

Verohallinnon päätös verovapaista matkakustannusten korvauksista vuonna 2009
Verohallinnon päätös Dnro 2033/32/2008, 9.12.2008

7611

Annettu Helsingissä 9 päivänä joulukuuta 2008

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 2009 toimitettavassa verotuksessa verosta vapaaksi katsottavien matkakustannusten korvausten perusteet ja määrät ovat jäljempänä tässä päätöksessä mainitut.

2 §

Matkakustannuksia ovat verovelvolliselle Suomessa tai ulkomailla tehdystä tyomatkasta aiheutuneet kustannukset.

3 §

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

Tyomatkana ei pidetä palkansaajan asunnon ja varsinaisen työpaikan välistä matkaa eikä työomennuksen kestäessä tehtyjä viikonloppu- ja muita vastaavia matkoja asunnon ja erityisen työntekemispaikan välillä.

Aloilla, joilla erityistä työntekemispaikkaa alalle tunnusomaisen työn lyhytaikaisuuden vuoksi joudutaan usein vaihtamaan, pidetään päivittäistä asunnon ja erityisen työntekemispaikan 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 aterialkorvaukseen, jos hänellä ei ole tilaisuutta varsinaiseen työnantajan järjestämään työpaikkaruokailuun erityisellä työntekemispaikalla tai sen välittömässä läheisyydessä.

4 §

Matkaa, jonka palkansaaja muutoin kuin 3 §:n 1 momentissa tarkoitetulla tavalla tekee tyotehtäviensä 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 varsinaisen 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 työvälineitä, tai muuta työn tekemisen kannalta vastaavaa paikkaa.

6 §

Matkavuorokaudella tarkoitetaan enintään 24 tunnin pituista ajanjaksoa, joka alkaa palkansaajan lähtiessä tyomatalle työpaikaltaan tai asunoltaan. Matkavuorokausi päättyy palkansaajan palatessa tyomatalta työpaikalleen tai asunolleen.

7 §

Tyomatka suoritettavalla matkustamiskustannusten korvauksella tarkoitetaan korvausta matka-, paikka- ja makuupaikkailuista sekä muista niihin verrattavista välittämättömistä 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 tyomatka 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 tyomatka 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 - 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	73 senttiä kilometriltä
moottorivene, yli 50 hv	108 senttiä kilometriltä
moottorikelkka	99 senttiä kilometriltä

monkija	99 senttiä kilometriltä
moottoripyörä	33 senttiä kilometriltä
mopo	17 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 käyttöoikeus, käyttää tällaista autoa työmatkan suorittamiseen ja maksaa itse tästä matkasta aiheutuvat polttoainekulut, hänelle korvattavien polttoainekulujen enimmäismäärä on 12 senttiä kilometriltä.

10 §

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

11 §

Paivärahan suorittaminen edellyttää, että erityinen työntekemispäikkä on yli 15 kilometrin etäisyydellä joko palkansaajan varsinaisesta työpaikasta tai asunnosta, riippuen siitä, kummasta matka on tehty. Erityisen työntekemispäikän on lisäksi oltava yli 5 kilometrin etäisyydellä sekä varsinaisesta työpaikasta että asunnosta.

12 §

Työmatkan kestoajasta riippuen päivärahan enimmäismäärät ovat:

Työmatkan kestoajasta	Paivärahan enimmäismäärä euro
yli 6 tuntia (osapäiväraha)	16,00
yli 10 tuntia (kokopäiväraha)	35,00
kun matkaan käytetty aika ylittää viimeisen täyden matkavuorokauden	
- vähintään 2 tunnilla	16,00
- yli 6 tunnilla	35,00

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 ateriala.

13 §

Ulkomailla tehdystä työmatkasta suoritettavien päivärahojen enimmäismäärät ovat:

Maa tai alue	Paivärahan enimmäismäärä euro
Afganistan	57,00
Alankomaat	65,00
Alankomaiden Antillit	45,00
Albania	55,00
Algeria	66,00
Andorra	59,00
Angola	94,00
Antigua ja Barbuda	74,00
Arabiemiirikunnat	63,00
Argentiina	40,00
Armenia	53,00
Aruba	49,00
Australia	62,00
Azerbaidzan	56,00
Azorit	45,00
Bahama	60,00
Bahrain	64,00
Bangladesh	42,00
Barbados	59,00
Belgia	62,00
Belize	39,00
Benin	53,00
Bermuda	59,00
Bhutan	34,00
Bolivia	29,00
Bosnia-Hertsegovina	44,00
Botswana	42,00
Brasilia	58,00

Britannia	71,00
Lontoo ja Edinburg	77,00
Brunei	40,00
Bulgaria	54,00
Burkina Faso	38,00
Burundi	34,00
Chile	53,00
Cookinsaaret	61,00
Costa Rica	45,00
Djibouti	47,00
Dominica	46,00
Dominikaaninen tasavalta	49,00
Ecuador	46,00
Egypti	53,00
El Salvador	47,00
Eritrea	30,00
Espanja	66,00
Etela-Afrikka	46,00
Etiopia	38,00
Fidzi	45,00
Filippiinit	49,00
Farsaaret	53,00
Gabon	60,00
Gambia	37,00
Georgia	49,00
Ghana	46,00
Grenada	57,00
Gronlanti	53,00
Guadeloupe	50,00
Guatemala	38,00
Guinea	41,00
Guinea-Bissau	35,00
Guyana	38,00
Haiti	51,00
Honduras	42,00
Indonesia	53,00
Intia	46,00
Irak	55,00
Iran	36,00
Irlanti	67,00
Islanti	71,00
Israel	66,00
Italia	67,00
Milano	67,00
Ita-Timor	42,00
Itavalta	62,00
Jamaika	46,00
Japani	83,00
Jemen	50,00
Jordania	68,00
Kambodzha	57,00
Kamerun	46,00
Kanada	66,00
Kanarian saaret	55,00
Kap Verde	40,00
Kazakstan	63,00
Kenia	50,00
Keski-Afrikan tasavalta	39,00
Kiina	62,00
Hongkong	73,00
Macao	66,00
Kirgisia	49,00
Kolumbia	47,00
Komorit	40,00
Kongo	47,00
Kongon demokraattinen tasavalta (ent. Zaire)	68,00
Korean kansantasavalta (Pohj.-Korea)	66,00
Korean tasavalta (Etela-Korea)	79,00
Kosovo	45,00
Kreikka	64,00

Kroatia	63,00
Kuuba	51,00
Kuwait	67,00
Kypros	61,00
Laos	35,00
Latvia	55,00
Lesotho	36,00
Libanon	67,00
Liberia	36,00
Libya	47,00
Liechtenstein	70,00
Liettua	49,00
Luxemburg	65,00
Madagaskar	44,00
Madeira	50,00
Makedonia	49,00
Malawi	43,00
Malediivit	43,00
Malesia	47,00
Mali	48,00
Malta	55,00
Marokko	61,00
Marshallinsaaret	39,00
Martinique	51,00
Mauritania	50,00
Mauritius	46,00
Meksiko	58,00
Mikronesia	44,00
Moldova	46,00
Monaco	66,00
Mongolia	43,00
Montenegro	48,00
Mosambik	50,00
Myanmar (Burma)	48,00
Namibia	33,00
Neitsytsaaret (USA)	36,00
Nepal	32,00
Nicaragua	38,00
Niger	39,00
Nigeria	74,00
Norja	67,00
Norsunluurannikko	69,00
Oman	52,00
Pakistan	38,00
Palestiina	53,00
Panama	46,00
Papua - Uusi Guinea	42,00
Paraguay	31,00
Peru	47,00
Portugali	63,00
Puerto Rico	40,00
Puola	60,00
Qatar	63,00
Ranska	66,00
Romania	55,00
Ruanda	42,00
Ruotsi	66,00
Saint Kitts ja Nevis	60,00
Saint Lucia	73,00
Saint Vincent ja Grenadiinit	57,00
Saksa	63,00
Salomonsaaret	35,00
Sambia	50,00
Samoa	43,00
San Marino	48,00
Sao Tome ja Principe	49,00
Saudi-Arabia	63,00
Senegal	42,00
Serbia	53,00
Seychellit	69,00

Sierra Leone	41,00
Singapore	73,00
Slovakia	58,00
Slovenia	54,00
Somalia	33,00
Sri Lanka	38,00
Sudan	55,00
Surinam	33,00
Swazimaa	35,00
Sveitsi	67,00
Syyria	56,00
Tadzikistan	48,00
Taiwan	60,00
Tansania	41,00
Tanska	67,00
Thaimaa	56,00
Togo	52,00
Tonga	39,00
Trinidad ja Tobago	63,00
Tsad	46,00
Tshekki	61,00
Tunisia	49,00
Turkki	57,00
Istanbul	65,00
Turkmenia	59,00
Uganda	33,00
Ukraina	65,00
Unkari	58,00
Uruguay	40,00
Uusi-Seelanti	57,00
Uzbekistan	59,00
Valkovenäjä	51,00
Vanuatu	38,00
Venezuela	61,00
Venäjä	48,00
Moskova	78,00
Pietari	62,00
Vietnam	49,00
Viro	53,00
Yhdysvallat	63,00
New York City, Los Angeles, Washington DC, San Francisco	70,00
Zimbabwe	58,00
Maa, jota ei ole erikseen mainittu	41,00

Päiväraha lasketaan matkavuorokausittain. Matkavuorokausi on 24 tuntia tyomatkan 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 tyomatkaan käytetty aika ylittää viimeisen ulkomaan alueella tai sieltä lähteneessä laivassa tai lentokoneessa päättyneen täyden matkavuorokauden yli kahdella tunnilla.

Jos tyomatkaan käytetty aika ylittää viimeisen ulkomaan alueella tai sieltä lähteneessä laivassa tai lentokoneessa päättyneen täyden matkavuorokauden yli kymmenellä tunnilla, palkansaajalla on oikeus viimeksi päättyneeltä matkavuorokaudelta maksettuun 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 tyomatka on kestänyt vähintään 10 tuntia. Mikäli tyomatkaan käytetty kokonaisaika jää alle 10 tunnin, suoritetaan päiväraha kotimaan matkojen säännösten ja määräen mukaisesti.

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

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

14 §

Aterikorvauksen maksaminen edellyttää, että tyomatka ei suoriteta päivärahaa ja että palkansaajalla ei työn vuoksi ole mahdollisuutta ruokailutauon aikana aterioida tavanomaisella ruokailupaikallaan. Aterikorvauksen enimmäismäärä on 8,75 euroa.

Jos palkansaaja joutuu tyomatalla aterioidaan kaksi kertaa tavanomaisen ruokailupaikkansa ulkopuolelle, eikä tyomatka suoriteta päivärahaa, aterikorvauksen enimmäismäärä on 17,50 euroa.

15 §

Tyomatkasta päivärahan lisäksi suoritettavan majoittumiskorvauksen enimmäismäärä on majoitusliikkeen antaman tosittteen tai muun luotettavan selvityksen mukainen määrä.

16 §

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

17 §

Yomatkarahan 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. Yomatkarahan 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 2009. Tätä päätöstä sovelletaan tyomatkaan tai sen osaan, joka tehdään vuonna 2009.