 50 år eller antall år delelig med 50	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	3 000	Ja
Premie for forbedringsforslag	2 500	Ja
Andre gaver i arbeidsforhold	1 000	Nei
Erkjentlighetsgave utenfor arbeidsforhold	500	Ja
Ovennevnte gjelder kun for gaver i form av naturalia.		

	2016	2017
Frikort for ungdom i 2017:	50 000	55 000
Skattefri lønnsinntekt for barn under 13 år:	10 000	10 000

Minstegrense for lønnsinnberetning og skatteplikt:

	2016	2017
– ordinær arbeidsgiver	1 000	1 000
– skattefrie selskaper	10 000	10 000
– arbeid i hjemmet	6 000	6 000

Skattesatser 2016 og 2017

Aksjeselskaper

	2016	2017
Inntektsskatt		24,0 %
Finansforetak, skattesats	25,0 %	25,0 %
Finansskatt på lønn i finanssektoren	25,0 %	5,0 %
Formuesskatt	0,0 %	0,0 %

Personer

	2016	2017
Alminnelig inntekt (Nord-Troms og Finnmark 21,5 % i 2016, 20,5 % i 2017 %)	25,0 %	24,0 %
Trygdeavgift lønnstakere	8,2 %	8,2 %
Trygdeavgift næringsinntekt innen fiske, fangst og barnepass i eget hjem	8,2 %	8,2 %
Trygdeavgift annen næringsinntekt	11,4 %	11,4 %
Trygdeavgift pensjonsinntekt og lønns- og næringsinntekt for personer under 17 år eller over 69 år	5,1 %	5,1 %
Oppjusteringsfaktor utbytte m.v.	1,15	1,24

Trinnskatt

	2016	2017
Trinn 1: Innslagspunkt	159 800	164 100
Sats	0,44 %	0,93 %
Trinn 2: Innslagspunkt	224 900	230 950
Sats	1,7 %	2,41 %
Trinn 3: Innslagspunkt	565 400	580 650
Sats	10,7 %	11,52 %
Sats Nord Troms og Finnmark	8,7 %	9,52 %
Trinn 4: Innslagspunkt	909 500	934 050
Sats	13,7 %	14,52 %

Personfradrag

	2016	2017
Klasse 1	51 750	53 150
Klasse 2 for forsørgelse av ektefelle	76 250	78 300

Formuesskatt

	2016	2017
Innslagspunkt, bunnfradrag	1 400 000	1 480 000

	2016	2017
Sats	0,85 %	0,85 %