

Verohallituksen päätös verovapaista matkakustannusten korvauksista vuonna 2008

Päätös Dnro 1788/32/2007, 11.12.2007

Annettu Helsingissä 11 päivänä joulukuuta 2007

Verohallitus on 30 päivänä joulukuuta 1992 annetun tuloverolain (1535/1992) 73 §:n ja 75 §:n 2 momentin nojalla, sellaisena kuin niistä 73 § on osaksi muutettuna laissa 896/2001, päättänyt:

1 §

Vuodelta 2008 toimitettavassa verotuksessa verosta vapaaksi katsottavien matkakustannusten korvausten perusteet ja määrät ovat jäljempänä tässä päätöksessä mainitut.

2 §

Matkakustannuksia ovat verovelvolliselle Suomessa tai ulkomailla tehdystä työmatkasta aiheutuneet kustannukset.

3 §

Työmatkalla tarkoitetaan matkaa, jonka palkansaaja tilapäisesti tekee työhön kuuluvien tehtävien suorittamiseksi erityiselle työtekemispaikalle varsinaisen työpaikan ulkopuolelle. Mikäli palkansaajalla työn luonteen vuoksi ei ole varsinaista työpaikkaa, työmatkana pidetään matkaa, jonka palkansaaja tilapäisesti tekee työn suorittamiseksi asunoltaan erityiselle työtekemispaikalle.

Työmatkana ei pidetä palkansaajan asunnon ja varsinaisen työpaikan välistä matkaa eikä työkomennuksen kestäessä tehtyjä viikonloppu- ja muita vastaavia matkoja asunnon ja erityisen työtekemispaikan välillä.

Aloilla, joilla erityistä työtekemispaiikkaa alalle tunnusomaisen työn lyhytaikaisuuden vuoksi joudutaan usein vaihtamaan, pidetään päivittäistä asunnon ja erityisen työtekemispaikan välistä matkaa vain 7, 8 ja 9 §:ssä tarkoitettuun matkustamiskustannusten korvaukseen oikeuttavana matkana, jos palkansaajalla ei ole varsinaista työpaikkaa. Palkansaaja on kuitenkin oikeutettu myös 14 §:ssä tarkoitettuun ateriakorvaukseen, jos hänellä ei ole tilaisuutta varsinaiseen työnantajan järjestämään työpaikkaruokailuun erityisellä työtekemispaikalla tai sen välittömässä läheisyydessä.

4 §

Matkaa, jonka palkansaaja muutoin kuin 3 §:n 1 momentissa tarkoitetulla tavalla tekee työtehtäviensä hoitamiseksi toissijaiseen työpaikkaansa, pidetään vain 7, 8 ja 9 §:n mukaiseen matkustamiskustannusten korvaukseen ja 16 §:n mukaiseen majoittumiskorvaukseen oikeuttavana matkana. Toissijaisella työpaikalla tarkoitetaan sellaista työnantajan tai tämän kanssa samaan intressipiiriin kuuluvan yhteisön vakituista toimipaikkaa, joka sijaitsee toisella paikkakunnalla tai toisessa valtiossa kuin työntekijän ensisijaisena pidettävä varsinainen työpaikka.

Edellä 1 momentissa mainittuun matkustamiskustannusten korvaukseen oikeuttavana matkana ei pidetä toissijaisen työpaikan sijainnin vuoksi tarpeellisen erillisen majoittumispaikan ja toissijaisen työpaikan välistä matkaa.

5 §

Varsinaisella työpaikalla tarkoitetaan paikkaa, jossa palkansaaja vakituisesti työskentelee. Jos palkansaajalla työn liikkuvuuden vuoksi ei ole paikkaa, jossa hän vakituisesti työskentelee, pidetään varsinaisena työpaikkana paikkaa, josta hän hakee työmääräykset, säilyttää työssä käyttämiään asusteita, työvälineitä tai työaineita, tai muuta työn tekemisen kannalta vastaavaa paikkaa.

6 §

Matkavuorokaudella tarkoitetaan enintään 24 tunnin pituista ajanjaksoa, joka alkaa palkansaajan lähtiessä työmatkalle työpaikaltaan tai asunnoltaan. Matkavuorokausi päättyy palkansaajan palatessa työmatkalta työpaikalleen tai asunnolleen.

7 §

Työmatkasta suoritettavalla matkustamiskustannusten korvauksella tarkoitetaan korvausta matka-, paikka- ja makuupaikkalipuista sekä muista niihin verrattavista välttämättömistä varsinaiseen matkustamiseen kuuluvista maksuista.

Matkustamiskustannusten korvauksena pidetään myös korvausta työvälineiden ja muiden sellaisten esineiden kuljetuksesta, joita palkansaajan on pidettävä mukanaan.

8 §

Palkansaajan muulla kuin omistamallaan tai hallitsemallaan kulkuneuvolla tekemästä työmatkasta suoritettavan matkustamiskustannusten korvauksen enimmäismäärä on liikenteenharjoittajan antaman tositteen tai muun luotettavan selvityksen mukainen määrä, jonka palkansaaja osoittaa matkustamiskustannuksista suorittaneensa.

9 §

Palkansaajan omistamallaan tai hallitsemallaan kulkuneuvolla tekemästä työmatkasta suoritettavien matkustamiskustannusten korvausten enimmäismäärät ovat:

Kulkuneuvo	Korvauksen enimmäismäärä
auto	44 senttiä kilometriltä, jota korotetaan - 7 senttiä kilometriltä perävaunun kuljettamisesta autoon kiinnitettynä - 11 senttiä kilometriltä silloin, kun työn suorittaminen edellyttää asuntovaunun kuljettamista autoon kiinnitettynä - 21 senttiä kilometriltä silloin, kun työn suorittaminen edellyttää taukotuvan tai vastaavan raskaan kuorman kuljettamista autoon kiinnitettynä - 2 senttiä kilometriltä sellaisista autossa kuljetettavista koneista tai muista esineistä, joiden paino ylittää 80 kiloa tai joiden koko on suuri - 2 senttiä kilometriltä, jos palkansaaja työhönsä kuuluvien tehtävien vuoksi kuljettaa autossa koiraa - 9 senttiä kilometriltä silloin, kun työn suorittaminen edellyttää liikkumista autolla metsäautotiellä tai muulta liikenteeltä suljetulla tienrakennustyömaalla, kyseisten kilometrien osalta
moottorivene, enintään 50 hv	67 senttiä kilometriltä
moottorivene, yli 50 hv	99 senttiä kilometriltä
moottorikelkka	94 senttiä kilometriltä
mönkijä	94 senttiä kilometriltä
moottoripyörä	31 senttiä kilometriltä
mopo	16 senttiä kilometriltä
muu kulkuneuvo	9 senttiä kilometriltä

Jos palkansaajan omistamassa tai hallitsemassa kulkuneuvossa matkustaa muita henkilöitä, joiden kuljetus on työnantajan asiana, korotetaan 1 momentissa tarkoitettujen korvausten enimmäismääriä 2 senttiä kilometriltä kutakin mukana seuraavaa henkilöä kohden.

Jos palkansaaja, jolla on Verohallituksen luontoisetujen laskentaperusteita koskevassa päätöksessä tarkoitettu auton käyttöetu, käyttää tällaista autoa työmatkan suorittamiseen ja maksaa itse tästä matkasta aiheutuvat polttoainekulut, hänelle korvattavien polttoainekulujen enimmäismäärä on 12 senttiä kilometriltä.

10 §

Päivärahalla tarkoitetaan korvausta kohtuullisesta ruokailu- ja muiden elinkustannusten lisäyksestä, joka palkansaajalle aiheutuu työmatkasta. Päivärahaan ei lueta matkustamisesta eikä majoittumisesta suoritettavaa korvausta.

11 §

Päivärahan suorittaminen edellyttää, että erityinen työnteke mispaikka on yli 15 kilometrin etäisyydellä joko palkansaajan varsinaisesta työpaikasta tai asunnosta, riippuen siitä, kummasta matka on tehty. Erityisen työnteke mispaikan on lisäksi oltava yli 5 kilometrin etäisyydellä sekä varsinaisesta työpaikasta että asunnosta.

12 §

Työmatkan kestoajasta riippuen päivärahan enimmäismäärät ovat:

Työmatkan kesto aika	Päivärahan enimmäismäärä
	euro
yli 6 tuntia (osapäiväraha)	14,00
yli 10 tuntia (kokopäiväraha)	32,00

kun matkaan käytetty aika ylittää viimeisen täyden matkavuorokauden

- vähintään 2 tunnilla	14,00
- yli 6 tunnilla	32,00

Jos palkansaaja jonakin matkavuorokautena saa ilmaisen tai matkalipun hintaan sisältyneen ruoan, päivärahan enimmäismäärä on puolet 1 momentin mukaisista määristä. Ilmaisella ruoalla tarkoitetaan kokopäivärahan kysymyksessä ollen kahta ja osapäivärahan kysymyksessä ollen yhtä ilmaista ateriaa.

13 §

Ulkomailla tehdystä työmatkasta suoritettavien päivärahojen enimmäismäärät ovat:

Maa tai alue	Päivärahan enimmäismäärä
	euro
Afganistan	48,00
Alankomaat	62,00
Alankomaiden Antillit	45,00
Albania	51,00
Algeria	60,00
Andorra	55,00
Angola	89,00
Antigua ja Barbuda	74,00

Arabiemiirikunnat	63,00
Argentiina	38,00
Armenia	58,00
Aruba	49,00
Australia	64,00
Azerbaidzan	55,00
Azorit	45,00
Bahama	54,00
Bahrain	60,00
Bangladesh	38,00
Barbados	59,00
Belgia	62,00
Belize	39,00
Benin	53,00
Bermuda	63,00
Bhutan	36,00
Bolivia	28,00
Bosnia ja Hertsegovina	43,00
Botswana	42,00
Brasilia	54,00
Britannia	71,00
Lontoo ja Edinburg	77,00
Brunei	39,00
Bulgaria	50,00
Burkina Faso	36,00
Burundi	33,00
Chile	54,00
Cookinsaaret	61,00
Costa Rica	45,00
Djibouti	47,00
Dominica	46,00
Dominikaaninen tasavalta	48,00
Ecuador	46,00
Egypti	45,00
El Salvador	49,00
Eritrea	32,00
Espanja	63,00
Etelä-Afrikka	50,00
Etiopia	39,00
Fidzi	45,00
Filippiinit	45,00
Färsaaret	53,00
Gabon	60,00

Gambia	39,00
Georgia	44,00
Ghana	47,00
Grenada	57,00
Grönlanti	53,00
Guadeloupe	50,00
Guatemala	37,00
Guinea	34,00
Guinea-Bissau	35,00
Guyana	36,00
Haiti	41,00
Honduras	36,00
Indonesia	53,00
Intia	47,00
Irak	55,00
Iran	36,00
Irlanti	66,00
Islanti	78,00
Israel	62,00
Italia	64,00
Itä-Timor	36,00
Itävalta	60,00
Jamaika	46,00
Japani	72,00
Jemen	44,00
Jordania	67,00
Kambodzha	57,00
Kamerun	46,00
Kanada	65,00
Kanarian saaret	55,00
Kap Verde	33,00
Kazakstan	59,00
Kenia	50,00
Keski-Afrikan tasavalta	39,00
Kiina	61,00
Hongkong	69,00
Macao	63,00
Kirgisia	41,00
Kolumbia	45,00
Komorit	40,00
Kongo	47,00
Kongon demokraattinen tasavalta (ent. Zaire)	66,00
Korean kansantasavalta (Pohj.-Korea)	64,00

Korean tasavalta (Etelä-Korea)	84,00
Kosovo	45,00
Kreikka	63,00
Kroatia	59,00
Kuuba	49,00
Kuwait	68,00
Kypros	61,00
Laos	36,00
Latvia	55,00
Lesotho	42,00
Libanon	68,00
Liberia	35,00
Libya	54,00
Liechtenstein	69,00
Liettua	46,00
Luxemburg	65,00
Madagaskar	44,00
Madeira	50,00
Makedonia	45,00
Malawi	39,00
Malediivit	43,00
Malesia	47,00
Mali	48,00
Malta	58,00
Marokko	61,00
Marshallinsaaret	39,00
Martinique	51,00
Mauritania	44,00
Mauritius	43,00
Meksiko	58,00
Mikronesia	44,00
Moldova	37,00
Monaco	64,00
Mongolia	43,00
Montenegro	48,00
Mosambik	50,00
Myanmar (Burma)	48,00
Namibia	33,00
Neitsytsaaret (USA)	36,00
Nepal	33,00
Nicaragua	37,00
Niger	39,00
Nigeria	59,00

Norja	67,00
Norsunluurannikko	65,00
Oman	52,00
Pakistan	37,00
Palestiina	48,00
Panama	43,00
Papua-Uusi Guinea	37,00
Paraguay	30,00
Peru	44,00
Portugali	61,00
Puerto Rico	40,00
Puola	58,00
Qatar	57,00
Ranska	66,00
Romania	48,00
Ruanda	42,00
Ruotsi	65,00
Saint Kitts ja Nevis	60,00
Saint Lucia	71,00
Saint Vincent ja Grenadiinit	57,00
Saksa	63,00
Salomonsaaret	30,00
Sambia	48,00
Samoa	43,00
San Marino	48,00
Sao Tome ja Principe	49,00
Saudi-Arabia	57,00
Senegal	51,00
Serbia	49,00
Seychellit	65,00
Sierra Leone	42,00
Singapore	78,00
Slovakia	57,00
Slovenia	53,00
Somalia	33,00
Sri Lanka	37,00
Sudan	53,00
Surinam	33,00
Swazimaa	42,00
Sveitsi	62,00
Syyria	52,00
Tadzikistan	51,00
Taiwan	70,00

Tansania	40,00
Tanska	67,00
Thaimaa	59,00
Togo	47,00
Tonga	40,00
Trinidad ja Tobago	63,00
Tsad	46,00
Tshekki	55,00
Tunisia	51,00
Turkki	57,00
Istanbul	65,00
Turkmenia	55,00
Uganda	33,00
Ukraina	64,00
Unkari	58,00
Uruguay	33,00
Uusi-Seelanti	59,00
Uzbekistan	55,00
Valkovenäjä	51,00
Vanuatu	38,00
Venezuela	56,00
Venäjä	42,00
Moskova	72,00
Pietari	56,00
Vietnam	40,00
Viro	49,00
Yhdysvallat	57,00
New York, Los Angeles, Washington DC, San Francisco	63,00
Zimbabwe	68,00
Maa, jota ei ole erikseen mainittu	40,00

Päiväraha lasketaan matkavuorokausittain. Matkavuorokausi on 24 tuntia työmatkan alkamisesta tai edellisen matkavuorokauden päättymisestä.

Päivärahan enimmäismäärä määräytyy sen maan tai alueen mukaan, missä matkavuorokausi ulkomailla päättyy. Jos matkavuorokausi päättyy laivalla tai lentokoneessa, määräytyy päiväraha sen maan tai alueen mukaan, josta laiva tai lentokone on viimeksi lähtenyt tai jonne se Suomesta lähdettäessä ensiksi saapuu.

Suomeen palattaessa palkansaajalla on oikeus puoleen viimeksi päättyneeltä matkavuorokaudelta maksetusta ulkomaanpäivärahasta, jos työmatkaan käytetty aika ylittää viimeisen ulkomaan alueella tai sieltä lähteneessä laivassa tai lentokoneessa päättyneen täyden matkavuorokauden yli kahdella tunnilla.

Jos työmatkaan käytetty aika ylittää viimeisen ulkomaan alueella tai sieltä lähteneessä laivassa tai lentokoneessa päättyneen täyden matkavuorokauden yli kymmenellä tunnilla, palkansaajalla on oikeus viimeksi päättyneeltä matkavuorokaudelta maksettua ulkomaanpäivärahaan. Kotimaahan paluun jälkeen alkaneelta matkavuorokaudelta tai sen osalta maksettavan päivärahan enimmäismäärä määräytyy 12 §:n mukaan.

Palkansaajalla on oikeus kysymyksessä olevaa maata varten vahvistettuun päivärahaan, jos ulkomaille tehty työmatka on kestänyt vähintään 10 tuntia. Mikäli työmatkaan käytetty kokonaisuus jää alle 10 tunnin, suoritetaan päiväraha kotimaan matkojen säännösten ja määrien mukaisesti.

Jos palkansaaja jonakin matkavuorokautena on saanut ilmaisen tai matkalipun taikka hotellihuoneen hintaan sisältyneen ruoan, päiväraha maksetaan 50 prosentilla alennettuna. Ilmaisella ruoalla tarkoitetaan ulkomaanpäivärahan kysymyksessä ollen kahta ilmaista ateriaa.

Kun työmatka tehdään Suomen alueen ulkopuolelle siten, että työ tehdään Suomessa olevan työnantajan lukuun poikkeuksellisissa olosuhteissa ja palkansaaja palaa yöksi Suomen alueelle eikä työmatkasta suoriteta 12 §:n mukaista päivärahaa, on työmatkasta suoritettavan korvauksen enimmäismäärä 1 momentista poiketen 16,00 euroa.

14 §

Ateriakorvauksen maksaminen edellyttää, että työmatkasta ei suoriteta päivärahaa ja että palkansaajalla ei työn vuoksi ole mahdollisuutta ruokailutauon aikana aterioida tavanomaisella ruokailupaikallaan. Ateriakorvauksen enimmäismäärä on 8,00 euroa.

Jos palkansaaja joutuu työmatkalla aterioimaan kaksi kertaa tavanomaisen ruokailupaikkansa ulkopuolella, eikä työmatkasta suoriteta päivärahaa, ateriakorvauksen enimmäismäärä on 16,00 euroa.

15 §

Työmatkasta päivärahan lisäksi suoritettavan majoittumiskorvauksen enimmäismäärä on majoitusliikkeen antaman tositteen tai muun luotettavan selvityksen mukainen määrä.

16 §

Toissijaiselle työpaikalle tehdystä matkasta suoritettavan majoittumiskorvauksen enimmäismäärä on majoitusliikkeen antaman tositteen mukainen määrä tai muuhun luotettavaan selvitykseen perustuva kohtuullinen määrä.

17 §

Yömatkarahan suorittaminen edellyttää, että päivärahaan oikeuttavasta matkavuorokaudesta vähintään 4 tuntia on kello 21.00 - 07.00 välisenä aikana ja että työnantaja ei järjestä palkansaajalle ilmaista majoitusta eikä suorita majoittumiskorvausta tai korvausta makuupaikasta. Yömatkarahan enimmäismäärä on 10,00 euroa.

18 §

Mitä edellä on määrätty matkakustannusten korvauksesta, sovelletaan merityötuloa saaville verovelvollisille maksettaviin laissa verovapaiksi säädettyihin korvauksiin.

19 §

Tämä päätös tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 2008. Tätä päätöstä sovelletaan työmatkaan tai sen osaan, joka tehdään vuonna 2008.

Helsingissä 11 päivänä joulukuuta 2007

Pääjohtaja Mirjami Laitinen

Ylitarkastaja Merja Hartikka-Simula