

revisorforeningen



Aktuelle
SATSER

14.12

2018

Generert med eventuelle tilleggsendringer 14.12.2018

Avgiftssatser 2018

Arbeidsgiveravgift (gjeldende f.o.m. 1. januar 2018)

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 %/5,1 % 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 arbeidsgiveravgiftsgrunnet.

2) Arbeidsgivere med aktivitet innenfor visse sektorer, bl.a. 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 %. Fribeholdningen 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 %

Matvarer (næringsmidler): 15 %

Persontransport, romutleie, kinobilletter mv.: 12 %

Dokumentavgift og tinglysningsgebyr

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

Tinglysningsgebyr: kr 525

Tinglysningsgebyr borettslagsandel: kr 430

Gebyrer til Brønnøysundregistrene mv.

Forsinkelsesgebyrer ved innsending av årsregnskap (i kr)

Første 8 uker	1R	1130 pr. uke
Neste 10 uker	2R	2 260 pr. uke
Neste 8 uker	3R	3 390 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	565
---	-------	-----

Andre fysiske personer, deres bo, enkeltpersonforetak og ikke-regnskapspliktig juridisk person	2 R	2 260
Små foretak etter regnskapsloven § 1–6	8 R	9 040
Andre	15 R	16 950

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.	11.06.	15.05.	16.04.
3. termin	16.07.	31.08.	17.09.	
4. termin	17.09.	10.10.	15.11.	
5. termin	15.11.	10.12.		
6. termin	15.01.	11.02.		

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

Skatteoppgjøret

Skatteoppgjør	Sendes ut fortløpende fra ca. 27. juni til ca. 24. 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 30.06.2018	8,50 % p.a.
Fra 01.07. til 31.12.2018	8,50 % p.a.

Rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteoppgjøret

Rentesatsen er 0,39 % 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 2017 (fra 15. mars 2018 for upersonlige skattytere) til forfall 1. termin. For tilgodebeløp beregnes rente fra 1. juli 2017 (fra 15. mars 2018 for upersonlige skattytere) til skatteoppgjøret blir sendt. For tilleggsforskudd beregnes rente fra 31. mai 2018 til skatteoppgjøret blir sendt.

Renter etter vedtak om endringssak

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

	2017	2018
Renter ved økning av skatt og avgift	1,50 % p.a.	1,50 % p.a.
Rentegodtgjørelse ved nedsettelse av skatt og avgift	0,50 % 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 2018 (i kr)

Godtgjørelse til kost og overnatting innenlands

Kostgodtgjørelse etter statens satser	tom. 21.06	fom. 22.06
Fra 6 til 12 timer	kr 289	kr 297
Over 12 timer	kr 537	kr 552

Det beregnes ikke skattepliktig overskudd på kostgodtgjørelse etter statens satser ved reiser uten overnatting, forutsatt at arbeidstakeren er på yrkesreise etter skattereglene og ikke får dekket kost av arbeidsgiver eller andre.

Matpenger/overtidsmat (minst 12 timer fravær fra hjemmet)	kr 90	kr 90
Kostgodtgjørelse til kost og losji med overnatting		
Reiser med overnatting	kr 733	kr 754
Måltidstrekk i godtgjørelsene: Frokost 20 %, lunch 30 %, middag 50 %.		
Ulegitimert godtgjørelse til losji (natt tillegg)	kr 430	kr 430
Skattedirektoratets forskuddssatser for trekkfri kostgodtgjørelse ved overnatting – innland		
Bor på hybel/brakke med kokemuligheter (kun tjenestereise - ikke pendlere)	kr 88	kr 88
Bor på pensjonat eller hybel/brakke uten kokemuligheter	kr 159	kr 159
Bor på hotell	kr 569	kr 569
Bor på hotell med frokost	kr 455	kr 455
Langtransportsjåfører	kr 300	kr 300
Dekkes ett eller flere måltider, reduseres den trekkfrie forskuddssatsen med 20 % for frokost, 30 % for lunsj og 50 % for middag.		

Kostgodtgjørelse utland

Europa	fom. 21.06	tom. 22.06		fom. 21.06	tom. 22.06
Belgia	900	920	- Berlin	900	850
Danmark	800	1190	Ukraina	530	430
- København	930	1190	Ungarn	640	590
Estland	600	660	Østerrike	760	830
Finland	760	950	- Wien	900	810
Frankrike	780	750			
- Paris	900	930	Amerika		
Hellas	630	770	Argentina	520	710
Irland	850	890	Brasil	650	640
Island	850	1240	- Rio	820	720
Italia	900	760	Canada	930	790
Latvia	650	670	USA	700	870
Liechtenstein	1200	1290	- New York	950	1170

Litauen	490	520	- San Francisco	1 000	980
Luxembourg	800	920	- Washington D.C.	1 000	990
Nederland	650	770			
Polen	600	600	Asia		
Portugal	700	620	Forente arabiske emirater	1 000	1 000
Russland	650	510	India	500	520
- Moskva	980	710			
- St. Petersburg	810	590	Japan	700	770
Spania	880	720	Kina	730	750
Storbritannia	680	750	- Hong Kong	1 000	920
- London	1 100	900	- Shanghai	870	810
Sveits	1 050	1170	Singapore	800	810
- Genève	1 050	1270	Sør-Korea	1100	880
- Zurich	1 200	1290			
Sverige	750	820	Annet		
Tsjekkia	550	540	Australia	950	960
Tyskland	750	760	Sør-Afrika	540	440

Måltidsfradrag i kostgodtgjørelsen til og med 21.06: Frokost 10 %, lunsj 40 %, middag 50 %. Fra og med 22.06: Frokost 20 %, lunch 30 %, middag 50 %

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

Reiser fra 6 inntil 12 timer: t.o.m 21.06 - 2/3 av full sats, f.o.m. 22.06. - 50 % av full sats.

Reiser fra og med 12 timer: t.o.m 21.06 - full sats, f.o.m. 22.06. full sats.

Fullstendig oversikt over satser for kostgodtgjørelse etter statens reiseregulativ finnes på: <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/utenlandsregulativet/id438645/>

Skattedirektoratets forskuddssatser for trekkfri kostgodtgjørelse ved overnatting – utland

For arbeidstakere som bor på hotell, beregnes det ikke trekk- og skattepliktig overskudd for godtgjørelse innenfor Statens satser for vedkommende land. For annen overnatting, herunder for langtransportsjåfører, gjelder de samme reglene og satsene for trekkfri kostgodtgjørelse som ved overnatting innenlands.

Bilgodtgjørelse mv. (i kr)

Bruk av egne fremkomstmidler. Satser pr. km:

	tom. 21.06	fom 22.06
Egen bil 1–10 000 km	kr 4,10	kr 3,90
Egen bil over 10 000 km	kr 3,45	kr 3,90
Arbeidstakere i Tromsø gis et tillegg på kr 0,10 pr. km til satsene ovenfor. Fra 22.06 gjelder dette tillegget for arbeidstakere som fyller drivstoff der bomavgift er inkludert i drivstoffprisen.		
El-bil	kr 4,20	kr 3,90
Den skattefrie og trekkfrie 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	kr 1,00
Tilhengertillegg	kr 1,00	kr 1,00
Motorsykkkel over 125 ccm	kr 2,95	kr 2,95
Moped/motorsykkkel inntil 125 ccm	kr 2,00	kr 2,00
Snøscooter og ATV	kr 7,50	kr 7,50
Båt med motor	kr 7,50	kr 7,50
Passasjertillegg, pr. passasjer.	kr 1,00	kr 1,00
Andre motoriserte fremkomstmidler	kr 2,00	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 %

	Etter ferieloven (4 uker og en dag)	Med 5 uker ferie
For inntekt utover 6 G	10,2 %	12,0 %

Grunnbeløp i folketrygden

Grunnbeløpet (1 G) pr. 01.05.2018 = kr 96 883

Grunnbeløpet (1 G) pr. 01.05.2017 = kr 93 634

Gjennomsnittlig grunnbeløp for 2018 er kr 95 800

Gjennomsnittlig grunnbeløp for 2017 er kr 93 281

Grunnbeløpet reguleres pr. 1. mai. Da fastsettes også gjennomsnittlig grunnbeløp for året.

Skjermingsrente

Skjermingsrente på lån til selskaper

	2017	2018
Januar–februar	0,5 %	0,5 %
Mars–april	0,5 %	0,5 %
Mai–juni	0,5 %	0,8 %
Juli–august	0,5 %	0,8 %
September–oktober	0,5 %	0,8 %
November–desember	0,5 %	0,8 %

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 2017 i aksjonærmodellen, deltakermodellen og foretaksmodellen

For aksjeutbytte (aksjonærmodellen) og uttak (deltakermodellen):	0,7 %
Ved personinntektsberegningen for enkeltpersonforetak (foretaksmodellen) maksimalt:	0,9 %

Naturalytelser

Bilbeskatning 2017 og 2018

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 303 900 (kr 299 100 i 2017) og 20 % av overskytende listepris.

Ved følgende forhold reduseres listeprisen til:

	Ordinær bil	El-bil
El-bil	-	60 %
Eldre bil enn tre år pr. 1. jan.	75 %	45 %
Yrkeskjøring over 40 000 km	75 %	60 %
Eldre bil og yrkeskjøring over 40 000 km (forutsatt elektronisk kjørebok)	56,25 %	45 %

For 2017 ble el-biler verdsatt til 50 % av listepris. Dette gjaldt også ved yrkeskjøring over 40 000 km. Ved kombinasjon av el-bil og bil eldre enn tre år ble bilen verdsatt til 37,5 % av listepris.

Ved firmabilordning i deler av inntektsåret fastsettes fordelene forholdsvis 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 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 listeprisen, fastsettes fordelene på forskuddsstadiet til kr 54 000 for 2018 (kr 53 000 for 2017).

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 58 130 pr. 01.05.2018 med tilbakebetalingstid høyst ett år).

Normrentesatser:

Måned	2017	2018
Januar og februar	2,20 %	2,20 %
Mars og april	2,20 %	2,20 %
Mai og juni	2,20 %	2,20 %
Juli og august	2,20 %	2,10 %

Måned	2017	2018
September og oktober	2,20 %	2,10 %
November og desember	2,20 %	2,10 %

Verdi av fri kost og/eller losji

Følgende satser gjelder pr. døgn:

	2017	2018
Fritt opphold – kost og losji	123	124
Fri kost – alle måltider	89	88
Fri kost – to måltider	70	69
Fri kost – ett måltid	46	45
Fritt losji – ett eller delt rom	34	36

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 2017 og 2018 (i kr)

Reiseutgifter mellom hjem og arbeidssted (arbeidsreiser)

Fradrag gis i den utstrekning de samlede reiseutgifter overstiger kr 22 350. (Kr 22 000 for 2017).

Fradrag gis med kr 1,56 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 0,76 pr. km inntil en reiselengde på 75 000 km.

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:

	2017	2018
Ett barn	25 000	25 000

	2017	2018
Tillegg pr. barn utover det første	15 000	15 000

Minstefradrag i lønn

	2017	2018
Sats	44 %	45 %
Minimum	31 800	31 800
Maksimum	94 750	97 610

Minstefradrag i pensjonsinntekt

	2017	2018
Sats	31 %	31 %
Nedre grense	4 000	4 000
Øvre grense	81 200	83 000

Andre fradragssatser

	2017	2018
Gaver til frivillige organisasjoner:	30 000	40 000
Fagforeningskontingent	3 850	3 850
Boligsparing for ungdom (BSU) - maks samlet sparebeløp 300 000	25 000	25 000
Individuell pensjonsavtale	40 000	40 000
Maksimalt skattefradrag for pensjonister	29 940	29 950
- Nedtrapping 15,3 % fra	188 700	193 250
- Nedtrapping 6,0 % fra	284 350	290 700
Særfradrag for enslige forsørgere, pr. år	51 804	51 804

Skattefunn

	2017	2018
Egenført FOU	25 mill.	25 mill.

	2017	2018
Kjøpt FOU	50 mill.	50 mill.

Avskrivninger – Driftsmidler

Grp.	Gjenstand	2017	2018
A:	Kontormaskiner o.l.	30 %	30 %
B:	Ervervet goodwill	20 %	20 %
C:	Vogntog, varebiler, lastebiler, busser, drosjebiler og kjøretøy for transport av funksjonshemmede	24/30 %1)	24/30 % 1)
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 %
H:	Bygg og anlegg, hoteller, losjihus, bevertnings-steder m.m.	4/6/10 % 2)	4/6/10 % 2)
I:	Forretningsbygg	2 %	2 %
J:	Fast teknisk installasjon i bygning	10 %	10 %

1) Normal avskrivningsats i gruppe C er 24 %. Elektrisk drevne varebiler ervervet fra og med 20. desember 2016 kan avskrives med 30 %.

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

Formuesverdi

	2017	2018
Verdsettelsesrabatt næringseiendom	20 %	20 %
Verdsettelsesrabatt primærbolig	75 %	75 %
Verdsettelsesrabatt sekundærbolig	10 %	10 %
Verdsettelsesrabatt aksjer og driftsmidler	10 %	20 %

Representasjon

Fradragsberettiget representasjon/gave i henhold til takseringsreglene for 2017.

Enkel bevertning, pr. person	468
------------------------------	-----

Gavegjenstander, pr. gjenstand	260
Oppmerksomheter, pr. tilfelle	260

Gaver i og utenfor ansettelsesforhold (i kr)

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

	2017	2018
Frikort for ungdom:	55 000	55 000
Skattefri lønnsinntekt for barn under 13 år:	10 000	10 000

Minstegrense for lønnsinnberetning og skatteplikt:

	2017	2018
– ordinær arbeidsgiver	1 000	1 000
– skattefrie selskaper	10 000	10 000
– arbeid i hjemmet	6 000	6 000

Skattesatser 2017 og 2018

Aksjeselskaper

	2017	2018
Inntektsskatt	24,0 %	23,0 %
Finansforetak, skattesats	25,0 %	25,0 %
Finansskatt på lønn i finanssektoren	5,0 %	5,0 %
Formuesskatt	0,0 %	0,0 %

Personer

	2017	2018
Alminnelig inntekt (Nord-Troms og Finnmark: 20,5 % i 2017 % og 19,5 % i 2018)	24,0 %	23,0 %
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.	1,24	1,33

Trinnskatt

	2017	2018
Trinn 1: Innslagspunkt	164 100	169 000
Sats	0,93 %	1,40 %
Trinn 2: Innslagspunkt	230 950	237 900
Sats	2,41 %	3,30 %
Trinn 3: Innslagspunkt	580 650	598 050
Sats	11,52 %	12,40 %
Sats Nord Troms og Finnmark	9,52 %	10,40 %
Trinn 4: Innslagspunkt	934 050	962 050

	2017	2018
Sats	14,52 %	15,40 %

Personfradrag

	2017	2018
Klasse 1	53 150	54 750
Klasse 2 for forsørgelse av ektefelle	78 300	Avviklet

Formuesskatt

	2017	2018
Innslagspunkt, bunnfradrag	1 480 000	1 480 000
Sats	0,85 %	0,85 %