

Rundskriv

Samtlige departementer
Statsministerens kontor

Nr.	Vår ref	Dato
R-103	16/5174	21.12.2016

Arbeidsgiveravgift for statlige virksomheter

Bestemmelsene i rundskrivet utfyller de regler som er gitt i forskrift om forenklet oppgjør for arbeidsgiveravgift fra statens forvaltningsvirksomhet, jf. forskriften § 5. Forskriften er hjemlet i folketrygdloven § 24-5.

1. Innledning

Formålet med rundskrivet er å beskrive hvordan statlige virksomheter skal foreta beregning, regnskapsføring og oppgjør av arbeidsgiveravgift, samt finansskatt på lønn for virksomheter som er finansskattepliktige.

Dette rundskrivet erstatter rundskriv R-103 av 30.11.2006.

Rundskrivet er oppdatert som en følge av at alle statlige virksomheter fra 2017 som hovedregel skal betale pensjonspremie til Statens pensjonskasse. Rundskrivet er samtidig oppdatert som følge av endringer i lov og tilhørende forskrifter etter 2006.

2. Rundskrivets innhold

Rundskrivet omtaler bestemmelser om beregning og oppgjør av arbeidsgiveravgift for statlige virksomheter. Bestemmelsene utfyller de regler som er gitt i forskrift om forenklet oppgjør for arbeidsgiveravgift fra statens forvaltningsvirksomhet.

3. Virkeområde

Rundskrivet gjelder for statlige forvaltningsorganer, herunder departementer, jf. Reglement for økonomistyring i staten § 2. Forvaltningsorganer omfatter ordinære statlige forvaltningsorganer («bruttobudsjetterte virksomheter»), statens forvaltningsbedrifter og forvaltningsorganer med særskilte fullmakter som får midler bevilget over 50-post på statsbudsjettet («nettobudsjetterte virksomheter»). Disse er heretter kalt virksomheter.

4. Beregning og oppgjør av arbeidsgiveravgift

4.1 Virksomhetens plikter som arbeidsgiver¹

Virksomheten skal som utgangspunkt følge bestemmelsene i lov av 28.2.1997 nr. 19 om folketrygd med hensyn til arbeidsgiveravgiften. Ifølge lovens §§ 23-2 og 24-2 plikter arbeidsgiver å beregne og betale arbeidsgiveravgiften.

4.2 Beregning av arbeidsgiveravgift

Hvilke ytelser det skal betales arbeidsgiveravgift av, fremgår av lov om folketrygd med tilhørende forskrifter, samt av opplysningsplikten og trekkplikten regulert i skatteforvaltningsloven og skattebetalingsloven.

Fra 2017 skal også bruttobudsjetterte virksomheter betale pensjonspremie til Statens pensjonskasse, jf. omtale i R-118 *Budsjettering og regnskapsføring av pensjonspremie for statlige virksomheter fra 2017*. Det skal betales arbeidsgiveravgift av arbeidsgivers andel av pensjonspremien til Statens pensjonskasse, jf. folketrygdloven § 23-2 fjerde ledd. Arbeidsgiveravgiften beregnes av brutto lønn, det vil si før trekk av arbeidstakers premie til Statens pensjonskasse.

Stortinget fastsetter i årlige vedtak om avgifter til folketrygden hvilken prosentsats arbeidsgiver skal benytte ved beregning av arbeidsgiveravgiften i det påfølgende året. Arbeidsgiveravgiften er regionalt differensiert. Landets kommuner er plassert i soner som har ulike avgiftssatser. Vedtaket om soneinndeling og endelige satser for det enkelte år legges ut på lovdatas nettsider (www.lovdatab.no) under Stortingsvedtak om fastsetting av avgifter mv. til folketrygden.

Arbeidsgiveravgift beregnes som hovedregel etter satsen som gjelder i den sonen der arbeidsgiver anses å drive virksomhet. Arbeidsgiver anses å drive virksomhet i den kommunen der arbeidsgiver skal være registrert etter enhetsregisterloven. Dersom arbeidsgiver er en virksomhet med registrerte underenheter, anses hver underenhet som egen beregningsenhet for arbeidsgiveravgift.

Statsforvaltningen omfattes ikke av fribeløpsordningen i sone 1a som gjelder for øvrige foretak, og skal derfor benytte høyeste sats for enheter som inngår i sone 1a.

Det skal ikke betales arbeidsgiveravgift av lønn og feriepenger så langt arbeidsgiveren får lønnen eller feriepengene refundert fra folketrygden, jf. lov om folketrygd § 23-2 femte ledd.

Virksomhetene skal kunne utarbeide en spesifisering av arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser samlet pr. avgiftssats og sone.²

4.3 Regnskapsføring og oppgjør

Bruttobudsjetterte virksomheter og statens forvaltningsbedrifter skal ikke innbetale arbeidsgiveravgiften til skatteoppkreveren. Arbeidsgiveravgiften bokføres debet på artskonto 540 Arbeidsgiveravgift innberettede ytelser (utgift) og kredit på artskonto for avregning med statskassen 1986 Arbeidsgiveravgift. Beregning, bokføring og rapportering skal gjøres i samme måned som lønn og annen avgiftspliktig godtgjørelse utbetales til arbeidstaker. Når virksomhetene mottar refusjon fra folketrygden må de foreta en korreksjon i den

¹ Dersom virksomheten fra 2017 er finansskattepliktig, skal beregnet finansskatt gjøres opp på samme måte som for arbeidsgiveravgiften, men slik at denne føres til inntekt på kap. 5502 Finansskatt, post 70 Skatt på lønn.

² Jf. bestemmelsene om økonomistyring i staten punkt 4.4.3 bokstav g).

arbeidsgiveravgiften som tidligere er beregnet ved utbetaling av lønn og feriepenger til arbeidstaker.

Bruttobudsjetterte virksomheter skal rapportere avgiften slik, jf. Finansdepartementets rundskriv R-101 *Statens kontoplan for statsbudsjettet og statsregnskapet*:

- beregnet arbeidsgiveravgift til utgift på virksomhetens eget kapittel, postene 01, 21 eller annen driftspost som er fastsatt, og
- til inntekt på kapittel 5700 Folketrygdens inntekter, post 72 Arbeidsgiveravgift.
- Innbetaling av refusjon fra folketrygden rapporteres til statsregnskapet som en kreditering av utgiftsposten. Beregnet arbeidsgiveravgift av refusjonsbeløpet krediteres utgiftsposten og debiteres kapittel 5700 Folketrygdens inntekter, post 72 Arbeidsgiveravgift.

Statens forvaltningsbedrifter skal rapportere avgiften slik, jf. Finansdepartementets rundskriv R-101 *Statens kontoplan for statsbudsjettet og statsregnskapet*:

- beregnet arbeidsgiveravgift til utgift på virksomhetens eget kapittel, post 24, underpost 02, og
- til inntekt på kapittel 5700 Folketrygdens inntekter, post 72 Arbeidsgiveravgift.
- Innbetaling av refusjon fra folketrygden rapporteres til statsregnskapet som en kreditering av utgiftsposten. Beregnet arbeidsgiveravgift av refusjonsbeløpet krediteres utgiftsposten og debiteres kapittel 5700 Folketrygdens inntekter, post 72 Arbeidsgiveravgift.

Nettobudsjetterte virksomheter skal betale avgiften til skatteoppkreveren i den kommune virksomheten har sitt hovedkontor, dersom ikke annet er bestemt i lov eller forskrift. Betaling skal skje innenfor frister som følger av skattebetalingsloven og lov om folketrygd med tilhørende forskrifter. Nettobudsjetterte virksomheter skal følge de retningslinjer som skatteoppkrever har gitt for refusjon fra folketrygden ved beregning og betaling av arbeidsgiveravgiften.

Nettobudsjetterte virksomheter beregner og bokfører arbeidsgiveravgiften i samme måned som lønn og annen avgiftspliktig godtgjørelse utbetales til arbeidstaker. Det bokføres debet på artskonto 540 Arbeidsgiveravgift innberettede ytelser og kredit på artskonto 277 Skyldig arbeidsgiveravgift. På betalingstidspunktet bokføres det debet på artskonto 277 Skyldig arbeidsgiveravgift og kredit på artskonto 196 Bankinnskudd. Nettobudsjetterte virksomheter har forenklet rapportering til statsregnskapet, noe som innebærer at det ikke rapporteres på kapittel og post, jf. bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 3.5.4.

5. Ikrafttredelse

Dette rundskrivet gjelder fra 1.1.2017.

Med hilsen

Astri Tverstøl
avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten
fagdirektør

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur.

Kopi:
Stortingets administrasjon
Riksrevisjonen
Direktoratet for økonomistyring