

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 20 december 2012

828/2012

Skatteförvaltningens beslut om skattefria resekostnadsersättningar under 2013

Utfärdad i Helsingfors den 18 december 2012

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 788/2012, beslutat:

1 §

Grunderna för och beloppen av resekostnadsersättningar som skall betraktas såsom skattefria vid beskattningen för år 2013 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 ar-

betsgivaren 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	45 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	77 cent per kilometer
motorbåt, över 50 hk	112 cent per kilometer
snöskoter	105 cent per kilometer
terränghjuling	99 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 ersättningarnas maximibelopp med 3 cent per kilometer för varje medföljande person.

Om löntagare, som har en i skatteförvalt-

ningens 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 ökningarna 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) .	17
över 10 timmar (heldagtraktamente)	38
då resetiden överstiger det sista fulla resedygnet	
- med minst 2 timmar	17
- med mer än 6 timmar	38

Erhåller löntagaren under något resedygn fri eller i biljettpriiset 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.....	56
Albanien	50
Algeriet	69
Amerikas Förenta Stater	65
New York, Los Angeles, Washington .	71
Andorra	58
Angola	87
Antigua och Barbuda	74
Argentina	53
Armenien	46
Aruba	49
Australien	68
Azerbajdzjan.....	69
Azorererna	59
Bahamas	69
Bahrain.....	67
Bangladesh.....	45
Barbados.....	60
Belgien.....	61
Belize	41
Benin	44
Bermuda	67
Bhutan	34
Bolivia	29
Bosnien och Hercegovina	49
Botswana	41
Brasilien	68
Britannien.....	69
London och Edinburgh.....	74
Brunei.....	41
Bulgarien	50
Burkina Faso	38
Burundi	37
Centralafrikanska republiken	39
Chile	56
Colombia	60
Cooköarna	64
Costa Rica	48
Curaçao	42
Cypern	61
Danmark	68
Demokratiska republiken Kongo (Kongo-Kinshasa)	68
Djibouti	54
Dominica	49
Dominikanska republiken.....	53
Ecuador	49
Egypten	54
Elfenbenskusten	69
El Salvador	46
Eritrea.....	35
Estland	51

Land eller område	Dagtraktamentets maximibelopp euro	Land eller område	Dagtraktamentets maximibelopp euro
Etiopien	36	Kuwait	64
Fiji	46	Laos	41
Filippinerna	53	Lesotho	35
Frankrike	66	Lettland	51
Färöarna	53	Libanon	66
Förenade Arabemiraten	67	Liberia	45
Gabon	73	Libyen	53
Gambia	36	Liechtenstein	69
Georgien	50	Litauen	49
Ghana	46	Luxemburg	63
Grekland	60	Madagaskar	38
Grenada	58	Madeira	58
Grönland	53	Makedonien	49
Guadeloupe	50	Malawi	50
Guatemala	45	Malaysia	55
Guinea	46	Maldiverna	51
Guinea-Bissau	35	Mali	41
Guyana	36	Malta	61
Haiti	48	Marocko	61
Honduras	43	Marshallöarna	46
Indien	45	Martinique	51
Indonesien	48	Mauretanien	49
Irak	58	Mauritius	48
Iran	49	Mexiko	58
Irland	66	Mikronesien	46
Island	65	Moçambique	49
Israel	67	Moldavien	48
Italien	64	Monaco	67
Jamaica	52	Mongoliet	49
Japan	80	Montenegro	52
Jemen	50	Myanmar (Burma)	55
Jordanien	69	Namibia	39
Jungfruöarna (USA)	41	Nederländerna	63
Kambodja	50	Nepal	37
Kamerun	47	Nicaragua	40
Kanada	70	Niger	43
Kanarieöarna	60	Nigeria	70
Kap Verde	41	Norge	71
Kazakstan	63	Nya Zeeland	63
Kenya	52	Oman	60
Kina	64	Pakistan	35
Hongkong	67	Palau	56
Macao	63	Palestinska området	56
Kirgizistan	47	Panama	48
Komorerna	44	Papua Nya Guinea	64
Kongo (Kongo-Brazzaville)	47	Paraguay	31
Korea, Demokratiska folkrepubliken (Nordkorea)	66	Peru	58
Korea, Republiken (Sydkorea)	78	Polen	55
Kosovo	44	Portugal	60
Kroatien	58	Puerto Rico	50
Kuba	53	Qatar	62
		Rwanda	40

Land eller område	Dagtraktamentets maximibelopp euro	Land eller område	Dagtraktamentets maximibelopp euro
Rumänien	52	Vietnam	50
Ryssland	57	Vitryssland	50
Moskva	71	Zambia	50
Petersburg	65	Zimbabwe	45
Saint Kitts ja Nevis	61	Österrike	62
Saint Lucia	76	Östtimor	46
Saint Vincent och Grenadinerna	72	Land, som inte nämnts särskilt	42
Salomonöarna	47		
Samoa	51		
San Marino	55		
São Tomé och Príncipe	49		
Saudiarabien	63		
Schweiz	74		
Senegal	48		
Seychellerna	69		
Serbien	53		
Sierra Leone	41		
Singapore	70		
Slovakien	56		
Slovenien	56		
Somalia	40		
Spanien	62		
Sri Lanka	40		
Sudan	54		
Suriname	40		
Swaziland	40		
Sverige	66		
Sydafrika	52		
Sydsudan	54		
Syrien	58		
Tadzjikistan	47		
Taiwan	57		
Tanzania	41		
Tchad	46		
Thailand	56		
Tjeckien	57		
Togo	47		
Tonga	47		
Trinidad och Tobago	70		
Tunisien	56		
Turkiet	58		
Istanbul	60		
Turkmenistan	59		
Tyskland	61		
Berlin	61		
Uganda	37		
Ukraina	57		
Ungern	56		
Uruguay	50		
Uzbekistan	50		
Vanuatu	57		
Venezuela	61		

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 9,50 euro.

Måste löntagaren under arbetsresan inta måltider två gånger utanför sitt vanliga måltidsställe, och dagtraktamente inte erläggs för arbetsresan är måltidsersättningens maximibelopp 19 euro.

15 §

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

Helsingfors den 18 december 2012

Vid förhinder för generaldirektören

Överdirektör *Pekka Ruuhonen*

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 12 euro.

18 §

Vad ovan bestämts om ersättning av rese-kostnader, tillämpas även på ersättningar som i lag stadgats såsom skattefria och som betalas till skattskyldiga som får sjöarbetsin-komst.

19 §

Detta beslut träder i kraft den 1 januari 2013. Detta beslut tillämpas på arbetsresa eller en del därav som företas under år 2013.

Överinspektör *Mia Keskinen*