

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 15 december 2011

1270/2011

Skatteförvaltningens beslut om skattefria resekostnadsersättningar under 2012

Utfärdat i Helsingfors den 7 december 2011

Skatteförvaltningen har med stöd av 73 § och 75 § 2 mom. inkomstskattelagen den 30 december 1992 (1535/1992), sådana de lyder i lagen 504/2010, beslutat:

1 §

Grunderna för och beloppen av resekostnadsersättningar som skall betraktas såsom skattefria vid beskattningen för år 2012 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 jämförbara 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
	78 cent per kilometer
	motorbåt, över 50 hk
	114 cent per kilometer
	snöskoter
	108 cent per kilometer
	terränghjuling
	102 cent per kilometer
	motorcykel
	34 cent per kilometer
	moped
	18 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 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 maximibeloppen för dagtraktamente följande:

Arbetsresans varaktighet	Dagtraktamentets maximibelopp euro
över 6 timmar (partiellt dagtraktamente)	16
över 10 timmar (heldag traktamente)	36
då resetiden överstiger det sista fulla resedygnet	
– med minst 2 timmar	16
– med mer än 6 timmar	36

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	58
Albanien	50
Algeriet	69
Amerikas Förenta Stater	64
New York City, Los Angeles, Washington DC	71
Andorra	58
Angola	87
Antigua och Barbuda	74
Argentina	52
Armenien	48
Aruba	49
Australien	66
Azerbajdzjan	68
Azorerna	59
Bahamas	68
Bahrain	68
Bangladesh	44
Barbados	60
Belgien	61
Belize	40
Benin	44
Bermuda	67
Bhutan	34
Bolivia	29
Bosnien-Hercegovina	48
Botswana	40
Brasilien	68
Britannien	68
London och Edinburg	74
Brunei	40
Bulgarien	49
Burkina Faso	36
Burundi	36
Centralafrikanska republiken	39
Chile	58
Colombia	58
Cooköarna	64
Costa Rica	50
Cypern	61
Danmark	69
Demokratiska republiken Kongo (f.d. Zaire)	68
Djibouti	48
Dominica	49
Dominikanska republiken	53
Ecuador	48
Egypten	54

Land eller område	Dagtraktamentets maximi- belopp euro	Land eller område	Dagtraktamentets maximi- belopp euro
Elfenbenskusten	71	Korea, Demokratiska folkrepubliken (Nordkorea)	66
El Salvador	47	Korea, Republiken (Sydkorea)	78
Eritrea	30	Kosovo	44
Estland	50	Kroatien	59
Etiopien	36	Kuba	50
Fiji	43	Kuwait	64
Filippinerna	51	Laos	40
Frankrike	66	Lesotho	35
Färöarna	53	Lettland	51
Förenade Arabemiraten	68	Libanon	68
Gabon	73	Liberia	45
Gambia	36	Libyen	53
Georgien	50	Liechtenstein	72
Ghana	47	Litauen	48
Grekland	62	Luxemburg	63
Grenada	58	Madagaskar	40
Grönland	53	Madeira	58
Guadeloupe	50	Makedonien	51
Guatemala	43	Malawi	52
Guinea	46	Malaysia	55
Guinea-Bissau	35	Maldiverna	52
Guyana	37	Mali	41
Haiti	48	Malta	59
Honduras	41	Marocko	62
Indien	45	Marshallöarna	39
Indonesien	49	Martinique	51
Irak	58	Mauretanien	49
Iran	50	Mauritius	49
Irland	64	Mexico	56
Island	63	Mikronesien	44
Israel	65	Mocambique	48
Italien	65	Moldavien	46
Milano	65	Monaco	67
Jamaica	52	Mongoliet	49
Japan	83	Montenegro	52
Jemen	47	Myanmar (Burma)	55
Jordanien	69	Namibia	40
Jungfruöarna (USA)	41	Nederländerna	63
Kambodja	50	Nederländska Antillerna	42
Kamerun	46	Nepal	37
Kanada	69	Nicaragua	41
Kanarieöarna	60	Niger	43
Kap Verde	42	Nigeria	68
Kazakstan	63	Norge	70
Kenya	50	Nya Zeeland	61
Kina	63	Oman	58
Hongkong	70	Pakistan	35
Macao	63	Palau	41
Kirgizistan	47	Palestina	56
Komorererna	44	Panama	46
Kongo	47	Papua Nya Guinea	45

Land eller område	Dagtraktamentets maxi- belopp euro	Land eller område	Dagtraktamentets maxi- belopp euro
Paraguay	31	Uganda.....	35
Peru	55	Ukraina	59
Polen	57	Ungern	56
Portugal	60	Uruguay.....	50
Puerto Rico	40	Uzbekistan	50
Qatar	62	Vanuatu	40
Rwanda	39	Venezuela.....	58
Rumänien	54	Vietnam	52
Ryssland	56	Vitryssland.....	50
Moskva.....	71	Zambia.....	50
Petersburg.....	65	Zimbabwe.....	44
Saint Kitts ja Nevis	61	Österrike	62
Saint Lucia.....	76	Östtimor	46
Saint Vincent och Grenadinerna	72	Land, som inte nämnts särskilt	41
Salomonöarna	35		
Samoa	43		
San Marino	55		
Sao Tome och Principe	49		
Saudiarabien	60		
Schweiz	75		
Senegal.....	42		
Seychellerna	69		
Serbien	53		
Sierra Leone	41		
Singapore	70		
Slovakien	59		
Slovenien	59		
Somalia	40		
Spanien	63		
Sri Lanka	39		
Sudan	52		
Surinam	36		
Swaziland.....	40		
Sverige	68		
Sydafrika	52		
Sydsudan.....	52		
Syrien	58		
Tadzjikistan	47		
Taiwan	56		
Tanzania	40		
Tchad	46		
Thailand.....	56		
Tjeckien	59		
Togo.....	47		
Tonga	38		
Trinidad och Tobago.....	68		
Tunisien.....	57		
Turkiet	58		
Istanbul.....	60		
Turkmenistan	59		
Tyskland	61		
Berlin	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

mente i enlighet med stadgandena om resor i hemlandet och till motsvarande belopp.

Har löntagaren under något resedynn 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 euro.

Måste löntagaren under arbetsresan inta måltider två gånger utanför sitt vanliga måltidsställe, och dagtraktamente inte erläggs för arbetsresan är måltidsersättningens maximibelopp 18 euro.

15 §

Maximibeloppet för logiersättning, som er-

läggs 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 resedynn 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 2012. Detta beslut tillämpas på arbetsresa eller en del därav som företas under år 2012.

Helsingfors den 7 december 2011

Generaldirektör *Mirjami Laitinen*

Överinspektör *Mia Keskinen*