



**Skatteetaten -
Sentralskattekontoret for utenlandssaker
Central Office - Foreign Tax Affairs**

**Rettledning til utfylling av Inntektsoppgaven
2008/Guidance to the Tax Return 2008**

Rettledningen bør leses nøye før "Inntektsoppgave 2008" fylles ut.

Innledningsvis er det foretatt en gjennomgang av de regler som har betydning for den skattemessige behandlingen:

• **Regler om når en person skal anses skattemessig bosatt i Norge**

En skattyter er skattemessig bosatt i Norge når:

- oppholdet i Norge overstiger 183 dager i enhver 12-mnd. periode, eller
- oppholdet i Norge overstiger 270 dager i enhver 36-mnd. periode regnet fra 1. januar 2006.

Begrenset skattepliktig til Norge

En skattyter som ikke anses skattemessig bosatt i Norge, er begrenset skattepliktig til Norge.

• **Pendlere**

Pendlerstatus: Gifte med familien i utlandet skal dokumentere familietilknytning samt felles bostedsadresse i utlandet. For enslige gjelder samme krav om tilknytning til eget hjem i utlandet, men enslige som har fylt 22 år eller mer i inntektsåret og som har selvstendig bolig i Norge, anses ikke å ha sitt virkelige hjem i bolig i annen stat, selv om skattyter pendler dit. Selvstendig bolig er hus eller leilighet med eget kjøkken på minst 30 kvadratmeter boareal og som forutsettes disponert i minst ett år.

Skattyter som oppfyller vilkårene for å anses som pendler, kan velge mellom brutto- og nettometoden ved ligningen. For skattytere som ikke kan kreve standardfradrag (se post 3.3.7.3), anvendes nettometoden.

• **Ligningsmetoder**

Bruttometoden:

Alle ytelser fra arbeidsgiver/oppdragsgiver til dekning av kost, losji og besøksreiser til hjemmet skal tas med i brutto skattepliktig inntekt, ref post 27. Skattyter kan velge mellom 10 % standardfradrag og fradrag for de faktiske kostnadene, som også kan omfatte kostnader knyttet til personlige og familiemessige forhold – se post 3.3.7.

Nettometoden:

Ytelser fra arbeidsgiver/oppdragsgiver til dekning av kost, losji og besøksreiser til hjemmet skal ikke tas med i skattepliktig inntekt, bare et eventuelt overskudd. Skattyter kan kreve fradrag for faktiske kostnader som han selv har dekket, se post 3.2.7 – 3.3.7. I tillegg kan skattyter på visse vilkår kreve personlige og familiemessige fradrag. Når skattyter velger nettometoden, kan han ikke kreve 10 % standardfradrag.

• **Arbeidstakere fra et annet EØS-land**

Skattytere som er fra et annet EØS-land og som oppfyller vilkårene for å anses som pendler, kan velge mellom brutto- og nettometoden - se over.

• **Arbeidstakere fra land utenfor EØS-området**

Skattytere fra land utenfor EØS-området kan ikke kreve fradrag for de faktiske kostnadene til kost, losji og besøksreiser til hjemmet.

Er imidlertid skattyter begrenset skattepliktig til Norge (se over), kan han, dersom vilkårene for å anses som pendler er oppfylt, velge mellom brutto- og nettometoden. Dette innebærer at skattyter må velge enten å kreve

standardfradrag - se bruttometoden, eller ikke å kreve standardfradrag og i stedet få nettometoden på ytelsene fra arbeidsgiver/oppdragsgiver.

• **Arbeidspendling mellom utlandet og norsk sokkel**

Bosatt i en annen EØS-stat

Ved arbeidsopphold på norsk kontinentalsokkel kan skattyter velge mellom brutto- og nettometoden.

Bosatt utenfor EØS-området

Skattytere bosatt utenfor EØS-området kan også velge mellom brutto- og nettometoden. Ved valg av bruttometoden kan skattyter kun kreve 10 % standardfradrag. Velger skattyter nettometoden, kan han ikke kreve 10 % standardfradrag eller fradrag for faktiske kostnader han selv har dekket.

Nærmere om de enkelte poster

1 til 6. og 1.0.1 til 1.4.

Personopplysninger

Disse postene skal fylles ut. Ektefelles navn og adresse skal oppgis.

4. For å få skatteklasse 2 må ektefelles inntekt være lavere enn NOK 60 000 i 2008.
Dersom det kreves klasse 2, skal dokumentasjon av ektefelles inntekt vedlegges inntektsoppgaven. Ellers gis klasse 1. Skjema for søknad om endring av skattekort er ikke tilgjengelig.
7. Arbeidstakere på den norske delen av kontinentalsokkelen er pliktige medlemmer i trygden på lik linje med arbeidstakere på land i Norge – Unntak skip i ordinær skipsfart. Søknad om fritak fra trygdeavgift behandles av trygdemyndighetene.
8. Dersom din arbeidsgiver har betalt dine trygdeavgifter/premier i ditt hjemland, skal hele det betalte beløp tillegges inntekten. Ved nettolønnsordning skal beløpet tas med i oppgøringsgrunnlaget se postene 28 til 32.
10. Det er antall kilometer mellom ditt norske hjem og arbeidsstedet i Norge som skal angis.
- 14.1 Bruttometoden – hele godtgjørelsen er skattepliktig.
Nettometoden – overskuddsberegning. Bare overskuddet er skattepliktig. Se post 22 nederst på side 2 i selvangivelsen.
15. **Må besvares**
Bruttometoden – godtgjørelsen er skattepliktig.
Nettometoden – overskuddsberegning. Bare overskuddet er skattepliktig. Se post 23.
16. "Nettolønnsordning" er en ordning der din arbeidsgiver har påtatt seg å dekke alle dine skatter og avgifter. Post 29 skal angi det totale nettobeløp du har mottatt, inkludert fordel fri bil. Vedrørende bolig, reiser og andre naturalytelser/utgiftsgodtgjørelser, velg brutto- eller nettometoden for beregning av skattepliktig fordel. Når det gjelder

trygdepremier betalt til trygdemyndighetene i ditt hjemland, se post 8.

18. Selv om bonusbeløp opptjent i forbindelse med ditt arbeid utført her er utbetalt etter at du forlot Norge, skal slike bonusbeløp føres opp. Slike bonusutbetalinger og andre etterbetalinger, f.eks. sluttvederlag og feriepenger relatert til arbeid utført i Norge/på norsk sokkel, er skattepliktig til Norge.
20. til 32. og 2.1.1 til 2.1.2
Personinntekt.
Utfylling av de forskjellige postene her skal bygge på "Lønns- og trekkoppgave 2008", som er utfyllt og sendt deg fra din arbeidsgiver.
Husk at de faste kodene 112-A og 116-A også skal tas med som inntekt i post 2.1.1. Kode 151-A smusstilllegg føres som inntekt etter fradrag av 1/3 av beløpet, maks NOK 1 700, post 2.1.1.
Kode 119-A skattepliktig fri kost sokkel, post 21. Kode 143-A kostbesparelse i hjemmet, post 21.

I post 25 føres kode 155-(A) og skattepliktig del av kode 156-(A), som ikke gjelder diettgodtgjørelse. Diett føres i post 22. Kode 121-A skattepliktig fordel av fri bolig i arbeidsforhold, oppgis i post 20. Andre skattepliktige koder som ikke har eget felt, skal føres under post 2.1.1.
OBS: pendlerstatus – brutto- nettometode. Det er viktig at du her oppgir avlønnsperiode(r) med nøye angivelse av start- og slutt dato. Dersom slutt dato og siste oppholdsdag er forskjellig, skal dato oppgis for siste oppholdsdag. Ved sporadiske opphold må hver avlønnsperiode spesifiseres. For sokkelarbeidere skal posten inkludere både faktiske dager på sokkelen og relaterte avspaserings/friperioder. Opplysninger om dette skal også fremgå av "Lønns- og trekkoppgave 2008". Det er viktig å opplyse om arbeidet er utført på land eller på sokkelen. Ved arbeid på land, oppgis navnet på arbeids-/oppholdskommunen.
20. Fri bolig betalt av arbeidsgiver. Sats: NOK 13 000 pr. mnd. for hus, NOK 8 000 pr. mnd. for leilighet, NOK 3 300 pr. mnd. for hybel og NOK 27 pr. dag for brakke. Skatteplikt er avhengig av om det benyttes brutto- eller nettometode for skattytere som får pendlerstatus. – se post 3.2.7.
23. Skatteplikt på godtgjørelse til arbeidsreiser/frie hjemreiser (pendlerreiser) er avhengig av om det benyttes brutto- eller nettometoden. Skatteplikten er uavhengig av om det er reiser til /fra arbeidsopphold på land eller sokkel.
24. Fordel ved fri bil fastsettes til 30 % av bilens listepreis som ny inntil NOK 249 600 og 20 % av overskytende listepreis. Fordelen beregnes av 75 % av bilens listepreis i følgende tilfeller:
 - For biler eldre enn 3 år pr 1. januar i inntektsåret
 - For skattytere som godtgjør at yrkeskjøringen overstiger 40 000 km i inntektsåret

- For el-biler.

Ved fri bil i deler av inntektsåret gjennomføres fordelsbeskatningen forholdsmessig.

25. Utgiftsgodtgjørelser skal føres opp med mottatt beløp ved bruk av bruttometoden. Dersom nettometoden benyttes beregnes overskudd etter fradrag fastsatt slik:
- Hotell T.o.m. 30. april 2008** NOK 385 pr. døgn. F.o.m. 1. mai 2008 NOK 477 pr. døgn. Satsen er redusert med NOK 53 for frokost inkludert i losji.
- Pensjonat** NOK 269 pr. døgn. Satsen gjelder både for gifte og enslige.
- Hus/leilighet** NOK 174 pr. døgn for enslige pendlere, gifte med familien i utlandet og samboende med egne/felles barn i utlandet.
- Brakke/hybel/campingvogn** NOK 174 pr. døgn for både gifte og enslige. I brakke uten kokemuligheter er fradragssatsen NOK 269. Kokemulighet er definert slik at dersom minst ett av måltidene pr. dag, f. eks frokost eller aftens kan lages på brakken, gis kun fradrag etter laveste sats.
- Dersom arbeidsgiver ikke dekker slike utgifter og det kan kreves pendlerstatus, gis fradrag etter satsene her. Bruk post 3.2.7 dersom det ikke benyttes 10 % standardfradrag. Eventuelt "underskudd" i mottatt godtgjørelse kan benyttes på samme måte.

Fordel fri kost NOK 73 er skattepliktig, også ved bruk av netto-metoden.

For sokkelarbeidere er fri kost skattefritt for arbeidstakere med skattepliktig inntekt under NOK 600 000.

26. Skattepliktig fordel ved ansattes erverv av aksjer i arbeidsgiverselskapet til underkurs. Fordelen settes til differansen mellom den verdi som kan oppnås ved reelt salg av aksjen, redusert med 20 %, maks NOK 1 500, og det den ansatte betaler for aksjen. Tilsvarende gjelder for grunnfondsbevis.

Fordel vunnet ved opsjoner i arbeidsforhold. Tildelt, opptjent og/eller realisert i perioden du har arbeidet i Norge. Ved innløsning av opsjoner i arbeidsforhold, settes fordelene til differansen mellom objektets underliggende markedsverdi og innløsningsprisen, fratrukket kostprisen. Ved salg av retten, settes fordelene til differansen mellom salgssum og kostpris.

28. til 32.

I tilfeller med nettolønnsordning er arbeidsgiver ansvarlig for korrekt beregning og angivelse av brutto lønn på lønnsoppgaven. Oppgøringsgrunnlaget skal bestå av utbetalt netto lønn pluss eventuelle naturalytelser og overskudd på utgiftsgodtgjørelser som er omfattet av nettolønnsordningen. Se www.skatteetaten.no/nettolonn

2.1.2 Se post 3.2.13

3.2.1 Minstefradraget er et månedsfradrag. Fradraget er 36 %, beregnet av beløpet i post 2.9, innenfor rammene av følgende tabell:

Tabell for minstefradrag:			
Mnd. i Norge	1	2	3
Min	4 000	5 300	7 950
Max	5 583	11 667	16 750
	4	5	6
Min	10 600	13 250	15 900
Max	22 333	27 917	33 500
Mnd. i Norge	7	8	9
Min	18 550	21 200	23 850
Max	39 083	44 667	50 250
	10	11	12
Min	26 500	29 150	31 800
Max	55 833	61 416	67 000

3.2.7 Denne posten er avhengig av at skattyter har pendlerstatus (se over). Obs brutto/netto metode v/dekning av utgifter fra arbeidsgiver/oppdragsgiver. Merutgifter til kost er avhengig av bostandard og gis for gjennomsnittlig 240 arbeidsdager pr. år. Utgifter til losji (boutgifter) MÅ dokumenteres. Retten til fradrag for eventuelle merutgifter ved å pendle mellom en eller flere boliger i Norge bortfaller ved å pendle til bolig i en annen stat. Posten kan ikke benyttes sammen med post 3.3.7.3 - standardfradrag.

3.2.8/3.2.9

Denne posten kan benyttes på samme måte som post 3.2.7. Fradrag for reiseutgifter med egen bil gis med NOK 1,40 pr. kilometer for de første 35 000 km, deretter NOK 0,70 pr km. Det bes vedlagt en oppstilling over antall kilometer/reiser mellom hjem og arbeidssted i Norge. Ved andre reisemåter enn bil vedlegges kvitteringer. Det gis ikke fradrag for de første NOK 12 800 av reiseutgiftene. Posten kan ikke benyttes sammen med post 3.3.7.3 - standardfradrag.

3.2.13 Ref.2.1.2

Særskilt fradrag for sjøfolk 30 %, maks. NOK 80 000. Dette fradraget innrømmes personer som har arbeid om bord på skip i fart som hovedbeskjeftigelse og arbeidet utgjør minst 130 dager i samme inntektsår. Utfyllt skjema "Informasjon vedrørende særfradrag for sjøfolk" må returneres sammen med inntektsoppgaven. Skjemaet er vedlagt denne rettledningen. Dersom arbeidsforholdet omfattes av en tariffavtale som forutsetter minst 130 dager om bord i løpet av året, er vilkårene likevel oppfylt.

Personer som er i arbeid på fartøy i petroleumsvirksomhet for så vidt gjelder undersøkelse, leteboring, utvinning, utnyttelse og rørledningstransport har ikke krav på særfradrag for sjøfolk. Dette gjelder imidlertid ikke fartøy som driver forsynings-, beredskaps, og ankerhåndteringstjeneste, seismiske eller geologiske undersøkelser og annen sammenlignbar virksomhet, samt konstruksjons-, rørleggings-, eller vedlikeholdsaktivitet. Fradraget gis uavhengig av ligningsmetode.

3.3.7

Rett til personlige og familiemessige fradrag for skattytere med begrenset skatteplikt

Det er åpnet for at personlige skattytere med begrenset skatteplikt til Norge og som er bosatt i andre EØS-stater, på visse vilkår likestilles med skattytere med alminnelig skatteplikt. Forutsetningen er at hele eller tilnærmet hele skattyters inntekt av arbeid,

pensjon eller virksomhet skatlegges i Norge (90 % av inntekten). For ektefeller legges ektefellenes samlede inntekt til grunn ved avgjørelsen av om inntektskravet er oppfylt.

Aktuelle fradrag kan være:

- Foreldrefradrag for legitimerte kostnader til pass og stell av barn. Inntil NOK 25 000 for ett barn født 1997 eller senere. Økes med NOK 15 000 for hvert ytterligere barn.
- Særfradrag for alder og uførhet.
- Særfradrag for store kostnader ved sykdom. Dokumenterte kostnader må minst utgjøre NOK 9 180.
- Renter av gjeld, tilknyttet formue i Norge.

For å få ovennevnte fradrag MÅ dokumentasjon av ektefelles inntekt og dokumentasjon av utgifter vedlegges inntektsoppgaven

Posten kan ikke benyttes sammen med post 3.3.7.3 - standardfradrag.

3.3.7.3

- Standardfradraget er 10 %
- Fradraget er begrenset til NOK 40 000
- Skattyter som etablerer skatteplikt som bosatt i riket, kan kreve 10 % standardfradrag i inntekten opptjent på land de to første inntektsår som bosatt.
- Valg av standardfradrag må gjelde begge ektefeller.

For arbeidstakere bosatt i utlandet med inntekt opptjent på norsk sokkel, kan standardfradraget gis uavhengig av oppholdets varighet ved valg av bruttometoden.

For nærmere informasjon, kontakt: Skatt vest - Sentralskattekontoret for utenlandssaker
Postboks 8031
4068 STAVANGER

Tel: +47 51 96 96 00.

Fax: +47 51 96 96 96.

E-post: sfu@skatteetaten.no

Informasjon finnes også på

www.taxadministration.no

Guidance to the Tax Return 2008

This guidance should be read thoroughly before completing the Tax Return.

Information regarding regulations that are of importance for the tax assessment:

Employees resident in Norway for tax purposes

An employee is resident in Norway for tax purposes when:

- the stay in Norway exceeds 183 days in the course of any 12-month period, or
- the stay in Norway exceeds 270 days in the course of a 36-month period counting from 1 January 2006.

Limited tax liability to Norway

An employee who is not resident in Norway, has limited tax liability to Norway.

- **Commuting**

Commuter status: Married persons with family resident abroad are required to produce documentation that proves family relations and

address of joint residence abroad. Single persons are also required to prove attachment to own residence abroad. Single persons of 22 years of age or more in the fiscal year, who possess a so called self-contained house/flat in Norway, are not considered to have their actual home in another state, even if they commute to that state. A self-contained house/flat is a house or a flat that has its own kitchen. The living area has to be at least 30 square metres, and the residence has to be at your disposal for at least one year.

Taxpayer who meets the conditions that apply to commuter status can choose between two different methods – the "gross-deal"- and the "net-deal"-method.

Taxpayer who is not entitled to the standard deduction (see item 3.3.7.3) - only the net-deal method is applicable.

• Taxation –methods

Gross-deal method

All expenses paid by the employer/principal/client covering board, lodging and travelling to a home abroad are liable to taxation (item 27). The employee may choose between the 10 % standard deduction and a deduction based on actual expenses that also includes personal and family related expenses – see item 3.3.7.

Net-deal method

Expenses paid by the employer/principal/client covering board, lodging and travelling are not liable to taxation with exception of any surplus from allowances received. The employee can claim a deduction for expenses covered by himself – see item 3.2.7- 3.3.7. In addition he/she can claim personal and family related expenses. When applying this method, the 10 % standard deduction is not applicable.

• Employees resident in another EEA-state

An employee resident in another EEA-state, who is a commuter, can choose between the gross-deal method and the net-deal method – see above.

• Employees resident outside the EEA-area

Employees resident outside the EEA-area can not claim a deduction for expenses (board, lodging and travel) incurred from travelling between Norway and a home outside the EEA-area.

Taxpayer with limited tax liability to Norway, can however, if he/she is a commuter, choose between the gross-deal method and the net-deal method. This implies that the employee must choose between the 10 % standard deduction – gross-deal method, or choose not to claim the 10% standard deduction and instead get the net-deal method on allowances received from the employer/principal/client.

• Commuters who travel between the Norwegian continental shelf (NCS) and home abroad

Resident in another EEA-state

Employees on the Norwegian continental shelf can choose between the gross-deal method and the net-deal method.

Resident outside the EEA-area

Employees resident outside the EEA, working on the Norwegian Continental Shelf, may also choose between the gross-deal and the net-deal method. If the gross-deal method is chosen, the taxpayer is only entitled to the 10 % standard deduction.

When choosing the net-deal method, the employee is entitled to neither the 10 % standard deduction nor deduction for commuting-expenses paid by himself.

On the items in the Tax Return

1. to 6. and 1.0.1 to 1.4

Personal information.

These items must be duly filled in. The name and address of spouse should be stated.

4. In order to claim tax code 2, the spouse's gross income during 2008 must not exceed NOK 60 000.

Documentation of the spouse's income must be enclosed to your Tax Return. If not you will only be entitled to tax code 1.

The form "Change of tax code" is not sufficient as documentation.

7. Employees who work on the Norwegian Continental Shelf are compulsory members of the National Insurance Scheme on the same level as employees who work onshore in Norway. This applies to employees on permanent installations, drilling or production platforms or on other semi-submersible installations excluding ships in ordinary navigation. Exemption from compulsory membership in the NIS can still be granted. Application must be sent to NAV Madla trygd, P.O. Box 484, N-4090 Hafstrandsfjord.

8. If your employer/principal/client has paid your NIS abroad, the total amount of NIS paid covering the period(s) in Norway/on the Norwegian Continental Shelf (NCS) is to be added to the income. If you have a "net wage arrangement" the amount is to be included before the grossing up calculation. See, also, items 28 to 32.

10. Number of kilometres between your Norwegian home and working place in Norway is to be stated.

14.1 Gross-deal method – all expenses paid for by the employer/principal/client are liable to taxation.
Net-deal method – calculation of surplus. Only the surplus is liable to taxation, see item 22. on page 2 in the Tax Return.

15. Must be completed

Gross-deal method –expenses paid for by the employer/principal/client are liable to taxation.

Net-deal method – calculation of surplus. Only the surplus is liable to taxation, see item 23.

16. "Net wage arrangement" means the event that you are receiving an agreed amount per week/month/year irrespective of taxes. Item 29 should state total net amount you have received - including benefits of a free car. Regarding free housing, free journeys and other payments in kind/allowances – choose between gross-deal method and net-deal method before calculating the taxable benefit. Regarding NIS paid abroad, see item 8.

18. Bonuses as well as other additional payments of remuneration, for instance termination pay and holiday pay, related to work in Norway/NCS are taxable in Norway.

20. to 32. and 2.1.1 - 2.1.2

Personal income.

The filling in of these items should be based on statements in the "Lønns- og trekkoppgave 2008"-form/ End of year Certificate 2008 (EYC) completed and submitted to you by your employer(s). Note that the codes 112-A and 116-A also are to be included in item 2.1.1, gross income. Code 151-A additional charge for dirty work, is liable to tax, 1/3 of the amount is

deductible, max NOK 1 700. Code 119-A free board to offshore worker, item 21. Code 143-A savings on households costs, item 21. The remaining amount is taxable, code 2.1.1. Code 155-(A) and taxable part of code 156-(A) are to be included in item 25. Code 121-A taxable accommodation is to be included in code 20. Amounts connected to other codes that are liable to tax, are to be included in code 2.1.1 when not listed separately on the form.

Please note: Commuters – gross-deal or net-deal.

It is of importance that you state the exact statement of the dates of start and termination of the employment related to work performed in Norway/NCS. If the date of termination and the date of the last day of stay are different, the date of the last day of stay should be stated. If temporary stays each remuneration period must be stated. For employees on the NCS this item should include both actual days spent on the shelf and related off duty periods. Information about this should appear from the EYC 2008-form.

It is important to distinguish between offshore and onshore worksite. If onshore worksite -state name of municipality.

20. Free housing.

The benefit of free housing is for tax purposes assessed at NOK 13 000 per month for house, NOK 8 000 per month for flat/apartment, NOK 3 300 per month for room and NOK 27 per day for barracks. Tax liability depends on the taxation method, gross-deal or net-deal. See item 3.2.7 regarding commuters.

23. Free home journeys.

Tax liability depends on the taxation method, gross-deal method or net-deal method. It is of no consequence whether the work site is onshore or offshore.

24. Free car.

The benefit of free car is based on the price of the car as new. 30% on the first NOK 249 600 and 20% of the surplus. The benefit is stipulated at 75% of the price of the car as new in the following cases:

- The car is older than 3 years per
- 1. January of the income-year
- The use of the car in connection with occupational driving exceeds 40 000 kilometres
- Use of el-cars.

If the car has been at disposal only for a part of the year, the benefit is stipulated proportionally.

25. Other payments in kind and allowances should be stated according to official rates settled by the Directorate of Taxes. Regarding subsistence allowances the employee is entitled to the following deductions:

Hotel 1.1.-1.5-2008 NOK 385 per 24 hours. From 1.5.2008 NOK 477 per 24 hours. The rate is reduced by NOK 53 for breakfast included in the lodging price.

Guest House NOK 269 per 24 hours. The rate is applicable for both married and single persons.

House/Flat NOK 174 per 24 hours for both a single commuter and a married person with his/her family living outside Norway and co-habitants with own/common children.

Barrack/bed-sit/caravan NOK 174 per 24 hours for both married and single persons. The deduction rate is NOK 269 for barrack lacking cooking facilities. The lowest rate applies, however, if it is possible to cook one meal a day in the barrack, fx breakfast

or supper. If the employer/principal/client does not cover such expenses and the taxpayer is approved as a commuter, he is entitled to deductions according to these rates (or the standard deduction - see item 3.3.7.3) See item 3.2.7 regarding commuters.

Benefit of free board NOK 73 per 24 hours is taxable, even by use of net-deal method

Employees on the NCS

Free board is considered tax-free for employees with taxable income not exceeding NOK 600 000

26. The taxable benefit from employees acquisition of shares etc. at a discount in the company where he/she is employed. The benefit is calculated to the difference between the market value reduced by 20%, max NOK 1 500, and the cost price.

The benefit of employment-related options. Granted, vested and/or exercised during the working period in Norway.

At the time of redemption the benefit from other options connected with employment is calculated to the difference between the market value of the underlying object and the redemption price, minus the cost price of the option..

In the event of selling the option, the benefit is calculated to the difference between the market value and the cost price.

28. to 32.

The employer is responsible for a correct calculation and statement of gross wages on the EYC under a net wage arrangement. The grossing up calculation should be based on the actual net amount plus possible payments in kind and surplus on expense allowances received by the employee. See: www.skatteetaten.no/nettolonn.

2.1.2 Ref 3.2.13

3.2.1 Minimum deduction is a monthly deduction. The deduction is 36% of the amount stated under item 2.9, within the scope of the following table:

Table showing limits for minimum deduction			
Mth in Norway	1	2	3
Min	4 000	5 300	7 950
Max	5 583	11 667	16 750
	4	5	6
Min	10 600	13 250	15 900
Max	22 333	27 917	33 500
Mth in Norway	7	8	9
Min	18 550	21 200	23 850
Max	39 083	44 667	50 250
	10	11	12
Min	26 500	29 150	31 800
Max	55 833	61 416	67 000

3.2.7 This item may be used on the condition that the taxpayer is approved as a commuter (see above).

Please note the two different taxation methods (gross-deal and net-deal) for expenses that are paid for by the employer/principal/client.

Additional expenditure related to food depends on housing standard and is allowed on an average of 240 days per year. Housing expenses must be substantiated.

This item can not be used along with item 3.3.7.3 - standard deduction.

3.2.8 / 3.2.9

This item may be used in the same manner as item 3.2.7. Travel costs when driving your own car may be deducted by NOK 1.40 per km for the first 35 000 kilometres, then NOK 0.70 per km. A specification of number of km/journeys between place of residence and place of work in Norway must be submitted. Travel receipts are required for any other means of travel. The first NOK 12 800 of travel expenses are not deductible. This item may not be used along with item 3.3.7.3 - standard deduction.

3.2.13 Ref. 2.1.2

Seafarer's deduction 30%, maximum NOK 80 000. This deduction is allowed for individuals that have as their main occupation work onboard ship in traffic, and have been working as such for at least 130 days during the tax year. Completed form "Information regarding seafarer's deduction" must be returned together with your Tax Return.

The information must be certified. The form is attached to this guide.

If the work is covered by a wage agreement conditional on at least 130 days onboard during the year, the conditions are nevertheless considered met.

Individuals working on vessels in petroleum activity in so far as regards survey, exploration, extraction, exploitation and pipeline transportation are not entitled to the seafarer's deduction. The limitation does not, however, apply to vessels which carry out supply-, standby and anchor handling services, seismic or geological surveys and other comparable activity, as well as construction-, pipelaying- or maintenance activities.

The deduction is given independent of the taxpayer's choice of method.

3.3.7 The right to claim personal and family related deductions for taxpayers with limited tax liability to Norway

It is possible on certain terms for a person resident in another EEA-stat to be regarded as resident in Norway for tax purposes.

This requires that the entire (or almost the entire - 90 %) of the taxpayers income from work, pension or other activity is taxable to Norway. For a married couple the total family income is to be taken into account to establish that the requirements are met.

Current deductions:

- Documented expenses in connection with care of children (fx kindergarten). Max NOK 25 000 for one child born in 1997 or later. Is to be increased by NOK 15 000 per additional child
- A special deduction for old age and disability
- A special deduction for excessive medical expenses. Documented expenses in excess of NOK 9 180.

- Interest on debt related to assets in Norway

In order to be granted the above mentioned deductions, the spouse's income as well as the expenses must be documented and the documentation must be enclosed to the Tax Return
This item can not be used along with item 3.3.7.3 – standard deduction

3.3.7.3

- The standard deduction is 10 %
- The deduction is limited to NOK 40 000
- The standard deduction may be granted for the first two assessments a person is considered resident in Norway
- If the standard deduction is chosen, the same choice also applies to the spouse.

Employees resident abroad with income derived from work on the NCS are entitled to the standard deduction independent of the duration of the stay – if use of gross method.

For further information, please contact:

Central Office - Foreign Tax Affairs, (COFTA)
P.O. Box 8031
N - 4068 Stavanger
Norway

Tel: +47 51 96 96 00.
Fax: +47 51 96 96 96

E-mail: sfu@skatteetaten.no

Information is also available at www.taxadministration.no



**Skatteetaten -
Sentralskattekontoret for utenlandssaker
Central Office - Foreign Tax Affairs**

PO Box 8031, N-4068 Stavanger, Norway.

**Informasjon vedrørende særskilt fradrag for sjøfolk/
Information concerning claim for the Seafarer's Deduction**

Vedlegges Inntektsoppgaven/Enclosure to the Tax Return

Navn / Name :			Fødselsnr. / Date of birth - Reg. No.:		Inntektsår / Income year:	
Periode/Period	Ant. dager ombord/ No. of days onboard	Spesifikasjon av fartøy/ Type of vessel	Fartøyets navn/ Name of vessel	Oppdragsbeskrivelse for fartøyet/ Assignment description	Arbeidsgiver/ oppdragsgiver/ Employer/ principal	Farvann/Sector

Attestasjon fra arbeidsgiver/oppdragsgiver/ Certification by employer/principal:	Dato/Date:	Sign.:
---	------------	--------