

Cirkulärnr: 2004:109
Diariernr SK: 2004/2769
Diariernr Lf: 1640/04
P-cirknr: 2004-2:26
Nyckelord: Traktamente
Handläggare: Lars Ericson
Avdelning: Arbetsgivarpolitiska avd.
Sektion/Enhet: Förhandlingenenheten
Datum: 2004-12-28
Mottagare: Kommunstyrelsen
Personalfrågor
Rubrik: Traktamentsbelopp 2005
Ersätter: 2004:4
Bilagor: Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2004:39) —
Skatteverkets allmänna råd om normalbelopp för
kalenderåret 2005 för ökade levnadskostnader i utlandet
vid tjänsteresa, tillfälligt arbete och dubbel bosättning.

CIRKULÄR

Personalpolitik: 2004-2:26

Nyckelord: Traktamenten

Arbetsgivarpolitiska avdelningen
Förhandlingsenheten
Lars Ericson

2004-12-28

Kommunstyrelsen
Personalfrågor

Traktamentsbelopp 2005

Traktamentsbelopp m.m. vid inrikes tjänsteresa är 2005 samma som för inkomståret 2004. Dock har förmånsvärdet för fri kost höjts från 155 till 160 kronor per dag för helt fri kost (beträffande enstaka måltid se nedan).

Flertalet traktamentsbelopp vid utrikes tjänsteresa har ändrats. Ändringarna, som kan vara såväl höjningar som sänkningar innebär att traktamentsbeloppen anpassats till både ändrade valutakurser och kostnadsförändringar i respektive land. Det har tillkommit nya länder i förteckningen. Men det finns också länder som tidigare var med som har utgått. För de länder som saknas gäller det sist i förteckningen upptagna värdet för "Övriga länder och områden".

Traktamenten m.m. vid inrikes tjänsteresa

De skattefria traktamentsbeloppen beräknas enligt 12 kap. 11 § inkomstskattelagen (1999:1229) som 0,5 % av prisbasbeloppet avrundat till jämna tiotal kronor. Prisbasbeloppet för 2005 har fastställts till 39 400 kronor (SFS 2004:695). (Se även Kommunförbundets cirkulär 2004:106.) Detta innebär att det skattefria traktamentet även under år 2005 uppgår till högst 200 kronor för hel dag och för del av dag till högst 100 kronor.

Också måltidsavdragen är oförändrade. Enligt SKV M 2004:24 gäller följande avdrag:

Schablonvdrag för ökade levnadskostnader

	200 kr	140 kr	100 kr	60 kr
Minskning för:	Minskning bör ske med:			
Frukost, lunch, middag	180 kr	126 kr	90 kr	54 kr
Lunch och middag	140 "	98 "	70 "	42 "
Lunch/middag	70 "	49 "	35 "	21 "
Frukost	40 "	28 "	20 "	12 "

Enligt TRAKT 04 reduceras traktamentet enligt samma principer som schablonavdraget.

Värdet av **förmån av fri kost** har höjts ([SKVFS 2004:25](#)). Följande värden gäller för 2005, och vid 2006 års taxering:

En fri måltid om dagen	
lunch eller middag	64 kr
frukost	32 kr
Helt fri kost	
(minst tre måltider)	160 kr

Nedan redovisas Skatteverkets regler ([SKV M 2004:24](#)) om reduktion i fallen hotellfrukost och kost på transportmedel.

Hotellfrukost och kost på transportmedel

Förmån av fri frukost på hotell och liknande inrättning är under vissa förutsättningar undantagen från beskattning (11 kap. 2 § inkomstskattelagen).

Med liknande inrättning avses andra yrkesmässigt bedrivna rumsuthyrningar som exempelvis pensionat, värdshus m.m.

För skattefrihet krävs att frukosten erhålls på hotellet eller inrättningen vid övernattning där och att övernattningen sker under en tjänsteresa. Vidare gäller att frukosten obligatoriskt ingår i priset för rummet.

Ett ytterligare villkor för skattefrihet är att ett rum med samma standard inte kan hyras till ett lägre pris utan frukost.

Förmån av fri kost på allmänna transportmedel vid tjänsteresa är en skattefri förmån om kosten obligatoriskt ingår i priset för resan (11 kap. 2 § inkomstskattelagen).

För att skattefrihet ska gälla förutsätts alltså att färdbiljetten inte kan köpas exkl. måltiderna.

Skulle det t.ex. finnas en viss klassificering för ett visst antal stolar där kosten ingår i priset medför detta inte skattefrihet om motsvarande biljett kan köpas utan kost men med en annan klassificering. Klassificeringen ska i sådant fall vara baserad på någon annan skillnad än kosten.

Med allmänna transportmedel avses flyg, tåg och andra kommunikationsmedel som mot betalning är tillgängliga för allmänheten.

Nedanstående uppställning kan illustrera reglerna om minskning och eventuell kostförmån i fallen skattefri hotellfrukost och kost på transportmedel.

	<i>Hotellfrukost</i> (ingår obligatoriskt i priset)	<i>Kost på transportmedel</i> (ingår obligatoriskt i biljettpriset)
Har utnyttjat måltiden eller frivilligt avstått	ej skattepliktigt traktamentet minskas	ej skattepliktigt traktamentet minskas
Har inte utnyttjat måltiden p.g.a. fysiska eller tidsmässiga hinder	ej skattepliktigt ej minskning av traktamentet	ej skattepliktigt ej minskning av traktamentet

Traktamentsbelopp vid utrikes resa

Parterna har gemensamt konstaterat att vid utlandsresor bör arbetsgivaren tillämpa Skatteverkets bestämmelser i tillämpliga delar (TRAKT 04 § 2). Därav följer att arbetsgivaren bör, om det inte finns särskilda skäl, tillämpa beloppen i bilagda [SKV 2004:39](#) vid utrikes resa.

Enligt Skatteverkets allmänna råd (*SKV M 2004:24*) bör även normalbeloppet för utrikes resa reduceras för den som fått fri kost. Eftersom beloppet varierar mellan olika länder anges reduceringen i procent av normalbeloppet för aktuellt land. Beloppet bör enligt Skatteverket reduceras med 15 % för fri frukost, 35 % för fri lunch och 35 % för fri middag. Detta innebär att traktamentet reduceras med 85 % för helt fri kost.

Värdet av kostförmån som erhållits utomlands är detsamma som redovisats ovan, d.v.s. 32 kr för frukost, 64 kr för lunch och 62 kr för middag eller 160 kr per dag för helt fri kost.

Vistelse i mer än ett land

Om den anställde under en tjänsteresa samma dag uppehåller sig i mer än ett land bestäms avdraget (det skattefria traktamentet) enligt 12 kap. 12 § IL efter vad som gäller för vistelse i det land där den anställde uppehållit sig den längsta delen av dagen (06.00-24.00).

Allmänna råd:

När det gäller att avgöra i vilket land som den anställde har uppehållit sig den längsta tiden av en och samma dag, bör inte tid för färd med båt eller flygplan från hamnen eller flygplatsen i ett land till hamnen eller flygplatsen i ett annat land räknas in i vistelsen i något av länderna. Det gäller också tid för mellanlandning för tankning eller liknande eller för byte till eller från inrikes flyg.

Den som tillbringar hela dagen (06.00-24.00) på transportmedel som går i internationell trafik, dvs. där priset på varor och tjänster inte är direkt betingat av prisläget i något visst land, bör

medges avdrag med belopp motsvarande helt maximibelopp för inrikes resa, d.v.s. 200 kr.

Vid resa mellan orter som inte har samma tid beräknas vistelsetiden med utgångspunkt i den lokala tiden för respektive ort.

Frågor

Frågor angående innehållet i detta cirkulär besvaras av Lars Ericson.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET
Arbetsgivarpolitiska avdelningen
Förhandlingsenheten

Staffan Löwenborg

Lars Ericson

Bilaga

Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2004:39)

Skatteverkets allmänna råd om normalbelopp för kalenderåret 2005 för ökade levnadskostnader i utlandet vid tjänsteresa, tillfälligt arbete och dubbel bosättning.