

## Rundskriv

---

Samtlige departementer  
Statsministerens kontor

| Nr.   | Vår ref   | Dato       |
|-------|-----------|------------|
| R-103 | 16/5174-2 | 04.12.2020 |

### **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 21.12.2016.

Rundskrivet er oppdatert for å synliggjøre at alle statlige virksomheter skal betale pensjonspremie til Statens pensjonskasse. Videre er henvisning til folketrygdloven i punkt 4.1 oppdatert, og tekst i punkt 4.3 endret som følge av at skatteoppkreverfunksjonen er overført fra kommunene til Skatteetaten fra 1.11.2020. Det er også gjort enkelte presiseringer for finansskatt på lønn.

#### **2. Rundskrivets innhold**

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

#### **3. Virkeområde**

Rundskrivet gjelder for statlige forvaltningsorganer, herunder departementer, jf. reglement for økonomistyring i staten § 2. Forvaltningsorganer omfatter ordinære statlige forvaltningsorganer («bruttobudsjetterte virksomheter»), forvaltningsorganer med særskilte

fullmakter til bruttoføring utenfor statsbudsjettet («nettobudsjetterte virksomheter») og statens forvaltningsbedrifter. Disse er heretter kalt virksomheter.

## **4. Beregning og oppgjør av arbeidsgiveravgift og finansskatt på lønn**

### **4.1 Virksomhetens plikter som arbeidsgiver<sup>1</sup>**

Virksomheten skal som utgangspunkt følge bestemmelsene i lov av 28.2.1997 nr. 19 om folketrygd (folketrygdloven) med hensyn til arbeidsgiveravgiften. Ifølge lovens § 23-2, plikter arbeidsgiver å beregne og betale arbeidsgiveravgiften. Dersom vilkårene for plikt til å svare finansskatt på lønn er oppfylt, må virksomheten også følge bestemmelsene i folketrygdloven § 23-2 a. om finansskatt på lønn og det årlige stortingsvedtaket om finansskatt på lønn. Beregning og oppgjør av finansskatt på lønn skal som hovedregel skje på tilsvarende måte som beregning og oppgjør av arbeidsgiveravgift. I det følgende beskrives reglene for finansskatt på lønn bare der de avviker fra reglene for arbeidsgiveravgift.

### **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<sup>2</sup>.

Statlige virksomheter skal betale pensjonspremie til Statens pensjonskasse, jf. omtale for bruttobudsjetterte virksomheter og forvaltningsbedrifter i rundskriv R-118 *Budsjettering og regnskapsføring av pensjonspremie for statlige virksomheter*. 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<sup>3</sup>. 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.lovdata.no](http://www.lovdata.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. Det gjelder unntak for arbeidsgivere som driver ambulerende virksomhet<sup>4</sup>. I tilfeller hvor hoveddelen av arbeidstakerens arbeid utføres i en

---

<sup>1</sup> Dersom virksomheten 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. Finansskatt bokføres debet på artskonto 549 Finansskatt på lønn (utgift) og kredit på artskonto for avregning med statskassen 1988 Finansskatt på lønn.

<sup>2</sup> Merk at for finansskatt på lønn kan det være anledning til å begrense skattegrunnlaget til den delen av lønn mv. som knytter seg til virksomhetens økonomiske aktivitet, dersom virksomheten har et klart regnskapsmessig skille mellom henholdsvis økonomisk og ikke-økonomisk aktivitet. Se nærmere om regnskapsmessig skille og begrepet økonomisk aktivitet i [Prop. 1 LS \(2016-2017\) punkt 6.3.2](#).

<sup>3</sup> Skattesatsen for finansskatt på lønn fastsettes i årlige stortingsvedtak. Det er ingen geografisk differensiering av finansskattesatsen.

<sup>4</sup> Se nærmere i punktet om sonetilordning for ambulerende virksomhet i [Skatte-ABC](#).

annen sone, benyttes satsen i denne andre sonen på den delen av lønnen som knytter seg til dette arbeidet.

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 spesifikasjon av arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser samlet, per. avgiftssats og sone.<sup>5</sup>

### **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 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 betaler avgiften til skatteoppkreveren, 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 skatteoppkreveren 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

---

<sup>5</sup> Jf. bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 4.4.3 bokstav g.

artskonto 540 Arbeidsgiveravgift innberettete 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. januar 2021.

Med hilsen

Colin Forthun  
*avdelingsdirektør*

Torstein Sørbotten  
*fagdirektør*

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

Kopi:  
Stortingets administrasjon  
Riksrevisjonen  
Direktoratet for forvaltning og økonomistyring