



KYSTVERKET  
POSTBOKS 1502  
6025 ÅLESUND

## Skatt på kost for statsloser

Vi viser til deres brev av 19. april 2010, samt purringsbrev av 29. april 2011.

Skattedirektoratet vil nedenfor knytte noen kommentarer til Kystverkets tolking/praktisering av reglene som omhandler skatt på hyreutbetalinger og kostgodtgjørelse til statsloser.

### Hyreutbetalinger

Tariffmessig hyretillegg for egen kost inntil kr 16 500 per år er skattefritt. Har skattyteren bare vært ansatt i deler av inntektsåret, reduseres det skattefrie beløpet forholdsmessig basert på antall dager vedkommende ikke har vært ansatt om bord, jf. sktl. § 5-15 (1) bokstav e nr. 1. Skattedirektoratet gjør oppmerksom på at det skattefrie beløpet reduseres forholdsmessig basert på antall *dager* vedkommende ikke har vært ansatt om bord, og ikke *måneder* slik Kystverket synes å praktisere.

Skattefritt og trekkfritt hyretillegg innberettes i kode 925-A. Betales det hyretillegg utover det skattefrie beløpet, er hyren skattepliktig og trekkpliktig og skal innberettes i kode 117-A.

### Kostgodtgjørelse til statsloser

Når det ytes kostgodtgjørelse i samsvar med statens særavtale for innenlandsreiser, anses dette som hovedregel ikke å gi skattepliktig overskudd, og ytelsen er derfor skattefri for arbeidstakeren.

Den skattemessige behandlingen av kostgodtgjørelse vil avhenge av om det er tale om et arbeidsopphold med eller uten overnatting. Når skattyter sammenhengende oppholder seg på arbeidsplassen, må oppholdet vare mer enn 2 døgn (48 timer) når dette oppholdet inngår som en del av den ordinære arbeidstid (f.eks. arbeid på mobilt arbeidssted), før det anses som et arbeidsopphold med overnatting etter de skatterettslige reglene om kost, jf. Lignings-ABC 2010/11 pkt. 3.4.2 på s. 789. Losbåten må anses som et mobilt arbeidssted, jf. Lignings-ABC 2010/11 pkt. 2.2 på s. 802. Ved arbeidsopphold med overnatting er kostgodtgjørelse etter statens satser skattefri. Oppholder statslosen seg på losbåten mer enn 2 døgn vil således kostgodtgjørelse som ikke overstiger statens satser være skattefri og skal innberettes i kodegruppe 600.

For arbeidsopphold uten overnatting kan skattyter kreve fradrag for kostnader til kost hvis skattyter er på tjenestereise. Man anses ikke å være på tjenestereise ved opphold på mobilt arbeidssted, jf. Lignings-ABC 2010/11 pkt. 2.2 på s. 802. Losbåten er et mobilt arbeidssted, og



kostgodtgjørelse til statslosen under opphold på losbåten vil være skattepliktig og skal innberettes i kode 155 A. På reisen til og fra fartøyet vil imidlertid statslosen være på tjenestereise, og kostgodtgjørelse utbetalt etter statens satser vil være skattefri, og skal innberettes i kode 614.

Vi beklager lang saksbehandlingstid.

Med hilsen

Fredrik Scheel Aubert  
seniorskattejurist  
Rettsavdelingen, personskatt  
Skattedirektoratet

Elise Midling-Hansen