

revisorforeningen

Aktuelle SATSER

10.01

2023

Generert med eventuelle tilleggsendringer 10.01.2023

for

Malde Revisjon & Rådgivning

Avgiftssatser 2023

Arbeidsgiveravgift (gjeldende f.o.m. 1. januar 2023)

Sone	Sats 1) 2) 3)	
I	14,1 %	
I a	10,6 % / 14,1 %4)	
II	10,6 %	
III	6,4 %	
IV	5,1 %	
IV a	7,9 %/5,1 %5)	
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) Når arbeidstaker mottar ytelser på mer enn kr 750 000 fra samme arbeidsgiver, skal det beregnes en ekstra arbeidsgiveravgift på 5 % av det overskytende.

2) I finanssektoren svares det i tillegg en særskilt finansskatt på 5 % av arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget.

3) Arbeidsgivere med aktivitet innenfor visse sektorer, bl.a. produksjon av stål og kull samt finans og forsikring, eller 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 satsen i sone 1, ikke overstiger kr 500 000. Etter det benyttes satsen i sone 1. Fribeløpene gjelder på konsernnivå.

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.

Reglene i de to første avsnittene i noten gjelder også for foretak i økonomiske vansker

4) 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 %.

5) 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 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	1 243 pr. uke
Neste 10 uker	2R	2 486 pr. uke
Neste 8 uker	3R	3 729 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 31. januar.

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

	Papir	Elektronisk
Tinglysning av ektepakt	1 516	

Gebyrer for bindende forhåndsuttalelser (i kr)

For lønnstakere, pensjonister og deres bo	1/2 R	621,50
Andre fysiske personer, deres bo, enkeltpersonforetak og ikke-regnskapspliktig juridisk person	2 R	2 486
Små foretak etter regnskapsloven § 1–6	8 R	9 944
Andre	15 R	18 645

Betalingsterminer – viktige datoer

Betalingsterminer næringsdrivende

	Skattetrekk og arbeidsgiveravgift	MVA	Forskuddsskatt personlige	Forskuddsskatt upersonlige (AS)
1. termin	15.03.	11.04	15.03.	15.02.
2. termin	15.05	12.06.	15.06.	15.04.
3. termin	15.07	31.08.	15.09.	
4. termin	15.09.	10.10.	15.12.	
5. termin	15.11.	11.12.		
6. termin	15.01.24	10.02.24		

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 30.06.2023	10,75 % p.a.

Rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteoppgjøret

Rentesatsen er 2,15 % 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 fradragsberettiget.

Renter etter vedtak om endringssak

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

	2022	2023
Renter ved økning av skatt og avgift	1,50 % p.a.	3,75 % p.a.
Rentegodtgjørelse ved nedsettelse av skatt og avgift	0,50 % p.a.	2,75 % 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 2023

Gjeldende fra 1. januar 2023.

Godtgjørelse til kost og overnatting innenlands

Kostgodtgjørelse etter statens satser	Fra 1. januar 2023	
Fra 6 til 12 timer	kr 342	
Over 12 timer	kr 637	
Reiser med overnatting	kr 872	
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	900	- Berlin	810
Danmark	1150	Ukraina	500
- København	1150	Ungarn	510
Estland	640	Østerrike	790
Finland	920	- Wien	780
Frankrike	820		
- Paris	920	Amerika	
Hellas	720	Argentina	500
Irland	930	Brasil	550
Island	1040	- Rio	550
Italia	820	Canada	970
Latvia	720	USA	1000
Liechtenstein	1300	- Manhattan New York	1240
Litauen	610	- San Francisco	1190
Luxembourg	960	- Washington D.C.	1150

Nederland	810			
Polen	560		Asia	
Portugal	610		Forente arabiske emirater	1080
Russland	500		India	450
- Moskva	760			
- St. Petersburg	560		Japan	630
Spania	760		Kina	800
Storbritannia	800		- Hong Kong	960
- London	880		- Shanghai	820
Sveits	1210		Singapore	920
- Genève	1300		Sør-Korea	790
- Zurich	1250			
Sverige	880		Annet	
Tsjekkia	610		Australia	900
Tyskland	760		Sør-Afrika	420

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 2023 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 med kokemuligheter eller har overnattet privat (kun tjenestereise – ikke pendlere):	kr 98
Bor på hybel uten kokemuligheter eller på pensjonat eller brakke:	kr 177
Bor på hotell:	kr 634
Bor på hotell med frokost:	kr 507
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 4,48
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 besøksreise til hjemmet på 97 000 kroner (før egenandelen). Begrensningen gjelder ikke for arbeidsgivers dekning av pendlers besøksreiser med fly innenfor EØS-området.

Sats	kr 1,70 pr. km
Nedre grense (egenandel)	kr 14 400

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. Da fastsettes også gjennomsnittlig grunnbeløp for 2023.

Skjermingsrente

Skjermingsrente på lån til selskaper

	2022	2023
Januar–februar	0,4 %	2,4 %
Mars–april	0,9 %	
Mai–juni	0,9 %	

	2022	2023
Juli–august	1,3 %	
September–oktober	2,0 %	
November–desember	2,4 %	

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 2022 i aksjonærmodellen, deltakermodellen og foretaksmodellen

For aksjeutbytte (aksjonærmodellen) og uttak (deltakermodellen): er fastsatt til 1,7 % for inntektsåret 2022.	
Ved personinntektsberegningen for enkeltpersonforetak (foretaksmodellen) maksimalt: er fastsatt til 2,1 % for inntektsåret 2022.	

Naturalytelser

Bilbeskatning 2022 og 2023

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 338 800 (kr 329 600 i 2022) og 20 % av overskytende listepriis.

Ved følgende forhold reduseres listepriisen til:

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

* For 2022 ble el-bil verdsatt til 80 % av listepriisen (60 % 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 61 000 for 2023 (kr 59 000 for 2022).

Beløpsgrense for skattefrie naturalytelser

	2022	2023
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	2022	2023
Januar og februar	1,30 %	3,00 %
Mars og april	1,50 %	3,40 %
Mai og juni	1,70 %	
Juli og august	1,80 %	
September og oktober	2,00 %	
November og desember	2,30 %	

Verdi av fri kost og/eller losji

Følgende satser gjelder pr. døgn:

	2022	2023
Fritt opphold – kost og losji	134	138
Fri kost – alle måltider	95	98
Fri kost – to måltider	74	76
Fri kost – ett måltid	49	50
Fritt losji – ett eller delt rom	39	40

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 2022 og 2023 (i kr)

Reiseutgifter mellom hjem og arbeidssted (arbeidsreiser)

Fradrag gis i den utstrekning de samlede reiseutgifter overstiger kr 14 400 (Kr 14 000 for 2022).

Fradrag gis med kr 1,70 pr. km (kr 1,65 for 2022) mellom hjem og arbeidssted (korteste strekning av vei og rutegående transportmiddel). 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:

	2022	2023
Ett barn	25 000	25 000
Tillegg pr. barn utover det første	15 000	15 000

Minstefradrag i lønn

	2022	2023
Sats	46 %	46 %
Nedre grense	31 800	utgår
Maksimum	109 950	104 450

Minstefradrag i pensjonsinntekt

	2022	2023
Sats	40 %	40 %
Nedre grense	4 000	utgår
Øvre grense	90 800	86 250

Andre fradragssatser

	2022	2023
Gaver til frivillige organisasjoner:	25 000	25 000
Fagforeningskontingent	5 800	7 700

	2022	2023
Boligsparing for ungdom (BSU) - maks samlet sparebeløp 300 000	27 500	27 500
Sats for skattefradrag	20 %	10 %
Individuell pensjonsavtale	15 000	15 000
Maksimalt skattefradrag for pensjonister	33 400	32 825
- Nedtrapping 16,7 %	210 950	219 950
- Nedtrapping 6,0 % fra	318 000	331 750
Særfradrag for enslige forsørgere, pr. år	52 476	52 476

Skattefunn

	2022	2023
Egenutført FOU	25 mill.	25 mill.
Kjøpt FOU	25 mill.	25 mill.

Avskrivninger – Driftsmidler

Grp.	Gjenstand	2022	2023
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	2022	2023
J:	Fast teknisk installasjon i bygning	10 %	10 %

Formuesverdi

	2022	2023
Verdsettelsesrabatt næringseiendom	25 %	20 %
Verdsettelsesrabatt primærbolig	75 %	75 %
- boligverdi over 10 millioner kroner	50 %	30 %
Verdsettelsesrabatt sekundærbolig	5 %	0 %
Verdsettelsesrabatt aksjer	25 %	20 %
Verdsettelsesrabatt driftsmidler	25%	30 %
Kalkulasjonsfaktor næringseiendom	0,078	

Representasjon

Fradragsberettiget representasjon/gave.

	2022	2023
Enkel bevertning, pr. person	526	541
Gavegjenstander, pr. gjenstand	289	297
Oppmerksomheter, pr. tilfelle	289	297

Gaver i og utenfor ansettelsesforhold (i kr) 2023

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	

Skattefrihet for mottaker	Verdi	
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.		

	2022	2023
Frikort for ungdom:	65 000	70 000
Skattefri lønnsinntekt for barn under 13 år:	10 000	10 000

Minstegrense for lønnsinnberetning og skatteplikt:

	2022	2023
– ordinær arbeidsgiver	1 000	1 000
– skattefrie selskaper	10 000	10 000
– arbeid i hjemmet	6 000	6 000

Skattesatser 2022 og 2023

Aksjeselskaper

	2022	2023
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

	2022	2023
Alminnelig inntekt (Nord-Troms og Finnmark: 18,5 %)	22,0 %	22,0 %
Trygdeavgift lønnstakere	8,0 %	7,9 %
Trygdeavgift næringsinntekt innen fiske, fangst og barnepass i eget hjem	8,0 %	7,9 %
Trygdeavgift annen næringsinntekt	11,2 %	11,1 %

	2022	2023
Trygdeavgift pensjonsinntekt og lønns- og næringsinntekt for personer under 17 år eller over 69 år	5,1 %	5,1 %
Oppjusteringsfaktor utbytte m.v.	1,60	1,72

Trinnskatt

	2022	2023
Trinn 1: Innslagspunkt	190 350	198 350
Sats	1,70 %	1,70 %
Trinn 2: Innslagspunkt	267 900	279 150
Sats	4,00 %	4,00 %
Trinn 3: Innslagspunkt	643 800	642 950
Sats	13,40 %	13,50 %
Sats Nord Troms og Finnmark	11,40 %	11,50 %
Trinn 4: Innslagspunkt	969 200	926 800
Sats	16,40 %	16,50 %
Trinn 5: Innslagspunkt	2 000 0000	1 500 000
Sats	17,4 %	17,5 %

Personfradrag

	2022	2023
Klasse 1	58 250	79 600

Formuesskatt

	2022	2023
Kommune		
Innslagspunkt	1 700 000	1 700 000
Sats, inntil	0,7 %	0,7 %
Stat		
Innslagspunkt trinn 1	1 700 000	1 700 000
Sats	0,25 %	0,30 %

	2022	2023
Innslagspunkt trinn 2	20 mill. kr	20 mill. kr
Sats	0,4 %	0,4 %