

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 4 december 2017

783/2017

Skatteförvaltningens beslut om skattefria resekostnadsersättningar under 2018

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 2018 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 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	42 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 kilometers del
motorbåt, högst 50 hk	74 cent per kilometer
motorbåt, över 50 hk	107 cent per kilometer
snöskoter	102 cent per kilometer
terränghjuling	96 cent per kilometer
motorcykel	32 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 10 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)	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	57
Algeriet.....	64
Amerikas Förenta Stater	66
New York, Los Angeles, Washington ..	72
Andorra.....	59
Angola	86
Antigua och Barbuda	73
Argentina	31
Armenien	50
Aruba	50
Australien	70
Azerbajdzjan.....	49
Azorerna	60
Bahamas	70
Bahrain	70
Bangladesh	56
Barbados	60
Belgien.....	63
Belize.....	45
Benin.....	43
Bermuda	70
Bhutan.....	43
Bolivia	38
Bosnien och Hercegovina.....	50
Botswana	41
Brasilien.....	71
Britannien	61
London och Edinburgh.....	64
Brunei	39
Bulgarien	52
Burkina Faso.....	38
Burundi.....	47
Centralafrikanska republiken	86
Chile	53
Colombia	55
Cooköarna	68
Costa Rica.....	49
Curaçao.....	46
Cypern	61

Danmark	69
Demokratiska republiken Kongo (Kongo-Kinshasa).....	42
Djibouti.....	65
Dominica	52
Dominikanska republiken.....	56
Ecuador.....	55
Egypten.....	36
Elfenbenskusten.....	72
El Salvador	47
Eritrea	58
Estland.....	53
Etiopien.....	48
Fiji.....	48
Filippinerna.....	53
Frankrike.....	67
Färöarna.....	54
Förenade Arabemiraten	70
Gabon	77
Gambia	38
Georgien	44
Ghana.....	49
Grekland	59
Grenada.....	61
Grönland.....	55
Guadeloupe.....	50
Guatemala.....	59
Guinea.....	51
Guinea-Bissau.....	37
Guyana.....	40
Haiti	54
Honduras.....	42
Indien.....	49
Indonesien.....	48
Irak.....	62
Iran.....	48
Irland.....	66
Island	79
Israel	77
Italien.....	65
Jamaica	49
Japan	72
Jemen.....	59
Jordanien.....	71
Jungfruöarna (USA)	47
Kambodja	53
Kamerun	49
Kanada.....	68

Kanarieöarna.....	61
Kap Verde	42
Kazakstan	43
Kenya.....	65
Kina	65
Hongkong	68
Kirgizistan	43
Komorererna	40
Kongo (Kongo-Brazzaville).....	54
Korea, Demokratiska folkrepubliken (Nordkorea)	62
Korea, Republiken (Sydkorea).....	81
Kosovo.....	48
Kroatien	60
Kuba	58
Kuwait	68
Laos	47
Lesotho	38
Lettland.....	52
Libanon.....	67
Liberia.....	43
Libyen.....	55
Liechtenstein.....	65
Litauen.....	51
Luxemburg	65
Madagaskar	40
Madeira.....	59
Makedonien	52
Malawi.....	50
Malaysia	48
Maldiverna.....	61
Mali	41
Malta.....	63
Marocko.....	62
Marshallöarna.....	57
Martinique	52
Mauretanien.....	42
Mauritius.....	54
Mexiko.....	53
Mikronesien	49
Moçambique.....	41
Moldavien.....	48
Monaco	82
Mongoliet	36
Montenegro.....	55
Myanmar (Burma).....	55
Namibia	37
Nederländerna	66

Nepal.....	44
Nicaragua.....	40
Niger.....	46
Nigeria.....	62
Norge.....	71
Nya Zeeland.....	69
Oman.....	64
Pakistan.....	39
Palau.....	72
Palestinska området.....	68
Panama.....	54
Papua Nya Guinea.....	58
Paraguay.....	34
Peru.....	57
Polen.....	56
Portugal.....	61
Puerto Rico.....	54
Qatar.....	68
Rwanda.....	36
Rumänien.....	54
Ryssland.....	60
Moskva.....	75
Petersburg.....	69
Saint Kitts ja Nevis.....	60
Saint Lucia.....	66
Saint Vincent och Grenadinerna.....	66
Salomonöarna.....	53
Samoa.....	50
San Marino.....	58
São Tomé och Príncipe.....	66
Saudiarabien.....	66
Schweiz.....	73
Senegal.....	50
Seychellerna.....	64
Serbien.....	58
Sierra Leone.....	43
Singapore.....	66
Slovakien.....	58
Slovenien.....	58
Somalia.....	60
Spanien.....	63
Sri Lanka.....	44
Sudan.....	69
Suriname.....	57
Swaziland.....	37
Sverige.....	64
Sydafrika.....	48
Sydsudan.....	72

Syrien.....	37
Tadzjikistan	36
Taiwan	61
Tanzania.....	44
Tchad	52
Thailand.....	58
Tjeckien	59
Togo.....	52
Tonga	44
Trinidad och Tobago.....	67
Tunisien	47
Turkiet	52
Istanbul.....	54
Turkmenistan	62
Tyskland	62
Uganda.....	37
Ukraina	50
Ungern	56
Uruguay	54
Uzbekistan	27
Vanuatu	58
Venezuela.....	86
Vietnam.....	55
Vitryssland.....	44
Zambia.....	74
Zimbabwe	49
Österrike	64
Östtimor	47
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 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 2018. Detta beslut tillämpas på arbetsresa eller en del därav som företas under år 2018.

Helsingfors den 29 november 2017

Vid förhinder för generaldirektören Överdirektör Arto Pirinen

Ledande sakkunnig Mia Keskinen