

revisorforeningen



Aktuelle
SATSER

07.07

2020

Generert med eventuelle tilleggsendringer 07.07.2020

Avgiftssatser 2020

Arbeidsgiveravgift (gjeldende f.o.m. 1. januar 2020)

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 %	

Stortinget har vedtatt å sette ned satsen for arbeidsgiveravgift med 4 prosentpoeng for tredje termin (mai og juni). Arbeidsgivere i sone V får et tilskudd tilsvarende 4 % av arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget.

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. 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 %. Fribeholdningene 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 %/6 %¹

1 Lav momssats reduseres til 6 % i perioden 1. april til og med 31. oktober 2020.

Dokumentavgift og tinglysningsgebyr

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

Tinglysningsgebyr: kr 585 (papir), kr 540 (elektronisk)

Tinglysningsgebyr borettslagsandel: kr 480 (papir), kr 440 (elektronisk)

Gebyrer til Brønnøysundregistrene mv.

Forsinkelsesgebyrer ved innsending av årsregnskap (i kr)

Første 8 uker	1R	1 172 pr. uke
Neste 10 uker	2R	2 344 pr. uke
Neste 8 uker	3R	3 516 pr. uke

Forsinkelsesgebyr beregnes når regnskapet leveres etter 30. september. 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) - foreløpig ikke endret

	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	586
Andre fysiske personer, deres bo, enkeltpersonforetak og ikke-regnskapspliktig juridisk person	2 R	2 344
Små foretak etter regnskapsloven § 1–6	8 R	9 376
Andre	15 R	17 580

Betalingsterminer – viktige datoer

Betalingsterminer næringsdrivende

	Skattetrekk og arbeidsgiveravgift	MVA	Forskuddsskatt personlige	Forskuddsskatt upersonlige (AS)
1. termin	16.03.	14.04/10.061	04.05.	17.02.
2. termin	15.05./17.082	10.06.	15.07.	1.09.
3. termin	15.07/15.10.2	31.08.	15.09.	
4. termin	15.09.	12.10.	16.11.	
5. termin	16.11.	10.12.		
6. termin	15.01.	10.02.		

1 Det er ikke endringer i leveringsfristene for mva-meldingene, men betalingsfristen for MVA 1. termin er utsatt til 10. juni. Skatteetaten har besluttet å ikke ilegge tvangsmulkt for MVA-oppgaver med leveringsfrist til og med 10. juni.

2 Fristen for innlevering er ikke utsatt, men tvangsmulkt er midlertidig stanset. Frist for innbetaling av arbeidsgiveravgift 2. termin er utsatt til 17. august, mens fristen for betaling av tredje termin er utsatt til 15. oktober. Fristen for å innbetale skattetrekk er ikke utsatt. Frist for a-melding: den 5. i måneden etter utbetaling. Tvangsmulkt er stanset, i første omgang for a-melding med frist i mars, april, mai, juni, juli og august.

Skatteoppgjøret

Skatteoppgjør	Sendes ut fortløpende 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	31.08.
Selskapsmelding for ANS mv.	31.08.
Betaling av tilleggsforskudd	31.05.

Rentesatser

Forsinkelsesrente

(morarente)

Fra 01.07. til 31.12.2019	8,00 % p.a.
Fra 01.01. til 30.06.2020	9,50 % p.a.

Rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteoppgjøret

Rentesatsen er 1,17 % 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 2019 (fra 15. mars 2020 for upersonlige skattytere) til forfall 1. termin. For tilgodebeløp beregnes rente fra 1. juli 2019 (fra 15. mars 2020 for upersonlige skattytere) til skatteoppgjøret blir sendt. For tilleggsforskudd beregnes rente fra 31. mai 2020 til skatteoppgjøret blir sendt.

Renter etter vedtak om endringssak

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

	2019	2020
Renter ved økning av skatt og avgift	1,75 % p.a.	2,50 % p.a.
Rentegodtgjørelse ved nedsettelse av skatt og avgift	0,75 % p.a.	1,50 % 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 2020

Gjeldende fra 1. januar 2020. Nye satser ventes i løpet av første halvår 2020.

Godtgjørelse til kost og overnatting innenlands

Kostgodtgjørelse etter statens satser	1.1-31.05	Fra 1. juni
Fra 6 til 12 timer	kr 307	kr 315
Over 12 timer	kr 570	kr 585
Reiser med overnatting	kr 780	kr 801
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. 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/brakke med kokemuligheter (kun tjenestereise – ikke pendlere):	kr 91
Bor på pensjonat eller hybel/brakke uten kokemuligheter:	kr 164
Bor på hotell:	kr 589
Bor på hotell med frokost:	kr 471
Langtransportsjåfører:	kr 300

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

Bilgodtgjørelse mv. (i kr)

Bruk av egne fremkomstmidler. Satser pr. km. fra 1. januar 2020

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
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 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 %
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

Grunnbeløpet reguleres pr. 1. mai. Da fastsettes også gjennomsnittlig grunnbeløp for 2020. Årets trygdeoppgjør er utsatt til høsten, men grunnbeløpet vil fortsatt bli regulert med virkning fra 1. mai, selv om fastsettelsen er forsinket.

Skjermingsrente

Skjermingsrente på lån til selskaper

	2019	2020
Januar-februar	0,8 %	1,4 %

	2019	2020
Mars–april	1,1 %	1,4 %
Mai–juni	1,1 %	0,4 %
Juli–august	1,1 %	0,4 %
September–oktober	1,4 %	Fastsettes senere
November–desember	1,4 %	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.

Skjermingsrenten for 2019 i aksjonærmodellen, deltakermodellen og foretaksmodellen

For aksjeutbytte (aksjonærmodellen) og uttak (deltakermodellen):	1,3 %
Ved personinntektsberegningen for enkeltpersonforetak (foretaksmodellen) maksimalt:	1,7 %

Naturalytelser

Bilbeskatning 2019 og 2020

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 314 400 (kr 308 500 i 2019) 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 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 listepriisen med 50 % oppad begrenset til kr 150 000. Det gis ikke fradrag for yrkeskjøring over 40 000 km i tillegg til dette bunnfradraget. Førers det elektronisk kjørebok kan fordelene 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 56 000 for 2020 (kr 55 000 for 2019).

Beløpsgrense for skattefrie naturalytelser

	2019	2020
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 59 914 pr. 01.05.2019 med tilbakebetalingstid høyst ett år).

Normrentesatser:

Måned	2019	2020
Januar og februar	2,10 %	2,60 %
Mars og april	2,10 %	2,60 %
Mai og juni	2,10 %	2,60 %
Juli og august	2,20 %	2,20 %
September og oktober	2,20 %	1,60 %
November og desember	2,50 %	Fastsettes senere

Verdi av fri kost og/eller losji

Følgende satser gjelder pr. døgn:

	2019	2020
Fritt opphold – kost og losji	125	128
Fri kost – alle måltider	89	91
Fri kost – to måltider	70	71
Fri kost – ett måltid	46	47
Fritt losji – ett eller delt rom	36	37

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 2019 og 2020 (i kr)

Reiseutgifter mellom hjem og arbeidssted (arbeidsreiser)

Fradrag gis i den utstrekning de samlede reiseutgifter overstiger kr 23 100 (Kr 22 700 for 2019).

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 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:

	2019	2020
Ett barn	25 000	25 000
Tillegg pr. barn utover det første	15 000	15 000

Minstefradrag i lønn

	2019	2020
Sats	45 %	45 %
Minimum	31 800	31 800
Maksimum	100 800	104 450

Minstefradrag i pensjonsinntekt

	2019	2020
Sats	31 %	31 %
Nedre grense	4 000	4 000

	2019	2020
Øvre grense	85 050	87 450

Andre fradragssatser

	2019	2020
Gaver til frivillige organisasjoner:	50 000	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	30 000	32 330
- Nedtrapping 15,3 % (2019)/16,7 % (2020) fra	198 200	204 150
- Nedtrapping 6,0 % fra	297 900	306 300
Særfradrag for enslige forsørgere, pr. år	51 804	51 804

Skattefunn

	2019	2020
Egenutført FOU	25 mill.	25 mill.
Kjøpt FOU	50 mill.	25 mill.

Avskrivninger – Driftsmidler

Grp.	Gjenstand	2019	2020
A:	Kontormaskiner o.l.	30 %	30 %
B:	Ervervet goodwill	20 %	20 %
	Vogntog, lastebiler, busser, varebiler, drosjebiler mv.	24 %	24 %
C:	Elektrisk drevne varebiler anskaffet fra og med 20. desember 2016	30 %	30 %
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	2019	2020
	Bygg og anlegg, hoteller, losjihus, bevertningssteder m.m.		4 %
	Husdyrbygg i landbruket	4 %	6 %
	Bygg med brukstid 20 år	6 %	10 %
	Fruktfelt	10 %	10 %
H:	Bærfelt		20 %
I:	Forretningsbygg	2 %	2 %
J:	Fast teknisk installasjon i bygning	10 %	10 %

Formuesverdi

	2019	2020
Verdsettelsesrabatt næringseiendom	25 %	25 %
Verdsettelsesrabatt primærbolig	75 %	75 %
Verdsettelsesrabatt sekundærbolig	10 %	10 %
Verdsettelsesrabatt aksjer og driftsmidler	25 %	25 %

Representasjon

Fradragsberettiget representasjon/gave i henhold til takseringsreglene for 2019.

Enkel bevertning, pr. person	488
Gavegjenstander, pr. gjenstand	270
Oppmerksomheter, pr. tilfelle	270

Gaver i og utenfor ansettelsesforhold (i kr)

Skattefrihet for mottaker	Verdi
Ansettelsestid 20 år og deretter hvert tiende år	8 000
Bedriften bestått i 25 år eller år delelig med 25	4 000
Arbeidstaker gifter seg, pensjoneres eller slutter etter minst 10 år eller fyller 50 år og deretter hvert tiende år.	4 000

Skattefrihet for mottaker	Verdi
Andre gaver i arbeidsforhold ("julekurv")	2 000
Erkjentlighetsgave utenfor arbeidsforhold	500
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.	

	2019	2020
Frikort for ungdom:	55 000	55 000
Skattefri lønnsinntekt for barn under 13 år:	10 000	10 000

Minstegrense for lønnsinnberetning og skatteplikt:

	2019	2020
– ordinær arbeidsgiver	1 000	1 000
– skattefrie selskaper	10 000	10 000
– arbeid i hjemmet	6 000	6 000

Skattesatser 2019 og 2020

Aksjeselskaper

	2019	2020
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

	2019	2020
Alminnelig inntekt (Nord-Troms og Finnmark: 20,5 % i 2017 % og 19,5 % i 2018)	22,0 %	22,0 %
Trygdeavgift lønnstakere	8,2 %	8,2 %
Trygdeavgift næringsinntekt innen fiske, fangst og barnepass i eget hjem	8,2 %	8,2 %

	2019	2020
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.	1,44	1,44

Trinnskatt

	2019	2020
Trinn 1: Innslagspunkt	174 500	180 800
Sats	1,90 %	1,90 %
Trinn 2: Innslagspunkt	245 650	254 500
Sats	4,20 %	4,20 %
Trinn 3: Innslagspunkt	617 500	639 750
Sats	13,20 %	13,20 %
Sats Nord Troms og Finnmark	11,20 %	11,20 %
Trinn 4: Innslagspunkt	964 800	999 550
Sats	16,20 %	16,20 %

Personfradrag

	2019	2020
Klasse 1	56 550	51 300

Formuesskatt

	2019	2020
Innslagspunkt, bunnfradrag	1 500 000	1 500 000
Sats	0,85 %	0,85 %