



OPAS

Matka- ja edustuskulut
kirjanpidossa

Kilometrikorvaukset

Pienetkin matkakulut, jotka liittyvät yritystoimintaan, kannattaa kerätä kirjanpitoa ja verotusta varten. Esimerkiksi lähdet kotoasi ja käyt matkalla hakemassa Matkahuollosta paketin. Tästä kertyy 5 ylimääräistä kilometriä. Haet paketteja kolme kertaa viikossa ympäri vuoden.

$3 \times 5 \times 50 = 750$ km vuodessa pelkästään tällaisista ajoista

Mitä muita ajoja sinulla on? Haet esimerkiksi värikasetin tulostimeen tai vastaavaa. Sekin on työhön liittyvää ajoa. Laita kaikki työhön liittyvät matkat ylös, jotta voit hyödyntää ne verotuksessasi.

Vuonna 2020 verovapaa kilometrikorvaus on 0,43 euroa per kilometri yksityisautolla ajettaessa.

Työmatkoihin liittyvistä ajoista täytyy ylläpitää ajopäiväkirjaa tai vastaavaa seurantaa, josta selviää työmatkan alkuaika ja paikka, mistä-mihin on ajettu, mahdollisesti ajoreitti, jos se vaikuttaa kilometrien määrään, matkan loppuaika ja paikka ja onko autossa ollut muita henkilöitä tai esim. painavaa kuljetettavaa. Tämä tieto täytyy löytyä matkalaskulta tai sen liitteenä.

Päivärahat

Osakeyhtiössä, kommandiittiyhtiössä tai avoimessa yhtiössä voidaan kilometrikorvaukset ja päivärahat maksaa matkantekijälle ja laittaa kulut kirjanpitoon. Henkilöyhtiöissä kilometrikorvaukset ja päivärahat huomioidaan veroilmoituksella. Päivärahan suuruus muodostuu matkaan käytetyn ajan perusteella. Kotimaan matkojen päivärahat ovat eri suuruiset kuin ulkomaan matkojen.

Jos käyt työmatkalla, sinulla on oikeus verovapaaseen päivärahaan kun matkasi pituus ylittää 10 tuntia ja puolipäivärahaan kun matkasi ylittää 6 tuntia. Jos matkasi jatkuu useamman päivän, oikeus osapäivärahaan täyttyy jo 2 tunnin jälkeen ja kokopäivärahaan 6 tunnin jälkeen. Tämä koskee niin kotimaan kuin ulkomaankin matkoja. Matkavuorokausi on 24 tuntia käsittävä aika matkasi alusta. Mikäli yksi matkavuorokausi täyttyy, kannattaa tarkistaa onko oikeutettu viimeiseltä päivältä osapäivärahaan. Matkan alkujankohta on se kun lähdet matkalle kotoa tai työpaikalta. Loppujankohta on taas se kun palaat kotiin tai työpaikalle.

ESIMERKKI. Lähdet matkalle kotoasi maanantaina klo 7.00 ja palaat työmatkalta keskiviikkona klo 13.30 työpaikallasi. Kokonaisia matkavuorokausia tästä syntyy kaksi: maanantai klo 7.00 – keskiviikko klo 7.00. Keskiviikon klo 7.00–13.30 aikaväli tarkistetaan omanaan. Koska aika ylittää 6 tuntia, saadaan kolmanneltakin matkavuorokaudelta kokopäiväraha. Jos toimistolle olisi ennätetty tuntia aikaisemmin, olisi kolmannelta matkavuorokaudelta saanut vain osapäivärahan.

Vuonna 2020 kotimaan kokopäivärahan suuruus on 43 euroa ja osapäivärahan suuruus 20 euroa.

Jos matkantekijä saa matkalla ilmaisen tai matkalipun hintaan kuuluvan ruoan on päivärahan enimmäismäärä puolet koko päivärahasta. Ilmaisella aterialla tarkoitetaan kokopäivärahan kyseessä ollen kahta ateriaa ja osapäivärahan kyseessä ollessa yhtä ateriaa.

Henkilöyhtiöissä kilometrikorvaukset ja päivärahat huomioidaan veroilmoituksella. Päivärahan suuruus muodostuu matkaan käytetyn ajan perusteella samoin kuin osakeyhtiössä. Vaikka kuluja ei huomioitaisi kirjanpidossa ne kannattaa huomioida vähennyskelpoisina kuluina veroilmoituksella. Älä siis unohda merkitä matkojesi kuluja ylös.

Matkakustannukset

Lähdet tekemään tulevan sesongin ostoja pääkaupunkiseudulle viikonlopuksi. Mitä kaikkea niistä voi huomioida kirjanpidossa tai verotuksessa?

Matkakustannukset; lentoliput, junaliput, linja-auto liput, taksimaksut, kilometrikorvaukset.

Yrityksen liiketoimintaan liittyvän matkan majoituskulut laitetaan myös yrityksen kustannuksiin. Siis jos esimerkiksi olet seminaarissa, etsit uusia tuoteryhmiä valikoimiisi tai matkasi syy on vastaavanlainen työasia, ovat majoituskulut liiketoimintaan liittyviä kuluja. Nämä kulut yritys voi maksaa ja saada ne kirjanpitoonsa vähennyskelpoisiksi kuluiksi.

Vierastarjoilut

Asiakkaalle viemäsi pullat eivät ole edustuskulua vaan kokous- ja neuvottelukulua. Ovat siis 100 % vähennyskelpoisia kuluja yrityksesi verotuksessa. Alv-vähennyksen niistä voi myös hyödyntää. Myös palaverin alussa tai lopussa tarjottu buffet-tyylinen lounas on 100% vähennyskelpoinen liikekulu.

Edustus

Edustuskuluista 50% on verovähennyskelpoisia. Alv-vähennystä kustannuksista ei saa myöskään tehdä.

Edustukseksi luokitellaan kulut, jotka kohdistuvat yrityksen ulkopuolisiin tahoihin, asiakkaisiin ja liiketuttaviin. Edustuksella pyritään liiketoiminnan edistämiseen ja esimerkiksi uusien liikesuhteiden luomiseen tai vanhojen suhteiden ylläpitämiseen ja säilyttämiseen. Edustustilaisuudeksi luokitellaan herkemmin suljetut tilaisuudet.

Huom! Avec-pikkujoulut; henkilökunnan osalta 100% vähennyskelpoista virkistyskuluja, mutta avecien kustannukset edustuskulua.

Markkinointitilaisuus tai mainoslahja

Mainoslahjan vähennysoikeus on rajoitettu tavanomaiseen mainoslahjaan. Kivin arvokas mainoslahja ei saa olla, eikä se saa olla yksilöity vastaanottajalle.

Markkinointitilaisuus voi olla mainostilaisuus, johon osallistujilla on vapaa pääsy. Tilaisuudessa saa olla vähäistä tarjoilua, maksimissaan buffet-luonteinen ateria. Markkinointitilaisuus voi olla myös kohderyhmämarkkinointia, siten että sinne kutsutaan tietyn kohderyhmän asiakkaita. Nämä kulut voidaan käsitellä 100 % vähennyskelpoisina kuluina kirjanpidossa.

