

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 4 december 2019

1116/2019

Skatteförvaltningens beslut

om de grunder som ska iakttas vid beräkningen av naturaförmåner i samband med beskattningen för år 2020

Skatteförvaltningen har med stöd av 64 § 1 mom. och 76 § 1 mom. 5 punkten i inkomstskattelagen (1535/1992), sådana de lyder i lagen 504/2010, bestämt följande:

1 §

Naturaförmåner som fått av arbetsgivare i hemlandet eller utomlands ska värderas enligt följande grunder:

Bostadsförmån och rätt att använda elström

2 §

Penningvärdena av bostadsförmån och däri ingående uppvärmning i en bostad med centralvärme är följande:

Område	Förmånens värde i euro/månad
Helsingfors 1	291 € + 12,80 € per kvadratmeter
Helsingfors 2	287 € + 11,70 € per kvadratmeter
Helsingfors 3, Esbo, Grankulla	256 € + 10,80 € per kvadratmeter
Helsingfors 4, Vanda	205 € + 10,80 € per kvadratmeter
Jyväskylä, Kuopio, Lahtis, Tammerfors, Uleåborg, Åbo, kranskommunerna, övriga Helsingfors	191 € + 8,90 € per kvadratmeter
Övriga Finland	166 € + 8,00 € per kvadratmeter

Det ovan i moment 1 avsedda **området Helsingfors 1** omfattar de bostäder som finns inom postnummerområdena 00100, 00120, 00130, 00140, 00150, 00160, 00170, 00180, 00220 eller 00260.

Området Helsingfors 2 omfattar de bostäder som finns inom postnummerområdena 00200, 00210, 00250, 00270, 00280, 00290, 00300, 00310, 00320, 00330, 00340, 00500, 00510, 00520, 00530, 00540, 00550, 00560, 00570, 00580, 00590, 00610, 00810, 00850 eller 00990.

Området Helsingfors 3 omfattar de bostäder som finns inom postnummerområdena 00240, 00350, 00360, 00370, 00400, 00430, 00440, 00620, 00650, 00660, 00670, 00680, 00690, 00730, 00780, 00790, 00800, 00830, 00840 eller 00950.

Området Helsingfors 4 omfattar de bostäder som finns inom postnummerområdena 00190, 00230, 00380, 00390, 00410, 00420, 00600, 00630, 00640, 00700, 00710, 00720,

00740, 00750, 00760, 00770, 00820, 00860, 00870, 00880, 00890, 00900, 00910, 00920, 00930, 00940, 00960, 00970 eller 00980.

Med **kranskommuner** avses kommunerna Hyvinge, Kervo, Kyrklätt, Nurmijärvi, Riihimäki, Sibbo, Träskända, Tusby och Vichtis.

En bostad anses tillhöra den kommun eller det postnummerområde där den varit belägen skatteårets första dag.

Naturaförmånsvärdet för bostäder som avses i aravabegränsningslagen (1190/93) är i avvikelse från 1 mom. högst den hyra som bärs upp för bostaden.

Värdet av en i 76 § 1 mom. 5 punkten i inkomstskattelagen (504/2010) avsedd bostadsförmån som fått utomlands är lika med bostadens gängse hyra, likväl högst 50 procent av värdet av naturaförmånen för en i 1 mom. avsedd bostad i området Helsingfors 2.

Om en löntagare är anställd hos en resebyrå eller en researrangör, enligt arbetsavtalet har förflyttningsskyldighet och under kalenderåret måste byta tjänstgöringsort och bostad under utlandstjänstgöringen på order från arbetsgivaren, beräknas värdet av bostadsförmånen enligt 25 m2.

3 §

Står löntagaren själv för uppvärmningskostnaderna i en bostad med centralvärme, nedsätts förmånens värde i 2 § med 1,21 € per kvadratmeter i månaden.

4 §

Penningvärdet av bostadsförmånen och däri ingående uppvärmning i en bostad med ugnsuppvärmning är 4,67 € per kvadratmeter i månaden. Står löntagaren själv för uppvärmningskostnaderna, nedsätts förmånens värde med 3,20 € per kvadratmeter i månaden.

5 §

Värdet av till bostadsförmånen hörande obegränsad rätt att använda elström är 0,89 € per kvadratmeter i månaden. Förmånens värde omfattar inte eluppvärmning av bostaden.

Vid värdering av bostadsförmånen jämföras en bostad med eluppvärmning med en bostad med centralvärme.

6 §

Penningvärdet av bostadsförmånen i ett gemensamt rum som inkluderar värme och belysning är 144 € per månad om rummet har centralvärme. Har rummet ugnsuppvärmning är penningvärdet av förmånen 50 € per månad.

7 §

Vid beräkning av bostadsförmånens penningvärde inräknas i bostadytan de egentliga boningsrummen och de byggnadsutrymmen som ansluter sig till löntagarens eller dennes familjs boende, såsom bastu, simbassäng och hobbyrum. Garage räknas inte in i bostadsytan.

Penningvärdet av en naturaförmånsbostad som den skattskyldige använt redan året innan kan överskrida det värde som fastställts för nämnda år med högst 20 procent.

8 §

Om hyresnivån för bostäder i en kommun konstaterats vara lägre än de värden som angetts i 2 § 1 mom., kan dessa värden sänkas allmänt i kommunen, dock med högst 20 procent.

På motsvarande sätt kan i 2 § 1 mom. avsedda värden av bostadsförmån eller deras värden som ändrats i enlighet med 1 mom. i denna paragraf sänkas på grund av bostadens läge i kommunen, dock med högst 20 procent.

Garageförmån

9 §

Penningvärdet av ett uppvärmt garage eller en plats i en uppvärmd parkeringshall är 85 € i områdena Helsingfors 1–4, Esbo, Grankulla och Vanda och 55 € i övriga delar av Finland. Penningvärdet av ett kallt garage eller en plats i en kall parkeringshall är 55 € i områdena Helsingfors 1–4, Esbo, Grankulla och Vanda och 44 € i övriga delar av Finland.

Kostförmån

10 §

Värdet av en kostförmån är 6,80 euro per måltid om summan av de direkta kostnader som arbetsgivaren haft för anskaffning av förmånen plus momsen på dessa kostnader uppgår till minst 6,80 euro och högst 10,70 euro. Om beloppet understiger 6,80 € eller överstiger 10,70 €, anses förmånens värde vara detsamma som summan av de direkta kostnaderna plus momsen på dessa kostnader.

11 §

Direkta kostnader är anskaffningskostnaderna för råvaror som använts vid tillagning av måltid samt löner för tillagning och servering av måltid jämte socialkostnader. Har arbetsgivaren ingått avtal med ett matställe om att anordna måltid för löntagarna under arbetsdagen (avtalsmåltid), betraktas som direkta kostnader det belopp som arbetsgivaren betalat matstället för måltiden.

Som direkta kostnader betraktas inte kostnaderna för mattransport till matstället.

Den ersättning som den skattskyldige betalat för måltiden till arbetsgivaren tas inte i beaktande vid uträkning av de direkta kostnaderna, utan den dras av från kostförmånens penningvärde.

12 §

Penningvärdet av den kostförmån som personalen på sjukhus, skola, daghem eller annan motsvarande inrättning får i samband med måltider anordnade av inrättningen anses vara 5,10 € per måltid. Värdet av den kostförmån som personalen i en skola, daghem eller motsvarande inrättning får i samband med övervakning av elevernas eller vårdtagarnas måltider är 4,08 € per måltid.

Penningvärdet av den kostförmån som personal i hotell- och restaurangbranschen får eller flygpersonal får under flygningen anses vara 5,78 € per måltid.

13 §

Värdet av förmån som fås i form av måltidskupong eller annat motsvarande betalningsätt med ett nominellt värde av högst 10,70 € och utan samband med en avtalsmåltid är 75 % av måltidskupongens nominella värde, dock minst 6,80 €. En måltidskupong vars nominella värde överskrider 10,70 € värderas till sitt nominella värde.

Förutsättningen för att en förmån som erhållits i form av måltidskupong eller annat motsvarande betalningsätt ska värderas enligt 1 mom. till 75 procent av dess nominella värde är att den endast kan användas för måltid och att man inte får pengar, livsmedel eller andra förnödenheter mot den. I annat fall värderas kupongen till sitt nominella värde. Löntagaren kan på det sätt som avses ovan få endast en kupong per sådan faktisk arbetsdag i hemlandet under vilken arbetsgivaren inte har ordnat en måltid på något annat sätt.

14 §

Vad gäller för måltider riktade betalmedel från vilka ett eurobelopp kan debiteras enligt måltidens pris i samband med betalningen värderas det eurobelopp som arbetsgivaren har

laddat in till 75 procent av det nominella värdet, dock minst till 6,80 euro per sådan arbetsdag så som avses i 3 mom. Ett villkor för detta är att det eurobelopp som arbetsgivaren har betalat för måltiden är minst 6,80 euro per måltid och högst 10,70 euro per måltid samt att när betalmedlet används för att betala en måltid är det möjligt att specificera användningen av de saldon som arbetsgivaren och löntagaren har laddat in. I annat fall ska det eurobelopp som arbetsgivaren laddat in värderas till dess nominella värde.

För att det eurobelopp som laddats in på ett betalmedel ska värderas såsom avses i 1 mom. krävs att betalmedlet endast kan användas för att betala måltider och att man inte kan få pengar, livsmedel eller andra förnödenheter mot det. Om kraven inte uppfylls ska det eurobelopp som arbetsgivaren laddat in värderas till sitt nominella värde.

Arbetsgivaren kan ladda saldo på betalmedlet värderat till högst 10,70 euro på det sätt som avses i 1 mom. per sådan faktisk arbetsdag i hemlandet under vilken arbetsgivaren inte på annat sätt har ordnat en måltid.

Förmån med fritt uppehålle

15 §

Värdet av förmån med fri bostad, kost, belysning och värme är 530 € per månad i ett eget rum och 508 € per månad i ett gemensamt rum.

Helpension på hotell eller i motsvarande annan inkvartering värderas till sitt gängse värde.

16 §

För en person i sjömanstjänst är penningvärdet av den naturaförmån som denne fått i egenskap av sjöman 13,60 € per dygn eller högst 306 € per månad.

Bilförmån

17 §

Om löntagaren eller dennes familj använder arbetsgivarens person- eller paketbil för privatkörning, anses den förmån den skattskyldige fått vara bilförmån. Värdet av bilförmånen fastställs på följande sätt per åldersgrupp utifrån det år bilen tagits i bruk enligt registerutdraget:

a) Åldersgrupp A (bilar som tagits i bruk 2018–2020)

Fri bilförmån:

Förmånens värde per månad är 1,4 % av bilens nyanskaffningspris ökat med 270 euro eller 18 cent per kilometer.

Förmånen att använda bil:

Förmånens värde per månad är 1,4 % av bilens nyanskaffningspris ökat med 105 euro eller 7 cent per kilometer.

b) Åldersgrupp B (bilar som tagits i bruk 2015–2017)

Fri bilförmån:

Förmånens värde per månad är 1,2 % av bilens nyanskaffningspris ökat med 285 euro eller 19 cent per kilometer.

Förmånen att använda bil:

Förmånens värde per månad är 1,2 % av bilens nyanskaffningspris ökat med 120 euro eller 8 cent per kilometer.

c) Åldersgrupp C (bilar som tagits i bruk före år 2015)**Fri bilförmån:**

Förmånens värde per månad är 0,9 % av bilens nyanskaffningspris ökat med 300 euro eller 20 cent per kilometer.

Förmånen att använda bil:

Förmånens värde per månad är 0,9 % av bilens nyanskaffningspris ökat med 135 euro eller 9 cent per kilometer.

Bilförmån för utlandsarbete (bilar som tagits i bruk före år 2008)

	Månatligt värde	Värde enligt körjournal eller annan tillförlitlig utredning som lagts fram av den skattskyldige eller skattemyndigheten	
	euro/månad	grundvärde euro/månad	+ värde per kilometer euro/km
– fri bilförmån	744	264	0,32
– förmån att använda bil	444	264	0,12

Från driftskostnadsandelen som läggs till grundvärdet för den fria bilförmånen dras av 0,08 euro per kilometer eller 120 euro per månad om bilens enda möjliga drivkraft är elström.

Används kilometerbaserade värden krävs en körjournal eller annan tillförlitlig utredning av de kilometer som körts med bilen. Vid verkställande av beskattningen kan bilförmånens värde höjas om det är uppenbart att antalet privata körningar om året överskrider 18 000 kilometer.

Om en löntagare på grund av sitt arbete använder flera olika naturaförmånsbilar under månaden, beräknas grundvärdet enligt den bil som löntagaren använt den största delen av månaden.

18 §

Med grundvärde avses procentandelen som uträknats på basis av bilens nyanskaffningspris. Med nyanskaffningspris avses det allmänna rekommenderade pris för bilmodellen som importören eller, om sådan saknas, partihandeln uppgett och som gällde vid köpdagen för anskaffning av bilen som ny, minskat med 3 400 euro. Om dock det allmänna rekommenderade priset på ovan avsedda köpdag inte är känt för en bil som tagits i bruk första gången tidigast år 2015 eller om bilen tagits i bruk första gången före 2015, avses nyanskaffningspriset det allmänna rekommenderade pris som importören av modellen eller, om sådan saknas, partihandeln uppgett och som gällde för bilmodellen vid ingången av den månad då bilen togs i bruk, minskat med 3 400 euro. Utifrån detta pris beräknas den procentandel som nämns i 17 §. Det erhållna värdet avrundas nedåt till närmaste 10 euro.

Värdet av en bilförmån som fått utomlands fastställs i enlighet med 17 § på basis av det år under vilket bilen enligt registerutdraget tagits i bruk. Grundvärdet på bilar som tagits i bruk efter år 2007 räknas ut såsom avses i 1 mom., dock så att bilens nyanskaffningspris motsvarar bilens pris i anskaffningslandet inklusive eventuella skatter, minskat med 3 400 euro.

19 §

Om arbetskörningarna med en naturaförmånsbil överstiger 30 000 kilometer under ett kalenderår eller om löntagaren måste byta naturaförmånsbil på det sätt som avses i 17 § 5 mom., utgör förmånens grundvärde 80 procent av grundvärdet enligt 17 och 18 §.

20 §

Vid bestämmande av bilförmånens värde beaktas den tilläggsutrustning som skaffats i bilen förutom biltelefon och vanliga vinterdäck. Värdet på en biltelefon räknas enligt värdet på en mobiltelefon.

Värdet av tilläggsutrustning läggs till bilens nyanskaffningspris till den del utrustningens värde överstiger 850 euro. Om den rabatt som arbetsgivaren får för tilläggsutrustningen överskrider en vanlig kontant- e.d. rabatt, värderas tilläggsutrustningen enligt det allmänna rekommenderade priset.

21 §

Det är fråga om fri bilförmån när arbetsgivaren står för kostnaderna för bilen. Det är fråga om förmån att använda bilen om löntagaren själv betalar åtminstone drivmedelskostnaderna för bilen. Löntagaren anses betala drivmedelskostnaderna för bilen också till den del laddning av bilen på arbetsplatsen beskattas som löntagarens naturaförmån i enlighet med penningvärdet som anges i 25 § eller i enlighet med det gängse värde som avses i 27 § eller när löntagaren för laddningen betalar arbetsgivaren en ersättning som motsvarar naturaförmånen.

Den ersättning löntagaren betalat till arbetsgivaren för bilkostnaderna dras av från penningvärdet av den fria bilförmånen eller förmånen att använda bil.

22 §

Vid fastställandet av bilförmånen betraktas även resorna mellan bostaden och arbetsplatsen som privat körning.

23 §

Penningvärdet av bilförmånen ska höjas med 465 euro per månad eller 31 cent per kilometer, om bilen körs av en chaufför som är anställd av arbetsgivaren.

24 §

Av den körjournal som avses i 17 § ska framgå det antal kilometer som dagligen körts under skatteåret.

Vad gäller körningar i arbetet ska även följande uppgifter antecknas dagligen i körjournalen:

- tidpunkten i början respektive slutet av körningen
- platsen där resan börjat respektive slutat samt vid behov rutten
- vägmätarens utslag i början respektive slutet av resan
- körsträckan
- ändamålet med körningen och
- bilens användare.

25 §

När löntagaren på arbetsplatsen använder elektricitet som arbetsgivaren har bekostat för att ladda sin egen bil eller en bil som utgör grunden för förmånen att använda bil, är förmånens penningvärde 30 € per månad.

1116/2019

Telefonförmån

26 §

Penningvärdet av en telefonförmån som uppkommer av att arbetsgivaren bekostat en telefon i löntagarens hem är 20 € per månad. Förmånens värde täcker samtalskostnaderna.

Värdet av en naturaförmån som uppkommer av att arbetsgivaren bekostat en mobiltelefon åt löntagaren är 20 € per månad. Förmånens värde täcker kostnaderna för samtal, textmeddelanden och multimedie-meddelanden.

Tillämpning av gängse värde

27 §

Som penningvärdet av en sådan förmån vars gängse pris uppenbart underskrider penningvärdet enligt detta beslut eller inte nämnts ovan, ska anses dess gängse värde.

Från det penningvärde förmånen har enligt detta beslut dras den ersättning av som arbetsgivaren debiterar löntagaren.

Ikraftträdande och tillämpning

28 §

Detta beslut träder i kraft den 1 januari 2020.

Detta beslut tillämpas vid verkställandet av förskottsinnehållning under 2020 och vid beskattningen för år 2020. Beslutet tillämpas på naturaförmåner som fås i december 2020, även om naturaförmånen beskattas om inkomst för 2021.

Helsingfors den 29 november 2019

Generaldirektör Markku Heikura

Överinspektör Markus Kautto