

# Traktamenten och andra kostnadsersättningar

## Från och med inkomståret 2011

I den här broschyren kan du läsa om traktamenten vid tjänsteresor och andra vanliga kostnadsersättningar som arbetsgivare betalar ut till sina anställda.

Broschyren är uppdelad i en del för dig som är arbetsgivare och en del för dig som är anställd.

Du som är arbetsgivare får veta vilka belopp du kan betala ut i "skattefritt traktamente" (schablonbeloppen) för tjänsteresor i Sverige respektive utomlands, för kortare eller längre tid.

Du som är anställd får veta hur du deklarerar traktamentet. Du får också veta vad som gäller vid tillfälligt arbete på annan ort och vid dubbel bosättning.

### Nyhet

Skatteverket har i ställningstagande, som tillämpas för nya och pågående tjänsteresor efter den 31 december 2010, förtydligat vad som gäller i fråga om en anställd som är på tjänsteresa och har logiutgifter även vid vistelse i hemmet. Läs mer under rubriken "Logiutgifter under vistelse i hemmet" på sidan 3.

### Innehåll:

Vad gäller för dig som är arbetsgivare?	Vad gäller för dig som är anställd?
Vad är traktamente? ..... 2	Allmänt om kostnadsersättning och avdrag .. 7
Vad är tjänsteresa? ..... 2	Tjänsteresa i Sverige ..... 7
Vad är vanliga verksamhetsorten? ..... 2	Tjänsteresa utomlands ..... 8
Vad är tjänsteställe? ..... 2	Resa i din egen näringsverksamhet ..... 9
Hemresor under pågående tjänsteresa ..... 3	Tillfälligt arbete och dubbel bosättning ..... 9
Hur stort är högsta skattefria traktamente? ... 3	Tillfälligt arbete på annan ort ..... 9
Tjänsteresa längre tid än tre månader ..... 5	Dubbel bosättning ..... 10
Traktamente som är högre än skattefritt belopp ..... 5	Hemresor ..... 11
Traktamente som är lägre än skattefritt belopp ..... 6	Bilersättning ..... 12
Övriga kostnadsersättningar ..... 6	Annan kostnadsersättning i tjänsten ..... 12

# Vad gäller för dig som är arbetsgivare?

## Vad är traktamente?

Traktamente är en ersättning som du som arbetsgivare betalar ut till en anställd för hans ökade levnadskostnader under en tjänsteresa.

Enligt skattereglerna har den anställde rätt till avdrag för sina ökade levnadskostnader under tjänsteresa. Det gäller ökade kostnader för mat, övernattnings och småutgifter. Rätten till avdrag förutsätter att det är en tjänsteresa med övernattnings utanför den vanliga verksamhetsorten.

### ”Skattefritt traktamente”

I denna broschyr används för enkelhetens skull begreppet ”skattefritt traktamente”. Traktamente är egentligen inte skattefritt men om arbetsgivaren betalar traktamente som inte överstiger de avdragsgilla schablonbelopp som finns, ska den anställde inte deklarerat traktamentet och inte heller göra avdrag. Arbetsgivaren ska bara genom en kryssmarkering på den anställdes kontrolluppgift upplysa om att han betalat ut traktamente som inte är högre än avdragsgillt schablonbelopp. Arbetsgivaren ska inte göra skatteavdrag eller betala arbetsgivaravgifter på skattefritt traktamente.

## Vad är tjänsteresa?

En tjänsteresa är en resa som den anställde gjort i sitt arbete, dvs. till ett annat ställe än där han normalt utför sina arbetsuppgifter (tjänstestället). En tjänsteresa anses påbörjad respektive avslutad vid den anställdes tjänsteställe eller hans bostad beroende på var den faktiskt påbörjats eller avslutats. Tjänsteresan kan vara mycket kortvarig, men den kan också pågå lång tid.

Det krävs alltid minst en hel *övernattning* (kl. 00–06) för att du ska kunna betala ut skattefritt traktamente.

Om tjänsteresan omfattat tiden 00–06 anses det vara en övernattning även om den anställde har arbetat under natten.

Traktamente som betalas ut vid s.k. endagsförrättning (utan övernattning) hanteras som vanlig lön skatte- och avgiftsmässigt.

## Vad är vanliga verksamhetsorten?

För att du ska kunna betala ut skattefritt traktamente krävs också att tjänsteresan och övernattnings har ägt rum utanför den vanliga verksamhetsorten.

Den vanliga verksamhetsorten omfattar vanligen två geografiska områden: ett område inom 50 km, närmaste färdväg, från den anställdes tjänsteställe, och ett område inom 50 km från hans bostad. För de flesta sammanfaller dessa områden delvis. Den som har bostaden som tjänsteställe har bara *en* vanlig verksamhetsort.

Om du betalar ut traktamente vid arbete *inom* den vanliga verksamhetsorten ska du hantera betalningen som vanlig lön.

Om du betalar ut ersättning vid tillfälligt arbete eller dubbel bosättning (se sidan 9–11) ska ersättningen också behandlas som lön. Det kan t.ex. gälla en anställd som är bosatt på annan ort och som är tillfälligt anställd hos dig. Om du då ersätter honom för boende och ökade levnadskostnader är ersättningen lön.

## Vad är tjänsteställe?

Tjänsteställe är den plats där den anställde utför huvuddelen av sitt arbete. En anställd kan bara ha *ett* tjänsteställe hos en och samma arbetsgivare även om han stadigvarande arbetar på två olika orter. Tjänstestället är den plats där han normalt arbetar flest dagar.

Om arbetet utförs på arbetsplatser som hela tiden växlar brukar tjänstestället vara den plats där den anställde hämtar och lämnar arbetsmaterial eller förbereder och avslutar sina arbetsuppgifter.

För de anställda inom byggnads- och anläggningsbranschen och liknande branscher, som har arbeten som pågår en begränsad tid på varje plats, är bostaden tjänsteställe. Även för riksdagsledamöter, reservofficerare, styrelseledamöter, nämndemän och jurymän i allmän domstol m.fl. räknas bostaden som tjänsteställe.

Frilansande musiker som tar tillfälliga speluppdrag (högst en vecka på samma plats) anses ha sitt tjänsteställe i replokalen, alternativt i bostaden, om huvuddelen av förberedelser och annat arbete för uppdragen utförs där.

## Hemresor under pågående tjänsteresa

När en tjänsteresa pågår en längre tid är det vanligt att arbetsgivaren ersätter den anställde för hans hemresor under veckohelgerna. Sådana resor betraktas inte som tjänsteresor. Ersättning för dem ska därför hanteras som lön och vara underlag för både skatteavdrag och arbetsgivaravgifter.

Den anställde får normalt avdrag för sina kostnader för en hemresa i veckan. Det gäller också om arbetsgivaren bekostar resorna och den anställde blir beskattad för dem. (Se vidare på sidan 11.)

Som arbetsgivare kan du begära ett beslut från Skatteverket om att få undanta värdet av den anställdes hemresor vid beräkningen av skatteavdrag.

### Logiutgifter under vistelse i hemmet

Tänk på att du normalt inte kan betala ut skattefritt traktamente för den tid som den anställde vistas i hemmet. Det finns ett undantag från denna regel. Det gäller när den anställde har fasta utgifter för sitt boende på arbetsorten som löper även för tider han befinner sig i hemmet, t.ex. månadshyra för bostad eller uppställningsavgift för husvagn. Då kan du som arbetsgivare ersätta honom för månadshyran eller uppställningsavgiften även om den anställde vistas i hemmet under helgerna. Däremot kan du i sådana fall inte betala ut schablonersättning (halvt maximibelopp eller halvt normalbelopp) för nätter som den anställde vistas i hemmet. Läs mer i Skatteverkets ställningstagande 2010-11-04, dnr 131 688804-10/111. Ställningstagandet finns på [www.skatteverket.se/rattsinformation](http://www.skatteverket.se/rattsinformation).

## Hur stort är högsta skattefria traktamente?

Observera att det alltid måste vara minst en övernattning utanför den vanliga verksamhetsorten för att du ska kunna betala ut skattefritt traktamente.

### 1. Tjänsteresa i Sverige

#### Hel dag

För tjänsteresa som pågår längst tre månader kan du som arbetsgivare för varje hel dag betala ut ett schablonbelopp (maximibelopp) som är 210 kr i dagtraktamente utan skatteavdrag och arbetsgivaravgifter.

#### Halv dag

Som halv dag räknas avresedagen om resan påbörjas klockan 12.00 eller senare och hemkomstdagen om resan avslutas klockan 19.00 eller tidigare. Det skattefria dagtraktamentet är då 105 kr.

### Logi

Du kan skattefritt ersätta den anställde för hans verkliga logikostnad. Han ska då visa upp kvitto eller liknande. Om den anställde haft utgifter för logi men inte visat dem kan du betala ut skattefritt natttraktamente med ett halvt maximibelopp, dvs. 105 kr per natt.

### Minskning för kost

Om arbetsgivaren bekostat den anställdes måltidskostnader under tjänsteresan ska det skattefria traktamentet minska, eftersom han då inte haft ökade måltidskostnader. Kost som obligatoriskt ingår i priset på allmänna transportmedel ska inte minska traktamentet. Om arbetsgivaren har bekostat alla måltider kan endast traktamente för småutgifter betalas ut skattefritt. Detta motsvarar 10 % av maximibeloppet. Minskning för kost görs enligt följande tabell:

Schablonavdrag för ökade utgifter för måltider och diverse småutgifter	Helt max.bel.	70 % av max.bel.	Halvt max.bel.	30 % av max.bel.
	210 kr	147 kr	105 kr	63 kr*
<i>Minskning för:</i>				
<i>Minskning bör ske med:</i>				
Frukost, lunch och middag	189 kr	132 kr	95 kr	57 kr
Lunch och middag	147 kr	103 kr	74 kr	44 kr
Lunch/middag	74 kr	51 kr	37 kr	22 kr
Frukost	42 kr	29 kr	21 kr	13 kr

\* 30 % av maximibeloppet avser personer som inte fått traktamente och som gör avdrag för tjänsteresa som varat längre än tre månader och personer som gör avdrag för dubbel bosättning. Se avsnittet för anställda, sidorna 8 och 11.

### Kostförmån

Om arbetsgivaren bekostat den anställdes måltider har den anställde också fått skattepliktig kostförmån som värderas enligt schablon till 76 kr för lunch respektive middag och till 38 kr för frukost. Däremot sker ingen förmånsbeskattning för hotellfrukost och kost på allmänna transportmedel om kosten obligatoriskt ingår i priset för övernattningen eller transporten.

### Fri kost under tjänsteresa

Reglerna om vad som gäller i olika fall när den anställde får kost under tjänsteresa kan sammanfattas enligt följande:

	Minskning av traktamente	Förmånsbeskattning
Fri kost under tjänsteresa huvudregel	Ja	Ja
Hotellfrukost som ingår obligatoriskt i rumspriset	Ja	Nej
Kost på allmänna transportmedel som ingår obligatoriskt i priset	Nej	Nej
Extern representation	Ja	Nej
Intern representation	Ja	Nej

*Exempel***Tjänsteresa – kortare tid än tre månader**

Eva som bor och arbetar i Örebro ska göra en tjänsteresa till Göteborg. Hon lämnar bostaden måndag morgon kl. 08.00 och kommer tillbaka hem fredag eftermiddag kl. 16.00. Fredagen räknas som halv dag, eftersom resan inte pågick till efter kl. 19.00. Hennes arbetsgivare kan utan att skatt- och avgiftsskyldighet uppkommer betala ut fyra hela och ett halvt dagtraktamente, dvs. totalt 945 kr. Eva bor hos bekanta i Göteborg. Hon har vissa utgifter för boendet som hon inte har kvitto på. Hennes arbetsgivare kan ändå betala ut skattefritt natttraktamente med 420 kr (4 x 105 kr).

Med på resan följer Evas arbetskamrat Maria. Hon bor på hotell och betalar hotellet samt alla måltiderna, utom frukost på måndagen och middag på fredagen, med arbetsgivarens betalkort. Marias skattefria traktamente minskas enligt följande: måndag med 147 kr (lunch och middag), tisdag–torsdag med 189 kr per dag (alla måltider) samt fredag med 58 kr (frukost och lunch). Skattefritt traktamente blir då 173 kr (63 + 21 + 21 + 21 + 47). Dessutom ska hon förmånsbeskattas för fem luncher och fyra middagar med sammanlagt 684 kr (9 x 76 kr).

**2. Tjänsteresa utomlands****Normalbelopp**

Högsta skattefria traktamente för hel dag vid utrikes tjänsteresa är det normalbelopp som gäller för det aktuella landet. Skatteverket fastställer årligen normalbelopp för de flesta av världens länder. Beloppen bygger på vad det kostar att äta på restaurang av normal standard i respektive land.

Normalbeloppen publiceras i Skatteverkets allmänna råd. Du kan också se dem på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) via Innehåll A-Ö/Utlandstraktamente. Om det saknas belopp för något land ska beloppet som gäller för "Övriga länder och områden" användas.

**Logi**

Du kan skattefritt ersätta den anställde för hans verkliga logikostnad. Den anställde ska då visa upp kvitto eller liknande. Om han har haft utgifter för logi men inte visat dem kan du betala ut skattefritt natttraktamente med ett halvt normalbelopp för det land där övernattningen skett.

**Vistelse i mer än ett land**

Om den anställde under en dag uppehåller sig i flera länder ska du använda normalbeloppet för det land där den anställde tillbringat den längsta tiden av dagen (06–24). Här bortser man från restid med flyg och båt mellan länderna.

Ibland kan det bli aktuellt att tillämpa de svenska traktamentsbeloppen för avrese- respektive hemkomstdagen. Det inträffar om den längsta tiden av tjänsteresan dessa dagar tillbringas i Sverige. Har den anställde påbörjat tjänsteresan före kl. 12.00 respektive avslutat den efter kl. 19.00 räknas det som hel dag och det högsta skattefria traktamentet blir det svenska maximibeloppet, 210 kr. Om den längsta tiden av avrese- eller hemkomstdagen tillbringats i ett annat land ska normalbeloppet för det landet användas.

Om resan i stället påbörjats kl 12.00 eller senare respektive avslutats kl. 19.00 eller tidigare blir det skattefria traktamentet 105 kr eller ett halvt normalbelopp för det land där längsta tiden av dagen tillbringats.

**Minskning för kost**

Om arbetsgivaren svarar för den anställdes måltidskostnader under tjänsteresan ska det skattefria traktamentet minskas. Kost som obligatoriskt ingår i priset på allmänna transportmedel ska inte minska traktamentet.

Minskning av traktamentet ska göras med 15 % av normalbeloppet om arbetsgivaren betalar för frukost och med 35 % av normalbeloppet för lunch respektive middag. Om arbetsgivaren har bekostat alla måltider ska traktamentet minskas med 85 % av det normalbelopp som gäller för landet.

**Kostförmån**

Om arbetsgivaren bekostat den anställdes måltider har denne fått skattepliktig kostförmån som värderas enligt schablon till 76 kr för lunch respektive middag och till 38 kr för frukost på samma sätt som gäller för fri kost i Sverige. Däremot sker ingen förmånsbeskattning för hotellfrukost och kost på allmänna transportmedel som obligatoriskt ingår i priset för övernattningen eller transporten.

*Exempel*

Åke som bor och arbetar i Karlstad har gjort en tjänsteresa till Moskva. Han reste från hemmet måndag morgon kl. 07.00. Planet lyfte kl. 12.00 och landade lokal tid kl. 16.00. På tisdagen blev han bjuden på lunch och middag av det företag han besökte i Moskva. Hotellfrukost ingick i rumspriset. Han betalade rummet med arbetsgivarens kontokort. På onsdagen avgick flyget hem kl. 11.00. Den lunch som serverades på planet ingick i biljettpriset. Han landade på Arlanda kl. 11.00 svensk tid och kom till sin bostad kl. 17.00.

Åkes arbetsgivare kan skattefritt betala ut följande traktamenten: För måndagen helt normalbelopp för Ryssland, eftersom resan påbörjades före kl. 12.00 och den mesta tiden för

Forts. från föregående sida!

tjänsteresan avresedagen tillbringades i Ryssland. Åke tillbringade 5 timmar i Sverige och 8 timmar i Ryssland. För tisdagen 15 % av normalbeloppet, eftersom Åke inte haft några ökade måltidsutgifter. Onsdagen räknas som halv dag eftersom resan inte pågick till efter kl. 19.00. Åke tillbringade under hemkomstdagen 5 timmar (kl. 06–11) i Ryssland och 6 timmar (kl. 11–17) i Sverige. Arbetsgivaren kan därför betala ut svenskt traktamentsbelopp med 84 kr (efter avdrag för frukost).

Den tid som Åke tillbringade på flyget mellan länderna ska inte tas med vid beräkningen. Åke ska inte förmånsbeskattas för kost, då hotellfrukostar och flyglunch ingick i priset för rum respektive resa. Lunch och middag på tisdagen räknas som skattefria representationsmåltider.

## Tjänsteresa längre tid än tre månader

Särskilda regler gäller när en tjänsteresa pågått i en följd längre tid än tre månader på en och samma ort utanför den vanliga verksamhetsorten. Det skattefria traktamentet blir då lägre.

### Tillfälligt arbete

En förutsättning för att kunna betala ut skattefritt traktamente efter tre månader är att den anställde har rätt till avdrag enligt reglerna för tillfälligt arbete (se avsnittet för anställda, sidan 9–10). Det betyder att arbetet på den andra orten måste vara kortvarigt. Det får inte pågå längre än högst ca två år. Om arbetet är tidsbegränsat till sin natur, t.ex. ett byggprojekt, kan du betala ut skattefritt traktamente även om arbetet pågår längre tid än två år.

### Högsta skattefria traktamente efter tre månader

Efter tre månader kan du som arbetsgivare skattefritt betala ut högst 70 % av maximibeloppet per hel dag, dvs. 147 kr. Vid tjänsteresa utomlands är högsta traktamentet 70 % av det aktuella normalbeloppet.

### Högsta skattefria traktamente efter två år

Efter två år kan du skattefritt betala ut högst 50 % av maximibeloppet respektive normalbeloppet per hel dag.

### Avbrott i tjänsteresa

En tjänsteresa anses pågå i en följd om den inte bryts av uppehåll som beror på att arbetet förläggs till en annan ort under minst fyra veckor. Kortare uppehåll och uppehåll för semester eller sjukdom innebär att tremånadersperioden förlängs i motsvarande mån. Det betyder att man förlänger den tid som arbetsgivaren kan betala ut fullt traktamente. Förutsättning för en förlängning är att traktamente inte betalas

ut under uppehållet i tjänsteresan och att uppehållet sker under dagar när den anställde skulle ha arbetat.

### Avbrott i tjänsteresa för ny tjänsteresa

Vid uppehåll i en förrättning för att göra en tjänsteresa till en annan ort, får tremånadersperioden för den första tjänsteresan förlängas i motsvarande mån. Den omständigheten att traktamente betalas för den nya tjänsteresan innebär inte något hinder för en förlängning. Läs mer i Skatteverkets ställningstagande 2009-06-15, dnr 131 375101-09/111. Ställningstagandet finns på

[www.skatteverket.se/rattsinformation](http://www.skatteverket.se/rattsinformation).

### Exempel

Åsa som bor och arbetar i Malmö är på en längre tjänsteresa i Stockholm. Efter en månad gör hon ett uppehåll i tjänsteresan. Efter uppehållet återgår Åsa till arbetet i Stockholm.

A. Om uppehållet varat i två veckor med tjänstgöring på hemorten och traktamente inte har betalats ut av arbetsgivaren under uppehållet, förlängs tremånadersperioden med två veckor.

B. Om uppehållet varat i fem veckor för semester eller sjukdom och traktamente inte har betalats ut av arbetsgivaren under uppehållet, förlängs tremånadersperioden med fem veckor.

C. Om uppehållet varat i fem veckor med tjänstgöring på hemorten eller annan ort så påbörjas en ny tremånadersperiod vid återkomsten.

D. Reser Åsa hem till sin bostad varje helg, som normalt är arbetsfria dagar, förlängs däremot inte tremånadersperioden med dessa dagar.

### Inget halvdagstraktamente efter tre månader

Efter tre månader kan du bara betala ut skattefritt traktamente för hel dag. Vid hemresor när tjänsteresan pågått längre tid än tre månader kan du därför t.ex. inte betala ut skattefritt traktamente för hemresedagen om den anställde kommer hem kl. 19.00 eller tidigare.

## Traktamente som är högre än skattefritt belopp

Om du har betalat ut traktamente som överstiger de skattefria beloppen ska den överskjutande delen hanteras som vanlig lön och därför vara underlag för skatteavdrag och arbetsgivaravgifter. På kontrolluppgiften ska du redovisa den skattefria delen med ett kryss i ruta 51 eller 52 och den skattepliktiga delen som lön i ruta 11. Om tjänsteresan pågått längre tid än tre månader ska du redovisa detta med kryss i ruta 53 eller 54.

## Traktamente som är lägre än skattefritt belopp

Om traktamentet är lägre än det skattefria schablonbeloppet ska du som arbetsgivare redovisa med kryss i ruta 51 eller 52 på kontrolluppgiften att skattefritt traktamente har betalats ut. Se vad som gäller för den anställde i dessa fall på sidan 8.

## Övriga kostnadsersättningar

### Resersättningar

När anställda gör resor i arbetet (tjänsteresor) med egen bil kan du som arbetsgivare betala ut skattefri bilersättning med 18:50 kr per mil. Beträffande uttrycket "skattefri" se sidan 2 under rubriken "Skattefritt traktamente". Om du betalar ut högre ersättning ska du hantera den överskjutande delen som lön.

Ersättningar för resor till och från arbetet är också lön. Betalar du ut ersättning till den som har bostaden som tjänsteställe för hans resor mellan bostaden och platsen där han utför arbetet räknas det däremot som ersättning för tjänsteresa.

Använder den anställde förmånsbil för tjänsteresor kan du betala ut skattefri bilersättning med 6:50 kr per mil om bilen går på diesel och med 9:50 kr per mil om bilen går på annat drivmedel (t.ex. bensin eller etanol).

Du kan skattefritt ersätta den som rest i tjänsten med allmänna färdmedel för hans verkliga kostnad.

På kontrolluppgiften ska du redovisa bilersättning enligt schablon vid tjänsteresa med kryss i ruta 50. Eventuell överskjutande ersättning ska du redovisa som lön i ruta 11.

### Trängselskatt

#### *Resor med egen bil*

Om du betalar ut ersättning för den anställdes utgift för trängselskatt i samband med tjänsteresa med egen bil ska du redovisa ersättningen med ett kryss i ruta 55 på kontrolluppgiften.

Om du betalar ut ersättning för den anställdes utgift för trängselskatt i samband med resor mellan bostad och arbetsplats eller övriga privata resor med egen bil ska du redovisa ersättningen som lön i ruta 11 på kontrolluppgiften.

#### *Resor med förmånsbil*

Om du betalar trängselskatt för tjänsteresor med en förmånsbil ska den anställde inte beskattas för detta.

Du ska därför inte redovisa detta på kontrolluppgiften.

Om du betalar trängselskatt för den anställdes resor mellan bostad och arbetsplats eller övriga privata resor med förmånsbil blir det inte någon skattepliktig förmån för den anställde. Trängselskatten ingår i det schabloniserade bilförmånsvärdet.

### Andra utgifter i arbetet

Om du betalar ut annan ersättning för att täcka den anställdes utgifter i arbetet ska du inte göra skatteavdrag och inte betala arbetsgivaravgifter. Det kan t.ex. gälla telefonersättning till en anställd som ringer många samtal i tjänsten med sin privata telefon. På kontrolluppgiften ska du redovisa kostnadsersättningen med belopp i ruta 20.

Om det är uppenbart att den anställde inte kommer att få avdrag i deklARATIONEN för de utgifter som ersättningen är avsedd att täcka ska du redovisa ersättningen som lön på kontrolluppgiften och göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter enligt vanliga regler för lön. Om det är uppenbart att den anställde bara kommer att få avdrag för en del av ersättningen ska du hantera den överskjutande delen som lön.

### Hyresersättning

En arbetsgivare kan hyra ett utrymme i den anställdes privatbostad, t.ex. för att användas som kontor, garage eller lager i verksamheten. Betalar du som arbetsgivare ut en hyresersättning för detta är ersättningen i vissa fall inkomst av kapital för den anställde. Detta gäller om

- arbetsgivaren har behov av lokalen
- ersättningen inte överstiger marknadsmässig hyra och
- hyresavtal finns.

Sådan hyresersättning ska redovisas på kontrolluppgiften (ruta 39) för den anställde, som deklarerar ersättningen under inkomst av kapital. Den anställde har rätt till skäligen avdrag för de merkostnader som uppkommit på grund av uthyrningen.

Om hyresersättningen är högre än marknadsmässig hyra för en motsvarande lokal ska det överskjutande beloppet redovisas som lön i ruta 11. Om arbetsgivaren inte har behov av lokalen ska hela ersättningen redovisas som lön. Om hyresavtal saknas ska ersättning för lokalkostnader i tjänsten redovisas som kostnadsersättning på kontrolluppgiften, om kostnaderna är avdragsgilla för den anställde, eller i annat fall som lön.

För arbetsgivare i bygg- och anläggningsbranschen eller liknande bransch finns mer information i broschyren "Traktamenten m.m. i byggbranschen" (SKV 353).

Broschyren har inte tryckts utan finns bara som pdf-fil på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

# Vad gäller för dig som är anställd?

## Allmänt om kostnadsersättning och avdrag

Traktamente är den ersättning du får av din arbetsgivare för att täcka dina ökade levnadskostnader under en tjänsteresa. Traktamenten och andra kostnadsersättningar, t.ex. bilersättningar är skattepliktiga. Men i de flesta fall behöver du inte redovisa ersättningen i din inkomstdeklaration och du får då inte heller något avdrag. Det gäller när din arbetsgivare enbart med en kryssmarkering på kontrolluppgiften upplyst om att du fått traktamente eller bilersättning som inte överstiger vissa schablonbelopp. Traktamenten som inte behöver deklarerars kallas i denna broschyr för enkelhetens skull för "skattefritt traktamente".

För att du ska ha rätt till avdrag för ökade levnadskostnader krävs alltid minst en *övernattning*. Det krävs också att tjänsteresan och övernattningen ägt rum utanför den vanliga verksamhetsorten. Med det menas att du ska ha rest till en plats som ligger mer än 50 km från din vanliga arbetsplats och mer än 50 km från din bostad.

Till ökade levnadskostnader räknas utgifter för måltider och diverse småutgifter (dagtraktamente) samt utgifter för logi (nattraktamente). Vid beräkningen av dessa utgifter används fastställda maximibelopp vid tjänsteresa i Sverige och fastställda normalbelopp (olika belopp för olika länder) vid tjänsteresa utomlands. Avdraget beräknas för en hel eller halv dag.

Om du fått traktamente som är högre än avdragsgilla schablonbelopp ska arbetsgivaren behandla den överskjutande delen som lön. Denna del ska då ingå i det lönebelopp som är förtryckt på din inkomstdeklaration vid ruta 03.

I främst följande fall ska du redovisa eventuell ersättning i din inkomstdeklaration och göra schablonavdrag eller avdrag för faktiska kostnader

- om du inte har fått något traktamente eller någon bilersättning från din arbetsgivare
- om traktamentet eller bilersättning från arbetsgivaren är lägre än de avdragsgilla schablonbeloppen
- om du har fått annan kostnadsersättning än traktamente eller bilersättning från arbetsgivaren.

## Kostförmån

Om du har fått en kostnadsfri måltid under tjänsteresan ska du i regel beskattas för denna förmån som

inkomst av tjänst, samtidigt som traktamentsersättningen ska minskas med värdet av måltiden. Förmånen ska i så fall ingå i det lönebelopp vid ruta 03 som är förtryckt på din inkomstdeklaration.

## Förklaringar av begrepp

Information om centrala begrepp i samband med tjänsteresor hittar du i första delen av denna broschyr som riktar sig till arbetsgivare. Där kan du läsa bl.a. om

- definitionen av en tjänsteresa, sidan 2
- den vanliga verksamhetsorten, sidan 2
- tjänsteställe, sidan 2
- hel och halv dag, sidan 3
- minskning för kost, sidan 3–4
- normalbelopp, sidan 4
- vistelse i mer än ett land, sidan 4
- avbrott i tjänsteresa, sidan 5.

## Tjänsteresa i Sverige

Nedan beskrivs de situationer där *du ska redovisa traktamentsersättningen i din inkomstdeklaration* och göra ett schablonavdrag motsvarande ett helt eller ett halvt maximibelopp eller dra av för faktiska kostnader.

## Tjänsteresa högst tre månader

### Dagtraktamentet är lägre än maximibeloppet

Du ska redovisa traktamentsersättningen i ruta 05 på inkomstdeklarationen och göra avdrag i ruta 08 med maximibeloppet (schablonavdraget). Maximibeloppet är 210 kr för hel dag och 105 kr för halv dag.

### Inget utbetalt dagtraktamente

Du får göra avdrag med maximibeloppet, dvs. 210 kr för hel dag och 105 kr för halv dag, om du gör sannolikt att du har haft ökade utgifter för måltider och småutgifter. Du bör därför kunna visa vilken eller vilka orter du besökt vid vilka datum, tider för avresa och hemkomst samt resans syfte. Avdraget gör du i ruta 08 på din inkomstdeklaration.

### Den verkliga utgiftsökningen är större än det sammanlagda avdraget enligt schablonregeln

Om den sammanlagda utgiftsökningen *under samtliga tjänsteresor i Sverige* under inkomståret i en och samma tjänst har varit större än det sammanlagda avdraget enligt schablonregeln har du möjlighet att

begära avdrag för den faktiska utgiftsökningen. Du ska då redovisa den totala traktamentsersättningen som du fått av arbetsgivaren i ruta 05 på din inkomstdeklaration och dra av den faktiska ökningen av utgifterna i ruta 08.

### Utgifter för logi

Om arbetsgivaren har betalat för logi eller betalat ut natttraktamente med 105 kr per natt, och du inte kan visa att dina logiutgifter varit högre, får du inte göra något avdrag.

Om du själv betalat för nattlogi har du rätt att göra avdrag med det faktiska beloppet i din inkomstdeklaration. Om du har haft utgifter för logi men inte kan visa storleken av dem får du göra ett schablonavdrag med 105 kr (ett halvt maximibelopp) per natt.

Om tjänsteresan omfattat tiden 00–06 anses det vara en övernattningsäven om du arbetat under natten.

### Tjänsteresa längre tid än tre månader

När en tjänsteresa har pågått på samma ort under längre tid än tre månader ändras reglerna för avdrag. För att få avdrag krävs att du har rätt till avdrag vid tillfälligt arbete (se vidare under rubriken "Tillfälligt arbete på annan ort", på sidan 9–10).

Den fråga du ska ställa dig är "Skulle jag – om jag inte hade haft traktamente – få avdrag enligt reglerna om tillfälligt arbete?". Om svaret är "Ja" kan du få fortsatt avdrag för måltider och småutgifter på arbetsorten. Men då får du avdrag motsvarande den ersättning du fått av arbetsgivaren, dock högst 147 kr per hel dag (70 % av maximibeloppet) i upp till två år. Efter två år är avdraget högst 105 kr per hel dag (50 % av maximibeloppet).

Den här situationen får du skilja från den då du har tillfälligt arbete på annan ort utan att det är fråga om tjänsteresa. I sistnämnda fall kan du bara få avdrag för måltider och småutgifter för den första månaden av vistelsen på arbetsorten (läs mer under rubriken "Tillfälligt arbete på annan ort", sidan 9–10).

### Du har fått dagtraktamente från arbetsgivaren

Efter tre månader kan du inte få större avdrag än vad du fått i dagtraktamente, såvida du inte kan visa att den verkliga utgiftsökningen varit högre än utbetalda traktamenten. Det högsta skattefria traktamente som arbetsgivaren kan betala ut är 70 % av maximibeloppet eller 147 kr per hel dag. Om du har fått traktamente med högst 147 kr per hel dag ska du därför inte redovisa traktamentsersättningen i inkomstdeklarationen och inte heller göra något avdrag.

### Inget utbetalt dagtraktamente

Efter tre månader är schablonavdraget för dig som inte har fått dagtraktamente från arbetsgivaren, 63 kr per hel dag.

### Utgifter för logi

Se vänsterspalten.

## Tjänsteresa utomlands

Vid tjänsteresa utomlands används ett normalbelopp för dagtraktamente som är olika för olika länder. För halv dag och för natt är traktamentet hälften av normalbeloppet för hel dag. Läs mer om normalbelopp på sidan 4. Vilket normalbelopp du ska använda när du samma dag vistas i mer än ett land, se sidan 4.

Nedan beskrivs de situationer där du ska redovisa traktamentsersättningen i din inkomstdeklaration och göra ett schablonavdrag motsvarande ett helt eller ett halvt normalbelopp för aktuellt land eller dra av för den faktiska utgiftsökningen.

### Tjänsteresa högst tre månader

#### Dagtraktamentet är lägre än normalbeloppet

Du ska redovisa traktamentsersättningen i ruta 05 på inkomstdeklarationen och göra avdrag i ruta 08 med ett normalbelopp för hel dag eller ett halvt normalbelopp för halv dag för aktuellt land.

#### Inget utbetalt dagtraktamente

Under de tre första månaderna av tjänsteresan har du rätt till avdrag med ett normalbelopp för hel dag och ett halvt normalbelopp för halv dag om du gör sannolikt att du har haft ökade utgifter för måltider och småutgifter. Du bör därför kunna visa vilken eller vilka orter du har besökt vid vilka datum, tider för avresa och hemkomst samt resans syfte.

#### Den verkliga utgiftsökningen är större än avdraget enligt schablonregeln

Om utgiftsökningen under *en* tjänsteresa utomlands har varit större än avdraget enligt schablonregeln har du möjlighet att begära avdrag för den faktiska utgiftsökningen. Du ska då redovisa den traktamentsersättning som du fått av arbetsgivaren för den aktuella resan i ruta 05 på din inkomstdeklaration och dra av ökningen av de faktiska utgifterna i ruta 08.

### Utgifter för logi

Om arbetsgivaren har betalat för logi eller betalat ut natttraktamente med ett halvt normalbelopp, och du inte kan visa att dina logiutgifter varit högre, får du inte göra något avdrag.

Om du själv betalat för nattlogi har du rätt att göra avdrag med det faktiska beloppet i din inkomstdeklaration. Om du har haft utgifter för logi men inte kan visa storleken av dem får du göra ett schablonavdrag med ett halvt normalbelopp per natt för aktuellt land.

Har tjänsteresan omfattat tiden 00–06 anses det vara en övernattningsäven om du arbetat under natten.



## Tjänsteresa längre tid än tre månader

När en tjänsteresa pågått under längre tid än tre månader ändras reglerna för avdrag. Läs mer under rubriken "Tjänsteresa längre tid än tre månader" på sidan 8.

### Du har fått dagtraktamente från arbetsgivaren

Efter tre månader kan du inte få större avdrag än vad du fått i dagtraktamente, såvida du inte kan visa att den verkliga utgiftsökningen varit högre än det traktamentsersättningen i inkomstdeklarationen och inte heller göra något avdrag. Det högsta skattefria traktamente som arbetsgivaren kan betala ut är 70 % av normalbeloppet per hel dag. Efter två år är det högsta skattefria traktamente som arbetsgivaren kan betala ut 50 % av normalbeloppet per hel dag.

### Inget utbetalt dagtraktamente

Efter tre månader är schablonavdraget, för dig som inte har fått dagtraktamente från arbetsgivaren, 30 % av normalbeloppet per hel dag för aktuellt land.

### Utgifter för logi

Se de tre sista styckena på sidan 8.

## Resa i din egen näringsverksamhet

### Resa högst tre månader

Du som är enskild näringsidkare eller delägare i ett handelsbolag har rätt till avdrag för ökade levnads-kostnader vid resa i näringsverksamheten enligt i stort sett samma regler som för anställda. För att du ska ha rätt till avdrag krävs att resan varit förenad med övernattning utanför den vanliga verksamhets-orten. Med utanför den vanliga verksamhetsorten menas att du ska ha rest till en plats som ligger mer än 50 km från din vanliga arbetsplats och mer än 50 km från din bostad.

För resa i Sverige har du rätt till schablonavdrag för merutgifter för måltider och småutgifter med 210 kr för hel dag och 105 kr för halv dag. För resa utomlands gäller i motsvarande fall att du har rätt att göra avdrag med ett helt respektive ett halvt normalbelopp. Läs om normalbelopp på sidan 4.

### Den verkliga utgiftsökningen är större än schablonavdraget

Du har under vissa förutsättningar möjlighet att begära avdrag för den *verkliga utgiftsökningen* för måltider och småutgifter under resor i näringsverksamheten i Sverige eller utomlands. När du bedömer om du har rätt till sådant avdrag ska du för resor i Sverige kunna visa att den sammanlagda utgiftsökningen *för samtliga resor* i verksamheten under inkomståret varit högre än det sammanlagda schablonavdraget. För resa utomlands gäller att du ska visa att den verkliga utgiftsökningen för *en* resa utomlands varit större än schablonavdraget.

Du bör också lämna en tillfredsställande redogörelse som visar vilken/vilka orter du har besökt och datum för dessa besök, tider för avresa och hemkomst samt syftet med respektive resa.

En resa i näringsverksamheten anses pågå i en följd om den inte bryts av uppehåll som beror på att arbetet förläggs till en annan ort under minst fyra veckor. Läs om avbrott i tjänsteresa på sidan 5.

### Utgifter för logi

Se sidan 8 och vänsterspalten på denna sida vad som gäller vid tjänsteresa i Sverige respektive tjänsteresa utomlands.

### Resa längre tid än tre månader

När arbetet utanför den vanliga verksamhetsorten varit förlagt till samma ort under mer än tre månader i en följd får du avdrag för dina verkliga merutgifter. Om du inte kan visa de verkliga merutgifterna för måltider och småutgifter, kan du få avdrag enligt schablon med 63 kr per dag om arbetsorten ligger i Sverige och med 30 procent av normalbeloppet per dag om arbetsorten ligger utomlands.

Om dina utgifter för logi inte tillförlitligen kan beräknas på grund av att du använt en privat tillgång för övernattning, såsom husvagn, husbil eller båt, kan du få avdrag enligt schablon med 105 kr per natt om arbetsorten ligger i Sverige och med ett halvt normalbelopp per natt om arbetsorten ligger utomlands (Skatteverkets ställningstagande 2009-04-14, dnr 131 352291-09/111). Ställningstagandet finns på [www.skatteverket.se/rattsinformation](http://www.skatteverket.se/rattsinformation).

## Tillfälligt arbete och dubbel bosättning

Du har inte rätt till avdrag för merutgifter bara av det skälet att du bor på annan ort än den där du arbetar. Däremot har du under vissa förutsättningar rätt till avdrag vid tillfälligt arbete eller dubbel bosättning.

Om arbetsgivaren har betalat ut ersättning vid tillfälligt arbete eller dubbel bosättning behandlas denna ersättning som lön och inte som kostnadsersättning. Det är ju inte fråga om en tjänsteresa. Ersättningen från arbetsgivaren ska då ingå i det lönebelopp som är förtryckt vid ruta 03 på din inkomstdeklaration.

Avdraget för ökade levnads-kostnader vid tillfälligt arbete har sin grund i anställningsförhållandena. Motsvarande avdrag vid dubbel bosättning har sin grund i personliga förhållanden.

## Tillfälligt arbete på annan ort

Du kan få avdrag för ökade levnads-kostnader vid tillfälligt arbete om

- arbetet avser en kortare tid

- arbetet visserligen inte är kortvarigt men tidsbegränsat till sin natur
- arbetet kräver en fast anknytning till bostadsorten
- arbetet ska bedrivas på flera olika platser *eller*
- det finns någon annan anledning till att flyttning inte är skäligen.

Med kortare tid avses ca två år. Du ska också kunna visa att arbetet på den nya orten är av tillfällig natur. Med det menas att det står klart redan från början att tidsperioden är begränsad. Provanställning på sex månader och vikariat för föräldraledighet är exempel på vad som räknas som tillfälligt arbete.

Tidsbegränsade till sin natur är exempelvis arbeten inom byggbranschen. I dessa fall upphör arbetet när själva byggprojektet är avslutat. Avdrag kan då ges även om projektet pågår längre tid än två år.

Uppdrag som statsråd är också tidsbegränsade till sin natur.

Regeln om anknytning till bostadsorten avser främst ledamöter i Sveriges riksdag som representerar sin valkrets.

Om du arbetar på olika orter kan du få avdrag. Här kan det vara fråga om personer som har två eller flera olika arbetsplatser i en anställning. Det kan också vara fråga om personer som har flera anställningar.

För att få avdrag krävs att du tillfälligt bor på den nya arbetsorten och att du har kvar din ordinarie bostad på hemorten.

Ytterligare förutsättningar för att få avdrag är att

- övernattninng sker på arbetsorten och att
- det är mer än 50 km mellan bostadsorten och arbetsorten.

Pendlar du dagligen mellan bostaden och arbetsorten kan du inte få något avdrag för ökade levnads-kostnader.

## Tidsbegränsning

Du får bara göra avdrag för måltider och småutgifter för den första månaden av vistelsen på arbetsorten.

Tidsbegränsningen gäller inte för dig som under de tre första månaderna av vistelsen på arbetsorten har gjort avdrag enligt reglerna för tjänsteresa.

Tidsbegränsningen gäller inte heller avdrag för logi-kostnader.

## Hur ska du beräkna avdraget?

Du har rätt till avdrag för ökade utgifter för måltider och småutgifter på arbetsorten, antingen med den faktiska utgiftsökningen eller med ett schablonbelopp. Schablonavdrag gäller endast för hela dagar.

## Schablonavdrag

Om du arbetar på annan ort i Sverige är schablonavdraget 105 kr per hel dag under den första månaden. Om du arbetar *utomlands* får du göra avdrag med 50 % av normalbeloppet för aktuellt land per hel dag under den första månaden. Läs mer om normalbelopp på sidan 4.

## Utgifter för logi

Din ökade utgift för logi drar du av med den faktiska utgiften på arbetsorten. Om du har haft utgift för logi men inte kan visa hur stor utgiften är får du göra avdrag med 105 kr per natt vid tillfälligt arbete inom Sverige och ett halvt normalbelopp vid tillfälligt arbete i utlandet. Du har inte rätt till något avdrag för ökad bostadskostnad om bostaden på hemorten är uthyrd.

## Bostadsförmån

Om arbetsgivaren har stått för utgiften för bostaden på arbetsorten har du fått en bostadsförmån, som är skattepliktig. Arbetsgivaren har beräknat förmånsvärdet schablonmässigt efter värdetabeller. Detta belopp är förtryckt på din inkomstdeklaration vid ruta 03. Vid taxeringen ska bostadsförmånen värderas till marknadsvärdet, dvs. till vad det skulle ha kostat dig själv att hyra bostaden på orten utan arbetsgivarens medverkan. Normalt är marknadsvärdet lika med din bostadskostnad, som du får dra av i ruta 09.

Om marknadsvärdet är högre eller lägre än det värde som arbetsgivaren redovisat ska du ändra det bostadsförmånsvärde som ingår i det förtryckta beloppet vid ruta 03.

## Fri kost vid tillfälligt arbete

Avdraget för ökade utgifter för måltider och småutgifter ska du minska med värdet av fri kost som du fått. Se tabellen över minskningen under rubriken "Minskning för kost" på sidan 3.

Om du har fått fri kost ska du som regel beskattas för denna förmån. Kostförmånen ska ingå i lönebeloppet som förtryckts vid ruta 03 på din inkomstdeklaration.

## Dubbel bosättning

Med dubbel bosättning menas att du tagit anställning och flyttat till en ny bostadsort men att du behållit en bostad för dig, din make, sambo eller familj på den tidigare bostadsorten. (Med "make" avses även registrerad partner.)

Avdrag kan medges för både sammanboende och ensamstående. Det är endast den person som flyttar med anledning av arbete som kan få avdrag för dubbel bosättning.

För att du ska få avdrag för ökade levnadskostnader på grund av dubbel bosättning krävs att

- övernattnings har skett på arbetsorten och att
- avståndet mellan arbets- och bostadsorten är längre än 50 km.

### Tidsbegränsning

Du får bara göra avdrag för måltider och småutgifter för den första månaden av vistelsen på arbetsorten.

Du får göra avdrag för utgifter för logi under längst två år. För gifta och sambor får avdrag göras även efter denna tid om den dubbla bosättningen föranleds av makens eller sambons förvärvsverksamhet. I sådana fall får du göra avdrag under sammanlagt längst fem år. Om synnerliga skäl talar för det får du dock göra avdrag för längre tid.

### Hur ska du beräkna avdraget?

Du kan få avdrag för ökade utgifter för måltider och småutgifter på arbetsorten antingen med den faktiska utgiftsökningen eller med ett schablonbelopp. Reglerna om schablonavdrag gäller endast för hela dagar.

### Schablonavdrag

Om arbetsorten ligger *i Sverige* kan du göra avdrag för ökade levnadskostnader (måltidsutgifter och diverse småutgifter) med 63 kr per hel dag under den första månaden. Om arbetsorten ligger *utomlands* är avdraget 30 % av normalbeloppet per hel dag under den första månaden. Läs mer om normalbeloppet på sidan 4.

### Utgifter för logi

Vid dubbel bosättning drar du av den faktiska bostadsutgiften på arbetsorten. Du måste kunna visa hur stor utgiften är. Om familjen redan flyttat till den nya bostadsorten och din make/sambo bor kvar i den gamla bostaden under en övergångsperiod, ska du dra av den faktiska bostadsutgiften för den gamla bostaden.

#### Exempel

##### Dubbel bosättning

Nisse bor med sin familj i Göteborg och får ett nytt arbete i Stockholm. Han själv flyttar till ett hyresrum i Stockholm och börjar sitt arbete. Det dröjer ett år innan familjen kan flytta efter. Under den tiden får Nisse avdrag för hyran för hyresrummet. För den första månaden av vistelsen i Stockholm får han avdrag för utgifter för måltider och småutgifter för styrkta merkostnader eller med schablonbeloppet (63 kr per dag).

### Bostadsförmån

Om arbetsgivaren har stått för utgiften för bostaden på arbetsorten har du fått en bostadsförmån, som är skattepliktig. Arbetsgivaren har beräknat förmånsvärdet schablonmässigt efter värdetabeller. Detta

belopp är förtryckt på din inkomstdeklaration vid ruta 03. Vid taxeringen ska bostadsförmånen värderas till marknadsvärdet, dvs. till vad det hade kostat dig själv att hyra bostaden på orten utan arbetsgivarens medverkan. Normalt är marknadsvärdet lika med din bostadskostnad, som du får dra av i ruta 09.

Om marknadsvärdet är högre eller lägre än det värde som arbetsgivaren redovisat ska du ändra det bostadsförmånsvärde som ingår i det förtryckta beloppet vid ruta 03.

### Fri kost vid dubbel bosättning

Avdraget för ökade utgifter för måltider och småutgifter ska du minska med värdet av fri kost som du fått. Se tabellen över minskningen under rubriken "Minskning för kost" på sidan 3.

Om du har fått fri kost ska du som regel beskattas för denna förmån. Kostförmånen ska ingå i lönebeloppet som förtryckts vid ruta 03 på din inkomstdeklaration.

### Hemresor

Om du arbetar på annan ort minst 50 km från den ort där du eller din familj bor har du rätt till avdrag för hemresor. Du får däremot inte avdrag för att din familj reser och besöker dig.

Om din familj har följt med dig till den nya orten och du har hyrt ut bostaden på den tidigare hemorten, kan du inte få avdrag för hemresor.

Du får göra avdrag för högst en hemresa per vecka, men bara för resor inom EES-området (EU-länderna och Island, Norge och Liechtenstein).

Normalt får du avdrag för billigaste färdssätt. Om utgiften för tåg (även första klass och s.k. snabbtåg) eller flygresor inte är oskälig har du rätt att göra avdrag för utgiften även om detta färdssätt inte är billigast.

Om det inte finns godtagbara allmänna kommunikationer får du dra av

- 18:50 kr per mil för egen bil
- 9:50 kr per mil för din egen, närståendes eller sambos förmånsbil om du kör på något annat än diesel, t.ex. bensin eller etanol
- 6:50 kr per mil för förmånsbil om du kör på diesel.

Du får dessutom dra av de faktiska utgifterna för väg-, bro- eller färjeavgift. Om du reser med egen bil får du även göra avdrag för de faktiska utgifterna för trängselskatt. Avdraget för hemresor gör du i ruta 09 på din inkomstdeklaration.

Ersättning från arbetsgivaren för hemresor eller fria hemresor ska behandlas som lön. Ersättningen eller

förmånen ska då ingå i det förtryckta lönebeloppet vid ruta 03 på din inkomstdeklaration.

## Bilersättning

Om arbetsgivaren betalat ut bilersättning för tjänsteresor med din egen bil har han i regel markerat detta med ett kryss på din kontrolluppgift. Det betyder att det belopp som du fått är lika stort som det du får dra av. Eftersom beloppen tar ut varandra ska du inte ta upp bilersättningen i din inkomstdeklaration och inte heller göra något avdrag.

Undantag, se exempel.

### Exempel

Kalle har under en tjänsteresa använt egen bil för resor till och från den ort där han utfört uppdraget. Han har kört 20 mil och fått bilersättning från arbetsgivaren med 200 kr, dvs. med 10 kr per mil. Om Kalle vill ha det avdrag han är berättigad till ska han ta upp bilersättningen 200 kr i ruta 05 på inkomstdeklarationen och dra av 370 kr (20 mil à 18:50 kr per mil) i ruta 08.

Om Kalle inte gör någonting får han avdrag med 200 kr, motsvarande den ersättning han fått.

Har arbetsgivaren betalat ut ett större belopp än vad du får dra av ska den överskjutande delen behandlas som lön. Den överskjutande delen ska då ingå i det förtryckta lönebeloppet vid ruta 03 på din inkomstdeklaration.

Har arbetsgivaren däremot inte betalat ut någon bilersättning får du göra avdrag med samma belopp som anges i femte stycket under rubriken "Hemresor", på sidan 11.

Om du betalat väg-, bro- eller färjeavgift eller parkering i tjänsten har du rätt till avdrag för de faktiska utgifterna.

## Trängselskatt

### Resor med egen bil

Har du gjort en tjänsteresa med egen bil och betalat trängselskatt? Om du har fått ersättning för trängselskatten av din arbetsgivare ska han ha markerat detta med ett kryss i ruta 55 på din kontrolluppgift. Det betyder att det belopp som du fått är lika stort som det du får dra av. Eftersom beloppen tar ut varandra ska du inte ta upp ersättningen för trängselskatt i din inkomstdeklaration och inte heller göra något avdrag.

Men om du inte har fått någon ersättning från arbetsgivaren får du göra avdrag för trängselskatten. Om du samma dag gjort både tjänsteresor och privata resor med egen bil får betalningen för trängselskatten i första hand anses avse tjänsteresorna. Ersättning från arbetsgivaren för trängselskatt i samband med resor mellan bostad och arbetsplats eller övriga privata resor med egen bil behandlas som lön. Ersättningen ska då ingå i det förtryckta beloppet vid ruta 03 på din inkomstdeklaration.

### Resor med förmånsbil

Om du har förmånsbil och arbetsgivaren har betalat trängselskatt för tjänsteresor med förmånsbilen ska du inte beskattas för detta.

Om arbetsgivaren har betalat trängselskatt för dina resor mellan bostad och arbetsplats eller övriga privata resor med förmånsbil ska du inte beskattas särskilt för detta. Trängselskatten ingår i det schabloniserade bilförmånsvärdet.

## Annan kostnadsersättning i tjänsten

Om du fått annan ersättning för dina utgifter i tjänsten, t.ex. för telefonsamtal, får du göra avdrag för utgifter som du kan styrka. Avdraget gör du i ruta 06 på din inkomstdeklaration.

### Exempel

Kajsa använder sin privata telefon för tjänstesamtal och får ersättning för samtalsutgifterna med 7 150 kr per år (11 månader à 650 kr). Denna ersättning, som är skattepliktig, har arbetsgivaren redovisat som kostnadsersättning och beloppet är förtryckt på inkomstdeklarationen vid ruta 05. Enligt specifikation från telefonbolaget är Kajsas samtalsutgifter i tjänsten 6 200 kr, som hon får dra av i ruta 06.

De kostnadsersättningar som arbetsgivaren har markerat med ett kryss på kontrolluppgiften behöver du inte ta upp i din inkomstdeklaration, men du får inte heller göra något avdrag för utgifterna.

Om du fått ersättning som gäller ett utlägg för exempelvis material som du köpt för arbetsgivarens räkning och kvittot kan anses vara företagets verifikation, ska du inte ta upp denna ersättning i din inkomstdeklaration. Utgiften är inte din utan företagets.