

---

# Verohallinnon päätös verovapaista matkakustannusten korvauksista vuonna 2015

## Vanhempi versio

Antopäivä: **8.12.2014**

Diaarinumero: **A202/200/2014**

Voimassaolo: **Toistaiseksi**

Löydät tästä ohjeesta mm.:

- [kilometrikorvaukset](#) 9 §:stä
- [kotimaan päivärahat](#) 12 §:stä
- [ulkomaan päivärahat](#) 13 §:stä
- [ateriakorvaukset](#) 14 §:stä
- [majoittumiskorvaukset](#) 15 §:stä
- [yömatkaraahan](#) 17 §:stä

Verohallinto on tuloverolain (1535/1992) 73 §:n ja 75 §:n 2 momentin nojalla, sellaisina kuin niistä 73 §:n 1 momentti ja 75 §:n 2 momentti ovat laissa 504/2010 ja sellaisena kuin niistä 73 §:n 2 momentti on laissa 1246/2013, päättänyt:

## 1 §

Vuodelta 2015 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 pidetään matkaa työtekemispaikalle myös silloin, jos:

1. työtekemispaikka sijaitsee muualla kuin oman työnantajan tai tämän kanssa samaan intressipiiriin kuuluvan yhteisön toimipaikassa;
2. työskentely on tilapäistä TVL 72a §:ssä tarkoitetulla tavalla;
3. työtekemispaikka sijaitsee yli 100 kilometrin etäisyydellä verovelvollisen asunnosta ja
4. verovelvollinen on työtekemispaikalle tehdyn matkan takia yöpynyt työtekemispaikan 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 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 ateriakorvaukseen, jos hänellä ei ole tilaisuutta varsinaiseen työnantajan järjestämään työpaikkaruokailuun erityisellä työntekemispaikalla 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 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 <ul style="list-style-type: none"><li>• 7 senttiä kilometriltä perävaunun kuljettamisesta autoon kiinnitettynä</li><li>• 11 senttiä kilometriltä silloin, kun työn suorittaminen edellyttää asuntovaunun kuljettamista autoon kiinnitettynä</li><li>• 21 senttiä kilometriltä silloin, kun työn suorittaminen edellyttää taukotuvan tai vastaavan raskaan kuorman kuljettamista autoon kiinnitettynä</li><li>• 3 senttiä kilometriltä sellaisista autossa kuljetettavista koneista tai muista esineistä, joiden paino ylittää 80 kiloa tai joiden koko on suuri</li><li>• 3 senttiä kilometriltä, jos palkansaaja työhönsä kuuluvien tehtävien vuoksi kuljettaa autossa koiraa</li><li>• 9 senttiä kilometriltä silloin, kun työn suorittaminen edellyttää liikkumista autolla metsäautotiellä tai muulta liikenteeltä suljetulla tienrakennustyömaalla, kyseisten kilometrien osalta</li></ul>
moottorivene, enintään 50 hv	78 senttiä kilometriltä
moottorivene, yli 50 hv	114 senttiä kilometriltä
moottorikelkka	106 senttiä kilometriltä
mönkijä	100 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 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 työtekemispaiikka on yli 15 kilometrin etäisyydellä joko palkansaajan varsinaisesta työpaikasta tai asunnosta, riippuen siitä, kummasta matka on tehty. Erityisen työtekemispaiikan on lisäksi oltava yli 5 kilometrin etäisyydellä sekä varsinaisesta työpaikasta että asunnosta.

## 12 §

Työmatkan kestoajasta riippuen päivärahan enimmäismäärät ovat:

<b>Työmatkan kestoaika</b>	<b>Päivärahan enimmäismäärä euro</b>
yli 6 tuntia (osapäiväraha)	18
yli 10 tuntia (kokopäiväraha)	40
kun matkaan käytetty aika ylittää viimeisen täyden matkavuorokauden	
- vähintään 2 tunnilla	18
- yli 6 tunnilla	40

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:

<b>Maa tai alue</b>	<b>Päivärahan enimmäismäärä euro</b>
Afganistan	56
Alankomaat	65
Albania	52
Algeria	68
Andorra	58
Angola	97
Antigua ja Barbuda	74
Arabiemiirikunnat	68
Argentiina	42
Armenia	51
Aruba	48
Australia	65

Azerbaidžan	69
Azorit	59
Bahama	70
Bahrain	68
Bangladesh	51
Barbados	60
Belgia	61
Belize	42
Benin	43
Bermuda	69
Bhutan	37
Bolivia	35
Bosnia ja Hertsegovina	50
Botswana	40
Brasilia	65
Britannia	69
Lontoo ja Edinburgh	73
Brunei	40
Bulgaria	51
Burkina Faso	38
Burundi	40
Chile	51
Cookinsaaret	65
Costa Rica	50
Curaçao	44

Djibouti	59
Dominica	50
Dominikaaninen tasavalta	54
Ecuador	52
Egypti	55
El Salvador	47
Eritrea	43
Espanja	62
Etelä-Afrikka	48
Etelä-Sudan	54
Etiopia	42
Fidži	44
Filippiinit	54
Färsaaret	53
Gabon	74
Gambia	34
Georgia	50
Ghana	38
Grenada	59
Grönlanti	53
Guadeloupe	50
Guatemala	50
Guinea	55
Guinea-Bissau	35
Guyana	38

Haiti	51
Honduras	43
Indonesia	44
Intia	46
Irak	62
Iran	43
Irlanti	66
Islanti	67
Israel	72
Italia	64
Itä-Timor	45
Itävalta	62
Jamaika	51
Japani	71
Jemen	62
Jordania	73
Kambodža	50
Kamerun	48
Kanada	67
Kanarian saaret	60
Kap Verde	42
Kazakstan	62
Kenia	57
Keski-Afrikan tasavalta	48
Kiina	66

Hongkong	68
Macao	64
Kirgisia	46
Kolumbia	58
Komorit	44
Kongo (Kongo-Brazzaville)	50
Kongon demokraattinen tasavalta (Kongo-Kinshasa)	67
Korean demokraattinen kansantasavalta (Pohjois-Korea)	66
Korean tasavalta (Etelä-Korea)	79
Kosovo	45
Kreikka	60
Kroatia	60
Kuuba	51
Kuwait	66
Kypros	61
Laos	45
Latvia	50
Lesotho	35
Libanon	67
Liberia	49
Libya	58
Liechtenstein	69
Liettua	50
Luxemburg	64
Madagaskar	36

Madeira	58
Makedonia	51
Malawi	50
Malediivit	55
Malesia	55
Mali	41
Malta	62
Marokko	61
Marshallinsaaret	54
Martinique	52
Mauritania	52
Mauritius	51
Meksiko	59
Mikronesia	49
Moldova	45
Monaco	67
Mongolia	46
Montenegro	52
Mosambik	50
Myanmar (Burma)	54
Namibia	37
Neitsytsaaret (USA)	43
Nepal	39
Nicaragua	42
Niger	44

Nigeria	77
Norja	68
Norsunluurannikko	71
Oman	63
Pakistan	37
Palau	59
Palestiinalaisalue	62
Panama	52
Papua-Uusi-Guinea	60
Paraguay	35
Peru	56
Portugali	60
Puerto Rico	51
Puola	56
Qatar	68
Ranska	66
Romania	55
Ruanda	39
Ruotsi	64
Saint Kitts ja Nevis	60
Saint Lucia	74
Saint Vincent ja Grenadiinit	70
Saksa	61
Salomonsaaret	50
Sambia	55

Samoa	49
San Marino	56
São Tomé ja Príncipe	57
Saudi-Arabia	66
Senegal	48
Serbia	55
Seychellit	68
Sierra Leone	51
Singapore	67
Slovakia	57
Slovenia	57
Somalia	50
Sri Lanka	45
Sudan	60
Suriname	47
Swazimaa	37
Sveitsi	74
Syyria	60
Tadžikistan	51
Taiwan	58
Tansania	45
Tanska	68
Thaimaa	56
Togo	48
Tonga	44

Trinidad ja Tobago	70
Tšad	53
Tšekki	54
Tunisia	56
Turkki	58
Istanbul	60
Turkmenistan	60
Uganda	38
Ukraina	53
Unkari	54
Uruguay	50
Uusi-Seelanti	63
Uzbekistan	52
Valko-Venäjä	53
Vanuatu	55
Venezuela	68
Venäjä	53
Moskova	66
Pietari	61
Vietnam	53
Viro	51
Yhdysvallat	65
New York, Los Angeles, Washington	71
Zimbabwe	45
Maa, jota ei ole erikseen mainittu	44

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 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 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 10,00 euroa.

Jos palkansaaja joutuu työmatkalla aterioimaan kaksi kertaa tavanomaisen ruokailupaikkansa ulkopuolella, eikä työmatkasta suoriteta päivärahaa, ateriakorvauksen enimmäismäärä on 20,00 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 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 2015. Tätä päätöstä sovelletaan työmatkaan tai sen osaan, joka tehdään vuonna 2015.

Helsingissä 8 päivänä joulukuuta 2014

Pääjohtaja Pekka Ruuhonen

Johtava asiantuntija Mia Keskinen