



Navn			Fødselsnummer		
Adresse		Postnr.	Poststed		

**1 Lønnsinntekter i utlandet**

Land	Beløp	Valuta	Kurs	Beløp i NOK
1.3 Sum				= <input type="text"/>

**2 Kostnader som direkte kan tilordnes inntekt ført i post 1**

2.1 Minste- fradrag	Sa post 3.2.1		Skjemaet post 1.3 fratrukket lønn fra EØS		Beløp i NOK
	Sum lønn sa _____ x _____		→		
post 2.1 + 2.2 + 2.6.1 + 2.6.3					
2.2 Andre kostnader	Type kostnad	Kostnad	Skjemaet post 1.3	Sa post	
		_____ x _____			
		Sum lønn sa post 2.1			
	Type kostnad	Kostnad		Sa post	
	Type kostnad	Kostnad		Sa post	
	Type kostnad	Kostnad		Sa post	
	Type kostnad	Kostnad		Sa post	
					= <input type="text"/>
Netto inntekt i utlandet før fradrag for kostnader som ikke kan tilordnes en bestemt inntekt 2.3 Sum					<input type="text"/>

**3 Kostnader som ikke kan tilordnes en bestemt inntekt**

Type kostnad	Kostnad	Skjemaet post 2.3	Sa post		
		_____ x _____			
	Korrigert nettoinntekt				
Type kostnad	Kostnad	Skjemaet post 2.3	Sa post		
		_____ x _____			
	Korrigert nettoinntekt				
Type kostnad	Kostnad	Skjemaet post 2.3	Sa post		
		_____ x _____			
	Korrigert nettoinntekt				
					= <input type="text"/>
3.3 Sum					<input type="text"/>

Dato	Underskrift
------	-------------

# Rettledning

Fastsatt av Skattedirektoratet for inntektsåret 2012

## Innledning

Skjemaet RF-1150 skal fylles ut av personer som krever nedsettelse av norsk skatt på lønn for arbeid utført i utlandet, når man har krav på en slik skattenedsettelse i henhold til skatteloven eller en skatteavtale. Dette gjelder personer som anses skattemessig bosatt i Norge etter norsk intern rett og etter eventuell skatteavtale, og som:

- 1) krever nedsettelse av skatt på lønnsinntekt opptjent under arbeidsopphold i utlandet med en varighet på mer enn 12 måneder, og/eller
- 2) krever nedsettelse av skatt på lønn som er omfattet av den alternative fordelingsmetoden etter skatteavtale Norge har inngått med en annen stat, og/eller
- 3) krever nedsettelse av skatt på lønn som er omfattet av fordelingsmetoden med progresjonsforbehold etter skatteavtale som Norge har inngått med en annen stat.

Den alternative fordelingsmetoden er en metode for å unngå dobbeltbeskatning på lønn opptjent i et annet nordisk land, samt lønn i offentlig tjeneste fra enkelte stater. Fordelingsmetoden med progresjonsforbehold er en metode for å unngå dobbeltbeskatning på lønn opptjent i en del andre stater.

Nedsettelsen i skatt beregnes ved at Norge medregner inntekten opptjent i utlandet i det norske beskatningsgrunnlaget for toppskatt og alminnelig inntekt, men at skatten så settes ned med den del av skatten som faller på lønn opptjent i utlandet. Nedsettelse av inntektsskatten skjer maskinelt i forbindelse med likningsbehandlingen. I noen tilfeller kan nedsettelsen av skatten bli mindre enn den skatt som er betalt i utlandet.

Har du i tillegg inntekter som omfattes av kreditmetoden, skal du også fylle ut skjemaet RF-1147 Fradrag for skatt betalt i utlandet av person - kreditfradrag.

Ektefeller som begge har inntekt som skal føres i RF-1150, må fylle ut hvert sitt skjema. Ektefeller som leverer egen selvangivelse, ses hver for seg ved nedsettelse av skatt.

## Dokumentasjon

Skattekontoret kan kreve nærmere dokumentasjon av inntekter og kostnader i utlandet.

## Omregning av utenlandsk valuta til norske kroner

Alle beløp som føres i skjemaet skal være i norske kroner (NOK). Inntekt i utenlandsk valuta må omregnes til norske kroner før den føres i selvangivelsen. Ved omregningen skal valutakursen på transaksjons-tidspunktet eller en årlig gjennomsnittskurs benyttes. Dokumenteres det at en vesentlig del av utenlandsinntekten er vekslet om på et annet tidspunkt og til en annen kurs, kan skattekontoret samtykke i at en annen kurs brukes ved omregningen. Valutakursene finnes på [www.norges-bank.no](http://www.norges-bank.no).

## Utfylling av skjemaets rubrikker

I skjemaets rubrikker skal det gis opplysninger om:

"Land"	- I hvilket annet land inntekten er opptjent
"Beløp"	- Det utenlandske inntektsbeløp.
"Valuta"	- Den aktuelle utenlandske valuta.
"Kurs"	- Hvilken kurs som er brukt ved omregning til norske kroner. Når omregningen har skjedd under ett for flere beløp skal det i rubrikken angis hvilket tidspunkt som er lagt til grunn ved omregningen ved å angi "T" for kursen på transaksjons-tidspunktet eller "Å" for årlig gjennomsnittskurs.
"Sa post"	- I hvilken post i selvangivelsen kostnaden er ført.
"Beløp i NOK"	- Størrelsen på inntekten/kostnaden i norske kroner slik den er ført i selvangivelsen.

## Post 1 Lønnsinntekter i utlandet

Her føres lønnsinntekt opptjent i utlandet som omfattes av reglene om nedsettelse av skatt, se ovenfor under innledningen. De inntekter som føres i dette skjemaet skal også tas med i selvangivelsen.

## Post 1.1 Lønn mv.

Her føres lønn, honorarer, naturalytelser og annen godtgjørelse for arbeid som er opptjent under arbeidsopphold i utlandet.

## Pensjoner fra andre nordiske land

Pensjoner fra andre nordiske land er fra 2009 omfattet av kreditmetoden. Bruk skjema RF-1147.

## Post 2 Kostnader som direkte kan tilordnes inntekt ført i post 1

I postene 2.1 og 2.2 føres kostnader som direkte er knyttet til inntekt som er opptjent i utlandet, jf. post 1. At en kostnad kan direkte tilordnes en inntekt innebærer at kostnaden har vært nødvendig for å erverve inntekten. Slike kostnader skal komme til fradrag i utenlandsinntekten. Er kostnaden direkte knyttet til inntekt både i utlandet og Norge, som for eksempel minstefradrag, skal fradraget fordeles forholdsmessig mellom utenlandsinntekten og inntekten i Norge, se rettledningen til post 2.1. For andre kostnader, som for eksempel merkostnader ved å bo utenfor hjemmet, må det vurderes om disse knytter seg til inntekten i utlandet eller den norske inntekten, eller samlet inntekt. Hvis kostnaden ikke knytter seg direkte til inntekten i Norge eller utlandet, skal den fordeles forholdsmessig mellom nettoinntekten i Norge og i utlandet, se rettledningen til post 3.

## Post 2.1 Minstefradrag

I denne posten skal en finne ut hvor stor del av minstefradraget som skal trekkes fra i utenlandsinntekten. Minstefradraget skal i utgangspunktet fordeles forholdsmessig mellom utenlandsinntekten og inntekten i Norge. Unntak gjelder for lønn opptjent fra andre EØS-stater, se nedenfor. Minstefradraget fremgår av post 3.2.1 i selvangivelsen. Beløpet finner en ved å multiplisere minstefradraget med utenlandsinntekten i skjemaets post 1.3, og dele denne med sum lønn, se selvangivelsens post 2.1. Husk at eventuelle rettelser på selvangivelsen må foretas før utregningen i skjemaets post 2.1 finner sted.

Lønn som det gis minstefradrag i etter sktl. § 6-31, og som er opptjent i andre EØS-stater, likestilles med norsk inntekt. Slik inntekt skal derfor trekkes fra beløpet i post 1.3 ved beregningen av hvor stor del av minstefradraget som skal trekkes fra i utenlandsinntekten. Er 90 prosent eller mer av lønn opptjent i en annen EØS-stat, skal beløpet tas med i post 1.3 i sin helhet. Det samme gjelder når inntekten er opptjent i et land utenfor EØS-området.

## Post 2.2 Andre kostnader

I denne posten oppgis andre kostnader som kan knyttes direkte til inntekt som ført i post 1 på skjemaet. Hver kostnad må vurderes for seg om den knytter seg til utlandsinntekten i sin helhet eller om den skal fordeles etter inntektsfordelingen fordi den knytter seg til både norsk og utenlandsk inntekt. Eksempler på slike kostnader kan være virkelige kostnader vedrørende tjenesten, kostnader til reise mellom hjem og arbeidssted, merkostnader ved å bo utenfor hjemmet, herunder besøksreiser til hjemmet, premie til tjenestepensjonsforsikring eller fagforeningskontigent. Angi hvilken type kostnad det gjelder, samt i hvilken post i selvangivelsen kostnaden er ført.

Hvis det kreves standardfradrag for utenlandsk arbeidstaker (selvangivelsen post 3.3.7) skal dette fordeles forholdsmessig mellom lønnsinntekt i utlandet (dette skjemaets post 1.1) og lønnsinntekt i Norge. Dette beregnes ved å multiplisere beløpet for standardfradrag med lønnsinntekt opptjent i utlandet og dividere med samlet lønnsinntekt (summen av norsk og utenlandsk lønn), slik:

$$\frac{\text{standardfradrag} \times \text{lønnsinntekt i utlandet}}{\text{samlet lønnsinntekt}}$$

Når det kreves standardfradrag vil de fleste andre fradrag utenom mistefradraget falle bort. De fradragene som faller bort skal ikke tas med i dette skjemaet. Fremførbart underskudd og tap ved realisasjon av aksjer skal normalt ikke føres i skjemaet.

## Post 2.3 Netto inntekt i utlandet før fradrag for kostnader som fordeles etter den indirekte metode

Beløpet i sumpost 2.3 er nettoinntekten som skal legges til grunn i post 3 ved fordeling av kostnader etter nettoinntektsprinsippet.

## Post 3 Kostnader som ikke kan tilordnes en bestemt inntekt

Hvis kostnaden ikke kan tilordnes en bestemt inntekt, må fradraget fordeles forholdsmessig mellom nettoinntekten i Norge og i utlandet. Utregningen gjennomføres ved å multiplisere kostnaden med samlet netto inntekt i skjemaets post 2.3 og dele med korrigert nettoinntekt.

$$\frac{\text{Kostnad} \times \text{skjemaets post 2.3}}{\text{Korrigert nettoinntekt}}$$

Når en skal finne korrigert nettoinntekt tas det utgangspunkt i beløpet "sum grunnlag for inntektsskatt" som fremgår på selvangivelsen. Dette er nettoinntekten. Har en foretatt rettelser på selvangivelsen, skal en legge til grunn den nettoinntekt en har kommet frem til etter at rettelserne er hensyntatt. Nettoinntekten skal også omfatte utenlandsinntekten.

Nettoinntekten må så korrigeres. Dette gjøres ved at samtlige kostnader som ikke kan tilordnes en bestemt inntekt tillegges nettoinntekten.

Eksempel:

Rentekostnader er eksempel på kostnader som ikke kan knyttes til en bestemt inntekt. Hvis en har rentekostnader på kr. 30 000, netto inntekt i utlandet på kr. 100 000 (skjemaets post 2.3) og norsk inntekt på kr. 150 000, dvs. samlet nettoinntekt kr. 250 000, skal følgende utregning foretas i skjemaet:

$$\text{Korrigert nettoinntekt} = 250\,000 + 30\,000 = 280\,000$$

Dersom korrigert nettoinntekt blir negativ eller mindre enn utenlandsinntekten, for eksempel på grunn av underskudd i norsk inntekt, skal hele kostnadsbeløpet fordeles til den utenlandske inntekten.

Gjeldsrenter som er fradragberettiget i Norge skal tilordnes Norge, og skal derfor ikke tas med på skjemaet. Det samme gjelder andelshavers andel av kostnader i boligselskap, jf. sktl. § 7-3 femte ledd b.

I post 3 føres andre kostnader enn gjeldsrenter som ikke kan tilordnes en bestemt inntekt, som for eksempel innbetaling til individuell pensjonsavtale.

Hvis lønnen kommer fra andre EØS-stater skal følgende fradrag ikke tas med på skjemaet: foreldrefradrag, underholdsbidrag, og særfradrag for lettere nedsatt ervervsevne, men med unntak for tilfeller hvor 90 prosent eller mer av lønnen kommer fra én annen EØS-stat.

I andre tilfeller skal disse fradragene fordeles mellom norsk og utenlandsk inntekt.

## Post 3.3 Sum

Det beløpet som fremkommer i post 3.3 blir brukt i den videre beregning av det beløp som skatten på alminnelig inntekt skal settes ned med. Beregningen blir foretatt av skattekontoret.