



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Rundskriv

Samtlige departementer
Statsministerens kontor

Nr.
R-103

Vår ref
03/3524 C TS/SBP

Dato
30.11.2006

Arbeidsgiveravgift for statlige virksomheter

1. Innledning

Rundskrivet inneholder bestemmelser om beregningen, satser og oppgjør av arbeidsgiveravgiften for statlige virksomheter. Bestemmelsene utfyller de regler som er gitt i forskrift om forenklet oppgjør for arbeidsgiveravgift fra statens forvaltningsvirksomhet, etter § 24-5 i lov om folketrygd. Statlige virksomheter skal etter forskriften selv foreta beregning og oppgjør av arbeidsgiveravgiften.

Dette rundskrivet erstatter rundskriv R-103 av 21.12.2005.

Følgende endringer er gjort i dette rundskrivet:

- punkt 4 om avgiftssatser inneholder en presisering av de nye beregningsregler for arbeidsgiveravgiften som følger av omlegging av differensiert arbeidsgiveravgift og arbeidsgiveravgift for arbeidstakere over 62 år fra og med 2007

Bestemmelsene gitt i dette rundskrivet trer i kraft 1.1.2007.

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, samt av innberetningsplikten og trekkplikten regulert i ligningsloven og skattebetalingsloven.

Postadresse
Finansavdelingen
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Kontoradresse
Akersg. 40
Postmottak@fin.dep.no

Telefon
22 24 90 90
Org. Nr. 972 417 807
Telefon 22 24 43 03
Telefax 22 24

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 Fornyings- og administrasjonsdepartementet. Pensjonsinnskudd skal derfor som hovedregel ikke regnes som avgiftspliktig ytelse 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 vedtak om avgifter til folketrygden hvilken prosentsats virksomhetene skal benytte ved beregning av arbeidsgiveravgiften i det påfølgende året. Vedtaket om endelige satser for det enkelte år legges ut på lovdatas nettsider (www.lovdatab.no) under Stortingsvedtak, fastsetting av avgifter mv. til folketrygden.

Lokaliseringskriterium

Fra og med 2007 gjelder et nytt lokaliseringkriterium. Mens det hittil har vært arbeidstakers bosted som har vært avgjørende for hvilken sats differensiert arbeidsgiveravgift skal beregnes etter, skal virksomhetene fra 2007 basere seg på stedet for arbeidsgivers virksomhet. Det er altså satsen i sonen der arbeidsgiver driver sin virksomhet/aktivitet som skal legges til grunn for beregning av arbeidsgiveravgiften på lønn og annen godtgjørelse som utbetales fra virksomheten, uansett hvor arbeidstakeren er bosatt.

En virksomhet anses lokalisert der den er registrert. Registreringsreglene er nedfelt i Enhetsregisterloven (lov av 3. juni 1994 nr. 15) med tilhørende forskrift (forskrift av 29. februar 1995 nr. 114 om registrering av juridiske personer mm i Enhetsregisteret). Statlige virksomheter omfattes av registreringsreglene, og er registrert i enhetsregisteret med følgende nivåer:

- juridisk nivå v/ staten/departement
- direktorat-/virksomhetsnivå (arbeidsgiverrelatert)
- bedriftsnivå (lokalisering av enheter i kommune)

Dette innebærer at dersom virksomheten er registrert med enheter (bedriftsnivå) i flere soner, er det registreringen av enheten som er førende for hvilken sats differensiert arbeidsgiveravgift skal beregnes etter for arbeidstakerne i den enkelte enhet. Ved slike tilfeller kan imidlertid arbeidsgiver velge å beregne arbeidsgiveravgift med en høyere aktuell sats, men aldri en lavere.

Arbeidstakere over 62 år

Tidligere har det vært benyttet lavere satser for arbeidstakere over 62 år. Lavere satser for arbeidstakere over 62 år utgår fra og med 2007.

Fribeløpsordningen

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.

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. Se også pkt. 6 i de tilfeller det mottas refusjon for lønn eller feriepenger. 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 sende oppgave og betale avgiften til skatteoppkreveren for den kommune virksomheten har hovedkontoret i, dersom ikke annet er bestemt i lov eller forskrift. 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. Refusjoner av sykepenger m.m. fra folketrygden

Etter endring i folketrygdloven § 23-2 femte ledd gjelder følgende fra 1.1.2006: ”*Det skal ikke svares arbeidsgiveravgift av lønn og feriepenger så langt arbeidsgiveren får lønnen eller feriepengene refundert etter reglene i § 8-20 tredje ledd, § 8-21 tredje ledd eller § 22-3. Det skal heller ikke betales arbeidsgiveravgift av introduksjonsstønad etter introduksjonsloven.*”

Med grunnlag i endringer i lov om folketrygd §§ 22-5 og 23-2 gjeldende fra 1.1.2006 vil refusjoner fra folketrygden knyttet til sykepenger m.m. ikke lenger inneholde den del som gjelder arbeidsgiveravgift. For virksomhetene gjelder følgende regler ved utbetaling av ytelser som refunderes fra folketrygden.

Virksomheter med forenklet oppgjør

For ordinære forvaltningsorganer og forvaltningsbedrifter ble refundert arbeidsgiveravgift tidligere inntektsført på post og underpost 16.12 og 18.12. Fra 1.1.2006 bortfaller derfor bruken av disse særskilte underpostene. jf. også omtale i rundskriv R-101.

Endringene i lov om folketrygd innebærer at virksomhetene ikke skal svare arbeidsgiveravgift for ytelser som senere refunderes fra folketrygden. Når refusjon mottas må virksomhetene derfor foreta en korreksjon i den arbeidsgiveravgiften som tidligere er beregnet ved utbetaling av lønn og feriepenger til arbeidstaker. Ordinære forvaltningsorganer og forvaltningsbedrifter bokfører korreksjonen slik at den rapporteres til statsregnskapet som en kreditering av utgiftsposten og debitering av kapittel 5700, post 72.

Virksomheter med oppgjør til skatteoppkrever

Virksomheter som sender oppgjør til skatteoppkrever, skal følge de retningslinjer som skatteoppkrever har gitt for refusjon for beregning, oppgjør og betaling av arbeidsgiveravgiften.

Med hilsen

Knut Klepsvik e.f.
avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten
seniorrådgiver

Kopi:
Senter for statlig økonomistyring
Departementenes servicesenter
Sivilombudsmannen
Stortingets administrasjon
Riksrevisjonen