

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 29 november 2019

1099/2019

Skatteförvaltningens beslut om skattefria resekostnadsersättningar under 2020

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 2020 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	43 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 – 22 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	75 cent per kilometer
motorbåt, över 50 hk	110 cent per kilometer
snöskoter	104 cent per kilometer
terränghjuling	98 cent per kilometer
motorcykel	33 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 10 cent per kilometer.

10 §

Med dagtraktamente avses måttlig ersättning för de öknings 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)	43
då resetiden överstiger det sista fulla resedygnet	
– med minst 2 timmar	20
– med mer än 6 timmar	43

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	53
Albanien	65
Algeriet	70
Amerikas Förenta Stater	74
New York, Los Angeles, Washington	81
Andorra	59
Angola	62
Antigua och Barbuda	82
Argentina	32
Armenien	58
Aruba	59
Australien	67
Azerbajdzjan	55
Azorererna	61
Bahamas	79
Bahrain	78
Bangladesh	64
Barbados	72
Belgien	66
Belize	49
Benin	42
Bermuda	78

Bhutan	45
Bolivia	43
Bosnien och Hercegovina	51
Botswana	44
Brasilien	64
Britannien	63
London och Edinburgh	66
Brunei	41
Bulgarien	55
Burkina Faso	39
Burundi	47
Centralafrikanska republiken	104
Chile	54
Colombia	55
Cooköarna	64
Costa Rica	56
Curaçao	51
Cypern	62
Danmark	70
Demokratiska republiken Kongo (Kongo-Kinshasa)	45
Djibouti	71
Dominica	57
Dominikanska republiken	59
Ecuador	59
Egypten	62
Elfenbenskusten	71
El Salvador	52
Eritrea	75
Estland	56
Etiopien	52
Fiji	53
Filippinerna	63
Frankrike	69
Färöarna	54
Förenade Arabemiraten	81
Gabon	81

Gambia	41
Georgien	43
Ghana	52
Grekland	60
Grenada	67
Grönland	55
Guadeloupe	50
Guatemala	64
Guinea	65
Guinea-Bissau	37
Guyana	44
Haiti	49
Honduras	47
Indien	53
Indonesien	53
Irak	68
Iran	54
Irland	67
Island	78
Israel	84
Italien	66
Jamaica	56
Japan	82
Jemen	75
Jordanien	85
Jungfruöarna (USA)	53
Kambodja	60
Kamerun	50
Kanada	70
Kanarieöarna	63
Kap Verde	42
Kazakstan	48
Kenya	76
Kina	68
Hongkong	77
Kirgizistan	48
Komorerne	36

Kongo (Kongo-Brazzaville)	57
Korea, Demokratiska folkrepubliken (Nordkorea)	68
Korea, Republiken (Sydkorea)	85
Kosovo	49
Kroatien	63
Kuba	66
Kuwait	75
Laos	50
Lesotho	39
Lettland	55
Libanon	83
Liberia	36
Libyen	61
Liechtenstein	67
Litauen	53
Luxemburg	68
Madagaskar	40
Madeira	60
Makedonien	53
Malawi	68
Malaysia	52
Maldiverna	65
Mali	41
Malta	64
Marocko	68
Marshallöarna	60
Martinique	52
Mauretanien	43
Mauritius	56
Mexiko	56
Mikronesien	52
Moçambique	47
Moldavien	55
Monaco	94
Mongoliet	40
Montenegro	58

Myanmar (Burma)	59
Namibia	39
Nederländerna	69
Nepal	47
Nicaragua	43
Niger	49
Nigeria	89
Norge	70
Nya Zeeland	67
Oman	71
Pakistan	32
Palau	80
Palestinska området	74
Panama	59
Papua Nya Guinea	66
Paraguay	35
Peru	62
Polen	57
Portugal	62
Puerto Rico	61
Qatar	74
Rwanda	36
Rumänien	58
Ryssland	63
Moskva	78
Petersburg	72
Saint Kitts ja Nevis	64
Saint Lucia	74
Saint Vincent och Grenadinerna	74
Salomonöarna	56
Samoa	55
San Marino	60
São Tomé och Príncipe	74
Saudiarabien	72
Schweiz	77
Senegal	50
Seychellerna	72

Serbien	61
Sierra Leone	52
Singapore	71
Slovakien	61
Slovenien	60
Somalia	67
Spanien	65
Sri Lanka	42
Sudan	18
Suriname	70
Swaziland	40
Sverige	59
Sydafrika	52
Sydsudan	104
Syrien	82
Tadzikistan	39
Taiwan	65
Tanzania	49
Tchad	56
Thailand	70
Tjeckien	62
Togo	50
Tonga	49
Trinidad och Tobago	74
Tunisien	50
Turkiet	46
Istanbul	47
Turkmenistan	76
Tyskland	64
Uganda	42
Ukraina	72
Ungern	55
Uruguay	54
Uzbekistan	29
Vanuatu	59
Venezuela	63
Vietnam	63

Vitryssland	49
Zambia	68
Zimbabwe	49
Österrike	66
Östtimor	45
Land, som inte nämnts särskilt	48

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 10,75 euro.

Måste löntagaren under arbetsresan inta måltider två gånger utanför sitt vanliga måltidsställe, och dagtraktamente inte erläggs för arbetsresan är måltidsersättningens maximibelopp 21,50 euro.

15 §

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

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 14 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 2020. Detta beslut tillämpas på arbetsresa eller en del därav som företas under år 2020.

Helsingfors den 25 november 2019

Generaldirektör Markku Heikura

Ledande sakkunnig Mia Keskinen