

Til
NTLs landsforeninger, foreninger,
avdelinger og fylkesutvalg

*Sendes også NTLs forbunds- og landsstyre,
kontrollkomité og revisor, LO Stat og
distriktskontorene til LO Stat, LO og AOF*

K-rundskriv nr.: 01/2018

Dato: 19.01.18

Skatte- og trekkpliktig kostgodtgjøring på reise og kjøregodtgjøring ved bruk av egen bil – endring fra 2018

Solberg-regjeringen har igjen komplisert kassererarbeidet, ved å innføre nye regler for skattlegging av arbeidstakere. Regler for skatteplikt for deler av kjøregodtgjøring ble innført i 2016 og videreføres på samme nivå som i 2017. Nytt i år er at det i tillegg innføres skatt på deler av diett på reiser. Dette gjelder alle reiseregninger som utbetales i 2018, uavhengig av om reisen ble foretatt i 2017.

Skatteplikt, skattetrekk og innberetning av skattepliktig inntekt:

Skattefrie organisasjoner (NTL og NTLs organisasjonsledd) trenger ikke innrapportere lønn og lignende skattepliktig utbetalinger (kilometergodtgjørelse over 3,50 pr km og 164 kroner diett pr overnatting i hotell), dersom den samlede utbetalingen til en person ikke overstiger kr 10 000 i det aktuelle inntektsåret. (Dette gjelder samlet utbetaling av honorar, lønn, skattepliktig km godtgjøring og lignende).

Beregningen blir slik:

Lønn
+ Honorar
+ kr 0,60 pr km x antall km
+ kr 164 – evt måltid x antall døgn
+ evt annen skattepliktig godtgjøring
= over kr 10.000 pr inntektsår (forskuddsskatt skal trekkes, betales og innrapporteres A-melding)
= under kr 10.000 pr inntektsår (ikke trekk forskuddsskatt og ikke innrapportering A-melding)

Vi må imidlertid beregne, innberette og innbetale arbeidsgiveravgift.

Kjøregodtgjøring ved bruk av egen bil:

Satsen for skattefri og trekkfri kjøregodtgjøring ved bruk av egen bil på tjenestereiser er uendret fra 2017 med 3,50 kroner per kilometer.

Denne satsen gjelder også ved bruk av el-bil, for arbeidstakere med arbeidssted i Tromsø og for reiser utenlands.



Brukes Statens Reiseregulativs sats på kr 4,10 pr km, må 60 øre (diff mellom kr 4,10 og kr 3,50) behandles som skattepliktig utbetaling med krav til skattetrekk. Det vil si at det i utgangspunktet skal trekkes, innberettes og betales forskuddsskatt og betales arbeidsgiveravgift av 60 øre pr km. (det finnes unntak – se over).

Det skal alltid innbetales arbeidsgiveravgift av de 60 skattepliktige ørene pr km.

Diett:

Ved overnatting i hotell er jfr Statens Reiseregulativ kr 733,- pr døgn. Av disse kr 733,- er kr 569,- skattefri.

Kr 164 pr døgn (differansen mellom kr 733 og kr 569) må behandles som skattepliktig utbetaling med krav til skattetrekk. Det vil si at det i utgangspunktet skal trekkes, innberettes og betales forskuddsskatt og betales arbeidsgiveravgift av kr 164 pr døgn. (det finnes unntak – se over).

Det skal alltid innbetales arbeidsgiveravgift av den skattepliktige dietten.

Den skattepliktige satsen på 164,- kroner reduseres dersom måltid er inkludert i prisen for overnattingen eller spanderes.

Fratrekk for frokost er 20 % av 164 = 33,-

Fratrekk for lunsj er 30 % = 49,-

Fratrekk for middag er 50 % = 82,-

Resterende 569,- kroner er trekk- og skattefri og regnskapsførers som tidligere. Dersom måltid inkluderes eller spanderes, må også de skattefrie kr 569 reduseres slik:

Fratrekk for frokost er 20 % av 164 = 114,-

Fratrekk for lunsj er 30 % = 171,-

Fratrekk for middag er 50 % = 285,-

Overnatter man privat vil hele dietten være skattepliktig.

For å kunne utbetale skatte- og trekkfri diett og kjøregodtgjøring er det et krav at man har fylt ut reiseregningsskjema med disse opplysningene:

- *navn, adresse og underskrift*
 - *sendes reiseregning med epost el. må reiseregningen underskrives og scannes/fotograferes, om man ikke har et system med godkjent elektronisk signatur.*
- *dato og klokkeslett for avreise og hjemkomst for reisen*
- *formålet med reisen*
 - *for eks foredrag for en avdeling, forhandlinger og lignende*
- *hvilket arrangement man har deltatt på*
 - *for eks styremøte, møte med arbeidsgiver, navn på kurs osv*
- *navn og adresse på overnattingstedet*
 - *ved overnatting på forskjellige overnattingsteder må dato for den enkelte overnatting settes ved navn på*
- *type losji*
 - *for eks hotell, pensjonat, privat.*

Eksempel på bokføring av reiseregning på kjøring med egen bil i 10 km a kr 4,10 og 733 i diett ett døgn i hotell med fratrek for frokost (20%):

Diett:

skattefri:	kr 569,-	Skattepliktig:	kr 164,-
- 20% frokost	<u>kr 114,-</u>	- 20% frokost	<u>kr 33,-</u>
=	kr 455,-	=	kr 313,-

Kjøregodtgjøring:

Skattefri kr 3,50 x 10 = 35,- skattepliktig kr 0,60 x 10 = 6,-

Bank		skattepliktig godtgjøring		skattefri godtgjøring
	627,- ¹		137,- ²	
				490,- ³

Så beregnes arbeidsgiveravgift (14,1 % av kr 137,-) av den skattepliktige delen og føres slik:

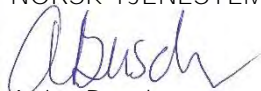
Arbeidsgiveravgift		Avsatt arbeidsgiveravgift
	19,31	
		19,31

Ved årets slutt beregnes arbeidsgiveravgift av skattepliktig godtgjøring og føres på konto for arbeidsgiveravgift og bank ved innbetaling.

Avsatt arbeidsgiveravgift		Bank
	19,31	
		19,31

Arbeidsgiveravgift må registers i A-melding. Se vedlagte veiledning for innberetning av arbeidsgiveravgift A-melding.

Med vennlig hilsen
NORSK TJENESTEMANNSLAG


Anita Busch

¹(Diett kr 733,- - 20 % frokost = 586,-) + (10 km x 4,10 = 41) = 627,-

² (skattepliktig diett kr 164 – 33) +(10 km x 0,60) = 137,-

³ (skattefri diett kr 569 – 114) + (10 km x 3,50) = 490,-

Registrering av arbeidsgiveravgift skjer via www.altinn.no

Logg inn med din personlige ID (du må være registrert inn med fullmakter for ditt org.nr)

The screenshot displays the Altinn website interface. At the top, the browser address bar shows the URL <https://www.altinn.no/>. The page header features the Altinn logo and navigation tabs: Forsiden, Min meldingsboks, Skjema og tjenester, Starte og drive bedrift, Profil, roller og rettigheter, and Kontakt og hjelp. A search bar is present with the text "Tast inn søkeord" and a "Logg inn" button. The main content area is divided into several sections: "Aktuelle skjema og tjenester" with a list of services, a search box, and a "Trenger du hjelp?" section. There are also promotional banners for "Starte og drive bedrift", "A-ordningen", and "Ny versjon av Altinn". The Windows taskbar at the bottom shows the time as 14:22 on 23.02.2017.

Velg riktig virksomhet – her har vi valgt NTL sentralt, men du må velge "din" NTL forening eller avdeling.

Legg inn årstall og måned 2018-12 (rapportering av diverse arbeidsgiveravgift skjjer ved årsslutt)

The screenshot shows the Altinn web portal for the 'A-ordningen' (A-reporting). The user is logged in as BUSCH ANITA, representing the organization 971043059-NORSK TJENESTEMANNSLAG. The page is titled 'a-melding' and is part of a three-step process: 1. Utfylling, 2. Innsending, and 3. Kvittering. The main form area contains the following fields:

- Virksomhetsnummer (underenhet/bedrift):** A dropdown menu with the selected value '974125978 NORSK TJENESTEMANNSLAG'. Below it, another option '974125978 NORSK TJENESTEMANNSLAG' is visible, and there is a checkbox for 'Leverer på et nummer som ikke står i lista'.
- Kalendermåned:** A date selection field with '2017-12' selected and 'åååå-mm' as a placeholder.

Navigation buttons at the bottom include '<< Forrige', 'Neste >>', 'Kontroller skjema', and 'Videre til innsending'. A message states: 'Skjemaet må være kontrollert og uten feil for å gå videre.' The system tray at the bottom right shows the date '23.02.2017' and time '14:18'.

For å registrere inn en samlesum og ikke for hver enkelt som har fått utbetaling, velger du å fjerne inntekstmottaker, siden dette ikke skal kobles opp i mot en enkeltperson

The screenshot shows the Altinn web interface for the 'A01 a-melding' form. The user is logged in as 'BUSCH ANITA' representing 'NORSK TJENESTEMANNSLAG'. The form is in the '1. Utfylling' step. The 'Inntekstmottaker(e)' section is active, showing a list of recipients. A red dashed box highlights the 'Arbeidsforhold' section, which includes radio buttons for 'Ordinært', 'Maritimt', 'Frlanser', 'Pensjon', and 'Uten arbeidsforhold'. Below this, a checkbox labeled 'Jeg vil fjerne inntekstmottaker fra rapporteringen' is checked. A 'Bekreft fjerning' button is visible. A red warning message on the right states: 'Du har huket av for at du ønsker å fjerne inntekstmottaker: Bekreft fjerning eller ta vekk avhukingen dersom du ikke skal fjerne inntekstmottakeren'. The bottom of the screen shows navigation buttons: '<< Forrige', 'Neste >>', 'Kontroller skjema', and 'Videre til innsending'.

Register så; generell næring og korrekt sone for arbeidsgiveravgift og grunnlag for beregning

altinn

BUSCH ANITA representerer nå 971043059-NORSK TJENESTEMANNSLAG Logg ut

< Til Min meldingsboks

Innsending: A01 a-melding

1. Utfylling > 2. Innsending > 3. Kvittering

Oversikt - skjema og vedlegg Hovedskjema

Skjema: A01 a-melding

Velg side i skjemaet ved å klikke på sidenavn under

- Arbeidsgiver
- Inntektsmottaker
- Arbeidsgiveravgift
- Oppsummering og avslutning

Rapportering for NORSK TJENESTEMANNSLAG 2017-12

Beregningsmåte for arbeidsgiveravgift

- Generell næring
- Primærnæring (jordbruk, fiske mm)
- Godstransport på vei
- Sektorunntatt aktivitet (transport- og stålsektor mm)
- Svalbard
- Arbeidstakere utsendt fra USA/Canada
- Særordning ikke pliktig betaling av arbeidsgiveravgift

Sone for arbeidsgiveravgift 1 Få hjelp til å finne sone

Grunnlag denne måneden:

Avgiftsgrunnlag 1.500 x Kr

Tilskudd og premier kollektive pensjonsordninger x Kr

Refusjonsgrunnlag x Kr
(refusjon av sykepenger mv., oppgi negativt beløp, f.eks. -2000)

Jeg vil fjerne beregningsmåte/sone fra rapporteringen

<< Forrige Neste >> Kontroller skjema Videre til innsending

Skjemaet må være kontrollert og uten feil for å gå videre.

Altinn beregner automatisk hvor mye arbeidsgiveravgift som skal betales.

The screenshot shows the Altinn web interface for the 'A01 a-melding' form. The user is logged in as 'BUSCH ANITA' representing the '971043059-NORSK TJENESTEMANNSLAG'. The form is in the '1. Utfylling' step. The main content area displays the 'Oppsummering av a-melding' for the month of 2017-12. It includes a table for 'Utregning av arbeidsgiveravgift' with the following data:

Utregning av arbeidsgiveravgift			
For generell næring, sone 1 :			
Avgiftsgrunnlag	1 500 x 14,1 %	=	211,50 Kr
Tilskudd og premier kollektive pensjonsordninger	0 x 14,1 %	=	0,00 Kr
Refusjonsgrunnlag	0 x 14,1 %	=	0,00 Kr
Beregnet arbeidsgiveravgift:			211,50 Kr

Below the table, the summary shows:

- Sum forskuddstrekk: 0 Kr
- Sum arbeidsgiveravgift: 211 Kr
- Sum finansskatt lønn: Kr

A red warning message states: 'Du må kontrollere og godkjenne utregning av arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk'. At the bottom of the form, there is a checkbox labeled 'Jeg bekrefter at opplysningene over er riktige' and a 'Videre til innsending' button. A red arrow points from the text above to the 'Beregnet arbeidsgiveravgift' value in the table. Another red arrow points from the text below to the 'Videre til innsending' button.

Du bekrefter at det er riktig – og går videre til innsending.