

eINFO 9/07 – Arbeidsgiveravgift 2007

Differensiert arbeidsgiveravgift er gjeninnført fra 2007, noe som innebærer betydelige endringer i reglene om beregning av arbeidsgiveravgift. Den største forskjellen mellom de nye reglene om differensiert arbeidsgiveravgift og de reglene som gjaldt før 2004, er at det er virksomhetens registrerte adresse og ikke de ansattes bostedskommune som avgjør valg av sone.

Nedenfor gjennomgås de viktigste endringene med betydning for kommuner og fylkeskommuner. Bestemmelser som gjelder spesielle bransjer og statsforvaltningen omtales ikke. Gjennomgangen er basert på Skattedirektoratets melding nr. 5/07 Arbeidsgiveravgift til folketrygden for 2007 (<http://www.skatteetaten.no/Templates/SKDMelding.aspx?id=57231&epslanguage=NO>).

Soner og satser

Soneinndelingen er i hovedsak som tidligere. Tromsø og Bodø utgjør imidlertid en ny sone IVa og enkelte kommuner som tidligere tilhørte sone II er skilt ut som en ny sone Ia.

Følgende satser gjelder for beregning av arbeidsgiveravgift for 2007:

Sone	Sats
I	14,1 %
Ia	10,6 % (14,1 %)
II	10,6 %
III	6,4 %
IV	5,1 %
IVa	7,9 %
V	0 %

I sone Ia gjelder fremdeles en fribeløpsordning. Det skal benyttes en sats på 10,6 % inntil foretaket har oppnådd en fordel tilsvarende fribeløpet. Overstiges fribeløpet skal det benyttes en sats på 14,1 %. Med bakgrunn i revidering av bestemmelsene for bagatellmessig støtte er fribeløpet fra 2007 hevet fra kr. 270.000 til kr. 530.000. Fribeløpet skal avkortes med annen offentlig støtte som arbeidsgiver har mottatt, dersom denne støtten omfattes av forordningen om bagatellmessig støtte.

En juridisk enhet har kun rett på ett fribeløp. Om betydningen av dette for kommunale foretak og interkommunale samarbeid viser vi til eINFO 6/06 av 21. april 2006.

Arbeidstakere over 62 år

Satsen for arbeidsgiveravgift for ytelser til arbeidstakere over 62 år, var inntil juli 2006 4 prosentpoeng lavere, enn for ytelser til andre arbeidstakere. Fra juli 2006 til 31.12.2006 var satsen 3 prosentpoeng lavere.

Norges Kommunerevisorforbund

Revisjon og tilsyn – til beste for kommuner og fylkeskommuner

Postadresse:
Postboks 1417 Vik
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 4. etg.

Telefon: 23 23 97 00
Telefaks: 23 23 97 01
E-post: post@nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 6074.06.25074

Fra 2007 er bestemmelsen om reduserte avgiftssatser for denne gruppen opphevet. Fra 2007 skal det altså benyttes ordinære avgiftssatser også for arbeidstakere over 62 år.

Valg av avgiftssone

Fra 2007 er det virksomhetens lokalisering og ikke de ansattes bostedskommune som er avgjørende for valg av avgiftssone. Iht. avgiftsvedtaket for 2007 anses en arbeidsgiver å drive virksomhet i den kommunen hvor foretaket er registrert. Det er den forretningsadressen som er registrert i Enhetsregisteret som er avgjørende for hvor virksomheten anses plassert.

Et foretak kan bestå av flere virksomheter som er geografisk eller næringsmessig avgrenset, såkalte underenheter. I kommunal sektor vil det som hovedregel være tilfelle at fylkeskommunene har underenheter i andre kommuner enn der den juridiske enheten er registrert. Det samme kan også gjelde for mange interkommunale selskaper og interkommunale samarbeid.

Det følger av forskrift om registrering i Enhetsregisteret § 10 at det skal registreres en underenhet for hver enkelt atskilt virksomhet registreringsenheten utøver. Slike registrerte underenheter utgjør en egen beregningsenhet for arbeidsgiveravgift. Det innebærer at satsen i den kommunen underenheten er registrert skal legges til grunn ved beregning av arbeidsgiveravgift på lønnskostnadene knyttet til denne virksomheten.

Dersom en registreringspliktig underenhet ikke er registrert i Enhetsregisteret, skal likevel den satsen som gjelder for den sonen hvor underenheten er plassert anvendes. Dette gjelder imidlertid kun dersom underenheten ligger i en sone som medfører høyere avgift enn den sonen der virksomheten er registrert.

Dette vil for eksempel for en fylkeskommune innebære at hver enkelt videregående skole anses som en registreringspliktig underenhet. Dersom fylkeskommunen skal kunne beregne lavere arbeidsgiveravgift på lønnskostnader knyttet til en videregående skole plassert i en avgiftssone med lavere sats enn sonen der fylkesadministrasjonen er plassert, må denne skolen være registrert som en egen underenhet i Enhetsregisteret.

Hovedregelen for ansatte som er knyttet til flere underenheter er at en skal anvende satsen for den sonen der den aktuelle enheten er registrert, for ytelser knyttet til den enkelte enhet. Er det vanskelig å fastslå hvilke ytelser som knytter seg til hvilken enhet, må det gjøres en forholdsmessig beregning basert på hvor stor del av arbeidstiden som anvendes på hvert enkelt sted.

For ambulerende virksomhet gjelder noen unntak fra hovedregelen om at registreringsadressen er avgjørende for valg av sone. I de tilfeller det drives en ambulerende virksomhet av en viss stabilitet og varighet innenfor en annen sone enn der hovedenheten er registrert, skal en likevel anvende satsen i den sonen hoveddelen av arbeidet utføres, men kun for den delen av arbeidet som utføres der. Vilkåret er at virksomhetens karakter ikke tillater registrering som underenhet, jf. avgiftsvedtaket § 1 bokstav i, tredje ledd. Med hoveddelen av arbeidet menes mer enn 50 % av det totale antall arbeidsdager i løpet av inntektsåret.

Innberetning av arbeidsgiveravgift

For foretak som har underenheter og dermed beregner arbeidsgiveravgift etter flere satser, skal det likevel kun leveres én terminoppgave på den juridiske enhetens organisasjonsnummer.

Foretak i sone Ia med fribeløp gis kun ett fribeløp per juridisk enhet. Dette gjelder selv om foretaket har registrerte underenheter med egne organisasjonsnummer. Fra 2007 er

det tatt inn en rubrikk på terminoppgaven hvor arbeidsgiver som kan beregne fribeløp (sone Ia), skal oppgi om det mottas annen bagatellmessig støtte.

Nytt fra 2007 er også at avgiftspliktige tilskudd og premier til pensjonsordninger skal tas med på en egen linje under punkt 2.3 i terminoppgaven.

Avgiftsfritak for refunderbar sykkelønn mv.

Ordningen som ble innført fra 2006 med avgiftsfritak for refunderbar sykkelønn mv. utbetalt av arbeidsgiver, videreføres.

Refunderbar sykkelønn og lønn under fødselspermisjon mv. er avgiftsfri dersom de aktuelle ytelsene faktisk blir refundert, jf. folketrygdloven § 23 femte ledd. Ordningen praktiseres slik at arbeidsgiver innberetter de aktuelle ytelsene som avgiftspliktige, men får fradrag i avgiftsgrunnlaget når ytelsene faktisk er refundert fra NAV.

For nærmere informasjon om arbeidsgiveravgiftsbestemmelsene for 2007 vises til:

- Vedtak om fastsetting av avgifter mv. til folketrygden for 2007 (http://www.skatteetaten.no/upload/vedtak_2007_endelig.pdf)
- Forskrift til utfylling av avgiftsvedtaket for 2007 (http://www.skatteetaten.no/upload/Utfyllingsforskrift_2007.pdf)

Ha en god dag!

Lillehammer, 19. mars 2007
Norges Kommunerevisorforbund

Knut Erik Lie
Rådgiver