



DET KONGELIGE  
FINANSDEPARTEMENT

## Rundskriv

---

Samtlige departementer  
Statsministerens kontor

Nr.  
R-103

Vår ref  
03/3524 TS

Dato  
21.12.2005

### 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.

Dette rundskrivet erstatter rundskriv R-103 av 11.11.2003. Det er foretatt endringer i rundskrivet som følge av endring i lov om folketrygd § 23-2 der det fremgår at det fra 1.1.2006 ”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” , jf. omtale i punkt 6.

Fra 1.1.2004 ble det innført en administrativ omlegging slik at statlige virksomheter etter dette selv foretar beregning og oppgjør av arbeidsgiveravgiften, jf. St.prp.nr. 1 (2003-2004) Statsbudsjettet medregnet folketrygden for 2004.

Bestemmelsene gitt i dette rundskrivet trer i kraft 1.1.2006.

#### 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.

Med hensyn til arbeidsgiveravgift knyttet til pensjonsinnskudd i Statens pensjonskasse, blir denne budsjettet 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 skatte-, avgifts-, og tollvedtak hvilken proSENTSATS virksomhetene skal benytte ved beregning av arbeidsgiveravgiften i det påfølgende året. Endelige satser som skal benyttes i det enkelte år, vil fremgå av Stortingets behandling av statsbudsjettet.

Overgangsreglene med opptrapping av avgiftssatser fram mot 2007 som gjelder for øvrige foretak, gjelder ikke for de statlige virksomhetene. Det er heller ikke adgang til å gjøre fratrekk i beregnet arbeidsgiveravgift for det fribeløpet øvrige foretak kan benytte i sin beregning.

### **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 Klepvik e.f.  
avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten  
seniorrådgiver

Kopi:

Senter for statlig økonomistyring  
Statens forvaltningstjeneste  
Sivilombudsmannen  
Stortingets administrasjon  
Riksrevisjonen