

Niittylä

24.2.2006

## ANVISNINGAR OM INFÖRANDET AV TJÄNSTEBILJETTER

## Ändring av inkomstskattelagen

Från början av 2006 är beskattningsvärdet på de tjänstebiljetter för resor i kollektivtrafik som arbetsgivaren ger till arbetstagaren 75 procent av biljettens verkliga värde. En tjänstebiljett är enligt inkomstskattelagen en personlig biljett som arbetsgivaren ger tjänsteinnehavaren/arbetstagaren för resor i kollektivtrafiken (gäller inte normal taxitrafik) mellan bostaden och arbetsplatsen.

Tjänstebiljetten kan användas för de dagliga resorna mellan bostaden och arbetsplatsen samt för resor i arbetsärenden. Tjänstebiljetten berättigar inte till resor i kollektivtrafik på ett större område än vad resorna mellan bostaden och arbetsplatsen kräver. En tjänsteinnehavare/arbetstagare som bor och arbetar exempelvis i Helsingfors kan ges en biljett för resor inom staden, men inte en biljett som berättigar till resor i kollektivtrafiken inom hela huvudstadsregionen. Även om biljetten i regel är avsedd för resan mellan bostaden och arbetsplatsen, har antalet resor eller vilken tid på dygnet resan sker inte begränsats i bestämmelsen, utan arbetsgivaren kan ge tjänsteinnehavaren/arbetstagaren till exempel en periodbiljett som tjänsteinnehavaren/arbetstagaren kan använda fritt också på fritiden.

Den skatteförmån som ingår i tjänstebiljetten förutsätter att endast tjänsteinnehavaren/arbetstagaren själv har rätt att använda biljetten (förmånen gäller alltså inte biljetter som kan användas av någon annan).

## Ändring av bilaga 17 om ersättning av resekostnader

Enligt det nya mom. 6 i § 2 i bilaga 17 till det allmänna kommunala tjänste- och arbetskollektivavtalet 2005–2007 (AKTA) kan arbetsgivaren betala högst 25 % av kostnaderna för en tjänstebiljett. Fördelningen av kostnaderna motsvarar således det förfarande som tillämpas för lunchsedlar.

Kommunerna/samkommunerna får fritt bestämma om de ger tjänsteinnehavare/arbetstagare tjänstebiljett eller inte, om de ger en biljett till alla eller en del av de anställda och hur stor del av biljettkostnaderna arbetsgivaren betalar (högst 25 %). Det är motiverat att beakta bestämmelserna om likabehandling av personalen då dessa frågor övervägs. Kommunen/samkommunen kan bestämma att arbetsgivaren exempelvis betalar alla en lika stor del av tjänstebiljetten, till exempel 90 euro per år, men dock högst 25 % av kostnaderna för tjänstebiljetten eller tjänstebiljetterna. Eftersom arbetsgivaren med stöd av bestämmelserna i AKTA kan betala högst 25 % av biljettkostnaderna, betalar tjänsteinnehavaren/arbetstagaren minst 75 % av kostnaderna, vilket betyder att biljettförmånen inte utgör beskattningsbar inkomst för tjänsteinnehavaren/arbetstagaren. Detta motsvarar den praxis som nu tillämpas vid beskattningen av lunchsedlar. Nyttan av biljettförmånen och kostnaderna för förmånen påverkas av förfarings sättet och också av den in-

Niittylä

24.2.2006

dividuelle lönen och den summa som är avdragsgill i beskattningen av kostnaderna för arbetsresor.

Det är i regel arbetsgivaren som skaffar biljetten och ger den till tjänsteinnehavaren/arbetstagaren. Förfarandet vid anskaffningen av biljetten kan variera. Det väsentliga är att arbetsgivaren betalar sin andel av biljettens värde direkt till trafikföretaget/ansvars- eller biljettförsäljningsorganisationen på basis av till exempel ett faktureringsavtal. Då kan arbetstagaren själv ladda sitt personliga resekort och arbetsgivaren betala sin andel av biljettpriset direkt till försäljaren. Om tjänsteinnehavaren/arbetstagaren själv skaffar en biljett och arbetsgivaren ersätter utgifterna för den, betraktas den summa som arbetsgivaren betalat i sin helhet som lön.

Principerna för införandet av tjänstebiljetter har utretts av en arbetsgrupp som tillsatts av finansministeriet. Arbetsgruppens promemoria 12/2005 (på finska) finns på webbadressen [www.vm.fi/julkaisusarjat](http://www.vm.fi/julkaisusarjat) > Työryhmämuistiot. I promemorian ingår exempel på olika biljettalternativ och hur de påverkar beskattningen.

Hur naturaförmåner beaktas i lönen

När man bedömer om den uppgiftsrelaterade lönen är avtalsenlig, är huvudregeln att värdet av tjänsteinnehavarens/arbetstagarens naturaförmån räknas till den uppgiftsrelaterade lönen. I det nya tillämpningsdirektivet har ett undantag från denna huvudregel gjorts.

Skattefri måltidsförmån, tjänstemobiltelefon eller den skattefria delen av tjänstebiljetten räknas inte till den uppgiftsrelaterade lönen, om inget annat uttryckligen avtalats med tjänsteinnehavaren/arbetstagaren.

Med skattefri måltidsförmån avses av arbetsgivaren ordnad arbetsplatsbepisning, för vilken en avgift som motsvarar minst kostförmånens beskattningsvärde tas ut av tjänsteinnehavaren/arbetstagaren och lunchsedlar som arbetsgivaren ger tjänsteinnehavaren/arbetstagaren och av vars värde tjänsteinnehavaren eller arbetstagaren betalar minst 75 %.

Arbetsgivaren kan ge en tjänstebiljett till tjänsteinnehavaren/arbetstagaren utöver lönen. Då är det inte motiverat att komma överens med tjänsteinnehavaren/arbetstagaren om att tjänstebiljettförmånen betraktas som en del av den uppgiftsrelaterade lönen. Då kan problem uppstå vid jämförelser mellan uppgiftsrelaterade löner för lika krävande uppgifter (en del har tjänstebiljett, andra inte). Om arbetsgivaren och tjänsteinnehavaren/arbetstagaren kommer överens om att tjänstebiljetten är en del av lönen som inte påverkar totallönen, borde man samtidigt komma överens om att den skattefria delen av tjänstebiljetten räknas som en del av tjänsteinnehavarens/arbetstagarens uppgiftsrelaterade lön.

Niittylä

24.2.2006

I praktiken har en tjänstemobiltelefonförmån inte betraktats som en del av den uppgiftsrelaterade lönen vid till exempel lönejämförelser. En förtydligande bestämmelse har nu skrivits in i tillämpningsdirektivet. Därför kan arbetsgivaren vid behov också upphäva tjänstemobiltelefonförmånen. Om arbetsavtalet innehåller en särskild överenskommelse om mobiltelefonförmån för arbetstagaren, skall denna förmån uppenbarligen anses vara en del av den uppgiftsrelaterade lönen som arbetsgivaren inte utan någon sådan grund som anges i tjänste- och arbetskollektivavtalet kan sänka genom att upphäva tjänstemobiltelefonförmånen.