

Traktamenten och andra kostnads- ersättningar

Från och med inkomståret 2022

Innehåll

Vad gäller för dig som är arbetsgivare?	2	Vad gäller för dig som är anställd?	10
Vad är traktamente?.....	2	Allmänt om kostnadsersättning och avdrag	10
Vad är tjänsteresa?	3	Tjänsteresa i Sverige.....	10
Vad är vanliga verksamhetsorten?	3	Tjänsteresa utomlands.....	11
Vad är tjänsteställe?.....	3	Resa i din egen näringsverksamhet.....	12
Hemresor under pågående tjänsteresa	4	Tillfälligt arbete och dubbel bosättning	13
Hur stort är högsta skattefria traktamente?.....	4	Tillfälligt arbete på annan ort.....	13
Tjänsteresa längre tid än tre månader	6	Dubbel bosättning	15
Traktamente som är högre än skattefritt belopp	7	Hemresor.....	16
Traktamente som är lägre än skattefritt belopp.....	8	Bilersättning.....	17
Övriga kostnadsersättningar	8	Annan kostnadsersättning i tjänsten.....	17
Tillfällig anställning eller tillfälligt uppdrag på annan ort i högst en månad	9	Tillfällig anställning eller tillfälligt uppdrag på annan ort i högst en månad.....	18

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 (sidan 2–9) och en del för dig som är anställd (sidan 10–18).

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, dubbel bosättning och vid tillfällig anställning på annan ort under högst en månad.

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 anställda rätt till avdrag för sina ökade levnadskostnader under tjänsteresa. Det gäller ökade kostnader för mat, övernattning och småutgifter. Rätten till avdrag förutsätter att det är en tjänsteresa med övernattning 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 anställda inte deklarerat traktamentet och inte heller göra avdrag. Arbetsgivaren ska bara genom en kryssmarkering i arbetsgivardeklarationen på individnivå upplysa om att hen betalat ut traktamente som inte är högre än avdragsgillt schablonbelopp. Arbetsgivaren ska inte göra skatteavdrag eller betala arbetsgivaravgifter på skattefritt traktamente.

Du kan läsa mer om kraven på underlag för utbetalning av skattefritt traktamente, t.ex. reseersättning, i broschyren ”Traktamenten m.m. i byggbranschen” (SKV 353). Broschyren finns på www.skatteverket.se/broschyren.

Vad är tjänsteresa?

En tjänsteresa är en resa som den anställde gjort i sitt arbete, d.v.s. till ett annat ställe än där hen normalt utför sina arbetsuppgifter (tjänstestället). En tjänsteresa anses påbörjad respektive avslutad vid den anställdes tjänsteställe eller hens 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 övernattnings (kl. 00–06) för att du ska kunna betala ut skattefritt traktamente.

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

Traktamente som betalas ut vid s.k. endagsförrättning (utan övernattnings) 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 övernattningsen 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 hens 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 13–16) 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 hen 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 hen stadigvarande arbetar på två olika orter. Tjänstestället är den plats där hen normalt arbetar flest dagar.

En anställd som har tillgång till en arbetsplats i arbetsgivarens lokaler antas ha sitt tjänsteställe där. Det gäller även om det finns möjlighet för hen att arbeta på andra platser mer än 50 procent av tiden. Har den anställde ett avtal med arbetsgivaren om att arbeta på en annan bestämd plats än i arbetsgivarens lokaler och utför mer än 50 procent av sitt arbete på den platsen, är tjänstestället där. Läs mer i Skatteverkets ställningstagande 2021-12-06, dnr 8-1283049. Ställningstaganden finns på www.skatteverket.se/stallningstaganden.

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. Om den anställde sett över en längre tidsperiod besöker arbetsgivarens lokaler i genomsnitt mer än en gång i veckan anses tjänstestället vara i dessa lokaler. Läs mer i Skatteverkets ställningstagande 2015-11-03, dnr 131 436185-15/111. Ställningstagandet finns på www.skatteverket.se/stallningstaganden.

För de anställda inom byggnads- och anläggningsbranschen och liknande branscher, som har arbeten som pågår en begränsad tid på varje plats, kan bostaden vara tjänsteställe. Observera att tjänstestället under vissa förutsättningar kan vara t.ex. vid en byggarbetsplats eller i arbetsgivarens lokaler, och att bedömningen inte är beroende av i vilken bransch arbetet utförs. Läs mer i Skatteverkets ställningstagande 2015-11-03, dnr 131 436185-15/111. Ställningstagandet finns på www.skatteverket.se/stallningstaganden.

Även för riksdagsledamöter, reservofficerare, styrelseledamöter, nämndemän och jurymän i allmän domstol m.fl. räknas bostaden som tjänsteställe.

Från 1 januari 2022 räknas bostaden som tjänsteställe även för personal som får en tillfällig anställning eller ett tillfälligt uppdrag i offentlig verksamhet under en samhällskris. Till exempel personer som anställs hos MSB och andra statliga myndigheter eller hos regioner, kommuner och kommunal-

förbund för att hjälpa till vid en olycka, kris eller vid krig.

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 16.)

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 inte kan betala ut skattefritt traktamente för den tid som den anställde vistas i hemmet. I vissa fall har den anställde fasta utgifter för sitt boende på arbetsorten som ska betalas även för tider då den anställde befinner sig i hemmet, t.ex. månadshyra för bostad eller uppställningsplats för husvagn. Då kan du som arbetsgivare ersätta den anställde för månadshyran eller uppställningsavgiften. Detta gäller under förutsättning att den anställde inte har kompenserats för kostnaderna på annat sätt, t.ex. med skattefria schablonersättning för de nätter som hen har övernattnat på arbetsorten. Om denna sammanlagda skattefria schablonersättning minst motsvarar de fasta utgifterna för logi, anses den anställde vara kompenserad. Läs mer i Skatteverkets ställningstagande 2010-11-04, dnr 131 688804-10/111. Ställningstagandet finns på www.skatteverket.se/stallningstaganden.

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 240 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 120 kr.

Logi

Du kan skattefritt ersätta den anställde för hans verkliga logikostnad. Den anställde ska då visa upp kvitto eller liknande. Om den anställde haft utgifter för logi men inte visat dem kan du betala ut skattefritt nattractamente med ett halvt maximibelopp, d.v.s. 120 kr per natt.

Minskning för kost

Om du som arbetsgivare bekostat den anställdes måltidskostnader under tjänsteresan ska det skattefria traktamentet minskas, eftersom hen då inte haft ökade måltidskostnader. Kost som obligatoriskt ingår i priset på allmänna transportmedel ska inte minska traktamentet. Om du 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.
	240 kr	168 kr	120 kr	72 kr*
Minskning för: Frukost, lunch och middag	216 kr	151 kr	108 kr	64 kr
Lunch och middag	168 kr	118 kr	84 kr	50 kr
Lunch/middag	84 kr	59 kr	42 kr	25 kr
Frukost	48 kr	33 kr	24 kr	14 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 11 och 15.

Kostförmån

Om du som arbetsgivare bekostat den anställdes måltider har den anställda också fått skattepliktig kostförmån som värderas enligt schablon till 100 kr för lunch respektive middag och till 50 kr för frukost. Däremot sker ingen förmånsbeskattning för hotellfrukost och kost på allmänna transportmedel om kosten obligatoriskt ingår i priset för övernattningen eller transporten. Det är inte heller någon förmånsbeskattning om din anställda får en måltid där det framgår att måltiden kommer från någon som saknar samband med dig som arbetsgivare och det inte finns några krav på motprestation.

Fri kost under tjänsteresa

Reglerna om vad som gäller i olika fall när den anställda 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, d.v.s. totalt 1 080 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 480 kr (4 x 120 kr). Totalt kan arbetsgivaren betala ut skattefritt traktamente med 1 560 kr till Eva (1 080 kr + 480 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 minskar enligt följande: måndag med 168 kr (lunch och middag), tisdag–torsdag med 216 kr per dag (alla måltider) samt fredag med 66 kr (frukost och lunch). Skattefritt traktamente blir då 198 kr (72 + 24 + 24 + 24 + 54). Dessutom ska hon förmånsbeskattas för fem luncher och fyra middagar med sammanlagt 900 kr (9 x 100 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/utlandstraktamente. Om det saknas belopp för något land ska beloppet som gäller för "Övriga länder och områden" användas.

Logi

Du kan skattefritt ersätta den anställda för hans verkliga logikostnad. Den anställda ska då visa upp kvitto eller liknande. Om hen 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, 240 kr. Om den längsta tiden av avrese- eller hemkomstdagen tillbringas 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 120 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 100 kr för lunch respektive middag och till 50 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. Det är inte heller någon förmånsbeskattning om din anställde får en måltid där det framgår att måltiden kommer från någon som saknar samband med dig som arbetsgivare och det inte finns några krav på motprestation.

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 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 96 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 13–14). 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, d.v.s. 168 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 med det antal dagar den anställde skulle ha arbetat. Det betyder att man förlänger den tid som arbetsgivaren kan betala ut fullt traktamente.

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 med det antal dagar som arbete har utförts på annan ort (den nya tjänsteresan). 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/stallningstaganden.

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 i perioden ingående arbetsdagar, d.v.s. i det här fallet med 10 dagar.

B. Om uppehållet varat i fem veckor för semester eller sjukdom och traktamente inte har betalats ut av arbetsgivaren under uppehållet, förlängs tremånadersperioden med i perioden ingående arbetsdagar, d.v.s. i det här fallet med 25 dagar.

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. I arbetsgivardeklarationen på individnivå ska du redovisa den skattefria delen med ett kryss i ruta 051 och den skattepliktiga delen som lön i ruta 011.

Traktamente som är lägre än skattefritt belopp

Om traktamentet är lägre än det skattefria schablonbeloppet ska du som arbetsgivare redovisa med kryss i ruta 051 i arbetsgivardeklarationen på individnivå att skattefritt traktamente har betalats ut. Se vad som gäller för den anställde i dessa fall på sidan 10–11.

Övriga kostnadsersättningar

Reseersättningar

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 hen 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, el eller etanol).

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

I arbetsgivardeklarationen på individnivå ska du redovisa bilersättning enligt schablon vid tjänsteresa med kryss i ruta 050. Eventuell överskjutande ersättning ska du redovisa som lön i ruta 011.

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 inte redovisa detta i arbetsgivardeklarationen på individnivå och den anställde ska inte beskattas för ersättningen.

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 011 på i arbetsgivardeklarationen på individnivå.

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 i arbetsgivardeklarationen på individnivå.

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

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. I arbetsgivardeklarationen på individnivå ska du redovisa kostnadsersättningen med belopp i ruta 020.

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. 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 i arbetsgivardeklarationen på individnivå (ruta 039) för den anställde, som deklarerar ersättningen under inkomst av kapital. Den anställde har rätt till skäligt avdrag för de merkostnader som uppkommit på grund av uthyrningen.

Om hyresersättningen är högre än marknadsmässig hyra för en motsvarande lokal ska det över-
skjutande beloppet redovisas som lön i ruta 011.
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 i arbetsgivar-
deklarationen på individnivå, 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
finns på www.skatteverket.se/broschyren.

Tillfällig anställning eller tillfälligt uppdrag på annan ort i högst en månad

Från 1 januari 2022 kan den som får en tillfällig
anställning eller ett tillfälligt uppdrag på en annan
ort, i högst en månad, få avdrag för ökade levnads-
kostnader på samma sätt som för tjänsteresa. Det
innebär att du som arbetsgivare inte behöver göra
skatteavdrag eller betala arbetsgivaravgifter om du
betalar ut traktamente och reseersättning enligt
schablon.

Avståndet mellan bostaden och arbetsplatsen måste
vara 50 km och avsikten måste vara att anställ-
ningen eller uppdraget ska pågå högst i en månad.
Finns ingen överenskommelse om hur länge
anställningen eller uppdraget ska pågå gäller inte
reglerna. Om den tillfälliga anställningen eller
uppdraget är avsett att vara längre än en månad
kan reglerna inte heller tillämpas.

Exempel

Anna får en tillfällig anställning på en annan ort
perioden 15 januari – 14 februari.

Den 5 februari förlänger arbetsgivaren Annas
anställning till den 28 februari. Det innebär att
Anna från den 5 februari inte längre har rätt till
avdrag för ökade levnadskostnader eftersom
anställningen kommer vara längre än en månad.

Arbetsgivaren får då bara betala ut skattefri
kostnadsersättning genom så kallad "tyst
kvittning" för perioden 15 januari – 4 februari.

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 har redovisat till Skatteverket att du har fått traktamente eller bilersättning som inte överstiger schablonbeloppet. 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 (nattractamente). 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 förfyllt på din inkomstdeklaration vid p. 1.1.

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 p. 1.1 som är förfyllt 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 3
- den vanliga verksamhetsorten, sidan 3
- tjänsteställe, sidan 3
- hel och halv dag, sidan 4
- minskning för kost, sidan 4
- normalbelopp, sidan 5
- vistelse i mer än ett land, sidan 6
- avbrott i tjänsteresa, sidan 7.

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 vid p. 1.2 på inkomstdeklarationen och göra avdrag vid p. 2.2 med maximibeloppet (schablonavdraget). Maximibeloppet är 240 kr för hel dag och 120 kr för halv dag.

Inget utbetalt dagtraktamente

Du får göra avdrag med maximibeloppet, d.v.s. 240 kr för hel dag och 120 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 vid p. 2.2 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 vid p. 1.2 på din inkomstdeklaration och dra av den faktiska ökningen av utgifterna vid p. 2.2.

Utgifter för logi

Om arbetsgivaren har betalat för logi eller betalat ut natttraktamente med 120 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 120 kr (ett halvt maximibelopp) per natt.

Om tjänsteresan omfattat tiden 00–06 anses det vara en övernattning även 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 13–14).

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 168 kr per hel dag (70 % av maximibeloppet) i upp till två år. Efter två år är avdraget högst 120 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 13–14).

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 168 kr per hel dag. Om du har fått traktamente med högst 168 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, 72 kr per hel dag.

Utgifter för logi

Se under ”Utgifter för logi” i vänster spalt på denna sida.

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 5. Vilket normalbelopp du ska använda när du samma dag vistas i mer än ett land, se sidan 6.

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 vid p. 1.2 på inkomstdeklarationen och göra avdrag vid p. 2.2 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 vid p. 1.2 på din inkomstdeklaration och dra av ökningen av de faktiska utgifterna vid p. 2.2.

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 övernattning, även 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 11.

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 traktamente du fått. Du ska därför inte redovisa 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 under ”Utgifter för logi” i vänster spalt på denna sida.

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 verksamhetsorten. 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 240 kr för hel dag och 120 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 5.

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 7.

Utgifter för logi

Se sidan 10–12 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 72 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 120 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/stallningstaganden.

Tillfälligt arbete och dubbel bosättning

Du har inte rätt till avdrag för eventuella merutgifter bara för att du bor på en 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 förifyllt vid p. 1.1 på din inkomstdeklaration.

Avdraget för ökade levnadskostnader 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 levnadskostnader 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 skälig.

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 levnadskostnader.

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.

Du som är bosatt i ditt föräldrahem och som har tillfälligt arbete på annan ort anses vara skatterättsligt bosatt i föräldrahemmet under högst ett år. Det innebär att du kan få avdrag för tillfälligt arbete för högst ett år.

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 120 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 5. Du får bara göra avdrag för de dagar som du har övernattnat på orten.

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 120 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 förfyllt på din inkomstdeklaration vid p. 1.1. Vid beskattningen ska bostadsförmånen värderas till marknadsvärdet, d.v.s. 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 vid p. 2.3.

Om marknadsvärdet är högre eller lägre än det värde som arbetsgivaren redovisat ska du ändra det bostadsförmånsvärde som ingår i det förfyllda beloppet vid p. 1.1.

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 4.

Om du har fått fri kost ska du som regel beskattas för denna förmån. Kostförmånen ska ingå i lönebeloppet som är förfyllt vid p. 1.1 på din inkomstdeklaration.

Dubbel bosättning

Med dubbel bosättning menas att du på grund av arbete, har flyttat till en ny bostadsort och har 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

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

Du som är bosatt i ditt föräldrahem och som får en tillsvidareanställning på en annan ort anses i normalfallet skatterättsligt bosatt på arbetsorten. Det innebär att du inte har rätt till något avdrag för dubbel bosättning.

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 föräns av makens eller sambons förvärvs-verksamhet. I sådana fall får du göra avdrag under sammanlagt längst fem år. Om det finns synnerliga skäl så kan det finnas möjlighet att 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 72 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 5. Du får bara göra avdrag för de dagar som du har övernattat på orten.

Om en inkomst inte ska beskattas i Sverige på grund av ett skatteavtal, får inte heller utgifter för förvärv av inkomsten dras av (9 kap. 5 § IL). Det innebär även att utgifter som hör till en och samma anställning i vissa fall ska proportioneras. Den situationen kan uppkomma om en del av en inkomst i en och samma anställning beskattas i Sverige i inkomstslaget tjänst och en annan del av inkomsten inte ska beskattas i Sverige på grund av skatteavtal. Då ska eventuella avdrag i inkomstslaget tjänst proportioneras utifrån inkomsternas storlek. Avdrag medges bara med den del av utgifterna som motsvaras av den skattepliktiga inkomsten. Se exempel.

Exempel: utgifter för inkomster som beskattas både i Sverige och i utlandet

Amina har hemvist i Sverige men arbetar för ett flygbolag i Norge. Anställningen är uppdelad i dels marktjänst, dels flygtjänst. Ersättningen för flygtjänsten beskattas i Sverige och ersättningen för marktjänsten beskattas i Norge, enligt huvudregeln i det nordiska skatteavtalet. Amina begär avdrag i sin deklaration för hela kostnaden för hemresor, logi och övriga utgifter. Av utredningen framkommer det att 48 procent av inkomsten beskattas i Sverige. Hur stort avdrag kan då medges?

Aminas avdrag bör proportioneras utifrån inkomsternas storlek. Eftersom enbart 48 procent av de totala inkomsterna från anställningen beskattas i Sverige, bör avdrag medges med 48 procent av de utgiftsposter som är hänförliga till båda inkomstdelarna.

Om Amina har utgifter som helt klart är hänförliga till enbart en av inkomstdelarna, så medges fullt avdrag om den inkomstdelen beskattas i Sverige. Alternativt medges inget avdrag om inkomstdelen inte beskattas i Sverige.

Utgifter för logi

Vid dubbel bosättning drar du av den faktiska bostadsutgiften på arbetsorten. För att ha rätt till avdrag så måste du kunna visa dina utgifter. Om familjebostaden har flyttats till arbetsorten får du i stället göra avdrag för bostaden på den gamla bostadsorten. Du har inte rätt till avdrag för ökad bostadskostnad om bostaden på den gamla bostadsorten är uthyrd.

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 (72 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 förifyllt på din inkomstdeklaration vid p. 1.1. Vid beskattningen ska bostadsförmånen värderas till marknadsvärdet, d.v.s. 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 vid p. 2.3.

Om marknadsvärdet är högre eller lägre än det värde som arbetsgivaren redovisat ska du ändra det bostadsförmånsvärde som ingår i det förifyllda beloppet vid p. 1.1.

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 4.

Om du har fått fri kost ska du som regel beskattas för denna förmån. Kostförmånen ska ingå i lönebeloppet som förifyllts vid p. 1.1 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.

Du som är gift eller sammanboende kan få avdrag för hemresor så länge som du bor på annan ort än din familj bor på. Detta gäller även om förutsättningarna för avdrag för ökade levnadskostnader för tillfälligt arbete eller dubbel bosättning inte är uppfyllda.

Du som är ensamstående kan få avdrag för hemresor så länge som du kan anses vara bosatt på annan ort än arbetsorten. Det innebär att du kan få avdrag för hemresor så länge som du har rätt till avdrag för ökade levnadskostnader för tillfälligt arbete eller dubbel bosättning.

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 (tur och retur), men bara för resor inom EES-området (EU-länderna och Island, Norge och Liechtenstein). Enligt Högsta förvaltningsdomstolens dom 2014-05-28 kan avdrag också medges för hemresor till Schweiz.

Normalt får du avdrag för billigaste färdstätt. Om utgiften för tåg (även första klass och s.k. snabbtåg) eller flygresa inte är oskäligen högre har du rätt att göra avdrag för utgiften även om detta färdstätt 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, el eller etanol
- 6:50 kr per mil för förmånsbil om du kör på diesel.

Du får dessutom dra av dina faktiska utgifterna för väg-, bro- eller färjeavgift och trängselskatt. Avdraget för hemresor gör du vid p. 2.3 på din inkomstdeklaration.

Ersättning från arbetsgivaren för hemresor eller fria hemresor ska behandlas som lön. Ersättningen eller förmånen ska då ingå i det förifyllda lönebeloppet vid p. 1.1 på din inkomstdeklaration.

Bilersättning

Om din arbetsgivare betalat ut bilersättning i samband med att du använt din egen bil för resor i tjänsten, ska de lämna uppgift om det till Skatteverket. 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, d.v.s. med 10 kr per mil. Om Kalle vill ha det avdrag han är berättigad till ska han ta upp bilersättningen 200 kr vid p. 1.2 på inkomstdeklarationen och dra av 370 kr (20 mil à 18:50 kr per mil) vid p. 2.2.

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 förifyllda lönebeloppet vid p. 1.1 på din inkomstdeklaration.

Har arbetsgivaren däremot inte betalat ut någon bilersättning, får du göra avdrag med samma belopp som anges i sjunde stycket under rubriken ”Hemresor”, i vänster spalt.

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 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 förifyllda beloppet vid p. 1.1 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.

Trängselskatten ingår inte i det schabloniserade bilförmånsvärdet. Det innebär att om arbetsgivaren har betalat trängselskatt för dina resor mellan bostad och arbetsplats eller övriga privata resor med förmånsbil ska du beskattas särskilt för förmån av trängselskatt.

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 vid p. 2.4 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 förifyllt på inkomstdeklarationen vid p. 1.2. Enligt specifikation från telefonbolaget är Kajsas samtalsutgifter i tjänsten 6 200 kr, som hon får dra av vid p. 2.4.

De kostnadsersättningar som arbetsgivaren har markerat med ett kryss i arbetsgivardeklarationen på individnivå 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.

Tillfällig anställning eller tillfälligt uppdrag på annan ort i högst en månad

Från 1 januari 2022 så kan du som får en tillfällig anställning eller ett tillfälligt uppdrag på en annan ort, i högst en månad, göra avdrag för ökade levnadskostnader på samma sätt som om du varit på tjänsteresa.

Avståndet mellan din bostad och arbetsplatsen måste vara minst 50 km och avsikten måste vara att anställningen eller uppdraget ska pågå högst i en månad. Finns det ingen överenskommelse om hur länge din anställning eller ditt uppdrag ska pågå så gäller inte reglerna. Om avsikten är att anställningen eller uppdraget ska pågå längre än en månad så kan reglerna inte heller tillämpas.

Om du uppfyller kraven så kan din arbetsgivare betala ut kostnadsersättning enligt schablon skattefritt till dig.

Har arbetsgivaren inte betalat ut någon ersättning kan du göra avdrag för dina ökade levnadskostnader i din inkomstdeklaration. Läs mer om avdrag vid tjänsteresa på sidan 10.

Exempel

Anna får en tillfällig anställning på en annan ort perioden 15 januari – 14 februari.

Den 5 februari förlänger arbetsgivaren Annas anställning till den 28 februari.

Det innebär att Anna från den 5 februari inte längre har rätt till avdrag för ökade levnadskostnader eftersom anställningen kommer vara längre än en månad.

Hennes arbetsgivare får då bara betala ut kostnadsersättning för perioden 15 januari – 4 februari.

Om arbetsgivaren inte betalar ut någon ersättning för perioden 15 januari - 4 februari har Anna möjlighet att själv begära avdrag i sin inkomstdeklaration.

Avdraget ska hon göra vid punkten 2.2 Tjänsteresor.

Läs mer på sidan 10–12 vad som gäller vid avdrag för tjänsteresor.

Skaffa e-legitimation?

En e-legitimation är en elektronisk identitetshandling, och en vanlig e-legitimation är Mobilt BankID. En e-legitimation fungerar ungefär som ett körkort eller ett vanligt id-kort. Skillnaden är att du använder den när du ska göra ärenden elektroniskt, t.ex. betala räkningar eller använda tjänster hos myndigheter och kommuner.

På **www.skatteverket.se** kan du bland annat göra följande om du skaffar en e-legitimation:

- anmäla flyttning
- anmäla bankkonto för skatteåterbäring
- ansöka om skattejämkning (ändrad beräkning av preliminär skatt)
- lämna din fastighetsdeklaration
- lämna ändringar i mottaget förslag till fastighetstaxering
- lämna din inkomstdeklaration inklusive de flesta bilagor
- lägga till eller ändra uppgifter i inkomstdeklarationen
- låta ett deklarationsombud lämna de flesta av dina deklarerationer
- lämna kontrolluppgifter
- lämna moms- eller arbetsgivardeklarerationer
- lämna din preliminära inkomstdeklaration
- se saldot på ditt skattekonto
- se hur mycket rot- eller rutavdrag du utnyttjat (s.k. köparintyg)
- skriva ut personbevis.

Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: [skatteverket.se](https://www.skatteverket.se)

Personlig service:

Ring Skatteupplysningen,
inom Sverige: 0771-567 567,
från utlandet: +46 8 564 851 60

