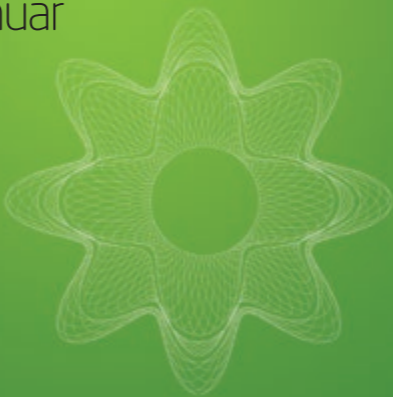


revisorforeningen•no

Aktuelle
SATSER

1. januar

2015



AVGIFTSSATSER 2015

Arbeidsgiveravgift

Satser gjeldende fom. 1. januar 2015

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

Sone for arbeidsgiveravgift fastsettes etter hvilken kommune foretaket 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.

¹⁾ Arbeidsgivere med aktivitet innenfor visse sektorer, bl.a.

- transportsektoren (unntatt bl.a. drosjebiltransport, lagervirksomhet og flytte-transport),
- 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 sektorantatte 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.

²⁾ I sone I a kan avgift beregnes etter en sats på 10,6 % inntil differansen mellom den arbeidsgiveravgift 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 %.

³⁾ For jordbruk, skogbruk, fiske og visse beslektede virksomheter i sone IV a er satsen 5,1 %.

Merverdiavgift

Alminnelig sats: 25 %

Redusert sats:

15 % - matvarer (næringsmidler)

8 % - persontransport, romutleie, kringkastingstjenester, adgang til kino, museer, fornøylesparker og idrettsarrangementer

Tinglysningsgebyr

Dokumentavgift ved overføring av hjemmel til fast eiendom: 2,5 % av salgsverdien, minimum kr 250.

Tinglysningsgebyr: kr 525 (Borettslagsandeler: kr 430)

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. august. Regnskapet skal leveres inn elektronisk.

Registrering i Brønnøysundregistrene

	Papir	Elektronisk
Registrering av AS, KS, selskap med begrenset ansvar	kr 6 797	kr 5 666
Registrering av enkeltpersonforetak, ANS, forening mv.	kr 2 832	kr 2 265
Papir Elektronisk		
Endringer som skal kunngjøres (kapitalnedsettelse, fusjon, fisjon mv.)	kr 2 832	kr 2 832
Endring av foretaksnavn, endring av deltakere i ANS mv.	kr 2 832	kr 2 265
Sletting av foretak pga. avvikling	Gratis	Gratis
Registrering av prospekt	kr 2 265	
Tinglysning av pantobligasjoner, salgspant, leasing og factoring	kr 1 473	
Tinglysning av ektepakt	kr 1 473	

GEBYRER FOR BINDENDE FORHÅNDSUTTALELSER

For lønnstakere, pensjonister og deres bo	1/2 R	kr 430
Andre fysiske personer, deres bo, enkeltpersonforetak 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	16.03.	10.04.	15.03.	15.02.
2. termin	15.05.	10.06.	15.05.	15.04.
3. termin	15.07.	31.08.	15.09.	
4. termin	15.09.	12.10.	15.11.	
5. termin	16.11.	10.12.		
6. termin	15.01.	10.02.		

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

Skatteoppgjøret

Skatteoppgjør sendes ut fortløpende fra 24. juni til 16. oktober

Klagefrist: 6 uker, likevel tidligst 10. august

Restskatt: 1. termin 3 uker, men tidligst 20. august

Restskatt: 2. termin 8 uker

Selangivelsefrist for selskaper på papir	31.03.
Selangivelsesfrist for lønnstakere og pensjonister	30.04.
Selangivelsesfrist for personlig næringsdrivende på papir	30.04.
Selangivelsesfrist elektronisk innlevering for selskaper og næringsdrivende	31.05.
Selangivelse for deltaker i ANS mv. der selskapet leverer -elektronisk	31.05.
Betaling av tilleggsforskudd	31.05.

RENTESATSER

Forsinkelsesrente (morarente)

Fra 01.07. til 31.12.2014

9,50 % p.a.

Fra 01.01. til 30.06.2015

9,25 % p.a.

Rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteoppgjøret

Rentesatsen er 0,91 % p.a. og er lik for både restskatt og tilgodebeløp.

Ordinær rente ved skatteavregningen er ikke skattepliktig eller fradrags-

berettiget. For restskatt beregnes det rentetillegg fra 1. juli 2014 (fra 15. mars 2015 for upersonlige skattytere) til forfall 1. termin. For tilgodebeløp beregnes rente fra 1. juli 2014 (fra 15. mars 2015 for upersonlige skattytere) til skatteoppgjøret blir sendt. For tilleggsforskudd beregnes rente fra 31. mai 2015 til skatteoppgjøret blir sendt.

Renter etter vedtak om endrings sak

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

	2014	2015
Renter ved økning av skatt og avgift	2,5 % p.a.	2,25 % p.a.
Rentegodtgjørelse ved nedsettelse av skatt og avgift	1,5 % p.a.	1,25 % 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.

UTGIFTS GODTGJØRELSER 2015

Godtgjørelse til kost og overnatting

Innland

Kostgodtgjørelse på tjenestereiser uten overnatting

Fra 6 til 12 timer	kr 280
Over 12 timer	kr 520
Måltidstrekk: Frokost 20%, Lunsj 30%, Middag 50%.	

Kostgodtgjørelse på reiser med overnatting

Over 12 timer	kr 710
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 142 (20 %), lunsj kr 213 (30 %), middag kr 355 (50 %).	
Ulegitimert nattillegg:	kr 430

Kostgodtgjørelse

Utland (utdrag):

Europa

Belgia	900	Berlin	900
Danmark	800	Ukraina	530
København	930	Ungarn	650
Estland	600	Østerrike	760
Finland	750	Wien	900
Frankrike	780		
Paris	900	Amerika	
Hellas	400	Argentina	500
Irland	850	Brasil	650
Island	850	Rio	1 050
Italia	900	Canada	930
Latvia	650	USA	700
Liechtenstein	1 200	New York	950
Litauen	490	San Francisco	1 000
Luxembourg	800	Washington D. C.	1 000
Nederland	650		
Polen	600	Asia	
Portugal	880	Forente arabiske emirater	1 000
Russland	710	India	500
Moskva	1 400	Japan	700
St. Petersburg	950	Kina	730
Spania	900	Hong Kong	1 000
Storbritannia	650	Shanghai	870
London	1 100	Singapore	800
Sveits	1 050	Sør-Korea	1 100
Genève	1 050		

Zürich	1 200	Annet	
Sverige	750	Australia	950
Tsjekkia	550	Sør-Afrika	600
Tyskland	750		

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

Fullstendig oversikt over satser for kostgodtgjørelse etter statens reiseregulativ finnes på Kommunal- og moderniseringsdepartementets hjemmeside www.regjeringen.no/kmd.

Overskudd på godtgjørelse til overnatting (natt tillegg) er skattepliktig.

Skattedirektoratets forskuddssatser for trekkfri kostgodtgjørelse

For arbeidstaker som bor på pensjonat eller hybel/brakk uten mulighet for å koke mat:	kr 307
For arbeidstaker som bor på hybel/brakk der det er mulighet for å koke mat, eller har overnattet privat:	kr 200
Satsene gjelder både innenlands og utenlands.	
Matpenger (fravær fra hjemmet minst 12 timer)	kr 86

Bilgodtgjørelse mv.

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
Tillegg for kjøring på skogs-/anleggsvei	kr 1,00
Tilhengertillegg	kr 1,00
Motorsykel over 125 ccm	kr 2,95
Moped/motorsykel inntil 125 ccm	kr 2,00
Snøscooter og ATV	kr 7,50
Båt med motor	kr 7,50
Passasjertillegg, pr. passasjer	kr 1,00
Satsene for bilgodtgjørelse og passasjertillegg gjelder også utenlands, men for kjøring i utlandet er satsen kr 4,10 uansett kjørelengde.	

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. 01.05.2014 = kr 88 370.

Gjennomsnittlig grunnbeløp for 2014 = kr 87 328.

Grunnbeløpet reguleres pr. 01.05.2015. Da fastsettes også gjennomsnittlig grunnbeløp for 2015.

SKJERMINGSRENTE

Skjermingsrente på lån til selskaper

	2014	2015	Optimal rente ¹⁾
Januar–februar	1,1 %	0,8 %	1,1 %
Mars–april	1,1 %	fastsettes senere	fastsettes senere
Mai–juni	1,1 %	fastsettes senere	fastsettes senere
Juli–august	0,8 %	fastsettes senere	fastsettes senere
September–oktober	0,8 %	fastsettes senere	fastsettes senere
November–desember	0,8 %	fastsettes senere	fastsettes senere

Renter på lån fra personer til selskaper er skattepliktig som alminnelig inntekt. Renter som overstiger skjermingsrenten, skatlegges 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 27 % skatt (23,5 % 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/0,73 = optimal rente (skjermingsrente/0,765 i Nord-Troms og Finnmark).

Skjermingsrenten for 2014 i aksjonærmodellen, deltakermodellen og foretaksmodellen

For aksjeutbytte (aksjonærmodellen) og uttak (deltakermodellen): 0,9 %

Ved personinntektsberegningen for enkeltpersonforetak

(foretaksmodellen) maksimalt:

1,2 %

NATURALYTELSER

Bilbeskatning 2014 og 2015

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 286 000 (kr 280 100 i 2014) 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 forholdsmessig for antall hele og påbegynte måneder bilen har stått til disposisjon.

For biler der fordelene ikke står i forhold til listepriisen fastsettes fordelene på forskuddsstadiet til kr 51 000 for 2015 (kr 50 000 for 2014).

Biler som faller utenfor standardreglene (i liten grad egnet for privat bruk):

	2014	2014
Arbeidsreise t.o.m. 4000 km, pr. km	3,35	3,40
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 53 022 pr. 01.05.2014 med tilbakebetalingstid høyst ett år).

Normrentesatser:

Måned	2014	2015
Januar og februar	2,25 %	2,50 %
Mars og april	2,75 %	2,90 %
Mai og juni	2,75 %	fastsettes senere
Juli og august	2,75 %	fastsettes senere
September og oktober	2,75 %	fastsettes senere
November og desember	2,50 %	fastsettes senere

Verdi av fri kost og/eller losji

Følgende satser gjelder pr. døgn:

	2014	2015
Fritt opphold – kost og losji	kr 114	kr 116
Fri kost – alle måltider	kr 82	kr 83
Fri kost – to måltider	kr 64	kr 65
Fri kost – ett måltid	kr 42	kr 43
Fritt losji – ett eller delt rom	kr 32	kr 33

Elektronisk kommunikasjon

Skattepliktig fordel ved arbeidsgivers dekning av utgifter til telefon og internett mv. settes til kr 4392 pr år (kr 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 arbeidstakerene selv dekker kostnader til telefon m.v.

FRADRAGSSATSER 2014 OG 2015

Reiseutgifter mellom hjem og arbeidssted (arbeidsreiser)

Fradrag gis i den utstrekning de samlede reiseutgifter overstiger kr 16 000 (kr. 15 000 for 2014).

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 50 000 km gis det fradrag med kr 0,70 pr. km 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:

	2014	2015
Ett barn	kr 25 000	kr 25 000
Tillegg pr. barn utover det første	kr 15 000	kr 15 000

Minstefradrag i lønn

	2014	2015
Sats	43 %	43 %
Minimum	kr 31 800	kr 31 800
Maksimum	kr 84 150	kr 89 050

Minstefradrag i pensjonsinntekt

	2014	2015
Sats	27 %	29 %
Nedre grense	kr 4 000	kr 4 000
Øvre grense	kr 70 400	kr 72 200

Gaver til frivillige organisasjoner: kr 16 800 kr 20 000

Fagforeningskontingent	kr 3 850	kr 3 850
Boligsparing for ungdom (BSU)	kr 25 000	kr 25 000
Individuell pensjonssparing (IPS)	kr 15 000	kr 15 000

Maksimalt skattefradrag for pensjonister	kr 30 000	kr 30 800
Nedtrapping 15,3 % fra	kr 175 900	kr 180 800
Nedtrapping 6,0 % fra	kr 266 900	kr 273 650

Særfradrag for uførhet, pr. år	kr 32 000	opphevet
Særfradrag for enslige forsørgere, pr. år.	kr 48 804	kr 48 804

Avskrivninger - Driftsmidler

Grp. Gjenstand	2014	2015
A: Kontormaskiner o.l.	30 %	30 %
B: Ervervet goodwill	20 %	20 %
C: Vognvog, varebiler, lastebiler, busser, drosjebiler og kjøretøy for transport av funksjonshemmede	20 %	20/22 % ¹⁾
D: Personbiler, traktorer, annet rullende maskineri og materiell, andre maskiner, redskap, instrumenter, inventar m.m.	20 (30) % ²⁾	20 (30) % ²⁾
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, losjehus, bevertningssteder m.m.	4 % ³⁾	4 % ³⁾
I: Forretningsbygg	2 %	2 %
J: Fast teknisk installasjon i bygning	10 %	10 %

¹⁾ Lastebiler, vognvog og busser kan avskrives med 22 % fra 2015.

²⁾ 10 % startavskrivning for driftsmidler i saldogruppe d.

³⁾ Bygg og anlegg med brukstid under 20 år kan avskrives med inntil 10 %. Husdyrbygg i landbruket kan avskrives med inntil 6 %.

Formuesverdi næringseiendom

	2013	2014
Kalkulasjonsfaktor formuesverdsettelse av næringseiendom	0,076	0,075

Representasjon

Fradragsberettiget representasjon/gave i henhold til takseringsreglene for 2014.

Enkel bevertning, pr. person	kr 431
Gavegjenstander, pr. gjenstand	kr 235
Oppmerksomheter, pr. tilfelle	kr 235

GAVER I OG UTENFOR ANSETTELSESFORHOLD

Skattefrihet for mottaker	Verdi	Fradrag for giver
Ansettelsestid 25, 40, 50 og 60 år	kr 8 000	Ja
Gullklokke m/inskripsjon	kr 12 000	
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 2015:	kr 50 000
Skattefri lønnsinntekt for barn under 13 år:	kr 10 000
Minstegrense for lønnsinnberetning og skatteplikt:	

	2014	2015
– ordinær arbeidsgiver	kr 1 000	kr 1 000
– skattefrie selskaper	kr 6 000	kr 8 000
– arbeid i hjemmet	kr 6 000	kr 6 000

SKATTESATSER 2014 OG 2015

Aksjeselskaper

	2014	2015
Inntektsskatt	27,0 %	27,0 %
Formuesskatt	0,0 %	0,0 %

Personer

	2014	2015
Alminnelig inntekt (Nord-Troms og Finnmark 23,5 %)	27,0 %	27,0 %
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 %

Toppskatt

	2014	2015
Innslagspunkt trinn 1, sats 9 % ¹⁾	527 400	550 550
Innslagspunkt trinn 2, sats 12 %	857 300	885 600

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

Personfradrag

	2014	2015
Klasse 1	48 800	50 400
Klasse 2 for forsørgelse av ektefelle	72 000	74 250

Formuesskatt

	2014	2015
Innslagspunkt, sats 0,85 % (1,0 % i 2014)	1 000 000	1 200 000



revisorforeningen • no



Miljøfyrtårn®