



SATSGuiden 2015

Oversikt over satser og regulativer

Besøk www.narf.no for faginformatjon, kurs og kompetansetilbud.

Ajour 1. mars 2015

Innhold

<i>Reise / Kost</i>	<i>s 3</i>	•
• Satsene i statens særavtaler er trekkfrie forskuddssatser for 2015	s 3	
• Statens reiseregulativ innland	s 3	
• Statens reiseregulativ utland	s 5	
• Trekkfri reisegodtgjørelse	s 9	
• Trekkfri kostgodtgjørelse	s 9	
• Forskuddssats – overtidsmat	s 9	
<i>Trekkpliktige naturalytelser</i>	<i>s 10</i>	•
• Firmabil	s 10	
- Firmabil hvor fordelen ikke står i forhold til listepreisen	s 10	
- Firmabil som faller utenfor standardreglene	s 10	
• Fri kost og losji	s 11	
Rentefordel ved rimelige lån i arbeidsforhold	s 11	
<i>Skattesatser</i>	<i>s 11</i>	•
• Satser og beløpsgrenser	s 11	
<i>Avgifter</i>	<i>s 14</i>	•
• Arbeidsgiveravgift	s 14	
• Merverdiavgift	s 15	
• Arveavgift - satser og beløpsgrenser	s 15	
<i>Avskrivningssatser</i>	<i>s 16</i>	•
<i>Gaver</i>	<i>s 17</i>	•
• Gaver i ansettelsesforhold	s 17	
• Gaver til kunder og representasjonskostnader	s 17	
<i>Folketrygdens grunnbeløp (G)</i>	<i>s 18</i>	•

Reise / Kost

Satsene i statens særavtaler er trekkfrie forskuddssatser for 2015

Skattedirektoratet har i samråd med Finansdepartementet fastsatt at utgiftsgodtgjørelser på tjenestereiser utbetalt etter gjeldende satser og bestemmelser i «Særavtale om dekning av utgifter til reise og kost innenlands» og «Særavtale for reiser utenlands for statens regning» kan legges til grunn ved forskuddstrekket for 2015.

Forutsetningen for å kunne foreta en trekkfri utbetaling er:

- at arbeidsgiver legger bestemmelsene i statens særavtaler til grunn ved utbetalingen og
- at arbeidstaker utarbeider reiseregning som tilfredsstillende alle legitimasjonskrav i skattebetalingsforskriftens § 5-6-12

Dette gjelder satser slik som:

- diettgodtgjørelse
- bilgodtgjørelse
- nattillegg
- andre satser du finner i statens særavtaler

KILDE: Skattedirektoratet, kunngjøring av «Skattetrekket i 2015», 19. desember 2014.

Statens reiseregulativ innland

Tidligere særavtaler «Særavtale for reiser innenlands for statens regning» og «Særavtale om kostgodtgjørelse ved rutinemessige faste tjenesteoppdrag uten overnatting» er slått sammen i ny «Særavtale om dekning av utgifter til reise og kost innenlands» som gjelder fra 1. januar 2015.

Det er foretatt flere endringer i den nye særavtalen, blant annet skilles det ikke mellom rutinemessige faste tjenesteoppdrag og tjenestereiser. Satsene som er fastsatt gjelder for alle reiser i oppdrag for arbeidsgiver.

Skattedirektoratet har uttalt at de vil komme med nærmere informasjon om hvilke konsekvenser endringene får for utbetaling av enkelte utgiftsgodtgjørelser og gjennomføring av forskuddstrekk. Skattedirektoratet har pr 1. mars foreløpig ikke kommet med nærmere retningslinjer.

Satsene i den nye avtalen gjøres gjeldende fra 1. januar 2015.

Kostgodtgjørelse**Kostgodtgjørelse ved reiser under 15 km**

For reiser under 15 km langs korteste reisestrekning, beregnes det ikke kostgodtgjørelse.

Kostgodtgjørelse ved reiser mer enn 15 km¹**– dagsreiser**

For reiser over 15 km og som varer utover 6 timer, dekkes kostutgifter slik:

F.o.m. 6 timer til og med 12 timer – ulegitimert sats	kr	280
For reiser over 12 timer – ulegitimert sats	kr	520

Kostgodtgjørelse ved reiser mer enn 15 km**– reiser med overnatting²**

For reiser med overnatting – ulegitimert sats	kr	710
<i>For reiser som varer mer enn ett døgn, regnes 6 timer eller mer inn i det nye døgnet som et nytt døgn.</i>		

Dersom enkeltmåltider er dekket av andre enn arbeidstakeren selv, foretas det måltidstrekk³

Dersom særlige grunner⁴ tilsier det dekkes måltider etter regning for den enkelte reise.

Måltidstrekk – gjelder for alle typer reiser som omtalt ovenfor:

Frokost	20 % av diettsatsen
Lunsj	30 % av diettsatsen
Middag	50 % av diettsatsen

Reglene om kostgodtgjørelse for dagsreiser gjelder ikke for arbeidstakere med mobilt arbeidssted når de utfører ordinært arbeid⁵.

-
- 1) Korteste reisestrekning beregnes fra reisens utgangspunkt èn vei og ut ifra det eller de transportmidler som faktisk benyttes (bil, båt, tog, osv.). Dersom tjenestemannen har flere oppdragssteder hvor kjørelengden samlet er over 15 km skal det ikke utbetales kostgodtgjørelse dersom hver av oppdragsstedene ligger nærmere arbeidsstedet enn 15 km.
 - 2) Med overnatting menes hvile.
 - 3) Dersom ett eller flere måltider er dekket etter regning/program/innbydelse eller er påspandert, skal det foretas trekk i kostgodtgjørelsen. Trekk i kostgodtgjørelsen beregnes som følger: Frokost 20%, Lunsj 30%, Middag 50%. Prosentatsene gjelder for alle satsene i a) – c). Dersom det finnes program for oppholdet, skal dette vedlegges reiseregningen. Det foretas ikke trekk for måltider som ikke er frokost, lunsj eller middag. Det foretas ikke måltidstrekk for frokost når ulegitimert nattillegg benyttes. Det er arbeidsgiver som avgjør om overnatting skal bestilles med eller uten måltider. Dersom arbeidsgiver bestiller overnatting med frokost og/eller andre måltider, foretas måltidstrekk for de bestilte måltidene selv om vedkommende velger å spise et annet sted. Arbeidsgiver kan gi arbeidstakeren fullmakt til selv å bestille overnatting med eller uten frokost eller andre måltider
 - 4) Arbeidsgiver må foreta en konkret vurdering i det enkelte tilfelle. Som «særlige grunner» kan for eksempel være tilfeller der utgifter til kost er uforholdsmessig høye, eller der arbeidstaker er på reise under 15 kilometer og/eller mindre enn 6 timer og vedkommende ikke blir påspandert måltid osv.
 - 5) Med mobilt arbeidsted menes for eksempel: flybesetning, sjåfører, mannskap på båter mv.

Natttillegg⁶

Ulegitimert natttillegg ved overnatting ⁷	kr	430
Legitimerte utgifter til overnatting på hotell eller tilsvarende dekkes inntil ⁸	kr	1 800

Bilgodtgjørelse, per km

0 - 10 000 km	kr	4,10
Over 10 000 km	kr	3,45

Hvis arbeidssted i Tromsø:

0 - 10 000 km	kr	4,20
Over 10 000 km	kr	3,55

- tillegg, per km

Passasjertillegg, per passasjer	kr	1,00
Tilhengertillegg	kr	1,00
Kjøring på skogs- og anleggsvei	kr	1,00

- andre skyssmidler, per km

El-bil	kr	4,20
Motorsykkel over 125 ccm	kr	2,95
Moped og motorsykkel t.o.m. 125 ccm	kr	2,00
Snøscooter	kr	7,50
Båt med motor	kr	7,50
Passasjertillegg, per passasjer	kr	1,00

KILDE: Fornyings- og administrasjonsdepartementet, Særavtale for reiser innenlands. Hele regulativet med omtale av både satser og betingelser finner du på: www.narf.no/satser.

Statens reiseregulativ utland

Nye satser for kost og natttillegg i utlandet er gjort gjeldende fra og med 1. januar 2015. Vær oppmerksom på følgende:

- Utgifter til overnatting dekkes kun etter regning inntil gjeldende sats for vedkommende land/by, se § 9 i særavtalen.
- Hvis de dokumenterte utgiftene til losji overstiger nattsatsen, må det gis særskilt begrunnelse på reiseregningen for at arbeidsgiver skal kunne dekke høyere beløp.

-
- 6) Med natt menes tiden mellom kl 22 og kl 06. Der hvor arbeids-/oppdragsgiver holder tilfredsstillende kvarter tilstås ikke natttillegg.
 - 7) Arbeidstaker behøver ikke å redegjøre for hvor overnatting har funnet sted. Natttillegg tilstås ikke når sovekupe/lugar er inkludert i billetten.
 - 8) Originalregning vedlegges reiseregningen.

- Før reisetid utenom ordinær arbeidstid og på frilør-, søn- og helgedager, gis en kompensasjon på 30 minutter per reisetime. Kompensasjonstillegget er skattepliktig. Dersom beregnet reisetid ikke kan gis som fritid, utbetales timelønn, se § 10 nr. 1 i særavtalen.
- Det tilstås et kompensasjonstillegg for tjenestereisen på kr 460 per døgn utover 12 timer. Beløpet er skattepliktig, men inngår ikke i grunnlaget for feriepenger, se § 10 nr. 2 i særavtalen.
- Når alle måltider er dekket, utbetales en godtgjørelse for administrativ forpleining/mindre ulegitimerte utgifter på kr 90 for hver 24. time.
- Endrede diettsatser for de enkelte land. De nye satsene tar hensyn til endrede valutakurser, men kan bli reforhandlet i løpet av året dersom et lands kurs endres mer enn 15 %.
- Listen viser et utdrag fra Statens reiseregulativ med de antatt mest benyttede satsene.

Satser gjeldende fra 1. januar 2015

Verdensdel/Land/By	Makssatser (kr)	
	Natt	Kost
EUROPA:		
Albania	1 520	500
Belgia	2 100	900
Bosnia-Hercegovina	800	430
Bulgaria	900	400
Danmark	1 700	800
<i>København</i>	1 750	930
Estland	1 000	600
Finland	1 500	750
Frankrike	1 600	780
<i>Paris</i>	2 800	900
Hellas	1 100	400
Hviterussland	1 200	400
Irland	1 700	850
Island	2 100	850
Italia	2 100	900
Kosovo	700	360
Kroatia	1 750	840
Kypros	1 800	700
Latvia	1 000	650
Liechtenstein	1 900	1 200
Litauen	1 000	490
Luxembourg	1 600	800
Makedonia	1 100	610

Forts.

Malta	1 650	700
Moldova	1 400	650
Monaco	2 800	1 100
Montenegro	1 300	500
Nederland	1 500	650
Polen	1 900	600
Portugal	2 500	880
Romania	1 500	820
Russland	1 600	710
<i>Moskva</i>	3 200	1 400
<i>St. Petersburg</i>	1 600	950
Serbia	1 500	650
Slovakia	1 000	600
Slovenia	1 900	500
Spania	1 700	900
Storbritannia	1 400	650
<i>London</i>	2 400	1 100
Sveits	1 450	1 050
<i>Genève</i>	4 000	1 050
<i>Zürich</i>	3 000	1 200
Sverige	1 900	750
Tsjekkia	1 800	550
Tyskland	1 900	750
<i>Berlin</i>	2 250	900
Ukraina	1 400	530
Ungarn	2 000	650
Østerrike	1 400	760
<i>Wien</i>	1 900	900
AMERIKA:		
Argentina	1 600	500
Brasil	2 200	650
<i>Rio de Janeiro</i>	3 000	1 050
Canada	2 300	930
Chile	1 500	750
Cuba	1 100	540
Mexico	2 200	950
USA	1 750	700
<i>New York by</i>	3 000	950
<i>Washington D.C.</i>	3 100	1 000
AUSTRALIA / OCEANIA:		
Australia	2 000	950
New Zealand	1 250	700

Forts.

AFRIKA

Egypt	2 400	680
Etiopia	2 000	450
Kenya	1 600	520
Marokko	1 800	800
Mauritius	1 150	450
Nigeria	3 200	980
Seychellene	2 500	1 000
Sør-Afrika	2 500	600
Tanzania	1 950	650
Zimbabwe	1 300	500

ASIA:

Afghanistan	2 300	500
Bangladesh	3 000	520
Fillipinene	2 100	700
Forente Arabiske Emirater	1 700	1 000
India	1 700	500
Indonesia	2 600	550
Iran	1 600	750
Israel	2 900	900
Japan	2 200	700
Jordan	2 800	1 300
Kina	2 000	730
<i>Hong Kong</i>	3 100	1 000
<i>Shanghai</i>	2 400	870
Kuwait	1 700	600
Libanon	2 200	890
Malaysia	1 400	770
Maldivene	3 000	800
Pakistan	2 100	400
Qatar	1 650	650
Saudi-Arabia	2 700	1 000
Singapore	3 250	800
Sri Lanka	1 200	400
Sør-Korea	2 000	1 100
Taiwan	2 700	600
Thailand	1 400	700
Tyrkia	2 000	520
<i>Istanbul</i>	2 000	650
Vietnam	1 300	600

Satsene for nattillegg og kostgodtgjørelse reduseres med 25 % f.o.m. 29. døgn ved lengre sammenhengende opphold på ett sted.

Måltidsfradrag:

Frokost: 10 % av sats¹ / Lunsj: 40 % av sats / Middag 50 % av sats.

Kostgodtgjørelse beregnes slik:

- For reiser fra og med 6 og inntil 12 timer tur/retur bopel/arbeidssted: 2/3 av kostsatsen for vedkommende land.
- For reiser fra og med 12 timer tur/retur bopel/arbeidssted: full kostgodtgjørelse for vedkommende land.
- For reiser som varer mer enn 1 døgn, regnes 6 timer eller mer inn i det nye døgnet som et helt nytt døgn.

– bilgodtgjørelse

I utlandet er kilometergodtgjørelsen for bil kr 4,10 uansett kjørelengde. Det foretas ikke samordning med antall årlig kjørte km i utlandet og Norge når det gjelder reduksjon etter 10 000 km.

Trekkfri reisegodtgjørelse

(hjemreise for pendler)

Per km		2014		2015
Inntil 50 000 km per år	kr	1,50	kr	1,50
Over 50 000 km per år	kr	0,70	kr	0,70

Gjelder ikke dagpendlere.

Trekkfri kostgodtgjørelse

(Skattedirektoratets forskuddssatser)

Per døgn		2014		2015
Pensjonat eller hybel/brakke uten kokemuligheter	kr	300	kr	307
Hybel/brakke med kokemuligheter	kr	195	kr	200
Privat overnatting	kr	195	kr	200

Frادrag for dekket måltid: 20 prosent for frokost, 30 prosent for lunsj og 50 prosent for middag. Ved overnatting på hotell regnes Statens kostgodtgjørelse for reiser over 12 timer som trekkfri.

Forskuddssats – overtidsmat

Forskuddssats for trekkfrie matpenger		2014		2015
Matpenger (mat ved overtid) per døgn	kr	84	kr	86

For arbeidstaker som reiser daglig mellom hjem og arbeid, men som har så langt fravær at han må spise et måltid ekstra om dagen utenfor hjemmet, kan arbeidsgiveren trekkfritt dekke arbeidstakeren sine kostnader til mat (ved overtid) avgrenset til Skattedirektoratets forskuddssats. Det er en forutsetning at arbeidstaker faktisk kjøper mat og at vedkommende har et sammenhengende fravær fra hjemmet på 12 timer eller mer. Satsen gjelder ved betaling av matpenger (tariffestet / ikke tariffestet) og ved refusjon etter regning.

1) Hvis ulegitimert nattillegg: ikke måltidsfradrag for frokost.

Trekkpliktige naturalytelser

Firmabil

Fordel ved privat bruk av firmabil i 2015 fastsettes til 30 prosent av bilens listepreis som ny inntil kr 286 000 og 20 prosent av overskytende listepreis.

Grunnlaget ved beregningen etter forrige avsnitt er i utgangspunktet 100 prosent av bilens listepreis som ny, men for:

- biler eldre enn 3 år per 1. januar i inntektsåret, eller
- skattytere som godtgjør at yrkeskjøringen overstiger 40 000 km i inntektsåret blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i bare 75 prosent av bilens listepreis som ny.

For:

- el-bil, blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i bare 50 prosent av bilens listepreis som ny.

Ved kombinasjon av bil eldre enn 3 år per 1. januar i inntektsåret og skattyter som godtgjør at yrkeskjøringen overstiger 40 000 km i inntektsåret, blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i 56,25 prosent av bilens listepreis som ny.

Ved kombinasjon av bil eldre enn 3 år per 1. januar i inntektsåret og el-bil, blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i 37,5 prosent av bilens listepreis som ny.

Ved kombinasjon av el-bil og skattyter som godtgjør at yrkeskjøringen overstiger 40 000 km i inntektsåret, blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i 50 prosent av bilens listepreis som ny.

Ved firmabilordning i deler av inntektsåret, gjennomføres fordelsbeskatningen forholdsmessig for det antall hele og påbegynte måneder bilen har stått til disposisjon.

Firmabil hvor fordelene ikke står i forhold til listepreisen

Fordelen blir på forskuddsstadiet fastsatt til kr 51 000 for inntektsåret 2015, dersom firmabilordningen har vart hele året. Dette gjelder både hvor standardfordelen basert på listepreis blir for høy eller for lav.

Firmabil som faller utenfor standardreglene

Ved privat bruk av firmabil som faller utenfor standardreglene beregnes fordelene for arbeidsreiser til og med 4 000 km og annen privat kjøring etter en sats på kr 3,40 per km. For arbeidsreiser som overstiger 4 000 km beregnes fordelene etter en sats på kr 1,50 per km.

Fri kost og losji

Satser per døgn		2014		2015
Fritt opphold - kost og losji	kr	114	kr	116
Fri kost - alle måltider	kr	82	kr	83
Fri kost - to måltider	kr	64	kr	65
Fri kost - ett måltid	kr	42	kr	43
Fri losji - eget eller delt rom	kr	32	kr	33

Rentefordel ved rimelige lån i arbeidsforhold

Januar – februar 2015	2,50 %
Mars – april 2015	2,90 %
Mai – juni 2015	2,80 %

Finansdepartementet fastsetter normrentesatsen seks ganger i året: 1. januar, 1. mars, 1. mai, 1. juli, 1. september og 1. november. Rentefordelen er differansen mellom normrentesatsen og lånets faktiske rentesats.

Rentefordel regnes likevel ikke som skattepliktig inntekt når lånet – på det tidspunktet det blir gitt – ikke overstiger 3/5 G og tilbake betalingstiden er høyst ett år.

Skattesatser

Satser og beløpsgrenser			2014		2015
Skatt på alminnelig inntekt					
Personer ¹		%	27,0		27,0
Bedrifter		%	27,0		27,0
Toppskatt					
<i>Trinn 1:</i>	Innslagspunkt	kr	527 400		550 550
	Sats ²	%	9,0		9,0
<i>Trinn 2:</i>	Innslagspunkt	kr	857 300		885 600
	Sats	%	12,0		12,0
Trygdeavgift					
Nedre grense for å betale trygdeavgift		kr	39 600		49 650
Opptrappingssats		%	25,0		25,0
Sats:	Lønnsinntekt	%	8,2		8,2
	Fiske, fangst og barnepass ³	%	8,2		8,2
	Annen næringsinntekt	%	11,4		11,4
	Pensjonsinntekt mv.	%	5,1		5,1

1) For skattytere i Nord-Troms og Finnmark er satsen 23,5 prosent i 2014.

2) For skattytere i Nord-Troms og Finnmark er satsen 7 prosent i trinn 1.

3) Næringsdrivende innenfor fiske og fangst samt barnepass i eget hjem (barn under 12 år eller med særlig behov for omsorg og pleie) har 8,2% trygdeavgift på næringsinntekten. Lavere trygdeavgifts-sats for fiske og fangst har sammenheng med at disse næringene betaler produktavgift som blant annet skal dekke differansen mellom 8,2 % og 11,4 % trygdeavgift.

Maksimalle effektive marginale skattesatser		2014	2015
Lønnsinntekt ekskl. arbeidsgiveravgift	%	47,2	47,2
Lønnsinntekt inkl. arbeidsgiveravgift	%	53,7	53,7
Pensjonsinntekt ⁴	%	44,1	44,1
Primærnæringsinntekt	%	50,4	50,4
Annen næringsinntekt	%	50,4	50,4
Utbytte og uttak ⁵	%	46,7	46,7
Personfradrag			
Klasse 1	kr	48 800	50 400
Klasse 2	kr	72 000	74 250
Særfradrag for enslige forsørgere		kr 48 804	48 804
Minstefradrag i lønnsinntekt			
Sats	%	43,0	43,0
Nedre grense	kr	4 000	4 000
Øvre grense ⁶	kr	84 150	89 050
Minstefradrag i pensjonsinntekt			
Sats	%	27,0	29,0
Nedre grense	kr	4 000	4 000
Øvre grense	kr	70 400	72 200
Særskilt fradrag i arbeidsinntekt⁷		kr 31 800	31 800
Særfradrag for uførhet mv.		kr 32 000	utgår
Særskilt skattefradrag for pensjonister			
Maksimalt beløp	kr	30 000	30 800
<i>Nedtrapping, trinn 1:</i>	Innslagspunkt	kr 175 900	180 800
	Sats	% 15,3	15,3
<i>Nedtrapping, trinn 2:</i>	Innslagspunkt	kr 266 900	273 650
	Sats	% 6,0	6,0

- 4) For personer som omfattes av skattebegrensingsregelen, kan den høyeste effektive marginale skattesatsen bli opptil 55 %.
- 5) Inkludert 27 % Selskapskatt.
- 6) Summen av minstefradraget i lønnsinntekt og minstefradraget i pensjonsinntekt begrenses oppad til øvre grense i minstefradraget i lønnsinntekt, dvs. 89 050 kroner for 2015.
- 7) Skattyter som kun har lønnsinntekt, får det høyeste av minstefradraget i lønnsinntekt og det særskilte fradraget i arbeidsinntekt.

Skattebegrensningsregelen⁸		2014	2015
Nedtrappingssats	%	55,0	55,0
<i>Skattefri nettoinntekt:</i>	Enslig	kr 131 400	135 700
	Gift	kr 120 800	124 800
<i>Formuestillegg:</i>	Sats	% 1,5	1,5
	Enslig	kr 200 000	200 000
	Gift	kr 100 000	100 000
Særskilt fradrag for Finnmark og Nord-Troms			
Klasse 1	kr	15 000	15 500
Klasse 2	kr	15 000	15 500
Sjømannsfradraget			
Sats	%	30,0	30,0
Øvre grense	kr	80 000	80 000
Fiskerfradraget			
Sats	%	30,0	30,0
Øvre grense	kr	150 000	150 000
Særskilt fradrag i næringsinntekt for jordbruk mv.			
Inntektsavhengig fradrag	kr	63 500	63 500
Sats utover inntektsuavhengig fradrag	%	38,0	38,0
Maksimalt samlet fradrag	kr	16 6400	16 6400
Særfradrag for store sykdomsutgifter⁹			
Nedre grense	kr	9 180	9 180
Maksimalt årlig fradrag for innbetaling til individuell pensjonsordning			
	kr	15 000	15 000
Fradrag for reiser mellom hjem og arbeid			
Sats per km	kr	1,50/0,70	1,50/0,70
Nedre grense for fradraget	kr	15 000	16 000
Maksimalt fradrag for gaver til frivillige organisasjoner			
	kr	16 800	20 000
Maksimalt fradrag for innbetalt fagforeningskontingent mv.			
	kr	3 850	3 850

8) Skattebegrensningsregelen oppheves for uførepensjonister fra 2015.

9) Særfradrag for store sykdomsutgifter videreføres med 2014-regler.

Bolig sparing for ungdom under 34 år (BSU)		2014	2015
Sats for skattefradrag	%	20,0	20,0
Maksimalt årlig sparebeløp	kr	25 000	25 000
Maksimalt samlet sparebeløp i ordningen	kr	200 000	200 000
Foreldrebetaling for legitimerede kostnader til pass og stell av barn			
<i>Øvre grense</i>			
Ett barn	kr	25 000	25 000
Tillegg per barn utover det første	kr	15 000	15 000
Formuesskatten¹⁰			
<i>Kommune:</i>	Innslagspunkt	kr 1 000 000	1 200 000
	Sats	% 0,7	0,7
<i>Stat:</i>	Innslagspunkt	kr 1 000 000	1 200 000
	Sats	% 0,3	0,15

10) Innslagspunktene er for enslige skattytere. For ektefeller, som lignes under ett for felles formue, er innslagspunktene det dobbelte av hva tabellen viser.

KILDE: Finansdepartementet

Avgifter

Arbeidsgiveravgift¹

Arbeidsgiveravgift beregnes i utgangspunktet ut fra den sone der virksomheten er lokalisert.

Sone	Ordinære næringer 2015	Landbruk og fiske 2015
I	14,1%	14,1%
Ia	14,1%	10,6%
II	10,6%	10,6%
III	6,4%	6,4%
IV	5,1%	5,1%
IVa	7,9%	5,1%
V	0%	0%

1) I sone 1a skal det betales arbeidsgiveravgift med en sats på 10,6 pst. inntil differansen mellom det foretaket faktisk betaler i arbeidsgiveravgift, og det foretaket ville ha betalt i arbeidsgiveravgift med en sats på 14,1 pst, er lik fribeløpet. I 2015 er fribeløpet 500 000 kroner per foretak. For gods-transport på vei i sone 1a er fribeløpet 250 000 kroner. Etter EUs nye retningslinjer for regionastøtte kan det ikke lenger gis differensiert arbeidsgiveravgift i deler av transportsektoren, energi-sektoren og finans- og forsikringssektoren. I disse sektorene er det derfor innført en tilsvarende fribeløpsordning som i sone Ia.

Merverdiavgift

Utgangspunktet er at alle varer og tjenester er avgiftspliktige når merverdiavgiftsloven ikke oppstiller et eksplisitt unntak eller fritak. Registrerings- og avgiftsplikt inntrer når en næringsdrivendes omsetning og avgiftspliktige uttak av varer og tjenester til sammen har overstegyet kr 50 000 i en periode på 12 måneder. For veldedige og allmennyttige organisasjoner er grensen kr 140 000.

Merverdiavgift, prosent av omsetningsverdien	2014	2015
Generell sats	25%	25%
Redusert sats ¹	15%	15%
Lav sats ²	8%	8%

- 1) Som næringsmidler anses enhver mat- eller drikkevare og enhver annen vare som er bestemt til å konsumeres av mennesker, unntatt legemidler, vann fra vannverk, tobakksvarer og alkoholholdige drikkevarer.
- 2) Merverdiavgift svares med 8 prosent av omsetning og uttak av tjenester som gjelder:
 - a) persontransport mv. som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-3,
 - b) transport av kjøretøy på ferge som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-4,
 - c) utleie av rom i hotellvirksomhet mv. som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-5,
 - d) rett til å overvære kinoforestillinger som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-6,
 - e) kringkastingstjenester som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-7,
 - f) adgang til utstillinger i museer mv. som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-9,
 - g) adgang til fornøylesparker mv. som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-10,
 - h) rett til å overvære idrettsarrangementer mv. som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-11.

Arveavgift - satser og beløpsgrenser

Arveavgiften ble fjernet med virkning fra 1. januar 2014. Endringen får betydning for gaver som er gitt etter 31. desember 2013 og for arv hvor dødsfallet skjedde etter 31. desember 2013. Nedenfor fremgår satser og beløpsgrenser gjeldende for 2013.

		2013
Fribeløp	kr	470 000
Innslagspunkt		
Trinn 1	kr	470 000
Trinn 2	kr	800 000

Satser

Barn og foreldre¹

Trinn 1 beregnes fra innslagspunktet på kr 470 000 og opp til kr 800 000	%	6,0
Trinn 2 beregnes fra innslagspunktet på kr 800 000 og oppover	%	10,0

- 1) I gruppen «barn og foreldre» inngår arvelaterens/giverens barn, fosterbarn – herunder stebarn som har vært oppfostret hos arvelateren/giveren – og foreldre.

Andre mottakere

Trinn 1 beregnes fra innslagspunktet på kr 470 000 og opp til kr 800 000	%	8,0
Trinn 2 beregnes fra innslagspunktet på kr 800 000 og oppover	%	15,0
Aksjerabatt ²	%	40,0

Arlig fribeløp for gaver ytet før giverens død til fysiske personer:

Fribeløpet tilsvarer et halvt grunnbeløp i folketrygden (G) ved årets inngang, kr 41 061 i 2013. Gaver i form av ikke-børsnoterte aksjer, andeler i ansvarlige selskap eller kommandittselskap og andre typer verdipapirer som ikke er notert på børs, samt overføring av fast eiendom, er ikke fritatt for avgiftsplikt etter denne bestemmelsen. Fribeløpet erstatter arveavgiftslovens avgiftsfrihet for leilighetsgaver

- 2) Rabatten gjelder ikke-børsnoterte aksjer og andeler i ansvarlige selskap og kommandittselskap. rabatten begrenses til et arveavgiftsgrunnlag for slike aksjer og andeler på 10 mill. kroner per mottaker.

Avskrivningssatser

Saldogruppe a (kontormaskiner o.l.)	%	30
Saldogruppe b (ervertet forretningsverdi)	%	20
Saldogruppe c ¹ (vogntog, lastebiler, busser, varebiler mv.)	%	20/22
Saldogruppe d ² (personbiler, maskiner og inventar mv.)	%	20(30)
Saldogruppe e (skip, fartøyer, rigger mv.)	%	14
Saldogruppe f (fl y, helikopter)	%	12
Saldogruppe g (anlegg for overføring og distribusjon av el. kraft og elektroteknisk utrustning i kraftforetak)	%	5
Saldogruppe h (bygg og anlegg, hoteller mv.) ^{3,4}	%	4(6/10)
Saldogruppe i (forretningsbygg)	%	2
Saldogruppe j (tekniske installasjoner) i forretningsbygg og andre næringsbygg	%	10

- 1) Avskrivningssatsen øker til 22 % for lastebiler, vogntog og busser.
 2) Det ble innført 10 % startavskrivning for driftsmidler i saldogruppe d i 2014.
 3) Bygninger med så enkel konstruksjon at brukstiden må antas å ikke overstige 20 år, kan avskrives med 10 %. Satsen på 10 % gjelder også anlegg hvor brukstiden må antas å ikke overstige 20 år.
 4) Husdyrbygg i landbruket kan avskrives med en forhøyet sats på 6 %.

Gaver

Gaver i ansettelsesforhold

Skattefrie gaver for mottaker, per år

Verdi

Ansettelsestid 25, 40, 50 eller 60 år	kr	8 000
– hvis gullklokke med inskripsjon	kr	12 000
Bedriften har bestått i 25 år eller antall år delelig med 25	kr	3 000
Bedriften har bestått i 50 år eller antall år delelig med 50	kr	4 500
Den ansatte gifter seg, pensjoneres, slutter i bedriften etter minimum 10 år eller fyller 50, 60, 70, 75 eller 80 år	kr	3 000
Premie for forbedringsforslag	kr	2 500
Andre gaver i ansettelsesforhold så fremt arbeidsgiver ikke krever fradrag for gaven i sin skattepliktige inntekt	kr	1 000

Vilkår for skattefritak:

1. Gaven kan ikke ytes i form av kontanter.
2. Gaven gis som en generell ordning i bedriften.

Gaver til kunder og representasjonskostnader

Oppmerksomhetsgaver

I skatteforskriften § 6-21-6 heter det at enkle oppmerksomheter overfor forretningsforbindelser i form av blomster, konfekt eller lignende normalt ikke vil anses som representasjon. Slike kostnader er fradragsberettigede. I takseringsreglene for 2014 § 2-3-6 er det fastsatt en beløpsgrense. Fradragsrett forutsetter at kostnaden per tilfelle ikke overstiger kr 235. Satsen gjelder for øvrig ikke for kostnader til kranser o.l. ved dødsfall.

Gavegjenstand med firmalogo

I Skattedirektoratets skatteforskrift av 22. november 1999 § 6-21-5 (1) er det fastsatt at kostnader til gavegjenstander som har firmamerke og/eller firmanavn anses som fradragsberettiget reklamekostnad. Forutsetningen i henhold til forskriften er at de er utformet med reklame for øye i et større antall, og at gjenstandene ikke er av særlig verdi. Takseringsreglene for 2014 § 2-3-6 fastsetter en beløpsgrense. Kostnadene må ikke overstige kr 235 per gjenstand.

Uteservering

Når det gjelder satsen for uteservering av kunder eller andre forretningsforbindelser fastsetter takseringsreglene for 2014 § 2-3-6 satsen til kr 431 per person. Overstiger kostnadene beløpsgrensen vil hele kostnaden anses som ikke fradragsberettiget kostnad ved representasjon. Det samme gjelder dersom det i forbindelse med måltidet serveres brennevin.

Folketrygdens grunnbeløp (G)

1. mai 2013 - 30.april 2014	kr	85 245
1. mai 2014 - 30.april 2015	kr	88 370
Gjennomsnittlig G for 2014	kr	87 328

Neste regulering 1. mai 2015

Det tas forbehold om trykkfeil og eventuelle endringer foretatt etter 1. mars 2015.



Norges Autoriserte
Regnskapsføreres Forening

Øvre Vollgate 13,
Postboks 99 Sentrum
0101 Oslo
Tlf. 23 35 69 00 E-post: post@narf.no



Følg NARF på facebook