

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 12 december 2014

1037/2014

Skatteförvaltningens beslut om skattefria resekostnadsersättningar under 2015

Utfärdat i Helsingfors den 8 december 2014

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 2015 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 72a § i ISL;

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 övernattat 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 arbetskommandering.

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	44 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
	– 21 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
	78 cent per kilometer
	motorbåt, över 50 hk
snöskoter terränghjuling motorcykel moped annat fordon	114 cent per kilometer
	106 cent per kilometer
	100 cent per kilometer
	33 cent per kilometer
motorcykel moped	17 cent per kilometer
	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 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 vilket 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 maximibeloppet för dagtraktamente följande:

Arbetsresans varaktighet	Dagtraktamentets maximibelopp euro
över 6 timmar (partiellt dagtraktamente)	18
över 10 timmar (heldagtraktamente)	40
då resetiden överstiger det sista fulla resedygnet	
- med minst 2 timmar	18
- med mer än 6 timmar	40

Erhåller löntagaren under något resedygn fri eller i biljettpriset ingående kost, är maxi-

mibeloppet för dagtraktamente hälften av beloppet enligt 1 mom. Med fri kost avses i fråga om heldagtraktamente två och i fråga om partiellt dagtraktamente en fri måltid.

13 §

Maximibeloppet för dagtraktamente för arbetsresa utomlands är följande:

Land eller område	Dagtraktamentets maximibelopp euro
Afghanistan	56
Albanien	52
Algeriet	68
Amerikas Förenta Stater	65
New York, Los Angeles, Washington ..	71
Andorra	58
Angola	97
Antigua och Barbuda	74
Argentina.....	42
Armenien.....	51
Aruba.....	48
Australien	65
Azerbajdzjan.....	69
Azorerna	59
Bahamas	70
Bahrain.....	68
Bangladesh.....	51
Barbados	60
Belgien.....	61
Belize	42
Benin.....	43
Bermuda	69
Bhutan.....	37
Bolivia	35
Bosnien och Hercegovina	50
Botswana.....	40
Brasilien.....	65
Britannien.....	69
London och Edinburgh.....	73
Brunei	40
Bulgarien.....	51
Burkina Faso.....	38
Burundi	40
Centralafrikanska republiken	48
Chile.....	51

Colombia.....	58	Jemen	62
Cooköarna	65	Jordanien.....	73
Costa Rica	50	Jungfruöarna (USA).....	43
Curaçao	44	Kambodja	50
Cypern	61	Kamerun	48
Danmark	68	Kanada	67
Demokratiska republiken Kongo (Kongo-Kinshasa)	67	Kanarieöarna.....	60
Djibouti	59	Kap Verde	42
Dominica.....	50	Kazakstan	62
Dominikanska republiken.....	54	Kenya	57
Ecuador	52	Kina	66
Egypten	55	Hongkong.....	68
Elfenbenskusten	71	Macao	64
El Salvador	47	Kirgizistan	46
Eritrea	43	Komorerne	44
Estland	51	Kongo (Kongo-Brazzaville)	50
Etiopien	42	Korea, Demokratiska folkrepubliken (Nordkorea).....	66
Fiji.....	44	Korea, Republiken (Sydkorea)	79
Filippinerna	54	Kosovo	45
Frankrike.....	66	Kroatien.....	60
Färöarna.....	53	Kuba.....	51
Förenade Arabemiraten	68	Kuwait	66
Gabon	74	Laos	45
Gambia.....	34	Lesotho.....	35
Georgien	50	Lettland	50
Ghana	38	Libanon	67
Grekland	60	Liberia.....	49
Grenada	59	Libyen.....	58
Grönland	53	Liechtenstein.....	69
Guadeloupe	50	Litauen	50
Guatemala.....	50	Luxemburg.....	64
Guinea.....	55	Madagaskar	36
Guinea-Bissau	35	Madeira	58
Guyana.....	38	Makedonien.....	51
Haiti	51	Malawi	50
Honduras.....	43	Malaysia	55
Indien	46	Maldiverna.....	55
Indonesien	44	Mali	41
Irak	62	Malta	62
Iran	43	Marocko.....	61
Irland.....	66	Marshallöarna.....	54
Island.....	67	Martinique	52
Israel	72	Mauretanien.....	52
Italien	64	Mauritius.....	51
Jamaica.....	51	Mexiko	59
Japan	71	Mikronesien.....	49

Moçambique	50	Singapore	67
Moldavien.....	45	Slovakien.....	57
Monaco	67	Slovenien.....	57
Mongoliet.....	46	Somalia	50
Montenegro	52	Spanien.....	62
Myanmar (Burma).....	54	Sri Lanka.....	45
Namibia	37	Sudan.....	60
Nederländerna	65	Suriname	47
Nepal.....	39	Swaziland	37
Nicaragua	42	Sverige	64
Niger	44	Sydafrika	48
Nigeria	77	Sydsudan.....	54
Norge.....	68	Syrien	60
Nya Zeeland	63	Tadzjikistan	51
Oman.....	63	Taiwan	58
Pakistan	37	Tanzania	45
Palau	59	Tchad.....	53
Palestinska området	62	Thailand.....	56
Panama.....	52	Tjeckien	54
Papua Nya Guinea.....	60	Togo.....	48
Paraguay	35	Tonga	44
Peru	56	Trinidad och Tobago.....	70
Polen	56	Tunisien.....	56
Portugal	60	Turkiet	58
Puerto Rico	51	Istanbul.....	60
Qatar	68	Turkmenistan	60
Rwanda	39	Tyskland	61
Rumänien	55	Uganda.....	38
Ryssland	53	Ukraina.....	53
Moskva	66	Ungern	54
Petersburg	61	Uruguay.....	50
Saint Kitts ja Nevis.....	60	Uzbekistan	52
Saint Lucia.....	74	Vanuatu	55
Saint Vincent och Grenadinerna.....	70	Venezuela.....	68
Salomonöarna.....	50	Vietnam	53
Samoa	49	Vitryssland.....	53
San Marino	56	Zambia	55
São Tomé och Príncipe	57	Zimbabwe.....	45
Saudiarabien	66	Österrike	62
Schweiz	74	Östtimor	45
Senegal.....	48	Land, som inte nämnts särskilt	44
Seychellerna	68		
Serbien	55		
Sierra Leone	51		

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 10,00 euro.

Måste löntagaren under arbetsresan inta måltider två gånger utanför sitt vanliga måltidsställe, och dagtraktamente inte erläggs för arbetsresan är måltidsersättningens maximibelopp 20,00 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 12 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 2015. Detta beslut tillämpas på arbetsresa eller en del därav som företas under år 2015.

Helsingfors den 8 december 2014

Generaldirektör *Pekka Ruuhonen*

Ledande sakkunnig Mia Keskinen