

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 1 december 2021

1045/2021

Skatteförvaltningens beslut om skattefria resekostnadsersättningar under 2022

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 2022 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 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 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	46 cent per kilometer, som höjs med – 8 cent per kilometer för transport av släpvagn kopplad till bilen – 12 cent per kilometer, när arbetets utförande förutsätter transporterande av en till bilen kopplad husvagn – 23 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 – 10 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	80 cent per kilometer
motorbåt, över 50 hk	116 cent per kilometer
snöskoter	110 cent per kilometer
terränghjuling	104 cent per kilometer
motorcykel	35 cent per kilometer
moped	19 cent per kilometer
annat fordon	11 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 drivkraftskostnaderna som förorsakas av resan, är maximibeloppet av drivkraftskostnaderna som skall ersättas honom 10 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 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)	20
över 10 timmar (heldagtraktamente)	45
då resetiden överstiger det sista fulla resedygnet	
– med minst 2 timmar	20
– med mer än 6 timmar	45

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	47
Albanien	67
Algeriet	60
Amerikas Förenta Stater	72
New York, Los Angeles, Washington	78
Andorra	59
Angola	57
Antigua och Barbuda	78
Argentina	37
Armenien	54
Aruba	60
Australien	69
Azerbajdzjan	54
Azorererna	61
Bahamas	76
Bahrain	73
Bangladesh	66
Barbados	73
Belgien	67
Belize	46

Benin	43
Bermuda	75
Bhutan	44
Bolivia	41
Bosnien och Hercegovina	51
Botswana	43
Brasilien	59
Britannien	68
London och Edinburgh	72
Brunei	40
Bulgarien	57
Burkina Faso	38
Burundi	43
Centralafrikanska republiken	92
Chile	48
Colombia	48
Cooköarna	68
Costa Rica	49
Curaçao	50
Cypern	61
Danmark	71
Demokratiska republiken Kongo (Kongo-Kinshasa)	40
Djibouti	71
Dominica	54
Dominikanska republiken	53
Ecuador	55
Egypten	72
Elfenbenskusten	73
El Salvador	48
Eritrea	77
Estland	58
Etiopien	41
Fiji	50
Filippinerna	65
Frankrike	70
Färöarna	55
Förenade Arabemiraten	73

Gabon	87
Gambia	43
Georgien	42
Ghana	52
Grekland	59
Grenada	64
Grönland	56
Guadeloupe	51
Guatemala	64
Guinea	69
Guinea-Bissau	37
Guyana	43
Haiti	48
Honduras	48
Indien	56
Indonesien	51
Irak	51
Iran	80
Irland	67
Island	75
Israel	87
Italien	66
Jamaica	51
Japan	76
Jemen	92
Jordanien	80
Jungfruöarna (USA)	51
Kambodja	59
Kamerun	54
Kanada	71
Kanarieöarna	63
Kap Verde	43
Kazakstan	45
Kenya	74
Kina	73
Hongkong	76
Kirgizistan	39

Komorererna	33
Kongo (Kongo-Brazzaville)	61
Korea, Demokratiska folkrepubliken (Nordkorea)	63
Korea, Republiken (Sydkorea)	81
Kosovo	50
Kroatien	63
Kuba	44
Kuwait	72
Laos	47
Lesotho	36
Lettland	57
Libanon	92
Liberia	53
Libyen	47
Liechtenstein	66
Litauen	55
Luxemburg	69
Madagaskar	40
Madeira	60
Makedonien	54
Malawi	68
Malaysia	49
Maldiverna	60
Mali	41
Malta	66
Marocko	69
Marshallöarna	55
Martinique	53
Mauretanien	46
Mauritius	45
Mexiko	55
Mikronesien	50
Moçambique	45
Moldavien	56
Monaco	92
Mongoliet	39
Montenegro	59

Myanmar (Burma)	57
Namibia	39
Nederländerna	72
Nepal	47
Nicaragua	42
Niger	46
Nigeria	76
Norge	71
Nya Zeeland	72
Oman	66
Pakistan	33
Palau	77
Palestinska området	77
Panama	54
Papua Nya Guinea	64
Paraguay	32
Peru	49
Polen	57
Portugal	62
Puerto Rico	57
Qatar	67
Rwanda	36
Rumänien	59
Ryssland	56
Moskva	70
Petersburg	64
Saint Kitts ja Nevis	59
Saint Lucia	71
Saint Vincent och Grenadinerna	71
Salomonöarna	53
Samoa	53
San Marino	61
São Tomé och Príncipe	85
Saudiarabien	68
Schweiz	78
Senegal	53
Seychellerna	74

Serbien	63
Sierra Leone	57
Singapore	68
Slovakien	64
Slovenien	61
Somalia	67
Spanien	65
Sri Lanka	39
Sudan	25
Suriname	72
Swaziland	41
Sverige	63
Sydafrika	53
Sydsudan	92
Syrien	84
Tadzikistan	35
Taiwan	67
Tanzania	49
Tchad	56
Thailand	60
Tjeckien	68
Togo	52
Tonga	53
Trinidad och Tobago	70
Tunisien	54
Turkiet	37
Istanbul	39
Turkmenistan	80
Tyskland	66
Uganda	43
Ukraina	70
Ungern	56
Uruguay	51
Uzbekistan	31
Vanuatu	60
Venezuela	85
Vietnam	64

Vitryssland	51
Zambia	58
Zimbabwe	51
Österrike	68
Östtimor	46
Land, som inte nämnts särskilt	46

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 11,25 euro.

Måste löntagaren under arbetsresan inta måltider två gånger utanför sitt vanliga måltidsställe, och dagtraktamente inte erläggs för arbetsresan är måltidsersättningens maximibelopp 22,50 euro.

15 §

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

1045/2021

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 reseydygn 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 13 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 2022. Detta beslut tillämpas på arbetsresa eller en del därav som företas under år 2022.

Helsingfors den 25 november 2021

Generaldirektör Markku Heikura

Ledande sakkunnig Mia Keskinen