

SUOMEN SÄÄDÖSKOKOELMA

Julkaistu Helsingissä 15 päivänä joulukuuta 2011

1270/2011

Verohallinnon päätös

verovapaista matkakustannusten korvauksista vuonna 2012

Annettu Helsingissä 7 päivänä joulukuuta 2011

Verohallinto on 30 päivänä joulukuuta 1992 annetun tuloverolain (1535/1992) 73 §:n ja 75 §:n 2 momentin nojalla, sellaisina kuin ne ovat laissa 504/2010, päättänyt:

1 §

Vuodelta 2012 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 asunnoltaan erityiselle työtekemispaikalle.

Työmatkana pidetään matkaa työtekemispaikalle myös silloin, jos:

1) työtekemispaiikka sijaitsee muualla kuin oman työnantajan tai tämän kanssa samaan intressipiiriin kuuluvan yhteisön toimipaikassa;

2) työskentely on tilapäistä TVL 72a § §:ssä tarkoitettulla tavalla;

3) työtekemispaiikka sijaitsee yli 100 kilometrin etäisyydellä verovelvollisen asunnosta ja

4) verovelvollinen on työtekemispaikalle tehdyn matkan takia yöpynyt työtekemispai-

kan sijainnin vuoksi tarpeellisissa tilapäisissä majoitustiloissa.

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 ja 2 momentissa tarkoitettulla tavalla tekee työtehtäviensä hoitamiseksi toissijaiseen työpaikkaansa, pidetään vain 7, 8 ja 9 §:n mukaiseen matkustamiskustannusten korvaukseen ja 16 §:n mukaiseen majoituskorvaukseen 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 makuupaikkaliipuista 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	45 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 – 3 senttiä kilometriltä sellaisista autossa kuljetettavista koneista tai muista esineistä, joiden paino ylittää 80 kiloa tai joiden koko on suuri – 3 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	78 senttiä kilometriltä
moottorivene, yli 50 hv	114 senttiä kilometriltä
moottorikelkka	108 senttiä kilometriltä
mönkijä	102 senttiä kilometriltä
moottoripyörä	34 senttiä kilometriltä
mopo	18 senttiä kilometriltä
muu kulkuneuvo	10 senttiä kilometriltä

Jos palkansaajan omistamassa tai hallitsemassa kulkuneuvossa matkustaa muita henkilöitä, joiden kuljetus on työnantajan asiana,

korotetaan 1 momentissa tarkoitettujen korvausten enimmäismääriä 3 senttiä kilometriltä kutakin mukana seuraavaa henkilöä kohden.

Jos palkansaaja, jolla on Verohallinnon 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 työntekemispaikka on yli 15 kilometrin etäisyydellä joko palkansaajan varsinaisesta työpaikasta tai asunnosta, riippuen siitä, kummasta matka on tehty. Erityisen työntekemispaikan 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).....	16
yli 10 tuntia (kokopäiväraha).....	36
kun matkaan käytetty aika ylittää viimeisen täyden matkavuorokauden	
– vähintään 2 tunnilla.....	16
– yli 6 tunnilla	36

Jos palkansaaja jonakin matkavuorokautena saa ilmaisen tai matkalipun hintaan sisältyneen ruoan, päivärahan enimmäismäärä on puolet 1 momentin mukaisista määristä. Ilmaisella ruoalla tarkoitetaan kokopäivära-

han 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	58
Alankomaat	63
Alankomaiden Antillit	42
Albania.....	50
Algeria	69
Andorra	58
Angola	87
Antigua ja Barbuda	74
Arabiemiirikunnat	68
Argentiina.....	52
Armenia.....	48
Aruba	49
Australia	66
Azerbaidzan	68
Azorit	59
Bahama	68
Bahrain.....	68
Bangladesh.....	44
Barbados.....	60
Belgia	61
Belize	40
Benin.....	44
Bermuda	67
Bhutan	34
Bolivia	29
Bosnia-Hertsegovina	48
Botswana	40
Brasilia.....	68
Britannia	68
Lontoo ja Edinburg.....	74
Brunei.....	40
Bulgaria	49
Burkina Faso	36
Burundi	36
Chile	58
Cookinsaaret.....	64
Costa Rica	50
Djibouti	48
Dominica	49
Dominikaaninen tasavalta.....	53
Ecuador	48
Egypti.....	54
El Salvador	47
Eritrea.....	30

Maa tai alue	Päivärahan enimmäismäärä euro	Maa tai alue	Päivärahan enimmäismäärä euro
Espanja.....	63	Kongon demokraattinen tasavalta (ent. Zaire).....	68
Etelä-Afrikka.....	52	Korean kansantasavalta (Pohj.-Korea) ..	66
Etelä-Sudan.....	52	Korean tasavalta (Etelä-Korea).....	78
Etiopia.....	36	Kosovo.....	44
Fidzi.....	43	Kreikka.....	62
Filippiinit.....	51	Kroatia.....	59
Färsaaret.....	53	Kuuba.....	50
Gabon.....	73	Kuwait.....	64
Gambia.....	36	Kypros.....	61
Georgia.....	50	Laos.....	40
Ghana.....	47	Latvia.....	51
Grenada.....	58	Lesotho.....	35
Grönlanti.....	53	Libanon.....	68
Guadeloupe.....	50	Liberia.....	45
Guatemala.....	43	Libya.....	53
Guinea.....	46	Liechtenstein.....	72
Guinea-Bissau.....	35	Liettua.....	48
Guyana.....	37	Luxemburg.....	63
Haiti.....	48	Madagaskar.....	40
Honduras.....	41	Madeira.....	58
Indonesia.....	49	Makedonia.....	51
Intia.....	45	Malawi.....	52
Irak.....	58	Malediivit.....	52
Iran.....	50	Malesia.....	55
Irlanti.....	64	Mali.....	41
Islanti.....	63	Malta.....	59
Israel.....	65	Marokko.....	62
Italia.....	65	Marshallinsaaret.....	39
Milano.....	65	Martinique.....	51
Itä-Timor.....	46	Mauritania.....	49
Itävalta.....	62	Mauritius.....	49
Jamaika.....	52	Meksiko.....	56
Japani.....	83	Mikronesia.....	44
Jemen.....	47	Moldova.....	46
Jordania.....	69	Monaco.....	67
Kambodzha.....	50	Mongolia.....	49
Kamerun.....	46	Montenegro.....	52
Kanada.....	69	Mosambik.....	48
Kanarian saaret.....	60	Myanmar (Burma).....	55
Kap Verde.....	42	Namibia.....	40
Kazakstan.....	63	Neitsytsaaret (USA).....	41
Kenia.....	50	Nepal.....	37
Keski-Afrikan tasavalta.....	39	Nicaragua.....	41
Kiina.....	63	Niger.....	43
Hongkong.....	70	Nigeria.....	68
Macao.....	63	Norja.....	70
Kirgisia.....	47	Norsunluurannikko.....	71
Kolumbia.....	58	Oman.....	58
Komorit.....	44	Pakistan.....	35
Kongo.....	47	Palau.....	41

Maa tai alue	Päivärahan enimmäismäärä euro	Maa tai alue	Päivärahan enimmäismäärä euro
Palestiina.....	56	Turkmenia	59
Panama.....	46	Uganda.....	35
Papua - Uusi Guinea.....	45	Ukraina	59
Paraguay	31	Unkari.....	56
Peru	55	Uruguay.....	50
Portugali	60	Uusi-Seelanti	61
Puerto Rico	40	Uzbekistan	50
Puola	57	Valkovenäjä	50
Qatar	62	Vanuatu	40
Ranska	66	Venezuela.....	58
Romania	54	Venäjä.....	56
Ruanda	39	Moskova	71
Ruotsi	68	Pietari	65
Saint Kitts ja Nevis	61	Vietnam.....	52
Saint Lucia.....	76	Viro	50
Saint Vincent ja Grenadiinit.....	72	Yhdysvallat.....	64
Saksa	61	New York City, Los Angeles,	
Berliini	61	Washington DC.....	71
Salomonsaaret	35	Zimbabwe.....	44
Sambia	50	Maa, jota ei ole erikseen mainittu.....	41
Samoa	43		
San Marino	55		
Sao Tome ja Principe	49		
Saudi-Arabia.....	60		
Senegal.....	42		
Serbia	53		
Seychellit	69		
Sierra Leone	41		
Singapore	70		
Slovakia.....	59		
Slovenia.....	59		
Somalia	40		
Sri Lanka	39		
Sudan	52		
Surinam	36		
Swazimaa	40		
Sveitsi	75		
Syyria	58		
Tadzikistan.....	47		
Taiwan	56		
Tansania	40		
Tanska	69		
Thaimaa.....	56		
Togo.....	47		
Tonga	38		
Trinidad ja Tobago.....	68		
Tsad.....	46		
Tshekki	59		
Tunisia	57		
Turkki	58		
Istanbul.....	60		

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 kokonaisaika 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 18 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 9 euroa.

Jos palkansaaja joutuu työmatkalla aterioimaan kaksi kertaa tavanomaisen ruokailupaikkansa ulkopuolella, eikä työmatkasta suoriteta päivärahaa, ateriakorvauksen enimmäismäärä on 18 euroa.

Helsingissä 7 päivänä joulukuuta 2011

Pääjohtaja *Mirjami Laitinen*

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 12 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 2012. Tätä päätöstä sovelletaan työmatkaan tai sen osaan, joka tehdään vuonna 2012.

Ylitarkastaja Mia Keskinen