



SAMARBEIDENDE
REVISORER AS

SR-NØKKELEN

SAMARBEIDENDE REVISORER AS
Statsautoriserte revisorer

Deltagere i **samarbeidsgruppen**
- av statsautoriserte revisorer -

Ajour pr. 1. januar 2010

AVGIFTSSATSER 2010

Arbeidsgiveravgift

Sone	Ordinære næringer	Landbruk og fiske
I	14,1 %	14,1 %
I a	10,6 % / 14,1 % ¹⁾	10,6 %
II	10,6 %	10,6 %
III	6,4 %	6,4 %
IV	5,1 %	5,1 %
IV a	7,9 %	5,1 %
V	0,0 %	0,0 %

¹⁾ Inntil differansen mellom den arbeidsgiveravgiften som ville følge av en sats på 14,1 % og den arbeidsgiveravgiften som ville følge av en sats på 10,6 % overstiger 530 000 kroner for foretaket (kr 265 000 for foretak som driver veitransport), er satsen 10,6 %. Etter det er satsen 14,1 %.

Sone for arbeidsgiveravgift fastsettes etter hvilken kommune selskapet driver virksomheten, dvs. hvor foretaket, ev. underenheter av foretaket, er registrert. For ambulerende virksomhet og virksomhet som driver arbeidsutleie benyttes satsen i den sonen hvor hoveddelen av arbeidet er utført.

Det er særregler for foretak som driver med bygging og reparasjoner av skip og produksjon av stålprodukter.

Merverdiavgift

Alminnelig sats: 25 %

Redusert sats:

- 14 % - matvarer (næringsmidler)
- 8 % - persontransport, kino, romutleie (herunder hotell, hytte- og ferieleiligheter), kringkastingstjenester.

Dokumentavgift til staten

Ved tinglysning av fast eiendom: 2,5 % av salgsværdien, minimum kr 250

Avgift på arv og gaver

Av netto formuesoverføring ved arv eller gave svares avgift til staten etter følgende satser:

	Barn, fosterbarn stebarn, foreldre	Andre
Av de første kr 470 000	0 %	0 %
Av de neste kr 330 000	6 %	8 %
Av overskytende beløp	10 %	15 %
Fribeløp for gaver	kr 36 441	kr 36 441

GEBYRER TIL BRØNNØYSUNDREGISTRENE MV.

Forsinkelsesgebyrer ved innsending av årsregnskap

Første 8 uker	1R	kr 860 pr. uke
Neste 10 uker	2R	kr 1 720 pr. uke
Neste 8 uker	3R	kr 2 580 pr. uke

Forsinkelsesgebyr beregnes når regnskapet leveres etter 31. juli. Ved elektronisk innsending via Altinn er fristen 31. august.

Registrering i Brønnøysundregistrene

	Papir	Elektronisk
Registrering av AS, KS, selskap med begrenset ansvar	kr 6 190	kr 5 160
Registrering av enkeltpersonforetak, ANS, forening mv.	kr 2 580	kr 2 063
Endringer som skal kunngjøres (kapitalnedsettelse, fusjon, fisjon, mv.)	kr 2 580	kr 2 580
Endring av foretaksnavn, endring av deltakere i ANS mv.	kr 2 580	kr 2 063

Sletting av foretak pga. avvikling	Gratis
Registrering av prospekt	kr 2 063
Tinglysning av pantobligasjoner, salgspant, leasing og factoring	kr 1 341
Tinglysning av ektepakt	kr 1 341

GEBYRER FOR BINDENDE FORHÅNDSUTTALELSER

For lønnstakere, pensjonister og deres bo	1/2 R	kr 430
Andre fysiske personer, deres bo, enkeltperson- foretak og ikke regnskapspliktig juridisk person	2 R	kr 1 720
Små foretak etter regnskapsloven § 1–6	8 R	kr 6 880
Andre	15 R	kr 12 900

BETALINGSTERMINER – VIKTIGE DATOER

A = Terminoppgave og betaling av skattetrekk og arbeidsgiveravgift

M = Terminoppgave og betaling av MVA

F = Forskuddsskatt personlige skattytere (næringsdrivende)

E = Forskuddsskatt upersonlige skattytere, f. eks. AS

	A	M	F	E
1. termin	15.03.	12.04.	15.03.	15.02.
2. termin	18.05.	10.06.	18.05.	15.04.
3. termin	15.07.	31.08.	15.09.	
4. termin	15.09.	11.10.	15.11.	
5. termin	15.11.	10.12.		
6. termin	15.01.	10.02.		

Årsoppgave MVA for næringsdrivende med liten omsetning (inntil 1 mill. kroner)	10.03.
Årsoppgave MVA for primærnæringene	12.04.
Tilleggsforskudd	31.05.
Skatteoppgjør juniutlegg	24.06.
Klagefrist juniutlegg	10.08.
Restskatt 1. termin juniutlegg	20.08.
Restskatt 2. termin juniutlegg	24.09.
Skatteoppgjør høstutlegg	20.10.
Klagefrist høstutlegg	10.11.
Restskatt 1. termin høstutlegg	10.11.
Restskatt 2. termin høstutlegg	15.12.

RENTESATSER

Forsinkelsesrente (morarente)

Fra 01.01.2010	8,75 % p.a.
Fra 01.07.2009 til 31.12.2009	8,25 % p.a.

Rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteoppgjøret

Ved ordinært skatteoppgjør beregnes rentegodtgjørelse/rentetillegg etter faste satser avhengig av når skattyter mottar skatteoppgjøret.

	Juni	Oktober
Restskatt	3,9 %	4,8 %
Restskatt – upersonlige skattytere		2,4 %
Tilgodebeløp	3,6 %	4,5 %
Tilgodebeløp upersonlige skattytere		1,8 %
Tilleggsforskudd	0,5 %	1,5 %

Renter etter vedtak om endringssak

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

	2009	2010
Renter ved økning av skatt og avgift	4 % p.a.	2,75 % p.a.
Rentegodtgjørelse ved nedsettelse av skatt og avgift	3 % p.a.	1,75 % 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 2010

Godtgjørelse til kost og overnatting

Innland (gjeldende fra 01.03.2009 tom 28.02.2010)

Kostgodtgjørelse på tjenestereiser uten overnatting

Fra 5 til 9 timer	kr 170
Fra 9 til 12 timer	kr 260
Over 12 timer	kr 425

Kostgodtgjørelse på reiser med overnatting

Over 12 timer	kr 560
---------------	--------

For reiser som varer mer enn ett døgn, regnes 6 timer eller mer inn i det nye døgnet som et helt nytt døgn.

Måltidstrekk i godtgjørelsene: Frokost kr 56 (10 %),

lunsj kr 224 (40 %), middag kr 280 (50 %).

Ulegitimert nattillegg:	kr 400
-------------------------	--------

Utland (Gjeldende fra 01.01.2010) (utdrag):

Kostgodtgjørelse

Europa

Belgia	850
Brüssel	880
Danmark	730
København	880
Estland	680
Finland	650
Frankrike	850
Paris	900
Irland	850
Island	650
Italia	710
Firenze	730
Milano	1 000
Roma	1 000
Venezia	1 100
Latvia	460
Litauen	570
Luxembourg	800
Nederland	710
Amsterdam	800
den Haag	830
Polen	600
Russland	600
Moskva	1 050
St.Petersburg	790
Spania	800
Barcelona	900
Madrid	950
Storbritannia	660
London	860

Sveits	830
Genève	830
Zürich	980
Sverige	870
Tsjekkia	700
Tyskland	820
Østerrike	730
Wien	800

Amerika

Canada	750
USA	650
New York	850
Washington	1 250

Asia

India	450
Japan	800
Osaka	950
Tokyo	1 350
Kina	670
Hong Kong	850
Shanghai	750

Annet

Australia	700
Sør-Afrikarep.	500
Johannesburg	800

Måltidsfradrag i kostgodtgjørelsen: Frokost 10 %, lunsj 40 %, middag 50 %.

Fullstendig oversikt over satser for kostgodtgjørelse og nattillegg etter statens reiseregulativ finnes på Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementets hjemmeside www.regjeringen.nofad.

Overskudd på godtgjørelse til overnatting (nattillegg) er skattepliktig (unntatt det ulegitimerte nattillegget innenlands på kr 400).

Skattedirektoratets forskuddssatser for trekkfri kostgodtgjørelse

For arbeidstaker som bor på pensjonat eller hybel/brakk uten mulighet for å koke mat:	kr 292
For arbeidstaker som bor på hybel/brakke der det er mulighet for å koke mat eller har overnattet privat:	kr 189
Satsene gjelder både innenlands og utenlands.	
Matpenger (fravær fra hjemmet minst 12 timer)	kr 81

Bilgodtgjørelse mv. (gjeldende fra 01.03.2009 tom 28.02.2010):

Bruk av egne fremkomstmidler. Satser pr. km:	
Egen bil 1–9000 km	kr 3,50
Egen bil 9001 km og mer	kr 2,90
Arbeidstakere i Tromsø gis et tillegg på kr 0,05 pr. km til satsene ovenfor.	
El-bil	kr 4,00
Tillegg for kjøring på skogs-/anleggsvei	kr 0,80
Tilhengertillegg	kr 0,60
Motorsykkel over 125 ccm	kr 2,80
Moped/motorsykkel inntil 125 ccm	kr 1,55
Snøscooter	kr 6,60
Båt fom 50 hk	kr 6,50
Båt inntil 50 hk	kr 3,50
Sykkel, gange og andre fremkomstmidler	kr 1,50
Passasjertillegg, pr. passasjer	kr 0,75

Satsene for bilgodtgjørelse og passasjertillegg gjelder også utenlands. Kjøregodtgjørelse etter disse satser vil ikke gi skattepliktig overskudd.

Hjemreise for pendlere	
Inntil 35 000 km	kr 1,50 pr. km
Over 35 000 km	kr 0,70 pr. km

FERIEPENGER (opptjeningsåret er fra 01.01. – 31.12.)

	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. 01.05.2009 = kr 72 881.

Gjennomsnittlig grunnbeløp for 2009 er kr 72 006. Grunnbeløpet reguleres pr. 01.05.2010. Da fastsettes også gjennomsnittlig grunnbeløp for 2010.

SKJERMINGSRENTE

Skjermingsrente på lån til selskaper

	2009	2010	Optimal rente
Januar–februar	2,5 %	1,3 %	1,8 %
Mars–april	1,7 %	fastsettes senere	
Mai–juni	1,4 %	fastsettes senere	
Juli–august	1,4 %	fastsettes senere	
September–oktober	1,0 %	fastsettes senere	
November–desember	1,3 %	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.

Det er de faktiske renteinntektene minus 28 % skatt (24,5 % i Nord-Troms og Finnmark) som skal sammenholdes med skjermingsrenten ved beregningen av eventuell ekstraskatt. Den faktiske renten kan derfor være høyere enn skjermingsrenten uten at det blir ekstrabeskatning: skjermingsrente/0,72 = optimal rente (skjermingsrente/0,755 i Nord-Troms og Finnmark).

Skjermingsrenten for 2009 i aksjonærmodellen, deltakermodellen og foretaksmodellen

For aksjeutbytte (aksjonærmodellen) og uttak (deltakermodellen):	1,3 %
Ved personinntektsberegningen for enkeltpersonforetak (foretaksmodellen) maksimalt:	1,8 %

NATURALYTELSER

Bilbeskatning 2009 og 2010

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 261 600 (kr 257 100 i 2009) og 20 % av overskytende listepriis.

Ved følgende forhold reduseres listepriisen til:

	Ordinær bil	El-bil
El-bil	–	50,0 0%
Eldre bil enn tre år pr. 1. jan	75,00 %	37,50 %
Yrkeskjøring over 40 000 km	75,00 %	50,00 %
Eldre bil og yrkeskjøring over 40 000 km	56,25 %	37,50 %

Ved firmabilordning i deler av inntektsåret fastsettes fordelene forholdsmessig for antall hele og påbegynte måneder bilen har stått til disposisjon.

Biler som faller utenfor standard reglene (i liten grad egnet for privat bruk)

	2009	2010
Arbeidsreise tom 4 000 km, pr. km	2,85	3,15
Over 4 000 km, pr. km.	1,50	1,50

Rentefordel ved rimelig lån hos arbeidsgiver

Rentefordelen settes til differansen mellom normrentesatsen og den faktisk betalte renten. Normrentesatsen følger den alminnelige renteutviklingen og kan endres av Finansdepartementet inntil seks ganger i året. Normrentesatsen offentliggjøres på Skattedirektoratets hjemmeside, www.skatteetaten.no. Mindre, kortsiktige lån beskattes ikke (lånebeløp på inntil 3/5 G = kr 43 728 pr. 01.05.2009 med tilbakebetalingstid høyst ett år).

Normrentesatser:

Måned	2009	2010
Januar og februar	6,00 %	2,00 %
Mars og april	5,25 %	2,25 %
Mai og juni	3,25 %	Fastsettes senere
Juli og august	2,75 %	Fastsettes senere
September og oktober	2,25 %	Fastsettes senere
November og desember	2,00 %	Fastsettes senere

Verdi av fri kost og/eller losji

Følgende satser gjelder pr. døgn:

	2009	2010
Fritt opphold – kost og losji	kr 105	kr 108
Fri kost – alle måltider	kr 76	kr 79
Fri kost – to måltider	kr 60	kr 62
Fri kost – ett måltid	kr 39	kr 41
Fritt losji – ett eller delt rom	kr 29	kr 29

Elektronisk kommunikasjon

Skattepliktig fordel ved arbeidsgivers dekning av utgifter til telefon og internett mv. settes til kr 4000/kr 6000 ved dekning av henholdsvis én og dekning av flere kommunikasjonstjenester. Dekning inntil kr 1000 er skattefri. Dekker arbeidstakeren selv kostnader, skal fordelene reduseres tilsvarende.

FRADRAGSSATSER 2009 OG 2010

Reiseutgifter mellom hjem og arbeidssted (arbeidsreiser)

Fradrag gis i den utstrekning de samlede reiseutgifter overstiger kr 13 700

Fradrag gis med kr 1,50 pr. km mellom hjem og arbeidssted (korteste strekning av vei og rutegående transportmiddel). For samlet reiselengde i året over 35 000 km gis det fradrag med kr 0,70 pr. km eller dokumenterte utgifter.

I tillegg gis det fradrag for ferje og bom når disse utgiftene overstiger kr 3 300 pr. år, og bruk av bil fører til to timers kortere reisetid pr. dag sammenlignet med rutegående transportmiddel.

Foreldrefradrag:	2009	2010
Ett barn	kr 25 000	kr 25 000
Tillegg pr. barn utover det første	kr 15 000	kr 15 000

Minstefradrag i lønn	2009	2010
Sats	36 %	36 %
Minimum	kr 31 800	kr 31 800
Maksimum	kr 70 350	kr 72 800

Minstefradrag i pensjonsinntekt	2009	2010
Sats	26 %	26 %
Nedre grense	kr 4 000	kr 4 000
Øvre grense	kr 58 900	kr 60 950

Gaver til frivillige organisasjoner:	kr 12 000	kr 12 000
--------------------------------------	-----------	-----------

Fagforeningskontingent	kr 3 600	kr 3 660
Boligsparing for ungdom (BSU)	kr 20 000	kr 20 000
Individuell pensjonssparing (IPS)	kr 15 000	kr 15 000

Lønnsfradrag (foretaksmodellen)	15 %	15 %
---------------------------------	------	------

Avskrivninger – Driftsmidler

Grp. Gjenstand	2009	2010
A: Kontormaskiner o.l.	30 %	30 %
B: Ervervet goodwill	20 %	20 %
C: Vognvog, varebiler, lastebiler, busser, drosjebiler og kjøretøy for transport av funksjonshemmede	20 %	20 %
D: Personbiler, traktorer, annet rullende maskineri og materiell, andre maskiner, redskap, instrumenter, inventar m.m. Ekstra startavskrivning for tilkjøp/påkostninger i 2009 i saldogruppe D	20 % 10 %	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 elektronisk utrustning i kraftforetak	5 %	5 %
H: Bygg og anlegg, hoteller, losjihus, bevertningssteder m.m.	4 (8) % ¹⁾	4 (8) % ¹⁾
I: Forretningsbygg	2 %	2 %
J: Fast teknisk installasjon i bygning		10 %

¹⁾ Bygg med kort levetid kan avskrives med inntil 8 %.

Formuesverdi næringseiendom	2008	2009
Kalkulasjonsfaktor utleid næringseiendom	0,095	0,09

Representasjon

Fradragsberettiget representasjon/gave i henhold til takseringsreglene for 2009

Enkel bevertning, pr. person	kr 360
Gavegjenstander, pr. gjenstand	kr 200
Oppmerksomheter, pr. tilfelle	kr 200

GAVER I OG UTENFOR ANSETTELSESFORHOLD

Skattefrihet for mottaker	Verdi	Fradrag for giver
Ansettelsestid 25, 40, 50 og 60 år	kr 8 000	
Gullklokke m/inskripsjon	kr 12 000	Ja
Bedriften har bestått i 25 år eller antall år delelig med 25	kr 3 000	Ja
Bedriften har bestått i 50 år eller antall år delelig med 50	kr 4 500	Ja
Arb.taker gifter seg, går av med pensjon, slutter etter min. 10 år eller fyller 50, 60, 70, 75 eller 80 år	kr 3 000	Ja
Premie for forbedringsforslag	kr 2 500	Ja
Andre gaver i arbeidsforhold	kr 1 000	Nei
Erkjentlighetsgave utenfor arb.forhold	kr 500	Ja

Ovennevnte gjelder kun for gaver i form av naturalia.

Frikort for ungdom i 2010:	kr 39 997
Skattefri lønnsinntekt for barn under 13 år:	kr 10 000

Minstegrense for lønnsinnberetning og skatteplikt:

	2009	2010
– ordinær arbeidsgiver	kr 1 000	kr 1 000
– skattefrie selskaper	kr 4 000	kr 4 000
– arbeid i hjemmet	kr 4 000	kr 4 000

SKATTESATSER 2009 OG 2010

Aksjeselskaper

	2009	2010
Inntektsskatt	28,0 %	28,0 %
Formuesskatt	0,0 %	0,0 %

Personer

	2009	2010
Alminnelig inntekt (Nord-Troms og Finnmark 24,5 %)	28,0 %	28,0 %

Trygdeavgift lønnstakere og

næringsinntekt jordbruk, skogbruk og fiske 7,8 % 7,8 %

Trygdeavgift næringsinntekt 11,0 % 11,0 %

Trygdeavgift pensjonsinntekt og lønns- og næringsinntekt for personer under 17 år eller over 69 år 3,0 % 3,0 %

Toppskatt

	2009	2010
Innslagspunkt trinn 1, sats 9 % ¹⁾	441 000	456 400
Innslagspunkt trinn 2, sats 12 %	716 600	741 700

¹⁾ I Nord-Troms og Finnmark er satsen 7 %

Personfradrag

	2009	2010
Klasse 1	40 800	42 210
Klasse 2	81 600	84 420

Formuesskatt

	2009	2010
Innslagspunkt, sats 1,1 %	470 000	700 000



GJØVIK

Postboks 1204, 2806 Gjøvik

Tlf: 400 34 100

Faks: 61 13 41 50

E-post: gjovik@sr.no

GRAN

Postboks 79, 2711 Gran

Tlf: 400 34 100

Faks: 61 33 87 21

E-post: gran@sr.no

FAGERNES

Valdres Næringshage

2900 Fagernes

Tlf: 400 34 100

Faks: 61 36 06 00

E-post: fagernes@sr.no

OSLO

Postboks 22 Økern

0508 Oslo

Tlf: 400 34 100

Faks: 22 64 74 71

E-post: oslo@sr.no

DOKKA

LandsByen Næringshage

2870 Dokka

Tlf: 400 34 100

Faks 61 13 41 50

E-post: dokka@sr.no