

## **Lønn og andre godtgjørelser utbetalt av frivillige og ideelle organisasjoner**

Skattefrie selskaper, foreninger og institusjoner har som utgangspunkt de vanlige pliktene som arbeidsgiver overfor sine arbeidstakere. For veldedige eller allmennyttige institusjoner eller organisasjoner er det på visse vilkår gjort unntak i reglene om lønnsoppgaveplikt, arbeidsgiveravgift og oppgjør av forskuddstrekk. Frivillige organisasjoner som kommer inn under reglene om fritak for plikten til å svare arbeidsgiveravgift kan benytte en forenklet oppgjørsordning.

### **Hvilke institusjoner eller organisasjoner er veldedige eller allmennyttige?**

Regelverket skiller mellom skattefrie institusjoner som nevnt i skatteloven § 2-32 (1) (ikke erverv til formål) og institusjoner eller organisasjoner som i tillegg er veldedige eller allmennyttige. Veldedige eller allmennyttige institusjoner eller organisasjoner er f.eks. idrettslag, kor, korps, kultur- og miljøvernforeninger, humanitære og religiøse organisasjoner. Nærings-, yrkes- og arbeidslivsorganisasjoner, studentorganisasjoner m.v. faller utenfor. Det er skattekontoret som i tvilstilfeller avgjør om institusjonen eller organisasjonen er veldedig eller allmennyttig.

Skattefri lønnsutbetaling inntil kr 8 000 per arbeidstaker

Skattefrie institusjoner mv. er imidlertid fritatt fra plikten til å sende inn lønnsoppgave når samlet lønnsutbetaling til en arbeidstaker i løpet av inntektsåret ikke overstiger kr 8 000, jf. forskrift 17.09.2013 nr. 1092 § 5-2-1 (3).

Som lønnsutbetaling regnes også verdien av naturallytelser til arbeidstaker, herunder for eksempel adgang til privat bruk av arbeidsgiverfinansierte telefon, bredbånd mv. og gaver og premier.

Naturallytelse i form av fri transport til og fra arrangementer (unntatt fri bil), kost og losji ved slike, fritt utstyr m.v., når slikt ytes i den skattefrie institusjonens interesse, er unntatt fra lønnsinnberetning. Dette gjelder uten hensyn til om det er utbetalt lønn eller trekkfri utgiftsgodtgjørelse som overstiger grensene for innberetning eller ikke. Overskrides beløpsgrensen skal hele beløpet innberettes, og det skal beregnes og foretas forskuddstrekk i hele beløpet – det vil si fra første krone.

Trekkfri utgiftsgodtgjørelse – oppgaveplikt når samlet utgiftsgodtgjørelse til en person overstiger kr 10 000

Trekkfri utgiftsgodtgjørelse som utbetales til dekning av merkostnader med inntil kr 10 000 ved et medlems innsats eller opptreden for sin forening er fritatt for lønnsinnberetning. Dette gjelder uavhengig av om det er utbetalt lønn i tillegg. Når samlet utgiftsgodtgjørelse til en person i løpet av inntektsåret overstiger kr 10 000, skal likevel hele utgiftsgodtgjørelsen innberettes.

Med utgiftsgodtgjørelser menes ytelser som en arbeidstaker mottar til dekning av kostnader i forbindelse med utførelse av arbeid, jf. skatteloven § 5-11 (1). Utlegg som arbeidstaker har på vegne av arbeidsgiver, og som refunderes av arbeidsgiver på grunnlag av originalbilag, anses som ordinære driftskostnader, og ikke som utgiftsgodtgjørelse.

Utgiftsgodtgjørelser er trekkfrie dersom de kun dekker utgifter som arbeidstakeren har pådratt seg i forbindelse med arbeidet, og utgiftene dokumenteres med kvittering eller annet originalbilag som vedlegges arbeidsgiverens regnskaper, jf. skattebetalingsforskriften § 5-6-11 (1). Opplysninger om

formålet med utgiftsdekningen og navnet på arbeidstakeren skal fremgå av bilaget eller vedlegg til dette. Ved refusjon av reise- og oppholdsutgifter skal det også fremgå hvem utgiftene omfatter, og hvilke arrangementer den reisende har deltatt på.

Eventuelt overskudd av utgiftsgodtgjørelsen er en skattepliktig fordel vunnet ved arbeid, jf. skatteloven § 5-11 (2). Godtgjørelse til dekning av private utgifter eller andre kostander som ikke er knyttet til arbeidssituasjonen skal fullt ut behandles som lønn i alle sammenhenger.

Fritak for arbeidsgiveravgift dersom totale lønnsutgifter ikke overstiger kr 500 000

Veldedige eller allmennyttige institusjoner eller organisasjoner er fritatt fra å betale arbeidsgiveravgift for lønnet arbeid når lønnsutgiftene ikke er knyttet til institusjonens eller organisasjonens skattepliktige næringsvirksomhet. Fritaket gjelder imidlertid bare dersom totale lønnsutgifter ikke overstiger kr 500 000, og bare for lønnsutbetalinger opp til kr 50 000 per arbeidstaker.

Veldedige og allmennyttige institusjoner og organisasjoner som ikke oppfyller vilkårene for fritak for arbeidsgiveravgift, skal svare arbeidsgiveravgift etter de vanlige reglene.

### **A-ordningen**

Dersom laget eller organisasjonen har foretatt utbetalinger som medfører plikt til å foreta forskuddstrekk og/eller betale arbeidsgiveravgift, skal dette fra og med 2015 innrapporteres i a-melding månedlig.

A-melding sendes elektronisk, enten via lønns- og personalsystem eller via altinn. I altinn finnes a-melding under "skjema og tjenester". I a-meldingen gis opplysninger om arbeidsforholdet, samt inntekts- og skattetreksopplysninger.

Dersom laget eller organisasjonen bare har små, enkeltstående utbetalinger, kan skjema AO5 brukes, som er en forenklet oppgjørsordning.