

revisorforeningen



Aktuelle
SATSER

06.12

2019

Generert med eventuelle tilleggsendringer 06.12.2019

Avgiftssatser 2019

Arbeidsgiveravgift (gjeldende f.o.m. 1. januar 2019)

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	1150 pr. uke
Neste 10 uker	2R	2 300 pr. uke
Neste 8 uker	3R	3 450 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	575
---	-------	-----

Andre fysiske personer, deres bo, enkeltpersonforetak og ikke-regnskapspliktig juridisk person	2 R	2 300
Små foretak etter regnskapsloven § 1–6	8 R	9 200
Andre	15 R	17 250

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.	15.05.	15.04.
3. termin	15.07.	02.09.	16.09.	
4. termin	15.09.	10.10.	15.11.	
5. termin	15.11.	10.12.		
6. termin	15.01.	10.02.		

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

Skatteoppgjøret

Skatteoppgjør	Sendes ut fortløpende fra utgangen av juni til utgangen av oktober
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 30.06.2019	8,75 % p.a.
Fra 01.07. til 31.12.2019	9,25 % p.a.

Rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteoppgjøret

Rentesatsen er 0,59 % 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 2018 (fra 15. mars 2019 for upersonlige skattytere) til forfall 1. termin. For tilgodebeløp beregnes rente fra 1. juli 2018 (fra 15. mars 2019 for upersonlige skattytere) til skatteoppgjøret blir sendt. For tilleggskorskudd beregnes rente fra 31. mai 2019 til skatteoppgjøret blir sendt.

Renter etter vedtak om endringssak

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

	2018	2019
Renter ved økning av skatt og avgift	1,50 % p.a.	1,75 % p.a.
Rentegodtgjørelse ved nedsettelse av skatt og avgift	0,50 % p.a.	0,75 % 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 2019 (i kr)

Godtgjørelse til kost og overnatting innenlands

Kostgodtgjørelse etter statens satser		
Fra 6 til 12 timer		kr 307
Over 12 timer		kr 570

Reiser med overnatting		kr 780
Måltidstrekk: Frokost 20 %, lunch 30 %, middag 50 % av satsen for reise med overnatting		
Ulegitimert godtgjørelse til losji (natt tillegg)		kr 435

Kostgodtgjørelse utland (reiser med overnatting)

Europa				
Belgia		920	- Berlin	840
Danmark		1220	Ukraina	440
- København		1220	Ungarn	600
Estland		670	Østerrike	840
Finland		970	- Wien	810
Frankrike		770		
- Paris		940	Amerika	
Hellas		780	Argentina	580
Irland		910	Brasil	560
Island		1150	- Rio	620
Italia		790	Canada	820
Latvia		690	USA	860
Liechtenstein		1240	- New York	1150
Litauen		530	- San Francisco	950
Luxembourg		960	- Washington D.C.	960
Nederland		790		
Polen		590	Asia	
Portugal		630	Forente arabiske emirater	1 050
Russland		450	India	500
- Moskva		630		
- St. Petersburg		530	Japan	730
Spania		740	Kina	750
Storbritannia		760	- Hong Kong	920

- London		900	- Shanghai		810
Sveits		1110	Singapore		830
- Genève		1240	Sør-Korea		890
- Zurich		1240			
Sverige		800	Annet		
Tsjekkia		560	Australia		950
Tyskland		780	Sør-Afrika		450

Måltidstrekk i kostgodtgjørelsen: Frokost 20 %, lunch 30 %, middag 50 %

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://arbeidsgiver.difi.no/lonn-goder-og-reise/reise/statens-satser-utenlands/>

Skattedirektoratets forskuddssatser for trekkfri kostgodtgjørelse innenlands og utenlands

Godtgjørelse utover forskuddssatsene er trekkpliktig og skattepliktig.

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/brakke med kokemuligheter (kun tjenestereise – ikke pendlere):	kr 89
Bor på pensjonat eller hybel/brakke uten kokemuligheter:	kr 161
Bor på hotell:	kr 578
Bor på hotell med frokost:	kr 462

Langtransportsjåfører:	kr 300
------------------------	--------

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.

Bilgodtgjørelse mv. (i kr)

Bruk av egne fremkomstmidler. Satser pr. km.

Egen bil, herunder el-bil		kr 4,03
Tillegg der bomavgift er inkludert i drivstoffprisen		kr 0,10
Skattefri og trekkfri del av bilgodtgjørelse		kr 3,50
Den skattefrie og trekkfrie delen av bilgodtgjørelsen er kr 3,50 pr. km.		
Tillegg for kjøring på skogs-/anleggsvei		kr 1,00
Tilhengertillegg		kr 1,00
Motorsykkkel over 125 ccm		kr 2,95
Moped/motorsykkkel inntil 125 ccm og andre motoriserte fremkomstmidler		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.

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. 01.05.2019 = kr 99 858

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

Gjennomsnittlig grunnbeløp for 2019 er kr 98 866

Gjennomsnittlig grunnbeløp for 2018 var kr 95 800

Grunnbeløpet reguleres pr. 1. mai.

Skjermingsrente

Skjermingsrente på lån til selskaper

	2018	2019
Januar–februar	0,5 %	0,8 %
Mars–april	0,5 %	1,1 %
Mai–juni	0,8 %	1,1 %
Juli–august	0,8 %	1,1 %
September–oktober	0,8 %	1,4 %
November–desember	0,8 %	1,4 %

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 2018 i aksjonærmodellen, deltakermodellen og foretaksmodellen

For aksjeutbytte (aksjonærmodellen) og uttak (deltakermodellen):	0,8 %
Ved personinntektsberegningen for enkeltpersonforetak (foretaksmodellen) maksimalt:	1,1 %

Naturalytelser

Bilbeskatning 2018 og 2019

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 308 500 (kr 303 900 i 2018) og 20 % av overskytende listepriis.

Ved følgende forhold reduseres listepriisen til:

	Ordinær bil	EI-bil
EI-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 %

Ved firmabilordning i deler av inntektsåret fastsettes fordelene forholdsvismessig 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 listepriisen med 50 % oppad begrenset til kr 150 000. Det gis ikke fradrag for yrkeskjøring over 40 000 km i tillegg til dette bunnfradraget. Før 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 listepriisen, fastsettes fordelene på forskuddsstadiet til kr 55 000 for 2019 (kr 54 000 for 2018).

Beløpsgrense for skattefrie naturalytelser

	2018	2019
Overtidsmat (minst 10 timer), dokumenterte utgifter	-	kr 200
Personalrabatter (inntil 100 % rabatt)	-	kr 8000

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 59 914 pr. 01.05.2019 med tilbakebetalingstid høyst ett år).

Normrentesatser:

Måned	2018	2019
Januar og februar	2,20 %	2,10 %
Mars og april	2,20 %	2,10 %
Mai og juni	2,20 %	2,10 %
Juli og august	2,10 %	2,20 %
September og oktober	2,10 %	2,20 %
November og desember	2,10 %	2,50 %

Verdi av fri kost og/eller losji

Følgende satser gjelder pr. døgn:

	2018	2019
Fritt opphold – kost og losji	124	125
Fri kost – alle måltider	88	89
Fri kost – to måltider	69	70
Fri kost – ett måltid	45	46
Fritt losji – ett eller delt rom	36	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 2018 og 2019 (i kr)

Reiseutgifter mellom hjem og arbeidssted (arbeidsreiser)

Fradrag gis i den utstrekning de samlede reiseutgifter overstiger kr 22 700 (Kr 22 350 for 2018).

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:

	2018	2019
Ett barn	25 000	25 000
Tillegg pr. barn utover det første	15 000	15 000

Minstefradrag i lønn

	2018	2019
Sats	45 %	45 %
Minimum	31 800	31 800
Maksimum	97 610	100 800

Minstefradrag i pensjonsinntekt

	2018	2019
Sats	31 %	31 %
Nedre grense	4 000	4 000
Øvre grense	83 000	85 050

Andre fradragssatser

	2018	2019
Gaver til frivillige organisasjoner:	40 000	50 000
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	29 950	30 000
- Nedtrapping 15,3 % fra	193 250	198 200
- Nedtrapping 6,0 % fra	290 700	297 900
Særfradrag for enslige forsørgere, pr. år	51 804	51 804

Skattefunn

	2018	2019
Egenutført FOU	25 mill.	25 mill.
Kjøpt FOU	50 mill.	50 mill.

Avskrivninger – Driftsmidler

Grp.	Gjenstand	2018	2019
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

	2018	2019
Verdsettelsesrabatt næringseiendom	20 %	25 %
Verdsettelsesrabatt primærbolig	75 %	75 %
Verdsettelsesrabatt sekundærbolig	10 %	10 %
Verdsettelsesrabatt aksjer og driftsmidler	20 %	25 %

Representasjon

Fradragsberettiget representasjon/gave i henhold til takseringsreglene for 2018.

Enkel beverning, pr. person	474
Gavegjenstander, pr. gjenstand	260
Oppmerksomheter, pr. tilfelle	260

Gaver i og utenfor ansettelsesforhold (i kr)

Skattefrihet for mottaker	Verdi	Fradrag for giver
Ansettelsestid 20 år og deretter hvert tiende år	8 000	Ja
Bedriften bestått i 25 år eller år delelig med 25	4 000	Ja
Arbeidstaker gifter seg, pensjoneres eller slutter etter minst 10 år eller fyller 50 år og deretter hvert tiende år.	4 000	Ja
Andre gaver i arbeidsforhold ("julekurv")	2 000	Ja
Erkjentlighetsgave utenfor arbeidsforhold	500	Ja

Skattefritak gjelder bare gaver i form av naturalia og bare dersom gaven gis etter en generell ordning. Overskrides beløpsgrensene er det overstigende beløpet skattepliktig. Beløpsgrensene gjelder samlet for gaver fra egen arbeidsgiver og tredjeparter.

	2018	2019
Frikort for ungdom:	55 000	55 000
Skattefri lønnsinntekt for barn under 13 år:	10 000	10 000

Minstegrense for lønnsinnberetning og skatteplikt:

	2018	2019
– ordinær arbeidsgiver	1 000	1 000
– skattefrie selskaper	10 000	10 000
– arbeid i hjemmet	6 000	6 000

Skattesatser 2018 og 2019

Aksjeselskaper

	2018	2019
Inntektsskatt	23,0 %	22,0 %
Finansforetak, skattesats	25,0 %	25,0 %
Finansskatt på lønn i finanssektoren	5,0 %	5,0 %
Formuesskatt	0,0 %	0,0 %

Personer

	2018	2019
Alminnelig inntekt (Nord-Troms og Finnmark: 20,5 % i 2017 % og 19,5 % i 2018)	23,0 %	22,0 %
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.	1,33	1,44

Trinnskatt

	2018	2019
Trinn 1: Innslagspunkt	169 000	174 500
Sats	1,40 %	1,90 %
Trinn 2: Innslagspunkt	237 900	245 650
Sats	3,30 %	4,20 %
Trinn 3: Innslagspunkt	598 050	617 500
Sats	12,40 %	13,20 %
Sats Nord Troms og Finnmark	10,40 %	11,20 %
Trinn 4: Innslagspunkt	962 050	964 800

	2018	2019
Sats	15,40 %	16,20 %

Personfradrag

	2018	2019
Klasse 1	54 750	56 550

Formuesskatt

	2018	2019
Innslagspunkt, bunnfradrag	1 480 000	1 500 000
Sats	0,85 %	0,85 %