

Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin

Kansallisen tulorekisterin perustamishanke

Versiohistoria

Versio	Päivämäärä	Kuvaus
1.0	12.6.2017	Dokumentti julkaistu.
1.01	30.8.2017	Muutettu tekstiin ja esimerkkeihin Työeläkevakuutus-tietoryhmän termi "Eläkevakuutuslaki" termiksi "Tieto työeläkevakuutuksesta"
		Tieto työeläkevakuutuksesta- koodiston arvot muutettu tekstiin ja esimerkkeihin <ul style="list-style-type: none"> • Työeläkevakuutus –termi muutettu muotoon "Työntekijän työeläkevakuutus" • YEL-termi muutettu muotoon "Yrittäjän eläkevakuutus (YEL)" • MYEL-termi muutettu muotoon "Maatalousyrittäjän eläkevakuutus (MYEL)"
		Esimerkin numero 3 tulolajin "Vahingonkorvaus päättämistilanteissa" nimi muutettu muotoon "Vahingonkorvaus päättämis- ja irtisanomistilanteissa"
		Korjattu luvun 5.3. "Ulkomaantyöskentelystä saatujen tulojen ilmoittaminen" alaotsikot <ul style="list-style-type: none"> • "Täydentävät lisätiedot ulkomaantyöskentelyssä" -> "Lisätiedot ulkomaantyöskentelyssä" ja • "Täydentävät lisätiedot Pohjoismaisessa työskentelyssä" -> "Lisätiedot Pohjoismaisessa työskentelyssä"
		Korjattu kappaleisiin 6.1. ja 7.1. ilmoitustunniste-santa ilmoitusviite-sanoiksi
		Lisätty kappaleen 5.2. "Ulkomailta Suomeen tulevan tulonsaajan tietojen ilmoittaminen" esimerkin numero 17 alle selite työntekijän sairausvakuutusmaksun ilmoittamisesta.
		Korjattu esimerkin numero 22 taulukoon 1 ja 2 termi "suorituslaji" termiksi "tulolaji"
		Englanninkielistä dokumenttia korjattu, ei vaikuta suomenkieliseen
1.02	14.11.2017	Lisätty kappaleeseen 7.5. työtapaturmavakuutusyhtiön yhtiötunnus ja vakuutusnumero
		Tarkennettu kappaleeseen 7.6. Perusteettoman edun ilmoittamisaikaa.
		Tarkennettu kappaleiden 2.2, 3.2.4.2. ja 6.3. tekstiä
		Poistettu esimerkeistä TK 10-selite Tilastokeskuksen ammattiluokitus-termiin tehdyn muutoksen johdosta
		Tarkennettu esimerkkejä numerot 4, 11, 13 ja 27 seuraavasti: <ul style="list-style-type: none"> • esimerkkiin 4 lisätty Vakuuttamistiedon tyyppi-tieto myös työttömyysvakuutusmaksun osalta. Esimerkin selitettä tarkennettu tältä osin. • esimerkissä 11 tarkennettu ilmoitustapa 1:n ilmoitettavia tietoja (ilmoitustapa 1:n tulolajien käsittelysääntömuutoksen johdosta) • esimerkissä 13 poistettu tilapäinen työnantaja- tieto ja Ei vakuuttamisvelvollisuus –tieto työttömyysvakuutusmaksun osalta. Esimerkin selitettä tarkennettu • esimerkistä 27 korjattu kirjoitusvirhe
1.03	29.1.2018	Poistettu esimerkin numero 4 jälkeisestä kappaleesta liikasana "työttömyysvakuutusmaksu"
		Muutettu kappaleisiin 5.3. ja 5.4. termi "Työnantajan ilmoitus ulkomaanpalkasta" muotoon "Työnantajan ilmoitus Suomessa oleskelujaksoista"
1.04	16.04.2018	Korjattu kappaleen 1.5. "Ensimmäisen ilmoituksen antaminen myöhässä" seuraavasti: <ul style="list-style-type: none"> • "viimeistään seuraavan kuukauden viidentenä päivänä" muotoon "viimeistään seuraavan kuukauden kahdeksantena päivänä"
		Poistettu kappaleen 3.2. listalta tulolajit kilometrikorvaus (veronalainen), synteettinen optio ja työsuhdeoptio -> Vakuuttamistiedon tyyppi-tieto ei ole sallittu ko. tulolajeille
		Lisätty kappaleen 3.2. listalle tulolaji vakuutuspalkka -> Vakuuttamistiedon tyyppi-tieto on sallittu ko. tulolajilla
		Tarkennettu kappaleen 5.3. esimerkkiä nro 20
1.05	13.2.2019	Korjattu esimerkki 15.



Sisällysluettelo

1. YLEISTÄ ILMOITTAMISESTA JA TULOLAJEISTA.....	4
1.1. Tietojen ilmoittaminen tulonsaajakohdaisesti.....	4
1.2. Tietojen ilmoittamisen ajankohta	5
1.3. Säännönmukaisesti annettavat pakolliset tiedot	7
1.4. Vapaaehtoisesti annettavat täydentävät lisätiedot	7
1.5. Hallinnolliset seuraamukset tietojen antamisen laiminlyönnistä	8
2. PALKKOJEN JA MUIDEN TULOJEN ILMOITTAMINEN.....	10
2.1. Kaksi tapaa ilmoittaa maksetut rahapalkat	10
2.2. Työansion ja palkan erottelu ilmoituksella	11
2.3. Erikseen ilmoitettavat tulolajit.....	14
3. SOSIAALIVAKUUTUSMAKSUJEN ILMOITTAMINEN.....	18
3.1. Yleistä sosiaalivakuutusmaksuista	18
3.2. Tulolajit, joissa sosiaalivakuutusmaksut voivat vaihdella	18
4. VAKUUTTAMISEN POIKKEUSTILANTEET.....	23
4.1. Tulonsaaja ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin –tiedot	24
4.2. Ei vakuuttamisvelvollisuutta -tiedot.....	25
5. TIETOJEN ILMOITTAMINEN KANSAINVÄLISISSÄ TYÖSKENTELYTILANTEISSA.....	27
5.1. Tiedonantovelvollisuus kansainvälisissä tilanteissa.....	27
5.2. Ulkomailta Suomeen tulevan tulonsaajan tietojen ilmoittaminen.....	28
5.3. Ulkomaantyöskentelystä saatujen tulojen ilmoittaminen	31
5.4. Kansainväliseen työskentelyyn liittyvät muut tiedot	37
6. VÄHIMMÄSTIETOSISÄLTÖ ERI TILANTEISSA.....	39
6.1. Palkanmaksajana kotitalous.....	39
6.2. Palkanmaksajana tilapäinen työnantaja	39
6.3. Palkanmaksajana sopimustyönantaja	40
6.4. Palkan lisäksi maksetaan luontoisetuja ja kustannusten korvauksia.....	40
6.5. Ulkomaisen työnantajan maksama palkka ulkomaiselle työntekijälle.....	40
7. TIETOJEN KORJAAMINEN TULOREKISTERISSÄ.....	42
7.1. Yleistä tietojen korjaamisesta.....	42
7.2. Ilmoituksessa olevan virheen korjaaminen	43
7.3. Maksamisen virheiden korjaaminen	48



7.4.	Tietojen mitätöinti	50
7.5.	Tietojen korjaaminen mitätöimällä aiemmin annettu ilmoitus	51
7.6.	Perusteettoman edun ilmoittaminen	53
7.7.	Maksetun suorituksen takaisinperintä.....	56
8.	TÄYDENTÄVÄT LISÄTIEDOT – MITÄ HYÖTYÄ NIIDEN ILMOITTAMISESTA ON?.....	62
8.1.	Yleistä täydentävien lisätietojen ilmoittamisesta	62
8.2.	Mitä tietoja katetaan pakollisella vähimmäistietosisällöllä?	62
8.3.	Täydentävien tulolajien ja lisätietojen ilmoittamisesta saatava hyöty	64
9.	TYÖNANTAJAN ERILLISILMOITUS.....	68
9.1.	Yleistä erillisilmoituksen antamisesta	68
9.2.	Erillisilmoituksen tiedot	69



1. YLEISTÄ ILMOITTAMISESTA JA TULOLAJEISTA

1.1. Tietojen ilmoittaminen tulonsaajakohtaisesti

Tässä dokumentissa kuvataan palkkatietoilmoituksen ja työnantajan erillisilmoituksen tietojen ilmoittamista tulorekisteriin yleisellä tasolla. Dokumentissa kuvataan esimerkkien avulla yleisimpiä tulorekisterin ilmoitustilanteita. Esimerkeissä ei ole huomioitu kaikkia annettavia tietoja, vaan ainoastaan käsiteltävän asian ratkaisemisessa relevantteja tietoja. Tietoihin liittyviä tarkistuksia on kuvattu tarkemmin Tekninen rajapinta – Tietojen toimittaminen tulorekisteriin -dokumentissa. Maksettujen suoritusten, poissaolo- ja palvelusuhdetietojen sekä kansainvälisiin työskentelytilanteisiin liittyvien oleskelu- ja työskentelytietojen ilmoittaminen kuvataan tarkemmin syksyllä julkaistavissa asiakasohjeissa.

Tulotietojärjestelmän käyttöönotto uudistaa työnantajiin ja muihin suoritusten maksajiin kohdistuvat lukuisiin erityislakeihin perustuvat ilmoittamis- ja tiedonantovelvoitteet siten, että useille viranomaisille tai julkista tehtävää hoitaville tahoille eri aikoina, eri tavoin ja eri muodoissa sekä usein päällekkäisesti tapahtuva tietojen ilmoittaminen korvautuu yhdellä kertaa, yhdenmukaisella menettelyllä ja yhdenmukaisessa muodossa tapahtuvalla ilmoittamisenmenettelyllä. Suorituksen maksaja ilmoittaa tiedot yhden kerran tulorekisteriin. Kohdekaudelta tai -vuodelta maksettujen palkkojen yhteissummaa ei enää tulorekisteriaikana ilmoiteta nykyiseen tapaan eri viranomaisille erikseen.

Tulorekisteriin annettava palkkatietoilmoitus korvaa ne palkka- ja tulotiedot, jotka ilmoitetaan tulotietojärjestelmästä annetun lakiehdotuksen 13 §:ssä tiedon käyttäjäksi säädetyille tahoille. Tietoja voidaan luovuttaa vain lakiehdotuksessa säädetyille tiedon käyttäjille. Tulorekisteri välittää tulorekisteriin annetut tiedot niiden saantiin oikeutetuille tiedon käyttäjille kunkin käyttäjän lakiin perustuvien tiedonsaantioikeuksien mukaisesti.

Maksetut palkat ja muut suoritukset ilmoitetaan tulorekisteriin tulonsaajakohtaisesti. Ilmoituksella tarkoitetaan yhden tulonsaajan yhden maksukerran tietoja. Samalla ilmoituksella voi ilmoittaa useita tulolajeja samalle tulonsaajalle. Vaikka tulolajeja voi antaa useita, palkasta tehtävät vähennystiedot voidaan antaa kaikista tulolajeista ilmoituksella yhteissummana. Tällaisia ovat esimerkiksi ennakonpidätys, lähdevero tai työntekijän työeläke- ja työttömyysvakuutusmaksut.

Sosiaalivakuutusmaksuja valvovat tiedon käyttäjät ja Verohallinto laskevat maksujen perusteena olevat ansiot ilmoitetulta tulonsaajakohtaisilta erittelyiltä. Ainoastaan työnantajan sairausvakuutusmaksun yhteismäärä on laskettava ja ilmoitettava kuukausittain erikseen työnantajan erillisilmoituksella, koska työnantajan sairausvakuutusmaksu on oma-aloitteinen vero. Sitä vastoin ennakonpidätyksiä ja lähdeveroja ei ilmoiteta yhteissummana, vaan Verohallinto laskee summat tulonsaajakohtaisilta erittelyiltä.



1.2. Tietojen ilmoittamisen ajankohta

Suorituksen maksupäivä ja ilmoittamisajankohta

Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin tapahtuu reaaliaikaisesti eli pääsäännön mukaan *viimeistään viidentenä kalenteripäivänä maksupäivän jälkeen*. Suorituksen maksupäivällä tarkoitetaan sitä päivää, jolloin suoritus on tulonsaajan käytettävissä, esimerkiksi nostettavissa tulonsaajan tililtä. Lakiehdotukseen kirjattu viiden kalenteripäivän määräaika koskee lakiehdotuksen 6 §:ssä ja 8 §:ssä mainittuja, säännönmukaisesti ilmoitettavia pakollisia tietoja.

Lakiehdotuksessa on kuitenkin tiettyjen tietojen osalta poikkeuksia tietojen ilmoittamisaikoihin. Muuna kuin rahana annettuja etuja ja suorituksia koskevat tiedot on annettava kuukausittain viimeistään seuraavan kalenterikuukauden viidentenä päivänä, jos suorituksen saajalle ei samassa yhteydessä makseta rahasuoritusta. Tällainen on tilanne esimerkiksi silloin, kun tulonsaajalle maksetaan pelkkiä luontoisetuja. Jos tulonsaajalle maksetaan muuna kuin rahana annetun suorituksen lisäksi myös rahasuoritusta, kaikki tulonsaajaa koskevat tiedot on annettava viimeistään viidentenä päivänä maksupäivään jälkeen. Tiedot vakuutuspalkan määrästä voidaan antaa kuukausittain viimeistään työskentelyä seuraavan kalenterikuukauden viidentenä päivänä. Vastaavasti työnantajan ilmoittamat tiedot sijaismaksajan maksamista palkoista, joista työnantaja on velvollinen maksamaan sosiaalivakuutusmaksut, ilmoitetaan viimeistään seuraavan kuukauden viidenteen päivään mennessä.

Tieto perusteettomasta edusta on annettava ilman aiheetonta viivytystä sen jälkeen, kun perusteeton etu on havaittu. Tiedot takaisin maksetuista määristä annetaan viimeistään viidentenä päivänä sen päivän jälkeen, jona tieto takaisin perityn määrän maksamisesta, sen maksajasta ja siitä, mihin perusteettomaan etuun maksu liittyy, on saatu.

Luonnollisen henkilö ja kuolinpesän, jota ei ole merkitty ennakkoperintälain (1118/1996) 31 §:ssä tarkoitettuun työnantajarekisteriin, on annettava tiedot maksetuista suorituksista kuukausittain viimeistään maksukuukautta seuraavan kalenterikuukauden viidentenä päivänä. Työnantajarekisteriin kuuluvan luonnollisen henkilön tai kuolinpesän on annettava tiedot viimeistään viidentenä kalenteripäivänä maksupäivän jälkeen.

Osa tulorekisteriin ilmoitettavista tiedoista on sellaisia, että ne voidaan antaa viimeistään maksuvuotta seuraavan vuoden tammikuun viimeisenä päivänä. Tällaisia tietoja ovat ulkomaan työskentelyyn liittyvät tiedot, kun työnantaja on jättänyt toimittamatta palkasta ennakonpidätyksen ulkomaantyötuloa koskevan tuloverolain (1535/1992) 77 §:n perusteella.

Työnantajan erillisilmoitus annetaan kuukausittain, viimeistään seuraavan kalenterikuukauden viidentenä päivänä. Työnantajan erillisilmoituksella ilmoitetaan, jos suorituksen maksajalla ei ole ollut palkanmaksua kyseisen kohdekuukauden aikana. Lisäksi työnantajan erillisilmoituksella suorituksen maksaja ilmoittaa ko. kohdekuukauden aikana maksamiensa työnantajan sairausvakuutusmaksujen yhteismäärän ja mahdolliset työnantajan sairausvakuutusmaksusta tehdyt vähennystiedot. Työnantajan erillisilmoituksen ilmoittamista on kuvattu tarkemmin dokumentin luvussa 9. Työnantajan erillisilmoitus.



Tulorekisteriin ilmoitetaan 1.1.2019 ja sen jälkeen maksetut suoritukset ja näistä tuloista tehtävät korjaukset. Tulorekisteriin annetut tiedot säilytetään tulotietojärjestelmässä 10 vuoden ajan, mikä vastaa sitä aikaa, jonka työnantajat ovat velvollisia säilyttämään palkka- ja muun kirjanpionsa.

Täydentävien lisätietojen antamisaika

Lakiehdotuksen viiden päivän ilmoittamisaika koskee vain pakollisia tietoja. Dokumentissa jäljempänä kuvattujen täydentävien lisätietojen ilmoittamiselle ei ole erikseen säädetty määräaika. Tiedon käyttäjät tai osa tiedon käyttäjistä kuitenkin tarvitsee täydentäviä lisätietoja pääsääntöisesti samanaikaisesti muiden tulorekisteriin ilmoitettavien pakollisten tietojen kanssa. Tämän johdosta suositellaan, että tiedot annettaisiin samalla syklillä säännönmukaisesti ilmoitettavien tietojen kanssa, jos tietojen antaminen samassa rytmissä on mahdollista. Tällaisia tietoja ovat esimerkiksi tietyt palvelussuhdetiedot.

Osa täydentävistä tiedoista voi olla sellaisia, ettei niitä voi varmuudella vielä tietää kuluvan palkkakauden aikana. Tällaisia tietoja ovat esimerkiksi poissaolotiedot, jos palkka maksetaan esimerkiksi kesken palkkakauden. Työstä poissaolojen ilmoittamisessa suositellaan, että edellisen palkkakauden poissaolot ilmoitettaisiin viimeistään kuluvan palkkakauden ilmoituksella. Tällöin tieto olisi ilmoitettu riittävän nopeasti tiedon käyttäjien tarpeisiin.

Etukäteen ilmoitetut tiedot

Tiedot voidaan toimittaa tulorekisteriin myös ennen suorituksen maksupäivää, esimerkiksi suoraan palkka-ajosta. Tietojen ilmoittamista tulevaisuuteen on kuitenkin rajoitettu siten, että maksetut suoritukset voidaan ilmoittaa tulorekisteriin aikaisintaan 45 päivää ennen maksupäivää.

Palkkatietoilmoituksen tietosisällössä on tietoja, joiden ilmoittamista tulevaisuuteen ei ole rajoitettu. Tällaisia tietoja ovat esimerkiksi työskentely- ja oleskeluajanjaksot sekä poissaolotiedot. Jos siis jo etukäteen tiedetään, että tulonsaajan määräaikainen työsuhde kestää vuoden, voidaan palvelussuhteen päättymisajaksi merkitä kyseinen ajankohta. Sitä vastoin palvelussuhteen alkamisajankohdan ilmoittamista tulevaisuuteen on rajoitettu siten, että tulevaisuudessa alkava palvelussuhde voidaan ilmoittaa tulorekisteriin aikaisintaan 45 päivää ennen palvelussuhteen alkamista.

Sähköisesti ja paperilla annetut tiedot

Edellä mainitut viiden päivän määräajat koskevat sähköisesti annettuja tietoja. Tietojen antamisen määräaika lomakkeella ilmoitettaessa on viiden kalenteripäivän sijaan kahdeksan kalenteripäivää.



1.3. Säännönmukaisesti annettavat pakolliset tiedot

Osa tulorekisteriin ilmoitettavista tiedoista on pakollisesti annettavia tietoja, jotka on aina annettava ja joiden tulee esiintyä jokaisessa aineistossa. Pakollisia tietoja ovat esimerkiksi palkanmaksukausi ja palkanmaksupäivä sekä aineiston tekniset tiedot. Viimeksi mainitut tiedot ovat pakollisia ilmoittaa silloin, kun tiedot ilmoitetaan teknisen rajapinnan kautta tai lataamalla ne tiedostona. Aineistossa on lisäksi yksilöitävä suorituksen maksaja ja tulonsaaja joko asiakastunneisteilla tai sen puuttuessa muiden yhteystietojen avulla. Tietojen pakollisuudet on kuvattu tarkemmin teknisessä rajapintakuvauksessa.

Osa tulorekisterissä käytössä olevista tulolajeista on säännönmukaisesti ilmoitettavia pakollisia tietoja, jos kyseisiä tuloja maksetaan. Luokittelu vastaa tulotietojärjestelmästä annetun lakiehdotuksen 6 §:ssä säädettyjä tietoja. Säännönmukaisesti annettavia tietoja käytetään jokaisen tulonsaajan kohdalla jonkun tiedon käyttäjän lakisääteisten tehtävien hoitamisessa. Työnantajat ja muut suorituksen maksajat ovat vastaavasti ilman eri pyyntöä velvollisia antamaan nämä tiedot. Pakolliset tiedot vastaavat Verohallinnon, työeläkelaitosten, Työttömyysvakuutusrahaston ja työtaturmavakuutusyhtiöiden nykyisin keräämiä vuosi-ilmoitustietoja. Säännönmukaisesti ilmoitettavien pakollisten tulolajien perusteella ainakin edellä mainitut sosiaalivakuuttajat voivat luopua nykyisistä palkkoihin liittyvistä vuosi-ilmoituksista ja Verohallinto vuosi-ilmoitusten lisäksi työnantajasuoritusten oma-aloitteista veroilmoituksista.

1.4. Vapaaehtoisesti annettavat täydentävät lisätiedot

Suorituksen maksajille tarjotaan pakollisten tulotietojen lisäksi mahdollisuus ilmoittaa tulorekisteriin täydentäviä lisätietoja esimerkiksi sosiaalivakuuttamisen tarpeisiin. Kyse on lisätiedoista, jotka valtaosin ovat saatavissa yritysten palkkahallinnon tietojärjestelmistä ja jotka liittyvät lähes poikkeuksetta johonkin pakollisen ilmoittamisvelvollisuuden piiriin kuuluvista tulotiedoista. Täydentävät tiedot täsmentävät säännönmukaisesti ilmoitettavia tietoja, jotka eivät muutoin ole riittäviä esimerkiksi lakisääteisten etuuksien toimeenpanossa.

Osa täydentävistä tiedoista on yksittäisiä tulolajeja (jäljempänä ”täydentävät tulolajit”) ja osa on erillisiä tietokokonaisuuksia (jäljempänä ”muut täydentävät lisätiedot”). Vapaaehtoisesti annettavia täydentäviä tulolajeja ovat rahapalkkojen ilmoitustapa 2:n mukaiset ja muutamat muut erikseen ilmoitettavat, jäljempänä kuvatut tulolajit (ks. luku tämän dokumentin luku 2. Rahapalkkojen ilmoittaminen sekä Tulolajien ja tuloista vähennettävien erien selitteet-dokumentti).

Erillisillä tietokokonaisuuksilla eli muilla täydentävillä lisätiedoilla katetaan lähinnä etuuksia myöntävien tiedon käyttäjien tarvitsemia tietoja, kuten palkallisia ja palkattomia poissaolotietoja, palvelussuhdetietoja ja yksittäisten tulolajien ansaintajaksoja.

Toisin kuin säännönmukaisesti annettavat pakolliset tiedot, suorituksen maksajat eivät ole velvollisia antamaan nykyisin täydentäviä tietoja oma-aloitteisesti viranomaisille tai muille tiedonsaantiin oikeutetuille tiedon käyttäjille, vaan tiedot on annettava pyydettyinä. Kaikki tulorekisteriin ilmoitettavat täydentävät tiedot ovat sinänsä välttämättömiä ainakin jollekin niiden saantiin



oikeutetulle käyttäjälle tämän lakisääteisten tehtävien hoitamisessa, mutta niitä ei käytetä säännönmukaisesti, vaan ainoastaan niiden tulonsaajien kohdalla, joita koskeva asia tulee vireille tietoja saavassa viranomaisessa. Osaa täydentävistä tiedoista käytetään toisia tietoja useammin. Täydentävien tietojen käyttöä on kuvattu jäljempänä tämän dokumentin luvussa 8 ”Täydentävät tiedot - Mitä hyötyä niiden ilmoittamisesta on?”

1.5. Hallinnolliset seuraamukset tietojen antamisen laiminlyönnistä

Tulorekisteriin annettava ilmoitus korvaa usealle tiedon käyttäjälle annettavat tiedot. Nykyisin palkka- ja etuustietoja koskevien ilmoittamisvelvollisuuksien laiminlyönnistä määräävät seuraamusmaksuja eläkelaitokset ja Verohallinto. Tulotietojärjestelmästä annetun lakiehdotuksen mukaan seuraamusmaksujärjestelmää on ehdotettu muutettavan siten, että ilmoituksen myöhästymisen perusteella määrättäisiin vain yksi seuraamus, myöhästymismaksu, josta säädetään tulorekisterilaissa. Myöhästymismaksu kohdistuisi tulotietojärjestelmästä annetun lakiehdotuksen 6 §:ssä ja 8 §:ssä mainittuihin tietoihin eli tulorekisteriin ilmoitettaviin pakollisiin tietoihin.

Myöhästymismaksu korvaisi työeläkealan ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyöntiä koskevat säännökset, oma-aloitteisten verojen verotusmenettelylaissa säädetyn työnantajasuoritusten myöhästymismaksun ja verotusmenettelystä annetussa laissa säädetyn laiminlyöntimaksun siltä osin, kun tulorekisteriin ilmoitettavien tietojen myöhässä antamisen perusteella määrätään myöhästymismaksu.

Lakiehdotuksen mukaan myöhästymismaksua määrättäisiin vain niiden tietojen perusteella, joita ilmoittamisvelvollinen ilmoittaa myöhässä tulorekisteriin. Silloin, kun tietoja ei ilmoiteta tulorekisteriin lainkaan tai tiedot ovat puutteelliset eikä maksaja oma-aloitteisesti korjaa laiminlyöntiä ennen verojen ja maksujen määräämistä, ei määrätä myöhästymismaksua. Tällaisessa tilanteessa sovelletaan nykyisiä verotuksen ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyöntien seuraamuksia verotusmenettelystä annetun lain (1558/1995) ja oma-aloitteisten verojen menettelystä annetun lain (768/2016) säännöksiä.

Ensimmäisen ilmoituksen antaminen myöhässä

Kalenterikuukaudelta ilmoitettavien tietojen ensimmäisen ilmoituksen myöhästymismaksu määräytyisi pääsääntöisesti myöhästymisajan perusteella. Vaikka tiedot on pääsääntöisesti annettava viiden kalenteripäivän jälkeen maksupäivästä, myöhästymismaksua ei kuitenkaan kytkettäisi samaan määräaikaan. Myöhästymismaksu määrättäisiin, jos tiedot kalenterikuukauden aika maksetuista suorituksista ilmoitetaan myöhemmin kuin ne on ilmoitettava kyseisen kuukauden viimeisen päivän tapahtumista. Esimerkiksi palkkatietojen ilmoittamisen myöhästymisen perusteella tulisi määrättäväksi myöhästymismaksu, jos kaikkia kalenterikuukauden aikana maksettuja palkkoja koskevia tietoja ei ilmoiteta viimeistään seuraavan kuukauden kahdeksantena päivänä.

Ensimmäisen ilmoituksen myöhässä antamisesta määrättäisiin lakiehdotuksen mukaan myöhästymismaksua 45 päivän ajan kolme euroa jokaiselta myöhästymispäivältä eli enintään 135

euroa. Jos ilmoitus annetaan enemmän kuin 45 päivää myöhässä, myöhästymismaksu on 135 euroa lisättynä yhdellä prosentilla myöhässä ilmoitetun veronalaisen suorituksen määrästä tai, jos suoritus ei ole osaksi tai kokonaan veronalainen, eläkkeen perusteena olevan työansion määrästä.

Annettujen tietojen korjaaminen

Jos määräajassa ilmoitettuja tietoja muutetaan 45 päivän kuluessa määräajasta, muutosilmoituksen perusteella ei määrätä myöhästymismaksua. Jos muutosilmoitus annetaan myöhemmin kuin 45 päivää määräajan jälkeen, myöhästymismaksua määrätään yksi prosentti myöhässä ilmoitettujen veronalaisen suorituksen tai eläkkeen perusteena olevan työnansion määrästä, jos suoritus ei ole veronalainen. Myöhästymismaksua ei kuitenkaan määrätä, jos mainittu määrä ei muutosilmoituksen johdosta muuttuisi aiemmin ilmoitettua suuremmaksi.

Myöhästymismaksu kuvataan tarkemmin asiakasohjeissa.



2. PALKKOJEN JA MUIDEN TULOJEN ILMOITTAMINEN

2.1. Kaksi tapaa ilmoittaa maksetut rahapalkat

Palkka on palvelussuhteessa (työ- tai virkasuhteessa) tai johtajasopimuksen perusteella tehdystä työstä maksettava tai maksettavaksi sovittu vastike. Käyttäjien soveltamassa lainsäädännössä tulokäsitteet poikkeavat usein toisistaan, minkä vuoksi palkan käsite ei ole jokaisella tiedon käyttäjällä samanlainen. Osalla tiedon käyttäjistä tulokäsite on toisen tiedonkäyttäjän tulokäsitettä laajempi. Osa tiedon käyttäjistä käyttää palkasta termiä työansio. Palkka ja työansio-termejä ei voida edellä mainituista syistä johtuen kaikissa käyttöyhteyksissä käyttää toistensa synonyymeina. Verolainsäädännön näkökulmasta palkka on laajempi käsite kuin esimerkiksi työeläke- tai työttömyysvakuuttamisen perusteena oleva työansio, sillä verotuksessa palkaksi voidaan katsoa muukin kuin palvelussuhteessa tehdystä työstä maksettu vastike.

Ero voi muodostua myös siitä, osa tiedon käyttäjistä arvioi tuloa maksuhetken ja osa ansaintahetken mukaisesti.

Tulorekisteriin annettava ilmoitus korvaa nykyisin eri tiedon käyttäjille annettavat ilmoitukset. Edellä mainitusta erosta johtuen suorituksen maksajalla on mahdollisuus palkkatietoilmoituksella eritellä palkat siten, että kaikille tiedon käyttäjille ilmoitetaan oikeat, vakuuttamisen ja verotuksen perusteena olevat tiedot (ks. 3. Sosiaalivakuutusmaksujen ilmoittaminen).

Suorituksen maksajan on ilmoitettava maksamansa rahapalkat yhteissummuna (rahapalkkojen ilmoittamisen suppeampi tarkkuustaso, ns. ilmoitustapa 1). Ilmoitustapa 1 on pakollinen vähimmäistaso rahapalkkojen ilmoittamiseen. Tieto vastaa Verohallinnon vuosi-ilmoituksen suorituslajeja päätoimen palkat ja sivutoimen palkat.

Halutessaan maksaja voi ilmoittaa maksamansa rahapalkat pakollista ilmoitustapaa eritellymin käyttämällä siihen tarkoitettuja erillisiä täydentäviä tulolajeja (rahapalkkojen ilmoittamisen laajempi tarkkuustaso, ns. ilmoitustapa 2). Osalle tiedon käyttäjistä ilmoitustapa 1:n tiedot eivät ole riittävällä tarkkuustasolla. Ilmoitustavan 2 täydentävät tulolajit (36 kpl) ovat tulorekisterissä sillä erittelyn tarkkuustasolla, jolla tiedon käyttäjät tai osa tiedon käyttäjistä tarvitsee tietoa.

Ilmoitustapaa 1 ja ilmoitustapaa 2 ei voi yhdistää samalla ilmoituksella. Sitä vastoin suorituksen maksaja voi vaihdella ilmoitustapoja eri ilmoituksilla. Suosituksena kuitenkin on, että rahapalkat ilmoitettaisiin eritellysti ilmoitustavan 2 mukaisina, jolloin kaikki tulorekisteristä tietoja saavat tiedon käyttäjät voivat hyödyntää tietoja. Jos tiedot ilmoitetaan ilmoitustapa 1:n mukaisina, osa tiedon käyttäjistä saattaa joutua kysymään suorituksen maksajalta maksettuja rahapalkkoja tarkemmalla tasolla.

Alla on kuvattu esimerkkejä tietojen ilmoittamisesta. Esimerkeissä ei ole esitetty kaikkia pakollisesti annettavia tietoja, ainoastaan asian käsittelemisessä tarpeellisia tietoja.



Esimerkki 1: Tulonsaajalle maksetaan palkkaan yhteensä 2 785 euroa. Palkka muodostuu normaalin kuukausipalkan 2 100 euron lisäksi 500 euron bonuksesta ja 185 euroa iltavuorolisästä.

Maksaja voi ilmoittaa rahapalkat kahdella eri tavalla, joko ilmoittamalla rahapalkat yhteissummana tai vaihtoehtoisesti antamalla rahapalkat eritellymin täydentävillä tulolajeilla:

PAKOLLINEN VÄHIMMÄISTASO:		VAIHTOEHTOINEN TAPA:	
Ilmoitustapa 1	euro	Ilmoitustapa 2	euro
Palkka yhteissumma	2785.00	Aikapalkka	2100.00
		Bonuspalkka	500.00
		Iltavuorolisä	185.00

Esimerkki 1. Taulukko.

Ilmoitustapaa 2 käytettäessä tulonsaajan palkka muodostuu ilmoitettujen tulolajien yhteissummasta. Maksajan ei tarvitse ilmoittaa ilmoitettujen tulolajien yhteissummaa.

2.2. Työansion ja palkan erottelu ilmoituksella

Edellä on kuvattu, kuinka osalla tiedon käyttäjistä tulokäsite on toisen tiedonkäyttäjän tulokäsitettä laajempi. Myös tuloista käytettävät termit eroavat: osa käyttää terminä työnansiota ja osa palkkaa.

Palkkojen ilmoitustapa 1 (tulolaji Palkka yhteissumma) sisältää eri työnantajan ja työntekijän sosiaalivakuutusmaksujen (työeläke-, sairaus-, työttömyys- sekä työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksujen) alaiset palkat ja työansiot yhteensä. Jos jotain osaa maksetusta suorituksesta ei katsota työstä maksetuksi vastikkeeksi eikä siten jonkun edellä mainitun sosiaalivakuutusmaksun perusteeksi, maksaja ilmoittaa erikseen ko. maksun perusteena olevan tulon määrän käyttämällä ilmoitustapa 1:een liittyviä alatulolajeja. Lisäksi Palkka yhteissumma-tulolajiin on merkittävä Vakuuttamistiedon tyyppi -tietoryhmää käyttäen, ettei tulo ole ko. vakuutusmaksun alainen.

Ilmoitustapa 2:n täydentävissä tulolajeissa on jo pääsääntöisesti oletuksena tieto, onko tulolaji sosiaalivakuutusmaksujen alainen vai ei. Sosiaalivakuutusmaksuista on kerrottu tarkemmin tämän dokumentin luvussa 3 Sosiaalivakuutusmaksujen ilmoittaminen. Lisäksi sosiaalivakuutusmaksuja on kuvattu Tulolajien ja tuloista vähennettävien erien selitteet -dokumentissa. Sosiaalivakuutusmaksujen oletustiedot löytyvät kunkin yksittäisen tulolajin selitteestä. Koodistot - Tulolajit -dokumentissa on kootusti kuvattu, minkä eri maksujen alaisia tulolajit ovat.

Jos suorituksen maksaja käyttää ilmoittamisessa ilmoitustapa 1:tä ja jos tulo tai osa tuloista ei ole minkään edellä mainitun työnantajan tai työntekijän sosiaalivakuutusmaksun perusteena, maksaja ilmoittaa ilmoitustavan 1 palkkojen yhteissumman lisäksi sen osuuden tuloista, joka on maksujen perusteena käyttämällä ilmoitustapa 1:een liittyvää erillistä Palkkasumma, joka on sosiaalivakuutusmaksujen alainen -tulolajia. Kyseinen tulolaji kattaa työnantajan työeläke-, sairausvakuutus-, työttömyys- sekä työtaturma- ja ammattitautivakuutuksen perusteena olevat tulot. Vastaavasti tulolaji kattaa työntekijän työeläke-, sairausvakuutus- ja työttömyysvakuutus-



maksujen perusteena olevat tulot. Palkka yhteissumma-tulolajiin on tällöin merkittävä Vakuuttamistiedon tyyppi -tietoryhmää käyttäen, ettei tulo ole ko. vakuutusmaksun alainen. Erillistä alatulolajia ei saa antaa, ellei Palkka yhteissumma- päätulolajia ole annettu.

Esimerkki 2: Työntekijän rahapalkka on 5 000 euroa. Summa koostuu aikapalkasta 4 700 euroa sekä odotusajan korvauksesta 300 euroa. Aikapalkka on sosiaalivakuutusmaksujen alainen, mutta odotusajan korvaus ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen.

Suorituksen maksaja ilmoittaa tulotiedon ilmoitustapa 1:n mukaisena käyttämällä Palkka yhteissumma-tulolajia (5 000 euroa). Koska odotusajan korvaus ei ole minkään sosiaalivakuutusmaksun alainen, maksaja ilmoittaa vielä erikseen ilmoitustapa 1:een liittyvällä alatulolajilla ”Palkkasumma, joka on sosiaalivakuutusmaksujen alainen” 4 700 euroa. Lisäksi maksaja merkitsee Palkka yhteissumma -tulolajiin (5 000 euroa) erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi –tietoryhmää käyttäen ja valitsee ”Sosiaalivakuutusmaksujen alainen – Vakuutusmaksun perusteena - Ei”.

Maksaja ilmoittaa tiedot ilmoitustapa 1:n mukaisena tai vaihtoehtoisesti käyttäen ilmoitustapa 2:n mukaisia täydentäviä tulolajeja, jolloin suorituksesta ei tarvitse eritellä erikseen sosiaalivakuutusmaksujen alaisia suorituksia:

PAKOLLINEN VÄHIMMÄISTÄSO:		VAIHTOEHTOINEN TAPA:	
Ilmoitustapa 1	euro	Ilmoitustapa 2	euro
Palkka yhteissumma	5000.00	Aikapalkka	4700.00
Vakuuttamistiedon tyyppi: Sosiaalivakuutusmaksujen alainen: Vakuutusmaksun perusteena: Ei		Odotusajan korvaus	300.00
Palkkasumma, joka on sosiaalivakuutusmaksujen alainen	4700.00		

Esimerkki 2. Taulukko.

Ilmoitustapa 1 tietojen perusteella tiedot välitetään oikean suuruisena tietoa käyttäjille ta-
hoille: tulonsaajalla verotetaan palkkana 5 000 euroa, mutta sosiaalivakuutusmaksu mää-
rätään 4 700 eurosta. Vaikka Palkka yhteissumma-tulolajissa on oletuksena, että se on
sosiaalivakuutusmaksujen alainen, annetulla tulolajiin liittyvällä Vakuuttamistiedon tyyppi-
tiedolla (Sosiaalivakuutusmaksujen alainen – Vakuutusmaksun perusteena - Ei) 5 000 eu-
rosta ei mene sosiaalivakuutusmaksuja.

Jos ilmoitettu tulo ei ole miltään osin sosiaalivakuutusmaksujen alainen, maksaja ilmoittaa Va-
kuuttamistiedon tyyppi-tietoa käyttäen, ettei summa ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Täl-
löin ei tarvitse antaa ilmoitustapa 1:een liittyviä alatulolajeja.

Esimerkki 3: Henkilölle maksettu suoritus 1 200 euroa koostuu 400 euron irtisanomisajan
korvauksesta ja 800 euron työsuhteen päättämisestä maksettavasta vahingonkorvauk-
sesta. Kyseiset suoritukset eivät ole työnantajan eivätkä työntekijän sosiaalivakuutusmak-
sujen alaisia. Oletuksena ko. tulolajeissa on, etteivät ne ole sosiaalivakuutusmaksujen
alaisia.



Maksaja ilmoittaa tiedot ilmoitustapa 1:n mukaisesti sekä antamalla tarvittavan Vakuuttamistiedon tyyppi-tiedon. Vaihtoehtoisesti maksaja voi ilmoittaa tiedot ilmoitustapa 2:n mukaisilla täydentävillä tulolajeilla. Koska ilmoitustapa 2:n kyseisissä tulolajeissa on oletuksena, etteivät ne ole sosiaalivakuutusmaksujen alaisia, tietoa ei tarvitse erikseen vahvistaa ilmoitustapa 2:n tulolajeja käytettäessä:

PAKOLLINEN VÄHIMMÄISTÄSO:		VAIHTOEHTOINEN TAPA:	
Ilmoitustapa 1	euro	Ilmoitustapa 2	euro
Palkka yhteissumma	1200.00	Irtisanomisajan korvaus	400.00
Vakuuttamistiedon tyyppi: Sosiaalivakuutusmaksujen alainen Vakuutusmaksun perusteena: Ei		Vahingonkorvaus päättämis- ja lomautustilanteissa	800.00

Esimerkki 3. Taulukko.

Tulonsaajaa verotetaan 1 200 eurosta, mutta annetun Vakuuttamistiedon tyyppi-tiedon perusteella ilmoitustapa 1:n tulolajilla ilmoitetusta tulosta ei mene sosiaalivakuutusmaksuja. Jos tietoa ei anneta, tulo katsotaan sosiaalivakuutusmaksujen alaiseksi.

Jos suoritus on vain yhden tai useamman sosiaalivakuutusmaksun alainen, mutta ei kaikkien edellä mainittujen sosiaalivakuutusmaksujen alainen, ilmoitetaan vakuutusmaksujen perusteena olevat tulot käyttäen ilmoitustapa 1:een liittyvää Vakuuttamistiedon tyyppi- lisätietoa.

Esimerkki 4: Henkilölle maksetaan päivärahoja 780 euroa. Päivärahoista 280 euroa on maksettu työehtosopimuksen perusteella Verohallinnon päätöstä (verovapaista matkakustannusten korvauksista) lievemmin perustein.

Päiväraha-tulolajilla saa ilmoittaa vain verovapaat päivärahat ja muut korvaukset. Jos päivärahat on maksettu Verohallinnon päätöstä lievemmin perustein, korvaukset ilmoitetaan Palkka yhteissumma- tai Aikapalkka-tulolajilla, jolloin ne ovat myös sosiaalivakuutusmaksujen alaisia.

Jos lievemmin perustein maksetuista korvauksista on sovittu työehtosopimuksella, korvaus ei ole eläke-, työttömyys- eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen. Näissä tilanteissa suorituksen maksaja ilmoittaa tulon Palkka yhteissumma-tulolajilla ja samalla ilmoittaa, mikä osuus suorituksesta on työeläke-, työttömyys- sekä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen Vakuuttamistiedon tyyppi-tietoa käyttäen:

Maksajan ilmoitus	euro
Päiväraha	500.00
Päivärahan tyyppi: Kokopäiväraha	
Palkka yhteissumma	280.00
Vakuuttamistiedon tyyppi: Työeläkevakuutusmaksun alainen Vakuutusmaksun perusteena: Ei	
Vakuuttamistiedon tyyppi: Työttömyysvakuutusmaksun alainen Vakuutusmaksun perusteena: Ei	



Vakuuttamistiedon tyyppi: Työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen Vakuutusmaksun perusteena: Ei	
--	--

Esimerkki 4. Taulukko.

Tiedon perusteella Verohallinnon päätöstä lievemmin perustein maksetuista päivärahoista menee sairausmaksu, mutta ei työeläkevakuutusmaksua, työttömyysvakuutusmaksua eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksua.

Jos suorituksen maksajalla on käytössään ilmoitustapa 2:n mukaiset tuloerät, eikä Palkka yhteissumma-tulolajia voida käyttää, lievemmin perustein maksetut päivärahat ilmoitetaan Muu luontoisetu-tulolajilla. Tulolajiin kytkettävän Vakuuttamistiedon tyyppi-tiedon avulla maksaja voi poistaa tulolajissa olevat sosiaalivakuutusmaksujen oletukset.

Vakuuttamistiedon tyyppi-tiedon käyttämistä on kuvattu luvussa 3 Sosiaalivakuutusmaksujen ilmoittaminen.

2.3. Erikseen ilmoitettavat tulolajit

Edellä on kuvattu rahapalkkojen kahta erilaista ilmoitustapaa. Rahapalkkojen lisäksi tietyt suoritukset on ilmoitettava erikseen, jos kyseisiä suorituksia maksetaan. Rahapalkan ilmoitustapa 1:n ja ilmoitustapa 2:n lisäksi on siten ilmoitettava erikseen tietyt käyttäjien tarvitsemia tulotietoja, jos niitä maksetaan. Ilmoitustapa 1 ja 2 eivät sisällä erikseen ilmoitettavia tuloeriä, kuten luontoisetuja tai kustannusten korvauksia. Erikseen ilmoitettavat tulolajit vastaavat pääosin Verohallinnolle nykyisin eriteltäviä suorituslajeja.

Tulonsaajalle maksetun suorituksen yhteissumma muodostuu ilmoitustapa 1:n TAI ilmoitustapa 2:n palkoista JA tämän lisäksi erikseen ilmoitettavista tuloeristä SEKÄ tuloista vähennettävistä eristä.

Erikseen ilmoitettavat tulolajit ovat sellaisia tuloeriä, joita tiedon käyttäjät tai osa heistä tarvitsee eriteltyinä. Tällaisia tulotietoja ovat erimerkiksi luontoisedut, kustannusten korvaukset, työ- ja käyttökorvaukset, kansainväliseen työskentelyyn liittyvät tulolajit, kuten vakuutuslasku ja avainhenkilölain mukainen tulo, urheilijan ja esiintyvän taitelijan saamat tulot, työsuhdeoptio, omaishoitajan ja perhehoitajan palkkio sekä yksityisen hoidon tuki.

Myös osassa erikseen ilmoitettavista tulolajeista voi olla vaihtoehtoisia tapoja ilmoittaa tiedot tulorekisteriin. Luontoisedut (asunto-, ravinto-, puhelin- ja muut luontoisedut) on ilmoitettava yhteissummalla Muu luontoisetu- tulolajilla. Yhteissumman lisäksi on eriteltävä, mitä luontoisetuja ilmoitettu yhteissumma sisältää. Erittely tehdään Edun tyyppi-tiedon (BenefitCode) avulla. Tämä ilmoittamistapa vastaa Verohallinnon nykyistä vuosi-ilmoituksen luontoisetujen ilmoitustapaa. Osa luontoiseduista on sellaisia, että maksaja voi halutessaan ilmoittaa tiedot kyseistä etua koskevilla omilla tulolajeilla. Tällaisia tulolajeja ovat

- asuntoetu,

- puhelinetu ja
- ravintoetu.

Jos maksaja ilmoittaa edellä mainitut luontoisedut erillisillä tulolajeilla, niitä ei lisätä enää Muu luontoisetu-tulolajilla ilmoitettaviin tuloihin. Vaikka edellä mainitut kolme luontoisetua voidaan ilmoittaa omilla tulolajeilla, ne voidaan ilmoittaa sekä ilmoitustapa 1:n että ilmoitustapa 2:n rahanpalkkojen kanssa samalla ilmoituksella vastaavalla tavalla kuten muutkin erikseen ilmoitettavat tulolajit.

Autoetu ja työsuhdematkalippu ovat aina eriteltävä omiksi tulolajeikseen.

Esimerkki 5: Tulonsaajan palkan määrä on 3 650 euroa. Palkka muodostuu 2 700 aikapalkasta, 300 euron ylityökorvauksista, 20 euron puhelinedusta sekä 630 euron asuntoedusta.

Maksaja voi ilmoittaa rahapalkat (3 000 euroa) kahdella eri tavalla, joko ilmoittamalla rahapalkat yhteissummana tai vaihtoehtoisesti antamalla rahapalkat eritellymmin täydentävillä tulolajeilla:

PAKOLLINEN VÄHIMMÄISTÄSO:		VAIHTOEHTOINEN TAPA:	
Ilmoitustapa 1	euro	Ilmoitustapa 2	euro
Palkka yhteissumma	3000.00	Aikapalkka	2700.00
		Ylityökorvaus	300.00

Esimerkki 5. Taulukko 1.

Luontoisedut on eriteltävä antamalla niitä koskevat tiedot erillisillä tulolajeilla. Maksetut luontoisedut ilmoitetaan joko tulolajilla ”Muu luontoisetu” tai ilmoittamalla asuntoetu ja puhelinetu omilla tulolajeillaan.

ERIKSEEN ILMOITETTAVAT TULOLAJIT:			
Pakollinen vähimmäistaso	euro	Vaihtoehtoinen tapa	euro
Muu luontoisetu	650.00	Puhelinetu	20.00
Edun tyyppi: Puhelinetu		Asuntoetu	630.00
Edun tyyppi: Asuntoetu			

Esimerkki 5. Taulukko 2.

Verovapaat päivärahat ja kilometrikorvaukset on eriteltävä antamalla niitä koskevat tiedot erillisillä tulolajeilla. Päiväraha-tulolajilla ilmoitetaan verovapaiden päivärahojen ja ateriakorvausten yhteismäärä. Päivärahan tyyppinä voi olla

- ateriakorvaus,
- kokopäiväraha,
- osapäiväraha tai
- ulkomaan päiväraha.

Päiväraha-tulolajilla ilmoitetaan maksettujen päivärahojen yhteissumma ja Päivärahan tyyppi-tiedon avulla eritellään, mitä edellä mainitusta neljästä tyyppistä tulolajilla ilmoitettu summa sisältää. Ateriakorvaus voidaan halutessa ilmoittaa omalla tulolajilla. Jos ateriakorvaus ilmoitetaan omalla tulolajilla, sitä ei enää eritellä Päiväraha-tulolajin yhteissummaan.

Maksetut verovapaat kilometrikorvaukset ilmoitetaan Kilometrikorvaus (verovapaa)-tulolajilla. Tämän lisäksi on ilmoitettava maksetun verovapaan kilometrikorvauksen perusteena oleva kilometrimäärä. Tieto kilometrimäärästä voidaan antaa palkkakausittain. Tieto ko. vuoden aikana maksettujen verovapaisten kilometrikorvausten perusteena olevista kilometreistä on annettava kuitenkin viimeistään vuoden viimeisellä ilmoituksella. Verohallinto voi antaa tarkempia määryksiä kilometrimäärän antamisajankohdasta.

Esimerkki 6: Tulonsaajan bruttopalkka on 3 488 euroa. Palkka muodostuu 3 100 provisio-palkasta, 110 euron olosuhdelisästä ja 150 euron työajantasauskorvauksesta. Rahapalkan lisäksi tulonsaaja on saanut ravintoedun 20 päivältä arvoltaan 128 euroa. Tulonsaajalle maksetaan lisäksi työmatkasta aiheutuvina kuluina kolmelta päivältä kokopäivärahaa 123 euroa ja yhdeltä päivältä ateriakorvausta 10,25 euroa sekä omalla autolla ajetusta 150 kilometrin työmatkasta kilometrikorvauksia 61,50 euroa.

Maksaja ilmoittaa rahapalkat käyttämällä Palkka yhteissumma- tulolajia tai vaihtoehtoisesti antamalla rahapalkat eritellymin täydentävillä tulolajeilla:

PAKOLLINEN VÄHIMMÄISTASO:		VAIHTOEHTOINEN TAPA:	
Ilmoitustapa 1	euro	Ilmoitustapa 2	euro
Palkka yhteissumma	3360.00	Provisiopalkka	3100.00
		Olosuhdelisä	110.00
		Työajantasauskorvaus	150.00

Esimerkki 6. Taulukko 1.

Annettu ravintoetu (128 euroa) on eriteltävä antamalla sitä koskevat tiedot Muu luontoisetu- tulolajilla tai vaihtoehtoisesti käyttämällä erillistä Ravintoetu-tulolajia. Jos etu ilmoitetaan Muu luontoisetu- tulolajilla, Edun tyyppi-tiedon avulla on eriteltävä, että tulolajilla ilmoitettu etu on ravintoetu.

Vastaavasti verovapaat päivärahat (133,25 euroa) ja kilometrikorvaukset (61,50 euroa) on eriteltävä antamalla niitä koskevat tiedot erillisillä tulolajeilla. Päiväraha-tulolajilla ilmoitetaan maksettujen päivärahojen yhteissumma ja Päivärahan tyyppi-tiedon avulla eritellään, mitä päivärahoja tulolajilla ilmoitettu summa sisältää.

Maksetut verovapaat kilometrikorvaukset ilmoitetaan Kilometrikorvaus (verovapaa) -tulolajilla. Tämän lisäksi on ilmoitettava verovapaan kilometrikorvauksen perusteena oleva kilometrimäärä.

ERIKSEEN ILMOITETTAVAT TULOLAJIT:			
Pakollinen vähimmäistaso	euro	Vaihtoehtoinen tapa	euro
Muu luontoisetu	128.00	Ravintoetu	128.00



Edun tyyppi: Ravintoetu			
Päiväraha	133.25	Päiväraha	123.00
Päivärahan tyyppi: Aterikorvaus		Päivärahan tyyppi: Kokopäiväraha	
Päivärahan tyyppi: Kokopäiväraha		Aterikorvaus	10.25
Kilometrikorvaus (verovapaa)	61.50	Kilometrikorvaus (verovapaa)	61.50
Kilometrien määrä: 150*		Kilometrien määrä: 150*	

Esimerkki 6. Taulukko 2.

* Tieto kilometrimäärstä voidaan antaa palkkakaussittain, mutta se on annettava viimeistään vuoden viimeisellä ilmoituksella.

Esimerkki 7: Tulonsaajalle maksetaan urakkapalkkaa 2 600 euroa. Lisäksi hänellä on vapaa autoetu 590 euroa (A-ikäryhmän auto). Tulonsaajalle maksetaan työmatkoista kokopäivärahaa 82 euroa sekä osapäivärahaa 19 euroa.

Maksaja ilmoittaa rahapalkat käyttämällä Palkka yhteissumma- tulolajia tai vaihtoehtoisesti antamalla rahapalkat eritellymin täydentävillä tulolajeilla:

PAKOLLINEN VÄHIMMÄISTASO:		VAIHTOEHTOINEN TAPA:	
Ilmoitustapa 1	euro	Ilmoitustapa 2	euro
Palkka yhteissumma	2600.00	Urakkapalkka	2600.00

Esimerkki 7. Taulukko 1.

Autoetu ja verovapaat päivärahat on eriteltävä omilla tulolajeillaan sekä annettava tulolajeja koskevat tarkentavat tiedot "Autoedun tyyppi", "Auton ikäryhmä", "Päivärahan tyyppi" tietojen avulla.

Erikseen ilmoitettavat tulolajit	euro
Autoetu	590.00
Autoedun tyyppi: Vapaa autoetu	
Auton ikäryhmä: A	
Päiväraha	101.00
Päivärahan tyyppi: Osapäiväraha	
Päivärahan tyyppi: Kokopäiväraha	

Esimerkki 7. Taulukko 2.



3. SOSIAALIVAKUUTUSMAKSUJEN ILMOITTAMINEN

3.1. Yleistä sosiaalivakuutusmaksuista

Tulosta voidaan jättää työnantajan sosiaalivakuutusmaksut maksamatta ja työntekijän sosiaalivakuutusmaksut perimättä vain, jos tulonsaaja ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin, tulonsaajan osalta ei ole vakuuttamisvelvollisuutta, maksettu tulolaji ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen tai maksettu tulo jää alle vakuuttamisen alarajan. Jokaisen tulolajin selitteessä on kerrottu, minkä eri sosiaalivakuutusmaksujen alainen tulolaji on normaalissa palkanmaksutilanteessa, jossa ei ole kyse edellä mainitusta vakuuttamisen poikkeustilanteesta.

Työnantajan sosiaalivakuutusmaksuja ovat työnantajan sairausvakuutusmaksu, työnantajan työttömyysvakuutusmaksu, työeläkevakuutusmaksu, työtapaturma- ja ammattitautivakuutuksen maksu sekä työ- tai virkaehtosopimuksen edellyttämä ryhmähenkivakuutusmaksu. Työntekijän sosiaalivakuutusmaksuja ovat sairausvakuutuksen päivärahamaksu ja sairausvakuutuksen sairaanhoitomaksu, työntekijän työttömyysvakuutusmaksu ja työeläkevakuutusmaksu. Jos tulo on kaikkien edellä mainittujen työnantajan ja työntekijän sosiaalivakuutusmaksujen alainen, tulolajin selitteessä on käytetty sosiaalivakuutusmaksut-termiä, muussa tapauksessa nimetään erikseen ne maksut, joiden alainen tulolaji on.

3.2. Tulolajit, joissa sosiaalivakuutusmaksut voivat vaihdella

Edellä luvussa 2 on kuvattu ilmoitustapa 1:een liittyvien sosiaalivakuutusmaksujen ilmoittamista, jos se poikkeaa Palkka yhteissumma- tulolajilla ilmoitetusta tulosta. Myös muiden tulolajien (ilmoitustapa 2:n täydentävien tulolajien ja muiden erikseen ilmoitettavien tulolajien) selitteissä on kerrottu, onko tulolaji sosiaalivakuutusmaksujen alainen vai ei.

Osassa tulolajeista sosiaalivakuutusmaksujen alaisuus vaihtelee tilanteesta riippuen. Tällaisia tulolajeja ovat muun muassa erillistehtäviin perustuvat suoritukset, joiden sosiaalivakuutusmaksujen maksaminen voi perustua siihen, onko suoritus saatu palvelussuhteessa vai sen ulkopuolella. Lisäksi merkitystä sosiaalivakuutusmaksujen alaisuudelle voi olla sillä, toteutuvatko laissa säädetyt edellytykset tulon maksamisessa.

Tällaisia tulolajeja, joissa sosiaalivakuutusmaksujen perusteet voivat vaihdella saman maksajan maksamana tilanteesta riippuen, ovat alla luetellut tulolajit:

- aloitepalkkio
- hallintoelimen jäsenyydestä maksettu palkkio
- henkilöstölle annettu rahalahja
- kokouspalkkio
- luentopalkkio
- luottamustoimipalkkio
- muu henkilöstölle suunnattu veronalainen etu



- muu luontoisetu
- palkka yhteissumma
- palkkio työsuhdekeksinnöstä
- osakepalkkio
- sairausajan osapalkka
- työsuhteeseen perustuva osakeanti
- vakuutusmaksu ja
- voittopalkkio

Kunkin tulolajin selitteessä on kuvattu tilanteita, joissa sosiaalivakuutusmaksut voivat vaihdella. Myös edellä mainittujen tulolajien selitteissä on kerrottu, ovatko sosiaalivakuutusmaksut oletuksena tulolajissa. Jos suorituksen maksaja maksaa tuloerän oletuksesta poikkeavissa olosuhteissa, kaikkiin edellä mainittuihin tulolajeihin voidaan kytkeä erillinen Vakuuttamistiedon tyyppi-tieto ja sen yhteydessä annettava Vakuutusmaksun perusteena: Kyllä- tai Ei-tieto. Jos maksu tapahtuu tulolajiin merkityn oletuksen mukaisena, Vakuuttamistiedon tyyppi-tietoa ei tarvitse erikseen vahvistaa tai ottaa siihen kantaa.

Vakuuttamistiedon tyypeinä (InsuranceCode) ovat seuraavat erilliset tiedot:

- Sosiaalivakuutusmaksun alainen
- Työeläkevakuutusmaksun alainen
- Sairausvakuutusmaksun alainen
- Työttömyysvakuutusmaksun alainen
- Työtapaturmavakuutus- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen

Vakuuttamistiedon tyyppi-tieto on tulolajikohtainen tieto.

Edellä listatuista tyyppitiedoista Sosiaalivakuutusmaksujen alainen-tieto kattaa kaikki työnantajan ja työntekijän sosiaalivakuutusmaksut. Vakuuttamistiedon tyyppi -tiedoista erillistiedot Työeläkevakuutusmaksun alainen, Työttömyysvakuutusmaksun alainen ja Sairausvakuutusmaksun alainen kattavat sekä työnantajan että työntekijän maksusuudet. Vaikka maksu kattaa kummatkin maksusuudet, maksuista käytetään Vakuuttamistiedon tyyppi-tiedon nimessä vain yksikkömuotoa.

Alla on kuvattu esimerkkejä tulolajeihin liittyvän Vakuuttamistiedon tyyppi-tietojen ilmoittamisesta. Esimerkeissä on kuvattu ainoastaan sosiaalivakuutusmaksujen ilmoittamista. Tulolajin tietojen lisäksi on annettava muutkin pakolliseksi määritellyt tiedot, esim. Eläkevakuutus-tietoryhmän tiedot, jos tulo on eläkevakuutusmaksun alainen. (ks. 6. Vähimmäistietosisältö eri tilanteissa).

Jos tulo on kaikkien sosiaalivakuutusmaksujen alainen tai maksetusta suorituksesta mikään osa ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen, käytetään vakuuttamistiedon tyyppin koodiarvoa ”Sosiaalivakuutusmaksujen alainen – Vakuutusmaksun perusteena: Kyllä tai Ei” tilanteesta riipuen, jolloin suorituksen maksajan ei tarvitse erikseen vahvistaa tietoa kaikkien eri sosiaalivakuutusmaksujen osalta.



Jos maksu tapahtuu tulolajissa olevan oletuksen mukaisena, sosiaalivakuutusmaksutietoa ei tarvitse erikseen vahvistaa.

Esimerkki 8: Tulonsaajalle maksetaan 1 000 euron aloitepalkkio. Ilmoitustapa 2:n mukaisessa Aloitepalkkio- tulolajissa on oletuksena, että suoritus on sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Aloite, josta palkkio tulonsaajalle maksetaan, ei kuitenkaan liity työntekijän työsovimuksessa sovittuun työhön, minkä vuoksi näissä tilanteissa tulo ei ole sosiaalivakuutusmaksujen perusteena.

Maksaja ilmoittaa tulon Palkka yhteissumma- tulolajilla tai vaihtoehtoisesti tulo ilmoitetaan ilmoitustapa 2:n mukaisesti täydentävällä Aloitepalkkio- tulolajilla. Kummallakin tavalla ilmoitettuna maksajan on eriteltävä Vakuuttamistiedon tyyppi-tiedon avulla, ettei tulo ole sosiaalivakuutusmaksun alainen.

PAKOLLINEN VÄHIMMÄISTASO:		VAIHTOEHTOINEN TAPA:	
Ilmoitustapa 1	euro	Ilmoitustapa 2	euro
Palkka yhteissumma	1000.00	Aloitepalkkio	1000.00
Vakuuttamistiedon tyyppi: Sosiaalivakuutusmaksujen alainen Vakuutusmaksun perusteena: Ei		Vakuuttamistiedon tyyppi: Sosiaalivakuutusmaksujen alainen Vakuutusmaksun perusteena: Ei	

Esimerkki 8. Taulukko.

Annetun Vakuuttamistiedon tyyppi- tiedon perusteella suorituksesta ei mene sosiaalivakuutusmaksuja.

Suorituksen maksajalla on velvollisuus toimittaa ennakonpidätys kaikista niistä tuloeristä, jotka ovat ennakonpidätyksen alaista tuloa. Ennakonpidätys sisältää työntekijän sairausvakuutusmaksun, jos työntekijä on Suomessa vakuutettu. Jos tulonsaajalle maksetaan tuloerää, joissa on oletuksena, että tulolaji on sairausvakuutusmaksujen alainen, mutta maksettava suoritus ei ole, suorituksen maksajan on kytkettävä tulolajiin erillinen vakuuttamistiedon tyyppitieto ”Sairausvakuutusmaksun alainen - Vakuutusmaksun perusteena: Ei”. Jos tulolaji ei ole myöskään muiden sosiaalivakuutusmaksujen alainen, voidaan käyttää tietoa ”Sosiaalivakuutusmaksujen alainen - Ei”.

Esimerkki 9: Tulonsaaja on luennoinut yksityisen koulutusyhtiön tilaisuudessa. Hänellä ei ole palvelussuhdetta koulutusyhtiöön. Luentopalkkioksi on sovittu 750 euroa. Oletuksena ilmoitustapa 2:n mukaisessa Luentopalkkio-tulolajissa on, että se ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Koska kyseisessä tapauksessa luontopalkkion saaja ei ole palvelussuhteessa suorituksen maksajaan ja kysymyksessä on TyEL-vakuutuksen piiriin kuuluvasta maksajasta, palkkio ei ole sosiaalivakuutusmaksujen (työeläkevakuutusmaksun, työttömyysvakuutusmaksun, sairausvakuutusmaksun eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutuksen) alainen.

Maksettu tulo voidaan ilmoittaa ilmoitustapa 1:n mukaisena yhteissummana. Luentopalkkio-tulolajia käytettäessä maksajan ei tarvitse erikseen vahvistaa, ettei tulo ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen, koska tulolajissa on oletuksena, ettei kyseinen tulolaji ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Sitä vastoin ilmoitustapa 1:n Palkka yhteissumma-tulolajia



käytettäessä on erikseen vahvistettava Vakuuttamistiedon tyyppi-tietoa käyttäen, ettei ilmoitustapa 1:n mukaisena ilmoitettu tulo ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen.

Tässä tilanteessa maksaja ilmoittaa:

PAKOLLINEN VÄHIMMÄISTASO:		VAIHTOEHTOINEN TAPA:	
Ilmoitustapa 1	euro	Ilmoitustapa 2	euro
Palkka yhteissumma	750.00	Luentopalkkio	750.00
Vakuuttamistiedon tyyppi: Sosiaalivakuutusmaksujen alainen Vakuutusmaksun perusteena: Ei			

Esimerkki 9. Taulukko.

Esimerkki 10: Tulonsaajalle maksetaan luottamustoimipalkkiota 600 euroa. Oletuksena ilmoitustapa 2:n mukaisessa Luottamustoimipalkkio- tulolajissa on, ettei se ole työeläke-, työttömyys- eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen. Sitä vastoin tulolaji on sairausvakuutusmaksun alainen.

Palkkion maksaja on kuitenkin ottanut luottamustoimen hoitajalle vapaaehtoisen työeläkevakuutuksen, minkä johdosta tulo on eläkkeen perusteena olevaa tuloa.

Maksaja ilmoittaa:

PAKOLLINEN VÄHIMMÄISTASO:		VAIHTOEHTOINEN TAPA:	
Ilmoitustapa 1	euro	Ilmoitustapa 2	euro
Palkka yhteissumma	600.00	Luottamustoimipalkkio	600.00
Vakuuttamistiedon tyyppi: Työttömyysvakuutusmaksun alainen Vakuutusmaksun perusteena: Ei		Vakuuttamistiedon tyyppi: Työeläkevakuutusmaksun alainen Vakuutusmaksun perusteena: Kyllä	
Työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen Vakuutusmaksun perusteena: Ei			

Esimerkki 10. Taulukko.

Tiedon perusteella suorituksesta menee sairausvakuutusmaksu ja työeläkevakuutusmaksu, mutta ei työttömyysvakuutusmaksua eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksua. Luottamustoimipalkkio –tulolajia käytettäessä maksajan ei tarvitse vahvistaa oletuksena olevia maksuja. Ilmoitustapa 1:tä käytettäessä oletuksena on, että tulo on sosiaalivakuutusmaksujen alainen, minkä johdosta suorituksen maksajan on luottamustoimipalkkiota ilmoittaessaan vahvistettava Vakuuttamistiedon tyyppi-tiedon avulla, ettei tulo ole työttömyys- eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksujen alainen.

Jos maksettu suoritus on ollut vain osittain oletusarvon vastainen, tulolajista annetaan tällöin erilliset tiedot niiden suoritusten osalta, jotka ovat oletusarvoisia ja niiden osalta, jotka poikkeavat oletusarvosta. Ilmoitustapa 1:n osalta käytetään tällöin ilmoitustapa 1:een liittyviä ns. alatulolajeja ilmoittamisessa.



Esimerkki 11: Henkilölle maksetaan sairausajan osapalkkaa 1 700 euroa. Sairausajan osapalkka-tulolajissa on oletuksena, että tulo on sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Maksettu summa sisältää 200 euroa suoritusta, joka ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen.

PAKOLLINEN VÄHIMMÄISTASO:		VAIHTOEHTOINEN TAPA:	
Ilmoitustapa 1	euro	Ilmoitustapa 2	euro
Palkka yhteissumma	1700.00	Sairausajan osapalkka	1500.00
Vakuuttamistiedon tyyppi: Sosiaalivakuutusmaksujen alainen Vakuutusmaksun perusteena: Ei		Sairausajan osapalkka	200.00
Palkkasumma, joka on sosiaalivakuutusmaksujen alainen	1500.00	Vakuuttamistiedon tyyppi: Sosiaalivakuutusmaksujen alainen Vakuutusmaksun perusteena: Ei	

Esimerkki11. Taulukko 1.

Annetun tiedon perusteella sosiaalivakuutusmaksut menevät 1500 eurosta, mutta ei ilmoitustapa 2:n erikseen ilmoitetusta 200 eurosta, johon on liitetty erillinen ”Vakuuttamistiedon tyyppi – Ei”-tieto.



4. VAKUUTTAMISEN POIKKEUSTILANTEET

Edellä on kuvattu tilanteita, joissa yksittäiset tulolajit eivät ole sosiaalivakuutusmaksujen perusteena. Tulosta voidaan jättää sosiaalivakuutusmaksut maksamatta ja perimättä myös silloin, kun tulonsaaja ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin tai tulonsaajan osalta ei ole vakuuttamisvelvollisuutta.

Tilanteet, jolloin tulonsaajan tuloista ei ole vakuuttamisvelvollisuutta tai jolloin hän ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin voivat vaihdella eri sosiaalivakuutusmaksuissa olosuhteista ja tilanteista riippuen. Tulorekisterin tietosisällössä on tunnistettu seuraavat tilanteet, joissa on voimassa vakuuttamisen poikkeustilanne (ExceptionCode):

- Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työeläke-, sairaus-, työttömyys- sekä työtapaturma- ja ammattitautivakuutus)
- Ei vakuuttamisvelvollisuutta (sairausvakuutus)
- Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työeläkevakuutus)
- Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työtapaturma- ja ammattitautivakuutus)
- Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työttömyysvakuutus)
- Ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin (työeläke-, sairaus-, työttömyys- sekä työtapaturma- ja ammattitautivakuutus)
- Ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin (työeläkevakuutus)
- Ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin (työtapaturma- ja ammattitautivakuutus)
- Ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin (työttömyysvakuutus)
- Ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin (sairausvakuutus)
- Vapaaehtoinen vakuuttaminen Suomessa (työeläkevakuutus)

Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi-tiedot (ExceptionCode) ovat ilmoitustason tietoja, eikä niitä voi kytkeä yksittäiseen tulolajiin, kuten edellisessä luvussa kuvattuja tulolajiin sidottuja Vakuuttamistiedon tyyppi-tietoja (InsuranceCode). Tämä tarkoittaa, että jos ilmoituksella on ilmoitettu Ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin-tieto tai Ei vakuuttamisvelvollisuutta-tieto, mikään ilmoituksella oleva tulolaji ei ole sen sosiaalivakuutusmaksun alainen, jota annettu tieto koskee. Lisäksi tämä tarkoittaa, että jos vakuuttamistieto muuttuu kesken palkkakauden, tulonsaajasta on annettava kaksi eri ilmoitusta. Näin esimerkiksi silloin, jos tulonsaaja ei ole kuulunut osan palkkakautta Suomen sosiaaliturvan piiriin, mutta muuttuu kesken palkkakauden Suomessa vakuutetuksi. Tällöin suorituksen maksajan on annettava eri ilmoituksilla tiedot niistä tuloista, joiden osalta tulonsaaja ei ole ollut vakuutettu Suomessa ja niistä, jotka on maksettu hänelle vakuutettuina.

Jos Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi-tietoa ei anneta, tulonsaaja katsotaan Suomessa vakuutetuksi ja hänelle maksetut tulot ovat pääsääntöisesti sosiaalivakuutusmaksujen alaisia.



Vapaaehtoinen vakuuttaminen Suomessa (työeläkevakuutus)-tieto on poikkeus edellä mainitusta. Ko. arvon antamalla tulonsaaja on eläkevakuutettu Suomessa. Tällöin tiedon lisäksi on annettava Eläkevakuutus -tietoryhmän tiedot.

Seuraavissa kappaleissa on kuvattu esimerkkejä Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi-tietojen ilmoittamisesta. Poikkeustilanteen tyyppi-tiedon ja yksittäisten tulolajin lisäksi on annettava muutkin pakolliseksi määritellyt tiedot, vaikka alla olevissa esimerkeissä ei olekaan mukana kaikkia pakolliseksi määritellyjä tietoja (ks. 6 Vähimmäistietosisältö eri tilanteissa).

4.1. Tulonsaaja ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin –tiedot

Ulkomailta Suomeen lähetettyä ja Suomessa työskentelevää työntekijää ei tarvitse vakuuttaa Suomessa, jos työntekijään sovelletaan EU:n sosiaaliturva-asetusten perusteella jonkin muun maan lainsäädäntöä ja hänellä on A1-todistus tai jos työntekijään sovelletaan toisen maan lainsäädäntöä sosiaaliturvasopimuksen perusteella ja hänellä on todistus sovellettavasta lainsäädännöstä. Ulkomaisia maksajia koskevat lisäksi omat sääntönsä, joiden perusteella vakuuttamisvelvollisuutta Suomeen ei tietyissä tilanteissa ole.

Jos tulonsaaja ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin, maksaja voi eritellä ne sosiaalivakuutusmaksut, joiden osalta tulonsaaja ei kuulu sosiaaliturvaan. Jos tulonsaaja on lähetetty työntekijä, suorituksen maksaja voi täydentää antamaansa ilmoitusta Sosiaaliturvaa koskeva todistus-lisätiedolla.

Esimerkki 12: Belgialainen työntekijä tulee Suomeen työskentelemään suomalaisen työnantajan palvelukseen kahdeksaksi kuukaudeksi. Henkilölle maksetaan 6 000 euroa palkkaa kuukaudessa. Työntekijällä on A1-todistus, jonka perusteella hän kuuluu työskenteleensä ajan Belgian sosiaaliturvan piiriin. Koska tulonsaaja on vakuutettu kotivaltiossaan, hänen saamasta tulosta ei tarvitse maksaa sosiaalivakuutusmaksuja Suomeen.

Maksaja ilmoittaa:

- Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin (työeläke-, sairaus-, työttömyys- eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutus)
- Sosiaaliturvaa koskeva todistus: Suomeen A1-todistus. Sosiaaliturvaa koskeva todistus-tieto on täydentävä lisätieto.

ILMOITUKSEN / TULONSAAJAN TIEDOT			
Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin (työeläke-, sairaus-, työttömyys- sekä työtapaturma- ja ammattitautivakuutus)			
Sosiaaliturvaa koskeva todistus: Suomeen A1-todistus (täydentävä tieto)			
Ilmoitustapa 1	euro	Ilmoitustapa 2	euro
Palkka yhteissumma	6000.00	Aikapalkka	6000.00

Esimerkki 12. Taulukko.

Annettujen tietojen perusteella tulonsaajan tulosta ei määrätä Suomessa sosiaalivakuutusmaksuja.

4.2. Ei vakuuttamisvelvollisuutta -tiedot

Jos maksajalla ei ole vakuuttamisvelvollisuutta esimerkiksi vakuuttamisen euromääräisen alarajan vuoksi, henkilön iän perusteella tai sen vuoksi, että tulonsaaja toimii yrittäjänä, suorituksen maksaja ilmoittaa, ettei tulonsaajan osalta ole vakuuttamisvelvollisuutta. Työttömyysvakuutusmaksun osalta tietoa käytetään vain silloin, kun maksajalla ei ole velvollisuutta periä tulonsaajalta työttömyysvakuutusmaksua.

Maksaja voi eritellä ne sosiaalivakuutusmaksut, joiden osalta vakuuttamisvelvollisuutta ei ole Ei vakuuttamisvelvollisuutta -tietojen avulla.

Esimerkki 13: Työnantaja maksaa tulonsaajalle palkkaa 250 euroa. Työnantajan kalenterivuoden aikana työntekijöilleen maksamat palkat jäävät alle työtaturma- ja ammattitautivakuuttamisen sekä työnantajan työttömyysvakuuttamisen vuotuisen määrään (1 200 euroa). Työnantaja perii kuitenkin tulonsaajalta työttömyysvakuutusmaksun.

Sitä vastoin suorituksen maksajalla on eläke- ja sairausvakuuttamisvelvollisuus tulonsaajan palkan osalta.

ILMOITUKSEN / TULONSAAJAN TIEDOT			
Työeläkelaitoksen yhtiötunnus: NN			
Työeläkelaitoksen eläkejärjestelynumero: NNNNZZZZ			
Tieto työeläkevakuutuksesta: Työntekijän työeläkevakuutus			
Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työtaturma- ja ammattitautivakuutus)			
Ilmoitustapa 1	euro	Ilmoitustapa 2	euro
Palkka yhteissumma	250.00	Aikapalkka	250.00
Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	15.37	Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	15.37
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu*	4.00	Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu*	4.00

Esimerkki 13. Taulukko.

* Tulonsaajalta peritään työttömyysvakuutusmaksu, vaikka työnantajan osuutta ei tarvitsikaan maksaa (käytännössä peritty maksu jää tällöin työnantajalle). Työttömyysvakuutusrahasto määrää työttömyysvakuutusmaksun vasta kun 1.200 euroa ylittyy. Tulonsaaja saa perityn summan vähennyksensä omassa verotuksessaan.

Annetun ilmoituksen perusteella maksettu tulo katsotaan työeläke- ja sairausvakuutusmaksujen sekä työntekijän työttömyysvakuutusmaksun alaiseksi. Sitä vastoin tulo ei ole työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen.

Esimerkki 14: Työeläke- ja sairausvakuuttamisen yläikäraja on 68 vuotta. Vastaavasti työttömyysvakuutusmaksun osalta maksuvelvollisuutta ei ole, kun tulonsaaja on täyttänyt 65 vuotta. Työtaturma- ja ammattitautivakuutuksessa ei ole lainkaan ikärajoja.



72-vuotiaalle tulonsaajalle maksetaan 3 400 euroa provisiopalkkaa. Koska tulonsaaja on ylittänyt edellä mainitut eri vakuutuksissa olevat iät, hänen saamastaan tulosta ei makseta muita sosiaalivakuutusmaksuja kuin työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksu.

Maksaja ilmoittaa:

ILMOITUKSEN / TULONSAAJAN TIEDOT			
Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei vakuuttamisvelvollisuutta (sairausvakuutus)			
Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työeläkevakuutus)			
Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työttömyysvakuutus)			
Ammattiluokitus: Tilastokeskuksen ammattiluokitus			
Ammattiluokan tunniste: NNNNN			
Ilmoitustapa 1	euro	Ilmoitustapa 2	euro
Palkka yhteissumma	3400.00	Provisiopalkka	3400.00

Esimerkki 14. Taulukko.

Annetun tiedon perusteella tulonsaajan tulo ei ole työeläke-, sairaus- eikä työttömyysvakuutusmaksun alainen. Sitä vastoin tulo on työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen, minkä johdosta myös ammattiluokkaa koskevat tiedot on annettava (ammattiluokan tyyppi ja tunniste).

Esimerkki 15: Omassa yhtiössään työskentelevä osakas nostaa palkkaa 500 euroa. Henkilö on yhtiön ainoa osakas ja hän on ottanut yrittäjien eläkelain mukaisen pakollisen vakuutuksen.

Maksaja ilmoittaa:

ILMOITETTAVAT TIEDOT			
Ilmoituksen/Tulonsaajan tiedot			
Tieto työeläkevakuutuksesta: Yrittäjän eläkevakuutus (YEL)			
Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työeläkevakuutus)			
Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työttömyysvakuutus)			
Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työtaturma- ja ammattitautivakuutus)			
Ilmoitustapa 1	euroa	Ilmoitustapa 2	euroa
Palkka yhteissumma	500.00	Aikapalkka	500.00

Esimerkki 15. Taulukko.

Työnantajan sairausvakuutusmaksu määräytyy saadun palkkatulon perusteella. Tulonsaajana olevan yrittäjän työeläke- ja sairausvakuutusmaksu määräytyvät vahvistetun YEL- tai MYEL-työtulon perusteella. Eläkelaitoksen vahvistama YEL- tai MYEL-työtulo on työeläke- ja sairausvakuutusmaksujen perusteena oleva tulo ja se korvaa yrittäjän saaman palkan työeläke- ja sairausvakuutusmaksun perusteena. Yrittäjä voi vakuuttaa itsensä vapaaehtoisesti tapaturman ja työttömyyden varalta.

5. TIETOJEN ILMOITTAMINEN KANSAINVÄLISISSÄ TYÖSKENTELYTILANTEISSA

5.1. Tiedonantovelvollisuus kansainvälisissä tilanteissa

Suomessa asuvalle tulonsaajalle ulkomailla tehdystä työstä maksetut tulot ja muut tiedot ilmoitetaan tulorekisteriin palkkatietoilmoituksella. Vastaavasti ulkomaiselle työntekijälle Suomessa työskentelystä maksetut tulot ilmoitetaan palkkatietoilmoituksella.

Tulotiedot on ilmoitettava tulorekisteriin kansainvälisissä työskentelytilanteissa aina, jos maksajalla on tiedonantovelvollisuus jollekin tulorekisteriä käyttävälle tiedon käyttäjälle. Esimerkiksi suorituksen maksajalla on tiedonantovelvollisuus tulorekisteriin työeläkelaitosten ja muiden sosiaalivakuuttajien tarpeisiin, jos tulonsaaja on vakuutettu Suomessa. Tällöin ei ole merkitystä sillä, maksaako tulon ulkomainen vai kotimainen työnantaja ja missä työ tehdään. Ulkomaisena työnantajana pidetään yritystä, jota ei ole perustettu Suomen lainsäädännön mukaan tai jonka rekisteröity kotipaikka on muualla kuin Suomessa taikka työnantajana toimii henkilö, joka ei asu Suomessa. Jos ulkomaisella työnantajalla on tuloverotuksessa kiinteä toimipaikka Suomessa, se rinnastetaan työnantajavelvoitteiden osalta Suomessa olevaan työnantajaan.

Palkkatietoilmoituksella on ilmoitettava tulot seuraavissa tilanteissa:

- Ulkomailta Suomeen töihin tulevalle tulonsaajalle maksettu tulo Suomessa työskentelystä
 - Suomalaisen työnantajan maksama palkka.
 - Ulkomaisen työnantajan maksama palkka, jos tulonsaaja on vakuutettu Suomessa.
 - Ulkomaisen työnantajan maksama palkka, jos tulonsaaja oleskelee Suomessa yli kuuden kuukauden ajan, vaikka hän ei olisikaan vakuutettu Suomessa.
 - Ulkomaisen työnantajan maksama palkka rajoitetusti verovelvolliselle vuokratyöntekijälle, jos Suomella on verotusoikeus tulonsaajan tuloon ja kansainvälinen sopimus ei estä veron perimistä työntekijän palkasta, vaikka hän ei olisikaan vakuutettu tai oleskelisi Suomessa yli kuutta kuukautta.
- Ulkomaantyöskentelystä maksettu tulo
 - Suomalaisen työnantajan maksama palkka (ulkomailla ja Suomessa asuvalle henkilölle).
 - Ulkomaisen työnantajan maksama palkka, jos tulonsaaja on vakuutettu Suomessa.

Rajoitetusti verovelvolliselle ja yleisesti verovelvolliselle maksetut suoritukset ilmoitetaan samalla palkkatietoilmoituksella. Rajoitetusti verovelvollisena pidetään henkilöä, jonka asunto ja koti ovat ulkomailla ja joka ei oleskele Suomessa yli kuutta kuukautta yhtäjaksoisesti. Yhteisöä pidetään rajoitetusti verovelvollisena, jos sitä ei ole perustettu Suomen lainsäädännön mukaan



tai jos sen rekisteröity kotipaikka ei ole Suomi. Rajoitetusti verovelvolliselle henkilölle maksetuista suorituksista on annettava ilmoitus riippumatta siitä, onko suorituksesta pitänyt periä lähdeveroa tai ennakonpidätystä taikka onko hän vakuutettu Suomessa. Ilmoitus on annettava myös korvauksesta, joka rajoitetusti verovelvolliselle on maksettu ulkomailla tehdystä työstä. Rajoitetusti verovelvolliselle yritykselle maksettu suoritus ilmoitetaan vain, jos tulosta on peritty lähdevero.

Verotuksessa edustajalla on toissijainen tiedonantovelvollisuus ilmoittaa tulonsaajalle maksetut tulot ja edellä kuvatut muut Verohallinnon tarvitsemat vuokratyöntekijän aloitusilmoituksen tiedot, jos ulkomaista työnantajaa ei ole merkitty ennakkoperintärekisteriin. Työntekijöiden lähettämisestä annetun lain 8 §:n mukaisella edustajalla on verotusmenettelystä annetun lain (1558/1995) 15a §:ssä säädetty velvollisuus ilmoittaa tulorekisteriin ennakkoperintärekisteriin kuulumattoman ulkomaisen työnantajan puolesta verotusmenettelystä annetun lain 15 §:n 1 momentissa tarkoitetut tiedot maksamastaan:

- Tuloverolain 10 §:n 4 c kohdassa tarkoitetusta vuokratyöntekijän Suomessa työskentelystä saamasta palkasta, jos kansainvälinen sopimus ei estä veron perimistä palkasta.
- Muusta kuin verotusmenettelylain 15 a §:n 2 momentin 1 kohdassa tarkoitetusta palkasta silloin, kun palkansaaja jatkuvasti oleskelee Suomessa yli kuuden kuukauden ajan.

Lisäksi edustajan on annettava tiedot ulkomaisen vuokratun työntekijän työskentelyn arvioidusta kestosta ja palkan määrästä sekä työn teettäjästä, jos kansainvälinen sopimus ei estä veron perimistä työntekijän palkasta (vuokratyöntekijän aloittamisilmoitus) ja, jos hänen edustamaansa ulkomaista työnantajaa ei ole merkitty ennakkoperintärekisteriin. Jos edustaja ei anna tietoja, ulkomaisen vuokratyönantajan on annettava tiedot.

5.2. Ulkomailta Suomeen tulevan tulonsaajan tietojen ilmoittaminen

Ulkomailla asuvalle tulonsaajalle maksetut suoritukset ilmoitetaan tulorekisteriin palkkatietoilmoituksella. Sillä ei ole merkitystä, onko tulonsaaja yleisesti vai rajoitetusti verovelvollinen.

Tiedot on ilmoitettava suomalaisella asiakastunnisteella. Jos tulonsaajalla ei ole suomalaista asiakastunnistetta, tiedot ilmoitetaan ulkomaisella tunnisteella. Jos tulonsaajalla ei ole suomalaista henkilötunnusta hänestä on lisäksi ilmoitettava syntymäaika, sukupuoli ja osoitetieto. Suosituksena on, että jos tulonsaajalla on sekä suomalainen että ulkomainen tunniste, ilmoitetaan molemmat tunnisteet. Rajoitetusti verovelvollisesta tulonsaajasta on ilmoitettava asuinvaltion verotunniste (TIN), jos tunniste on käytössä rajoitetusti verovelvollisen asuinvaltiossa.

Alla on kuvattu esimerkkejä ilmoituksella annettavista tiedoista, kun rajoitetusti verovelvolliselle tulonsaajalle maksetaan suorituksia. Esimerkeissä ei ole mukana kaikkia pakolliseksi määriteltyjä tietoja, ainoastaan käsiteltävän asian ratkaisemisessa tarpeelliset tiedot (ks. 6. Vähimmäis-tietosisältö eri tilanteissa).



Rajoitetusti verovelvollinen tulonsaaja ei ole vakuutettu Suomessa:

Esimerkki 16: Virossa asuva henkilö työskentelee Suomessa 1.1.-31.5. välisen ajan suomalaisen työnantajan palveluksessa. Työntekijällä on A1-todistus, joka osoittaa, että työntekijä on vakuutettu kotivaltiossaan, eikä häntä siten tarvitse vakuuttaa Suomessa.

Työnantaja maksaa kuukausipalkkaa henkilölle 2 500 euroa. Tulonsaajan verokortilla on merkintä maksajan oikeudesta tehdä lähdeverovähennys 510 euroa kuukaudessa tulonsaajan tulosta ennen lähdeveron perimistä. Suorituksen maksaja perii tämän johdosta tulosta lähdeveroa 35 % 696,50 euroa. Sosiaalivakuutusmaksuja ei tarvitse maksaa, koska tulonsaaja ei ole Suomessa vakuutettu.

Suorituksen maksaja ilmoittaa tiedot tulorekisteriin:

ILMOITUKSEN / TULONSAAJAN TIEDOT			
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) ppkkvv-1234			
Tunnisteen tyyppi: Verotunniste (TIN) ZZZZZZZZ (+ tunnisteen myöntäneen valtion maakoodi)			
Osoite kotivaltiossa: Virossa oleva osoite			
Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin (työeläke-, sairaus-, työttömyys- sekä työtaturma- ja ammattitautivakuutus)			
Sosiaaliturvaa koskeva todistus: Suomeen A1-todistus (täydentävä tieto)			
Rajoitetusti verovelvollinen: Kyllä			
Asuinvaltion maatunnus: EE			
Ilmoitustapa 1	euro	Ilmoitustapa 2	euro
Palkka yhteissumma	2500.00	Aikapalkka	2500.00
Lähdevero	696.50	Lähdevero	696.50
Lähdeverovähennys	510.00	Lähdeverovähennys	510.00

Esimerkki 16. Taulukko.

Esimerkin 16 tilanteessa suorituksen maksaja voi antaa täydentävinä lisätietoina Sosiaaliturvaa koskeva todistus-tiedon lisäksi esimerkiksi ulkomaisen työntekijän oleskelu- ja työskentelyajat Suomessa. Jos rajoitetusti verovelvollisella työntekijällä ei ole suomalaista henkilötunnusta, maksajan on ilmoitettava ulkomaisen tunnisteensa lisäksi työntekijän nimi, syntymäaika ja sukupuoli.

Rajoitetusti verovelvollinen tulonsaaja on vakuutettu Suomessa:

Esimerkki 17: Muutoin sama tilanne kuin esimerkissä 16, mutta tulonsaajalla ei ole A1-todistusta. Virossa asuva henkilö työskentelee Suomessa 1.1.-31.5. välisen ajan suomalaisen työnantajan palveluksessa. Koska tulonsaajalla ei ole sosiaaliturvaa koskevaa todistusta kotivaltiostaan, tulonsaaja on vakuutettu Suomessa.

Työnantaja maksaa kuukausipalkkaa henkilölle 2 500 euroa. Tulonsaajan verokortilla on merkintä maksajan oikeudesta tehdä lähdeverovähennys 510 euroa kuukaudessa tulonsaajan tulosta ennen lähdeveron perimistä. Suorituksen maksaja perii tämän johdosta tulosta lähdeveroa 35 % 696,50 euroa. Sosiaalivakuutusmaksut määräytyvät bruttopalkan perusteella. Rajoitetusti verovelvollisen tulonsaajan sairausvakuutusmaksu on perittävä erikseen lähdeveron lisäksi.



Suorituksen maksaja ilmoittaa tiedot tulorekisteriin:

ILMOITUKSEN / TULONSAAJAN TIEDOT			
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) pppkvv-1234			
Tunnisteen tyyppi: Verotunniste (TIN) ZZZZZZZZ (+ tunnisteen myöntäneen valtion maakoodi)			
Osoite kotivaltiossa: Virossa oleva osoite			
Ammattiluokitus: Tilastokeskuksen ammattiluokitus			
Ammattiluokan tunniste: NNNNN			
Tieto työeläkevakuutuksesta: Työntekijän työeläkevakuutus			
Työeläkelaitoksen yhtiötunnus: NN			
Työeläkelaitoksen eläkejärjestelynumero: NNNNZZZZ			
Palvelussuhteen voimassaolon alkupäivä: 01.01.20xx			
Palvelussuhteen voimassaolon loppupäivä: 31.05.20xx			
Rajoitetusti verovelvollinen: Kyllä			
Asuinvaltion maatunnus: EE			
Ilmoitustapa 1		Ilmoitustapa 2	
	euro		euro
Palkka yhteissumma	2500.00	Aikapalkka	2500.00
Lähdevero	696.50	Lähdevero	696.50
Lähdeverovähennys	510.00	Lähdeverovähennys	510.00
Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	153.75	Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	153.75
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	40.00	Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	40.00
Työntekijän sairausvakuutusmaksu	39.50	Työntekijän sairausvakuutusmaksu	39.50

Esimerkki 17. Taulukko.

Rajoitetusti verovelvollisella tulonsaajalla on ennakonpidätyksen alainen tulo (progressiivinen verotus):

Esimerkki 18: Muutoin sama tilanne kuin esimerkissä 17, mutta tulonsaajalla on rajoitetusti verovelvollisen verokortti, eli hänen tulonsa on ennakonpidätyksen alainen lähdeveron sijasta.

Rajoitetusti verovelvollinen Virossa asuva henkilö työskentelee Suomessa 1.1.-31.5. välisen ajan suomalaisen työnantajan palveluksessa. Tulonsaaja on vakuutettu Suomessa. Työnantaja maksaa kuukausipalkkaa henkilölle 2 500 euroa ja toimittaa palkasta ennakonpidätyksen verokortissa olevan pidätysprosentin (22 %) mukaisesti, 550 euroa.

Työntekijän sairausvakuutusmaksu sisältyy ennakonpidätysprosenttiin, minkä johdosta työntekijän sairausvakuutusmaksua ei erikseen peritä. Työntekijän sairausvakuutusmaksua ei tämän johdosta ilmoiteta erikseen. Työnantaja laskee työntekijän eläke- ja työttömyysvakuutusmaksut bruttopalkan perusteella, vastaavasti työnantajan sosiaalivakuutusmaksut maksetaan bruttopalkan perusteella.

Suorituksen maksaja ilmoittaa tiedot tulorekisteriin:

ILMOITUKSEN / TULONSAAJAN TIEDOT			
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) pppkvv-1234			
Tunnisteen tyyppi: Verotunniste (TIN) ZZZZZZZZ (+ tunnisteen myöntäneen valtion maakoodi)			
Osoite kotivaltiossa: Virossa oleva osoite			
Ammattiluokitus: Tilastokeskuksen ammattiluokitus			
Ammattiluokan tunniste: NNNNN			
Tieto työeläkevakuutuksesta: Työntekijän työeläkevakuutus			
Työeläkelaitoksen yhtiötunnus: NN			
Työeläkelaitoksen eläkejärjestelynumero: NNNNZZZZ			
Palvelussuhteen voimassaolon alkupäivä: 01.01.20xx			
Palvelussuhteen voimassaolon loppupäivä: 31.05.20xx			
Rajoitetusti verovelvollinen: Kyllä			
Asuinvaltion maatunnus: EE			
Ennakonpidätyksen alainen tulo: Kyllä			
Ilmoitustapa 1	euro	Ilmoitustapa 2	euro
Palkka yhteissumma	2500.00	Aikapalkka	2500.00
Ennakonpidätys	550.00	Ennakonpidätys	550.00
Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	153.75	Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	153.75
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	40.00	Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	40.00

Esimerkki 18. Taulukko.

Rajoitetusti verovelvolliselle tulonsaajalle maksettujen suoritusten ilmoittaminen kuvataan tarkemmin asiakasohjeissa.

5.3. Ulkomaantyöskentelystä saatujen tulojen ilmoittaminen

Suomesta ulkomaille työskentelemään lähtevä tulonsaaja voidaan vakuuttaa Suomessa tai työskentelyvaltiossa. Suomesta lähtevä ja ulkomailta työskentelevä tulonsaaja vakuutetaan Suomessa, jos tulonsaajaan sovelletaan EU:n sosiaaliturva-asetusten perusteella Suomen lainsäädäntöä ja hänellä on A1-todistus tai tulonsaajaan sovelletaan Suomen lainsäädäntöä sosiaaliturvasopimuksen perusteella ja hänellä on todistus sovellettavasta lainsäädännöstä.

Kun tulonsaaja lähetetään ulkomaille töihin lähettyään työntekijänä, hänelle määritellään vakuutuslasku, jonka perusteella määräytyvät työnantajan ja työntekijän sosiaalivakuutusmaksut. Vakuutuslasku on laskennallinen lasku, joka olisi maksettava, jos ulkomailta tehtyä työtä vastaava työ tehtäisiin Suomessa. Eri toimijoiden kesken on omat sääntönsä siitä, milloin sosiaalivakuutusmaksujen määräytymisen perusteena käytetään vakuutuslaskua ja milloin todellista maksettua palkkaa. Kaikissa tilanteissa vakuutuslaskua ei tarvitse määrittellä, esimerkiksi lyhyissä ulkomaan komennuksissa. Tällöin sosiaalivakuutusmaksut maksetaan todellisen palkan perusteella.

Tulonsaajalle maksettua palkkaa voi soveltaa niin sanottu kuuden kuukauden verova-



paussääntö. Tällöin maksettu palkka on verovapaata ja tulosta maksetaan ainoastaan sosiaalivakuutusmaksut, jos tulonsaaja on vakuutettu Suomessa.

Ulkomailla tehdystä työstä saatu palkka on Suomessa verovapaata tuloa, jos

- henkilön oleskelu ulkomailla johtuu tuosta työstä ja
- kestää yhtäjaksoisesti vähintään kuusi kuukautta eikä työntekijä oleskele Suomessa enempää kuin keskimäärin kuusi päivää työskentelykuukautta kohden ja
- työskentelyvaltiolla on verosopimuksen mukaan verotusoikeus kyseiseen tuloon, jos Suomen ja työskentelyvaltion välillä on tuloverotusta koskeva sopimus.

Alla on kuvattu esimerkkejä yleisimmistä ulkomaantyöskentelyyn liittyvien tilanteiden ilmoittamisista. Kansainvälisten työskentelytilanteiden ilmoittamista kuvataan tarkemmin myöhemmin tehtävässä erillisessä asiakasohjeessa.

Vakuutuspalkka määritelty ja kuuden kuukauden sääntö soveltuu koko palkkakauden

Esimerkki 19: Tulonsaaja on lähetetty Saksaan työskentelemään kahdeksi vuodeksi suomalaisen työnantajan lukuun. Tulonsaaja kuuluu Suomen sosiaaliturvan piiriin. Tulonsaajalle on määritelty vakuutuspalkan määräksi 4 000 euroa kuukaudessa. Tulonsaajan tuloon soveltuu kuuden kuukauden sääntö koko palkkakauden ajan.

Työnantajan ja työntekijän sosiaalivakuutusmaksut maksetaan vakuutuspalkan perusteella. Työntekijän sairausvakuutusmaksu (ns. minipidätys) ilmoitetaan ennakonpidätyksenä, vaikka palkasta ei muutoin tarvitse toimittaa ennakonpidätystä.

ILMOITUKSEN / TULONSAAJAN TIEDOT
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) pppkvv-1234
Ammattiluokitus: Tilastokeskuksen ammattiluokitus
Ammattiluokan tunniste: NNNNN
Tieto työeläkevakuutuksesta: Työntekijän työeläkevakuutus
Työeläkelaitoksen yhtiötunnus: NN
Työeläkelaitoksen eläkejärjestelynumero: NNNNZZZZ
Palvelussuhteen voimassaolon alkupäivä: 01.01.20xx
Sosiaaliturvaa koskeva todistus: Suomesta A1-todistus tai sopimus (täydentävä lisätieto)

Esimerkki 19. Taulukko 1.

Erikseen ilmoitettavat tulolajit	euro
Vakuutuspalkka*	4000.00
Kuuden kuukauden sääntö soveltuu:** Kyllä	
Työskentelyvaltion maatunnus: DE	
Ennakonpidätys (ns. minipidätys)	63.20
Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	246.00
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	64.00



Esimerkki 19. Taulukko 2.

*Vakuutuspalkka voidaan ilmoittaa kuukausittain viimeistään työskentelyä seuraavan kalenterikuukauden viidentenä päivänä.

** Kuuden kuukauden sääntö soveltuu-tieto voidaan kytkeä yksittäiseen tulolajiin

Esimerkissä 19 mainittujen yksilöinti- ja tulotietojen lisäksi suorituksen maksajan on annettava ulkomaantyöskentelyyn liittyvinä tietoina Verohallinnon tarvitsemia, nykyisin paperilomakkeella annettavia tarkentavia tietoja ulkomaantyöskentelystä.

Lisätiedot ulkomaantyöskentelyssä

Ulkomaantyöskentelyn lomaketiedoilla ilmoitetaan Verohallinnon tarvitsemat kansainväliseen työskentelyyn liittyvät tulo-, oleskelu- ja työskentelytiedot. Tulorekisteriin ilmoitettavilla tiedoilla korvataan nykyisin Verohallinnolle annettavat NT1-, NT2- ja tarkkailuilmoituslomakkeet. Tiedot annetaan vastaisuudessa vain tulorekisterin kautta.

Silloin, kun kuuden kuukauden sääntö soveltuu tulonsaajan palkkaan, työnantajan on annettava Verohallinnolle NT2-lomakkeen tiedot ja Työnantajan ilmoitus Suomessa oleskelujaksoista -lomakkeen (ns. tarkkailuilmoitus) tiedot. NT2-tiedot on annettava, jos työnantaja jättää ennakonpidätyksen toimittamatta tulonsaajan palkasta ja alkaa soveltaa kuuden kuukauden sääntöä tulonsaajan tuloon. Tällöin työnantajan on ilmoitettava Verohallinnon tarvitsemat tiedot viimeistään viidentenä kalenteripäivänä ensimmäisen palkanmaksupäivän jälkeen, kun ennakonpidätys jätettiin ensimmäisen kerran toimittamatta. NT2-lomakkeen tietoina ilmoitetaan seuraavat tiedot:

- Työskentelyvaltio tai työskentelyvaltiot, jos useita
- Työskentelypaikkakunta
- Osoite työskentelyvaltiossa
- Oleskelujaksot työskentelyvaltiossa
- Palkka rasittaa työntekovaltiossa olevaa kiinteän toimipaikan tulosta
- Rahapalkka kuukaudessa ja muut korvaukset ja edut

Vastaavasti työnantajan on annettava Verohallinnolle Työnantajan ilmoitus Suomessa oleskelujaksoista -lomakkeen tiedot, kun tulonsaaja työskentelee ulkomailla ja ennakonpidätys on jätetty toimittamatta kuuden kuukauden säännön nojalla. Tiedot on annettava viimeistään verovuotta seuraavan vuoden tammikuun loppuun mennessä. Tiedot voidaan antaa kuitenkin myös heti, kun ulkomaantyöskentely on päättynyt tai palkkakaussittain työn kestäessä. Viimeksi mainitussa tilanteessa on kuitenkin huolehdittava, että tiedot annetaan koko verovuodelta. Tietoa ei tarvitse antaa uudelleen siltä osin kuin se on annettu NT2-tietona ja tieto ei ole muuttunut. Oleskelujaksot Suomessa on kuitenkin aina ilmoitettava. Työnantajan ilmoitus Suomessa oleskelujaksoista -lomakkeen tietoina ilmoitetaan seuraavat tiedot:

- Työskentelyvaltio tai työskentelyvaltiot, jos useita



- Työskentelypaikkakunta
- Työskentelyjaksot ulkomailla
- Oleskelujaksot Suomessa
- Verotusoikeus työskentelyvaltiolla
- Palkka rasittaa työntekovaltiossa olevaa kiinteän toimipaikan tulosta

Kansainvälisten työskentelytilanteiden ilmoittamisessa on tunnistettu, että työnantajan on tiettyissä poikkeustilanteissa ilmoitettava tiedot vakuutuspalkan lisäksi ilmoitustapa 1:n mukaisena ja merkittävä antamiensa tietojen lisäksi Vakuuttamistiedon tyyppi-tietoja käyttäen sosiaalivakuutusmaksujen alaisuudet, jotta kaikki tietoja käyttävät tahot saavat tarvitsemansa tiedot oikein. Tietoja ei näissä tilanteissa saa ilmoittaa ilmoitustapa 2:n mukaisilla tulolajeilla. Tällainen on tilanne silloin, kun tulonsaajalle on määritetty vakuutuspalkka, mutta hänen ulkomaantyötoilonsa ei sovelleta kuuden kuukauden sääntöä. Suorituksen maksajan on kyettävä erittelemään eri tiedon käyttäjien tarvitsemat tiedot samalla ilmoituksella.

Vakuutuspalkka määritetty, mutta kuuden kuukauden sääntö ei sovellu

Esimerkki 20: Tulonsaaja on lähetetty Ruotsiin työskentelemään vuodeksi suomalaisen työnantajan lukuun. Tulonsaajalle on määritetty vakuutuspalkan määräksi 5 300 euroa kuukaudessa. Tulonsaajalle tosiasiallisesti maksetun palkan määrä on 5 000 euroa kuukaudessa. Tulonsaaja joutuu työskentelynsä aikana oleskelemaan Suomessa niin paljon, ettei hänen palkkaansa sovellu kuuden kuukauden sääntö. Työntekijän ennakonpidätysprosentti on 33.

Työnantajan ja työntekijän työeläke- ja työttömyysvakuutusmaksut sekä työnantajan työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksut maksetaan vahvistetun vakuutuspalkan (5 300 euroa) perusteella. Sitä vastoin tulonsaajaa verotetaan tosiasiallisesti maksetusta palkasta (5 000 euroa), samoin työnantajan sairausvakuutusmaksu maksetaan tosiasiallisesti maksetun palkan perusteella. Ennakonpidätys (1 650 euroa) toimitetaan tosiasiallisesti maksetun palkan perusteella. Työntekijän sairausvakuutusmaksu sisältyy toimitettuun ennakonpidätyksen määrään.



ILMOITUKSEN / TULONSAAJAN TIEDOT		
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) pppkvv-1234		
Ammattiluokitus: Tilastokeskuksen ammattiluokitus		
Ammattiluokan tunniste: NNNNN		
Tieto työeläkevakuutuksesta: Työntekijän työeläkevakuutus		
Työeläkelaitoksen yhtiötunnus: NN		
Työeläkelaitoksen eläkejärjestelynumero: NNNNZZZZ		
Palvelussuhteen voimassaolon alkupäivä: 01.01.20xx		
Sosiaaliturvaa koskeva todistus: Suomesta A1-todistus tai sopimus (täydentävä lisätieto)		
Erikseen ilmoitettavat tulolajit		euro
Vakuutuspalkka	5300.00	<- Sosiaalivakuuttajien ja osan etuuksien maksajien käyttämä tieto
Kuuden kuukauden sääntö soveltuu: Ei		<- Ei-tiedon perusteella Vero saa tiedon, ettei tulo ole verovapaata
Vakuuttamistiedon tyyppi: Sairausvakuutusmaksun alainen Vakuutusmaksun perusteena: Ei		<- Vakuuttamistiedon tyyppi: Ei-tiedon perusteella Vero saa tiedon, ettei sairausvakuutusmaksua määrätä ko. tulon perusteella
Palkka yhteissumma	5000.00	<- Veron ja osan etuuksien maksajien käyttämä tieto
Vakuuttamistiedon tyyppi: Eläkevakuutusmaksun alainen Vakuutusmaksun perusteena: Ei		<- Vakuuttamistiedon tyyppi: Ei-tietojen avulla Palkka yhteissumma-tulolajilla annetusta tulosta ei mene niitä sosiaalivakuutusmaksuja, joiden osalta maksaja on ilmoittanut, ettei tulolajin tulo ole ko. maksun perusteena.
Vakuuttamistiedon tyyppi: Työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen Vakuutusmaksun perusteena: Ei		
Vakuuttamistiedon tyyppi: Työttömyysvakuutusmaksun alainen Vakuutusmaksun perusteena: Ei		
Ennakonpidätys	1650.00	
Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	325.95	
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	84.80	

Esimerkki 20. Taulukko.

Annettujen tietojen perusteella työeläke-, työttömyys- sekä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksut maksetaan vakuutuspalkan (5 300 euroa) perusteella, mutta työnantajan sairausvakuutusmaksu maksetaan tosiasiaassa maksetun palkan perusteella (5 000 euroa). Lisäksi tulonsaajaa verotetaan tosiasiaassa maksetun tulo perusteella.



Täydentävät lisätiedot Pohjoismaisessa työskentelyssä

Jos tulonsaaja on lähetetty työskentelemään toiseen Pohjoismaahan, työnantajan on annettava Verohallinnolle NT1-lomakkeen tiedot. Antamalla NT1-lomakkeen tiedot tulosta ei tarvitse maksaa veron ennakkoa työskentelyvaltioon, jos työntekovaltion veroviranomaiselle osoitetaan, että ennakonpidätys toimitetaan Suomeen. Edellytyksenä on, että

- työntekijän työskentely ei saa ylittää 183 päivää 12 kuukauden aikana,
- palkan maksaa suomalainen työnantaja,
- palkalla ei rasieta työskentelyvaltiossa olevaa kiinteän toimipaikan tulosta eikä
- kyseessä ole työvoiman vuokraus.

Jos ehdot täyttyvät ja maksaja antaa Verohallinnon tarvitsemat tiedot, Verohallinto toimittaa maksajan ilmoittamaan osoitteeseen todistuksen ennakonpidätyksen toimittamisesta Suomessa sekä lähettää lomakkeen tiedot työntekovaltion veroviranomaiselle. Tiedot on annettava viimeistään viidentenä kalenteripäivänä ensimmäisen ulkomaan työskentelystä maksetun palkan maksupäivän jälkeen, kun työntekijä on aloittanut työskentelyn toisessa Pohjoismaassa. NT1-lomakkeen tietoina ilmoitetaan seuraavat tiedot:

- Työskentelyvaltio
- Työskentelypaikkakunta
- Osoite työskentelyvaltiossa
- Oleskelujaksot työskentelyvaltiossa
- Toimeksiantaja työskentelyvaltiossa
 - Tunniste, nimi ja osoite
- Palkka rasittaa työntekovaltiossa olevaa kiinteän toimipaikan tulosta

Edellä kuvatun NT1-lomakkeen tietojen lisäksi pohjoismaisessa työskentelytilanteessa on annettava lisäksi NT2-lomakkeen tiedot silloinkin, kun kuuden kuukauden sääntö ei sovellu, mutta tulon kaksinkertaisen verotuksen poistamiseen sovelletaan vapautusmenetelmää.

Vakuutuspalkka määritellään ja kuuden kuukauden sääntö soveltuu kesken palkkakauden

Jos tulonsaaja lähtee työskentelemään ulkomaille kesken palkkakauden siten, että hänelle määritellään vakuutuspalkka tai kuuden kuukauden sääntö alkaa soveltua kesken palkkakauden, tiedot voidaan antaa samalla ilmoituksella.

Esimerkki 21: Suorituksen maksajalla on palkkakautena kuukausi. Tulonsaaja lähtee puolellessa välissä kuuta Iso-Britanniaan töihin vuodeksi. Hänen palkkaansa soveltuu kuuden kuukauden sääntö heti työskentelyn alusta lukien. Tulonsaajan kuukausipalkka on 3 400 euroa ja hänelle on määritely vakuutuspalkan määräksi 3 800 euroa kuukaudessa.



Työnantaja maksaa sosiaalivakuutusmaksut alkukuussa todellisen palkan (1 700 euroa) perusteella ja loppukuussa vakuutuspalkan perustella (1 900 euroa). Työnantaja toimittaa ennakonpidätyksen (350 euroa) siitä osasta palkkaa (1 700 euroa), johon kuuden kuukauden sääntö ei soveltunut ja vakuutuspalkan määrästä minipidätyksen osuuden.

ILMOITUKSEN / TULONSAAJAN TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) pppkvv-1234	
Ammattiluokitus: Tilastokeskuksen ammattiluokitus	
Ammattiluokan tunniste: NNNNN	
Tieto työeläkevakuutuksesta: Työntekijän työeläkevakuutus	
Työeläkelaitoksen yhtiötunnus: NN	
Työeläkelaitoksen eläkejärjestelynumero: NNNNZZZZ	
Palvelussuhteen voimassaolon alkupäivä: 15.12.20xx	
Sosiaaliturvaa koskeva todistus: Suomesta A1-todistus tai sopimus (täydentävä lisätieto)	
Erikseen ilmoitettavat tulolajit	
Vakuutuspalkka	1900.00
Kuuden kuukauden sääntö soveltuu: Kyllä	
Työskentelyvaltion maatumnus: GB	
Palkka yhteissumma	1700.00
Kuuden kuukauden sääntö soveltuu: Ei	
Ennakonpidätys (+ minipidätys)	350.00
Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	221.40
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	57.60

Esimerkki 21. Taulukko.

Kansainvälisten työskentelytilanteiden ilmoittamisesta tulorekisteriin laaditaan erillinen asiakasohje, jossa käydään esimerkkien avulla lävitse tietojen ilmoittamista eri tilanteissa ja tulojen jakamista vakuutuspalkan ja todella maksetun tulon kesken, kun vakuutuspalkka ja kuuden kuukauden sääntö soveltuvat kesken palkkakauden.

5.4. Kansainväliseen työskentelyyn liittyvät muut tiedot

Edellä on kuvattu kansainväliseen työskentelyyn liittyvien tulotietojen sekä NT1-, NT2- ja Työnantajan ilmoitus Suomessa oleskelujaksoista -lomakkeiden tietojen ilmoittamista.

Tulorekisteriin ilmoitetaan lisäksi ulkomailta Suomen töihin tulevasta vuokratyöntekijästä tietoja. Tiedot annetaan silloin, kun kansainvälinen sopimus ei estä veron perimistä työntekijän palkasta. Tulotiedot ilmoitetaan erillisellä Ulkomaisen työnantajan maksama vuokratyöntekijän

palkkatulo-tulolajilla. Tämän lisäksi työnantaja antaa tulorekisterin kautta ulkomaisen vuokratyöntekijän aloittamisilmoituksen tiedot. Aloittamisilmoituksen tiedot annetaan jatkossa pelkästään tulorekisterin kautta. Ilmoitus annetaan jokaisesta vuokratyöntekijästä työskentelyn kestoista riippumatta. Tiedoissa on ilmoitettava työskentelyn arvioitu kesto, palkan määrä, suomalaisen työn teettäjän sekä ulkomaisen työnantajan edustajan tiedot. Lisäksi on ilmoitettava arvio palkan määrästä työskentelyn ajalta. Ilmoitus on annettava jokaisesta työntekijästä viimeistään viidentenä kalenteripäivänä ensimmäisen vuokratulle työntekijälle maksetun palkan maksupäivän jälkeen, kun työntekijä aloittaa työskentelyn Suomessa. Vuokratyöntekijöistä on annettava seuraavat lisätiedot:

- Työskentelypäivien lukumäärä (tulolajin yhteydessä annettava tieto)
- Työskentelyjakso Suomessa (aloitusilmoituksen tieto)
- Edustajan tunniste, nimi ja osoite (aloitusilmoituksen tieto)
- Suomalaisen työn teettäjän tunniste (aloitusilmoituksen tieto)
- Arvio palkan määrästä verovuoden aikana (aloitusilmoituksen tieto)
- Työn teettäjän tiedot (aloitusilmoituksen tieto)

Kansainväliseen työskentelyyn liittyvien tietojen ilmoittamista kuvataan tarkemmin asiakasohjeessa.



6. VÄHIMMÄISTIETOSISÄLTÖ ERI TILANTEISSA

Alla on kuvattu palkkatietoilmoituksella annettavia vähimmäistietoja erilaisissa ilmoittamistilanteissa. Vähimmäistason osalta on syytä muistaa, että se ei riitä useimmille etuuksia myöntäville tiedon käyttäjille korvaamaan heidän tarvitsemiaan tietoja.

Jos tiedot annetaan teknisen rajapinnan kautta tai lataamalla tiedosto sähköisen asiointipalvelun kautta, maksajan on lisäksi ilmoitettava aineistoa koskevat pakolliset tiedot.

6.1. Palkanmaksajana kotitalous

Ei vakuuttamisvelvollisuutta eikä ennakonpidätysvelvollisuutta:

- Esimerkiksi palkan määrän tai tulonsaajan iän perusteella
1. Aineiston tekniset tiedot (jos aineisto tuodaan rajapinnan kautta tai lataamalla tiedostona)
 - Aineiston muodostamishetki, tietolähde, aineiston tyyppi, aineiston viite, virheelisten ilmoitusten käsittelyn ohjaus, aineiston omistaja, aineiston lähettäjä, aineistotiedoston muodostaja, onko tuotantodata
 2. Toimenpiteen tyyppi (uusi tai korvaava)
 - Jos toimenpiteen tyyppinä on korvaava, annetaan ilmoitusviite / ilmoitusviitteet
 - Maksajan oma ilmoitusviite pakollinen, jos tiedot toimitetaan teknisen rajapinnan tai latauspalvelun kautta
 3. Palkanmaksupäivä tai muu ilmoituspäivä
 4. Palkanmaksukausi
 - Alku- ja loppupäivä
 5. Yhteishenkilön nimi ja puhelinnumero
 6. Maksajan Suomessa annettu tunniste ja tunnisteen tyyppi
 7. Tulonsaajan Suomessa annettu tunniste ja tunnisteen tyyppi
 8. Maksajan tyyppi: Kotitalous
 9. Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työeläke-, sairaus, työttömyys- sekä työtapaturma- ja ammattitautivakuutus)
 10. Tulolaji ja määrä: Palkka yhteissumma xx euroa
 11. Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu xx euroa
 - Tulonsaajalta peritään työttömyysvakuutusmaksu, vaikka työnantajan osuutta ei tarvitsisikaan maksaa. Tulonsaaja saa perityn summan vähennyksensä omassa verotuksessaan.

6.2. Palkanmaksajana tilapäinen työnantaja

Maksajalla ennakonpidätys- ja vakuuttamisvelvollisuus.

Edellä mainittujen tietojen lisäksi:

12. Maksajan tyyppi: Tilapäinen työnantaja
13. Maksajan nimitiedot
 - yrityksen nimi tai henkilön etu- ja sukunimi
14. Maksajan osoitetiedot
 - katuosoite tai PL, postinumero, postitoimipaikka, maakoodi
15. Ammattiluokan tyyppi ja tunniste
 - Jos ammattiluokituksen tyyppinä on Tilastokeskuksen ammattiluokitus, ammattiluokan koodi on annettava vähintään viisitasoisena.
16. Valitun työeläkelaitoksen yhtiötunnus ja eläkejärjestelynumero tilapäisille työnantajille
17. Tieto työeläkevakuutuksesta: Työntekijän työeläkevakuutus
18. Ennakonpidätys xx euroa
 - Kotitaloudella ennakonpidätysvelvollisuus vain, jos suoritus enemmän kuin 1500 euroa vuodessa/työntekijä
19. Työntekijän eläkevakuutusmaksu xx euroa

6.3. Palkanmaksajana sopimustyönantaja

Edellä mainittujen tietojen lisäksi

- Pois lukien Maksajan tyyppi-tiedot (kotitalous ja tilapäinen työnantaja) sekä maksajan nimi- ja osoitetiedot, jos tiedot ilmoitetaan suomalaisella asiakastunnisteella
20. Työeläkelaitoksen yhtiötunnus ja eläkejärjestelynumero
 21. Tieto siitä, kun palvelussuhde päätetään vanhuuseläkkeelle siirtymisen perusteella

6.4. Palkan lisäksi maksetaan luontoisetuja ja kustannusten korvauksia

Luontoisetuna ravinto- ja puhelinetu sekä verovapaa kilomerikorvaus ja päiväraha, edellä mainittujen tietojen lisäksi:

22. Muu luontoisetu xx euroa
 - Luontoisedun tyyppi: Puhelinetu ja ravintoetu
23. Kilometrikorvaus (verovapaa) xx euroa
 - Kilometrimäärä (voidaan ilmoittaa viimeistään vuoden viimeisellä ilmoituksella)
24. Päiväraha xx euroa
 - Päivärahan tyyppi: Kokopäiväraha

6.5. Ulkomaisen työnantajan maksama palkka ulkomaiselle työntekijälle

Tulonsaajan ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin:

1. Maksajan tunniste
2. Tunnisteen tyyppi (esim. ulkomainen VAT-numero)
3. Tunnisteen maatieto
4. Maksajan nimi
5. Maksajan osoitetiedot
 - Katuosoite tai PL, postinumero, postitoimipaikka, maakoodi
6. Maksajan syntymäaika, jos luonnollinen henkilö
7. Maksajan tyyppi: Ulkomainen työnantaja
8. Tulonsaajan tunniste
9. Tunnisteen tyyppi (esim. ulkomainen TIN-koodi)
 - Jos tulonsaaja on rajoitetusti verovelvollinen, annettava asuinvaltion verotunniste, jos se on asuinvaltiossa käytössä
10. Tunnisteen maatieto
11. Tulonsaajan nimi
12. Tulonsaajan osoitetiedot
 - Osoite kotivaltiossa: katuosoite tai PL, postinumero, postitoimipaikka, maakoodi
13. Tulonsaajan sukupuoli (valinta mies/nainen)
14. Tulonsaajan syntymäaika, jos luonnollinen henkilö
15. Rajoitetusti verovelvollinen – Kyllä
16. Asuinvaltion maakoodi
17. Vakuuttamistieto: Ei kuulu Suomen sosiaaliturvan piiriin (eläke-, sairaus, työttömyys- sekä työtapaturma- ja ammattitautivakuutus)
18. Palkka yhteissumma xx euroa

➔ Muutoin ilmoittaminen sama kuin edellä mainituissa kotimaisissa tilanteissa



7. TIETOJEN KORJAAMINEN TULOREKISTERISSÄ

7.1. Yleistä tietojen korjaamisesta

Tulotietojärjestelmästä annetun lakiehdotuksen 4 §:n mukaan suorituksen maksaja on vastuussa tulorekisteriin tallennettavaksi antamiensa tietojen oikeellisuudesta ja oikaisemisesta. Jos tulorekisterissä oleva virheellinen tieto perustuu suorituksen maksajan ilmoitukseen, tulonsaajan on tehtävä korjausvaatimus asianomaiselle suorituksen maksajalle. Maksajalla on siten velvollisuus korjata ilmoittamansa virheellinen tieto.

Tietojen korjaamistavaksi on tulorekisterissä valittu korvaava menettely. Tämä tarkoittaa, että alkuperäistä ilmoitusta korjataan siten, että ilmoituksen kaikki tiedot annetaan uudelleen, jolloin ilmoitukselle merkitään uusien ja muuttuneiden tietojen lisäksi alkuperäisessä ilmoituksessa oikein olleet tiedot. Korvaava ilmoitus tehdään sen maksupäivän ilmoitukselle, jolle virhe kohdistuu.

Tulonsaajalla voi olla samalla palkanmaksukaudella ja -päivällä useita voimassaolevia ilmoituksia. Jos toimenpiteen tyyppinä on ”Uusi ilmoitus”, ilmoitus ei korvaa aiemmin annettua ilmoitusta. Koska samalla palkanmaksukaudella voi samalle tulonsaajalle olla voimassa useita ilmoituksia, tietojen korjaamisessa on pystyttävä kohdistamaan korjaus oikeaan ilmoitukseen. Tämän johdosta tulorekisterin tietojen korjaamisessa käytetään ilmoitusviitettä, jolla korjaukset kohdennetaan oikeaan ilmoitukseen. Maksaja saa aina uuden ilmoituksen antamisen yhteydessä tulorekisterin ilmoitusviitteen, jolla korjaus kohdennetaan oikeaan ilmoitukseen. Maksaja voi myös käyttää ilmoitusten korjaamisessa omaa sisäistä ilmoitusviitettään, jos tulorekisterin muodostaman ilmoitusviitettä ei haluta tai voida käyttää. Maksajan ilmoitusviite on annettava silloin, kun uusi ilmoitus toimitetaan teknisen rajapinnan tai latauspalvelun kautta.

Ilmoitusten ja aineistojen mitätöintejä ei ilmoiteta palkkatietoilmoituksella, vaan ne tehdään omalla sanomallaan.

Tulorekisteriin ilmoitetaan 1.1.2019 ja sen jälkeen maksetut suoritukset sekä näihin tuloihin tehtävät korjaukset. Jos vuonna 2019 tai sen jälkeen korjataan ennen vuotta 2019 maksettujen suoritusten tietoja, näitä korjauksia ei ilmoiteta tulorekisteriin. Aikaisemmin kuin 1.1.2019 maksettuja suorituksia koskevien tietojen korjaukset tehdään suoraan kullekin tietoa käyttävälle taholle. Sitä vastoin 1.1.2019 tai sen jälkeen takaisin perityt suoritukset ilmoitetaan tulorekisteriin, vaikka alkuperäinen tulo olisikin maksettu ennen vuotta 2019.

Tulorekisteriin annetut tiedot säilytetään tulotietojärjestelmässä 10 vuotta tietojen tallentamisvuotta seuraavan vuoden alusta lukien, mikä vastaa sitä aikaa, jonka työnantajat ovat velvollisia säilyttämään palkka- ja muun kirjanpitonsa. Tulorekisteriin toimitettuja tietoja voidaan ylläpitää ja korjata niin kauan kuin niitä tulorekisterissä säilytetään.

Alla esitetyissä esimerkeissä ei ole huomioitu kaikkia annettavia tietoja, vaan ainoastaan käsiteltävän asian kannalta tarpeellisia tietoja.



7.2. Ilmoituksessa olevan virheen korjaaminen

Ilmoituksen korjaaminen voi johtua maksamisen tai ilmoittamisen virheestä. Maksamisen virhetilanteilla tarkoitetaan niitä tilanteita, joissa ilmoitus sinänsä on oikein, mutta tulo on maksettu liian pienenä tai suurena.

Ilmoittamisen virhetilanne on kyseessä esimerkiksi silloin, kun tulo on maksettu oikein, mutta se on ilmoitettu väärin tulorekisteriin, esimerkiksi näppäilyvirheen vuoksi. Tulorekisteriin on siten annettu tulonsaajan tiedot väärin.

Ilmoittamisen virheiden osalta alkuperäinen tieto on pääsääntöisesti korjattava oikeaksi korvalla menettelyllä.

Esimerkki 22: Toistaiseksi voimassaolevassa työsuhteessa olevalle tulonsaajalle maksetaan palkkaa 2 730 euroa. Suorituksen maksaja toimittaa ennakonpidätyksen (365 euroa) palkasta sekä perii työntekijän sosiaalivakuutusmaksut palkasta. Summa on ilmoitettu näppäilyvirheen vuoksi virheellisenä tulorekisteriin 3 730 euron suuruisena.

ENSIMMÄINEN ILMOITUS ENNEN VIRHEEN HUOMAAMISTA	
Toimenpiteen tyyppi: Uusi ilmoitus	
Maksajan ilmoitusviite: 201901201500 (Pakollinen teknisen rajapinnan ja latauspalvelun kautta)	
PALKANMAKSUKAUSI	
Palkanmaksupäivä: 20.01.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 01.01.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 31.01.20xx	
TULONSAAJAN TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) ppkkvv-1234	
Ammattiluokitus: Tilastokeskuksen ammattiluokitus	
Ammattiluokan tunniste: NNNNN	
Tieto työeläkevakuutuksesta: Työntekijän työeläkevakuutus	
Työeläkelaitoksen yhtiötunnus: NN	
Työeläkelaitoksen eläkejärjestelynumero: NNNNZZZZ	
Palvelussuhteen voimassaolon alkupäivä: 01.01.20xx	
TULO- JA ERITTELYLAJIEN TIEDOT	
	euro
Aikapalkka (tai joku muu palkan suorituslaji)	3730.00
Ennakonpidätys	365.00
Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	167.89
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	43.68

Esimerkki 22. Taulukko 1.

- ➔ Ilmoittaja saa paluusanomana tulorekisterin muodostaman ilmoitusviitteen
4eec1b06266c47998160d032a72252ab
- ➔ Maksaja voi käyttää omaa sisäistä ilmoitusviitettään korjaamisessa tulorekisterin muodostaman ilmoitusviitteen sijasta

Näppäilyvirhe huomataan toukokuussa lopussa. Suorituksen maksajan on korjattava tammi-kuulta antamaansa ilmoitusta. Korvaavalla ilmoituksella on annettava kaikki tiedot uudelleen, myös oikein olleet tiedot.

KORVAAVA ILMOITUS	
Toimenpiteen tyyppi: Korvaava ilmoitus	
Tulorekisterin ilmoitusviite: 4eec1b06266c47998160d032a72252ab (Vaihtoehtoisesti maksajan oma ilmoitusviite 201901201500 tai molemmat)	
Ilmoituksen versionumero: N (täydentävä tieto)	
PALKANMAKSUKAUSI	
Palkanmaksupäivä: 20.01.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 01.01.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 31.01.20xx	
TULONSAAJAN TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) ppkkvv-1234	
Ammattiluokitus: Tilastokeskuksen ammattiluokitus	
Ammattiluokan tunniste: NNNNN	
Tieto työeläkevakuutuksesta: Työntekijän työeläkevakuutus	
Työeläkelaitoksen yhtiötunnus: NN	
Työeläkelaitoksen eläkejärjestelynumero: NNNNZZZZ	
Palvelussuhteen voimassaolon alkupäivä: 01.01.20xx	
TULO- JA ERITTELYLAJIEN TIEDOT	
	euro
Aikapalkka (tai joku muu palkan suorituslaji)	2730.00
Ennakonpidätys	365.00
Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	167.89
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	43.68

Esimerkki 22. Taulukko 2.

Korjaus voidaan kohdistaa oikeaan ilmoitukseen joko tulorekisterin ilmoitusviitteellä tai maksajan omalla sisäisellä ilmoitusviitteellä. Ilmoituksella voidaan antaa myös molemmat. Suosituksena on, että suorituksen maksaja antaa korvaavalla ilmoituksella versionumeron, jonka avulla korjaus kohdistetaan viimeisimpään voimassaolevaan ilmoitukseen.

Jos palkkatietoilmoituksen tulotiedot muuttuvat siten, että maksettavan työnantajan sairausvakuutusmaksun määrä samalla muuttuu, suorituksen maksajan on korjattava myös antamaansa työnantajan erillisilmoitusta sairausvakuutusmaksun yhteismäärän osalta.

Esimerkki 23: Tulonsaajalle maksettu palkka 2 000 euroa on ilmoitettu virheellisesti työkorvauksena, vaikka suoritus oli urakkapalkkaa. Tulosta on toimitettu ennakonpidätys (240 euroa) ja maksettu sosiaalivakuutusmaksut.

Ensimmäinen ilmoitus, ennen kuin virhe huomattiin:

ENSIMMÄINEN ILMOITUS ENNEN VIRHEEN HUOMAAMISTA	
Toimenpiteen tyyppi: Uusi ilmoitus	
Maksajan ilmoitusviite: 201907011120 (Pakollinen teknisen rajapinnan ja latauspalvelun kautta)	
PALKANMAKSUKAUSI	
Palkanmaksupäivä: 01.07.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 16.06.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 30.06.20xx	
TULONSAAJAN TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) ppkkvv-1234	
Ammattiluokitus: Tilastokeskuksen ammattiluokitus	
Ammattiluokan tunniste: NNNNN	
Tieto työeläkevakuutuksesta: Työntekijän työeläkevakuutus	
Työeläkelaitoksen yhtiötunnus: NN	
Työeläkelaitoksen eläkejärjestelynumero: NNNNZZZZ	
Palvelussuhteen voimassaolon alkupäivä: 01.01.20xx	
TULO- JA ERITTELYLAJIEN TIEDOT	
	euro
Työkorvaus	2000.00
Ennakonpidätys	240.00
Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	123.00
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	32.00

Esimerkki 23. Taulukko1.

- Ilmoittaja saa paluusanomana tulorekisterin muodostaman ilmoitusviitteen:
3ecc2c433dd54e90ad51a96c54dc6300



Virhe huomataan syyskuussa. Maksajan on korjattava heinäkuussa antamaansa ilmoitusta.

KORVAAVA ILMOITUS	
Toimenpiteen tyyppi: Korvaava ilmoitus	
Tulorekisterin ilmoitusviite: 203ecc2c433dd54e90ad51a96c54dc6300	
Maksajan ilmoitusviite: 201907011120	
Ilmoituksen versionumero: N (täydentävä tieto)	
PALKANMAKSUKAUSI	
Palkanmaksupäivä: 01.07.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 16.06.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 30.06.20xx	
TULONSAAJAN TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) pppkkvv-1234	
Ammattiluokitus: Tilastokeskuksen ammattiluokitus	
Ammattiluokan tunniste: NNNNN	
Tieto työeläkevakuutuksesta: Työntekijän työeläkevakuutus	
Työeläkelaitoksen yhtiötunnus: NN	
Työeläkelaitoksen eläkejärjestelynumero: NNNNZZZZ	
Palvelussuhteen voimassaolon alkupäivä: 01.01.20xx	
TULO- JA ERITTELYLAJIEN TIEDOT	
	euro
Urakkapalkka	2000.00
Ennakonpidätys	240.00
Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	123.00
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	32.00

Esimerkki 23. Taulukko 2.

Ilmoitusta saatetaan joutua korjaamaan muustakin syystä kuin virheen vuoksi. Työskentelyolosuhde saattaa muuttua, jolloin alkuperäistä ilmoitusta on korjattava korvaavalla menettelyllä taannehtivasti. Tällainen tilanne voi tulla kyseeseen esimerkiksi silloin, kun ulkomaisen tulonsaajan työskentelyaikaa pidennetään siten, että rajoitetusti verovelvollisesta henkilöstä tulee yleisesti verovelvollinen.

Esimerkki 24: Saksassa asuva rajoitetusti verovelvollinen henkilö työskentelee Suomessa 1.1.-31.3. välisen ajan suomalaisen työnantajan palveluksessa. Työntekijällä on A1-todistus, eli hän on vakuutettu kotivaltiossaan. Tulonsaajan lähdeverokortilla on merkintä lähdeverovähennyksestä 510 euroa. Työnantaja maksaa kuukausipalkkaa henkilölle 3 500 euroa ja perii tulosta lähdeveroa 35 % 1 046,50 euroa.

Suorituksen maksaja ilmoittaa tiedot yllä olevan mukaisesti tulorekisteriin:

ENSIMMÄINEN ILMOITUS	
Toimenpiteen tyyppi: Uusi ilmoitus	
Maksajan ilmoitusviite: 20xx03171930	
PALKANMAKSUKAUSI	
Palkanmaksupäivä: 15.03.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 01.03.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 31.03.20xx	
ILMOITUKSEN (TULONSAAJAN) TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) ppkkvv-1234	
Tunnisteen tyyppi: Verotunniste (TIN) ZZZZZZZZ (+ tunnisteen myöntäneen valtion maakoodi)	
Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin (työeläke-, sairaus-, työttömyys- sekä työtapaturma- ja ammattitautivakuutus)	
Sosiaaliturvaa koskeva todistus: Suomeen A1-todistus tai sopimus (täydentävä lisätieto)	
Rajoitetusti verovelvollinen: Kyllä	
Asuinvaltion maatunnus: DE	
Osoite kotivaltiossa: Saksassa oleva osoite	
TULO- JA ERITTELYLAJIEN TIEDOT	
	euro
Palkka yhteissumma	3500.00
Lähdevero	1046.50
Lähdeverovähennys	510.00

Esimerkki 24. Taulukko 1.

- Suorituksen maksajalle palautetaan tulorekisterin ilmoitusviite
4270f21849364c00aaaba6377ce98092

Maaliskuun lopussa, kun työn pitäisi päättyä, työnantaja ja työntekijä sopivat, että henkilön työsuhdetta jatketaan vuoden loppuun asti. Tämä tarkoittaa, että henkilöstä tulee yleisesti verovelvollinen taannehtivasti työskentelyn alusta lukien. Perityt lähdeverot on muunnettava ennakonpidätykseksi. Ennakonpidätykset ilmoitetaan sen suuruisena, kuin vero on tulonsaajalta peritty. Tulonsaajalla on edelleenkin voimassaoleva A1-todistus, minkä johdosta hän ei ole vakuutettu Suomessa.

Työnantaja poistaa ilmoitukselta "Rajoitetusti verovelvollinen: Kyllä"-tiedon. Kun rajoitetusti verovelvollinen -tieto on poistettu, tulonsaajaa pidetään yleisesti verovelvollisena. Tietosisälössä ei ole mitään erillistä tietoa, jolla asia erikseen vahvistettaisiin. Alkuperäisen ilmoituksen Rajoitetusti verovelvollinen -tietoon liittyvät tarkistukset poistuvat sen jälkeen, kun tieto poistetaan. Näin ollen esimerkiksi asuinvaltion maatunnusta ja osoitetta kotivaltiossa ei ole välttämätöntä antaa. Suosituksena kuitenkin on, että ulkomaiset tunnisteet ja osoitteet annetaan.

Suorituksen maksajan on korjattava kaikki antamansa ilmoitukset korvaavalla ilmoituksella (esimerkkinä maaliskuun ilmoitus):

KORVAAVA ILMOITUS	
Toimenpiteen tyyppi: Korvaava ilmoitus	
Tulorekisterin ilmoitusviite: 4270f21849364c00aaaba6377ce98092	
Maksajan ilmoitusviite: 20xx03171930	
Ilmoituksen versionumero: N (täydentävä tieto)	
PALKANMAKSUKAUSI	
Palkanmaksupäivä: 15.03.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 01.03.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 31.03.20xx	
TULONSAAJAN TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) pppkvv-1234	
Tunnisteen tyyppi: Verotunniste (TIN) ZZZZZZZZ (+ tunnisteen myöntäneen valtion maakoodi)	
Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin (työeläke-, sairaus-, työttömyys- sekä työtapaturma- ja ammattitautivakuutus)	
Sosiaaliturvaa koskeva todistus: Suomeen A1-todistus tai sopimus (täydentävä lisätieto)	
Osoite kotivaltiossa: Saksassa oleva osoite (täydentävä lisätieto)	
Osoite työskentelyvaltiossa: Suomessa oleva tilapäinen osoite (täydentävä lisätieto)	
TULO- JA ERITTELYLAJIEN TIEDOT	
	euro
Palkka yhteissumma	3500.00
Ennakonpidätys	1046.50

Esimerkki 24. Taulukko 2.

7.3. Maksamisen virheiden korjaaminen

Maksamisen virhetilanteilla tarkoitetaan niitä tilanteita, joissa ilmoitus sinänsä on oikein, mutta tulo on maksettu liian pienenä tai suurena. Maksamisen virhetilanteissa voi olla erilaisia tapoja toimia. Jos tulonsaajalle on maksettu palkkaa liian vähän, esim. unohdettu maksaa ylityökorvauksia, alkuperäistä ilmoitusta ei korjata. Tällöin annetaan uusi ilmoitus sille maksupäivälle, jolloin unohtunut suoritus maksetaan.

Esimerkki 25: Työnantaja on huhtikuun palkanmaksussa maksanut toistaiseksi voimassa-olevassa palvelussuhteessa olevalle työntekijälle 3 000 euroa palkkaa, jonka on ilmoittanut tulorekisteriin:

UUSI ILMOITUS	
Toimenpiteen tyyppi: Uusi ilmoitus	
Maksajan ilmoitusviite: 20xx04300935	
PALKANMAKSUKAUSI	
Palkanmaksupäivä: 30.04.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 01.04.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 30.04.20xx	
TULONSAAJAN TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) ppkkvv-1234	
Ammattiluokitus: Tilastokeskuksen ammattiluokitus	
Ammattiluokan tunniste: NNNNN	
Tieto työeläkevakuutuksesta: Työntekijän työeläkevakuutus	
Työeläkelaitoksen yhtiötunnus: NN	
Työeläkelaitoksen eläkejärjestelynumero: NNNNZZZZ	
Palvelussuhteen voimassaolon alkupäivä: 01.01.20xx	
TULO- JA ERITTELYLAJIEJEN TIEDOT	
	euro
Aikapalkka	3000.00
Ansaintajakso: 01.04.–30.04.20xx*	
Ennakonpidätys	750.00
Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	184.50
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	48.00

Esimerkki 25. Taulukko 1.

Syyskuun alussa työntekijä huomaa, että työnantaja on unohtanut maksaa hänelle huhtikuussa tehdyistä ylityökorvauksia 500 euroa. Työnantaja maksaa syyskuun palkanmaksun yhteydessä normaalin palkan lisäksi puuttuneet suoritukset sekä koron maksamatta jääneestä suorituksesta. Alkuperäistä ilmoitusta ei korjata.

* Ansaintajakso on vapaaehtoisesti ilmoitettava täydentävä lisätieto, jota kuitenkin useat tiedon käyttäjät tarvitsevat. Siksi suosituksena on, että ansaintajaksot ilmoitettaisiin, jos ne ovat tiedossa. Ansaintajaksot ovat tulolajikohtaisia.



UUSI ILMOITUS	
Toimenpiteen tyyppi: Uusi ilmoitus	
Maksajan ilmoitusviite: 20xx09301930	
PALKANMAKSUKAUSI	
Palkanmaksupäivä: 30.09.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 01.09.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 30.09.20xx	
ILMOITUKSEN (TULONSAAJAN) TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) ppkkvv-1234	
Ammattiluokitus: Tilastokeskuksen ammattiluokitus	
Ammattiluokan tunniste: NNNNN	
Tieto työeläkevakuutuksesta: Työntekijän työeläkevakuutus	
Työeläkelaitoksen yhtiötunnus: NN	
Työeläkelaitoksen eläkejärjestelynumero: NNNNZZZZ	
Palvelussuhteen voimassaolon alkupäivä: 01.01.20xx	
TULO- JA ERITTELYLAJIEIN TIEDOT	
	euro
Aikapalkka	3000.00
Ansaintajakso: 01.09.–30.09.20xx	
Ylityökorvaus	500.00
Ansaintajakso: 01.04.–30.04.20xx	
Pääomatuloa oleva suoritus	50.00
Ansaintajakso: 01.04.–30.09.20xx	
Ennakkonpidätys	875.00
Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	215.25
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	56.00

Esimerkki 25. Taulukko 2.

7.4. Tietojen mitätöinti

Jos tarpeen, annettu aineisto tai ilmoitus voidaan poistaa kokonaan. Aineiston ja ilmoituksen mitätöintiä ei tehdä samalla palkkatietoilmoituksella, jolla uudet ja korvaavat ilmoitukset annetaan. Sen sijaan ilmoitusten mitätöinti on eriytetty omaksi aineistotyyppikseen (InvalidationsToIR). Tällä aineistotyyppillä voidaan mitätöidä yksittäinen palkkatietoilmoitus, koko palkkatietoaineisto, työnantajan erillisilmoitus tai aineistotilaus. Koska mitätöinti on eriytetty omaksi skeemarakenteekseen, vältetään se, että esimerkiksi yksittäistä palkkatietoilmoitusta mitätöitäessä tarvitsisi antaa kaikki luvussa 6 kuvatut palkkatietoilmoituksen pakolliset tiedot.

Kun ilmoitus mitätöidään, aiemmin annettu ilmoitus poistetaan. Poisto kohdennetaan oikeaan ilmoitukseen tulorekisterin ilmoitusviitteen tai suorituksen maksajan ilmoitusviitteen perusteella. Jos aineiston tyyppi on palkkatietoilmoitusten mitätöiminen tai työnantajan erillisilmoitusten mitätöiminen (DeliveryDataType on 105 tai 106), on annettava aineiston teknisten tietojen lisäksi seuraavat tiedot:

- aineiston omistajan (maksajan) tunniste
- maksajan ilmoitusviite tai
- tulorekisterin ilmoitusviite.

Lisäksi voidaan antaa:

- ilmoituksen versionumero. Versionumero on vapaaehtoisesti annettava, täydentävä lisätieto.

7.5. Tietojen korjaaminen mitätöimällä aiemmin annettu ilmoitus

Vaikka tietojen korjaaminen tulorekisterissä tehdään pääsääntöisesti korvaavalla ilmoituksella, on kuitenkin tunnistettu tilanteita, joissa ei voida käyttää korvaavaa menettelyä, vaan sen sijaan aiemmin annettu ilmoitus on mitätöitävä ja sen jälkeen annettava uusi ilmoitus oikeilla tiedoilla. Seuraavassa toistaiseksi tunnistetut tilanteet, joissa tiedot on korjattava mitätöimällä aiempi ilmoitus ja antamalla sen jälkeen uusi ilmoitus:

- Maksupäivän korjaus
- Palkanmaksukauden korjaus
- Suorituksen maksajan ja tulonsaajan asiakastunnisteiden korjaus
- Tulonsaajan syntymäajan korjaus
- Eläkejärjestelynumeron korjaus
- Työtapaturmayhtiön yhtiötunnuksen ja vakuutusnumeron korjaus
- Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi-tietojen korjaukset:
 - Ei vakuuttamisvelvollisuutta – tietojen muutokset taannehtivasti ja
 - Ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin – tietojen muutokset taannehtivasti

Viimeksi mainitut Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi-tiedon korjaukset koskevat tilannetta, jossa tulonsaajan tulo on alun perin ilmoitettu sosiaalivakuutusmaksujen alaisena ja myöhemmin huomataan, että tulonsaajalle maksetun tulon osalta ei olisikaan ollut vakuuttamisvelvollisuutta tai tulonsaaja ei kuulukaan Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin. Tässä tapauksessa alkuperäinen ilmoitus on mitätöitävä ja annettava tämän jälkeen uusi ilmoitus, jossa on oikeat Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi-tiedot. Edellä kuvatulla tavalla on meneteltävä, jotta tieto saadaan välitettyä myös virheellisen ilmoitustiedon saaneille sosiaalivakuuttajille oikein.

Esimerkki 26: Ulkomainen työntekijä työskentelee Suomessa vuoden ajan (15.4.20n1-14.4.20n2) suomalaisen työnantajan palveluksessa. Hänen palkkansa on 3 500 euroa kuukaudessa. Työntekijälle ehditään maksaa palkka ensimmäiseltä palkkakaudelta ennen kuin hän saa lähetetyn työntekijän todistuksen omasta kotivaltiostaan taannehtivasti. Koska todistusta ei vielä saatu ensimmäisen palkanmaksun yhteydessä, suorituksen maksajan on maksettava sosiaalivakuutusmaksut työntekijän palkasta ja annettava työntekijästä käyttäjien tarvitsemat muut tiedot.



UUSI ILMOITUS	
Toimenpiteen tyyppi: Uusi ilmoitus	
Maksajan ilmoitusviite: 20xx05170720	
PALKANMAKSUKAUSI	
Maksupäivä: 15.05.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 01.05.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 31.05.20xx	
TULONSAAJAN TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) ppkkvv-1234	
Tunnisteen tyyppi: Verotunniste (TIN) ZZZZZZZZ (+ tunnisteen myöntäneen valtion maakoodi)	
Ammattiluokitus: Tilastokeskuksen ammattiluokitus	
Ammattiluokan tunniste: NNNNN	
Tieto työeläkevakuutuksesta: Työntekijän työeläkevakuutus	
Työeläkelaitoksen yhtiötunnus: NN	
Työeläkelaitoksen eläkejärjestelynumero: NNNNZZZZ	
Palvelussuhteen alkupäivä: 15.04.20n1	
Palvelussuhteen loppupäivä: 14.04.20n2	
TULO- JA ERITTELYLAJIEN TIEDOT	
	euro
Aikapalkka	3500.00
Ennakonpidätys	1100.00
Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	215.25
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	56.00

Esimerkki 26. Taulukko 1.

→ Tulorekisteri palauttaa ilmoitusviitteen: 2ecf7de328dc464f85b2191d44906076

Annetun ilmoituksen perusteella tiedot on luovutettu sosiaalivakuuttajille (mm. eläkelaitokselle, Työttömyysvakuutusrahastolle ja työtapatapaturmavakuutusyhtiölle). Kun lähetetyn työntekijän todistus saadaan, tiedot on korjattava edellä kuvatulla tavalla mitätöimällä aiempi ilmoitus ja antamalla tämän jälkeen uusi ilmoitus.

PALKKATIETOILMOITUKSEN MITÄTÖINTI (InvalidationsToIR)
Palkkatietoilmoituksen mitätöinti: Koodiarvo 105
Aineiston omistaja: 1234567-8
Maksajan ilmoitusviite: 20xx05170720
Tulorekisterin ilmoitusviite: 2ecf7de328dc464f85b2191d44906076
Versionumero: N (täydentävä tieto)

Esimerkki 26. Taulukko 2.

Sosiaalivakuuttajat, joille alkuperäinen ilmoitus oli mennyt, saavat tiedon ilmoituksen mitätöinnistä.

Tämän jälkeen annetaan uusi ilmoitus oikeilla tiedoilla. Suosituksena on, että palvelussuhteen voimassaolotiedot annetaan, vaikka tulonsaaja ei olisikaan eläkevakuutettu Suomessa.

UUSI ILMOITUS	
Toimenpiteen tyyppi: Uusi ilmoitus	
Maksajan ilmoitusviite: 20xx06041115	
PALKANMAKSUKAUSI	
Maksupäivä: 15.05.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 01.05.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 31.05.20xx	
TULONSAAJAN TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) ppkkvv-1234	
Tunnisteen tyyppi: Verotunniste (TIN) ZZZZZZZZ (+ tunnisteen myöntäneen valtion maakoodi)	
Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin (työ-eläke-, sairaus-, työttömyys- sekä työtapaturma- ja ammattitautivakuutus)	
Sosiaaliturvaa koskeva todistus: Suomeen A1-todistus tai sopimus (täydentävä lisätieto)	
Palvelussuhteen alkupäivä: 15.04.20n1	
Palvelussuhteen loppupäivä: 14.04.20n2	
TULO- JA ERITTELYLAJIEN TIEDOT	
	euro
Aikapalkka	3500.00
Ennakkonpidätys	1100.00

Esimerkki 26. Taulukko 3

Edellisessä esimerkissä suorituksen maksajan on korjattava lisäksi työnantajan erillisilmoituksella ilmoitettu työnantajan sairausvakuutuksen yhteismäärä, jos maksettavan sairausvakuutuksen määrä palkkatietoilmoituksen korjauksen vuoksi muuttuu.

Työntekijältä perittyjen sosiaalivakuutusmaksujen korjaamista käsitellään esimerkeissä 28-30.

7.6. Perusteettoman edun ilmoittaminen

Joissain tilanteissa tulonsaajalla ei ole oikeutta hänelle maksettua ja tulorekisteriin ilmoitettua suoritukseen. Perusteeton etu syntyy esimerkiksi silloin, kun suoritus on maksettu väärin perusteella, väärälle henkilölle tai väärän suuruisena. Kun perusteeton etu huomataan, tieto on korjattava tulorekisteriin ilman aiheetonta viivytystä ja viimeistään kuukauden kuluessa sen jälkeen kun perusteeton etu on havaittu.

Tulonsaajalle maksettu perusteeton etu on verotettavaa tuloa, mutta se ei ole eläkkeen perusteena olevaa tuloa, minkä vuoksi työeläketurvan toimeenpanossa on pystyttävä erottamaan tällaiset suoritukset siitä riippumatta, onko suorituksen maksaja perinyt niitä takaisin tulonsaajalta. Vastaavalla tavalla perusteeton etu ei ole muidenkaan sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Suoritus voidaan periä takaisin bruttosummasta tai tulonsaajalle voidaan lähettää maksu-pyyntö. Suoritus voidaan periä takaisin myös nettona. Takaisinperintää käsitellään kappaleessa 7.7. Maksetun suorituksen takaisinperintä.

Perusteettoman edun ilmoittamisessa on kaksi erilaista tapaa riippuen siitä, onko tulo ehditty ilmoittaa tulorekisteriin jo muuna tulona ennen kuin virhe huomataan vai huomataanko maksu-
virhe ennen ilmoituksen lähettämistä. Jos tulo ehditään huomata ennen ilmoituksen lähettä-
mistä, käytetään erillistä Perusteeton etu-tulolajia. Kyseistä tulolajia käytetään vain, jos aiheet-
tomasti maksettu suoritus havaitaan ennen ensimmäisen ilmoituksen lähettämistä, eikä tuloa
ole aiemmin ilmoitettu muuna tulona tulorekisteriin.

Esimerkki 27: Tulonsaaja Y:lle tarkoitettu 2 500 euron suoritus on maksettu vahingossa
X:lle. Virhe huomataan heti seuraavana päivänä ennen kuin ilmoitusta on ehditty lähettää
tulorekisteriin. Tuloa ei ole saatu perittyä X:ltä takaisin.

UUSI ILMOITUS	
Toimenpiteen tyyppi: Uusi ilmoitus	
Maksajan ilmoitusviite: 20xx03040950	
PALKANMAKSUKAUSI	
Maksupäivä: 03.03.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 01.02.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 28.02.20xx	
TULONSAAJAN TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) ppkkv-4321 (X)	
Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työeläke-, sairaus-, työttömyys- sekä työtaturma- ja ammattitautivakuutus)	
TULOJAIN TIEDOT	
	euro
Perusteeton etu	2500.00

Esimerkki 27. Taulukko 1.

Jos esimerkin 27 tapauksessa tulosta olisi toimitettu ennakonpidätys ja peritty työntekijän
sosiaalivakuutusmaksut, myös ne tulisi ilmoittaa palkkatietoilmoituksella perityn suurui-
sina.

Jos perusteeton etu on aiemmin ilmoitettu virheellisesti muuna tulona tulorekisteriin, esimerkiksi
Aikapalkka-tulolajilla, tieto on korjattava oikeaksi käyttämällä Aikapalkka -tulolajia sekä sen yh-
teydessä annettavaa erillistä Perusteeton etu -tietoa. *Alkuperäinen ilmoitus korjataan korvaa-
valla menettelyllä.*

Esimerkki 28: Tulonsaajalle Z on 15.9. maksettu 5 000 euroa. Suoritus on ilmoitettu aika-
palkkana tulorekisteriin. Työnantaja maksoi kuitenkin vahingossa 2 000 euron liikasuo-
rituksen normaalin palkan 3 000 euron lisäksi. Maksetusta suorituksesta (5 000 euroa) on
toimitettu ennakonpidätys (25 %) normaalisti ja peritty tulonsaajalta työntekijän työeläke-
ja työttömyysvakuutusmaksut.

Työnantaja antaa ilmoituksen maksetun mukaisesti, eikä huomaa virhettä ennen ilmoituk-
sen lähettämistä.



ENSIMMÄINEN ILMOITUS ENNEN VIRHEEN HUOMAAMISTA	
Toimenpiteen tyyppi: Uusi ilmoitus	
Maksajan ilmoitusviite: 20xx09161955	
PALKANMAKSUKAUSI	
Maksupäivä: 15.09.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 01.09.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 30.09.20xx	
TULONSAAJAN TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) pppkvv-9876 (+ muut pakolliset tiedot)	
TULOJAIN TIEDOT	
	euro
Aikapalkka	5000.00
Ansaintajakso: 10.08.20xx–31.08.20xx	
Ennakonpidätys	1250.00
Työntekijän eläkevakuutusmaksu	307.50
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	80.50

Esimerkki 28. Taulukko 1.

Virhe huomataan lokakuussa. Aiemmin annettu ilmoitus on korjattava korvaavalla menettelyllä merkittävällä liikasuoritus (aiemmin maksettu ja tulorekisteriin ilmoitettu Aikapalkkatulolaji) perusteettomaksi eduksi. Koska tulo on jo ilmoitettu aiemmin muuna tulona tulorekisteriin, ei käytetä Perusteeton etu -tulolajia, vaan aiemmin ilmoitettuun tuloon liitetään erillinen, tulolajiin kytkettävä Perusteeton etu-tieto.

KORVAAVA ILMOITUS	
Toimenpiteen tyyppi: Korvaava ilmoitus	
Maksajan ilmoitusviite: 20xx09161955	
Ilmoituksen versionumero: N (täydentävä tieto)	
PALKANMAKSUKAUSI	
Maksupäivä: 15.09.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 01.09.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 30.09.20xx	
TULONSAAJAN TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) pppkvv-9876 (+ muut pakolliset tiedot)	
Tulolajin tiedot	
	euro
Aikapalkka	3000.00
Ansaintajakso: 10.08.20xx–31.08.20xx	
Aikapalkka	2000.00
Perusteeton etu: Kyllä	
Ansaintajakso: 10.08.20xx–31.08.20xx	
Ennakonpidätys	1250.00
Työntekijän eläkevakuutusmaksu	184.50
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	48.00

Esimerkki 28. Taulukko 2.

Annetun tiedon perusteella tulonsaajalle katsotaan sosiaalivakuutusmaksujen alaiseksi tuloksi syyskuulta 3 000 euroa ja virheellinen liिकासuoritus (2 000 euroa) muuttuu perusteettomaksi eduksi. Myös työnantajan sosiaalivakuutusmaksujen maksamisvelvoite alenee vastaavasti. Tiedon käyttäjät saavat annetun tiedon perusteella tiedon, että tulo on aiemmin ilmoitettu aikapalkkana tulorekisteriin

Tulonsaajalta toimitettu ennakonpidätys ilmoitetaan korvaavalla ilmoituksella sen suuruisena, kuin se tulonsaajalta toimitettiin. Tulonsaajalta olisi kuulunut periä työntekijän sosiaalivakuutusmaksut 3 000 palkan perusteella. Työnantaja voi korjata työntekijältä perityt sosiaalivakuutusmaksut oikeaksi summaksi (3 000 euron aikapalkan perusteella laskettuna) korvaavalla ilmoituksella.

Jos työntekijältä on peritty liikaa sosiaalivakuutusmaksuja, työnantajan voi maksaa työntekijälle liikapidätyksen takaisin. Näin voi käydä esimerkiksi takaisinperintätilanteissa tai sen vuoksi, että tulo muuttuu sellaiseksi, joka ei ole sosiaalivakuutusmaksujen perusteena. Pääsääntöisesti työntekijän sosiaalivakuutusmaksujen oikaisu ilmoitetaan sen palkkakauden ilmoituksella, jolla tulon korjaus tehdään. Työntekijän eläke- ja työttömyysvakuutusmaksu ilmoitetaan alhaisempaa määränä, ja summa voi olla jopa miinusmerkkisenä lukuna myöhemmällä ilmoituksella, jos kyseisen palkkakauden vakuutusmaksut ovat pienemmät kuin takaisinperinnässä palautettava vakuutusmaksu.

7.7. Maksetun suorituksen takaisinperintä

Kun tulonsaaja maksaa aiheettomasti maksetun perusteettoman edun tai muun suorituksen takaisin, tieto takaisinmaksusta on ilmoitettava tulorekisteriin. Takaisinperittyä summaa ei korjata alkuperäiselle ilmoitukselle, vaan *takaisinperitty summa ilmoitetaan sen palkkakauden ilmoituksella, jolloin tulo peritään takaisin*.

Perittyä summaa ei voida korjata miinusmerkkisenä lukuna alkuperäiselle palkkakaudelle, koska tulo on maksettu alun perin suurempana. Sen sijaan korjaus tehdään antamalla tulolajiin liitettävä Takaisinperintä-tieto sekä siihen liittyvät lisätiedot sillä palkanmaksukaudella, jolloin tulonsaaja maksaa liिकासuorituksen takaisin. Sitä vastoin työntekijän sosiaalivakuutusmaksut ja ennakonpidätys voidaan ilmoittaa miinusmerkkisinä. Jos takaisinperintä tehdään nettona, ilmoitetaan työntekijältä takaisinperittyyn summaan kohdistuva ennakonpidätys kohdassa ”Takaisinperittyyn määrään kohdistuva ennakonpidätys”. Kyseistä kohtaa käytettäessä ennakonpidätystä ei ilmoiteta miinusmerkkisenä.

Tulo voidaan periä tulonsaajalta nettona, jos tulo maksetaan takaisin samana vuonna tai seuraavan vuoden alussa, jolloin edellisen vuoden verotus ei ole vielä valmistunut, eikä tuloa ole siten luettu tulonsaajalle hyväksi verotuksessa. Tällöin Verohallinto oikaisee alkuperäisen maksukuukauden ennakonpidätysvelvoitetta. Jos takaisinperintä tapahtuu palkanmaksuvuotta seuraavan vuoden jälkeen niin myöhään, ettei verotusta voi oikaista, tulee summa periä takaisin bruttona.



Takaisinperintätiedot on annettava viimeistään viidentenä kalenteripäivänä sen päivän jälkeen, jona tieto takaisin perityn määrän maksamisesta, sen maksajasta ja siitä, mihin suoritukseen tai korvaukseen maksu liittyy, on saatu.

Esimerkki 29: Tulonsaaja Z maksaa marraskuussa (10.11.) takaisin syyskuussa hänelle maksetun 2 000 euron liikasuurituksen (ks. edellinen esimerkki). Työnantaja perii suoritukseen tulonsaajalta nettona.

UUSI ILMOITUS		
Toimenpiteen tyyppi: Uusi ilmoitus		
Maksajan ilmoitusviite: 20xx11121435		
PALKANMAKSUKAUSI		
Maksupäivä tai muu ilmoituspäivä: 12.11.20xx		
Palkanmaksukauden alkupäivä: 01.11.20xx		
Palkanmaksukauden loppupäivä: 30.11.20xx		
TULONSAAJAN TIEDOT		
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) pppkkvv-9876 (+ muut pakolliset tiedot)		
Tulolajin ja palkasta vähennettävien erien tiedot		euro
Aikapalkka		2000.00
	Takaisinperintä: Kyllä	
	Ansaintajakso: 01.08.20xx–31.08.20xx*	
Takaisinperinnän lisätiedot:		
	Takaisinperintäpäivä: 10.11.20xx	
	Takaisinperittyyn määrään kohdistuva ennakonpidätys	500.00
	Alkuperäinen palkanmaksukausi: 01.09.–30.09.20xx	
	Alkuperäinen maksupäivä: 15.09.20xx*	

Esimerkki 29. Taulukko 1.

*Alkuperäinen maksupäivä ja ansaintajakso ovat täydentäviä lisätietoja, joiden antamista kuitenkin suositellaan. Takaisinperinnän lisätieto "Alkuperäinen palkanmaksukausi" on annettava.

Jos suoritus peritään tulonsaajalta nettona, suorituksen maksaja ilmoittaa toimitetun ennakonpidätyksen Takaisinperittyyn määrään kohdistuva ennakonpidätys- tiedon avulla. Jos suorituksen maksaja ei ole oikaissut aiemmalla korjausilmoituksella työntekijän sosiaalivakuutusmaksuja, ne voitaisiin ilmoittaa esimerkin 29 tapauksessa miinusmerkkisinä lukuna (työntekijän eläkevakuutusmaksu -123 euroa ja työntekijän työttömyysvakuutusmaksu -32 euroa).

Tulonsaajalta voitaisiin periä esimerkitapauksessa koko summa 2 000 euroa myös bruttona. Vaihtoehtoisesti suorituksen maksaja voi peritä tulon tulonsaajalta nettona. Nettona periminen edellyttää, että työnantaja voi vähentää ennakonpidätyksen muista Verohallinnolle tilitettävistä veroista. Esimerkitapauksessa nettoperintätilanteessa tulonsaajalta peritään tosiasiasa 1 500 euroa (tai 1 345 euroa, jos sosiaalivakuutusmaksut oikaistaan samalla) ja suorituksen maksajan työnantajavelvoitteena oleva ennakonpidätyksen määrä syyskuulta alenee vastaavasti.



Esimerkki 30: Jos edellisessä esimerkissä tulonsaajalle olisi maksettu samassa yhteydessä normaali kuukausipalkka 2 800 euroa, olisi se voitu ilmoittaa samalla ilmoituksella takaisinperinnän kanssa.

Takaisinperitystä suorituksesta tulonsaajalta aiemmin toimitettu ennakonpidätys (25 %) ja sosiaalivakuutusmaksut voidaan vähentää maksettavasta summasta.

UUSI ILMOITUS	
Toimenpiteen tyyppi: Uusi ilmoitus	
Maksajan ilmoitusviite: 20xx11121435	
PALKANMAKSUKAUSI	
Maksupäivä: 12.11.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 01.11.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 30.11.20xx	
ILMOITUKSEN (TULONSAAJAN) TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) pkkkv-9876 (+ muut pakolliset tiedot)	
Tulolajin tiedot	
	euro
Aikapalkka	2800.00
Ansaintajakso: 01.11.20xx–30.11.20xx	
Aikapalkka	2000.00
Takaisinperintä: Kyllä	
Ansaintajakso: 10.08.20xx–31.08.20xx	
Takaisinperinnän lisätiedot:	
Takaisinperintäpäivä: 10.11.20xx	
Takaisinperittyyn määrään kohdistuva ennakonpidätys:	500.00
Alkuperäinen palkanmaksukausi: 01.09.–30.09.20xx	
Alkuperäinen maksupäivä: 15.09.20xx	
Ennakonpidätys (25 %)	700.00
Työntekijän eläkevakuutusmaksu	172.20
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	44.80

Esimerkki 30. Taulukko 1.

Esimerkkitapauksessa suorituksen maksajan työnantajasuoritusten velvoite oma-aloitteisista veroista syyskuulta alenee 500 eurolla, minkä johdosta suorituksen maksaja käytännössä marraskuussa maksaa Verohallinnolle 200 euroa ennakonpidätyksenä ko. tulonsaajan tulon osalta.

Jos työntekijän sosiaalivakuutusmaksuja ei olisi jo aiemmalla korjausilmoituksella oikaistu, suorituksen maksaja voisi ilmoittaa ne ilmoituksella alhaisempana määränä.

Liikasuorituksen käsittely ennakkopalkkana

Suorituksen maksaja voi myös korjata maksamansa liikasuorituksen vähentämällä kyseisen suorituksen aiemmin maksettuna ennakkopalkkana tai muuna vastaavana eränä myöhemmin

maksettavasta suorituksesta ilman, että suoritusta käsiteltäisiin perusteettomana etuna. Jos liikasuoritus oikaistaan vähentämällä se aiemmin maksettuna ennakkopalkkana tai muuna vastaavana eränä myöhemmin maksettavasta suorituksesta, ilmoitetaan tulorekisteriin vain tulonsaajalle tuolloin tosiasiallisesti maksettava ja ennakkosuorituksella vähennetty määrä. Tätä menettelyä ei kuitenkaan suositella. Jos liikasuoritus kuitataan bruttopalkasta, osa tiedon käyttäjistä voi joutua pyytämään väärin maksettua summaa maksajalta erikseen.

Esimerkki 31: Tulonsaajalle on 5.10. maksettu 4 000 euroa palkkaa. Palkanmaksun yhteydessä maksettiin liikaa urakkapalkkaa 1 500 euroa palkkakaudelta 15.09.–30.09.20xx. Oikea summa olisi pitänyt olla 2 500 euroa.

Suorituksen maksaja ja tulonsaaja sopivat, että suoritusta käsitellään tulonsaajalle maksettuna ennakkopalkkana, joka vähennetään tulonsaajalle seuraavassa palkanmaksussa (20.10.) maksettavasta 3 600 euron urakkapalkasta ja kuitataan seuraavan palkanmaksun yhteydessä. Suorituksen maksaja ilmoittaa tulorekisteriin 2 100 euroa ja toimittaa tästä summasta ennakonpidätyksen (20 %) ja perii työntekijän sosiaalivakuutusmaksut.

ILMOITUS, JOS MAKSETTU TULO KÄSITELLÄÄN ENNAKKOPALKKANANA	
Toimenpiteen tyyppi: Uusi ilmoitus	
Maksajan ilmoitusviite: 20xx10231645	
PALKANMAKSUKAUSI	
Maksupäivä: 20.10.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 01.10.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 15.10.20xx	
ILMOITUKSEN (TULONSAAJAN) TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) pppkvv-7654 (+ muut pakolliset tiedot)	
TULOLAJIN TIEDOT	
	euro
Urakkapalkka	2100.00
	Ansaintajakso: 01.10.–15.10.20xx
Ennakonpidätys	420.00
Työntekijän eläkevakuutusmaksu	129.15
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	33.60

Esimerkki 31. Taulukko 1.

Huomattava on, että kaikki tiedon käyttäjät eivät edellä mainitun tiedon perusteella saa tarvitsemaansa tietoa.

Tulorekisterin suosittelema tapa toimia liikasuoritustilanteissa:

Vaihtoehto 1: Jos tuloa ei ole ehditty aiemmin ilmoittaa muuna tulona, esim. urakkapalkkana, tulorekisteriin, annetaan tieto Perusteeton etu-tulolajilla. Perusteettomasta edusta ei makseta työntekijän sosiaalivakuutusmaksuja, mutta siitä on toimitettava ennakonpidätys. Tulonsaajan ennakonpidätysprosentti on 20.

Syyskuulta tulonsaajalle maksettiin 4 000 euroa, kun oikea määrä olisi ollut 2 500 euroa. Perusteettoman edun määrä on siten 1 500 euroa.

Ilmoitus on annettava, kun liिकासuoritus huomataan.

UUSI ILMOITUS	
Toimenpiteen tyyppi: Uusi ilmoitus	
Maksajan ilmoitusviite: 20xx10081600	
PALKANMAKSUKAUSI	
Maksupäivä: 05.10.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 15.09.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 30.09.20xx	
TULONSAAJAN TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) pppkvv-7654 (+ muut pakolliset tiedot)	
TULOLAJIN TIEDOT	
	euro
Urakkapalkka	2500.00
	Ansaintajakso: 15.09.–30.09.20xx
Perusteeton etu	1500.00
Ennakonpidätys	800.00
Työntekijän eläkevakuutusmaksu	153.75
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	40.00

Esimerkki 31. Taulukko 2.

Vaihtoehto 2: Jos tulo olisi jo aiemmin ilmoitettu tulorekisteriin muuna tulona, tässä tapauksessa urakkapalkkana (4 000 euroa), aiemmin annettua ilmoitusta on korjattava korvaavalla menettelyllä:

KORVAAVA ILMOITUS	
Toimenpiteen tyyppi: Korvaava ilmoitus	
Maksajan ilmoitusviite: 20xx10081111	
Ilmoituksen versionumero: N (vapaaehtoinen tieto)	
PALKANMAKSUKAUSI	
Maksupäivä: 05.10.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 15.09.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 30.09.20xx	
TULONSAAJAN TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) pppkvv-7654 (+ muut pakolliset tiedot)	
TULOLAJIN TIEDOT	
	euro
Urakkapalkka	2500.00
	Ansaintajakso: 15.09.–30.09.20xx
Urakkapalkka	1500.00
	Perusteeton etu: Kyllä
	Ansaintajakso: 15.09.–30.09.20xx
Ennakonpidätys	800.00
Työntekijän eläkevakuutusmaksu	153.75
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	40.00

Esimerkki 31. Taulukko 3.

Suorituksen maksaja voi kummassakin tapauksessa (vaihtoehto 1 ja vaihtoehto 2) oikaista työntekijän sosiaalivakuutusmaksut vastaamaan oikeaa summaa.

Kun suoritus on saatu perittyä tulonsaajalta takaisin, ilmoitetaan tieto takaisinperinnästä. Tieto takaisinperinnästä on ilmoitettava viimeistään viidentenä päivänä sen päivän jälkeen, jona tieto takaisin perityn määrän maksamisesta, sen maksajasta ja siitä, mihin suoritukseen maksu liittyy, on saatu. Kyseisessä tapauksessa liिकासuoritus peritään tulonsaajalta takaisin hänelle maksettavasta muusta suorituksesta (20.10.).

Jos suoritus peritään takaisin tulonsaajalle maksettavasta muusta tulosta, samalla ilmoituksella voidaan ilmoittaa tulosajalle mahdollisesti maksetut muutkin suoritukset:

UUSI ILMOITUS	
Toimenpiteen tyyppi: Uusi ilmoitus	
Maksajan ilmoitusviite: 20xx10231645	
PALKANMAKSUKAUSI	
Maksupäivä: 20.10.20xx	
Palkanmaksukauden alkupäivä: 01.10.20xx	
Palkanmaksukauden loppupäivä: 15.10.20xx	
ILMOITUKSEN (TULONSAAJAN) TIEDOT	
Tunnisteen tyyppi: Henkilötunnus (suomalainen) pppkvv-7654 (+ muut pakolliset tiedot)	
TULOLAJIN TIEDOT	
	euro
Urakkapalkka (kuukauden normaali urakkapalkka)	3600.00
Ansaintajakso: 01.10.–15.10.20xx	
Urakkapalkka	1500.00
Takaisinperintä: Kyllä	
Ansaintajakso: 15.09.–30.09.20xx*	
Takaisinperinnän lisätiedot:	
Takaisinperintäpäivä: 20.10.20xx	
Takaisinperittyyn määrään kohdistuva ennakonpidätys	300.00
Alkuperäinen palkanmaksukausi: 15.09.–30.09.20xx	
Alkuperäinen maksupäivä: 05.10.20xx*	
Ennakonpidätys	720.00
Työntekijän eläkevakuutusmaksu	221.40
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	57.60

Esimerkki 31. Taulukko 4.

*Täydentävä lisätieto.

Jos suorituksen maksaja ei ollut oikaissut jo aiemmalla ilmoituksella työntekijän sosiaalivakuutusmaksuja, ne voidaan oikaista kyseisellä ilmoituksella.

Annetun tiedon perusteella suorituksen maksajan työnantajasuoritusten velvoite syyskuulta alenee 300 eurolla Takaisinperittyyn määrään kohdistuva ennakonpidätys-tiedon perusteella.



8. TÄYDENTÄVÄT LISÄTIEDOT – MITÄ HYÖTYÄ NIIDEN ILMOITTAMISESTA ON?

8.1. Yleistä täydentävien lisätietojen ilmoittamisesta

Edellä luvussa 2 on kuvattu kaksi eri tapaa ilmoittaa maksetut rahapalkat. Maksetut rahapalkat on ilmoitettava vähintään ilmoitustapa 1:n mukaisena yhteissummana, mutta halutessaan maksajalla on käytössään ilmoitustapa 2:n mukaiset eriteltyt täydentävät tulolajit (36 kpl).

Tulorekisterin tietosisällössä on edellä mainitun ilmoitustapa 2:n täydentävien tulolajien lisäksi muitakin täydentäviä lisätietoja, joiden ilmoittaminen on maksajalle vapaaehtoista. Täydentävät lisätiedot täsmentävät säännönmukaisesti ilmoitettavia tietoja, jotka eivät muutoin olisi riittäviä esimerkiksi lakisääteisten etuuksien toimeenpanossa. Tällaisia tietoja ovat esimerkiksi tietyt palvelusuhdetta ja sovellettavaa työehtosopimusta koskevat tiedot, poissaolotiedot ja tulolajien ansaintajaksot.

Rahapalkkojen ilmoitustavoilla ei ole yhteyttä vapaaehtoisesti ilmoitettaviin muihin täydentäviin lisätietoihin, toisin sanoen ilmoitustapa 1:n mukaisesti rahapalkat ilmoittava työnantaja voi samalla ilmoituksella ilmoittaa muita täydentäviä lisätietoja, esim. poissaolotietoja tai tulolajien ansaintajaksoja ja vastaavasti ilmoitustapaa 2 käyttävä työnantaja voi jättää muut täydentävät tiedot antamatta.

Tulorekisteriin voidaan ilmoittaa sellaisia täydentäviä lisätietoja, jotka suorituksen maksaja on lain nojalla pyynnöstä velvollinen antamaan tiedon käyttäjille ja jotka ovat välttämättömiä tulonsaajan lakisääteisten etuuksien tai asiakasmaksujen toimeenpanossa taikka muiden tiedon käyttäjien tehtävien hoitamisessa. Täydentävät lisätiedot ovat valtaosin saatavissa yritysten palkkahallinnon tietojärjestelmistä.

Nykyisin työnantajat ja muut maksajat eivät ole velvollisia antamaan täydentäviä tietoja omaaloitteisesti viranomaisille tai muille tiedonsaantiin oikeutetuille, vaan tiedot on annettava pyydettäessä. Tulorekisteriin tiedot voidaan ilmoittaa jo etukäteen omaaloitteisesti ilman erillistä pyyntöä.

Suosituksena on, että täydentävät tulolajit ja muut täydentävät lisätiedot annettaisiin mahdollisimman kattavasti, jolloin kaikki tulorekisteristä tietoja saavat tiedon käyttäjät voivat hyödyntää tietoja tarvitsemallaan tarkkuustasolla. Tällöin yhden ilmoituksen lupaus toteutuu ja jälkikäteiset suorituksen maksajaan tai tulonsaajaan kohdistuvat tietopyynnöt poistuisivat rekisterissä olevien tietojen osalta. Jos tiedot jätetään ilmoittamatta, osa tiedon käyttäjistä joutuu kysymään suorituksen maksajalta tietoja erikseen.

8.2. Mitä tietoja katetaan pakollisella vähimmäistietosisällöllä?



Jos suorituksen maksaja ilmoittaa palkat ilmoitustavan 1 mukaisesti rahapalkkojen ilmoittamisen suppeammalla tarkkuustasolla, eikä muita täydentäviä lisätietoja anneta, tulorekisteriin toimitetut tiedot korvaavat seuraavat nykyiset vuosi- ja kuukausi-ilmoitustietovirrat:

- Palkkasummailmoitus
 - Annetaan vuosittain Työttömyysvakuutusrahastolle.
- Palkkailmoitus
 - Annetaan vuosittain työtaturmavakuutusyhtiölle.
- Vuosi-ilmoitus ja kuukausi-ilmoitus
 - Annetaan vuosittain tai kuukausittain työeläkelaitokselle.
- Työnantajan tai suorituksen maksajan vuosi-ilmoitus (lomake 7801 ja tietuekuvaus VSPSERIE)
 - Annetaan vuosittain Verohallinnolle.
- Rajoitetusti verovelvollisen vuosi-ilmoitus (lomake 7809 ja tietuekuvaus VSRAERIE)
 - Annetaan vuosittain Verohallinnolle.
 - Verovuonna 2019 koskee palkkojen A-alkuisia ja R-alkuisia suorituslajeja.
- Veroilmoitus oma-aloitteisista veroista, työnantajasuoritusten tiedot (lomake 4001 ja tietuekuvaus VSRTASKV)
 - Annetaan kuukausittain Verohallinnolle.
- Veroilmoitus oma-aloitteisista veroista, muiden oma-aloitteisten verojen tiedot, veron tunnus 25 ”Ennakonpidätys osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä” (lomake 4001 ja tietuekuvaus VSRMUUKV)
 - Annetaan kuukausittain Verohallinnolle.

On kuitenkin syytä huomata, että palkkatietoilmoitus ei korvaa työnantajan palkkalaskelmaa eikä myöskään esimerkiksi kaikkia Tilastokeskukselle tai työmarkkinajärjestöille annettavia työnantajan tilastollisia velvoitteita. Lopullisen verotuksen tiedot säilyvät edelleenkin, eikä tulorekisteriin annettava ilmoitus korvaa niitä.

Palkkatietoilmoituksen ulkopuolelle jäävät muun muassa seuraavat tiedot:

- Ay-jäsenmaksut ja työttömyyskassamaksut
- Puolueelle suoraan maksettavat luottamushenkilömaksut
- Arkaluonteiset poissaolon syytiedot
- Suurin osa pääomatuloista, kuten korot ja osingot

Tulonsaajan etuushakemukset säilyvät pääsääntöisesti edelleenkin, mutta tulotiedot voidaan saada lähtökohtaisesti tulorekisteristä. Tulorekisterin tiedon käyttäjinä on vain rajattu joukko viranomaisia ja muita tiedon käyttäjiä. Näin ollen esimerkiksi vapaaehtoisten vakuutusten tiedon tarpeet jäävät ulkopuolelle, esimerkiksi jos tarvitaan tietoja sairauskuluvakuutukseen. Tietoja voidaan luovuttaa tulorekisteristä vain lakisääteisten työtaturmien ja liikennevakuutuksen korvauskäsittelyyn ja muihin lakisääteisten vakuutusten hoitamiseen liittyviin tehtäviin.



8.3. Täydentävien tulolajien ja lisätietojen ilmoittamisesta saatava hyöty

Muut täydentävät lisätiedot ja täydentävät tulolajit ovat etuuksia myöntäville tiedon käyttäjille välttämättömiä tietoja esimerkiksi etuuden myöntämisen tai maksamisen perusteeksi. Jos työnantaja antaa tarvittavat täydentävät tiedot samassa yhteydessä maksamisensa palkkojen kanssa, työnantajalta poistuu useita eri tiedon käyttäjille nykyisin annettavia tietoja. Alla on kuvattu tiedon käyttäjittäin menettelyitä, jos tiedot annetaan tulorekisteriin pakollisella vähimmäistasolla ja täydentävien tietojen antamisesta saatavia hyötyjä.

Kela

Jos suorituksen maksaja ilmoittaa tulorekisteriin vain pakolliset tiedot, työnantaja joutuu edelleen toimittamaan etuushakemuksen / ilmoituksen etuusajalta maksetusta tulosta muuta kautta sairausvakuutuslain (1224/2004, jäljempänä SVL) mukaisissa etuuksissa. Määrällisesti suurimpia SVL:n mukaisia etuuksia ovat sairauspäiväraha, vanhempainpäiväraha ja kuntoutusraha.

Jos suorituksen maksaja ilmoittaa tiedot ilmoitustapa 1:n mukaisena ilman, että muita täydentäviä lisätietoja annetaan, SVL-etuuksissa tämä ilmoittamisen taso mahdollistaisi jatkossa ainoastaan ns. esitetyistä työtuloista luopumisen (Tämä muutos vaatii kuitenkin lainmuutoksen). Työnantaja joutuu edelleen toimittamaan hakemukset muuta kautta. Näissä tilanteissa asiakkaalta pyydetään usein lisäselvityksiä tulotiedoista tai työsuhteen tiedosta, mikä potentiaalisesti kuormittaa myös työnantajan palkkahallintoa. Lisäksi todennäköistä on, että mainittujen lisäselvitysten tietoja joudutaan tarkistamaan työnantajalta, mikä kuormittaa suoraan työnantajan palkkahallintoa.

Jos suorituksen maksaja ilmoittaa tulotiedot ilmoitustapa 2:n mukaisena, mutta ei anna muita täydentäviä lisätietoja, SVL-etuuksissa tämä ilmoittamisen taso mahdollistaisi jatkossa ainoastaan ns. esitetyistä työtuloista luopumisen (Tämä kuitenkin vaatii kuitenkin lainmuutoksen). Työnantaja joutuu toimittamaan hakemukset edelleen muuta kautta. Palkkatodistusten osalta ilmoitustapa 2 tarkoittaa sitä, että asiakkaalta (ja epäsuorasti työnantajalta) ei edellytetä itse tuloihin liittyviä lisäselvityksiä, mutta saatetaan silti tarvita lisäselvityksiä esim. työsuhteesta tai toteutuneista työtunneista.

Jos täydentävät tulolajit ja muut Kelan tarvitsemat täydentävät lisätiedot annetaan, SVL-etuuksissa tämä ilmoittamisen tapa mahdollistaisi sekä ns. esitettyjen työtulojen (vaatii lakimuutoksen), että työnantajan hakemusten korvaamisen lähes täysin tulorekisterin tiedoilla. Käytännössä tämä tarkoittaa, että asiakkaalta tai työnantajilta ei kysytä lainkaan palkkatodistuksia taikka muita lisäselvityksiä tulorekisterissä olevista tulotiedoista ja työsuhteen tiedoista. Ilmoitustapa 2:n mukainen tietojen ja muiden täydentävien tietojen ilmoittaminen poistaa asiakkaalta ja tätä kautta työnantajalta tarpeen toimittaa tuloihin liittyviä lisäselvityksiä. Työnantaja hyötyy suoraan siitä, että sen ei tarvitse tuottaa Kela varten palkkalaskelmia ja erikseen kirjoitettuja palkkatodistuksia ja epäsuorasti siitä, että sen työntekijöiden Kela-asiat hoituvat mahdollisimman sujuvasti.



Jos tietosisällössä ovat Kelan korvaushakemustiedot annetaan, ne korvaavat päivärahojen osalta työnantajan hakemuksen (Y17). Työnantajalta ei tarvita muuta hakemusta, mutta nykyisen sairausvakuutuslain voimassa ollessa työnantaja tai henkilöasiakas voi lisäksi erikseen hakea päivärahan määräytymistä hakemuksessa esitetyillä työtuloilla (ns. 6 kuukauden työtulot), jolloin Kela pyytää päivärahan määrän laskentaan tarvittavat tulorekisteristä puuttuvat palkkatiedot työnantajalta ja tulonhankkimiskustannukset henkilöasiakkaalta.

Koulutusrahasto

Jos tulorekisteriin on ilmoitettu palkkatiedot vain ilmoitustapa 1:n mukaisesti yhteissummana, Koulutusrahasto ei pysty käyttämään tietoa etuuskäsittelytyössä. Yhteissumma voi sisältää tuloeria, joita Koulutusrahasto ei voi huomioida palkanmäärittelyssä eikä aikuiskoulutustuen määrän sovittelussa.

Jos tulotieto on annettu ilmoitustapa 1:n mukaisena yhteissummana, Koulutusrahasto joutuu pyytämään yhteissummasta palkkaerittelyn, josta näkyy, mitä erinä palkkana on maksettu. Koulutusrahaston on selvittävä ilmoitustapa 2:n mukaiset tiedot sekä täydentäviä tietoja, kuten

- palvelussuhdetiedot (onko työsuhde toistaiseksi voimassa oleva vai määräaikainen),
- opintovapaatiedon sekä tiedot palkattomista ja
- osapalkkaisista poissaoloista.

Koulutusrahasto joutuu kysymään lisätietoja kaikissa tilanteissa, kun palkkatiedoille on etuuskäsittelytyössä tarvetta.

Jos suorituksen maksaja ilmoittaa tulotiedot ilmoitustapa 2:n mukaisena ilman, että antaa samalla muita täydentäviä tulotietoja, aikuiskoulutustukihakemuksen käsittelyyn ja päätöksen antamiseen ilmoitustapa 2:n tiedot eivät riitä. Palkanmäärittelyssä tietoja ei voida käyttää ilman lisätietoja, koska ilmoitustapa 2:n mukaan annetuista tiedoista ei käy ilmi, onko henkilöllä ollut esimerkiksi osapalkkaisia poissaoloja viimeisimpien 12 kuukauden aikana, jolta ajalta palkanmäärittely tehdään.

Aikuiskoulutustuen myöntäminen edellyttää, että etuuden hakijalla on voimassaoleva päätoiminen työsuhde. Päätoimiseksi katsotaan työsuhde, jossa viikkotyöaika on vähintään 18 tuntia. Jos etuuden hakijan säännöllinen viikkotyöaika on alle 18 tuntia viikossa, mutta hakija on tosiasiallisesti työskennellyt enemmän, tarvitsee rahasto etuuskäsittelyä varten tiedot hakijan toteutuneista työtunneista opintovapaata edeltäneiltä 12 kuukaudelta. Tulorekisterin tietoja voidaan ainakin tuntipalkkaisten henkilöiden kohdalla hyödyntää tältä osin. Tämä edellyttää kuitenkin, että rekisteriin on joka kuukausi 12 kuukauden ajalta ilmoitettu tuntipalkka, yksikköhinta sekä ansainta-ajanjakso. Tällaiset tilanteet voivat realisoitua niiden etuuden hakijoiden kohdalla, joilla on ns. nollatuntisopimus tai osa-aikainen työsopimus, jossa viikkotuntien määrä on alhainen, mutta työntekijä on todellisuudessa tehnyt enemmän työtunteja.



Ilmoitustapa 2:ta käyttäen annetut tulotiedot voivat olla hyödynnettävissä myös palkanmäärittelyssä, mutta se edellyttää, että joka kuukausi on käytetty tätä ilmoitustapaa. Mikäli tiedot on joinain kuukautena ilmoitettu eri tavalla, tietoja ei voitaisi palkanmäärittelyssä käyttää.

Kunnat

Kunnat tarvitsevat tiedot ilmoitustapa 2:n mukaisella tarkkuustasolla, koska kaikkia tulolajeja ei oteta asiakasmaksua määriteltäessä huomioon. Muista lisätiedoista tarvitaan ainakin ansaintajaksoja. Jos näitä tietoja ei ilmoiteta tulorekisteriin, tietoja joudutaan kysymään asiakkaalta.

Tilastokeskus

Palkka- ja työvoimakustannustilastojen osalta vapaaehtoisten tietojen ilmoittaminen vapauttaa maksajia (yrityksiä) Tilastokeskuksen lisätiedonkeruilta.

Jos Tilastokeskus saa vain pakollisesti ilmoitettavat tiedot, Tilastokeskus joutuu ylläpitämään omia täydentäviä rinnakkaistiedonkeruita useammassa tilastossa (tulonjakotilasto, työssäkäyntitilasto, palkkatilasto). Vapaaehtoisesti ilmoitettavia täydentäviä tietoja käytetään virallisen tilaston tuottamiseksi.

Lisäksi Tilastokeskuksen kannalta on hankalaa, jos maksajat ilmoittavat vapaaehtoisia tietoja satunnaisesti – joinain kuukausina vapaaehtoiset tiedot ovat ilmoituksessa, toisena kuukautena ei. Tilastokeskuksen pitää järjestää puuttuvien tietojen osalta täydentäviä tiedonkeruita ja em. tilanteessa tiedonkeruiden kohdentaminen tulee haasteelliseksi. Näin ollen on tärkeää, että myös vapaaehtoiset tiedot ilmoitettaisiin laajasti.

Tässä tapauksessa Tilastokeskuksen (TK) ylläpidettäviä tiedonkeruita ovat mm.:

- TK:n ammattinimiketiedonkeruu (selkokieline ammattinimi)
- TK:n toimipaikkatiedonkeruut (julkinen ja yksityinen sektori)
- TK:n yksityisen sektorin kuukausipalkkatiedonkeruu
- TK:n yksityisen sektorin tuntipalkkatiedonkeruu
- TK:n kuntasektorin kuukausipalkkatiedonkeruu
- TK:n kuntasektorin tuntipalkkatiedonkeruu
- Tulonjakotilaston puolelta muita hallinnollisia aineistoja

TVR

Työttömyysvakuutusrahastolle riittää ilmoitustapa 1:n mukainen erittely palkkasummatiedosta työttömyysvakuutusmaksun määräämistä varten. Täydentävien tietojen antamisella saatetaan välttää lisätietojen kysymisen tarve valvonnassa ilmoitustapaan 1 verrattuna. Täydentävistä lisätiedoista TVR:lle on tärkeitä palvelussuhteessa Kyllä/Ei-tieto.

Työeläkeala

Työeläkeala ei tarvitse ilmoitustapa 2:n tarkkuustasolla tulotietoja. Sitä vastoin muut täydentävät lisätiedot ovat eläkealalle tarpeellisia. Tietoja käytetään esimerkiksi eläkeoikeuden tutkimisessa, työansion kohdentamisessa, kokoaikatyön arvioinnissa ja vakuuttamisen valvonnassa. Tarvittavia tietoja ovat erityisesti:

- Asiointikieli
- Palvelussuhteessa – tieto
- Palvelussuhteen muoto-tieto
- Palvelussuhteen kesto
- Palkkauksen muoto
- Sovellettava työehtosopimus
- Tulonsaajan osakasasema
- Ansaintajakso
- Sosiaaliturvaa koskeva todistus (A1-todistus)
- Nostettavissaoloaika (merityötulon osalta)
- Kansainväliset tilanteet – vapaaehtoiset tiedot
- Poissaolotiedot

Työsuojelu

Ilmoitustapa 2:n mukaisesti ilmoitettujen tietojen ja muiden täydentävien lisätietojen avulla voidaan arvioida muun muassa työsuhteen vähimmäisehtojen toteutumista palkkauksen osalta. Jos maksaja ilmoittaa täydentäviä tietoja, tietojen antaminen vähentää työnantajaan kohdistuvia kyselyjä ja lisäselvittelyä. Lisäksi jos tiedot on ilmoitettu kattavasti ja työsuhteen vähimmäisehdot toteutuvat (suhteessa vertailutietoon), ei välttämättä tarvitse suorittaa valvontatoimenpiteitä työsuhteen vähimmäisehtojen osalta (palkkaus). Tarkastustoiminta nopeutuu ja tehostuu, kun tarkastajalla on etukäteistietoa valvontakohteesta. Systemaattisesti ja kattavasti toimitetut laajat palkkatiedot voivat olla hyödyksi palkka- ja/tai syrjäntäasian selvittelyssä.

Työtapaturmavakuuttajat

Ilmoitustapa 1:n tiedot eivät riitä silloin, kun tapaturmayhtiö on maksamassa työntekijälle ansiomenetyskorvausta työtapaturman tai ammattitaudin aiheuttaman työkyvyttömyyden johdosta.

Korvauksen suuruuden määrittämisessä tarvitaan tietoja, jotka sisältyvät vain ilmoitustapaan 2:een tai ovat muita täydentäviä lisätietoja. Jos työntekijä on työkyvyttömyyden jälkeen, kun työtapaturmasta on kulunut 28 päivää, ansiomenetyskorvauksen perusteena käytetään vuosityöansiota. Vuosityöansion laskennassa tarvitaan tieto työntekijälle maksetusta lomarahasta. Lisäksi otetaan huomioon esimerkiksi poissaolojen vaikutus työansioihin.

Jos suorituksen maksaja on käyttänyt ilmoitustapaa 1, tiedot maksetusta lomarahasta sekä mahdollisista palkattomista poissaoloista ja näiden syistä kysytään työnantajalta. Vuosityöansiossa otetaan huomioon myös erillistehtävään perustuvat suoritukset, joten esimerkiksi vain ilmoitustapaan 2 sisältyvä muussa kuin palvelussuhteessa maksettu kokouspalkkio kysytään erikseen suorituksen maksajalta.



Jos suorituksen maksaja ilmoittaa maksetut suoritukset ilmoitustapa 2:n mukaisella tarkkuustasolla sekä antaa tarvittavat muut täydentävät lisätiedot, ansionmenetykskorvauksen maksaminen saattaa hoitua tulorekisteristä saatavien tietojen avulla ilman, että työnantajalta tai muulta suorituksen maksajalta joudutaan erikseen kysymään näitä tietoja.

Työttömyyskassat

Ansaintaperusteisessa järjestelmässä ilmoitustapa 1:llä ilmoitetut tulotiedot eivät ole riittävällä tasolla työttömyyskassojen tarpeisiin. Jollei ilmoitustapa 2:n täydentäviä tulolajeja ja muita täydentäviä tietoja anneta, työttömyyskassat joutuvat kysymään lisätietoja esim.

- palvelussuhteen muotoa (kokoaikainen/osa-aikainen),
- palvelusuhteen kesto,
- palkkauksen muotoa,
- palvelussuhteen päättymisen syytä,
- palkanlisiä ansainta-aikoiheen,
- työsuhteen päättymiseen liittyviä korvauksia,
- palkattoman poissaolon ajanjaksoa ja
- osaa palkattomien poissaolojen syistä.

Jos tietoja ei anneta ilmoitustapa 2:n mukaisena ja samalla muita täydentäviä lisätietoja, työttömyyskassat joutuvat edelleen pyytämään palkkatodistuksia työnantajalta päivärahan laske-
mista varten.

Verohallinto

Verohallinnolle ilmoitustapa 1 on riittävä tarkkuustaso. Ilmoitustapa 2 ei ole Veron kannalta välttämättä tarpeellinen. Verohallinto ei pääsääntöisesti käytä täydentäviä lisätietoja. Tästä poikkeuksena on Kilometrikorvaus (veronalainen) -tulolajilla ilmoitettavan tulon osalta on tarpeen saada tieto Palvelussuhteessa Kyllä/Ei -tietoa, jotta työnantajan sairausvakuutusmaksuvelvollisuus saadaan pääteltyä oikein.

9. TYÖNANTAJAN ERILLISILMOITUS

9.1. Yleistä erillisilmoituksen antamisesta

Lähes kaikki suorituksen maksajan ilmoittamat, työnansioita ja palkkoja koskevat tiedot ilmoitetaan tulorekisteriin palkkatietoilmoituksella. Suorituksen maksajaan liittyy kuitenkin muutamia sellaisia tietoja, jotka eivät kohdistu yksittäiseen tulonsaajaan ja joita ei siten voida ilmoittaa palkkatietoilmoituksella. Tämän vuoksi tulorekisterissä on mahdollisuus ilmoittaa suorituksen maksajaa koskevia tietoja työnantajan erillisilmoituksella.



9.2. Erillisilmoituksen tiedot

Ei palkanmaksua-tieto

Jos Verohallinnon työnantajarekisteriin kuuluvalla suorituksen maksajalla ei ole kyseisen kuukauden aikana ollut ollenkaan palkanmaksua, hänen on ilmoitettava Ei palkanmaksua-tieto työnantajan erillisilmoituksella. Ei palkanmaksua-tietoa ei voida antaa aliorganisaatioittain. Tieto annetaan vain, jos suorituksen maksaja ei ole maksanut miltään osin palkkaa ko. kuukauden aikana. Tiedot annetaan erikseen jokaiselta sellaiselta kuukaudelta erikseen, jonka aikana suorituksen maksaja ei ole maksanut palkkoja. Tieto on annettava viimeistään seuraavan kalenterikuukauden viidentenä päivänä edellisen kuukauden osalta.

Ei palkanmaksua-tiedot voidaan ilmoittaa etukäteen kuudelta kalenterikuukaudelta, jos tiedetään, ettei seuraavan puolen vuoden aikana ole tarkoitus palkata ketään.

Työnantajan sairausvakuutusmaksu (yhteismäärä)

Tiedon käyttäjät laskevat pääsääntöisesti maksujen perusteena olevat ansiot palkkatietoilmoituksen tulonsaajakohtaisilta erittelyiltä. Ainoastaan työnantajan sairausvakuutusmaksun yhteismäärä on laskettava ja ilmoitettava kuukausittain erikseen työnantajan erillisilmoituksella, koska työnantajan sairausvakuutusmaksu on oma-aloitteinen vero.

Maksaja ilmoittaa kyseisen kuukauden aikana maksamisensa palkkojen perusteella laske-mansa työnantajan sairausvakuutusmaksun määrän. Tiedossa ei ilmoiteta palkkojen yhteismäärää, vaan palkoista lasketun työnantajan sairausvakuutusmaksun yhteismäärä ilmoituskuukauden ajalta. Summasta ei vähennetä vähennyksiä, jotka on ilmoitettu Työnantajan sairausvakuutusmaksusta tehtävät vähennykset-tulolajilla.

Työnantajan sairausvakuutusmaksu (yhteismäärä)-tieto annetaan kuukausittain viimeistään seuraavan kalenterikuukauden viidentenä päivänä.

Työnantajan sairausvakuutusmaksusta tehtävät vähennykset

Tiedossa ilmoitetaan maksajan oma-aloitteisesti sairausvakuutusmaksuista tekemät vähennykset, joiden perusteena on:

- sairausvakuutuslain nojalla maksettu päivärahaetus
- lakisääteisen pakollisen tai vapaaehtoisen tapaturma- tai liikennevakuutuksen nojalla maksettu päiväraha
- työeläkelakien nojalla maksettu työeläke, kuntoutusraha tai työkyvyttömyyseläke ja siihen liittyvä kuntoutuskorotus.



Sairausvakuutusmaksua voidaan oikaista myös silloin, kun työnantaja on maksanut vanhempainpäiväraha-ajalta vuosilomapalkkaa tai lomakorvausta ja saanut siitä korvausta Kelalta. Sairausvakuutusmaksun määrästä tehdyt vähennykset ilmoitetaan sen kuukauden ilmoituksella, kun vähennys on tehty.

Työnantajan sairausvakuutusmaksusta tehtävät vähennykset-tieto annetaan kuukausittain viimeistään seuraavan kalenterikuukauden viidentenä päivänä.

