Revisorforeningen

Aktuelle SATSER

15.03.2024

Generert med eventuelle tilleggsendringer 15.03.2024

for

Bwas Group AS

Avgiftssatser 2024

Arbeidsgiveravgift (gjeldende f.o.m. 1. januar 2024)

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

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 for den sonen hvor hoveddelen av arbeidet er utført. Dette gjelder likevel ikke ambulerende virksomhet i form av fjernarbeid, for eksempel hjemmekontor. Da benyttes den høyeste av satsene i hhv. arbeidsgivers registreringskommune og der arbeidet utføres.

1) Når arbeidstaker mottar ytelser på mer enn kr 850 000 fra samme arbeidsgiver, skal det beregnes en ekstra arbeidsgiveravgift på 5 % av det overskytende.

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

3) Arbeidsgivere med aktivitet innenfor visse sektorer, bl.a. produksjon av stål og kull samt finans og forsikring, eller 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 satsen i sone 1, ikke overstiger kr 850 000. Etter det benyttes satsen i sone 1. Fribeløpene gjelder på konsernnivå.

Er det gjennomført et klart regnskapsmessig skille, gjelder reglene bare for lønn knyttet til den sektorunntatte aktiviteten. Dette unntaket gjelder ikke dersom finansielle aktiviteter eller hovedkontor- og rådgivningstjenester utgjør hovedaktiviteten. Dersom slik aktivitet ikke utgjør hovedaktiviteten, kan arbeidsgiver benytte redusert sats også for slik virksomhet.

Reglene i de to første avsnittene i noten gjelder også for foretak i økonomiske vansker

4) 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 850 000. Etter det er satsen 14,1 %.

Dette gjelder ikke for jordbruk, skogbruk, fiske og visse beslektede virksomheter der satsen uansett er 10,6 %.

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

Merverdiavgift

Generell sats: 25 %

Matvarer (næringsmidler): 15 %

Persontransport, romutleie, kinobilletter mv.: 12 %

Dokumentavgift og tinglysningsgebyr

Dokumentavgift ved tinglysning av fast eiendom: 2,5 % av markedsverdien

Tinglysningsgebyr: kr 500

Tinglysningsgebyr borettslagsandel: kr 500

Gebyrer til Brønnøysundregistrene mv.

Forsinkelsesgebyrer ved innsending av årsregnskap (i kr)

Første 8 uker	1R	1 277 pr. uke
Neste 10 uker	2R	2 554 pr. uke
Neste 8 uker	3R	3 831 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 31. januar.

Registrering i Brønnøysundregistrene (i kr)

	Papir	Elektronisk
Registrering av AS, KS, SA mv.	6 940	5 784
Registrering av ANS, partrederi mv. og registrering av enkeltpersonforetak, stiftelse og forening mv. i foretaksregisteret	3 205	2 656
Kun registrerning i enhetsregisteret for enkeltpersonforetak, stiftelse mv.	3 146	2 499
Kun registrering i enhetsregisteret for forening, lag, innretning	Gratis	Gratis
Endringer som skal kunngjøres (kapitalnedsettelse, fusjon, fisjon mv.)	2 668	1 357
Endring av foretaksnavn, endring av deltakere i ANS mv.	2 668	1 357
Sletting av foretak pga. avvikling	Gratis	Gratis

	Papir	Elektronisk
Registrering av prospekt	1 440	
Tinglysning av pantobligasjoner, salgspant, leasing og factoring	1 847	1 280
Tinglysning av ektepakt	1 847	

Gebyrer for bindende forhåndsuttalelser (i kr)

For lønnstakere, pensjonister og deres bo	1/2 R	638,50
Andre fysiske personer, deres bo, enkeltpersonforetak og ikke-regnskapspliktig juridisk person	2 R	2 554
Små foretak etter regnskapsloven § 1–6	8 R	10 216
Andre	15 R	19 155

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.	10.06.	17.06.	15.04.
3. termin	15.07.	02.09.	16.09.	
4. termin	16.09.	10.10.	16.12.	
5. termin	15.11.	11.12.		
6. termin	15.01.25	10.02.25		

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

Skatteoppgjøret

Skatteoppgjør	Sendes ut fortløpende til utgangen av november

Klagefrist	6 uker
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.
Selskapsmelding for ANS mv.	31.05.
Betaling av tilleggsforskudd	31.05.

Rentesatser

Forsinkelsesrente

(morarente)

Fra 01.01. til 30.06. 2024	12,50 % p.a.
Fra 01.07. til 31.12.2023	11,75 % p.a.

Rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteoppgjøret

Rentesatsen er 3,51 % p.a. og er lik for både restskatt og tilgodebeløp. Rente beregnes fra 1. juli i inntektsåret til skatteoppgjøret blir sendt ut (tilgodebeløp) eller til forfall første termin (restskatt). For aksjeselskap beregnes rente fra 15. mars året etter inntektsåret. Det beregnes ikke rentetillegg av restskatt som betales innen 31. mai i skattefastsettingsåret (tilleggsforskudd). Ved tilbakebetaling av tilleggsforskudd betalt før 31. mai, godtgjøres det renter fra 31. mai til skatteoppgjøret blir sendt. Ordinær rente ved skatteavregningen er ikke skattepliktig eller fradragsberettiget.

Renter etter vedtak om endringssak

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

	1. jan. 2023	1. jan. 2024
Renter ved økning av skatt og avgift	3,75 % p.a.	5,50 % p.a.
Rentegodtgjørelse ved nedsettelse av skatt og avgift	2,75 % p.a.	4,50 % 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 2024

Gjeldende fra 1. januar 2024.

Godtgjørelse til kost og overnatting innenlands

Kostgodtgjørelse etter statens satser	Fra 1. januar 2024
Fra 6 til 12 timer	kr 369
Over 12 timer	kr 686
Reiser med overnatting	kr 940
Måltidstrekk: Frokost 20 %, lunsj 30 %, middag 50 % av den aktuelle satsen som tilstås.	
Ulegitimert godtgjørelse til losji (nattillegg)	kr 435

Kostgodtgjørelse utland (reiser med overnatting)

Europa				
Belgia	93 EUR		- Berlin	83 EUR
Danmark	952 DKK		Ukraina	550 NOK
- København	952 DKK		Ungarn	28 703 HUF
Estland	67 EUR		Østerrike	79 EUR
Finland	102 EUR		- Wien	79 EUR
Frankrike	83 EUR			
- Paris	93 EUR		Amerika	
Hellas	77 EUR		Argentina	580 NOK
Irland	104 EUR		Brasil	315 BRL
Island	15 967 ISK		- Rio	333 BRL
Italia	90 EUR		Canada	159 CAD

Latvia	74 EUR		USA	113 USD
Liechtenstein	136 CHF		- Manhattan New York	137 USD
Litauen	67 EUR		- San Francisco	133 USD
Luxembourg	100 EUR		- Washington D.C.	129 USD
Nederland	82 EUR			
Polen	269 PLN		Asia	
Portugal	68 EUR		Forente arabiske emirater	1 290 NOK
Russland	520 NOK		India	3 958 INR
- Moskva	760 NOK			
- St. Petersburg	590 NOK		Japan	9 019 JPY
Spania	75 EUR		Kina	575 CNY
Storbritannia	74 GBP		- Hong Kong	883 HKD
- London	83 GBP		- Shanghai	590 CNY
Sveits	131 CHF		Singapore	143 SGD
- Genève	136 CHF		Sør-Korea	890 NOK
- Zurich	129 CHF			
Sverige	941 SEK		Annet	
Tsjekkia	1909 CZK		Australia	147 AUD
Tyskland	79 EUR		Sør-Afrika	840 ZAR

Måltidstrekk i kostgodtgjørelsen: Frokost 20 %, lunsj 30 %, middag 50 % av den aktuelle satsen.

Reiser uten overnatting

For reiser uten overnatting i utlandet kan det gis godtgjørelse inntil følgende av full sats for vedkommende land.

Reiser fra 6 inntil 12 timer:	50 % av full sats
Reiser fra og med 12 timer:	full sats

Fullstendig oversikt over satser for kostgodtgjørelse utenlands etter statens reiseregulativ finnes på: https://lovdata.no/dokument/SPHPM/pm-2023-19

Skattedirektoratets forskuddssatser 2024 for trekkfri kostgodtgjørelse innenlands og utenlands

Godtgjørelse utover forskuddssatsene er trekkpliktig og skattepliktig. Forskuddssatsene gjelder både innenlands og utenlands.

Reiser uten overnatting

6 til 12 timer:	kr 200
Over 12 timer:	kr 400

Måltidstrekk: frokost 20 %, lunsj 30 %, middag 50 % av den aktuelle satsen (kr 200/400).

Reiser med overnatting

Bor på hybel med kokemuligheter eller har overnattet privat (kun tjenestereise – ikke pendlere):	kr 102
Bor på hybel uten kokemuligheter eller på pensjonat eller brakke:	kr 400
Bor på hotell:	kr 658
Bor på hotell med frokost:	kr 526
Langtransportsjåfører:	kr 400

Måltidstrekk: frokost 20 %, Lunsj 30 %, middag 50 %. Måltidstrekket beregnes med utgangspunkt i døgndiettsatsen for type overnattingssted. Reiser på 6 timer eller mer inn i et døgn (påbegynt døgn) regnes som et nytt døgn etter skattereglene og godgjøres etter døgnsats for type overnattingssted for siste overnatting.

Bilgodtgjørelse mv. (i kr)

Bruk av egne fremkomstmidler. Satser pr. km.

Egen bil, herunder el-bil		kr 4,90
Tillegg der bomavgift er inkludert i drivstoffprisen		kr 0,10
Skattefri og trekkfri del av bilgodtgjørelse		kr 3,50
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 og andre motoriserte fremkomstmidler		kr 2,00

Snøscooter og ATV		kr 10,00
Båt med motor		kr 7,50
Passasjertillegg, pr. passasjer.		kr 1,00

Satsene for bilgodtgjørelse og passasjertillegg gjelder også utenlands.

Hjemreise for pendlere

Det er en øvre beløpsgrense for arbeidsgivers dekning av pendleres besøksreise til hjemmet på 97 000 kroner (før egenandelen). Begrensningen gjelder ikke for arbeidsgivers dekning av pendleres besøksreiser med fly innenfor EØS-området.

Sats	kr 1,76 pr. km
Nedre grense (egenandel)	kr 14 950

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. 01.05.2023 = kr 118 620

Grunnbeløpet (1 G) pr. 01.05.2022 = kr 111 477

Gjennomsnittlig grunnbeløp for 2023 er kr 116 239

Grunnbeløpet reguleres pr. 1. mai hvert år. Da fastsettes også gjennomsnittlig grunnbeløp for 2024.

Skjermingsrente

Skjermingsrente på lån til selskaper

	2023	2024	
Januar–februar	2,4 %	3,9 %	
Mars–april	2,7 %	3,9 %	
Mai–juni	2,7 %		
Juli–august	3,2 %		
September–oktober	3,5 %		
November–desember	3,5 %		

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.

Skjermingsrenten for 2023 i aksjonærmodellen, deltakermodellen og foretaksmodellen

For aksjeutbytte (aksjonærmodellen) og uttak (deltakermodellen):	3,2 %
Ved personinntektsberegningen for enkeltpersonforetak (foretaksmodellen) maksimalt:	4,2 %

Naturalytelser

Bilbeskatning 2023 og 2024

Fordelen ved privat bruk av firmabil skal med i grunnlaget for beregning av forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift. Fordelen fastsettes til 30 % av bilens listepris inntil kr 351 700 (kr 338 800 i 2023) og 20 % av overskytende listepris.

Ved følgende forhold reduseres listeprisen til:

Eldre bil enn tre år pr. 1. jan.	75 %
Yrkeskjøring over 40 000 km (forutsett el.-kjørebok	75 %
Eldre bil og yrkeskjøring over 40 000 km	56,25 %

Ved firmabilordning i deler av inntektsåret fastsettes fordelen 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 listeprisen 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 fordelen for slike biler alternativt fastsettes til faktisk privatkjøring multiplisert med en kilometersats på kr 3,40.

For biler der fordelen ikke står i forhold til listeprisen, fastsettes fordelen på forskuddsstadiet til kr 63 000 for 2024 (kr 61 000 for 2023).

Beløpsgrense for skattefrie naturalytelser

	2023	2024
Overtidsmat (minst 10 timer), dokumenterte utgifter	kr 200	kr 200
Personalrabatter (inntil 100 % rabatt)	kr 8 000	kr 8 000

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 69 743 pr. 01.05.2023 med tilbakebetalingstid høyst ett år).

Normrentesatser:

Måned	2023	2024
Januar og februar	3,00 %	4,90 %
Mars og april	3,40 %	5,10 %
Mai og juni	3,60 %	5,20 %
Juli og august	3,70 %	
September og oktober	4,00 %	
November og desember	4,50 %	

Verdi av fri kost og/eller losji

Følgende satser gjelder pr. døgn:

	2023	2024
Fritt opphold – kost og losji	138	144
Fri kost – alle måltider	98	102
Fri kost – to måltider	76	79

	2023	2024
Fri kost – ett måltid	50	52
Fritt losji – ett eller delt rom	40	42

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 2023 og 2024 (i kr)

Reiseutgifter mellom hjem og arbeidssted (arbeidsreiser)

Fradrag gis i den utstrekning de samlede reiseutgifter overstiger kr 14 950 (Kr 14 400 for 2023).

Fradrag gis med kr 1,76 pr. km (kr 1,70 for 2023) mellom hjem og arbeidssted (korteste strekning av vei og rutegående transportmiddel). Det er en øvre grense på kr 97 000 for fradrag (før egenandel).

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:

	2023	2024
Ett barn	25 000	25 000
Tillegg pr. barn utover det første	15 000	15 000

Minstefradrag i lønn

	2023	2024
Sats	46 %	46 %
Maksimum	104 450	104 450

Minstefradrag i pensjonsinntekt

	2023	2024
Sats	40 %	40 %

	2023	2024
Øvre grense	86 250	86 250

Andre fradragssatser

	2023	2024
Gaver til frivillige organisasjoner:	25 000	25 000
Fagforeningskontingent	7 700	8 000
Boligsparing for ungdom (BSU) - maks samlet sparebeløp 300 000	27 500	27 500
Sats for skattefradrag	10 %	10 %
Individuell pensjonsavtale	15 000	15 000
Maksimalt skattefradrag for pensjonister	32 285	34 350
- Nedtrapping 16,7 %	246 800	258 400
- Nedtrapping 6,0 % fra	373 650	391 500
Særfradrag for enslige forsørgere, pr. mnd. (Opphevet fra 1. mars 2023).	4 373	---

Skattefunn

	2023	2024
Egenutført FOU og kjøpt FoU	25 mill.	25 mill.

Avskrivninger – Driftsmidler

Grp.	Gjenstand	2023	2024
A:	Kontormaskiner o.l.	30 %	30 %
B:	Ervervet goodwill	20 %	20 %
C:	Vogntog, lastebiler, busser, varebiler, drosjebiler mv. Elektrisk drevne varebiler anskaffet fra og med 20. desember 2016	24 % 30 %	24 % 24 %
D:	Personbiler, traktorer, 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 %

Grp.	Gjenstand	2023	2024
	Bygg og anlegg, hoteller, losjihus, bevertningssteder m.m.	4 %	4 %
	Husdyrbygg i landbruket	6 %	6 %
	Bygg med brukstid 20 år	10 %	10 %
	Fruktfelt	10 %	10 %
H:	Bærfelt	20 %	20 %
I:	Forretningsbygg	2 %	2 %
J:	Fast teknisk installasjon i bygning	10 %	10 %

Formuesverdi

	2023	2024
Verdsettelsesrabatt næringseiendom	20 %	20 %
Verdsettelsesrabatt primærbolig	75 %	75 %
- boligverdi over 10 millioner kroner	30 %	30 %
Verdsettelsesrabatt sekundærbolig	0 %	0 %
Verdsettelsesrabatt aksjer	20 %	20 %
Verdsettelsesrabatt driftsmidler	30 %	30 %
Kalkulasjonsfaktor næringseiendom	0,085	

Representasjon

Fradragsberettiget representasjon/gave.

	2023	2024
Enkel bevertning, pr. person	541	562
Gavegjenstander, pr. gjenstand	297	308
Oppmerksomheter, pr. tilfelle	297	308

Gaver i og utenfor ansettelsesforhold (i kr) 2023 og 2024

Skattefrihet for mottaker	2023	2024
Ansettelsestid 20 år og deretter hvert tiende år	8 000	8 000

Skattefrihet for mottaker	2023	2024
Bedriften bestått i 25 år eller år delelig med 25	4 000	4 000
Arbeidstaker gifter seg, pensjoneres eller slutter etter minst 10 år eller fyller 50 år og deretter hvert tiende år.	4 000	4 000
Andre gaver i arbeidsforhold ("julekurv")	5 000	5 000
Erkjentlighetsgave utenfor arbeidsforhold	500	500
Skattefritak gjelder bare gaver i form av naturalia. Det er ikke lenger et vilkår at gavene gis etter en generell ordning. Overskrides beløpsgrensene er det overstigende beløpet skattepliktig. Beløpsgrensene gjelder samlet for gaver fra egen arbeidsgiver og tredjeparter.		

	2023	2024
Frikort for ungdom:	70 000	70 000
Skattefri lønnsinntekt for barn under 13 år:	10 000	10 000

Minstegrense for lønnsinnberetning og skatteplikt:

	2023	2024
– ordinær arbeidsgiver	1 000	1 000
– skattefrie selskaper	10 000	10 000
– arbeid i hjemmet	6 000	6 000

Skattesatser 2023 og 2024

Aksjeselskaper

	2023	2024
Inntektsskatt	22,0 %	22,0 %
Finansforetak, skattesats	25,0 %	25,0 %
Finansskatt på lønn i finanssektoren	5,0 %	5,0 %
Formuesskatt	0,0 %	0,0 %

Personer

	2023	2024
Alminnelig inntekt (Nord-Troms og Finnmark: 18,5 %)	22,0 %	22,0 %
Trygdeavgift lønnstakere	7,9 %	7,8 %
Trygdeavgift næringsinntekt innen fiske, fangst og barnepass i eget hjem	7,9 %	7,8 %
Trygdeavgift annen næringsinntekt	11,1 %	11,0 %
Trygdeavgift pensjonsinntekt og lønns- og næringsinntekt for personer under 17 år eller over 69 år	5,1 %	5,1 %
Oppjusteringsfaktor utbytte m.v.	1,72	1,72

Trinnskatt

	2023	2024
Trinn 1: Innslagspunkt Sats	198 350 1,7 %	208 050 1,7 %
Trinn 2: Innslagspunkt Sats	279 150 4,0 %	292 850 4,0 %
Trinn 3: Innslagspunkt Sats Sats Nord Troms og Finnmark	642 950 13,5 % 11,5 %	670 000 13,6 % 13,6 %
Trinn 4: Innslagspunkt Sats	926 800 16,5 %	937 900 16,6 %
Trinn 5: Innslagspunkt Sats	1 500 0000 17,5 %	1 350 000 17,6 %

Personfradrag

	2023	2024
Klasse 1	79 600	88 250

Formuesskatt

	2023	2024
Kommune		
Innslagspunkt	1 700 000	1 700 000
Sats, inntil	0,7 %	0,7 %
Stat		
Innslagspunkt trinn 1	1 700 000	1 700 000
Sats	0,3 %	0,3 %
Innslagspunkt trinn 2	20 mill. kr	20 mill. kr
Sats	0,4 %	0,4 %