



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Rundskriv

Samtlige departementer
Statsministerens kontor

Nr.
R-103

Vår ref
03/3524 ErH

Dato
11.11.2003

Arbeidsgiveravgift for statlige virksomheter

1. Innledning

I St.prp.nr. 1 (2003-2004) Statsbudsjettet medregnet folketrygden er det varslet at det gjennomføres en administrativ omlegging for beregning og oppgjør av arbeidsgiveravgiften for statsforvaltningen fra 2004 (jf. omtale i pkt. 10.2). Det vises også til omtale i pkt. 2.8.3.6 i St.prp.nr 1 (2003-2004) Skatte-, avgifts-, og tollvedtak.

Omleggingen innebærer at dagens ordning der Finansdepartementet gjennomfører en sentral beregning og oppgjør av arbeidsgiveravgiften for virksomhetene som rapporterer til statsregnskapet, opphører ved utgangen av 2003. Fra 1.1.2004 skal virksomhetene selv gjennomføre beregning og oppgjør av arbeidsgiveravgiften.

Nedenfor følger nærmere bestemmelser om beregningen, satser og oppgjør av arbeidsgiveravgiften for virksomhetene. Bestemmelsene utfyller de regler som er gitt i forskrift om forenklet oppgjør for arbeidsgiveravgift fra statens forvaltningsvirksomhet, etter § 24-5 i lov om folketrygd.

Bestemmelsene gitt i dette rundskrivet trer i kraft 1.1.2004.

2. Virkeområde

Rundskrivet gjelder for ordinære statlige forvaltningsorganer, statens forvaltningsbedrifter og forvaltningsorgan med særskilte fullmakter som får midler bevilget over 50-post på statsbudsjettet ("nettobudsjetterte" virksomheter).

De benevnes heretter også som virksomheter.

3. Virksomhetens plikter som arbeidsgiver og avgiftsgrunnlaget

Virksomheten skal som utgangspunkt følge bestemmelsene i lov av 28.2.1997 nr. 19 om folketrygd med hensyn til arbeidsgiveravgiften. Ifølge lovens § 23-2 plikter arbeidsgiver å beregne og gjøre opp arbeidsgiveravgiften. Hvilke ytelser det skal betales arbeidsgiveravgift av, fremgår av loven med tilhørende forskrifter.

Med hensyn til arbeidsgiveravgift knyttet til pensjonsinnskudd i Statens pensjonskasse, blir denne budsjettert og ført til utgift på en fellesbevilgning, kapittel 1543 Arbeidsgiveravgift til folketrygden under Arbeids- og administrasjonsdepartementet. Pensjonsinnskudd skal derfor som hovedregel ikke regnes som avgiftspliktig ytelser ved beregning av arbeidsgiveravgiften i virksomhetene. Virksomheter som ikke er omfattet av fellesbevilgningen og som betaler innskudd direkte til Statens pensjonskasse, skal likevel foreta beregning og oppgjør av arbeidsgiveravgiften for pensjonsinnskuddet.

4. Avgiftssatser

Stortinget fastsetter i årlige skatte-, avgifts-, og tollvedtak hvilken proSENTSATS virksomhetene skal benytte ved beregning av arbeidsgiveravgiften i det påfølgende året. Endelige satser som skal benyttes i det enkelte år, vil fremgå av Stortingets behandling av statsbudsjettet.

I regjeringens forslag til avgiftsvedtak for 2004 fremgår det at virksomhetene (omtalt som statsforvaltningen i vedtaket) skal benytte høyeste avgiftssats (14,1 %) uansett hvilken kommune arbeidstakeren er skattepliktig til, med unntak når arbeidstakeren er skattepliktig til en kommune i Nord-Troms eller Finnmark. Hvilke kommuner i Nord-Troms unntaket gjelder for, er omtalt i vedtaket. Videre er det lagt opp til at virksomhetene også skal følge regler om lavere avgift for arbeidstakere over 62 år og at det skal betales ekstra arbeidsgiveravgift av ytelser over 16 ganger folketrygdens gjennomsnittlige grunnbeløp.

Overgangsreglene med opptrapping av avgiftssatser fram mot 2007 som gjelder for øvrige foretak, gjelder med dette ikke for de statlige virksomhetene. Det er heller ikke adgang til å gjøre fratrukk i beregnet arbeidsgiveravgift for det fribeløpet øvrige foretak kan benytte i sin beregning.

5. Beregning og oppgjør

Virksomhetene skal bruke reglene for å fastsette avgiftsgrunnlaget omtalt i pkt. 3 og satser omtalt i pkt. 4 for beregning av arbeidsgiveravgiften. Arbeidsgiveravgiften skal gjøres opp etter følgende regler:

Virksomheter med forenklet oppgjør

Virksomhetene som rapporterer til statsregnskapet og har et mellomværende med statskassen, skal ikke innbetale arbeidsgiveravgiften til skatteoppkreveren. Virksomhetene skal i stedet bokføre avgiften i regnskapet og rapportere den til statsregnskapet på kapittel og post. Beregning, bokføring og oppgjør for arbeidsgiveravgiften skal gjøres i samme måned som lønn og annen avgiftspliktig godtgjørelse er utbetalt til arbeidstaker.

Ordinære forvaltningsorganer skal bokføre avgiften slik:

- beregnet arbeidsgiveravgift til utgift på virksomhetens eget kapittel, post 01 (eventuelt post 21) og underpost 18, og
- til inntekt på kapittel 5700 Folketrygdens inntekter, post 72 Arbeidsgiveravgift.

Statens forvaltningsbedrifter skal bokføre avgiften slik:

- beregnet arbeidsgiveravgift til utgift på virksomhetens eget kapittel, post 24, underpost 02, og
- til inntekt på kapittel 5700 Folketrygdens inntekter, post 72 Arbeidsgiveravgift.

Ovennevnte regler for bokføring er også nedfelt i Finansdepartementets rundskriv R-101 om Statsbudsjettets og bevilgningsregnskapets inndeling i poster og underspesifikasjoner – kontoplan.

Virksomhetene skal ikke sende "Årsoppgave for arbeidsgiveravgift – Følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver" til skatteoppkrever.

Virksomhetene må kunne dokumentere arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser samlet pr. avgiftssats og kommune.

Virksomheter med oppgjør til skatteoppkreveren

Forvaltningsorganer med særskilte fullmakter "nettobudsjetterte virksomheter" skal videreføre eksisterende rutiner for oppgjør av arbeidsgiveravgiften. Disse skal fortsatt sende oppgave og betale avgiften til skatteoppkreveren for den kommune virksomheten har hovedkontoret i. Innsending av oppgave og betaling skal skje innenfor frister som følger av lov om folketrygd med tilhørende forskrifter.

Virksomhetene må også kunne dokumentere arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser samlet pr. avgiftssats og kommune.

6. Overgangsordning

For virksomheter med forenklet oppgjør innebærer omleggingen fra 2004, at arbeidsgiveravgiften skal utgiftsføres og inntektsføres i samme regnskapsperiode som avgiften pådras. Dette er en endring fra dagens ordning med sentral beregning og oppgjør, der arbeidsgiveravgiften for årets to siste måneder er blitt postert til utgift på den enkelte virksomhets kapittel og til inntekt på folketrygdens kapittel 5700, post 72, i neste års statsregnskap.

For å lette overgangen fra 2003 til 2004 og unngå en oppblåsningseffekt i statsregnskapet, legger Finansdepartementet derfor opp til at beregnet arbeidsgiveravgift for de to siste månedene i 2003 ikke gjøres opp i statsregnskapet for 2004.

Virksomheter som har hatt lokal beregning av arbeidsgiveravgiften utenom den sentrale ordningen, og som lokalt har bokført arbeidsgiveravgiften for november-desember i regnskapsrapporten til neste års statsregnskap, skal følge samme opplegg som de øvrige. Slike virksomheter skal således ikke bokføre beregnet arbeidsgiveravgift for november og desember i 2003 i statsregnskapet for 2004. Virksomhetene må kunne dokumentere beregnet arbeidsgiveravgift for de to siste månedene i 2003.

Med hilsen

Torun Reite e.f.
avdelingsdirektør

Erik Heen
rådgiver

Gjenpart:
Riksrevisjonen

Kopi:
Skattedirektoratet v/IN/Økonomitjenesten
Statens forvaltningstjeneste
Sivilombudsmannen
Stortingets administrasjon