

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 27 november 2018

1021/2018

Skatteförvaltningens beslut om skattefria resekostnadsersättningar under 2019

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 2019 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 begär 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	43 cent per kilometer, som höjs med – 7 cent per kilometer för transport av släpvagn kopplad till bilen – 11 cent per kilometer, när arbetets utförande förutsätter transporterande av en till bilen kopplad husvagn – 22 cent per kilometer, när arbetets utförande förutsätter transporterande av en till bilen kopplad raststuga eller motsvarande tung last – 3 cent per kilometer för transport i bilen av sådana maskiner eller andra föremål, vilka väger över 80 kilo eller är skrymmande

	– 3 cent per kilometer, om löntagaren till följd av åligganden i arbetet transporterar hund i bilen – 9 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	76 cent per kilometer
motorbåt, över 50 hk	110 cent per kilometer
snöskoter	105 cent per kilometer
terränghjuling	98 cent per kilometer
motorcykel	33 cent per kilometer
moped	18 cent per kilometer
annat fordon	10 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 3 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 bränslekostnaderna som förorsakas av resan, är maximibeloppet av bränslekostnaderna som skall ersättas honom 10 cent per kilometer.

10 §

Med dagtraktamente avses måttlig ersättning för de öknings 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)	19
över 10 timmar (heldagtraktamente)	42
då resetiden överstiger det sista fulla resedygnet	
– med minst 2 timmar	19
– med mer än 6 timmar	42

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	50
Albanien	61
Algeriet	65
Amerikas Förenta Stater	69
New York, Los Angeles, Washington	75
Andorra	60
Angola	62
Antigua och Barbuda	77
Argentina	28
Armenien	52
Aruba	54
Australien	65
Azerbajdzjan	51
Azorena	61
Bahamas	73
Bahrain	73
Bangladesh	58
Barbados	65
Belgien	65
Belize	46
Benin	42
Bermuda	73
Bhutan	41
Bolivia	40
Bosnien och Hercegovina	51
Botswana	41
Brasilien	57
Britannien	61
London och Edinburgh	65
Brunei	39
Bulgarien	53
Burkina Faso	39
Burundi	47
Centralafrikanska republiken	86

Chile	51
Colombia	56
Cooköarna	62
Costa Rica	51
Curaçao	45
Cypern	62
Danmark	70
Demokratiska republiken Kongo (Kongo-Kinshasa)	43
Djibouti	67
Dominica	54
Dominikanska republiken	56
Ecuador	56
Egypten	41
Elfenbenskusten	72
El Salvador	49
Eritrea	64
Estland	55
Etiopien	47
Fiji	49
Filippinerna	55
Frankrike	68
Färöarna	54
Förenade Arabemiraten	75
Gabon	76
Gambia	39
Georgien	44
Ghana	52
Grekland	60
Grenada	63
Grönland	55
Guadeloupe	50
Guatemala	59
Guinea	57
Guinea-Bissau	37
Guyana	41
Haiti	56

Honduras	44
Indien	47
Indonesien	46
Irak	64
Iran	47
Irland	67
Island	81
Israel	78
Italien	66
Jamaica	50
Japan	75
Jemen	66
Jordanien	76
Jungfruöarna (USA)	50
Kambodja	56
Kamerun	48
Kanada	67
Kanarieöarna	63
Kap Verde	42
Kazakstan	44
Kenya	71
Kina	65
Hongkong	71
Kirgizistan	44
Komorerne	37
Kongo (Kongo-Brazzaville)	56
Korea, Demokratiska folkrepubliken (Nordkorea)	64
Korea, Republiken (Sydkorea)	85
Kosovo	48
Kroatien	62
Kuba	61
Kuwait	70
Laos	48
Lesotho	35
Lettland	53
Libanon	74

Liberia	37
Libyen	57
Liechtenstein	66
Litauen	52
Luxemburg	67
Madagaskar	39
Madeira	60
Makedonien	53
Malawi	58
Malaysia	49
Maldiverna	61
Mali	41
Malta	64
Marocko	65
Marshallöarna	57
Martinique	52
Mauretanien	43
Mauritius	54
Mexiko	53
Mikronesien	49
Moçambique	45
Moldavien	53
Monaco	86
Mongoliet	38
Montenegro	57
Myanmar (Burma)	52
Namibia	35
Nederländerna	67
Nepal	42
Nicaragua	41
Niger	48
Nigeria	75
Norge	71
Nya Zeeland	64
Oman	67
Pakistan	37
Palau	75

Palestinska området	69
Panama	56
Papua Nya Guinea	61
Paraguay	35
Peru	58
Polen	57
Portugal	62
Puerto Rico	56
Qatar	70
Rwanda	36
Rumänien	56
Ryssland	54
Moskva	67
Petersburg	62
Saint Kitts ja Nevis	61
Saint Lucia	69
Saint Vincent och Grenadinerna	69
Salomonöarna	54
Samoa	51
San Marino	59
São Tomé och Príncipe	70
Saudiarabien	69
Schweiz	75
Senegal	51
Seychellerna	67
Serbien	60
Sierra Leone	48
Singapore	67
Slovakien	59
Slovenien	59
Somalia	61
Spanien	65
Sri Lanka	43
Sudan	31
Suriname	62
Swaziland	36
Sverige	59

Sydafrika	46
Sydsudan	86
Syrien	57
Tadzjikistan	36
Taiwan	61
Tanzania	46
Tchad	53
Thailand	61
Tjeckien	62
Togo	51
Tonga	43
Trinidad och Tobago	69
Tunisien	45
Turkiet	35
Istanbul	36
Turkmenistan	67
Tyskland	64
Uganda	37
Ukraina	54
Ungern	56
Uruguay	53
Uzbekistan	31
Vanuatu	56
Venezuela	31
Vietnam	57
Vitryssland	46
Zambia	74
Zimbabwe	49
Österrike	65
Östtimor	44
Land, som inte nämnts särskilt	45

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 10,50 euro.

Måste löntagaren under arbetsresan inta måltider två gånger utanför sitt vanliga måltidsställe, och dagtraktamente inte erläggs för arbetsresan är måltidsersättningens maximibelopp 21,00 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 13 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 2019. Detta beslut tillämpas på arbetsresa eller en del därav som företas under år 2019.

1021/2018

Helsingfors den 21 november 2018

Generaldirektör Markku Heikura

Ledande sakkunnig Mia Keskinen