

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 15 november 2024

627/2024

Skatteförvaltningens beslut om skattefria resekostnadsersättningar under 2025

Skatteförvaltningen har med stöd av 73 § och 75 § 2 mom. i inkomstskattelagen (1535/1992), av dem 73 § 1 mom. och 75 § 2 mom. sådana de lyder i lag 504/2010 och 73 § 2 mom. sådant det lyder i lag 1246/2013, beslutat:

1 §

Grunderna för och beloppen av resekostnadsersättningar som skall betraktas såsom skattefria vid beskattningen för år 2025 är de som nämns nedan i detta beslut.

2 §

Såsom resekostnader anses de utgifter skattskyldig haft för arbetsresa i Finland eller utomlands.

3 §

Med arbetsresa avses resa, som löntagare för utförande av till arbetet hörande uppgifter tillfälligt företar till särskild plats för arbetets utförande utanför den egentliga arbetsplatsen. Har löntagare på grund av arbetets art ingen egentlig arbetsplats, anses såsom arbetsresa resa som löntagare tillfälligt företar i arbetet från sin bostad till särskild plats för arbetets utförande.

Såsom arbetsresa betraktas en resa till arbetsstället också då:

- 1) arbetsstället finns på ett annat ställe än egen arbetsgivares driftställe eller på ett driftställe för ett samfund som hör till samma intressesfär med arbetsgivaren i fråga;
- 2) arbetet är tillfälligt på sätt som avses i 72 a § i inkomstskattelagen;
- 3) arbetsstället ligger på över 100 kilometers avstånd från den skattskyldiges bostad och
- 4) den skattskyldige har på grund av resan som företagits till arbetsstället övernattnat i tillfällig inkvartering som är nödig på grund av arbetsställets belägenhet.

Såsom arbetsresa anses inte löntagares resa mellan bostad och den egentliga arbetsplatsen och ej heller veckosluts- eller andra motsvarande resor mellan bostaden och det särskilda arbetsstället som gjorts under arbetskommendering.

Inom områden, där särskild plats för arbetets utförande till följd av arbetets för området kännetecknande kortvarighet ofta växlar, anses daglig resa mellan bostad och särskild plats för arbetets utförande utgöra resa som endast berättigar till resekostnadsersättning avsedd i 7, 8 och 9 §, om löntagaren inte har egentlig arbetsplats. Löntagare är likväl berättigad till måltidsersättning som avses i 14 §, om han inte har möjlighet att utnyttja av arbetsgivaren anordnad arbetsplatsmåltid på särskild plats för arbetets utförande eller i dess omedelbara närhet.

4 §

Om arbetstagaren företar en resa till en sekundär arbetsplats för att där utföra sina arbetsuppgifter och resan företas på annat sätt än vad som anges i 3 § 1 och 2 mom., berättigar denna resa endast till en sådan färdkostnadsersättning som avses i 7, 8 och 9 § samt till en sådan logiersättning som avses i 16 §. Som sekundär arbetsplats betraktas ett ordinarie verksamhetsställe för arbetsgivaren eller ett samfund som hör till samma intressesfär som arbetsgivaren, om det är beläget på en annan ort eller i en annan stat än den egentliga arbetsplats som skall betraktas som arbetstagarens primära arbetsplats.

Resor mellan den bostad som arbetstagaren är tvungen att använda sig av till följd av den sekundära arbetsplatsens belägenhet och den sekundära arbetsplatsen betraktas inte som resor som berättigar till ovan i 1 mom. nämnd färdkostnadsersättning.

5 §

Med egentlig arbetsplats avses plats där löntagaren arbetar stadigvarande. Har löntagare på grund av arbetets rörlighet ingen sådan plats där han stadigvarande arbetar, anses såsom egentlig arbetsplats den plats där han avhämtar arbetsorder, förvarar arbetsplagg, redskap och material vilka han använder i arbetet, eller annan i fråga om arbetets utförande motsvarande plats.

6 §

Med resedygn avses en tidsperiod om högst 24 timmar, som börjar då löntagaren beger sig på arbetsresa från sin arbetsplats eller sin bostad. Resedygnet slutar då löntagaren från sin arbetsresa återvänder till sin arbetsplats eller sin bostad.

7 §

Med färdkostnadsersättning för arbetsresa avses ersättning för rese-, plats- och sovplatsbiljetter samt andra med dem jämförliga till det egentliga resandet hörande oundgängliga kostnader.

Såsom färdkostnadsersättning anses även ersättning för transporterande av arbetsredskap och andra sådana föremål, som löntagaren måste föra med sig.

8 §

Maximibeloppet för resekostnadsersättning som erläggs för arbetsresa som löntagaren företagit med annat fordon än det som han äger eller innehar, är samma som det som framgår ur verifikat eller annan tillförlitlig utredning som trafikidkare givit och som löntagaren visar att han betalt för sina resekostnader.

9 §

Maximibeloppen för färdkostnadsersättningar för arbetsresa som löntagaren företagit med fordon som han äger eller innehar är:

Fordon	Ersättningens maximibelopp
bil	59 cent per kilometer, som höjs med – 10 cent per kilometer för transport av släpvagn kopplad till bilen – 15 cent per kilometer, när arbetets utförande förutsätter transporterande av en till bilen kopplad husvagn – 30 cent per kilometer, när arbetets utförande förutsätter transporterande av en till bilen kopplad raststuga eller motsvarande tung last – 4 cent per kilometer för transport i bilen av sådana maskiner eller andra föremål, vilka väger över 80 kilo eller är skrymmande – 4 cent per kilometer, om löntagaren till följd av åligganden i arbetet transporterar hund i bilen – 13 cent per kilometer, när arbetets utförande förutsätter bilfärder längs skogsbilvägar eller på andra för annan trafik avstängda vägbyggnadsarbetsplatser, för frågavarande kilometrars del
motorbåt, högst 50 hk	103 cent per kilometer
motorbåt, över 50 hk	149 cent per kilometer
snöskoter	142 cent per kilometer
terränghjuling	134 cent per kilometer
motorcykel	45 cent per kilometer
moped	24 cent per kilometer
annat fordon	14 cent per kilometer

Om i fordon som löntagare äger eller innehar reser även andra personer, vilkas befordran åligger arbetsgivaren, höjs de i 1 mom. avsedda ersättningarnas maximibelopp med 4 cent per kilometer för varje medföljande person.

Om löntagare, som har en i Skatteförvaltningens beslut om beräkningsgrunder för naturaförmåner avsedd förmån att använda bil, använder sådan bil för arbetsresa och själv betalar drivkraftskostnaderna som förorsakas av resan, är maximibeloppet av drivkraftskostnaderna som skall ersättas honom 12 cent per kilometer.

10 §

Med dagtraktamente avses måttlig ersättning för de ökningar av måltids- och andra levnadskostnader som arbetsresan förorsakar den skattskyldige. Till dagtraktamente räknas inte ersättning för resande eller logi.

11 §

Erläggandet av dagtraktamente förutsätter, att den särskilda platsen för arbetets utförande ligger på längre än 15 kilometers avstånd antingen från löntagarens egentliga arbetsplats eller bostad, beroende på från vilketdera ställe resan företagits. Den särskilda platsen för arbetets utförande skall dessutom ligga på längre än 5 kilometers avstånd både från den egentliga arbetsplatsen och bostaden.

12 §

Beroende på arbetsresans varaktighet är maximibeloppen för dagtraktamente följande:

Arbetsresans varaktighet	Dagtraktamentets maximibelopp euro
över 6 timmar (partiellt dagtraktamente)	24
över 10 timmar (heldagtraktamente)	53
då resetiden överstiger det sista fulla resedygnet	
– med minst 2 timmar	24
– med mer än 6 timmar	53

Erhåller löntagaren under något resedygn fri eller i biljettpriset ingående kost, är maximibeloppet för dagtraktamente hälften av beloppen enligt 1 mom. Med fri kost avses i fråga om heldagtraktamente två och i fråga om partiellt dagtraktamente en fri måltid.

13 §

Maximibeloppen för dagtraktamente för arbetsresa utomlands är följande:

Land eller område	Dagtraktamentets maximibelopp euro
Afghanistan	61
Albanien	89
Algeriet	82
Amerikas Förenta Stater	88
New York, Los Angeles, Washington	95
Andorra	65
Angola	69
Antigua och Barbuda	95
Argentina	45
Armenien	59
Aruba	69
Australien	77
Azerbajdzjan	69
Azorererna	70
Bahamas	89
Bahrain	78
Bangladesh	56
Barbados	79
Belgien	79
Belize	52

Benin	47
Bermuda	89
Bhutan	37
Bolivia	48
Bosnien och Hercegovina	62
Botswana	42
Brasilien	70
Britannien	83
London och Edinburgh	87
Brunei	45
Bulgarien	66
Burkina Faso	41
Burundi	55
Centralafrikanska republiken	102
Chile	55
Colombia	61
Cooköarna	73
Costa Rica	64
Curaçao	57
Cypern	66
Danmark	80
Demokratiska republiken Kongo (Kongo-Kinshasa)	58
Djibouti	83
Dominica	60
Dominikanska republiken	50
Ecuador	62
Egypten	51
Elfenbenskusten	83
El Salvador	58
Eritrea	97
Estland	78
Eswatini	40
Etiopien	46
Fiji	54
Filippinerna	70
Frankrike	79
Färöarna	62

Förenade Arabemiraten	72
Gabon	95
Gambia	44
Georgien	46
Ghana	41
Grekland	70
Grenada	72
Grönland	63
Guadeloupe	54
Guatemala	77
Guinea	85
Guinea-Bissau	45
Guyana	51
Haiti	79
Honduras	58
Indien	61
Indonesien	56
Irak	71
Iran	119
Irland	79
Island	93
Israel	89
Italien	77
Jamaica	61
Japan	69
Jemen	97
Jordanien	88
Jungfruöarna (USA)	63
Kambodja	66
Kamerun	62
Kanada	80
Kanarieöarna	73
Kap Verde	45
Kazakstan	60
Kenya	80
Kina	73
Hongkong	83

Kirgizistan	43
Komorerne	46
Kongo (Kongo-Brazzaville)	66
Korea, Demokratiska folkrepubliken (Nordkorea)	67
Korea, Republiken (Sydkorea)	85
Kosovo	61
Kroatien	71
Kuba	64
Kuwait	84
Laos	34
Lesotho	37
Lettland	73
Libanon	95
Liberia	59
Libyen	52
Liechtenstein	81
Litauen	72
Luxemburg	79
Madagaskar	46
Madeira	69
Malawi	61
Malaysia	54
Maldiverna	66
Mali	49
Malta	72
Marocko	72
Marshallöarna	67
Martinique	57
Mauretanien	49
Mauritius	49
Mexiko	73
Mikronesien	60
Moçambique	52
Moldavien	76
Monaco	92
Mongoliet	44
Montenegro	68

Myanmar (Burma)	71
Namibia	39
Nederländerna	86
Nepal	51
Nicaragua	50
Niger	56
Nigeria	68
Nordmakedonien	66
Norge	70
Nya Zeeland	77
Oman	72
Pakistan	33
Palau	107
Palestinska området	89
Panama	60
Papua Nya Guinea	67
Paraguay	34
Peru	50
Polen	81
Portugal	72
Puerto Rico	71
Qatar	75
Rwanda	33
Rumänien	71
Ryssland	73
Moskva	91
Petersburg	83
Saint Kitts ja Nevis	65
Saint Lucia	83
Saint Vincent och Grenadinerna	85
Salomonöarna	62
Samoa	61
San Marino	60
São Tomé och Príncipe	119
Saudiarabien	78
Schweiz	96
Senegal	57

Seychellerna	81
Serbien	78
Sierra Leone	58
Singapore	82
Slovakien	81
Slovenien	73
Somalia	88
Spanien	75
Sri Lanka	31
Sudan	119
Suriname	104
Sverige	68
Sydafrika	54
Sydsudan	119
Syrien	78
Tadzjikistan	35
Taiwan	67
Tanzania	49
Tchad	52
Thailand	65
Tjeckien	89
Togo	63
Tonga	65
Trinidad och Tobago	80
Tunisien	65
Turkiet	41
Istanbul	42
Turkmenistan	86
Tyskland	77
Uganda	49
Ukraina	57
Ungern	69
Uruguay	55
Uzbekistan	33
Vanuatu	72
Venezuela	119
Vietnam	69

Vitryssland	50
Zambia	46
Zimbabwe	119
Österrike	82
Östtimor	47
Land, som inte nämnts särskilt	52

Dagtraktamente räknas enligt resedygn. Resedygnet är 24 timmar räknat från arbetsresans början eller från det föregående resedygnets slut.

Maximibeloppet för dagtraktamente fastställs enligt det land eller område där resedygnet utomlands slutar. Slutar resedygnet ombord på fartyg eller flygplan, fastställs dagtraktamentet enligt det land eller område, varifrån fartyget eller flygplanet senast avgått eller i fråga om avgång från Finland, där det först anländer.

Vid återresa till Finland har löntagaren rätt till hälften av det utlandsdagtraktamente som betalats för det senaste resedygnet, om den till arbetsresan använda tiden överskrider med mer än två timmar det sista fulla resedygnet som utgått på sista utländska territorium eller ombord på fartyg eller flygplan som avgått därifrån.

Överskrider den till arbetsresan använda tiden med mer än tio timmar det sista fulla resedygnet som utgått på sista utländska territorium eller ombord på fartyg eller flygplan som avgått därifrån, har löntagaren rätt till det utlandsdagtraktamente som betalats för det senaste resedygnet. Maximibeloppet för dagtraktamente vilket betalas för resedygn eller del därav, som börjat efter ankomsten till hemlandet, fastställs enligt 12 §.

Löntagaren är berättigad till dagtraktamente som fastställts för vederbörande land, om utlandsarbetsresa varat minst 10 timmar. Ifall den totala tid, som använts till arbetsresan är under 10 timmar erläggs dagtraktamente i enlighet med stadgandena om resor i hemlandet och till motsvarande belopp.

Har löntagaren under något resedygn erhållit kostnadsfri eller i biljettpriset eller i hotellrummets grundpris ingående kost, utbetalas dagtraktamente nedsatt med 50 procent. Med fri kost avses i fråga om utrikesdagtraktamente två fria måltider.

Då arbetsresa företas utanför finskt territorium så, att arbetet för i Finland befintlig arbetsgivares räkning utförs under exceptionella förhållanden och löntagaren återvänder till finskt territorium till natten, och dagtraktamente inte erläggs för arbetsresan enligt 12 §, är maximibeloppet för ersättning som erläggs för arbetsresan med avvikelse från 1 mom. 18 euro.

14 §

Erläggandet av måltidsersättning förutsätter att dagtraktamente inte erläggs för arbetsresan och att löntagaren inte till följd av arbetets art har möjlighet att under sin måltidsrast inta sin måltid på sitt vanliga måltidsställe. Måltidsersättningens maximibelopp är 13,25 euro.

Måste löntagaren under arbetsresan inta måltider två gånger utanför sitt vanliga måltidsställe, och dagtraktamente inte erläggs för arbetsresan är måltidsersättningens maximibelopp 26,50 euro.

15 §

Maximibeloppet för logiersättning, som erläggs för arbetsresa utöver dagtraktamente, är det belopp, som av härbärgeringsrörelse utfärdat verifikat eller annan tillförlitlig utredning utvisar.

16 §

Maximibeloppet för logiersättning på grund av resa som företas till en sekundär arbetsplats uppgår till det belopp som utvisas av det av förplägningsrörelsen erhållna kvittot eller till ett belopp som kan anses vara skäligt på basis av tillbudsstående tillförlitlig utredning.

17 §

Erläggandet av nattresepenning förutsätter, att av till dagtraktamente berättigande resedygn minst 4 timmar infaller under tiden mellan kl. 21.00–07.00 och att arbetsgivaren inte ordnar kostnadsfritt logi för löntagaren och inte heller erlägger logiersättning eller ersättning för sovplats. Nattresepenningens maximibelopp är 16 euro.

18 §

Vad ovan bestämts om ersättning av resekostnader, tillämpas även på ersättningar som i lag stadgats såsom skattefria och som betalas till skattskyldiga som får sjöarbetsinkomst.

19 §

Detta beslut träder i kraft den 1 januari 2025. Detta beslut tillämpas på arbetsresa eller en del därav som företas under år 2025.

Helsingfors den 13 november 2024

Generaldirektör Markku Heikura

Ledande sakkunnig Mia Keskinen