



Skatteetaten

Informasjon til utenlandske arbeidstakere:

# Pendlerfradrag 2010

## Informasjon til utenlandsk arbeidstaker med arbeidsopphold i Norge som pendler til bolig i utlandet.

### Pendling

Må du på grunn av arbeidet bo utenfor ditt virkelige hjem og besøker dette hjemmet regelmessig, sier vi at du «pendler». Da kan du ha krav på fradrag for merutgiftene dette medfører for deg, dvs. ekstra utgifter til kost, bolig og reiseutgifter ved besøk i hjemmet i utlandet. Dette kalles «pendlerutgifter».

Hovedregelen er at pendlerutgifter ved pendling til hjem i utlandet ikke er fradragsberettiget. EØS-avtalen sikrer imidlertid EU/EØS-borgere som arbeider i Norge samme rettigheter som arbeidstakere som pendler innen Norge. Kommer du fra et annet EU/EØS-land kan du derfor ha krav på pendlerfradrag.

EU/EØS-området omfatter følgende land: Belgia, Bulgaria, Danmark, Estland, Finland, Frankrike, Hellas, Irland, Island,

Italia, Kypros, Latvia, Liechtenstein, Litauen, Luxemburg, Malta, Nederland, Norge, Polen, Portugal, Romania, Slovakia, Slovenia, Spania, Storbritannia, Sverige, Tsjekkia, Tyskland, Ungarn og Østerrike.

### Arbeidstaker som pendler fra land utenfor EU/EØS-området

Du har ikke krav på fradrag for merutgifter til kost, losji eller besøkreiser til ditt hjem i utlandet.

Betaler din arbeidsgiver slike utgifter for deg, må du betale skatt av beløpene. Oppholder du deg i Norge høyst 183 dager i løpet av 12 måneder (og høyst 270 dager i løpet av 36 måneder), kan din arbeidsgiver likevel betale slike utgifter uten at du blir skattlagt av beløpene. Forutsetningen er at du:

- ikke krever standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker
- har ditt virkelige hjem i utlandet
- har et tilstrekkelig antall hjemreiser

## Arbeidstaker som pendler fra land innenfor EU/EØS-området

Du må ha ditt hjem i et annet EU/EØS-land for å kunne kreve pendlerfradrag.

### Familiependler

Har du felles hjem med barn og/eller ektefelle som bor i hjemlandet, regnes du som skattemessig pendler når hjemmet ligger i et annet EU/EØS-land. Du må kunne legge fram vigsels- eller fødselsattest som bekrefter familieforholdet. I tillegg må du kunne legge fram dokumentasjon på felles bostedsadresse i hjemlandet.

### Enslig (ugift) pendler

Du regnes som enslig pendler når du ikke er familiependler. Er du samboer, regnes du som enslig i denne sammenheng. Bor du i tillegg sammen med egne barn, regnes du derimot som familiependler.

Er du enslig, stilles det andre krav for at du kan regnes som skattemessig pendler. Enslige regnes som bosatt der de har «selvstendig bolig». Har du selvstendig bolig i Norge, blir du regnet som bosatt i Norge og får ikke fradrag for utgifter ved besøk i hjemlandet. Boligen i Norge regnes som selvstendig når:

- du disponerer den for minst 12 måneder og du har tilgang på den alle dager i uken
- boarealet er minst 30 kvm. Bor det flere personer i boligen, er kravet ytterligere 20 kvm for hver beboer over 15 år
- den har innlagt vann og avløp

Du kan kreve fradrag for pendlerutgifter når du pendler til hjem i et annet EU/EØS-land og følgende krav er oppfylt:

- du har ikke selvstendig bolig i Norge

- du har selvstendig bolig i hjemlandet, eller er under 22 år ved utgangen av inntektsåret og pendler til dine foreldre
- du reiser hjem hver tredje uke. Sjeldnere hjemreiser kan godtas når særlige grunner tilsier det, for eksempel ved sykdom eller dårlig økonomi

Du må i tillegg dokumentere bostedsadresse i utlandet.

Er du under 22 år ved utgangen av inntektsåret og pendler til foreldrehjemmet, må du kunne dokumentere familietilknytningen med fødselsattest. I tillegg må du kunne legge fram dokumentasjon på felles bostedsadresse i utlandet og kunne sannsynliggjøre antall reiser mellom bosted i hjemlandet og bosted i Norge.

Du kan også regnes som pendler selv om boligen i Norge regnes som selvstendig. Kravene er da at:

- du har vært registrert som bosatt på samme sted (kommune) i hjemlandet i tre år
- du ikke leier ut boligen i hjemlandet
- boligen i Norge ikke er større enn halvparten av boligen i hjemlandet

## Hvilke fradrag kan jeg kreve når jeg regnes som pendler?

Krever du standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker, kan du ikke kreve ytterligere fradrag.

Har du selv betalt kostnadene, og ikke krever standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker, kan du kreve fradrag for:

- Besøksreiser til hjemmet som beregnes etter en sats per km. Antall km fastsettes etter korteste reisestrekning langs vei mellom bolig i Norge og bolig i hjemlandet. Du må kunne dokumentere/sannsynliggjøre antall turer. For 2010 er satsen kr 1,50 per km inntil 35 000 km per år. For antall km som overstiger 35 000 km er satsen kr 0,70 per km. Du kan kreve fradrag for faktiske kostnader for ferge- eller flyreise. Du får da ikke fradrag etter sats for ferge- eller flystrekningen.
- Det du har betalt for losji (leiekostnader). Du må kunne legge fram kvitteringer for beløpene.
- Merutgifter til kost etter standardsatser som hvert år fastsettes av Skattedirektoratet. For 2010 er satsen kr 189 per døgn. Er det ikke mulig å koke mat der du bor, er satsen kr 292 per døgn.

Har din arbeidsgiver dekket deler av kostnadene, kan du bare kreve fradrag for de kostnadene du selv har dekket. Har du f.eks. fri bolig i Norge som er dekket av arbeidsgiver, kan du kreve fradrag for kost og besøksreiser som beskrevet over.

### **Hva skal jeg skattlegges for når arbeidsgiver har dekket alle kostnadene, også besøksreiser til hjemlandet?**

Har din arbeidsgiver dekket pendlerutgifter, er fordelene ved dette skattefrie, forutsatt at du ville hatt krav på fradrag for utgiftene dersom du hadde dekket dem selv. Det samme gjelder mottatt godtgjørelse som ikke overstiger satsene for fradrag. Bare et eventuelt overskudd på godtgjørelse skal skattlegges som lønn. På lønns- og trekkoppgaven skal arbeidsgiveren da oppgi dette som ikke skattepliktig godtgjørelse. Dette blir kalt «nettometoden».

Har din arbeidsgiver dekket alle kostnadene til kost, enten etter regning eller ved fri kost, og du mottar dette skattefritt, skal du skattlegges for «kostbesparelse i hjemmet». For 2010 er satsen for dette kr 79 per døgn. Det er tatt hensyn til kostbesparelse i fradragssetningene.

Har du skattekort som forutsetter at du skal ha standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker, skal din arbeidsgiver trekke skatt av den fordelene du har ved å få dekket dine pendlerutgifter. Også i andre tilfeller kan arbeidsgiveren behandle godtgjørelsen som trekkpliktig godtgjørelse. Arbeidsgiveren skal da oppgi beløpene som skattepliktig godtgjørelse på lønns- og trekkoppgaven. Dette blir kalt «bruttometoden».

Når du fyller ut selvangivelsen må du velge om du vil beskattes etter «nettometoden» eller «bruttometoden». Du kan velge uansett hvilken metode arbeidsgiveren har brukt.

Har arbeidsgiver oppgitt godtgjørelsen som skattepliktig godtgjørelse, kan du likevel velge nettometoden ved likningen. Det vil si at du må endre beløpet i selvangivelsen slik at bare eventuelt overskudd på godtgjørelsen er skattepliktig inntekt. Har godtgjørelsen gitt underskudd kan du trekke fra dette. Velger du «nettometoden», kan du ikke kreve standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker.

Er det gunstigere for deg å få standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker, kan du velge å bli skattlagt for fordelene ved at arbeidsgiver har dekket kostnadene og/eller for mottatt godtgjørelse (bruttometoden). Da må du forhøye inntekten du oppgir i selvangivelsen med denne fordelene. Er posten forhåndsutfyllt i selvangivelsen, må du rette den oppførte inntekt. Du må da også føre opp standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker.

### Hva er forskjellen på nettometoden og bruttometoden?

Nettometoden innebærer at godtgjørelsen og/eller fordelene ved at arbeidsgiver dekker kostnadene direkte, verken er med i bruttoinntekten (personinntekten) eller i nettoinntekten (alminnelig inntekt). Eventuelt overskudd på godtgjørelse er skattepliktig. Det samme gjelder tillegg for kostbesparelse i hjemmet. Du kan kreve fradrag for eventuelt underskudd på mottatt godtgjørelse.

Bruttometoden innebærer at hele godtgjørelsen og/eller fordelene ved at arbeidsgiver dekker kostnadene direkte er med i bruttoinntekten (personinntekten). Du kan da kreve standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker.

### Beregning av fradrag når arbeidsgiver har dekket kost, losji og besøksreiser

Har arbeidsgiveren gitt deg større godtgjørelse enn de beløp du kan trekke fra, må du skatte av overskuddet. Har arbeidsgiveren gitt deg mindre godtgjørelse enn de beløp du kan trekke fra, kan du kreve fradrag for underskuddet.



**Eksempel på beregning av underskudd/overskudd på godtgjørelse til kost og losji. Du finner beløpene på lønns- og trekkoppgaven. De er merket med kode 628.**

Mottatt dekning av kost og losji		NOK 43 000
Dokumenterte leiekostnader (kvitteringer finnes)	NOK -24 000	
Fradrag for kost: 203 fraværstid x NOK 189	NOK -38 367	NOK -62 367
Underskudd føres til fradrag i post 3.2.7 i selvangivelsen:		<b>NOK -19 367</b>

Får du overskudd føres det som inntekt i post 2.1.4 i selvangivelsen.

**Eksempel på beregning av underskudd/overskudd på godtgjørelse til besøksreise. Du finner beløpene på lønns- og trekkoppgaven. De er markert med kode 724 og/eller 725.**

Mottatt godtgjørelse til besøksreise		NOK 10 000
Avstand pendlerbolig – arbeidssted	180 x 40 km = 7,200 km	
Avstand pendlerbolig – hjem	35 x 400 km = 14,000 km	
Total avstand	= 21,200 km	
Avstandsfradrag 21 200 km x NOK 1,50 =		- NOK 31 800
Underskudd før bunnfradrag		= NOK 21 800
Bunnfradrag		- NOK 13 700
Underskudd til føring i post 3.2.9		<b>= NOK -8 100</b>

Får du overskudd føres det som inntekt i post 2.1.4 i selvangivelsen.



Skatteetaten

Utgitt av  
Skatteetaten  
Mars 2011

Design og illustrasjon  
Blå Design

Grafisk produksjon  
RenessanseMedia AS

RF-2054 B

[skatteetaten.no](http://skatteetaten.no)