

revisorforeningen

Aktuelle SATSER

28.06

2022

Generert med eventuelle tilleggsendringer 28.06.2022

for

LST Revisjon

Avgiftssatser 2022

Arbeidsgiveravgift (gjeldende f.o.m. 1. januar 2022)

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. 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) 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. Etter det er satsen 14,1 %. Fribeløpene gjelder på konsernnivå. De samme reglene gjelder også for foretak i økonomiske vansker.

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.

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 %

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	1 223 pr. uke
Neste 10 uker	2R	2 446 pr. uke
Neste 8 uker	3R	3 669 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	611
Andre fysiske personer, deres bo, enkeltpersonforetak og ikke-regnskapspliktig juridisk person	2 R	2 446
Små foretak etter regnskapsloven § 1–6	8 R	9 784
Andre	15 R	18 345

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	16.05	10.06.	15.06.	19.04.
3. termin	15.07	31.08.	15.09.	
4. termin	15.09.	10.10.	15.12.	
5. termin	15.11.	12.12.		
6. termin	16.01.23	10.02.23		

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 01.07. til 31.12.2022	9,25 % p.a.
Fra 01.01. til 30.06.2022	8,50 % p.a.

Rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteoppgjøret

Rentesatsen er 0,39 % 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). Ordinær rente ved skatteavregningen er ikke skattepliktig eller fradragberettiget.

Renter etter vedtak om endringssak

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

	2021	2022
Renter ved økning av skatt og avgift	1,00 % p.a.	1,50 % p.a.
Rentegodtgjørelse ved nedsettelse av skatt og avgift	0,00 % 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 2022

Gjeldende fra 1. januar 2022.

Godtgjørelse til kost og overnatting innenlands

Kostgodtgjørelse etter statens satser	Fra 1. januar 2022	
Fra 6 til 12 timer	kr 324	
Over 12 timer	kr 603	
Reiser med overnatting	kr 825	
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	870	- Berlin		780
Danmark	1140	Ukraina		410
- København	1140	Ungarn		550
Estland	620	Østerrike		780
Finland	910	- Wien		760
Frankrike	800			
- Paris	920	Amerika		
Hellas	730	Argentina		280
Irland	890	Brasil		410
Island	920	- Rio		430
Italia	810	Canada		830
Latvia	670	USA		850
Liechtenstein	1230	- Manhattan New York		1060
Litauen	540	- San Francisco		1110
Luxembourg	950	- Washington D.C.		990
Nederland	800			
Polen	520	Asia		
Portugal	610	Forente arabiske emirater		950

Russland		350	India		420
- Moskva		530			
- St. Petersburg		420	Japan		640
Spania		750	Kina		720
Storbritannia		770	- Hong Kong		840
- London		890	- Shanghai		740
Sveits		1130	Singapore		780
- Genève		1230	Sør-Korea		770
- Zurich		1180			
Sverige		860	Annet		
Tsjekkia		560	Australia		840
Tyskland		740	Sør-Afrika		390

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

Skattedirektoratets forskuddssatser 2022 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 95
Bor på pensjonat eller hybel/brakke uten kokemuligheter:	kr 172
Bor på hotell:	kr 617
Bor på hotell med frokost:	kr 494
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.

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 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 pendlers besöksreise til hjemmet på 97 000 kroner (før egenandelen). Begrensningen gjelder ikke for arbeidsgivers dekning av pendlers besöksreiser med fly innenfor EØS-området.

Sats	kr 1,65 pr. km
------	----------------

Nedre grense (egenandel)	kr 14 000
--------------------------	-----------

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. 01.05.2022 = kr 111 477

Grunnbeløpet (1 G) pr. 01.05.2021 = kr 106 399

Gjennomsnittlig grunnbeløp for 2022 er kr 109 784

Grunnbeløpet reguleres pr. 1. mai.

Skjermingsrente

Skjermingsrente på lån til selskaper

	2021	2022
Januar–februar	0,4 %	0,4 %
Mars–april	0,4 %	0,9 %
Mai–juni	0,4 %	0,9 %
Juli–august	0,4 %	1,3 %
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 2021 i aksjonærmodellen, deltakermodellen og foretaksmodellen

For aksjeutbytte (aksjonærmodellen) og uttak (deltakermodellen): er fastsatt til 0,5 % for inntektsåret 2021.	
Ved personinntektsberegningen for enkeltpersonforetak (foretaksmodellen) maksimalt: er fastsatt til 0,6 % for inntektsåret 2021.	

Naturalytelser

Bilbeskatning 2021 og 2022

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 329 600 (kr 325 400 i 2021) og 20 % av overskytende listepriis.

Ved følgende forhold reduseres listepriisen til:

	Ordinær bil	El-bil*
El-bil	-	80 %
Eldre bil enn tre år pr. 1. jan.	75 %	60 %
Yrkeskjøring over 40 000 km (forutsett el.-kjørebok	75 %	75 %
Eldre bil og yrkeskjøring over 40 000 km	56,25 %	56,25 %

* For 2021 ble el-bil verdsatt til 60 % av listepriisen (45 % for el-biler eldre enn tre år.

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. 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 59 000 for 2022 (kr 58 000 for 2021).

Beløpsgrense for skattefrie naturalytelser

	2021	2022
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 66 886 pr. 01.05.2022 med tilbakebetalingstid høyst ett år).

Normrentesatser:

Måned	2021	2022
Januar og februar	1,50 %	1,30 %
Mars og april	1,50 %	1,50 %
Mai og juni	1,50 %	1,70 %
Juli og august	1,50 %	1,80 %
September og oktober	1,30 %	
November og desember	1,30 %	

Verdi av fri kost og/eller losji

Følgende satser gjelder pr. døgn:

	2021	2022
Fritt opphold – kost og losji	132	134
Fri kost – alle måltider	94	95
Fri kost – to måltider	73	74
Fri kost – ett måltid	48	49
Fritt losji – ett eller delt rom	38	39

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

	2021	2021
Skattefri fordel ved tildeling	25 %, maks kr 7 500	Opphevet

Fradragssatser 2021 og 2022 (i kr)

Reiseutgifter mellom hjem og arbeidssted (arbeidsreiser)

Fradrag gis i den utstrekning de samlede reiseutgifter overstiger kr 14 000 (Kr 23 900 for 2020).

Fradrag gis med kr 1,65 pr. km (kr 1,56 for 2021) mellom hjem og arbeidssted (korteste strekning av vei og rutegående transportmiddel). (I 2021 ble satsen redusert til kr 0,76 pr. km for reiselengde over 50 000 km.) Det er en øvre grense på kr 97 000 for fradrag (før egenandel).

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:

	2021	2022
Ett barn	25 000	25 000
Tillegg pr. barn utover det første	15 000	15 000

Minstefradrag i lønn

	2021	2022
Sats	46 %	46 %
Minimum	31 800	31 800
Maksimum	106 750	109 950

Minstefradrag i pensjonsinntekt

	2021	2022
Sats	32 %	40 %
Nedre grense	4 000	4 000
Øvre grense	88 700	90 800

Andre fradragssatser

	2021	2022
Gaver til frivillige organisasjoner:	50 000	25 000

	2021	2022
Fagforeningskontingent	3 850	5 800
Boligsparing for ungdom (BSU) - maks samlet sparebeløp 300 000	27 500	27 500
Individuell pensjonsavtale	40 000	15 000
Maksimalt skattefradrag for pensjonister	32 620	33 400
- Nedtrapping 16,7 %	206 050	210 950
- Nedtrapping 6,0 % fra	310 700	318 000
Særfradrag for enslige forsørgere, pr. år	51 804	52 476

Skattefunn

	2021	2022
Egenutført FOU	25 mill.	25 mill.
Kjøpt FOU	25 mill.	25 mill.

Avskrivninger – Driftsmidler

Grp.	Gjenstand	2021	2022
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 %
	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	2021	2022
J:	Fast teknisk installasjon i bygning	10 %	10 %

Formuesverdi

	2021	2022
Verdsettelsesrabatt næringseiendom	45 %	25 %
Verdsettelsesrabatt primærbolig	75 %	75 %
- boligverdi over 10 millioner kroner	75 %	50 %
Verdsettelsesrabatt sekundærbolig	10 %	5 %
Verdsettelsesrabatt aksjer og driftsmidler	45 %	25 %

Representasjon

Fradragsberettiget representasjon/gave i henhold til takseringsreglene for 2021.

Enkel bevertning, pr. person	511
Gavegjenstander, pr. gjenstand	281
Oppmerksomheter, pr. tiffelle	281

Gaver i og utenfor ansettelsesforhold (i kr) 2022

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. 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.

Skattefrihet for mottaker	Verdi	
	2021	2022
Frikort for ungdom:	60 000	65 000
Skattefri lønnsinntekt for barn under 13 år:	10 000	10 000

Minstegrense for lønnsinnberetning og skatteplikt:

	2021	2022
– ordinær arbeidsgiver	1 000	1 000
– skattefrie selskaper	10 000	10 000
– arbeid i hjemmet	6 000	6 000

Skattesatser 2021 og 2022

Aksjeselskaper

	2021	2022
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

	2021	2022
Alminnelig inntekt (Nord-Troms og Finnmark: 18,5 %)	22,0 %	22,0 %
Trygdeavgift lønnstakere	8,2 %	8,0 %
Trygdeavgift næringsinntekt innen fiske, fangst og barnepass i eget hjem	8,2 %	8,0 %
Trygdeavgift annen næringsinntekt	11,4 %	11,2 %
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	1,60

Trinnskatt

	2021	2022
Trinn 1: Innslagspunkt	184 800	190 350
Sats	1,70 %	1,70 %
Trinn 2: Innslagspunkt	260 100	267 900
Sats	4,00 %	4,00 %
Trinn 3: Innslagspunkt	651 250	643 800
Sats	13,20 %	13,40 %
Sats Nord Troms og Finnmark	11,20 %	11,40 %
Trinn 4: Innslagspunkt	1 021 550	969 200
Sats	16,20 %	16,40 %
Trinn 5: Innslagspunkt	-	2 000 000
Sats	-	17,4 %

Personfradrag

	2021	2022
Klasse 1	52 450	58 250

Formuesskatt

	2021	2022
Kommune		
Innslagspunkt	1 500 000	1 700 000
Sats, inntil	0,7 %	0,7 %
Stat		
Innslagspunkt trinn 1	1 500 000	1 700 000
Sats	0,15 %	0,25 %
Innslagspunkt trinn 2		20 mill. kr
Sats		0,4 %