

A-meldingen fyller to år:

Utfordringene ved årets slutt

Lønns- og trekkoppgavene, årsoppgaven og terminoppgavene ble erstattet med A-meldingen fra 1. januar 2015. Dette har forenklet mange av prosessene for de som arbeider med lønn, men i noen tilfeller har nye praktiske problemstillinger dukket opp.

Forarbeid

For å sikre at de ansatte får korrekt skatteberegning, skal alle trekkpliktige naturalytelser føres på lønnen løpende gjennom året. De færreste ansatte legger merke til at eventuelle naturalytelser ikke har blitt skatteberegnet løpende gjennom året, men ser det først på sammenstillingen. Husk at siste frist for å trekke skatt av naturalytelsene er i desember, hvis ikke kan det føre til restskatt noen måneder senere.

A-meldingen for desember 2016 skal leveres 5. januar 2017, men i mange tilfeller kommer ikke den siste dokumentasjonen på innberetningspliktige ytelser før i slutten av januar. Spesielt for OTP, forsikringer og refusjonen fra NAV kan dokumentasjonen dukke opp langt ut i januar. Arbeidet med å innhente all dokumentasjon som skal innberettes må derfor starte så tidlig som mulig.

Hvis ikke lønnen har blitt avstemt løpende i 2016, anbefaler vi at dette gjøres innen utløpet av 2016. Begynn allerede nå med å avstemme og oppklare differanser mellom lønn og regnskap.

Dersom det er ytelser som tidligere er blitt samlet opp til slutten av året, bør man som en god start på 2017 fordele disse ytelsene pr. måned, for å få en jevn beskatning

gjennom året. Vær oppmerksom på at kontantprinsippet sier at ytelsen skal innberettes den måneden den ansatte har mottatt den.

Timelønnede ansatte

Mange bedrifter med timelønnede opplevde fra 1. januar 2015 at det oppstod nye utfordringer hvis de ansatte fikk utbetalt lønnen for desember etterskuddsvis i begynnelsen av januar. Dette ble spesielt utfordrende for detalj-handelen, der ansatte jobber mye ekstra før jul. Bedrifter som utbetaler timelønnede etterskuddsvis, må derfor ta stilling til om de har mulighet til å gjøre et unntak og utbetale lønn for desember før nyttår eller om lønnen skal utbetales som vanlig i januar.

Det er spesielt viktig å tenke på feriepengeopptjeningen til de ansatte i denne situasjonen; hva ble gjort i desember 2015/januar 2016? Dersom de ansatte fikk utbetalt lønnen før nyttår, bør det samme vurderes i 2016 for å unngå at de ansatte kun får 11 måneders feriepengeopptjening i 2016.

Utenlandske ansatte

Selv om A-meldingen åpner for at ansatte kan innrapporteres med passnummer, har ikke Skatteetaten mulighet til å utstede selvangivelse uten D-nummer. Arbeidstakere må også ha et D-nummer for å bli registrert i folkeregisteret og motta skattekort. Dersom ansatte ikke har levert informasjon om sitt D-nummer, men kun er innrapportert med passnummer, ta kontakt med den ansatte for å få opplyst D-nummeret så snart som mulig.

Sammenstilling til de ansatte

I januar 2017 skal de ansatte få tilsendt en sammenstilling som viser hva som er blitt innrapportert totalt i 2016. Fristen for å sende denne til de ansatte er 1. februar 2017. De ansatte kan også løpende sjekke rapporten Mine inntekter og arbeidsfor-



Assistant manager Kjersti Salicath (til venstre) og rådgiver Marianne Beichmann i KPMG gir gode råd om årsavslutning på lønn.

hold (A08/A09) i Altinn for å finne oppsummerte opplysninger.

Hva hvis man ikke sender inn A-melding?

Dersom man ikke sender A-melding, unnlater å rapportere en eller flere ansatte eller rapporterer ugyldige inntekter, kan bedriften bli ilagt tvangsmulkt på kr 102,50 pr. ansatt pr. dag. Pass på å sende inn alle A-meldinger, og å rette opp eventuelle feil på tilbakemeldingen før fristen den 5. i måneden etter, for å unngå tvangsmulkt.

Hva hvis det blir feil?

Husk at selv om det kommer inn dokumentasjon etter 5. januar som skulle vært rapportert i 2016, så er det full anledning til å sende inn korrigerte A-meldinger. Sender dere korreksjoner etter 15. januar 2017, må dere passe på å betale eventuelle differanser i arbeidsgiveravgift før dere mottar krav fra kemneren. Dette for å unngå forsinkelsesrenter og gebyrer.