

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 20 november 2023

1028/2023

Skatteförvaltningens beslut om skattefria resekostnadsersättningar under 2024

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 2024 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 erlaggs 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	57 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 – 29 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 – 12 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	100 cent per kilometer
motorbåt, över 50 hk	145 cent per kilometer
snöskoter	138 cent per kilometer
terränghjuling	130 cent per kilometer
motorcykel	44 cent per kilometer
moped	23 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 13 cent per kilometer.

10 §

Med dagtraktamente avses måttlig ersättning för de ökningarna av måltids- och andra levnads-kostnader 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)	51
då resetiden överstiger det sista fulla resedygnet	
– med minst 2 timmar	24
– med mer än 6 timmar	51

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	59
Albanien	81
Algeriet	78
Amerikas Förenta Stater	89
New York, Los Angeles, Washington	97
Andorra	63
Angola	71
Antigua och Barbuda	94
Argentina	38
Armenien	61
Aruba	70
Australien	74
Azerbajdzjan	70
Azorerna	69
Bahamas	91

Bahrain	80
Bangladesh	57
Barbados	83
Belgien	77
Belize	52
Benin	47
Bermuda	90
Bhutan	49
Bolivia	48
Bosnien och Hercegovina	54
Botswana	41
Brasilien	80
Britannien	79
London och Edinburgh	83
Brunei	45
Bulgarien	64
Burkina Faso	40
Burundi	46
Centralafrikanska republiken	101
Chile	56
Colombia	64
Cooköarna	70
Costa Rica	65
Curaçao	58
Cypern	65
Danmark	79
Demokratiska republiken Kongo (Kongo-Kinshasa)	51
Djibouti	83
Dominica	61
Dominikanska republiken	53
Ecuador	63
Egypten	66
Elfenbenskusten	80
El Salvador	60
Eritrea	95
Estland	75

Eswatini	37
Etiopien	49
Fiji	52
Filippinerna	69
Frankrike	78
Färöarna	61
Förenade Arabemiraten	73
Gabon	92
Gambia	46
Georgien	49
Ghana	47
Grekland	68
Grenada	73
Grönland	63
Guadeloupe	53
Guatemala	76
Guinea	83
Guinea-Bissau	41
Guyana	51
Haiti	62
Honduras	58
Indien	62
Indonesien	57
Irak	70
Iran	102
Irland	78
Island	92
Israel	88
Italien	76
Jamaica	62
Japan	66
Jemen	102
Jordanien	90
Jungfruöarna (USA)	64
Kambodja	67
Kamerun	59
Kanada	82

Kanarieöarna	71
Kap Verde	45
Kazakstan	59
Kenya	70
Kina	74
Hongkong	86
Kirgizistan	41
Komorerne	42
Kongo (Kongo-Brazzaville)	64
Korea, Demokratiska folkrepublikken (Nordkorea)	70
Korea, Republikken (Sydkorea)	87
Kosovo	58
Kroatien	69
Kuba	68
Kuwait	84
Laos	32
Lesotho	34
Lettland	73
Libanon	102
Liberia	60
Libyen	52
Liechtenstein	79
Litauen	72
Luxemburg	77
Madagaskar	45
Madeira	68
Malawi	77
Malaysia	50
Maldiverna	68
Mali	47
Malta	71
Marocko	71
Marshallöarna	65
Martinique	55
Mauretanien	52
Mauritius	53
Mexiko	81

Mikronesien	59
Moçambique	53
Moldavien	73
Monaco	92
Mongoliet	42
Montenegro	66
Myanmar (Burma)	58
Namibia	36
Nederländerna	83
Nepal	51
Nicaragua	51
Niger	50
Nigeria	78
Nordmakedonien	64
Norge	70
Nya Zeeland	74
Oman	74
Pakistan	29
Palau	99
Palestinska området	76
Panama	61
Papua Nya Guinea	76
Paraguay	36
Peru	52
Polen	72
Portugal	70
Puerto Rico	70
Qatar	78
Rwanda	37
Rumänien	68
Ryssland	66
Moskva	82
Petersburg	76
Saint Kitts ja Nevis	68
Saint Lucia	86
Saint Vincent och Grenadinerna	85
Salomonöarna	63

Samoa	61
San Marino	59
São Tomé och Príncipe	102
Saudiarabien	80
Schweiz	93
Senegal	58
Seychellerna	87
Serbien	75
Sierra Leone	47
Singapore	79
Slovakien	79
Slovenien	72
Somalia	86
Spanien	74
Sri Lanka	29
Sudan	83
Suriname	78
Sverige	64
Sydafrika	50
Sydsudan	102
Syrien	91
Tadzjikistan	35
Taiwan	69
Tanzania	54
Tchad	47
Thailand	63
Tjeckien	89
Togo	58
Tonga	62
Trinidad och Tobago	83
Tunisien	61
Turkiet	35
Istanbul	37
Turkmenistan	92
Tyskland	76
Uganda	49
Ukraina	64

Ungern	69
Uruguay	59
Uzbekistan	32
Vanuatu	70
Venezuela	102
Vietnam	69
Vitryssland	63
Zambia	55
Zimbabwe	102
Österrike	80
Östtimor	46
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 12,75 euro.

Måste löntagaren under arbetsresan inta måltider två gånger utanför sitt vanliga måltidsställe, och dagtraktamente inte erläggs för arbetsresan är måltidsersättningens maximibelopp 25,50 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 rese-dygn 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 2024. Detta beslut tillämpas på arbetsresa eller en del därav som företas under år 2024.

Helsingfors den 16 november 2023

Generaldirektör Markku Heikura

Ledande sakkunnig Mia Keskinen