

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 8 januari 2014

2/2014

Skatteförvaltningens beslut om skattefria resekostnadsersättningar under 2014

Utfärdat i Helsingfors den 2 januari 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 2014 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 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 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	43 cent per kilometer, som höjs med	
	- 7 cent per kilometer för transport av släpvagn kopp-lad till bilen	
	- 11 cent per kilometer, när arbetets utförande förutsätter transporterande av en till bilen kopp lad husvagn	
	- 21 cent per kilometer, när arbetets utförande förutsätter transporterande av en till bilen kopp lad 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 vägbyggnads- arbetsplatser, för frågavarande kilometrars del	
	motorbåt, högst 50 hk	78 cent per kilometer
	motorbåt, över 50 hk	113 cent per kilometer
	snöskoter	106 cent per kilometer
terränghjulning	100 cent per kilometer	
motorcykel	33 cent per kilometer	
moped	17 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 ersättningsarnas 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 13 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 maximibeloppen för dagtraktamente följande:

Arbetsresans varaktighet	Dagtraktamentets maximibelopp euro
över 6 timmar (partiellt dagtraktamente)	18
över 10 timmar (heldagtraktamente)	39
då resetiden överstiger det sista fulla resedygnet	
- med minst 2 timmar	18
- med mer än 6 timmar	39

Erhåller löntagaren under något resedygn fri eller i biljettpriset ingående kost, är maximibeloppet 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 §

Maximibeloppen för dagtraktamente för arbetsresa utomlands är följande:

Land eller område	Dagtraktamentets maximibelopp euro
Afghanistan	51
Albanien	51
Algeriet	66
Amerikas Förenta Stater	63
New York, Los Angeles, Washington	69
Andorra	58
Angola	97
Antigua och Barbuda	71
Argentina.....	46
Armenien.....	47
Aruba.....	45
Australien	63
Azerbajdzjan.....	67
Azorerna	59
Bahamas	67
Bahrain.....	65
Bangladesh.....	48
Barbados	57
Belgien.....	61
Belize	39
Benin.....	44
Bermuda	64
Bhutan.....	34
Bolivia	34
Bosnien och Hercegovina	50
Botswana.....	38
Brasilien.....	64
Britannien.....	68
London och Edinburgh.....	72
Brunei	38
Bulgarien.....	51
Burkina Faso.....	38
Burundi	39
Centralafrikanska republiken	40

Chile.....	51	Japan	71
Colombia.....	56	Jemen	54
Cooköarna	62	Jordanien.....	69
Costa Rica	48	Jungfruöarna (USA).....	40
Curaçao	40	Kambodja	47
Cypern	61	Kamerun	48
Danmark	68	Kanada	66
Demokratiska republiken Kongo (Kongo-Kinshasa)	65	Kanarieöarna.....	60
Djibouti	54	Kap Verde	42
Dominica.....	47	Kazakstan	62
Dominikanska republiken.....	51	Kenya	52
Ecuador	48	Kina	64
Egypten	51	Hongkong.....	66
Elfenbenskusten	71	Macao	62
El Salvador	44	Kirgizistan	46
Eritrea	39	Komorerne	44
Estland	51	Kongo (Kongo-Brazzaville)	49
Etiopien	40	Korea, Demokratiska folkrepubliken (Nordkorea).....	65
Fiji.....	43	Korea, Republiken (Sydkorea)	77
Filippinerna	50	Kosovo	45
Frankrike.....	66	Kroatien.....	60
Färöarna.....	53	Kuba.....	50
Förenade Arabemiraten	64	Kuwait	62
Gabon	71	Laos	41
Gambia.....	37	Lesotho.....	34
Georgien	47	Lettland	51
Ghana	44	Libanon	63
Grekland	60	Liberia.....	44
Grenada	56	Libyen.....	53
Grönland	53	Liechtenstein.....	69
Guadeloupe	50	Litauen	50
Guatemala.....	44	Luxemburg.....	64
Guinea.....	50	Madagaskar	37
Guinea-Bissau	35	Madeira	58
Guyana	36	Makedonien.....	51
Haiti	47	Malawi	50
Honduras.....	41	Malaysia	51
Indien	43	Maldiverna.....	50
Indonesien	42	Mali	41
Irak	56	Malta	62
Iran	41	Marocko.....	61
Irland.....	66	Marshallöarna.....	49
Island.....	65	Martinique	52
Israel	71	Mauretanium.....	48
Italien	64	Mauritius.....	48
Jamaica.....	48	Mexiko	57

Mikronesien.....	45	Sierra Leone	44
Moçambique	47	Singapore	63
Moldavien.....	45	Slovakien.....	57
Monaco	67	Slovenien.....	57
Mongoliet	42	Somalia	50
Montenegro	53	Spanien.....	62
Myanmar (Burma).....	50	Sri Lanka.....	40
Namibia	36	Sudan.....	59
Nederländerna	65	Suriname	42
Nepal.....	35	Swaziland	36
Nicaragua	40	Sverige	66
Niger	45	Sydafrika	48
Nigeria	71	Sydsudan.....	54
Norge.....	69	Syrien	49
Nya Zeeland	60	Tadzjikistan	46
Oman.....	57	Taiwan	55
Pakistan	35	Tanzania	41
Palau	55	Tchad.....	51
Palestinska området	60	Thailand.....	56
Panama.....	48	Tjeckien	57
Papua Nya Guinea.....	57	Togo.....	48
Paraguay	34	Tonga	42
Peru	53	Trinidad och Tobago	70
Polen	56	Tunisien.....	54
Portugal	60	Turkiet	54
Puerto Rico	48	Istanbul.....	56
Qatar	60	Turkmenistan	58
Rwanda	36	Tyskland	61
Rumänien	55	Berlin	61
Ryssland	56	Uganda.....	37
Moskva	70	Ukraina.....	53
Petersburg	64	Ungern	56
Saint Kitts ja Nevis.....	58	Uruguay.....	48
Saint Lucia.....	74	Uzbekistan	48
Saint Vincent och Grenadinerna.....	69	Vanuatu	53
Salomonöarna.....	45	Venezuela.....	58
Samoa	46	Vietnam	50
San Marino	55	Vitryssland.....	50
São Tomé och Príncipe	55	Zambia	52
Saudiarabien	62	Zimbabwe.....	45
Schweiz	74	Österrike	62
Senegal.....	49	Östtimor	44
Seychellerna	74	Land, som inte nämnts särskilt	42
Serbien	57		

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 betalats 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 9,75 euro.

Måste löntagaren under arbetsresan inta måltider två gånger utanför sitt vanliga måltidsställe, och dagtraktamente inte erläggs för arbetsresan är måltidsersättningens maximibelopp 19,50 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 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 2014. Detta beslut tillämpas på arbetsresa eller en del därav som företas under år 2014.

Helsingfors den 2 januari 2014

Vid förhinder för generaldirektören
Strategidirektör *Arto Pirinen*

Ledande sakkunnig Kari Aaltonen