

Nemnda gav uttrykk for at utgangspunktet for vurderingen er skattyters formål med den enkelte kostnaden. Dersom en kostnad er pådratt med flere formål for øye, er utgangspunktet at kostnaden skal fordeles slik den reflekterer seg i bruk/nytte.<sup>6</sup> Hvor en slik oppdeling ikke er mulig, er det i rettspraksis lagt til grunn at hovedformålet er avgjørende. Det vil si en enten-eller-løsning. I tilfeller hvor ulike formål er innbyrdes avhengige av hverandre, har hovedformåls læren likevel ikke vært lagt til grunn.<sup>7</sup>

Når en kostnad er knyttet til to alternative formål med like stor sannsynlighet, gav

<sup>6</sup> Med henvisning til Frederik Zimmer, *Lærebok i skatterett* (6. utg.), Oslo 2009, på s. 196.

<sup>7</sup> Se bl.a. Rt. 2008 s. 794 (Utv. 2008 s. 1135) *Korsvold*.

nemnda uttrykk for at heller ikke hovedformåls læren kan legges til grunn. I slike tilfeller kan det bli aktuelt å foreta en skjønnsmessig fordeling av kostnadene. På denne bakgrunn fant man for enkelte konkrete poster at det var hjemmel for å fradragføre 50 % av kostnadene.

## Kjennelse fra Klagenemnda for Oljeskatt, datert 16. desember 2013

Avslutningsvis bemerkes at Klagenemnda for Oljeskatt avsa kjennelse den 16. desember 2013, hvor det under henvisning til sktl. § 6-24 ble innrømmet fradragrett for transaksjonskostnader i et tilfelle hvor erverv ikke ble gjennomført.

Klagenemnda for Oljeskatt la til grunn at det etter sktl. § 6-24 første ledd gis fradrag for kostnader som pådras for å erverve inntekt som er fritatt for skatteplikt etter sktl. § 2-38, og at bestemmelsen således åpner for fradrag selv om tilknytningskravet ikke er oppfylt. Nemnda drøftet deretter om fradragretten var avskåret etter bestemmelsens andre ledd når det ikke ble foretatt noe erverv. Under henvisning til at det i slike tilfeller ikke ville være noen aksjeinvestering å aktivere kostnadene på, kom Klagenemnda til at kostnadene ikke ble rammet av avskjæringen i andre ledd. Fradragretten måtte da etter nemndas syn følge av bestemmelsens første ledd.

Kjennelsen er lagt ut på: [skatteetaten.no/Radgiver/Rettskilder/Vedtak/](http://skatteetaten.no/Radgiver/Rettskilder/Vedtak/)

## Skattemessige konsekvenser:

# Pendling fra utlandet

**Det blir mer og mer vanlig å ansette arbeidstakere fra utlandet for å få utført arbeid og tjenester i Norge. I denne artikkelen skal vi se på hvilke skattemessige fradragmuligheter de utenlandske ansatte har i forbindelse med pendlingen til og fra sitt utenlandske hjem.**



Videre belyses arbeidsgivers og arbeidstakers skattemessige behandling når arbeidsgiveren dekker hele eller deler av pendlerkostnadene.

### Betingelsene for å bli betraktet som pendler

Det er flere krav som må oppfylles for at man skal kunne regnes som pendler. Kravene er ikke like for enslige pendlere og familiependlere. I utgangspunktet er kravene de samme om man pendler fra et hjem i Norge eller om man pendler fra et hjem i utlandet, men det er fastsatt særlige regler om merkostnader for skattytere med hjem i en annen stat. Vi skal først se på de

generelle kravene som må være oppfylt for å kunne regnes som pendler.

### Bor borte fra hjemmet i forbindelse med arbeid/virksomhet

En person regnes i skattemessig sammenheng som pendler når han på grunn av sitt arbeid må pendle mellom hjemmet og en bolig på arbeidsstedet. Det er altså et krav at det er på grunn av arbeid eller virksomhet man må ha to boliger, og at avstanden mellom arbeidsstedet og hjemmet er så stor at dagpendling ikke er praktisk. Opphold utenfor hjemmet av andre grunner, f.eks. studier, medfører ikke at en person anses som pendler i denne sammenhengen.

### Skattemessig bosted – virkelige hjem

En annen betingelse som må oppfylles for å bli betraktet som pendler, er at man har sitt skattemessige bosted (virkelige hjem) et annet sted enn der man bor når man er på arbeid.

### Familiependlere

For familiependlere er reglene om skattemessig bosted enkle. Man regnes som

bosatt der ektefellen eller barna bor. Dersom man bor sammen med søsken som man forsørger, regnes man som bosatt der søsknene bor. Felles hjem med ektefelle går uansett foran felles hjem med andre.

### Enslige pendlere

Dersom man ikke oppfyller betingelsene for å være familiependler, regnes man som enslig pendler. Samboeren uten egne barn regnes i utgangspunktet som enslig i forhold til pendlerreglene. Har samboerne felles barn som de bor sammen med, regnes de ikke som enslige.

For enslige pendlere kan det være litt mer komplisert å avgjøre hvilken bolig som regnes som det skattemessige bosted. Enslig regnes som bosatt der de har «selvstendig bolig». Har vedkommende selvstendig bolig på arbeidsstedet, blir vedkommende som hovedregel regnet som bosatt der og får i så fall ikke fradrag for merutgifter ved å bo utenfor hjemmet. Det finnes imidlertid unntak gjennom «døgnhvileregelen» og «sammenstillingsregelen». Du kan lese mer om dette nedenfor.



**PENDLER:** En person regnes i skattemessig sammenheng som pendler når han på grunn av sitt arbeid må pendle mellom hjemmet og en bolig på arbeidsstedet.

#### Hva menes med selvstendig bolig?

Som selvstendig bolig regnes kun hus eller leilighet som:

- har minst 30 kvm areal av primærrom, og
- har innlagt vann og avløp, og
- pendleren eier eller disponerer for et tidsrom som må forutsettes å få en varighet på minst ett år, og
- pendleren har tilgang til alle ukens dager

Bor det flere personer i boligen, er kravet til selvstendig bolig ytterligere 20 kvm for hver beboer over 15 år.

Bolig som ikke anses som selvstendig, regnes som uselvstendig bolig.

#### Selvstendig bolig – forskjellige regler for enslige pendlere avhengig av om man er over eller under 22 år

Det er også forskjellige regler for enslige pendlere som er under 22 år ved utgangen av inntektsåret enn for de som er 22 år eller eldre.

En enslig person under 22 år som pendler mellom foreldrehjem og bolig på arbeidsstedet, er etter hovedregelen bosatt i foreldrehjemmet. Dette gjelder i utgangspunktet selv om boligen på arbeidsstedet er selvstendig.

For en enslig person som er over 22 år og som pendler mellom to boliger, er det avgjørende om noen av boligene kan anses som selvstendige. Er bare den ene boligen selvstendig, regnes denne boligen som det skattemessige bosted. Er begge boligene selvstendige, gjelder døgnhileregelen, altså i hvilken av boligene man overnatter mest. Det samme gjelder dersom begge boligene er uselvstendige.

Om ikke arbeidstakeren oppfyller vilkårene for å være pendler etter ovenstående, finnes det en egen sammenstillingsregel som kan medføre at vedkommende regnes som pendler. Kravene er da at:

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

#### Besøkhypighet

Videre stilles det krav til besøkhypighet. Kravene er ikke like for familiependlere og enslige pendlere.

##### Enslige pendlere

For enslige bør besøkene til hjemmet skje med en regelmessighet og hyppighet som anses rimelig. Reiseavstand, reisemuligheter og økonomi teller med i vurderingen.

Enslige som er 22 år eller eldre bør ha regelmessige hjembesøk minst hver tredje uke. Sjeldnere hjemreiser kan godtas når særlige årsaker tilsier det, for eksempel ved sykdom, dårlig økonomi eller studier på kveldstid.

For enslige under 22 år er det ikke satt noen minstegrense for hvor ofte man bør reise hjem, men reglene krever at man reiser så regelmessig og hyppig som det er rimelig etter forholdene.

##### Familiependlere

Når det gjelder familiependlere, er det ikke stilt spesifikke krav til hyppigheten av pendlingen. Pendlingen må imidlertid skje så ofte at boligen kan anses som et felles hjem, når en også tar de øvrige forholdene i betraktning. Normalt bør en kreve at pendlingen medfører minst tre til fire hjemreiser med overnatting i året.

#### Fradrag for merutgifter i forbindelse med pendlingen

Dersom betingelsene for å være pendler er oppfylt, har man rett til spesielle fradrag i inntekten. I forbindelse med arbeidsopphold utenfor hjemmet, kan det innrømmes fradrag for merutgifter til kost og losji samt fradrag for besøksreiser til hjemmet. Forutsetningen er da at man ikke krever 10 % standardfradrag for utlendinger. Du kan lese mer om standardfradraget nedenfor.

#### Fradrag for merutgifter til kost

Merutgifter ved arbeidsopphold utenfor hjemmet er fradragsberettiget når arbeids-

takeren har dekket kostnadene selv. Dersom det kreves fradrag for faktiske kostnader, må det tas vare på bilag og kvitteringer slik at man, om nødvendig, kan dokumentere kostnadene overfor skattekontoret. Fradraget skal reduseres med kostbesparelsen i hjemmet.

I stedet for fradrag for faktiske kostnader, kan det kreves fradrag etter standardsatser som Skattedirektoratet fastsetter for hvert år. Satsene skal dekke utgifter til kost og andre ekstrautgifter (småutgifter). I satsene er det tatt hensyn til kostbesparelsen i hjemmet. Fradragsatsene er forskjellige etter type overnattingssted. For 2014 er satsene fastsatt til:

- Hybel/brakke eller tilsvarende bolig med kokemuligheter: kr 195 pr. døgn (kr 192 for 2013)
- Pensjonat: 300 kr pr. døgn (kr 295 for 2013)
- Hotell: 690 kr pr. døgn (kr 670 for 2013)

Frdrag etter de to høyeste satsene (hotell- eller pensjonatsats) gis når pendleren legitimerer arten av bosted. En pendler som ikke kan sannsynliggjøre hvordan han har bodd under oppholdet på arbeidsstedet, gis fradrag etter laveste sats (hybel-/brakkesats). Når skattyter har bodd på hybel/brakke uten kokemuligheter, kan fradrag likevel gis etter pensjonatsats.

Reglene om fradrag for merutgifter til kost er like for enslige pendlere og familiependlere, når betingelsene for å regnes som pendler for øvrig er oppfylt.

Dersom arbeidsgiveren eller oppdragsgiveren subsidierer kost eller yter delvis fri kost, gis det bare fradrag for dokumenterte merutgifter. I slike tilfeller kan man ikke velge å kreve fradrag etter standardsatsene.

#### Arbeidsgiveren dekker kostutgiftene

##### Etter regning

Arbeidstaker som på grunn av sitt arbeid bor utenfor hjemmet og derfor har fradragsrett for merkostnader, kan få dekket faktiske kostnader til kost. For at deknningen av faktiske kostnader skal være skattefri forutsettes det at skattyteren kan dokumentere kostnadene (etter regning).

I tillegg kan det dekkes småutgifter etter en sats på kr 100 for hver 24. time fra 1.1.2014 (for 2013: kr 80).

Dersom arbeidsgiveren har dekket de faktiske kostnadene til kost etter regning eller på annen måte (administrativ forpleining),

kan ikke pendleren samtidig kreve fradrag. Da skal pendleren istedenfor skattlegges for kostbesparelse i hjemmet. Kostbesparelsen settes til Skattedirektoratets sats for fri kost (alle måltider), som er kr 82 for 2014 (kr 80 for 2013).

#### **Utbetaler godtgjørelse**

Når arbeidsgiveren yter godtgjørelse til dekning av pendlerens merkostnader til kost etter de satsene som er nevnt ovenfor (fradragssatser avhengig av type losji), vil godtgjørelsen i utgangspunktet være skattefri, dersom betingelsene ellers er til stede. I slike tilfeller skal ikke pendleren skattlegges for kostbesparelse i hjemmet.

I tilfeller der arbeidsgiveren dekker pendlerens merkostnader i en eller annen form og pendleren har skattekort med standardfradrag, se nedenfor.

#### **Fradrag for merutgifter til losji**

Frادrag for utgifter til losji gis for faktiske utgifter til losji (brakkeleie, husleie). Fradraget gis kun når skattyter kan dokumentere kostnadene med kvitteringer, bilag og lignende.

Enslige vil ha krav på fradrag for merkostnader til losji på arbeidsstedet bare når de på hjemstedet har egen bolig eller har kostnader til leid selvstendig bolig. De vil også ha krav på fradrag til losji på arbeidsstedet når de har kostnader til leiet selvstendig bolig utenom foreldrehjem og fraværet fra denne boligen gjelder midlertidig arbeidsfravær.

#### *Arbeidsgiveren dekker utgiftene*

Dersom arbeidsgiveren dekker pendlerens utgifter til losji, vil dette i utgangspunktet være skattefritt for pendler. Arbeidstaker må kunne legge frem kvitteringer for losjikostnadene. Om tilfeller hvor pendleren har skattekort med standardfradrag, se nedenfor.

#### **Frادrag for besøksreiser til hjemmet**

Alle pendlere har rett til fradrag for besøksreiser til hjemmet, også når hjemmet er i utlandet. Fradraget beregnes etter en sats pr. kilometer. Hvis pendleren bruker fly ved besøksreiser, kan han velge å kreve fradrag for faktiske utgifter i stedet. I tillegg kan han eventuelt få fradrag etter kilometersats for resten av reisen. Forutsetningen for å få fradrag for utgifter til fly, er at kostnaden kan dokumenteres.

#### *Arbeidsgiveren dekker utgiftene*

Når arbeidsgiver dekker besøksreisene til og fra hjemmet, vil dette i utgangspunktet

være skattefritt så fremt dekningen skjer inntil de gjeldende fradragssatsene eller faktiske utgifter til fly. Med hensyn til fradagsreglene er det imidlertid et bunnfradrag som må fylles opp før fradraget blir effektivt. Når arbeidsgiver dekker kostnadene enten etter sats eller dokumentasjon (flyreiser) vil et beløp inntil størrelsen på dette bunnfradraget bli skattepliktig. Mer om bunnfradraget, se nedenfor.

#### **Særlig om merkostnader for skattyter med hjem i annen stat** **Regelverket til og med 2013**

##### *Arbeidstaker som pendlet fra land innenfor EU/EØS-området*

Hovedregelen var at pendlerutgifter ved pendling til hjem i utlandet ikke var fradagsberettiget. EØS-avtalen sikret imidlertid EU/EØS-borgere som arbeidet i Norge samme rettigheter som arbeidstakere som pendlet mellom bolig og arbeidssted i Norge. Hvis arbeidstakeren kom fra et annet EU/EØS-land hadde han derfor krav på pendlerfradrag dersom han ellers også oppfylte vilkårene for å være pendler.

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 pendlet fra land utenfor EU/EØS-området*

Arbeidstakere som pendlet fra land utenfor EU/EØS-området hadde frem til og med inntektsåret 2013 verken krav på fradrag for merutgifter til kost, losji eller besøksreiser til sitt hjem i utlandet.

Dersom arbeidsgiveren dekket slike utgifter, måtte det derfor i utgangspunktet betales skatt av beløpene. Det gjaldt imidlertid en særregel som gjorde at regelverket virket ennå mer forvirrende. Dersom pendleren oppholdt seg i Norge høyst 183 dager i løpet av 12 måneder (og høyst 270 dager i løpet av 36 måneder), kunne arbeidsgiveren likevel dekke slike utgifter uten at vedkommende ble skattlagt av beløpene.

#### **Nye regler fra og med 2014**

Fra og med inntektsåret 2014 er det gjort en endring i regelverket for pendlere. Hovedregelen er at alle som tilfredsstiller kravene til å være pendler nå har rett til fradrag for de merkostnadene som pendlingen forårsaker. Dette betyr at pendlere

fra land utenfor EØS-området nå er nærmest likestilt med øvrige pendlere hva rett til fradrag for merkostnader ved å bo utenfor hjemmet angår. Fra samme tidspunkt er det dessuten innført et øvre tak for fradrag når det gjelder selve reisekostnadene. Dette taket vil kunne få betydning for beskatningen i tilfeller arbeidsgiver dekker kostnadene. Taket gjelder generelt uten hensyn til hvor vedkommende pendler fra.

Innføringen av en maksimalgrense for fradrag antas å gi bedre samsvar mellom reisefradraget og faktiske reiseutgifter.

#### **Særlig om merkostnader for skattyter med hjem i en annen stat**

I Finansdepartementets skatteforskrift er det fastsatt særlige bestemmelser som vedrører merkostnader for skattyter med hjem i annen stat.

Vilkåret for fradrag for merutgifter til kost, losji og besøksreiser til hjem i en annen stat er at skattyteren har sitt virkelige hjem i en annen stat og pendler mellom dette hjemmet og norsk bolig.

Person som krever fradrag for merutgifter ved besøksreiser til familie i en annen stat, skal dokumentere familietilknytningen med vigself- eller fødselsattest, samt felles bostedsadresse i utlandet. Enslige må dokumentere bostedsadresse i utlandet, samt sannsynliggjøre boligens standard. Antallet besøksreiser til det utenlandske hjemmet kan kreves dokumentert med kvitteringer, bilag mv. Ved bruk av bil innrømmes fradrag etter skattedirektoratets takseringsregler.

#### **Frادrag for merkostnader til kost, losji og besøksreiser**

Frادrag for merkostnader til kost og losji gis nå til alle som har sitt virkelige hjem i en annen stat, og som oppfyller vilkårene for å være pendler. Frem til inntektsåret 2014 var det for utenlandske pendlere bare fradagsrett for de som hadde sitt virkelige hjem i en annen EØS-stat.

#### **Nærmere om besøksreiser til hjem innenfor EØS-området**

For reiser til hjem innenfor EØS-området gis fradrag for reise mellom hjem og arbeidssted og for besøksreiser med utgangspunkt i reiseavstand og reisehyppighet. Hovedregelen er at fradraget for besøksreiser skal fastsettes etter de samme satsene, beregningsmåte og med eventuelle reduksjoner som for reiser mellom hjem og fast arbeidssted (arbeidsreise).

**Maestro** har utviklet programvare for årsoppgjør til revisorer og regnskapsførere siden 1988 og har over 2000 kunder og flest registrerte årsoppgjør i bransjen. Utviklingen går fort og med Signant setter Maestro en ny standard for elektronisk signatur.

## Ledende innen programvare for årsoppgjør og elektronisk signatur

Spennet i Maestros kundemasse går fra de aller største, som BDO og PWC, til Siffer Regnskap i Lillestrøm med én lisens. Maestro legger mye stolthet og ressurser i være i fremste rekke i utvikling. Siste nytt i Maestro Årsoppgjør er en integrert analysemodul fra Lederkilden der du gjennomfører en regnskapsanalyse med risiko-vurdering.

Maestros mål er å være et naturlig førstevalg og en totalleverandør innen økonomisk programvare.

### Årsoppgjør med elektronisk signatur

Elektronisk signatur ble opprinnelig utviklet for Maestro Årsoppgjør i 2013 og en stor andel av våre kunder benytter dette i dag for å signere det offentlige regnskapet.

### Signant – elektronisk signatur tilgjengelig for alle

Signant er en portalløsning for elektronisk signering som er tilgjengelig for alle som har Buypass-kort eller BankID brikke. Løsningen har høyeste sikkerhetsnivå (4) og er blant de mest prisgunstige på markedet. Signant gjør det enkelt å signere dokumenter elektronisk, uten at du trenger å bekymre deg for scanning av utskrifter, postgang og geografiske avstander, både for enkeltpersoner så vel som større bedrifter. Med Signant ligger alt til rette for å få en prisgunstig og effektiv signatur på avtalen.

### Integrasjon i bedrifters fagsystemer

Signant kan enkelt integreres i bedriftens egne fagsystemer der det er behov for en signatur-

løsning. Vi har et sterkt fagmiljø og egen utviklingsavdeling som har kompetanse og kapasitet til å være med på større utviklingsprosjekter med elektronisk signatur.

### «Sterk signatur» etter E-signaturloven

Med Signant får du en avansert elektronisk signatur på dine PDF-dokumenter. Dette er en «sterk signatur» etter E-signaturloven, som stiller strenge krav til autentisering av både dokumentinnhold og den som signerer. Elektronisk signerte dokumenter, som kontrakter, avtaler og attestasjoner, kan ikke endres i ettertid uten at dette bryter signaturen.

### Signant støtter multisignatur

Et viktig fortrinn med Signant er støtten for multisignatur med multi e-ID i samme dokument. Det vil si at flere personer kan signere samtidig. Dette er den nye standarden for signerte dokumenter og det kan vises og valideres i Adobe PDF Reader.



Send



Signér



Hent signert dokument

### Lyst til å vite mer?

Ta kontakt med oss på telefon **02575** eller **salg@maestro.no**

Frdraget for besøksreiser gis med kr 1,50 pr. km dersom samlet reiselengde for arbeidsreiser og besøksreiser ikke overstiger 50 000 km i året. Overstiger den samlede reiseavstanden 50 000 km i året, settes frdraget i utgangspunktet til kr 0,70 pr. km for den overskytende avstanden.

Frdragsretten vil falle bort for den delen av reiseavstanden som overstiger 75 000 km. Etter gjeldende satser for frdrag i reiseavstandsmodellen vil det høyest mulige reisefrdraget dermed bli 92 500 kroner (77 500 kroner etter at bunnfradraget på 15 000 kroner er trukket fra).

Ved flyreiser (besøksreiser) kan skattyteren likevel kreve frdrag for faktiske kostnader i stedet for frdrag etter sats. Også i disse tilfellene må frdraget begrenses til 92 500 kroner (før bunnfradrag).

## Nærmere om besøksreiser til hjem utenfor EØS-området

For reiser til hjem utenfor EØS-området gis frdrag for dokumenterte utgifter til transport med andre transportmidler enn privatbil.

Når skattyter kan dokumentere bruk av privatbil til hjemreisen, gis frdrag for utgiftene ved dette etter satser fastsatt av departementet i forskrift. Frdrag gis etter de samme satsene og begrensninger som gjelder ved besøksreiser til hjem innenfor EØS, jf. ovenfor.

Den øvre begrensningen på kr 92 500 vil gjelde uansett om det kreves frdrag for dokumenterte utgifter eller om frdraget gis etter standardsatser.

## Generelt om standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker

Standardfradrag for utenlandske arbeidstakere er et frdrag man kan velge istedenfor



**HJEM UTENFOR EØS:** For reiser til hjem utenfor EØS-området gis frdrag for dokumenterte utgifter til transport med andre transportmidler enn privatbil.

en del andre frdrag man ellers har krav på. Dette gjelder blant annet merkostnader ved opphold utenfor hjemmet, herunder kost, losji og besøksreiser.

Skattyter som tar opphold i Norge og blir skattepliktig som bosatt i riket etter de interne reglene, kan ved ligningen for de to første inntektsårene kreve dette standardfradraget. Det er ikke et vilkår for rett til standardfradrag at oppholdet i Norge er midlertidig.

Også skattyter som har oppholdt seg i riket for kort tid (normalt under 183 dager i løpet av en 12 måneders periode) til å regnes som bosatt her, men som har begrenset skatteplikt til Norge på grunn av inntekt fra arbeid, har krav på standardfradrag. For skattytere som har slike korte opphold flere år på rad (og fortsatt ikke regnes som bosatt i riket), er ikke standardfradraget begrenset til de to første inntektsårene.

For arbeidstaker som er pendler og som får standardfradrag som utenlandsk arbeidstaker, er utgiftsgodtgjørelse til dekning av kostnader til kost, losji og besøksreiser til hjemmet skattepliktig arbeidsinntekt.

## Standardfradrag i stedet for pendlerfradrag?

Standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker er altså et frdrag som pendleren kan velge i stedet for frdrag for merutgifter til kost, losji og besøksreiser. Frdraget er 10 prosent av brutto arbeidsinntekt og høyst kr 40 000. Ved utskrivning av skattekort vil også pendleren ha et valg om standardfradraget skal være innbefattet eller ikke. Skattekort der det er tatt hensyn til standardfradraget har en egen nummerserie. (tabell 7300 og oppover).

### For arbeidsgiveren

#### Skattekort med standardfradrag

Dersom arbeidstakeren leverer skattekort med standardfradrag for utlendinger, skal arbeidsgiver trekke skatt og beregne arbeidsgiveravgift i alle ytelser til dekning av kost, losji og besøksreiser. Arbeidsgiveren skal da oppgi beløpene som skattepliktig godtgjørelse på lønns- og trekkoppgaven som brutto skattepliktig inntekt. Dette går under benevnelsen «bruttometoden». Arbeidstakeren kan likevel ved ligningsbehandlingen velge mellom 10 prosent standardfradrag og frdrag for de faktiske kostnadene, se nedenfor.

#### Skattekort uten standardfradrag

Har arbeidsgiveren dekket pendlerutgifter, er fordelene ved dette skattefrie, forutsatt at

vedkommende ville hatt krav på frdrag for utgiftene dersom vedkommende hadde dekket dem selv. Det samme gjelder motatt godtgjørelse som ikke overstiger satsene for frdrag. På lønns- og trekkoppgaven skal arbeidsgiveren da oppgi dette som ikke-skattepliktig godtgjørelse. Bare et eventuelt overskudd på godtgjørelse skal skatlegges som lønn. Dette blir kalt «nettometoden». Nettometoden fra arbeidsgivers side brukes bare i tilfeller det ikke er skrevet ut skattekort med standardfradrag.

### For arbeidstakeren

Når arbeidstakeren fyller ut selvangivelsen, må han velge om han vil beskattes etter «nettometoden» eller «bruttometoden». Dette valget vil han ha uansett hvilken metode arbeidsgiveren har brukt. Har arbeidsgiver oppgitt godtgjørelsen som skattepliktig godtgjørelse, kan arbeidstakeren likevel velge nettometoden ved ligningen. Da må han i tilfelle endre beløpet i selvangivelsen slik at bare eventuelt overskudd på godtgjørelsen er skattepliktig inntekt. Har godtgjørelsen gitt underskudd, kan underskuddet trekkes fra. Velger man «nettometoden», kan man ikke samtidig kreve standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker.

Er det gunstigere for arbeidstaker å få standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker enn frdrag for kostnadene, kan han velge å bli skattlagt for fordelene ved at arbeidsgiver har dekket kostnadene. Da må han forhøye inntekten han oppgir i selvangivelsen med denne fordelene.

## Bunnfradrag – besøksreiser

Frdrag for reise mellom hjem og arbeidssted og besøksreiser er begrenset til den del av beløpet som overstiger 15 000 kroner (bunnfradraget for 2014).

Selv om arbeidsgivers godtgjørelse til dekning av en pendlers merutgifter til besøksreiser kan utbetales uten skattetrekk og arbeidsgiveravgift og lønnsinnberettes som en skattefri godtgjørelse, kan likevel hele eller deler av godtgjørelsen bli skattepliktig (alminnelig inntekt) for mottakeren. Dette på grunn av at pendlerens frdragsrett er begrenset til den del av kostnadene som overstiger bunnfradraget. I slike tilfeller må skattyteren selv beregne og føre opp det skattepliktige beløpet på selvangivelsen. Har arbeidstakeren rett til frdrag for daglig reise mellom hjem og fast arbeidssted (arbeidsreise), skal dette frdraget «fylle opp» bunnfradraget først.