

revisorforeningen



Aktuelle
SATSER

23.01

2021

Generert med eventuelle tilleggsendringer 23.01.2021

Avgiftssatser 2021

Arbeidsgiveravgift (gjeldende f.o.m. 1. januar 2021)

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.

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. januar til og med 30. juni 2021.

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	1 199 pr. uke
Neste 10 uker	2R	2 398 pr. uke
Neste 8 uker	3R	3 597 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	599,50
---	-------	--------

Andre fysiske personer, deres bo, enkeltpersonforetak og ikke-regnskapspliktig juridisk person	2 R	2 398
Små foretak etter regnskapsloven § 1–6	8 R	9 592
Andre	15 R	17 985

Betalingsterminer – viktige datoer

Betalingsterminer næringsdrivende

	Skattetrekk og arbeidsgiveravgift	MVA	Forskuddsskatt personlige	Forskuddsskatt upersonlige (AS)
1. termin	15.03.	12.04	15.03.	15.02.
2. termin	18.05	10.06.	15.06.	15.04.
3. termin	15.07	31.08.	15.09.	
4. termin	15.09.	11.10.	15.12.	
5. termin	15.11.	10.12.		
6. termin	17.01.22	10.02.22		

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

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	31.05.
Selskapsmelding for ANS mv.	31.05.

Rentesatser

Forsinkelsesrente

(morarente)

Fra 01.01. til 30.06.2021	8,00 % p.a.
Fra 01.07. til 31.12.2020	8,00 % p.a.

Rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteoppgjøret

Rentesatsen følger Norges Banks styringsrente og er for tiden 0,0 % p.a. og er lik for både restskatt og tilgodebeløp. 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:

	2020	2021
Renter ved økning av skatt og avgift	2,50 % p.a.	1,00 % p.a.
Rentegodtgjørelse ved nedsettelse av skatt og avgift	1,50 % p.a.	0,00 % 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. Ved betalingsutsettelse innvilget av Skatteetaten ved likviditetsproblemer som følge av koronasituasjonen, frem til 31. desember 2020, beregnes det forsinkelsesrenter med 6 % p.a. Etter dette beregnes det forsinkelsesrenter med ordinær sats (8,0 %)

Utgiftsgodtgjørelser 2021

Gjeldende fra 1. januar 2021. Gjelder foreløpig ut februar 2021.

Godtgjørelse til kost og overnatting innenlands

Kostgodtgjørelse etter statens satser	Fra 1. januar 2021
---------------------------------------	--------------------

Fra 6 til 12 timer	kr 315	
Over 12 timer	kr 585	
Reiser med overnatting	kr 801	
Måltidstrekk: Frokost 20 %, lunsj 30 %, middag 50 % av satsen for reise med overnatting		
Ulegitimert godtgjørelse til losji (natt tillegg)		kr 435

Kostgodtgjørelse utland (reiser med overnatting)

Europa				
Belgia	960	- Berlin		860
Danmark	1230	Ukraina		480
- København	1230	Ungarn		560
Estland	680	Østerrike		860
Finland	1000	- Wien		840
Frankrike	810			
- Paris	970	Amerika		
Hellas	800	Argentina		300
Irland	930	Brasil		450
Island	930	- Rio		480
Italia	830	Canada		850
Latvia	720	USA		980
Liechtenstein	1400	- Manhattan New York		1280
Litauen	560	- San Francisco		1110
Luxembourg	990	- Washington D.C.		1120
Nederland	830			
Polen	570	Asia		
Portugal	660	Forente arabiske emirater		1 160
Russland	430	India		490
- Moskva	620			
- St. Petersburg	510	Japan		820

Spania		810	Kina		790
Storbritannia		790	- Hong Kong		1000
- London		940	- Shanghai		800
Sveits		1270	Singapore		880
- Genève		1400	Sør-Korea		880
- Zurich		1390			
Sverige		790	Annet		
Tsjekkia		550	Australia		890
Tyskland		810	Sør-Afrika		350

Måltidstrekk i kostgodtgjørelsen: Frokost 20 %, lunsj 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 2021 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 94
---	-------

Bor på pensjonat eller hybel/brakke uten kokemuligheter:	kr 170
Bor på hotell:	kr 609
Bor på hotell med frokost:	kr 487
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 og godgjøres etter døgnetsats for type overnattingssted for siste overnatting.

Bilgodtgjørelse mv. (i kr)

Bruk av egne fremkomstmidler. Satser pr. km. fra 1. januar 2021

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

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

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. 01.05.2020 = kr 101 351

Grunnbeløpet (1 G) pr. 01.05.2019 = kr 99 858

Gjennomsnittlig grunnbeløp for 2020 er kr 100 853

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

Skjermingsrente

Skjermingsrente på lån til selskaper

	2020	2021
Januar–februar	1,4 %	0,4 %
Mars–april	1,4 %	
Mai–juni	0,4 %	
Juli–august	0,4 %	
September–oktober	0,4 %	
November–desember	0,4 %	

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 2020 i aksjonærmodellen, deltakermodellen og foretaksmodellen

For aksjeutbytte (aksjonærmodellen) og uttak (deltakermodellen): 0,6 %	
Ved personinntektsberegningen for enkeltpersonforetak (foretaksmodellen) maksimalt: 0,8 %	

Naturalytelser

Bilbeskatning 2020 og 2021

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 325 400 (kr 314 400 i 2020) og 20 % av overskytende listepriis.

Ved følgende forhold reduseres listepriisen 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 %

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 listepriisen 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 listepriisen, fastsettes fordelene på forskuddsstadiet til kr 58 000 for 2021 (kr 56 000 for 2020).

Beløpsgrense for skattefrie naturalytelser

	2020	2021
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 60 811 pr. 01.05.2020 med tilbakebetalingstid høyst ett år).

Normrentesatser:

Måned	2020	2021
Januar og februar	2,60 %	1,50 %
Mars og april	2,60 %	1,50 %
Mai og juni	2,60 %	
Juli og august	2,20 %	
September og oktober	1,50 %	
November og desember	1,50 %	

Verdi av fri kost og/eller losji

Følgende satser gjelder pr. døgn:

	2020	2021
Fritt opphold – kost og losji	128	132
Fri kost – alle måltider	91	94
Fri kost – to måltider	71	73
Fri kost – ett måltid	47	48
Fritt losji – ett eller delt rom	37	38

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.

Aksjer og opsjoner i arbeidsforhold

	2020	2021
Skattefri fordel ved tildeling	20 %, maks kr 5 000	25 %, maks kr 7 500

Fradragssatser 2020 og 2021 (i kr)

Reiseutgifter mellom hjem og arbeidssted (arbeidsreiser)

Fradrag gis i den utstrekning de samlede reiseutgifter overstiger kr 23 900 (Kr 23 100 for 2020).

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:

	2020	2021
Ett barn	25 000	25 000
Tillegg pr. barn utover det første	15 000	15 000

Minstefradrag i lønn

	2020	2021
Sats	45 %	46 %
Minimum	31 800	31 800
Maksimum	104 450	106 750

Minstefradrag i pensjonsinntekt

	2020	2021
Sats	31 %	32 %
Nedre grense	4 000	4 000
Øvre grense	87 450	88 700

Andre fradragssatser

	2020	2021
Gaver til frivillige organisasjoner:	50 000	50 000

	2020	2021
Fagforeningskontingent	3 850	3 850
Boligsparing for ungdom (BSU) - maks samlet sparebeløp 300 000	25 000	27 500
Individuell pensjonsavtale	40 000	40 000
Maksimalt skattefradrag for pensjonister	32 330	32 620
- Nedtrapping 15,3 % (2019)/16,7 % (2020) fra	204 150	206 050
- Nedtrapping 6,0 % fra	306 300	310 700
Særfradrag for enslige forsørgere, pr. år	51 804	51 804

Skattefunn

	2020	2021
Egenutført FOU	25 mill.	25 mill.
Kjøpt FOU	25 mill.	25 mill.

Avskrivninger – Driftsmidler

Grp.	Gjenstand	2020	2021
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.	20/30 %*	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 %
	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 %

Grp.	Gjenstand	2020	2021
J:	Fast teknisk installasjon i bygning	10 %	10 %

* 10 % startavskrivning for driftsmidler i saldogruppe d for anskaffelser og påkostninger fra og med 20. juli til og med 31. desember 2020.

Formuesverdi

	2020	2021
Verdsettelsesrabatt næringseiendom	35 %	45 %
Verdsettelsesrabatt primærbolig	75 %	75 %
Verdsettelsesrabatt sekundærbolig	10 %	10 %
Verdsettelsesrabatt aksjer og driftsmidler	35 %	45 %

Representasjon

Fradragsberettiget representasjon/gave i henhold til takseringsreglene for 2020.

Enkel beverning, pr. person	500
Gavegjenstander, pr. gjenstand	275
Oppmerksomheter, pr. tilfelle	275

Gaver i og utenfor ansettelsesforhold (i kr) 2021

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
Andre gaver i arbeidsforhold ("julekurv")	5 000
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.	

	2020	2021
Frikort for ungdom:	55 000	60 000
Skattefri lønnsinntekt for barn under 13 år:	10 000	10 000

Minstegrense for lønnsinnberetning og skatteplikt:

	2020	2021
– ordinær arbeidsgiver	1 000	1 000
– skattefrie selskaper	10 000	10 000
– arbeid i hjemmet	6 000	6 000

Skattesatser 2020 og 2021

Aksjeselskaper

	2020	2021
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

	2020	2021
Alminnelig inntekt (Nord-Troms og Finnmark: 18,5 %)	22,0 %	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.	1,44	1,44

Trinnskatt

	2020	2021
Trinn 1: Innslagspunkt	180 800	184 800
Sats	1,90 %	1,70 %
Trinn 2: Innslagspunkt	254 500	260 100
Sats	4,20 %	4,00 %
Trinn 3: Innslagspunkt	639 750	651 250
Sats	13,20 %	13,20 %
Sats Nord Troms og Finnmark	11,20 %	11,20 %
Trinn 4: Innslagspunkt	999 550	1 021 550
Sats	16,20 %	16,20 %

Personfradrag

	2020	2021
Klasse 1	51 300	52 450

Formuesskatt

	2020	2021
Sats stat	0,15 %	0,15 %
Sats kommune, inntil	0,70 %	0,70 %