



Sentralskattekontoret for utenlandssaker

Temabrev nr. 12 – inntektsåret 2017

ARBEIDSPENDLING MELLOM NORGE OG HJEM I UTLANDET

Bestemmelsene om fradrag for merkostnader oppstått ved arbeidspendling gjelder for skattytere som er alminnelig skattepliktige etter skatteloven § 2-1 eller begrenset skattepliktige etter skatteloven § 2-3 (1) bokstav d eller § 2-3 (2).

Personer må velge mellom fradrag for faktiske utgifter eller 10 % standardfradrag på nærmere vilkår. Se temabrev 4 om standardfradrag.

Fradrag for merkostnader for pendlere

Pendlerfradragene for kost, losji og besøksreiser reguleres av skatteloven §§ 6-13 og 6-44. Slike fradrag gis til personer med hjem i utlandet forutsatt status som pendler. Nærmere vilkår for fradrags- og dokumentasjonsplikten fremgår av Finansdepartementets forskrift til skatteloven.

Krav til pendlerstatus:

Gift, med familien i utlandet, skal dokumentere familietilknytning og felles bostedsadresse i hjemlandet. Det samme gjelder samboere med felles barn.

Enslige som er 21 år eller yngre har rett til fradrag for pendlerkostnader dersom de dokumenterer tilknytning til eget hjem i utlandet. Hovedregelen er at enslige som har fylt 22 år eller mer i inntektsåret og som har selvstendig bolig i Norge, ikke har krav på fradrag for pendlerkostnader selv om vedkommende pendler. Boligens primærrom må dokumenteres dersom det kreves fradrag for pendlerutgifter.

Med selvstendig bolig menes hus eller leilighet på minst 30 kvadratmeter primærrom som forutsettes disponert minst ett år. Dersom flere arbeidstakere bor i samme boenhet, kreves tillagt 20 kvadratmeter primærrom for hver ytterligere beboer. Boenheter med 7 eller flere beboere anses som uselvstendig bolig.

For familiependlere og for enslige som ikke har fylt 22 år i inntektsåret, kreves regelmessige hjembesøk. For enslige som er 22 år eller mer regnes besøk vanligvis ikke som pendling dersom de foregår sjeldnere enn hver tredje uke.

Fradrag for besøksreiser, yrkesreiser og arbeidsreiser

Skillet mellom besøksreiser og yrkesreiser har betydning for den skattemessige behandling av godtgjørelser til dekning av reiseutgifter. Yrkesreiser kan dekkes skattefritt fullt ut av arbeidsgiver så lenge dekningen ikke er større enn de reelle utgiftene. Dette er uavhengig av om dekningen skjer direkte (mot originalbilag), som naturalytelse eller ved utgiftsgodtgjørelse fra arbeidsgivers side, og uavhengig av om arbeidstakeren får 10 % standardfradrag.

Arbeidsgivers dekning av besøksreiser (pendlerreiser) blir derimot skattepliktig fullt ut dersom arbeidstaker krever 10 % standardfradrag.

Yrkesreise (tjenestereise)

Yrkesreiser er reiser som foretas i arbeidsgivers interesse, dvs. reisen inngår i utøvelsen av tjenesten eller yrket. For personer med pendlerstatus behandles også første og siste reise mellom hjem i utlandet og bosted i Norge som en yrkesreise. Hva som anses som første og siste reise må vurderes konkret.

Besøksreise (pendlerreise)

Besøksreiser er reiser mellom hjem i utlandet og bosted i Norge. Reisen foretas hovedsakelig i arbeidstakers egen interesse. Arbeidsgiver må vurdere hvilken type reise arbeidstaker får dekket og trekke skatt/innberette ytelsen i forhold til dette.

Valg av brutto- eller nettometode

Bruttometoden

Alle ytelser fra arbeidsgiver til dekning av kost, losji og besøksreiser til hjemmet skal tas med i brutto skattepliktig inntekt. Dersom arbeidstaker har hatt fri kost og losji under arbeidsoppholdet i Norge vil dette innebære en skattepliktig fordel på NOK 89 per døgn (kost) og NOK 34 per døgn (losji).

Ved valg av bruttometoden kan skattyter velge 10 % standardfradrag på nærmere vilkår, eller fradrag for egne utgifter som har oppstått på grunn av pendling til hjem i utlandet. Det kan kreves fradrag for reiseutgifter som overstiger NOK 22 000. Slike fradrag forutsetter at arbeidstakeren oppfyller vilkårene for pendlerstatus.

Nettometoden

For å kunne velge nettometoden må vilkårene for pendlerstatus være oppfylt. Ytelser fra arbeidsgiver til dekning av kost, losji og besøksreiser til hjemmet skal ikke tas med i skattepliktig inntekt, bare et eventuelt overskudd. Dersom skattyter har hatt fri kost under arbeidsoppholdet i Norge vil valg av nettometoden innebære at skattyter blir skattepliktig for NOK 89 per døgn for kostbesparelse i hjemmet. Skattyter kan kreve fradrag for faktiske kostnader han selv har dekket. Det kan kreves fradrag for reiseutgifter som overstiger NOK 22 000.

Arbeidsgivere og rådgivere som innberetter lønn og naturalytelser, må vurdere om den enkelte arbeidstaker oppfyller vilkårene for pendlerstatus, før det innberettes trekkfrie naturalytelser.