

KLT-valmennus Ennakkoperintä

Sari Wulff

1 Järjestömme noudattaa kilpailulakia

Kilpailulaki kieltää sellaiset sopimukset, päätökset sekä yhdenmukaistetut menettelytavat, joiden tarkoituksena on merkittävästi estää, rajoittaa tai vääristää kilpailua tai joista seuraa, että kilpailu merkittävästi estyy, rajoittuu tai vääristyy.

Mikäli keskustelu liittyy kiellettyyn teemaan, kaikkien osallistujien tehtävä on lopettaa keskustelu. Emme keskustelee seuraavista teemoista, jotka sisältävät jäsenen luottamuksellista tietoa:

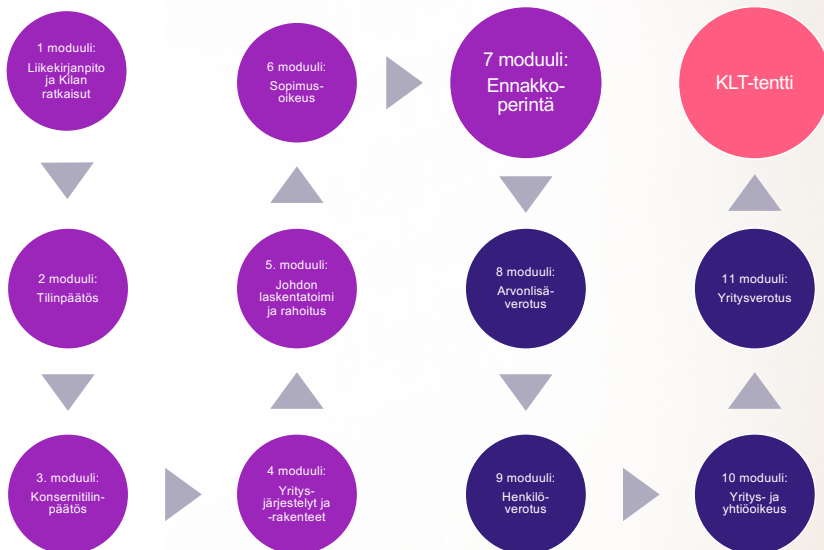
- Yksityiskohtaiset sopimusehdot
- Toimittajat, asiakkaat
- Tarjoukset
- Tuotantomäärät
- Laajentumissuunnitelmat, jotka eivät vielä julkisia
- Muut tulevaisuudensuunnitelmat (esim. T&K-panostukset, tuotantoseisokit)

- Alan yleinen hintataso ja siihen vaikuttaminen
- Hinnoittelukäytännöt ja –mekanismit
- Osto- ja myyntihinnat
- Markkinaosuudet
- Kustannukset
- Kannattavuus
- Yhteiset boikotit

Ennakkoperintä

Sari Wulff
15.2.2024

2



Esityksen rakenne

- **Ennakkoperinnän tavat ja tarkoitus**
- **Palkan käsite ennakkoperinnässä**
 - erityistilanteet
- **Palkkaa vai työkorvausta?**
 - palkan ja työkorvauksen eroja
 - työsuhteen ja toimeksiantosuhteen tunnusmerkit
- **Ennakkoperintärekisteri**
 - merkitys työkorvauksen maksamisen yhteydessä
- **Ennakkoperintärekisterin toimittaminen ja siihen liittyvät velvoitteet**
 - toimittamisen periaatteet
 - ennakkoperintärekisterin oikaisu

4 Palkanmaksuun liittyvät velvoitteet Säännöllinen työnantaja

- **aloittamisilmoitus, muutosisilmoitus**
- **palkkakirjanpito**
- **ennakkoperintärekisterin toimittaminen / lähdeveron periminen**
- **ilmoitukset tulorekisteriin**
- **työntekijän sosiaalivakuutusmaksujen periminen**
 - tyel-maksu, työttömyysvakuutusmaksu (+ sairausvakuutusmaksu)
- **työnantajan sosiaalivakuutusmaksujen maksaminen**
 - tyel, työttömyysvakuutus, sairausvakuutus, työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksu
- **oma-aloitteiset suoritukset OmaVeron**
 - ennakkoperintärekisterin, lähdeverot, työnantajan sairausvakuutusmaksu
- **palkkalaskelma, kyselyihin vastaaminen jne**

Ennakkoperinnän tarkoitus

- Verojen periminen verovuoden aikana
 - Tavoite: ennakkoon peritty määrä vastaa mahdollisimman hyvin lopullista verotusta (vastaavuusperiaate)
 - Ennakkoperinnän muodot:
 1. **Ennakkonpidätys**
 - tulosta toimitetaan ennakkonpidätys, jos tulo ei ole verovapaa, ennakkonkannon alaista tuloa tai vapautettu ennakkonpidätyksen toimittamisesta
 2. **Ennakkonkanto**
 - vero peritään ennakkonkantona, jos veronalaisesta tulosta ei ole toimitettava ennakkonpidätystä
 3. **Lisäennakko (ent. ennakon täydennysmaksu)**
 - verovuoden päättymisen jälkeen erääntyvä ennakkoveroa eli lisäennakkoa
- > Ennakkonpidätys ensisijainen perintämuoto



**Palkan käsite
ennakkoperinnässä**

7 Palkan ja työansion käsitteet eri laeissa

Palkan ja työansion käsitteet eivät ole kaikilla sosiaalivakuuttajilla samat

1. Ennakkoperintälain 13 §:n mukainen palkka

- ennakonpidätyksen alainen palkka

2. Laki työnantajan sairausvakuutusmaksusta 5 §:n 2 momentti

- palkkana ei pidetä SVL 11 luvun 2 §:n 4 momentissa mainittuja eriä
- Maksu 16-67-vuotilailta

EPL-palkka

3. Työntekijän eläkelaki TyEL 70 §

- Maksu 17-67 –vuotialta
- 1957 ja aikaisemmin syntyneillä vakuuttamisen yläikäraja on 68 vuotta
- 1958-1961 syntyneillä ikäraja on 69 vuotta
- 1962 ja sen jälkeen syntyneillä ikäraja on 70 vuotta.

Työansiokäsité

4. Työtaturma- ja ammattitautilain 81 § ja 168 §

5. Laki työttömyysetuuksien rahoittamisesta 19 ja 19 a §

- Maksu 18-64 –vuotialta

8 Palkan määritelmä verotuksessa

EPL 13.1 §

• **Palkalla** tarkoitetaan:

- 1) kaikenlaatuista palkkaa, palkkiota, etuutta ja korvausta, joka saadaan **työ- tai virkasuhteessa**;
- 2) kokouspalkkiota, henkilökohtaista luento- ja esitelmäpalkkiota, hallintoelimen jäsenyydestä saatua palkkiota, toimitusjohtajan palkkiota, avoimen yhtiön ja kommandiittiyhtiön yhtiömiehen nostamaa palkkaa sekä luottamustoimesta saatua korvausta.
 - **Työsuhteen** käsitettä ei määritellä ennakkoperintälaissa. Ennakkoperintälain esitöissä (HE 126/1994 vp) on todettu, että ennakkoperintälain työsuhteen käsite on itsenäinen vero-oikeudellinen käsite. Edelleen hallituksen esityksessä on todettu, että palkan käsitettä ei ole perusteltua suoraan perustaa työoikeudelliseen työsuhteen käsitteeseen ja sen tulkintoihin. Työsuhteen syntymistä arvioidaan kokonaisarvosteluna, jossa otetaan huomioon ohjeessa käsitellyt tunnusmerkkejä. Verotuksessa ratkaisua ei siten tehdä pelkästään työoikeudellisen työsuhteen yksittäisten tunnusmerkkien perusteella.
 - **Virkasuhte** on julkisoikeudellinen palvelussuhde, jossa julkisyhteisö on työnantaja ja virkamies tai viranhaltija työn suorittaja. Virka perustetaan aina nimenomaisesti lain tai asetuksen säännöksellä taikka viranomaisen päätöksellä

9 Palkka (EPL 13 §)

- Rahapalkka
- Palkkaan luetaan myös EPL 13.3 §:
 - luontoisedut
 - työsuhdeosakeanti, työsuhdeoptio,
 - työsuhdelainan korko, vakuutusmaksut
 - henkilökuntaetu, joka ei ole tavanomainen ja kohtuullinen
- Palkkaa myös EPL 13 § 1 mom. 2-kohdassa mainitut henkilökohtaiset suoritukset
 - kokouspalkkio
 - hlökohtaista luento- ja esitelmäpalkkio
 - palkkio hallintoelimen jäsenyydestä
 - toimitusjohtajan palkkio
 - ay:n ja ky:n yhtiömiehen palkka
 - korvaus luottamustoimesta

-> katsotaan palkaksi, vaikka työsuhdetta ei syntyisikään

10 Työ- ja käyttökorvauksen määritelmä sekä muu veronalainen ansiotulo

EPL 25.1 §

- **Työkorvausta** on työstä, tehtävästä tai palveluksesta muuna kuin palkkana maksettava korvaus
 - Ennakkoperintälaissa ei määritellä itsenäisesti työkorvauksen käsitettä, vaan määrittely tapahtuu palkan kautta.
 - Ensimmäinen on selvítettävä, onko suoritus palkkaa; jos ei ole, kyse voi olla työkorvauksesta.
- **Käyttökorvaus** on määritelty EPL 25 §:ssä
 - Tekijänoikeuden, valokuvaan perustuvan oikeuden ja teollisoikeuden, kuten patentin tai tavaramerkin käyttämisestä, käyttöoikeudesta tai käyttöoikeuden myynnistä suoritettava korvaus taikka teollisia, kaupallisia ja tieteellisiä kokemuksia koskevista tiedoista suoritettava korvaus.
- **Muu veronalainen ansiotulo** on käytössä silloin, kun maksetaan satunnaisia palkintoja, eikä saaja ole työsuhhteessa antajaan, eikä suoritus ole työkorvausta
 - Tällaisia ovat esimerkiksi asiakasyrityksen henkilökuntaan kuuluvalla annettu etu (esimerkiksi matka, lahjakortti tai esine), löytöpalkkio, pankin maksama niin sanottu tarkkaavaisuuspalkkio, taidekilpailun palkinto sekä työsuhhteeseen perustumaton yli 100 euron arvoinen kilpailupalkinto.

11 **Henkilökohtaiset palkkiot** EPL 13 § 1 mom. 2-k.

- **Palkkaa, vaikkei työsuhdetta**
 - kokouspalkkio
 - henkilökohtainen luento- ja esitelmäpalkkio
 - jos koulutuskokonaisuus, työnantajana koulutusalan yritys tai osa kokonaistoimeksiantoa -> työkorvaus
 - palkkio hallintoelimen jäsenyydestä
 - toimitusjohtajan palkkio
 - ei työoikeudellisessa työsuhhteessa, silti palkkaa
 - ay:n ja ky:n yhtiömiehen nostama palkka
 - luottamustoimesta saatu korvaus
- **Koska palkansaaja, voidaan maksaa verovapaita kustannusten korvauksia, jos saamisen yleiset edellytykset täyttyvät**

12 **Tulot, joiden sairausvakuuttamisvelvollisuus seuraa eläkevakuuttamisvelvollisuutta**

1. Luento- ja esitelmäpalkkio
 2. Kokouspalkkio
 3. Hallintoelinten jäsenyydestä saadut palkkiot
- **Edellyttäen, että ko. eristä ei tarvitse maksaa työntekijän eläkemaksua**

EPL:ssa luetellut henkilökohtaiset suoritukset

Ennakkoperintälaki 13.1 § 2 kohta	Sovellettava eläkelaki	Savamaksu
Luento- ja esitelmäpalkkio – ei työsuhdetta	TyEL – Ei	Ei
Luento- ja esitelmäpalkkio työsuhteessa	TyEL - Kyllä	Kyllä
<i>Luento- ja esitelmäpalkkio – ei työsuhdetta</i>	<i>JuEL - Kyllä</i>	<i>Kyllä</i>
Kokouspalkkio - yksityinen sektori	TyEL - Ei	Ei
<i>Kokouspalkkio - ei työsuhdetta</i>	<i>JuEL - Kyllä / Ei</i>	<i>Kyllä / Ei</i>
Hallituksen jäsenen palkkio	TyEL - Ei	Ei
TyEL-vakuutetun hallituksen jäsenen palkkio	TyEL - Kyllä	Kyllä
Toimitusjohtajan palkkio	TyEL, YEL	Kyllä
AY tai KY - yhtiömiehen nostama palkka	YEL	Kyllä
Palkka ky:n äänettömälle yhtiömiehelle	TyEL	Kyllä
Luottamustoimesta saatu korvaus	JuEL	Kyllä / Ei



Palkka ja työkorvaus verotuksessa

Työkorvaus

1. Ennakonpidätys vain, jos saaja ei ennakkoperintärekisterissä
2. Ilmoittaminen rajoitettua
3. Ei sivukuluja (poikk. JuEL)
4. Ei voida maksaa kulukorvauspäätöksen mukaisia verovapaita korvauksia
 - Tietty korvaukset voidaan maksaa ennakonpidätystä toimittamatta
5. Ei voida käyttää luontoisetupäätöksen mukaisia luontoisetuarvoja
6. Ei voida antaa TVL 69 §:n mukaisia verovapaita henkilökuntaetuja
7. Jos vähäisen toiminnan raja (15.000 €) ylitetään, työkorvauksesta ALV

Palkka

1. Aina ennakonpidätys, ellei vapautettu
2. Ilmoitus tulorekisteriin annettava
3. Työnantajan sivukulut niitä koskevien säännösten mukaan
4. Verovapaat matkakustannusten korvaukset VH:n kulukorvauspäätöksen mukaisesti
5. Luontoisetujen arvostaminen luontoisetupäätöksen mukaisesti
6. Verovapaat henkilökuntaedut TVL 69 §:n mukaisesti
7. Palkasta ei arvonlisäveroa

- Rajaveto työ- ja toimeksiantosuhteen välillä ratkaistaan muodollisten ja tosiasiallisten tunnusmerkkien perusteella
 - Muodolliset tunnusmerkit liittyvät erilaisiin yritystoiminnan aloittamiseen ja yrittäjänä toimimiseen liittyvien velvoitteiden täyttämiseen.
 - Tosiasialliset tunnusmerkit liittyvät maksajan ja saajan välisen sopimussuhteen mukaisten velvoitteiden sisältöön sekä todellisiin työskentelyolosuhteisiin ja -ehtoihin.
- Ratkaisu tehdään kokonaisarviointina, jossa otetaan huomioon kaikki käsillä olevat tunnusmerkit

Tosiasialliset tunnusmerkit

- työsopimuksen tai toimeksiantosopimuksen sisältö
- työn suorittamisen henkilökohtaisuus tai itsenäisyys
- työskentely toisen tai omaan lukuun
- työn johto- ja valvontaoikeus
- työvälineet, tarvikkeet ja materiaalit
- työskentelyn ajankohta
- työskentelypaikka
- vastikkeen määräytyminen
- työn suorittamisesta aiheutuneiden kustannusten korvaaminen
- vastuut, takuut ja vakuutukset
- irtisanomisen ehdot
- toimeksiantojen rajoittaminen, kilpailukiello ja salassapito

Muodolliset tunnusmerkit

- toiminimellä tai yhtiömuodossa toimiminen
- pakollisten sosiaalivakuutusten ottaminen
- ennakkoperintärekisteriin kuuluminen
- muihin rekistereihin kuuluminen
- lakisääteisten ilmoitusten tekeminen
- toimilupa

Onko kyse palkasta vai työkorvauksesta? Sopimuksen merkitys

- Osapuolten välisen sopimuksen sisältö ja tarkoitus on lähtökohtana, kun ratkaistaan, onko osapuolten välille syntynyt työsuhde vai toimeksiantosuhte
- Osapuolet voivat sopia, että työsuhde muodostuu, jolloin työstä maksettu korvaus on verotuksessa palkkaa
- Kyseessä on toimeksiantosuhte, jos osapuolten välillä on tehty toimeksiantosopimus, toimeksiantosuhteen tunnusmerkit täyttyvät ja myös osapuolten tosiasiallinen toiminta tukee toimeksiantosuhteen syntymistä

Onko kyse palkasta vai työkorvauksesta? Työn johto ja valvonta

- **Työn johto:**
 - Työnantajalla oikeus määrätä
 - mitä, missä, milloin, miten työtä tehdään
- **Työn valvonta:**
 - Työnantajalla oikeus valvoa, että työ tehdään annettujen ohjeiden mukaisesti (ei puutu pelkästään siksi, että työ tehdään työntekijän kotona)
 - Toimeksiantosuhteessa toimeksisaaja työskentelee itsenäisesti ilman toimeksiantajan johtoa ja valvontaa.
 - Toimeksiantajalla oikeus vaatia sopimuksen mukaista suoritusta, lisäksi reklamaatio-oikeus vahingosta
- **Pelkästään johto- ja valvontaoikeuden perusteella ei voida päätellä, onko kyse työ- vai toimeksiantosuhteesta**

²¹ Onko kyse palkasta vai työkorvauksesta? Välineet ja tarvikkeet



- **Palkkatyö pääasiassa työnantajan välineillä, yrittäjä käyttää omia välineitä ja tarvikkeitaan**
 - Poikkeus: alalle tunnusomaista omat käsityökalut, silti palkansaaja
 - Poikkeus: ohjelmistosuunnittelua voidaan tietoturvasyistä joutua tekemään toimeksiantajan laitteilla
- **Työvälineiden merkitystä arvioitaessa voidaan myös huomioida työn suorittamisessa käytettyjen työvälineiden laatu ja arvo**
 - Eryteisesti tiettyyn toimintaan tarkoitettujen ja hinnaltaan arvokkaiden omien työvälineiden käyttäminen on selvempi osoitus toimeksiantosuhteesta

19.2.2024

²² Onko kyse palkasta vai työkorvauksesta? Välineet ja tarvikkeet



- **Tietyillä toimialoilla toiminnan harjoittaminen toimeksiantosuhteessa edellyttää käytännössä kalliiden koneiden ja laitteiden hankkimista**
 - Esimerkiksi kuorma- tai linja-auton, taksin, kaivinkoneen taikka muun ajo- tai kulkuneuvon tai työkoneen kuljettaja on tyypillisesti toimeksiantosuhteessa, jos hän omistaa tai leasing- tai muun vuokrasopimuksen perusteella hallitsee työssään käyttämäänsä ajoneuvoa tai työkonetta. Jos henkilö ei omista tai hallitse tällaisella toimialalla tarvittavia koneita, laitteita tai kulkuneuvoja, kyse ei voi olla toimeksiantosuhteesta vaan työsuhteesta.
 - Toimeksisaajan ei tarvitse omistaa työvälineitä, vaan hän voi hallita niitä myös leasing- tai muun vuokrasopimuksen perusteella. Jos työvälineet vuokrataan toimeksiantajalta, on niistä maksettava käypää vuokraa.

19.2.2024

Onko kyse palkasta vai työkorvauksesta? Vastike, irtisanomisehdot, kilpailun rajoittaminen

• Vastike

- Työsuhteeseen liittyy lakimääräisiä korvauksia, joita toimeksiantosuhteessa ei ole. Toimeksiantosuhteessa suoritettava korvaus on yleensä työsuhteessa maksettavaa palkkaa suurempi, koska toimeksisaajan on maksettava mm. sosiaalivakuutusmaksunsa itse

• Irtisanomista koskevat ehdot

- Yksi työsuhteen olemassaoloa puoltava tunnusmerkki on, että osapuolten välillä on nimenomaisesti sovittu työsopimuslain ja työehtosopimuksen mukaisista irtisanomisen ehdoista tai sopimuksen ehdot vastaavat näitä sisällöltään. Toimeksiantosuhte voidaan yksipuolisesti päättää ilman irtisanomisaikaa

• Kilpailun rajoittaminen

- Toimeksiantosuhteessa toimeksisaajan oikeutta tehdä sopimuksia muiden tahojen kanssa ei ole yleensä rajoitettu, kun taas työsuhteessa kilpailevan toiminnan kieltä on säädetty TSL:ssä.

Onko kyse palkasta vai työkorvauksesta? Työskentelypaikka, vastuut, vertailu muihin

• Työskentelypaikka

- Työsuhteessa tyypillisin tilanne on, että työtä tehdään työnantajan omissa toimitiloissa
- Toimeksiantosuhteessa toimeksisaaja voi yleensä päättää, missä työ tehdään. Tyypillisesti työ tehdään toimeksisaajan omissa toimitiloissa
 - joillakin toimialoilla työ on luonteeltaan sellaista, että se on tehtävä toimeksiantajan tiloissa

• Vastuut ja vakuudet

- Työnantajalla isännänvastuu
- Yrittäjä vastaa työnsä tuloksesta, voi antaa takuita ja vakuuksia

• Vertailu muihin työntekijöihin

- Toimeksiantosuhteen tai työsuhteen syntymistä yksittäistapauksissa arvioidaan ohjeessa kerrottujen tunnusmerkkien kokonaisarvioinnin perusteella.
- Jos työn suorittaja työskentelee kokonaisarvioinnin perusteella samanlaisissa olosuhteissa kuin työn teettäjän muutkin työntekijät, myös hän on työsuhteessa muodollisesta toimeksiantosopimuksesta huolimatta
 - Työn suorittaja ei työskentele samanlaisissa olosuhteissa esimerkiksi silloin, jos vastike määräytyy eri tavalla kuin työntekijöiden vastike ja hän kustantaa itselleen pakolliset sosiaalivakuutukset

Muita kokonaisarvioinnissa huomioon otettavia seikkoja

• Työsuhteen muuttuminen toimeksiantosuhteeksi

- Sopijapuolten välillä ollut työsuhde ei muutu toimeksiantosuhteeksi pelkällä uudella sopimuksella tai nimikemuutoksella. Myös työnteon ehtojen ja olosuhteiden on oltava työsuhteen muodollisen päättymisen jälkeen sellaiset, että toimeksiantosuhteen muodolliset ja tosiasialliset tunnusmerkit täyttyvät
 - Siten esimerkiksi entiset tai eläkkeelle jääneet työntekijät voivat tehdä työtä toimeksiantosuhteessa entiselle työnantajayritykselleen, jos toimeksiantosuhteen tunnusmerkit täyttyvät

• Työ- ja toimeksiantosuhte samaan maksajaan

- Osapuolet eivät voi sopia, että työn teettäjä maksaa osan työn tekemiseen perustuvasta korvauksesta palkkana ja osan työkorvauksena
 - Tilanne voi kuitenkin olla toinen, jos henkilö tekee kahta tai useampaa erillistä työtä samalle työn teettäjälle

Muut kuin maksajan havaittavissa olevat tunnusmerkit

• Kokonaisarvioinnissa voidaan maksajan hyväksi aina ottaa huomioon

toimeksiantosuhdetta puoltavia elinkeinotoiminnan yleisiä tunnusmerkkejä, esimerkiksi:

- toiminnan laajuus
- toiminnan yleisyys ja julkisuus
- toiminnan itsenäisyys
- liikeorganisaatio
- taloudellinen riski
- ansiotarkoitus

• Ratkaisua suorituksen luonteesta (palkkaa vai työkorvausta) ei tehdä rajanvetotilanteissa elinkeinotoiminnan yleisten tunnusmerkkien, vaan maksajan havaittavissa olevien tosiasiallisten ja muodollisten tunnusmerkkien kokonaisarvioinnin perusteella.

- Arvioinnissa voidaan kuitenkin aina ottaa huomioon edellä mainitut elinkeinotoiminnan yleiset tunnusmerkit, jos ne puoltavat toimeksiantosuhteen syntymistä

Maksajan selonottovelvollisuuden raja

- **Työn teettäjän selonottovelvollisuutta on rajoitettu ennakkoperintälain 13.2 §:ssä**
 - Harkittaessa sitä, onko korvaus saatu työsuhteessa, ei oteta huomioon sellaisia työn teettäjän ja työn suorittajan välisen sopimussuhteen ulkopuolisia seikkoja, joita työn teettäjä ei voi havaita.
 - Tällaisia seikkoja voivat olla esimerkiksi työn suorittajan toimeksiantajien lukumäärä ja muun toiminnan laajuus.
 - Elinkeinotoiminnan yleisiä tunnusmerkkejä
- **Tarkoituksena on, että työn teettäjä pystyy maksuhetkellä arvioimaan, onko maksettava suoritus palkkaa vai työkorvausta**

Maksajan selonottovelvollisuuden raja

- **Työn teettäjän on tehtävä ratkaisunsa työ- tai toimeksiantosuhteen tunnusmerkkien perusteella.**
- **Jos työn teettäjällä on kuitenkin tiedossaan muita toimeksiantosuhteen muodostumista puoltavia seikkoja, työn teettäjä voi ottaa myös ne huomioon edukseen.**
- **Selonottovelvollisuutta rajoittavaa säännöstä ei sovelleta EPL 13.1 §:n 2 kohdassa tarkoitettuihin suorituksiin (esimerkiksi henkilökohtainen luentopalkkio ja hallituksen jäsenen palkkio).**
 - Tällaiset suoritukset ovat aina työn suorittajan palkkaa riippumatta siitä, onko työ tehty työsuhteessa vai ei

Erityistilanteita

19.2.2024 ©Taloushallinto

³⁰ Kevytyrittäjät

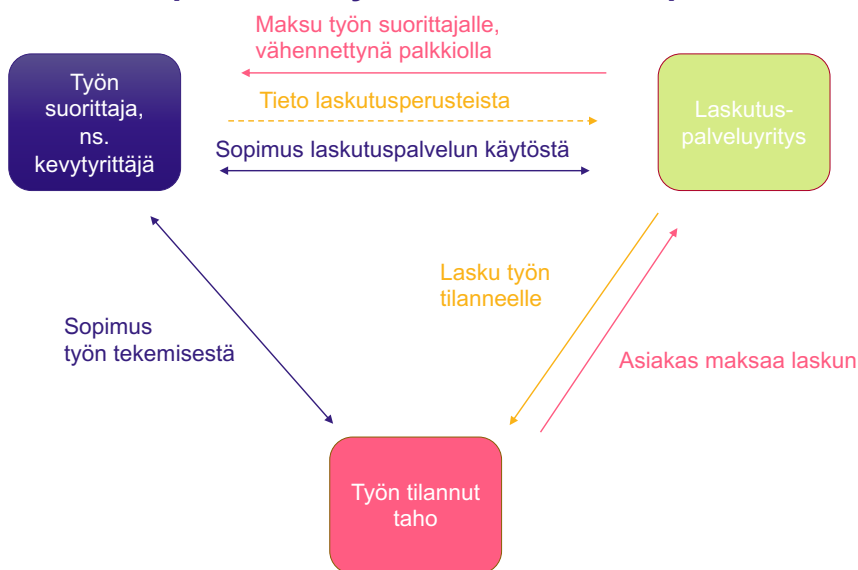


- **Lainsäädännössä ei ole määritelty kevytyrittäjän käsitettä**
 - Valviran määritelmä: Kevytyrittäjällä tarkoitetaan henkilöä, joka tekee töitä omiin nimiinsä ja laskuttaa tekemästään työstään laskutuspalvelun avulla. Kevytyrittäjä on laskutuspalveluyrityksen asiakas ja hänen on mahdollista toimia ilman omaa Y-tunnusta
- **Verotuskäytännössä on hyväksytty laskutuspalveluyritysten toimintamalli seuraavasti:**
 1. Laskutuspalveluyritys ja työn suorittaja sopivat keskenään, onko työstä maksettava korvaus työn suorittajalle verotuksen näkökulmasta palkkaa vai työkorvausta.
 2. Työn suorittaja tekee työn ja laskuttaa sen omalta asiakkaaltaan laskutuspalveluyrityksen kautta.
 3. Työn tilaaja eli asiakas maksaa suorituksen laskutuspalveluyritykselle työkorvauksena.
 4. Laskutuspalveluyritys maksaa tilaajan maksaman suorituksen edelleen työn suorittajalle. Tämä suoritus on verotuksen näkökulmasta joko palkkaa tai työkorvausta sen mukaan, mitä on sovittu.

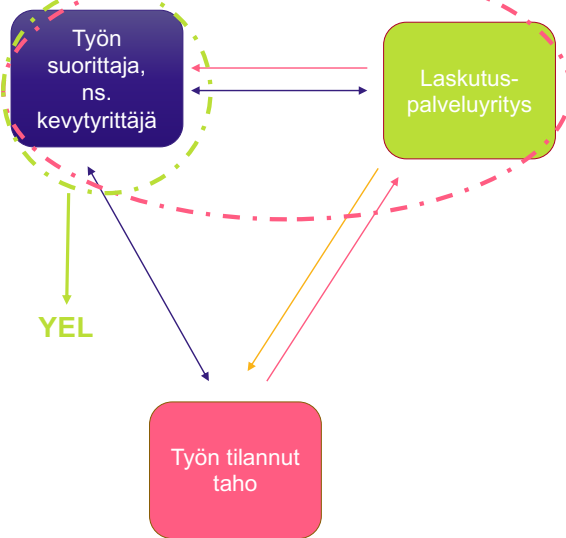
19.2.2024

- Laskutuspalveluyrityksen kevytyrittäjälle maksama suoritus on Verohallinnon näkökulmasta palkkaa, jos näin on sovittu, mutta työeläkevakuutuksen, työttömyysvakuutuksen sekä työtaturma- ja ammattitautivakuutuksen näkökulmasta kyseessä ei yleensä ole työsuhde. Useimmissa tilanteissa vakuuttajat pitävät laskutuspalveluyrityksen kautta laskuttavia kevytyrittäjiä yrittäjinä ja työskentely pitää vakuuttaa yrittäjän eläkelain mukaisesti.
 - Verotuksen näkökulmasta osa toimii **palkansaajina** (= laskutuspalveluyritys maksaa palkkana, mutta hlöillä usein oma YEL-vakuutus) ja osa **yrittäjinä** (= hankkineet y-tunnukset ja laskuttavat tilitoimistojen tai laskutuspalvelun tms. kautta toiminimellä + YEL-vakuutus) -> kummastakin ryhmästä saatetaan puhua kevytyrittäjinä
 - Jos maksetaan palkkana, usein sovittu maksettavan matkakustannusten korvaukset osana kokonaispalkkaa
 - Eläkevakuuttamisessa kummatkin em. ryhmään kuuluvat ovat useimmiten **YEL-vakuutettuja yrittäjiä**, jos vakuuttamisen raja ylittyy
 - Ilmoittamisessa muistettava antaa YEL-vakuuttamistieto ja vakuuttamisen poikkeustilannetiedot muiden kuin sairausvakuutusmaksun osalta
- Kukin viranomainen arvioi ja ratkaisee oikeussuhteen luonteen itsenäisesti työsopimuslain 1 luvun 1 § :n perusteella

Toimintaperiaate käytettäessä laskutuspalvelua



Toimintaperiaate



Laskutuspalvelun antama palkkatietoilmoitus:

- Maksaja: Laskutuspalvelu Oy
- Tulonsaaja: Kevytyrittäjä A
- **Tieto työeläkevakuutuksesta: YEL**
- Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työeläke, työttömyys, tapaturma)
- Tulolaji: Aikapalkka ja ennakonpidätys + kustannusten korvaukset
- **Ennakonpidätysvelvoite ja TA-sairausvakuuttamisvelvoite laskutuspalveluyrityksellä**

+ annettava työnantajan erillisilmoitus

19.2.2024

34 Työvoiman vuokraus

- **Kahden yrityksen välinen sopimus, jolla yritys luovuttaa vastiketta vastaan työntekijöitään käyttäjäyrityksen käyttöön**
- **Seuraavat seikat puoltavat sitä, että työntekijää voidaan pitää tuloverotuksessa ja ennakoperinnässä vuokrattuna työntekijänä:**
 - Työn johto ja valvontaoikeus on käyttäjäyrityksellä.
 - Työ tehdään työpaikalla, joka on käyttäjäyrityksen määräämisvallan alainen ja josta tämä vastaa. Toisin sanoen vuokralle antaja ei toimi itse kyseisellä työpaikalla, vaan ainoastaan antaa työntekijänsä käyttäjäyrityksen käyttöön.
 - Työvälineet ja -tarvikkeet antaa työntekijän käyttöön pääasiassa käyttäjäyritys.
 - Vuokralle antaja ei yksipuolisesti määrää työntekijöiden lukumäärää ja niiden soveliaisuutta.
 - Käyttäjäyritys vastaa työn lopputuloksesta.
 - Vuokralle antaja maksaa työntekijälleen vähintään työehtosopimuksen mukaista palkkaa.
- **Käyttäjäyrityksen työntekijän vuokralle antaneelle yritykselle maksama korvaus on työkorvausta**
- **Ennakonpidätys maksetusta suorituksesta ("vuokrasta"), jos vuokralleantajayritys ei ole ennakoperintärekisterissä**

19.2.2024

Työvoiman vuokraus

- **Jos yhtiö vuokraa ainoastaan sen omistavan henkilön työpanosta, yhtiön on maksettava myös tällaisessa tilanteessa omistajalleen vähintään työehtosopimuksen mukaista palkkaa**
 - Yhtiön on maksettava omistajalleen vähintään työehtosopimuksen mukaista palkkaa myös silloin, kun tämän työpanosta vuokrataan yhtiön muiden työntekijöiden ohella.
- **Myös toiminimellä elinkeinotoimintaa harjoittava ammatin- tai liikkeenharjoittaja voi toimia vuokralle antajana ja vuokrata työsuhteessa olevien työntekijöidensä työpanosta käyttäjäyritykselle. Myös tällaisessa tilanteessa työntekijöille on maksettava vähintään työehtosopimuksen mukaista palkkaa**
 - Sen sijaan ammatin- tai liikkeenharjoittaja ei voi vuokrata omaa työpanostaan, koska hän ei voi olla itseensä työsuhteessa eikä maksa itselleen palkkaa. Ammatin- tai liikkeenharjoittaja ei siten täytä yllä esitettyjä vuokratyöntekijän edellytyksiä.

Stipendit ja apurahat

- **Stipendin verovapaus edellyttää, että se on saatu opintoja, tieteellistä tai taiteellista toimintaa varten**
 - Stipendi ja apuraha on vastikkeeton suoritus
- **Opiskelijat, jotka tekevät lopputyön yritykselle**
 - Vaikka ei työoikeudellista työsuhdetta yritykseen, olosuhteet voivat olla sellaiset, että kyseessä verotuksellisesti palkansaaja
 - Täysin itsenäisesti kotona lopputyötä tekevän oppilaan lopputyöstä maksettu korvaus on työkorvausta
- **Työharjoittelusta saatu stipendi, palkkaa**
 - Myös koulun kautta kierrätetyt, työharjoittelijalle ”korvamerkityt” stipendit palkkaa

Palkkio yleishyödylliseen tarkoitukseen

Palkka- vai talkootyötä

- Veronalaisen palkkatyön ja talkootyön välinen raja tulee ratkaistavaksi erityisesti silloin, kun palkkaa ei makseta työntekijälle itselleen, vaan työstä suoritetaan korvaus esimerkiksi urheiluseuralle
 - Tulo voidaan katsoa yleishyödyllisen yhteisön talkoiden avulla keräämäksi verovapaaksi tuloksi.
 - Tulo voidaan katsoa työtä tehneiden henkilöiden ansiotuloksi, jolloin tuloa verotetaan normaalina ansiotulona ja verovelvollisen tulkitaan lahjoittaneen nettopalkkansa yhteisölle.
- Rekisteröidyn yleishyödyllisen yhteisön puolesta tehdyt **lyhytaikaiset ja satunnaiset** työt luokitellaan **talkootyöksi**. Sen sijaan **pitkäkestoisesta ja systemaattisesta** työskentelystä maksettu korvaus on työntekijän palkkaa silloinkin, kun suorituksen saajana on yleishyödyllinen yhteisö

Palkkio yleishyödylliseen tarkoitukseen

Oikeuskäytäntöä talkootyöstä

- Jos työ tehdään suorituksen maksajan johdon ja valvonnan alaisuudessa, siitä maksettu korvaus luokitellaan helposti palkaksi (ks. KHO 1996 T 3729).
- Yhdistys oli ottanut neljän kuukauden ajaksi hoitaakseen yrityksen yövuoron, tehtävästä maksettu korvaus oli palkkaa (KHO 1983 T 3230)
 - Ks. myös KHO 1988 T 5382
- Urheiluseuralle sen jäsenten työsuorituksista maksettuja korvauksia pidettiin joiltakin osin verovapaina ja joiltakin osin veronalaisina palkkatuloina (KHO 1991 T 2153)
 - Ks. myös KHO 1991 T 2153

Ääntenlaskenta

KHO 1996 T 3729

- Urheiluseura A ry:n 13 jäsentä olivat osallistuneet X:n vaalipiirin keskuslautakunnan järjestämään eduskuntavaalien ennakoöänten laskentaan. A ry oli merkitty ennakkoperintäkisteriin.
- Ääntenlaskenta oli keskuslautakunnan edustajan kanssa sovittu tehtäväksi talkootyönä siten, etteivät yhdistyksen jäsenet ottaneet laskennasta maksettavaa korvausta itselleen, vaan korvaus suoritettiin A ry:lle. Sopimuksen mukaan ääntenlaskentapaikalla oli oltava 19.3.1995 kello 14.00, jonka jälkeen pöytäpäälliköiden johdolla oli alettu valmistella kello 15.00 alkanutta ääntenlaskentaa.
- Ääntenlaskenta oli tapahtunut pöytäpäälliköiden antamien ohjeiden mukaisesti. Ääntenlaskentapaikalta ei ollut saanut poistua ennen kello 20.00, jolloin eduskuntavaalien varsinainen äänestysaika oli päättynyt.
- Ennakoöäntenlaskenta on tapahtunut kansanedustajan vaaleista annetussa laissa säädetyllä tavalla. X:n vaalipiirin keskuslautakunta oli vastannut ennakoöänten laskemisesta ja ottanut itselleen laskijat.
- Ääntenlaskijat olivat toimineet virkavastuulla. A ry:n jäsenten ei voitu katsoa suorittaneen laskentatyötä yhdistyksen lukuun vaan kukin laskija kuului vaalipiirin keskuslautakunnan avustavaan henkilökuntaan ja oli keskuslautakunnan palveluksessa.
- Ennakoöänten laskennasta saadut palkkiot olivat siten ennakkoperintälain 4 §:ssä tarkoitettua palkkaa, josta keskuslautakunnan oli toimitettava ennakonpidätys -> **PALKKAA**

Urheilijan palkkio

• Veronalaista tuloa TVL 29 §:n nojalla

- Palkkio saatetaan maksaa joko urheilijan osallistumisesta kilpailuun tai urheilijan sijoittumisesta kilpailuissa
- Urheilijan veronalaista ansiotuloa on siis esim. maailmanmestaruuskisoissa saatu, kilpailun järjestäjän hankkima auto tai urheilijoille palkkiomatkan muodossa annetut hyvitykset
- Veronalaista tuloa on urheilijalle annettu palkka, palkkio tai muu palkinto ja hyvitys, mikäli niillä on saajan kädessä rahallista arvoa.
 - Pokaalia ja siihen verrattavia tavanomaisia esinepalkintoja, joilla on vain lähinnä tunnearvoa, ei pidetä veronalaisena tulona. Palkkio voidaan suorittaa myös luontoisetuna.
 - Merkittävässä kansainvälisissä kilpailuissa menestynyt urheilija voi saada kotikunnaltaan lahjoituksen, esim. tontin. Tällaista julkisyhteisön antamaa suoritusta voidaan pitää verovapaana tunnustuspalkintona.

• Joko palkkaa tai työkorvausta tilanteesta riippuen

- Joukkuelajit => KHO 1978/4213, ei työsuhdetta, ei palkkaa
- Jos työsuhhteessa (mm. sosiaalilainsäädännön edut) => palkkaa

• Valmentajat

- Yleensä työsuhhteessa urheiluseuraan => palkkaa

• Erotuomarit

- Itsenäisiä, ei työsuhdetta => työkorvaus

41 Urheilijan tulot sponsorisopimuksista

- **Jos vastikkeellisia (urheilija esiintyy yrityksen tilaisuuksissa) => työkorvausta tai palkkaa**
 - Tuote-esittelypalkkio silloin, kun urheilija mainostaa jotain artikkelia voi olla palkkaa tai työkorvausta.
 - Lähtökohtaisesti kuitenkin sponsorisopimukseen perustuvat palkkiot ovat työkorvausta, jos saaja ei ole työsuhteessa maksajaan
- **Mainostilan luovuttamisesta saatu korvaus on joissain tilanteissa katsottu vuokratuloksi tai jopa kauppahinnaksi**

42 Esimerkkejä rajanvedosta

- **Ravintola-ala**
 - Anniskeluoikeudet ravintolalla, tarjoiluhenkilökunta työsuhteessa
 - Koko keittiö voidaan ulkoistaa, ei esim. yhtä kokkia
 - Vahtimestaripalvelut voidaan ulkoistaa
 - Idea: toimintokokonaisuus, joka voidaan hoitaa itsenäisesti ilman toisen osapuolen johtoa ja valvontaa
- **Kuljettajapalveluiden myynti kuljetusyrityksille ja takseille**
 - Yleensä ei omia välineitä
 - Kuljettajana toimiminen tyypillistä palkkatyötä
 - Voi olla myös työvoiman vuokrausta
- **Maatalouslomitus, kun aiemmin palkkasuhteessa toimineet lomittajat myyvät lomituspalvelua yrittäjinä**
 - KHO 28.2.1997 t. 436 → suoritukset työkorvausta

Ulkoistaminen

KHO 2016:35

- A hoiti B Oy:n talouspäällikön tehtäviä yhtiön työntekijänä vuosina 2007 ja 2008. A irtisanottiin vuonna 2008 ja B Oy:n emoyhtiö määräsi tehtävän ulkoistettavaksi. B Oy kilpailutti palvelun ja hyväksyi A Ky:n, jonka ainoa työntekijä ja vastuunalainen yhtiömies A oli, tekemän tarjouksen. A Ky ryhtyi hoitamaan B Oy:n palkanlaskennan ja kirjanpidon tekniset suoritteet sekä viranomaisilmoitukset ja yhtiön tulosraportit.
- Korkein hallinto-oikeus katsoi, että B Oy:n A Ky:lle maksamia korvauksia ei ollut pidettävä ennakkoperintälain 13 §:n 1 momentissa tarkoitettuna A:lle maksettuna palkkana. Tapauksen olosuhteet eivät osoittaneet A:n työsuhteen keinotekoista muuttamista toimeksiantosuhteeksi. Tällä aiemmalla työsuhteella ei siten ollut merkitystä asiassa. Verovuodet 2009–2011. Äänestys 4–1.-> **TYÖKORVAUSTA**

Palkintojen verotus

- **Muu kuin arpajaisverolain soveltamispiiriin kuuluva palkinto on tuloverotuksessa saajan muuta veronalaista ansiotuloa, jos**
 - voiton saaminen ei perustu sattumaan
 - kyseessä ei ole niin sanottu julkinen arvonta
 - palkinto on saatu kilpailusta suorituksen perusteella
 - voitto on saatu Euroopan talousalueen ulkopuolisessa valtiossa toimeenpannuista arpajaisista.
- **Muutos vuoden 2020 alusta (TVL 84 a §):**
 - kilpailupalkinto ei ole veronalaista tuloa, jos sitä ei voida pitää ennakkoperintälaissa tarkoitettuna palkkana, työ- tai käyttökorvauksena ja verovuonna saatujen kilpailupalkintojen arvo on yhteensä enintään 100 euroa.

- **Esimerkiksi tieto-, pilkki- ja muista kilpailuista saadut palkinnot ovat saajan veronalaista ansiotuloa, kun palkinto on saatu sijoituksen tai suorituksen perusteella, jos verovuoden aikana saatujen palkintojen määrä on yli 100 euroa. Samoin muista kuin julkisista arvonnoista saadut erilaiset palkinnot ovat palkinnon saajan veronalaista ansiotuloa.**
 - enintään 100 euron arvoista palkintoa ei tarvitse ilmoittaa tulorekisteriin eikä toimittaa ennakonpidätystä
 - yli 100 euron arvoiset ilmoitetaan tulolajilla Muu veronalainen ansiotulo (tulolaji 316)
 - Huom! Vaikka maksajan ei tarvitse ilmoittaa max 100 euron arvoista palkintoa tulorekisteriin, on saajan ilmoitettava omassa verotuksessaan, jos verovuoden aikana saatujen palkintojen arvo yhteensä on yli 100 euroa
- **Arvoltaan merkityksettömät palkintoesineet ja tavarapalkinnot kuten pokaalit, mitalit, lippikset, karkkipussit, kahvipaketit yms. eivät kuitenkaan ole veronalaista tuloa**



**Ennakonpidätyksen
toimittaminen**

47 Ennakonpidätyksen toimittaminen

- **Ajankohta: palkkaa maksettaessa tai tilille merkittäessä**
 - Maksaja vähentää ennakonpidätyksen määrän rahana maksettavasta määrästä
 - Ennakonpidätys ei voi olla rahana maksettavaa määrää suurempi
 - Laskenta sentin tarkkuudella
- **Ennakonpidätys toimitetaan, ellei**
 - tulo ole verovapaa (esim. työmatkakustannusten korvaus)
 - tulo ole ennakonkannon alaista (yritystulo)
 - tuloa ole vapautettu ennakonpidätyksestä lain nojalla tai VH:n päätöksellä

48 Ennakonpidätyksestä vapautetut tulot

- **Vähäiset suoritukset**
 - Satunnaisesti maksettavat suoritukset, joiden määrä on enintään 20 euroa kalenterikuukaudessa
 - Yksittäisenä ja satunnaisena pidetään säännöksen mukaan enintään yhtä saman maksajan samalle saajalle kalenterikuukauden aikana maksamaa suoritusta
 - Esimerkki: A maksaa B:lle tammikuussa 19 euroa, helmikuussa 18 euroa ja lokakuussa 15 euroa. Suoritukset eivät liity toisiinsa. Koska kaikki suoritukset ovat yksittäisiä ja satunnaisia, ennakonpidätystä ei tarvitse toimittaa.
 - Pääomatulosta ei toimiteta ennakonpidätystä, jos suorituksen määrä on enintään 20 euroa
- **Kotitalouden huojennus**
 - Jos samalle saajalle maksettujen suoritusten yhteismäärä ei kalenterivuoden aikana ylitä 1.500 euroa (luonnolliset henkilöt ja kuolinpesät)

⁴⁹ Ennakonpidätyksestä vapautetut tulot

- **Verohallinnon päätös ennakonpidätysvelvollisuudesta vapauttamisesta, mm:**

- kaupanvahvistajan palkkio
- lunastus- ja toimituspalkkio
- takauspalkkio ja takausprovisio
- reserviläispalkka
- viive- ja viivästyskorosta
- löytöpalkkio ja luottokorttiyrityksen tai luotto- ja rahalaitoksen maksama tarkkaavaisuuspalkkio
- TVL 82 §:ssä tarkoitettu veronalainen stipendi, apuraha tai tunnustuspalkinto
- kilpailupalkinto, jollei palkinnon antaminen liity työ- tai palvelussuhteeseen taikka jollei palkinto ole sellainen muu ennakkoperintälaissa tarkoitettu palkka, työ- tai käyttökorvaus tai urheilijanpalkkio, jonka arvo ylittää 100 euroa;
- verosta vapaaksi katsottavien matkakustannuskorvausten perusteista ja määrästä annetun Verohallinnon päätöksen mukaisesti luonnolliselle henkilölle maksetusta määrästä silloinkaan, kun se maksetaan muuta korvausta suorittamatta ja muutoin kuin työsuhteen perusteella;
- työnantajan työntekijälleen ottama vapaaehtoinen yksilöllinen eläkevakuutus siltä osin kuin työnantajan vuotuisesti maksama määrä on työntekijää kohden enintään 8.500 euroa

-> Vaikka vapautettu, ilmoitettava tulorekisteriin tai vuosi-ilmoituksella

19.2.2024

Palkan verokortti

- **Verohallinto tekee viran puolesta verokortit verovelvollisille vuoden lopulla seuraavaa verovuotta varten**
 - Näitä verokortteja kutsutaan perusverokorteiksi
 - Verokortti lasketaan henkilön kaikkien ennakonpidätyksen alaisten palkkatulojen perusteella
- **Verokortin tuloraja lasketaan verokortin voimassaoloajalle**
 - Perusverokortin voimassaoloaika on helmikuun alusta joulukuun loppuun. Vuosituloraja vastaa 12,5 kuukauden palkkaa. Siihen sisältyy lomarahaa, joka on arvioitu puolen kuukauden palkan suuruiseksi
- **Verokortissa on vain yksi tuloraja koko vuoden palkoille**
 - Palkkakauden tulorajoja ei enää ole
 - Jos vuosituloraja ylittyy, työnantaja perii veron lisäprosentin mukaan
- **Työntekijä saa edelleen pyytää korottamaan ennakonpidätysprosenttia**

Palkan verokortti

- **Sama verokortti käy kaikille palkkatuloille**
 - Kaikki työnantajat käyttävät samaa verokortille laskettua veroprosenttia
 - Sivutuloille tai eri työnantajille ei enää lasketa eri veroprosenttia
- **Verokorttia ei tarvitse enää toimittaa alkuperäisenä vaan kopio riittää**
 - Verokortti esitetään työnantajalle, ellei työnantaja ole saanut veroprosenttia sähköisesti Verohallinnolta. Verokorttia ei tarvitse antaa työnantajalle
- **Palkansaajan on itse seurattava tulojen kertymistä vuoden aikana**
 - Jos tuloja näyttää ylittyvän tai vähennykset muuttuvat, tilataan muutosverokortti OmaVerossa tai puhelimitse
 - Jos työntekijällä on useita työnantajia, muutosverokortti toimitetaan kaikille työnantajille
- **Muutosverokortti korvaa aina entisen verokortin**
 - Maksajan on siten aina noudatettava muutosverokortissa olevia määräyksiä ja rajoituksia
- **Palkan verokorttia ei saa käyttää työkorvauksen ennakonpidätyksen toimittamiseen**

52

Ennakonpidätys muusta kuin rahasuorituksesta

EPA 9 §

- **Luontoisedut kuukausittain**
- **Muut suoritukset**
 1. seuraavassa palkanmaksussa tai
 2. tasaerinä loppuvuoden palkanmaksussa
 - jaettava, jos seuraavan kk:n rahapalkka ei riitä
- **Enintään 400 €:n suoritus kerran vuodessa, viimeistään vuoden viimeisessä palkanmaksussa**

Ennakonpidätyksen toimittaminen

EPA 9 § - ennakonpidätyksen jakaminen tasasuuriin eriin

Esimerkki	Rahapalkka	4 200 €
syyskuu:	Autoetu	630 €
	Matkapuhelin	20 €
	Optioetu	10 000 €

	Yht.	14 850 €

Perusprosentti 32, vuosituloraja 45 000 €, lisäprosentti 50

Jos pidätys toimitettaisiin kokonaan syyskuussa:

$14\,850\text{ €} \times 32 = 4\,752\text{ €}$ -> pidätys muodostuisi rahapalkkaa suuremmaksi

Maksaja voi jakaa optioedun loppuvuodelle pidätyksen toimittamisessa:

$(4\,850\text{ €} + 2\,500\text{ €}) \times 32 = 2\,352\text{ €}$

HUOM! Optioetu on kuitenkin ilmoitettava kokonaisuudessaan syyskuussa tulorekisteriin

Ennakonpidätyksen oikaiseminen

- **Työnantajalla mahdollisuus korjata oma-aloitteisesti, jos**
 - käytetty väärää pidätysprosenttia
 - palkan määrä on virheellinen
 - laskuvirhe

- **Laki ei velvoita työnantajaa virheen oikaisemiseen**

Liian pienenä toimitettu ennakonpidätys

• Työnantajan oma-aloitteinen oikaisu

- Työnantaja voi korottaa myöhemmin maksettavan palkan ennakonpidätystä
- Saman kalenterivuoden aikana samalle palkansaajalle
- Enintään 10 % maksettavasta määrästä (bruttopalkasta)
 - suurempi korotus mahdollinen tulonsaajan suostumuksella
- Todettavissa palkkakirjanpidosta
- Tulorekisteriin ilmoitetaan sitä mukaan, kun pidätystä saadaan perittyä

Liian pienenä toimitettu ennakonpidätys

Esimerkki: liian pienenä toimitettu ennakonpidätys

Palkka heinäkuussa	2 000 €
Asuntoetu	1 000 €
Autoetu	<u>500 €</u>
Yhteensä	3 500 €

- Ennakonpidätysprosentti 35, ennakonpidätys 700 € on laskettu erehdyksessä pelkän rahapalkan perusteella.
- Oikea ennakonpidätys olisi ollut 1 225 € -> ennakonpidätys toimitettu 525 € liian pienenä
- Elokuun palkanmaksun yhteydessä pidätystä saadaan korjata max. 350 € (10 % x 3 500 € = 350 €) ilman työntekijän suostumusta -> 175 € jää korjattavaksi syyskuun palkanmaksun yhteyteen

Liian suurena toimitettu ennakonpidätys

- Maksaja voi alentaa *saman kalenterivuoden* aikana myöhemmin tälle saajalle maksettavasta suorituksesta toimitettavaa ennakonpidätystä
 - Jos suorituksen maksaja ei korjaa liian suurena toimittamaansa ennakonpidätystä, se luetaan suorituksen saajan verotuksessa hänen hyväkseen.
- Suorituksen maksaja voi korjata liian suurena toimittamaansa ennakonpidätystä silloinkin, kun se ei enää maksa samalle saajalle suorituksia saman kalenterivuoden aikana. Tällöin suorituksen maksaja palauttaa liian suurena toimitetun ennakonpidätyksen suorituksen saajalle.
 - Työnantaja ilmoittaa tulorekisteriin palkkatietoilmoituksella negatiivisen ennakonpidätyksen. Annetun ilmoituksen perusteella Verohallinto alentaa maksajan ennakonpidätysvelvoitteita, jolloin tulonsaajan hyväksi luetun ennakonpidätyksen määrä alenee. Menettely edellyttää, että ennakonpidätyksen palauttaminen tapahtuu saman kalenterivuoden aikana kuin ennakonpidätys on toimitettu.



**Ennakonpidätys
työkorvauksesta ja
ennakkoperintärekisteri**

Ennakkoperintärekisteri

- Julkinen rekisteri osoitteessa www.ytj.fi tai Verohallinnon palvelunumero p. 029 497 006
- Työkorvauksesta pidätys toimitettava, jos saaja ei ole maksuhetkellä ennakkoperintärekisterissä
 - Myös ilmoitus tulorekisteriin suorituksesta, josta on toimitettava ennakonpidätys
- Luottamuksensuoja: Maksaja voi kuitenkin luottaa yritys- ja yhteisötietojärjestelmässä olleeseen tietoon, jos hän on tarkistanut sen ennen rekisteristä poistamista
 - Maksajan kuitenkin kannattaa tarkistaa maksun saajan rekisterimerkintä maksuhetkellä
- Rekisteriin hakeutuminen ei ole pakollista
 - esim. freelancerilla pidätys voi olla toimivampi vaihtoehto

Ennakkoperintärekisterin tarkistuspäivät

- Tarkistuspäivät ovat 1.3., 1.6., 1.9. ja 1.12. Tarkistuspäivät ovat yleisiä tarkistuspäiviä ja koskevat kaikkia suorituksen saajia
- Maksun suorittajan on tarkistettava kaikki sopimusosapuolet jokaisena tarkistuspäivänä
- Rekisteristä voidaan poistaa myös muuna ajankohtana kuin yleisenä tarkistuspäivänä. Maksajan kannattaakin tarkistaa suorituksen saajan rekisterimerkintä aina maksuhetkellä.
- Työn teettäjällä tai palvelun ostajalla on velvollisuus tarkistaa, kuuluuko suorituksen saaja ennakkoperintärekisteriin. Tarkistuskanavat eli YTJ.fi, ilmoitin.fi ja YTJ- palvelut säilyvät ennallaan.

Rekisterimerkinnän vaikutus

- Ei ennakonpidätystä muusta suorituksesta kuin palkasta
- Jos työkorvauksen saaja ei ole merkitty ennakoperintärekisteriin -> ennakonpidätys
 - yhteisöt (oy, yhdistys, ay, ky) -> 13 % tai verokortti
 - luonnolliset henkilöt, myös toiminimi -> 60 % tai verokortti
 - rajoitetusti verovelvollinen -> 35 % tai verokortti
- Ei palkan sivukuluja
- Rekisteriin merkitty maksaa veronsa ennakoveroina

Ennakonpidätys työkorvauksesta

EPL 25.1 §

- Työkorvauksesta on toimitettava ennakonpidätys, jos työkorvauksen saaja ei ole maksuhetkellä ennakoperintärekisterissä (EPA 25.1 §)
- Ennakonpidätyksen määrä työkorvauksesta
 - 13 % tai verokortin mukainen pidätysprosentti (EPA 15.3 §)
 - Yhteisö (esim. osakeyhtiö ja yhdistys)
 - Yhtymä (esim. avoin yhtiö tai ja kommandiittiyhtiö)
 - Yhteisetuus (esim. tiekunta ja jakokunta)
 - 60 % tai verokortin mukainen pidätysprosentti (EPA 10 §)
 - Luonnolliset henkilöt (ml. toiminimi)
- Arvonlisäveron osuus vähennetään ennen ennakonpidätyksen toimittamista (EPA 15.4 §)
 - Tarvikkeiden osuutta ei vähennetä, jollei niitä eritelty laskulla

Ennakonpidätys työkorvauksesta

63 **Esimerkki**

- Laskun merkinnät
 - Työ 7 000 €
 - Tarvikkeet 3 000 €
 - ALV - 2 400 €
 - Yht. 12 400 €
- Ennakonpidätyksen alaista 7 000 € (10 000, jollei eritelty tarvikkeita)
- Ennakonpidätys Maksetaan laskuttajalle
 - 13 % = 910 € tai → 11 490 € tai
 - 60 % = 4 200 € → 8 200 €
- Ei työnantajan sairausvakuutusmaksua eikä muita palkan sivukuluja
- Työkorvaus ilmoitetaan tulorekisteriin palkkatietoilmoituksella tulolajilla 336

19.2.2024

64 Työkorvaus ja kustannusten korvaukset

- **Ennakkoperintärekisteriin merkitsemättömälle työkorvauksen saajalle maksetusta suorituksesta on yleensä toimitettava ennakonpidätys**
 - TVL 71 §:n mukaisia verovapaita kustannusten korvauksia voidaan maksaa vain palkansaajalle
 - EPL 15 §:n mukaiset pidätysvapaat koskevat vain palkansaajia ja urheilijan palkkion saajia
- **Työkorvauksen saajalle voidaan maksaa ilman pidätyksen toimittamista VH:n ennakonpidätysvelvollisuudesta vapauttamispäätöksen mukaisesti**
 - Ennakonpidätystä ei toimiteta: verosta vapaaksi katsottavien matkakustannuskorvausten perusteista ja määrästä annetun Verohallinnon päätöksen mukaisesti **luonnolliselle henkilölle** maksetusta määrästä silloinkaan, kun se maksetaan muuta korvausta suorittamatta ja muutoin kuin työsuhteen perusteella

19.2.2024

Verohallinto

Rekisteristä poistaminen

- **Olellaisia laiminlyöntejä verotuksessa**
 - verojämiä
 - kirjanpito tai muistiinpanovelvollisuus laiminlyöty
 - ilmoitusvelvollisuuden laiminlyönnit
 - muut verotukseen liittyvät velvollisuudet laiminlyöty
- **Merkitään uudelleen**
 - laiminlyönnit oikaistaan
 - Toistuvat laiminlyönnit: viimeistään kuitenkin vuoden kuluttua rekisteristä poistamisesta, jollei laiminlyöntien jatkuminen ole ilmeistä (ns. toistuvat laiminlyönnit, rikkeetön aika)
- **Pidätysvelvollisuus välittömästi poistamisen jälkeen (jos tiedossa)**

Lopuksi

- **Muita ainakin nämä:**
 - Palkan ja työkorvauksen erottelu, mitkä seikat vaikuttavat ratkaisuun?
 - Palkan käsite sosiaalivakuuttamisessa
 - Palkan ja työkorvauksen verokortit
 - Ennakkoperintärekisteröinnin merkitys työkorvauksen maksatuksessa
 - Erilaisten henkilökohtaisten suoritusten verotuskohtelu

