

# Rettledning til RF-1038 Skattemelding for forhåndsfastsetting av skatt på inntekt – utenlandsk arbeidstaker 2019/2020

## Guidelines for completing RF-1038 "Tax return for advance assessment of foreign employee" 2019/2020

Fastsatt av Skattedirektoratet/ Approved by the Directorate of Taxes

### Hvem som kan levere RF-1038

Utenlandske arbeidstakere som ikke er skattemessig bosatt i Norge, har begrenset skatteplikt for lønn for arbeid utført i Norge. Disse arbeidstakerne kan velge å levere RF-1038 og bli beskattet i forbindelse med at arbeidsoppholdet i Norge avsluttes.

Ordnningen med forhåndsfastsetting gjelder bare følgende arbeidstakere:

- Utenlandske arbeidstakere som har oppholdt seg i Norge maksimalt 183 dager i løpet av en periode på 12 måneder
- Utenlandske arbeidstakere som har oppholdt seg i Norge maksimalt 270 dager i løpet av en periode på 36 måneder

Dersom du er med i ordningen for kildeskatt på lønn og leverer skattemelding for forhåndsfastsetting for inntektsåret 2019 vil du meldes ut av kildeskatteordningen. Du blir da skattlagt etter ordinære skatteregler. Du kan ikke gå tilbake til kildeskatt på lønn for det gjeldende inntektsåret.

Skatteavtaler som Norge har inngått med andre stater kan i visse tilfeller begrense skatteplikten. Hvis du er i tvil om det foreligger skatteplikt til Norge bør du ta kontakt med skattekontoret.

### Hvem som ikke kan levere RF-1038

En person som oppholder seg i Norge så lenge at vedkommende blir skattemessig bosatt i Norge skal ikke levere RF-1038.

Forhåndsfastsetting kan bare kreves for lønnsinntekt. Har du annen type inntekt må du levere ordinær skattemelding i året etter inntektsåret for denne inntekten. Skattekontoret sender slik skattemelding til skattyteren i slutten av mars/begynnelsen av april i året etter inntektsåret.

Personer bosatt i EØS-området med begrenset skatteplikt kan på visse vilkår kreve fradrag som om skatteplikten gjaldt all formue og inntekt. Dette gjelder også inntekt på norsk kontinentalsokkel. Det er et vilkår at minst 90 % av inntekt av arbeid, virksomhet eller pensjon beskattes i Norge.

RF-1039BE

Ved beregningen av 90 % - kravet legges det til grunn ektefellenes samlede inntekt. I slike tilfeller må det leveres ordinær skattemelding i året etter inntektsåret.

### Pendling

Når du på grunn av arbeidet må bo utenfor hjemmet, kan du få fradrag for reisekostnader ved besøk i hjemmet i utlandet (besøksreiser). Fradrag for besøksreiser og arbeidsreiser ses under ett.

### Trygdeavgift

Utgangspunktet er at du skal betale norsk trygdeavgift. Arbeidstakere skal betale trygdeavgift med 8,2 % (av lønn opptjent i Norge. Nedre grense for å beregne trygdeavgift er NOK 54 650

Arbeidstakere på den norske delen av kontinentalsokkelen er som utgangspunkt pliktige medlemmer i norsk trygd på lik linje med arbeidstakere på land i Norge.

Personer som ikke er medlem av norsk folketrygd må dokumentere dette. Er du EØS-borger og medlem i i trygdeordningen i en annen EØS-stat, må du legge frem blankett A1 som utstedes av trygdemyndighetene i hjemlandet. Er du medlem i trygdeordningen i hjemlandet etter en trygdeavtale mellom Norge og ditt hjemland, må du legge frem tilsvarende dokumentasjon. Du kan også legge frem en bekreftelse fra NAV om at du ikke er medlem.

Dersom du tidligere har levert A1 eller tilsvarende dokumentasjon til NAV eller Skatteetaten må du gjøre oppmerksom på dette i post 5.0.

Du finner mer informasjon om trygd i Norge på [www.nav.no](http://www.nav.no)

### Utfylling av postene på RF-1038

Alle beløp skal oppgis i NOK (norske kroner).

#### Hvilket år gjelder skattemeldingen for?

Inntektsåret begynner 1. januar og slutter 31. desember. Har arbeidsoppholdet i Norge strukket seg over årsskiftet må du levere skattemelding for hvert av inntektsårene.

#### Skattekommune

Du skal oppgi kommunen i Norge som skatten skal betales til.

Personer med begrenset skatteplikt for lønnsinntekt svarer skatt til den kommunen hvor de oppholdt seg 1. januar i inntektsåret. Oppholdt ikke arbeidstakeren seg i noen norsk kommune 1. januar i inntektsåret, svares skatt til den første kommunen hvor arbeidstakeren oppholdt seg da skatteplikten for lønn oppstod.

#### Fødselsnummer/d-nummer

Fødselsnummeret/d-nummeret fremgår av den informasjonen du har fått om ditt skattekort (skattetrekkmeldingen) og brukes til å identifisere deg hos offentlige myndigheter. Hvis du ikke har mottatt skattekort oppgir du fødselsdato.

#### Adresse i Norge

Her oppgir du din siste adresse i Norge.

#### Tidsrom for opphold i Norge

Her oppgir du når arbeidsoppholdet i Norge begynte og sluttet. Varte arbeidsoppholdet inn i neste år oppgir du 31.12 som «Til dato». Du oppgir i så fall 1.1 som «Fra dato» i skattemeldingen for neste år.

Har du hatt flere arbeidsopphold i Norge i løpet av inntektsåret må du oppgi disse i post 5.0 «Tilleggsopplysninger» .

#### 2.1 Lønn, godtgjørelser, naturaltelser mv. opptjent i Norge

Her føres lønn, honorarer, feriepenge og andre ytelser fra arbeidsgiveren. En au pair er å anse som arbeidstaker og ytelsene vedkommende mottar under arbeidsoppholdet i Norge er skattepliktige.

Fordel av fri kost er skattepliktig. De fastsatte satsene (NOK per døgn) er:

Fordel/år	2019	2020
Fri kost – alle måltider	89	91
Fri kost – 2 måltider	70	71
Fri kost – 1 måltid	46	47

Lønn og annet arbeidsvederlag fra én enkelt arbeids- eller oppdragsgiver på til sammen inntil NOK 1 000, er skattefri.

Grensen er NOK 6 000 for arbeid i oppdragsgivers hjem/fritidsbolig, og NOK 10 000 for lønnet arbeid for skattefrie organisasjon.

### 3.2.1 Minstefradrag

Minstefradraget er et månedsfradrag. Fradraget er 45 % beregnet av beløpet i post 3.0, innenfor rammene av følgende tabeller:

Måneder i Norge	1	2	3
Min	4 000	5 300	7 950
Max	8 704	17 408	26 113
	4	5	6
Min	10 600	13 250	15 900
Max	34 817	43 521	52 225

Måneder	1	2	3
Min	4 000	5 300	7 950
Max	8 400	16 800	25 200
	4	5	6
Min	10 600	13 250	15 900
Max	33 600	42 000	50 400

Minstefradraget kan under ingen omstendighet overstige beløpet i post 3.0.

### 3.3.7 Standardfradrag beregnet av beløp i post 3.0

Standardfradraget er 10 %, men er begrenset til NOK 40 000. Det er kun utenlandske sjøfolk på norske skip og utenlandske sokkelarbeidere som kan få standardfradraget. Sjøfolk skal ha standardfradrag. Sokkelarbeidere kan velge om de vil ha standardfradraget eller ordinærefradrag.

Standardfradraget kan ikke kombineres med alternativt fradrag i post 3.3.7.1.

#### 3.3.7.1 Alternativt fradrag

Alternativt fradrag i post 3.3.7.1 kan ikke kombineres med 10 % standardfradrag.

Krever arbeidstakeren alternativt fradrag i post 3.3.7.1 i stedet for 10 % standardfradrag, må også ektefellen velge samme post dersom vedkommende har skattepliktig lønn i samme inntektsår.

### 3.2.8 Fradrag for reise mellom arbeidssted og oppholdssted i Norge/ 3.2.9 Reiseutgifter ved besøk i hjemmet i utlandet

#### Bor du innenfor EØS-området

Bor du innenfor EØS-området gis fradraget etter de samme regler og satser som ved arbeidsreiser. Dersom du bruker bil, faller

fradragsretten bort for den del av reiseavstanden som overstiger 75 000 km. NOK 1,56/0,76 per km. Har du brukt fly ved besøksreisen, kan du i stedet for avstandsfradrag kreve fradrag for faktiske kostnader til flybillett. Hvis du bruker bil på deler av reisen, kan du for denne delen kreve avstandsfradrag i tillegg til billett-kostnadene. Kostnadene til flybilletter må kunne dokumenteres hvis Skatteetaten ber om det.

#### Bor du utenfor EØS-området

Bor du utenfor EØS-området kan du kreve fradrag for utgifter du faktisk har hatt til transport. Utgiftene må dokumenteres. Dersom du bruker egen bil må du dokumentere bruken, og utgiftene skal beregnes etter de samme satsene som avstandsfradraget ved arbeidsreiser. NOK 1,56/0,76 per km. Maksimalt fradragsbeløp for kostnader til transport er NOK 97 000 (før reduksjon med egenandelen).

#### Bompenger og fergeutgifter

I tillegg til avstandsfradraget kan det gis fradrag for kostnader til bompasering eller fergereiser med bil, når disse overstiger NOK 3 300 i inntektsåret.

#### Standard begrensning av reisefradraget

Nedre grense for fradrag er NOK 22 700 (2019) og NOK 23 100 (2020)

### 3.2.7 Merkostnader til kost og losji ved arbeidsopphold borte fra hjemmet

Har arbeidstakeren selv dekket alle kostnadene til kost kan fradraget beregnes etter følgende standardsatser (NOK per døgn):

	2019	2020
Opphold på hotell når frokost ikke inngår i prisen for rommet	578	589
Opphold på hotell når frokost inngår i prisen for rommet	462	471
Opphold på pensjonat o.l. (uten egen kokemulighet)	161	164

Utgifter til losji må dokumenteres.

Fra og med inntektsåret 2018 er det fradragsrett for merkostnader til kost etter sats i inntil 24 måneder på samme oppholdssted. Fradragsretten er betinget av at skattyter ikke har kokemuligheter i tilknytning til pendlerboligen. Se nærmere om dette på skatteetaten.no.

## Flere arbeidsopphold

Har du hatt flere arbeidsopphold i inntektsåret uten å bli skattemessig bosatt i Norge, skal du oppgi inntekt opptjent under alle arbeidsoppholdene i skattemeldingen. Fastsatt og betalt skatt etter tidligere forhåndsfastsetting godskrives på skatteoppgjøret ved den siste forhåndsfastsettingen.

## Mer informasjon

Du kan finne mer informasjon på skatteetaten.no.

## Who can submit RF-1038?

Foreign employees who are not resident in Norway for tax purposes have limited tax liability for pay for work carried out in Norway. Such employees can choose to submit RF-1038 and pay tax to Norway in connection with the termination of their period of work in Norway.

The advance assessment scheme applies to the following types of employees only:

- Foreign employees who have stayed in Norway for a maximum of 183 days during a 12-month period
- Foreign employees who have stayed in Norway for a maximum of 270 days during a 36-month period

If you are paying tax through Pay As You Earn (PAYE) scheme and submit the form for advanced assessment (RF-1038) we will see that as a choice to opt out of the PAYE scheme. You will then pay tax according to the ordinary tax rules. Please note that you cannot opt back into the PAYE scheme.

Tax treaties concluded between Norway and other states may in some cases limit an employee's tax liability. If you are in doubt as to whether or not you are liable to taxation in Norway, you should contact the tax office.

## Who may not submit RF-1038?

A person who stays in Norway for so long that he/she is resident in this country for tax purposes may not submit RF-1038.

Advance assessment can only be claimed for wage earnings. If you have any other type of income, you must submit an ordinary tax return in the year following the year in which you earned such income. The tax office will send out a tax return form at the end of March/ beginning of April in the year following the income year.

Persons living in the EEA area who have limited tax liability may, on certain conditions claim deductions as if their tax liability applied to all their wealth and income. This also applies to income from the Norwegian continental shelf. It is a condition that at least 90 % of the person's wage earnings, business or pension income is taxed in Norway. Calculation of the 90 % requirement is based on the aggregate income of the two spouses. In such cases, an ordinary tax return must be submitted in the year following the income year.

## Commuting

When your work requires you to live away from home abroad you may be entitled to a deduction for travel expenses for home visits. Deductions for home visits and travel to/from work/job-related travel are considered as a single entity.

## National Insurance contributions

In principle, you must pay Norwegian National Insurance contributions. Employees must pay National Insurance contributions of 8,2 per cent of salary earned in Norway. The lower income limit for National Insurance contributions is NOK 54,650.

As a rule, employees on the Norwegian part of the continental shelf are obliged to be members of the Norwegian National Insurance scheme in the same way as onshore employees in Norway.

Persons who are not members of the Norwegian National Insurance scheme must document this. If you are an EEA national and a member of a national insurance scheme in another EEA member state, you must submit form A1, which is issued by the national insurance authorities in your home country. If you are a member of the national insurance scheme in your home country pursuant to a national insurance agreement between Norway and your home country, you must submit corresponding documentation. You may also submit confirmation from NAV that you are not a member.

If you have previously submitted form A1 or corresponding documentation to NAV or the Norwegian Tax Administration, you must state this under item 5.0.

More information about the National Insurance scheme in Norway is available at [www.nav.no](http://www.nav.no)

## Filling in the items in RF-1038

All amounts must be stated in NOK (Norwegian kroner).

### Which year does the tax return concern?

The income year starts on 1 January and ends on 31 December. If your period of work in Norway extends into a new year, you must submit a tax return for each of the income years.

### Tax municipality

You must state which municipality in Norway you pay tax to.

Persons with limited tax liability for wage earnings pay tax to the municipality in which they were staying on 1 January in the income year. If the employee was not staying in any Norwegian municipality on 1 January in the income year, he/she shall pay tax to the municipality in which he/she first stayed when the liability to pay income tax arose.

### Personal ID number

Your personal ID number is stated in the information you have received on your tax deduction card (the tax deduction notice) and is used to identify you to the authorities. If you have not received such information, please state your date of birth.

### Address in Norway

Here you must state your most recent address in Norway.

### Period of stay in Norway

Here you must state when your period of work in Norway started and ended. If your period of work extended into the following year, you must enter 31 December as the «To date». In such case, 1 January must be entered as the «From date» in your tax return for the following year.

If you have had several periods of work in Norway during the income year, you must provide details about them under item 5.0 «Additional information» or on a separate sheet of paper.

### 2.1 Wages, remuneration, payment in kind etc. earned in Norway

Here you state your wages, fees, holiday pay and other remuneration from your employer. An au pair is deemed to be an employee and the payment in kind that he/she receives during a period of work in Norway is liable to tax.

The advantage of free board is taxable. The stipulated rates (NOK per day) are:

Advantage/year	2019	2020
Free board – all meals	89	91
Free board – two meals	70	71
Free board – one meal	46	47

Wages and other income from work of up to NOK 1,000 from a single employer or client are tax-free. For paid work for a non-taxable organisation the limit is NOK 10,000 and for work in a client's home/holiday home, the limit is NOK 6,000.

### 3.2.1 Minimum deduction

The minimum deduction is a monthly deduction. The deduction is 45% (2018 and 2019) of the amount stated under item 3.0, within the limits set out in the following tables:

Months in Norway	1	2	3
<b>Min</b>	4 000	5 300	7 950
<b>Max</b>	8 400	16 800	25 200
	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>Min</b>	10 600	13 250	15 900
<b>Max</b>	33 600	42 000	50 400

Måneder i Norge	1	2	3
<b>Min</b>	4 000	5 300	7 950
<b>Max</b>	8 704	17 408	26 113
	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>Min</b>	10 600	13 250	15 900
<b>Max</b>	34 817	43 521	52 225

The minimum deduction can under no circumstances exceed the amount stated under item 3.0.

### 3.3.7 Standard deduction calculated on the basis of the amount under item 3.0

The standard deduction is 10 %, but it is limited upwards to NOK 40,000.

Only seafarers and those performing work on the Norwegian continental shelf, who are residents abroad, can claim the standard deduction. Seafarers shall have the standard deduction. Those performing work on the Norwegian continental shelf can choose between the standard deduction and ordinary deductions.

The standard deduction cannot be combined with alternative deductions under item 3.3.7.1.

### 3.3.7.1 Alternative deductions

The alternative deductions under item 3.3.7.1 cannot be combined with the 10 % standard deduction. If the employee is claiming alternative deductions under item 3.3.7.1 instead of the 10 % standard deduction, his/her spouse must choose to use the same item if he/she has taxable income in the same income year.

### 3.2.8 Deduction for travel between the workplace and place of residence in Norway/ 3.2.9 Travel expenses for home visits abroad

#### *If you live within the EEA area*

If you live within the EEA area, the deduction will be granted in accordance with the same rules and rates as for work-related travel. If you use a car, the deduction entitlement will lapse for the component of the travel distance which exceeds 75,000 km. If your home visits involved travel by air, you can claim a deduction for the air fare instead of for the actual distance travelled. NOK 1.56/0.76 per km.. If you use a car for some of the travel, you can claim a distance allowance for this part of the travel in addition to your ticket expenses. You must be able to document your expenses for air travel if the Tax Administration requests such documentation.

#### *If you live outside the EEA area*

If you live outside the EEA area, you can claim a deduction for the travel expenses that you have actually incurred. These expenses must be documented. If you use your own car, you must document your use, and your expenses must be calculated using the same rates as the

distance deduction for work-related travel NOK 1.56/0.76 per km. The maximum deduction for transport expenses is NOK 97,000 (before reduction by the non-deductible amount).

#### *Road tolls and ferry expenses*

In addition to the deduction for distance, a deduction may be granted for road toll payments and ferry expenses when travelling by road, when such expenses exceed NOK 3,300 during the income year.

#### *Standard limit on travel deductions*

No deduction is granted for the first NOK 22 700 (rate 2019) or NOK 23 100 (rate 2020) of travel expenses.

### 3.2.7 Extra expenses for board and lodging etc. in connection with stays away from home

See the section «Commuting» above concerning when an employee may use this item.

If the employee has covered all food expenses him/herself, the deduction will be calculated at the following standard rates (NOK per day):

	2019	2020
Hotel room when the price of the room does not include breakfast	578	589
Hotel room when the price of the room includes breakfast	462	471
Guest house etc. (without own cooking facilities)	161	164

Lodging expenses must be documented.

From income year 2018 you may claim deductions in accordance with the rates above up to 24 months of stay at the same place. It is a condition that the place of stay is without cooking facilities.

## Several periods of work in Norway

If you have had several periods of work in Norway during the income year without being resident in Norway for tax purposes, you must declare the income earned during all these periods in the tax return. Tax assessed and paid after previous advance assessments will be credited in the tax settlement relating to the most recent advance assessment.

## More information

More information is available at [skatteetaten.no](http://skatteetaten.no).