



Diett eller kost etter regning - hvilke regler gjelder?

Mange bedrifter har ansatte som er på tjenestereiser eller jobber uten fast kontorsted. Reglene for diett og kost etter regning er omfattende, og fra 2018 trådte nye bestemmelser i kraft. Det har derfor blitt ennå viktigere å holde oversikt over de ulike regelsettene og satsene. Vi vil nedenfor kort redegjøre for gjeldende regelverk. Det er en forutsetning at dokumentasjonskravene (reiseregning/utleggsoppstilling) er oppfylt. Disse kravene gjennomgås ikke her.

Artikkelen dekker hovedbestemmelsene knyttet til diett og refusjon av kostutgifter, men gir ikke en fullstendig oversikt over regelverket. Ta gjerne kontakt med oss hvis du trenger bistand til å gjennomgå de aktuelle problemstillingene for din virksomhet.

Forholdet mellom Statens reiseregulativ og Skattedirektoratets satser

I utgangspunktet står arbeidsgiver og arbeidstaker fritt til å avtale godtgjørelse for kost på reiser i forbindelse med arbeid. Det er imidlertid klare regler for hva som kan utbetales trekkfritt. Mange arbeidstakere har etter arbeidsavtalen rett til diettgodtgjørelse etter statens reiseregulativ, mens skattereglene regulerer når og i hvilken utstrekning diettgodtgjørelsen er skattefri og når den er skattepliktig. Tidligere var utbetalinger etter statens satser stort sett trekkfrie for mottaker. Fra og med 2018 har Skattedirektoratet i stor grad fastsatt egne satser for hva som kan utbetales trekkfritt.

Oversikt over satser og måltidstrekk ved reiser innenlands

Reisefravær	Statens reiseregulativ	SKD - Trekkfri forskuddssats	Trekkpliktig beløp	
Dagdiett - f.o.m. 6 timer t.o.m. 12 timer	Kr 289	Kr 289	Kr 0	
Dagdiett - over 12 timer	Kr 537	Kr 537	Kr 0	
Døgndiett – overnatting på hotell ¹⁾	Kr 733	Kr 569	Kr 164	
Døgndiett – overnatting uten kokemuligheter (pensjonat, hybel) ¹⁾	Kr 733	Kr 159 ²⁾	Kr 574	
Døgndiett – overnatting med kokemuligheter (hybel, brakke, privat overnatting) ¹⁾	Kr 733	Kr 88 ²⁾	Kr 645	
Døgndiett – overnatting med kokemuligheter (hybel, brakke, privat overnatting) - pendlere ¹⁾	Kr 733	Kr 0	Kr 733	
Måltid innlands	Måltidstrekk	6 – 12 timer	Over 12 timer	Med overnatting
Frokost	20 %	58,00	107,00	147,00
Lunsj	30 %	87,00	162,00	220,00
Middag	50 %	144,00	268,00	366,00

¹⁾ For reiser som varer mer enn et døgn, regnes 6 timer eller mer inn i det nye døgnet som et nytt døgn.

²⁾ Satsene for hybel/brakke, kr 88,00 og pensjonat, kr 159,00 gjelder også i utlandet. Statens satser for diettgodtgjørelse utland anses som trekkfrie dersom arbeidstaker overnatter på hotell.

Skattereglene for dagdiett

På reiser uten overnatting er satsene de samme etter Statens reiseregulativ og Skattedirektoratets trekkfrie satser. Det kan utbetales dagdiett, så lenge oppdragsstedet er mer enn 15 km fra reisens utgangspunkt, og reiser varer mer enn 6 timer. Det skal gjøres trekk for måltider i diettgodtgjørelsen i henhold til tabellen ovenfor hvis ett eller flere måltider dekkes etter regning eller er påspandert. Det er videre et vilkår for trekkfri dagdiett at reisingen ikke må være en del av arbeidstakerens normale arbeidssituasjon. Skattedirektoratet har presisert at arbeidstaker må være i en merkostnadssituasjon for å kunne motta trekkfri dagdiett.

For arbeidstakere som har reise som en del av sitt ordinære arbeid, f.eks. håndverkere, serviceteknikere, sjåførere og selgere, vil matutgiftene på deres daglige reiser utgjøre normalkostnaden, og arbeidstaker vil derfor ikke kunne motta trekkfri diett på dagsreisene.

Refusjon av utgifter til kost - mat ved overtid

Arbeidstakere som ikke er berettiget til trekkfri dagdiett (f.eks. håndverkere og selgere - se ovenfor) kan heller ikke få refundert kostutgifter etter regning trekkfritt. Eventuell refusjon må behandles fullt ut som lønn.

Det er likevel et unntak: Ved sammenhengende fravær fra hjemmet i mer enn 12 timer, kan arbeidsgiver refundere kr 90 trekkfritt, selv om arbeidstaker ikke er på yrkesreise (mat ved overtid). Hvis refusjonen overstiger forskuddssatsen, anses det overskytende som skattepliktig inntekt. Hvis fraværskravet ikke er oppfylt, vil hele refusjonsbeløpet være skattepliktig.

Hvis arbeidsgiver yter/dekker direkte et rimelig måltid mat til arbeidstaker som er pålagt å jobbe overtid, og arbeidstaker har hatt et sammenhengende fravær fra hjemmet på 12 timer eller mer, vil dette være en skattefri naturalytelse som er fritatt for trekkplikt, avgiftsplikt og lønnsrapportering.

Det foreslås at vikåret om sammenhengende fravær fra hjemmet endres til et vilkår om minst 10 timer sammenhengende arbeid for at arbeidsiver kan dekke et ekstra måltid skattefritt. Det foreslås dessuten en beløpsgrense som skal gjelde uavhengig av om arbeidstaker kjøper måltidet selv og får dekket kostnadene eller om arbeidsgiver kjøper/betaler måltidet direkte. Beløpsgrensen skal fastsettes i statsbudsjettet for 2019. Det var i høringen foreslått en grense på kr 200.

Døgndiett – reiser med overnatting

Statens reiseregulativ definerer overnatting som at man har arbeidsfri og mulighet for hvile (en seng å sove i). Det er i utgangspunktet ikke overnatting hvis man kommer tilbake til sitt eget hjem fra reisen i løpet av natten. Reiseregulativets definisjon avgjør hvilke diettsatser som skal utbetales.

Etter skattereglene anses skattyteren som hovedregel å bo (overnatte) utenfor hjemmet dersom mer enn 5 timer tilbringes utenfor hjemmet i tiden mellom kl. 22 og kl. 06, og skattyteren ikke tilbringer mer enn tre timer hjemme innenfor samme tidsintervall (reiser hjemmefra før kl. 01 på natten og kommer hjem etter kl. 03 på natten). Skattereglenes definisjon bestemmer hvilke skatteregler som kommer til anvendelse.

De nye reglene om dagdietter berører ikke adgangen til trekkfritak for døgndiett. Selgere på reise med overnatting kan få trekkfri døgndiett ([skatteloven § 6-13](#)).

Eksempler på beregning av diett – trekkfri og trekkpliktig

Eksempel 1

Arbeidstaker er på tjenestereise til Bergen i to dager, og overnatter på hotell (frokost er inkludert). Han reiser hjemmefra kl. 07 dag 1 og er tilbake kl. 13 dag 3.

	Døgn 1	Døgn 2	Døgn 3
Statens reiseregulativ	733 – 20 % = 586	733 – 20 % = 586	733 (fullt kostdøgn etter 6 timers-regelen)
Statens forskuddssatser – trekkfri diett	569 – 20 % = 455	569 – 20 % = 455	569 (er fortsatt en del av reise med overnatting)
Trekkpliktig del	131	131	164

Det er gjort fradrag for frokost med 20 % både i statens reiseregulativ (733 – 20 %) og i den trekkfrie forskuddssatsen (569 – 20 %) - se tabell – Måltidstrekk

Eksempel 2

Arbeidstaker skal på tjenestereise til Trondheim. Han flyr bort og tar nattoget hjem (med sovekupe). Lunsj serveres i møtet. Han reiser hjemmefra kl. 07 dag 1 og er tilbake kl. 13 dag 3.

	Døgn 1	Døgn 2
Statens reiseregulativ	733 – 30 % = 513	733 (fullt kostdøgn etter 6 timers-regelen)
Statens forskuddssatser – trekkfri diett	159 – 30 % = 111	159
Trekkpliktig del	402	574

Det er gjort fradrag for lunsj med 30 % både i statens reiseregulativ (733 – 30 %) og i den trekkfrie forskuddssatsen (159 – 30 %) - se tabell – Måltidstrekk. Fordi arbeidstaker ikke har overnattet på hotell, er det pensjonatsatsen som gjelder.

Hvis arbeidstaker i eksempel 2 ikke har sovekupe på toget, er reisen etter statens reiseregulativ å anse som en dagsreise fordi han ikke har mulighet for hvile. Arbeidstaker vil derfor bare ha krav på dagdiett (over 12 timer) med kr 537, redusert med 30 % for lunsj – kr. 376. Etter skattereglene vil det fortsatt være en reise med overnatting hvor pensjonatsatsen gjelder. Trekkpliktig del døgn 1 blir da kr 265, mens det for døgn 2 kun utbetales trekkfri diett med kr 159.

Fortsatt nyhetsbrev?

I og med at GDPR-regelverket ennå ikke har trådt i kraft, vil vi fortsatt sende ut våre nyhetsbrev til alle våre kunder og kontakter slik at du får muligheten til å melde deg på. Du som ikke ønsker å motta nyhetsbrev eller annen informasjon fra oss, vil bli fjernet fra databasen så snart regelverket trer i kraft. Du kan når som helst melde deg av ved bruke funksjonen "Meld av" nederst i mailen.

Vi håper at du fortsatt ønsker å motta nyhetsbrev og annen informasjon fra oss, og at du trykker på knappen nedenfor som sier "Jeg vil fortsatt motta nyhetsbrev". Hvis du allerede har bekreftet, kan du se bort fra denne oppfordringen.

[Jeg vil fortsatt motta nyhetsbrev](#)

Langseth Revisjon AS
www.langsethrevisjon.no

Du får denne mailen fordi du er på nyhetsbrevlisten vår.

 Like

 Tweet

 Share

 Forward

[Preferences](#) | [Unsubscribe](#)