

Skatteguide NORDLYS Vikar 2024

Når du arbejder i Norge og bor i Danmark, er der flere skattemæssige forhold som ikke kører per automatik.



Denne guide er ikke tiltænkt at være i stedet for kvalificeret rådgivning og er udelukkende af informativ og oplysende karakter. I tilfælde af et konkret behov bør der søges rådgivning hos fagpersoner eller forhåndsgodkendelse af Skatteetaten eller Skattestyrelsen.

Af Jonas Blom, cand.merc.aud. www.jonasblom.dk

Indtræden i norsk skattepligt fra første dag.

Når du er arbejdsudlejet af NORDLYS og arbejder i Norge, indtræder du i norsk skattepligt fra første arbejdsdag.

Dette er hjemlet i den Nordiske Dobbelt beskatningsoverenskomsts artikel 15, hvor det klart fremgår at når der er tale om arbejdsudleje, vil skattepligten indtræde straks ved arbejdets påbegyndelse.

Dette forhold er uafhængigt af om man er begrænset eller fuld skattepligtig i Norge.

Man er begrænset skattepligtig i Norge, så længe man har mindre end 183 dage i Norge på en 12 måneders periode, eller mindre end 270 dage i Norge på en 36 måneders periode.

Længere ophold medfører fuld norsk skattepligt.

Forskellen mellem at være begrænset og fuldt skattepligtig er at en begrænset skattepligtig kun er skattepligtig af indkomster fra Norge i Norge, mens en fuld

Hjælp med selvangivelse af norsk indkomst: www.jonasblom.dk

skattepligtig, er skattepligtig af alle sine globale indkomster i Norge.

Man kan sagtens være fuldt skattepligtigt i både Danmark og Norge uden det medfører nogle ubehagelige problemer, da man lempes beskattningen vha. reglerne i Den Nordiske Dobbelt beskatningsoverenskomst, for at undgå dobbeltbeskatning. Dette forudsætter dog man får udarbejdet sin danske og norske selvangivelse korrekt.

Men hvis man er fuldt skattepligtigt i Norge indtræder man f.eks. i norsk formueskat, som vi kun i Danmark kender fra ejendomsværdiskatten, som er en dansk formueskat på bolig.

Kildeskat vs. ordinær beskatning.

I 2019 blev der er vedtaget mulighed for at udlændinge på midlertidigt ophold kan vælge fast beskatning på 25% kildeskat inklusiv Trygde.

Ordningen kaldes kildeskattordningen eller pay-as-you-earn (PAYE).

Idéen bag kildeskat-ordningen er, at den administrative byrde for Skatteetaten skal være mindre, samt at en del fejl i selvangivelserne for midlertidige arbejdere kan undgås.

Hvis man vælger kildeskatten på de faste 25%, mister man retten til alle fradrag, inklusiv de store minstefradrag og personfradrag og kan samtidigt ikke benytte ordningen, såfremt man har et af følgende forhold:

- tjener over trinn2 (642.950 NOK) i indkomst (2023 niveau)
- har næringsindkomst i løbet af året.
- indtræder i fuld skattepligt, ved ophold 183 dage på en periode på 12 måneder eller 270 dage i en periode på 36 måneder. Såfremt man indtræder i fuld skattepligt, vil man have mulighed for at fortsætte i kildeskattordningen året ud.

Skematisk oversigt og sammenligning;

Kildeskat	Ordinær beskatning
• Tjene højst 642.950 NOK i Norge. • Ingen ret til fradrag. • Ingen ret til skattefri dækning af pendlerudgifter fra arbejdsgiver. • Ikke muligt at have næring fra Norge. • Ingen selvangivelse i Norge. • Ikke muligt efter indtræden i fuld skattepligt, men man kan fortsætte året ud i kildeskat. • Fast 25% skatteprocent.	• Ingen øvre grænse for indtjening. • Ret til alle fradrag. • Ret til skattefri dækning af udgifter fra arbejdsgiver. • Muligt at være næringsdrivende. • Selvangivelse og klage adgang. • Helårssomregning af indkomsten. • Progressiv beskatning og variabel skatteprocent.

Link til Skatteetatens hjemmeside om kildeskat;

<https://www.skatteetaten.no/person/utenlands-k/skal-du-arbeide-i-norge/skattekort/kildeskatt-pa-lonn/>

Link til udmelding af kildeskat;

<https://www.skatteetaten.no/skjema/utmelding-av-kildeskatt-pa-lonn/>

Du kan ikke melde dig tilbage på kildeskat, så
bortset fanger såfremt du fejlagtigt melder dig
ud af kildeskat, så vil det tidligst være fra
næste indkomstår du kan indtræde i
ordningen

Beregninger af norsk skatteprocent ved ordinær skat med eksemplar med helårsomregninger forklaringer.

Når man er på ordinær beskatning i Norge, vil ens skatteprocent bero på, længden af perioden den er oppebåret på. Det er pga. der sker en helårsomregning, så ens norske skatteprocent tager højde for, hvad man ville

have tjent på en tilsvarende 12 måneders periode.

For at illustrere dette forhold har jeg gennemregnet tre scenarier.

Nedenstående tre eksempler viser helårsberegning med ordinær beskatning ved indkomst på henholdsvis 750.000 NOK, 1.000.000 NOK og 1.500.000 NOK i forhold til ophold og arbejde i Norge mellem 4-12 måneder for indkomståret 2023.

Der kan i linket til beregner beregnes med kortere perioder og andre indkomster.

Ved en indkomst på 750.000 NOK			
Antal måneder i Norge	Skat i NOK	Skatteprocent	
4	NOK 304,111	40.5%	
5	NOK 291,263	38.8%	
6	NOK 278,416	37.1%	
7	NOK 266,820	35.6%	
8	NOK 255,222	34.0%	
9	NOK 243,625	32.5%	
10	NOK 232,696	31.0%	
11	NOK 223,417	29.8%	
12	NOK 214,136	28.6%	

Ved en indkomst på 1.000.000 NOK		
Antal måneder i Norge	Skat i NOK	Skatteprocent
4	NOK 422,611	42.3%
5	NOK 409,763	41.0%
6	NOK 396,916	39.7%
7	NOK 384,070	38.4%
8	NOK 371,222	37.1%
9	NOK 359,625	36.0%
10	NOK 348,026	34.8%
11	NOK 336,430	33.6%
12	NOK 324,832	32.5%

Ved en indkomst på 1.500.000 NOK		
Antal måneder i Norge	Skat i NOK	Skatteprocent
4	NOK 659,611	44.0%
5	NOK 646,763	43.1%
6	NOK 633,916	42.3%
7	NOK 621,070	41.4%
8	NOK 608,222	40.5%
9	NOK 595,375	39.7%
10	NOK 582,526	38.8%
11	NOK 569,680	38.0%
12	NOK 556,832	37.1%

Norsk skatteberegner;

<https://skattekalkulator.app.skatteetaten.no/>

Hvis man har mange mindre perioder på under 30 dages ophold i Norge, regnes antal måneder ved at summere antal dage og dividere med 30 og runde op.

Eksempelvis lægen har haft 6 ophold af 14 dage i Norge. $6 \cdot 14 = 84/30 = 2.8$ også rundes der op = 3 måneder ophold i Norge.

Dansk lempelse af skat på indkomst fra norsk arbejdsgiver, betingelser;

Som lønmodtager ansat af NORDLYS, vil man opnå kvalifikation til ren norsk beskatning jf. Den Nordiske

Dobbeltbeskatningsoverenskomst artikel 15 og retspraksis såfremt man opfylder følger tre kriterier;

- Har betalt norsk skat af indkomsten
- Har betalt norsk Trygde af indkomsten
- Har udført arbejdet i Norge

Disse tre forhold vil i langt de fleste tilfælde for størstedelen af NORDLYS vikarer blive automatisk opfyldt.

Periodens længde er irrelevant, ligesom man gerne må arbejde i Danmark sideløbende, med norsk kontrakt.

Men såfremt man f.eks. bliver social sikret i Danmark i perioden for NORDLYS og derfor ikke betaler Trygde på indkomsten, vil man så skulle betale dansk udligningsbeskatning.

Udligningsbeskatning medfører, man får credit/rabat for den norske beskatning og herefter betaler op til en dansk skatteprocent.

Hjælp med selvangivelse af norsk indkomst: www.jonasblom.dk

Altså *de facto* reelt set en dansk skatteprocent, hvor skatten blot er fordelt mellem Norge og Danmark. Man kan så evt. lempes vha. LL§33a såfremt man opfylder de krav og hermed undgå den danske skat.

Hvis man har over 75% af sin arbejdstid i Norge, vil man dog som hovedregel være socialt sikret i Norge i perioden.

Skattemæssig pendler;

Ordet pendler er i denne sammenhæng et norsk begreb anvendt af Skatteetaten. Der er to klassificeringer af pendlere; familiependlere og enlige pendlere. Enten kan du kvalificere dig til at være pendler med deraf følgende adgang til alle pendlerfradrag, eller også er du ikke-pendler og har ikke adgang pendlerfradrag. Det er altså enten-eller.

En række forudsætninger og krav skal opfyldes og eventuelt dokumenteres, før man kan opnå ret til disse fradrag.

Frdragene kræver, at du har bolig i Danmark og pendler regelmæssigt. Kravet til rejsehyppigheden for single er i udgangspunktet hver 3 uge, men efter at jeg vandt en klagesag om diskrimination af danske pendlere mod den norske stat, er kravet nu nedsat til blot mindst 8 gange årligt for single pendlere og 2-3 gange årligt for familiependlere. Det er vigtigt, at du gemmer dine rejsebilag og evt. fører en kørebog. Du er familie-pendler, hvis du er gift eller har hjemmeboende børn. Du kan som pendler få et fradrag for huslejeudgifter i Norge. Huslejeudgifterne skal dokumenteres via bankoverførsel eller lønseddel. Du kan også få fradrag for den del af dine rejseudgifter, der overstiger bundfradraget, hvilket for 2022 er 14.000 NOK, svarende til ~8.500 km a 1,65 NOK/km.

Der er typisk ca. 10% af pendlerne, der bliver udtaget til skattekontrol af Skatteetaten og

bedt om at indsende yderligere dokumentation.

Du vil ikke være pendler, hvis du har familie med til Norge og derfor ikke rejser frem og tilbage i perioden.

Skattefridækning af udgifter;

Udgifter til husleje og rejser for folk der kvalificerer som pendler i skattemæssig forstand kan dækkes skattefrit.

Du vil såfremt din egen bolig i Danmark er udlejet sideløbende med opholdet i Norge ikke have ret til skattefri dækning.

Flytteudgifter kan dækkes skattefrit af arbejdsgiver.

Obs! hvis du er på kildeskat-ordningen har du ikke ret til skattefri dækning af disse udgifter, som vil skulle skattes og indberettes som løn. Da betingelse for skattefrihed hænger sammen med om du ville have haft ret til fradrag herfor.

Skattemæssig migration forklaring og kvalifikation;

For at opnå skattemæssig migration fra Danmark må man ikke have bolig til rådighed i Danmark. Dette er uanfægtet om det er lejebolig, ejerbolig eller et værelse hos ens forældre.

Hvis man har bolig til rådighed, skal denne være uopsigeligt udlejet i mindst 3 år. For at skattemæssigt migrerer.

Hvor man har Folkeregisteradresse er i forhold til skatteretten irrelevant.

Dog ses hyppigt, at man fejlagtigt bliver registreret som skattemæssigt migreret ved en Folkeregister ændring. Dette er en fejl

såfremt man altså i perioden disponerer over bolig i Danmark jf. ovenstående.

Dansk forskudsopgørelse.

Selvom man kun betaler ren norsk skat af sin løn fra NORDLYS, så er det en god ide at anfører et estimat i danske kroner på forskudsopgørelsens rubrik 333 (udland exemption) på SKAT.dk.

Den norske indkomst kan betyde noget for skatteprocenten i Danmark, samme indkomstår pga. den norske indkomst, forholdsmæssigt skubber den danske op i beskatning. Den norske indkomst bliver ikke beskattet i Danmark, men tæller i det man kalder globalindkomsten, så påvirker den skatteprocenten på den øvrige danske indkomst indirekte.

Det er dog ikke krone til krone;

Eksempelvis;

Du har tjent 568.900 DKK i Danmark i 2023

Du tjener 1.000.000 DKK i Norge i 2023.

Samlet indkomst 2023 1.568.900 DKK

Topskat af alt over 568.900 DKK = 1.000.000 * 15%

Men nedslag for den andel af året indkomst fra Norge.

$1.000.000 \text{ DKK} * 15\% * (1 - (1.000.000 / 1.568.900)) = 54.392 \text{ DKK}$ i topskat på den danske indkomst i 2023.

Guiden er ikke ment som en gør-det-selv hjælp til selvangivelserne, men bør give svar på 90% af de gængse spørgsmål, samt adressere nogle af de svære spørgsmål, man hurtigt løber ind i med kildeskat vs. ordinær beskatning, pendler, folkeregister osv

Norsk forskudsopgørelse;

<https://www.skatteetaten.no/person/skatt/skattekort/bestille-endre/>

Obs, du har ikke noget skattekort og forskudsopgørelse, hvis du er på kildeskat i Norge.

Frister.

Fristen for rettidig selvangivelse i Norge er 30.april året efter skatteåret.

Fristen for rettidig selvangivelse i Danmark er 1. juli året efter skatteåret.

Links til udsættelse af fristen Norge.

<https://www.skatteetaten.no/skjema/utsatt-frist-levering-av-skattemeldingen-person/>

Man kan ikke bede om udsættelse i Danmark, men du har en udvidet selvangivelse, da du har udenlandsk indkomst, så fristen er her forlænget automatisk til 1 juli.

Såfremt du også er skattepligtig til Danmark, er det væsentligt, at være opmærksom på, at der med denne følger selvangivelsespligt i Danmark af den norske indkomst hvert år.

Manglende rettidig selvangivelse medfører i første omgang bøde kaldet skattetillæg på enten 2.500 DKK eller 5.000 DKK afhængigt af, om beløbet er over eller under 400.000 DKK.

Guiden er udarbejdet af;
Jonas Blom, cand.merc.aud

CVR 33823967

Jonas Blom Consulting
Vimmelskæftet 8
DK-3700 Rønne
JonasBlom@gmail.com
Tlf.0045-52307666

Der tages forbehold for eventuelle fejl og ændringer.

© Obs, denne guide er gratis, at bruge og må
deles, men driver du konkurrerende virksomhed, til Jonas Blom Consulting eller NORDLYS Vikar
skal du jf. markedsføringsloven og ophavsretsloven
have skriftlig tilladelse, såfremt du
vælger, at benytte dele eller hele af guiden.



Jonas Blom

Hjælp til norsk skat