

# **Palkat – Tulolajien ja tuloista vähennettävien erien selitteet 2021**

---

Tulorekisteriyksikkö

## Versiohistoria

Versio	Päivämäärä	Kuvaus
1.0	1.6.2020	<p>Julkaistu dokumentista vuoden 2021 tietosisältömuutokset ja muut Tulorekisteriyksikön päivitykset sisältävä versio. Muutoksia sovelletaan, kun tulon maksupäivä on 1.1.2021 tai sen jälkeen.</p> <p>Seuraavat uudet tulolajit on lisätty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 238 <b>Muu säännöllinen lisä</b> ja sille selite</li> <li>• 239 <b>Vastikevapaan korvaus</b> ja sille selite</li> <li>• 362 <b>Rajoitetusti verovelvolliselle maksettu rojalti</b> ja sille selite.</li> </ul> <p>Seuraavien tulolajien selitteitä on tarkennettu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 216 Muu maksettu lisä -&gt; lisätty mahdollisuus ilmoittaa tulolajille oletuksesta poikkeava vakuuttamistiedon tyyppi ja lisätty ohjeistus tiettyjen erityistilanteiden ilmoittamisesta.</li> <li>• 234 Vuosilomakorvaus -&gt; muutettu ilmoittamisen ohjeistus vuosilomaa täydentäviltä lisävapaapäiviltä maksettavan korvauksen ilmoittamisesta.</li> <li>• 313 Käyttökorvaus (ansiotulo) -&gt; muutettu ilmoittamisen ohjeistusta siten, että tulolajilla ei enää ilmoiteta rajoitetusti verovelvolliselle maksettua rojalteja.</li> <li>• 315 Muu henkilöstölle suunnattu veronalainen etu -&gt; muutettu ilmoittamisen ohjeistusta siten, että tulolajilla ei enää ilmoiteta tiettyjä erityistilanteita.</li> <li>• 316 Muu veronalainen ansiotulo -&gt; tarkennettu kilpailupalkintojen ilmoittamista.</li> <li>• 327 Perhehoitajan kustannusten korvaus -&gt; tarkennettu ohjeistusta tukiperheelle maksettujen kustannusten korvausten ilmoittamisesta.</li> <li>• 328 Perhehoitajan palkkio -&gt; tarkennettu ohjeistusta tukiperheelle maksetun palkkion ja erikseen maksettujen matkakustannusten korvausten ilmoittamisesta.</li> <li>• 331 Päiväraha -&gt; tarkennettu ohjausta, kun päivärahaa maksetaan Verohallinnon päätöstä lievemmin perustein.</li> <li>• 332 Pääomatuloa oleva suoritus -&gt; päivitetty viittaus ajantasaiseen Verohallinnon päätökseen.</li> <li>• 336 Työkorvaus -&gt; lisätty mahdollisuus ilmoittaa tulolajille oletuksesta poikkeava vakuuttamistiedon tyyppi ja muutettu ilmoittamisen ohjeistusta siten, että tulolajilla ei enää ilmoiteta tukiperheelle maksettua korvausta.</li> <li>• 339 Työpanokseen perustuva osinko tai ylijäämä (palkka) -&gt; lisätty sosiaalivakuutusmaksuihin liittyvät muutokset.</li> <li>• 343 Työsuhdeoptio -&gt; tarkennettu ohjeistusta, kun merkintähinta on huomattavasti alhaisempi kuin käypä arvo.</li> <li>• 361 Työsuhdeoptio, jonka merkintähinta on luovutusajankohtana alhaisempi kuin markkinahinta -&gt; Tarkennettu ohjausta siitä, milloin alihintaista työsuhdeoptiota pidetään eläkkeen perusteena olevana työansiona.</li> </ul>
1.01	24.6.2020	<p>Muutettu tulolajissa 339 Työpanokseen perustuva osinko tai ylijäämä (palkka) työttömyysvakuutusmaksua koskevaa ohjaussääntöä.</p>
1.02	29.10.2020	<p>Seuraavat uudet tulolajit on lisätty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 363 <b>Polkupyöräedun verovapaa osuus</b> ja sille selite</li> <li>• 364 <b>Polkupyöräedun palkaksi katsottu osuus</b> ja sille selite</li> <li>• 420 <b>Polkupyöräedusta peritty korvaus</b> ja sille selite.</li> </ul> <p>Seuraavien tulolajien selitteitä on tarkennettu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 226 Työsuhteeseen perustuva osakeanti -&gt; tarkennettu selitettä veronalaisen määrän ilmoittamisen osalta.</li> <li>• 317 Muu luontoisetu -&gt; tarkennettu ohjeistusta siitä, mitkä tulolajit on ilmoitettava omilla tulolajeillaan.</li> <li>• 336 Työkorvaus -&gt; tarkennettu työkorvaukseen liittyvien kustannusten korvausten ilmoittamiseen ohjausta, kun maksaja on julkisten alojen eläkelain mukainen suorituksen maksaja.</li> <li>• 341 Työsuhdematkalipun verovapaa osuus -&gt; tarkennettu selitettä ja esimerkkejä verovapaan määrän ilmoittamisesta.</li> <li>• 342 Työsuhdematkalipun palkaksi katsottu osuus -&gt; tarkennettu selitettä ja esimerkkejä verovapaan määrän ilmoittamisesta.</li> <li>• 361 Työsuhdeoptio, jonka merkintähinta on luovutusajankohtana alhaisempi kuin markkinahinta -&gt; muutettu tulolajin sairausvakuutusmaksun oletusta. Lisäksi tarkennettu ohjausta siitä, milloin alihintaista työsuhdeoptiota pidetään sosiaalivakuutusmaksujen perusteena olevana työansiona.</li> <li>• 415 Työsuhdematkalipusta peritty korvaus -&gt; tarkennettu selitettä ja esimerkkejä verovapaan määrän ilmoittamisesta.</li> </ul>



1.03	30.11.2020	Seuraava uusi tulolaji on lisätty: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 365 <b>Ehdollinen osakepalkkio</b> ja sille selite</li> </ul>
1.04	20.04.2021	Seuraavien tulolajien selitteitä on tarkennettu: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 322 <b>Sijaismaksajan maksama palkka, josta työnantaja maksaa työnantajan työeläkevakuutusmaksun</b> -&gt; Tarkennettu ilmoittamisen ohjausta vuonna 2021, kun verovapaa polkupyöräetu tai työsuhdematkalippuetu annetaan rahapalkkaa alentamalla.</li> <li>• 323 <b>Sijaismaksajan maksama palkka, josta työnantaja maksaa työnantajan työttömyysvakuutusmaksun</b> -&gt; Tarkennettu ilmoittamisen ohjausta vuonna 2021, kun verovapaa polkupyöräetu tai työsuhdematkalippuetu annetaan rahapalkkaa alentamalla.</li> <li>• 324 <b>Sijaismaksajan maksama palkka, josta työnantaja maksaa työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun</b> -&gt; Tarkennettu ilmoittamisen ohjausta vuonna 2021, kun verovapaa polkupyöräetu tai työsuhdematkalippuetu annetaan rahapalkkaa alentamalla.</li> <li>• 341 <b>Työsuhdematkalipun verovapaa osuus</b> -&gt; Tarkennettu ilmoittamisen ohjausta vuonna 2021, kun verovapaa polkupyöräetu tai työsuhdematkalippuetu annetaan rahapalkkaa alentamalla.</li> <li>• 363 <b>Polkupyöräedun verovapaa osuus</b> -&gt; Tarkennettu ilmoittamisen ohjausta vuonna 2021, kun verovapaa polkupyöräetu tai työsuhdematkalippuetu annetaan rahapalkkaa alentamalla.</li> </ul>

## Sisällysluettelo

1. TULOLAJIEN SELITTEIDEN KUVAUS .....	4
2. ILMOITUSTAPA 1 (pakollinen vähimmäistaso) .....	7
3. ILMOITUSTAPA 2 (täydentävät tulolajit) .....	11
4. ERIKSEEN ILMOITETTAVAT TULOLAJIT .....	24
5. TULOISTA VÄHENNETTÄVÄT ERÄT JA MUUT MAKSUT .....	60



## 1. TULOLAJIEN SELITTEIDEN KUVAUS

Tässä dokumentissa kuvataan tulorekisterissä käytössä olevat palkkatietoilmoituksen tulolajit ja niiden selitteet, sekä tulolajien koodiarvot. Lisäksi dokumentissa kuvataan tuloista vähennettävät erät, kuten ennakonpidätys, työntekijämaksut ja palkasta perityt muut suoritukset.

Samalla ilmoituksella voi ilmoittaa useita tulolajeja samalle tulonsaajalle. Vaikka tulolajeja voi antaa useita, palkasta tehtävien vähennysten tiedot voidaan ilmoittaa kaikista tulolajeista ilmoituksella yhteissummuna.

Tulolajien selitteissä on kerrottu, onko tulo ennakonpidätyksen alainen. Laissa, asetuksessa tai Verohallinnon päätöksessä voi kuitenkin olla poikkeuksia ennakonpidätyksen toimittamisvelvollisuudesta tietyissä tilanteissa. Niissäkin tapauksissa, joissa ennakonpidätystä ei tarvitse toimittaa, tulo on ilmoitettava tulorekisteriin. Tulolajien selitteissä ei erikseen mainita lähdeveroa. Vaikka selitteissä ei olekaan erikseen mainittu lähdeveroa, ennakonpidätyksen sijasta tulosta peritään lähdevero, jos tulonsaaja on rajoitetusti verovelvollinen tai tulosta muutoin on perittävä lähdevero.

Tulolajien selitteissä on lisäksi kerrottu, minkä eri sosiaalivakuutusmaksujen alainen tulolaji on. Tulorekisterin ohjeessa [Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot](#) on lisäksi kerrottu niistä tulolajeista, joissa sosiaalivakuutusmaksut voivat vaihdella. Näiden 20 tulolajin selitteissä on kerrottu, mitkä sosiaalivakuutusmaksut ovat oletuksena tulolajissa. Jos tulo maksetaan oletuksen mukaisena, sosiaalivakuutusmaksuihin ei tarvitse ottaa kantaa. Jos sitä vastoin maksu tapahtuu oletuksesta poikkeavissa tilanteissa, esimerkiksi tulonsaaja ei ole palvelussuhteessa maksajaan, maksajalla on käytössään tulolajiin liittyvät Vakuuttamisen tyyppi -tiedot. Dokumentissa Palkat – Koodistot – Tulolajit kuvataan eri tulolajien sosiaalivakuutusmaksujen oletusarvot ja ne tulolajit, joissa sosiaalivakuutusmaksut voivat vaihdella. Myös tulolajin selitteessä on kuvattu vakuuttamistietojen käyttö, jos sosiaalivakuutusmaksujen oletusta voi tulolajissa vaihtaa.

**Koodiarvo** tulolajin nimen ja selitteen edessä kuvaa kyseisen tulolajin yksilöllistä koodiarvoa, jolla tulolaji ilmoitetaan tulorekisteriin.

Tulolajin selitteiden perässä olevat **P- ja V-merkinnät kertovat**, onko tieto vapaaehtoisesti ilmoitettava täydentävä tieto (V), vai onko tieto pakollinen ilmoittaa, jos kyseistä tuloa maksetaan (P).

Osa tulorekisterissä käytössä olevista palkkatietoilmoituksen tulolajeista on säännönmukaisesti ilmoitettavia pakollisia tietoja, jos kyseisiä tuloja maksetaan. Pakolliset tiedot vastaavat Verohallinnon, työeläkelaitosten, Työllisyysrahaston ja työtapaturmavakuutusyhtiöiden ennen vuotta 2019 keräämiä vuosi-ilmoitustietoja. Pakolliset tulolajit kuvataan jäljempänä tässä dokumentissa kunkin tulolajin selitteeseen merkityllä P-merkinnällä.



Suorituksen maksajille tarjotaan pakollisten tulotietojen lisäksi mahdollisuus ilmoittaa tulorekisteriin täydentäviä lisätietoja esimerkiksi sosiaalivakuuttamisen tarpeisiin. Osa täydentävistä tiedoista on yksittäisiä tulolajeja (ns. täydentävät tulolajit) ja osa on erillisiä tietokokonaisuuksia (ns. muut täydentävät lisätiedot). Nämä kuvataan tarkemmin ohjeessa [Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: palkkatietoilmoituksen pakolliset ja täydentävät tiedot](#).

Jos tulolaji on vapaaehtoisesti annettava ja siten täydentävä, jäljempänä olevissa tulolajien selitteissä on V-merkintä. Vapaaehtoisesti annettavia täydentäviä tulolajeja ovat rahapalkkojen ilmoitustapa 2:n mukaiset ja muutamat muut erikseen ilmoitettavat, jäljempänä kuvatut tulolajit. Maksajan omaan harkintaan jää, antaako hän tiedot vapaaehtoisen tulolajin tarkkuustasolla. Tällaisia tulolajeja ovat erikseen ilmoitettavista tulolajeista esim. Ravintoetu, Puhelinetu ja Asuntoetu. Halutessaan maksaja voi antaa tiedot eriteltyinä, mutta tiedot on annettava vähintään yhteissummana Muu luontoisetu -tulolajilla. Tällöin on lisäksi erikseen merkittävä, mitä luontoisetuja Muu luontoisetu -tulolajilla ilmoitetut tulot sisältävät, mutta yksittäisten luontoisetujen määrää ei tarvitse eritellä. Vastaavalla tavalla ateriakorvaus voidaan ilmoittaa erikseen, mutta se on ilmoitettava vähintään Päiväraha-tulolajilla. Samalla on ilmoitettava Päiväraha-tulolajiin liittyvän Päivärahan tyyppi -tiedon avulla, että tulolaji sisältää ateriakorvauksen.

Vastaavasti tuloista vähennettävissä erissä on osa vapaaehtoisesti ilmoitettavia tietoja, esimerkiksi Nettopalkka ja Maksettava palkka -tiedot. On syytä huomata, että osa tiedon käyttäjistä tarvitsee esimerkiksi vapaaehtoisesti ilmoitettavia, palkasta vähennettäviä vähennyseriä eriteltyinä.

**Tapa** tulolajin selitteen perässä kuvaa tietojen ilmoitustapaa:

- Ilmoitustapa 1 (pakollinen vähimmäistaso, Palkka yhteissumma -tulolaji) on merkitty numerolla 1 ja ilmoitustapa 2 (täydentävät tulolajit) numerolla 2.
  - Ilmoitustapa 1 (Palkka yhteissumma -tulolaji) sisältää kaikki ilmoitustapa 2:n täydentävät tulolajit
  - Ilmoitustapa 1:n ja ilmoitustapa 2:n mukaiset tulolajit eivät voi esiintyä samalla ilmoituksella. Sitä vastoin suorituksen maksaja voi vaihdella ilmoitustapoja eri ilmoituksilla.
- Erikseen ilmoitettavat tulolajit ja palkasta vähennettävät erät on kuvattu merkinnällä (1 ja 2).
  - Erikseen ilmoitettavat tulolajit ja palkasta vähennettävät erät voidaan ilmoittaa sekä ilmoitustapa 1:n että ilmoitustapa 2:n tulolajien kanssa yhdessä.
  - Erikseen ilmoitettavien tulolajien vapaaehtoisesti ilmoitettavat täydentävät tulolajit (V-merkintä) eivät sisälly ilmoitustapa 1:n (Palkka yhteissumma -tulolajin) tuloihin.

Tulorekisterin käytössä olevat tulolajit ovat tulorekisterissä sillä tarkkuustasolla, jolla tiedon käyttäjät tai osa tiedon käyttäjistä tarvitsee tietoa. Palkanlaskentajärjestelmässä voi olla



käytössä enemmän tulolajeja ja tulotiedot voidaan joutua erittelemään tarkemmalla tasolla kuin mitä tulorekisterissä on käytössä, esim. työehtosopimuksista johtuen. Tällöin palkanlaskentajärjestelmän on kooditettava järjestelmässä käytössä olevat tulolajit tulorekisterissä käytössä oleviin tulolajeihin. Jos palkkaohjelmassa on erillisinä tulolajeina esimerkiksi erikoislisiä, kuten kylmänalueenlisä tai saaristolisiä, ko. maksun perusteena olevat tulot ilmoitetaan tulorekisteriin tulolajilla Olosuhdelisä, Muu maksettu lisä tai Palkka yhteissumma. Vastaavasti jos maksetaan työaika- tai poikkeustilannekorvauksia, jotka eivät ole erillisinä tulolajeina tulorekisterissä, kuten arkipyhä- tai aattopyhäkorvaukset, ko. tulot ilmoitetaan tulorekisteriin esimerkiksi tulolajilla Muu maksettu lisä, Muu säännöllinen lisä tai Palkka yhteissumma.

Tulorekisterin ohjeistuksessa on yleisellä tasolla kuvattu, miten yrityksessä käytössä olevat yksittäiset palkkalajit kohdistetaan tulorekisterin käytössä oleviin tulolajeihin. Koska tiedossa on, että yksittäisiä erilaisia palkkalajeja on tuhansia, tulorekisteri ei voi ottaa kantaa kaikkien yksittäisten palkkalajien kohdistamiseen. Tilastokeskuksen alakohtaisissa palkkatilastoissa kuukausi- ja tuntipalkkatilastojen tietosisällöt poikkeavat toisistaan. Tietosisällöt on muodostettu siten, että tilastojen keskeiset ansiokäsitteet, kuukausipalkkaisuilla säännöllisen työajan kuukausiansio ja tuntipalkkaisuilla vastaavasti säännöllisen työajan tuntiansio, voidaan palkka-aineistosta laskea.

**Kuukausipalkkaisuilla palkansaajilla** kaikki säännöllisen työajan ulkopuolella tehtävästä työstä maksettava palkka voidaan merkitä summattuna asianmukaisiin kohtiin eli lisätyökorvauksen, hätätyökorvauksen ja ylityökorvauksen tulolajeille perusosineen, korotusosineen ja lisineen.

**Tuntipalkkaisuilla palkansaajilla** säännöllisen työajan ansiot lasketaan siten, että kaikki säännölliseltä työajalta maksettavat palkkalajit lasketaan yhteen ja jaetaan kaikilla tehdyillä työtunneilla. Summaan ei lasketa korotusosia, jotka on maksettu säännöllisen työajan ulkopuolella tehtävästä työstä. Työaikalisiä ei tarvitse eritellä sen mukaan, onko ne tehty säännöllisellä työajalla tai esim. ylityöajalla, vaan ne kaikki merkitään asianmukaisiin kohtiin, esim. iltavuorokorvauksiin. Kaikki palkkojen perusosat ilmoitetaan aikapalkoissa tai urakkapalkoissa ja ylityö-, lisätyö- ja hätätyökorvauksiin ilmoitetaan ainoastaan niiden korotusosat.



## 2. ILMOITUSTAPA 1 (pakollinen vähimmäistaso)

### Rahapalkkojen ilmoittamisen suppeampi tarkkuustaso

Tiedot voidaan antaa erikseen ilmoitettavien tulolajien ja palkasta vähennettävien erien kanssa.

KOODI-ARVO	TULOAJIN NIMI	SELITE		TAPA
101	Palkka yhteissumma	<p>Palkansaajalle maksettu rahapalkka yhteensä. Rahapalkkojen ilmoittamisen vähimmäistaso.</p> <p>Palkan yhteissummasta toimitetaan ennakonpidätys ja se on sosiaalivakuutusmaksujen (työeläke-, sairaus-, työttömyys- sekä työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksujen) alainen.</p> <p>Jos osa Palkka yhteissumma -tulolajilla ilmoitetuista tuloista ei ole sosiaalivakuutusmaksujen perusteena, eikä tuloa siten lueta työansioon, suorituksen maksaja ilmoittaa sen osan tuloista, joka on eri maksujen alainen käyttämällä ilmoitustapa 1:een liittyviä alatulolajeja, esimerkiksi Palkkasumma, joka on sosiaalivakuutusmaksujen alainen -tulolajia.</p> <p>Ilmoituksella voi antaa Palkka yhteissumma -tulolajin vain yhden kerran, ellei tulolajiin liity perusteeton etu tai takaisinperintä.</p> <p>Jos maksettu suoritus tai osa siitä ei ole sosiaalivakuutusmaksujen (tai jonkin sosiaalivakuutusmaksun alainen), suorituksen maksajan on poikkeamatilanteissa käytettävä Vakuuttamistiedon tyyppi -tietoryhmän tietoja, joiden avulla yhteissummasta (päätulolajista) poistetaan tarpeellinen oletus.</p> <p>Ks. ohjaus ja esimerkit ohjeista <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: rahapalkat ja palkasta vähennettävät erät</a> ja <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot</a>.</p> <p>Tulolaji sisältää yhteissummana kaikki ilmoitustapa 2:n eritellyt täydentävät tulolajit:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aikapalkka</li> <li>• Aloitepalkkio</li> <li>• Bonuspalkka</li> <li>• Etuusajalta maksettu täydennyspalkka</li> <li>• Hätätyökorvaus</li> <li>• Iltatyökorvaus</li> <li>• Iltavuorolisä</li> </ul>	P	1



		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Irtisanomisajan korvaus</li> <li>• Kilometrikorvaus (veronalainen)</li> <li>• Kokouspalkkio</li> <li>• Lauantaityökorvaus</li> <li>• Lisätyökorvaus</li> <li>• Lomaraha</li> <li>• Luentopalkkio</li> <li>• Luottamustoimipalkkio</li> <li>• Muu maksettu lisä</li> <li>• Muu säännöllinen lisä</li> <li>• Odotusajan korvaus</li> <li>• Olosuhdelisä</li> <li>• Provisiopalkka</li> <li>• Sairausajan osapalkka</li> <li>• Sunnuntaityökorvaus</li> <li>• Synteettinen optio</li> <li>• Tulospalkkio</li> <li>• Työaikapankin rahakorvaus</li> <li>• Työajantasauskorvaus</li> <li>• Työsuhteeseen perustuva osakeanti</li> <li>• Urakkapalkka</li> <li>• Vahingonkorvaus päättämistilanteissa</li> <li>• Vapaaehtoinen korvaus päättämistilanteessa</li> <li>• Varallaolokorvaus</li> <li>• Vastikevapaan korvaus</li> <li>• Viikkolepokorvaus</li> <li>• Voittopalkkio</li> <li>• Vuosilomakorvaus</li> <li>• Ylityökorvaus</li> <li>• Yötyökorvaus</li> <li>• Yövuorolisä</li> </ul>		
103	Palkkasumma, joka on sosiaalivakuutusmaksujen alainen	<p>Tulonsaajan sosiaalivakuutusmaksujen alainen palkka yhteensä.</p> <p>Tulolajia käytetään vain, jos sosiaalivakuutusmaksujen alainen palkka poikkeaa Palkka yhteissumma -tulolajilla ilmoitetusta tulon määrästä.</p> <p>Jos ilmoituksella on annettu tulolaji ”Palkkasumma, joka on sosiaalivakuutusmaksujen alainen” (103), ilmoituksella ei saa antaa tulolajeja koodiarvot 102, 104, 105 ja 106.</p> <p>Tietoa ei voi antaa, jos Palkka yhteissumma -tulolajilla ei ole ilmoitettu tuloa.</p>	P	1
102	Palkkasumma, joka on työeläkevakuutusmaksun alainen	<p>Tulonsaajan työeläkevakuutuksen perusteena oleva työansio yhteensä.</p>	P	1





		<p>Tulolajia käytetään vain, jos eläkevakuutusmaksujen alainen työansio poikkeaa Palkka yhteissumma -tulolajilla ilmoitetusta tulon määrästä.</p> <p>Tietoa ei voi antaa, jos Palkka yhteissumma -tulolajilla ei ole ilmoitettu tuloa. Tietoa ei voi antaa, jos Palkkasumma, joka on sosiaalivakuutusmaksujen alainen -tulolaji (koodiarvo 103), on annettu.</p>		
104	Palkkasumma, joka on sairausvakuutusmaksun alainen	<p>Tulonsaajalle maksettu sairausvakuutusmaksun perusteena oleva palkka yhteensä.</p> <p>Tulolajia käytetään vain, jos sairausvakuutusmaksun alainen palkka poikkeaa Palkka yhteissumma -tulolajilla ilmoitetusta tulon määrästä.</p> <p>Tietoa ei voi antaa, jos Palkka yhteissumma -tulolajilla ei ole ilmoitettu tuloa. Tietoa ei voi antaa, jos Palkkasumma, joka on sosiaalivakuutusmaksujen alainen -tulolaji (koodiarvo 103), on annettu.</p>	P	1
105	Palkkasumma, joka on työttömyysvakuutusmaksun alainen	<p>Tulonsaajan työttömyysvakuutusmaksun perusteena oleva työansio yhteensä.</p> <p>Tulolajia käytetään vain, jos työttömyysvakuutusmaksujen alainen työansio poikkeaa Palkka yhteissumma -tulolajilla ilmoitetusta tulon määrästä.</p> <p>Tietoa ei voi antaa, jos Palkka yhteissumma -tulolajilla ei ole ilmoitettu tuloa. Tietoa ei voi antaa, jos tulolaji Palkkasumma, joka on sosiaalivakuutusmaksujen alainen -tulolaji (koodiarvo 103), on annettu.</p>	P	1
106	Palkkasumma, joka on työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen	<p>Tulonsaajan työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun perusteena oleva työansio yhteensä.</p> <p>Tulolajia käytetään vain, jos työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksujen alainen työansio poikkeaa Palkka yhteissumma -tulolajilla ilmoitetusta tulon määrästä.</p> <p>Tietoa ei voi antaa, jos Palkka yhteissumma -tulolajilla ei ole ilmoitettu tuloa. Tietoa ei voi antaa, jos Palkkasumma, joka on sosiaalivakuutusmaksujen alainen -tulolaji (koodiarvo 103), on annettu.</p>	P	1





### 3. ILMOITUSTAPA 2 (täydentävät tulolajit)

#### Rahapalkkojen ilmoittamisen laajempi tarkkuustaso

Tiedot voidaan antaa erikseen ilmoitettavien tulolajien ja palkasta vähennettävien erien kanssa.

KOODI-ARVO	TULOLAJIN NIMI	SELITE		TAPA
201	Aikapalkka	<p>Palkka, jota maksetaan työhön käytetyn ajan perusteella. Aikapalkka voidaan määritellä esimerkiksi kalenterikuukaudelle.</p> <p>Aikapalkasta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan työnantajan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
202	Aloitepalkkio	<p>Kertapalkkio, joka maksetaan aloitteen tekijälle esimerkiksi toiminnan tai tuotteen kehittämiseen liittyvästä aloitteesta.</p> <p>Jos aloitepalkkio liittyy työsopimuksessa sovittuun työhön, palkkiota käsitellään palkkana eli ennakonpidätyksen toimittamisen lisäksi palkkiosta maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p> <p>Jos aloitepalkkion saaja ei ole palvelussuhteessa palkkion maksajaan tai aloite ei liity työntekijän työsopimuksessa sovittuun työhön, palkkiosta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja. Tällöin aloitepalkkiosta toimitetaan ennakonpidätys, ellei aloitepalkkion saaja kuulu ennakoperintärekisteriin.</p> <p>Oletuksena tulolajissa on, että se on sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p> <p>Jos poikkeuksellisesti aloitepalkkio ei olisikaan edellä mainittujen maksujen alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa vakuuttamistiedon erillisenä tietona. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</a></p>	V	2
203	Bonuspalkka	<p>Kertaluonteinen palkkiopalkka, jonka suuruus määräytyy kokonaan tai osittain sen mukaan, kuinka hyvin tavoitteeksi asetettu työtulos saavutetaan. Työtuloksen mittana voi olla määrä, laatu tai jokin muu tulostekijä.</p> <p>Bonuspalkka eroaa provisiopalkasta siten, että bonuspalkka on kertaluonteinen ja provisio on jatkuvaluonteinen palkkiopalkka. Kumpikin näistä</p>	V	2



		<p>perustuu henkilön tai ryhmän ennalta asetettuun tavoitteen saavuttamiseen. Bonuspalkka eroaa voittopalkkiosta siten, että voittopalkkio maksetaan ilman ennalta sovittua suunnitelmaa yrityksen voiton perusteella.</p> <p>Bonuspalkasta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>		
204	Etuusajalta maksettu täydennyspalkka	<p>Etuutta saavalle työntekijälle maksettu palkka, joka kattaa täyden palkan ja maksetun etuuden välisen erotuksen.</p> <p>Maksettu etuus voi olla esimerkiksi Kelan maksama sairauspäiväraha. Kun työnantaja maksaa etuusajalta täydennyspalkkaa, Kela maksaa etuuden suoraan työntekijälle, ei työnantajalle.</p> <p>Etuusajalta maksetusta täydennyspalkasta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan työnantajan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
205	Hätätyökorvaus	<p>Työaikakorvaus, joka maksetaan hätätyöstä. Hätätyöllä tarkoitetaan hätätilanteessa säännöllisen työajan ylittävänä aikana teetettävää työtä.</p> <p>Hätätyökorvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan työnantajan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
206	Iltatyökorvaus	<p>Työaikakorvaus, joka maksetaan iltatyöstä. Iltatyökorvausta voidaan maksaa säännölliseltä työajalta tai säännöllisen työajan ylittävältä ajalta.</p> <p>Iltatyökorvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan työnantajan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
207	Iltavuorolisä	<p>Vuorotyökorvaus, joka maksetaan iltavuorosta. Iltavuorolisästä toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan työnantajan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
208	Irtisanomisajan korvaus	<p>Korvaus, jonka työnantaja maksaa työntekijälle palvelussuhteen päättyessä ilman irtisanomisaikaa eli tilanteessa, jossa jätetään irtisanomisaika noudattamatta ja työsuhde päättyy heti (TSL 6:4). Tulolajilla ilmoitetaan myös korvaus, jonka työnantaja maksaa, kun työntekijä irtisanoutuu yli 200 päivää</p>	V	2



		<p>kestäneen lomautuksen johdosta sekä, kun työnantaja irtisanoo lomautettuna olevan työntekijän.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan vain sellaiset erät, jotka maksetaan työsuhteen päättyessä ilman irtisanomisaikaa. Irtisanomisajalta maksettu palkka ilmoitetaan muilla palkan suorituslajeilla, esim. Palkka yhteissumma- tai Aikapalkka-tulolajeilla.</p> <p>Irtisanomisajan korvauksesta toimitetaan ennakonpidätys, mutta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>		
209	Kilometrikorvaus (veronalainen)	<p>Kilometrikorvaus, joka ei täytä verovapaudelle asetettuja vaatimuksia.</p> <p>Veronalaista kilometrikorvausta voidaan maksaa sekä palvelussuhteessa oleville että muille henkilöille. Kilometrikorvauksen veronalaisuudelle on useita perusteita. Verohallinto on määrittänyt työnantajan palvelussuhteessa maksamille verovapaille kilometrikorvauksille enimmäismäärän, jonka ylittävältä osalta kilometrikorvaus on veronalaista ansiotuloa. Henkilölle toimeksiantosuhteessa maksettava kilometrikorvaus on kokonaan veronalaista ansiotuloa.</p> <p><b>Tulolajilla ilmoitetaan vain palvelussuhteessa oleville maksetut veronalaiset kilometrikorvaukset.</b> Jos veronalainen kilometrikorvaus maksetaan toimeksiantosuhteessa olevalle henkilölle tai yhteisölle, korvaus ilmoitetaan työkorvauksena ja lisätään kustannus työkorvauksen määrää (ks. Työkorvaus-tulolajin selite).</p> <p>Tulosta toimitetaan ennakonpidätys. Oletuksena tulolajissa on, että se on sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Jos maksettu kilometrikorvaus ei ole jonkin sosiaalivakuutusmaksun alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi-tietoa käyttäen, minkä vakuutusmaksun alainen tulo ei ole. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</a></p> <p>Tällainen tilanne voi olla esimerkiksi silloin, kun työnantaja maksaa työntekijälle veronalaista kilometrikorvausta työehtosopimuksen perusteella Verohallinnon kustannuspäätöstä lievemmin perustein ja korvauksen määrä ei ylitä Verohallinnon kustannuspäätöksen mukaisia verovapaiden suoritusten enimmäismääriä. Tällöin</p>	V	2



		tulo ei ole työeläke-, työttömyys- eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen.		
210	Kokouspalkkio	<p>Palkkio, joka maksetaan kokoukseen osallistumisesta.</p> <p>Kokouspalkkiosta toimitetaan ennakonpidätys.</p> <p>Jos kokouspalkkion maksaminen perustuu palvelussuhteessa tehtyyn työhön, kokouspalkkiosta maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p> <p>Jos kokouspalkkion saaja ei ole palvelussuhteessa, palkkion työeläkevakuutusmaksun ja työnantajan sairausvakuutusmaksun sekä työntekijän sairausvakuutuksen päivärahamaksun maksamisvelvollisuus vaihtelevat sovellettavan lain mukaan. Jos kokouspalkkion maksaminen ei perustu palvelussuhteessa tehtyyn työhön, työnantaja voi halutessaan vakuuttaa tulonsaajan vapaaehtoisesti eläkevakuutuksen osalta.</p> <p>Oletuksena tulolajissa on, että se ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p> <p>Jos kokouspalkkio on jonkin sosiaalivakuutusmaksun alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi-tietoa käyttäen, että tulo on ilmoitetun vakuutusmaksun alainen. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</a></p>	V	2
211	Lauantaityökorvaus	<p>Työaikakorvaus, joka maksetaan lauantaiyöstä. Lauantaityökorvausta voidaan maksaa säännölliseltä työajalta tai säännöllisen työajan ylittävältä ajalta.</p> <p>Korvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
212	Lisätyökorvaus	<p>Työaikakorvaus, joka maksetaan lisätyöstä.</p> <p>Korvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
213	Lomaraha	<p>Työsopimuksen tai työ- tai virkaehtosopimuksen perusteella vuosilomapalkan lisäksi maksettava</p>	V	2



		<p>suoritus, jonka suuruus määräytyy alalla sovellettavan työehtosopimuksen tai edellisenä lomanmääräytymisvuonna ansaittujen lomapäivien lukumäärän mukaan.</p> <p>Lomarahasta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p> <p>Vuosilomapalkan lisää koskee erittely- ja ilmoitusvelvollisuus riippumatta siitä, käytetäänkö kyseisestä erästä nimitystä lomaraha. Tällainen erittely tarvitaan esimerkiksi Kelaa ja työttömyyskassaa sekä työtapaturman korvauskäsittelyä varten.</p>		
214	Luentopalkkio	<p>Palkkio, joka maksetaan luennon pitämisestä.</p> <p>Luentopalkkiosta toimitetaan ennakonpidätys.</p> <p>Jos luentopalkkion maksaminen perustuu palvelussuhteessa tehtyyn työhön, luentopalkkiosta maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p> <p>Jos luentopalkkion saaja ei ole palvelussuhteessa, palkkion työeläkevakuutusmaksun ja työnantajan sairausvakuutusmaksun sekä työntekijän sairausvakuutuksen päivärahamaksun maksamisvelvollisuus vaihtelevat sovellettavan lain mukaan.</p> <p>Oletuksena tulolajissa on, että se ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p> <p>Jos luentopalkkio on jonkin sosiaalivakuutusmaksun alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi-tietoa käyttäen, että tulo on ilmoitetun vakuutusmaksun alainen. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</a></p>	V	2
215	Luottamustoimipalkkio	<p>Palkkio, joka maksetaan muusta luottamustoimen hoitamisesta kuin kokouksiin osallistumisesta.</p> <p>Luottamustoimipalkkiosta toimitetaan ennakonpidätys.</p> <p>Luottamustoimipalkkiota maksettaessa palkkion saaja ei yleensä ole palvelussuhteessa palkkion maksajaan, eikä palkkiosta näissä tapauksissa makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p> <p>Yksityisellä sektorilla luottamustoimipalkkiosta maksetaan kuitenkin sairausvakuutusmaksu.</p>	V	2



		<p>Lisäksi maksetaan eläkevakuutusmaksu, jos palkkion maksaja on ottanut luottamustoimen hoitajalle vapaaehtoisen työeläkevakuutuksen.</p> <p>Tietyistä julkisen sektorin luottamustoimipalkkioista maksetaan työeläkevakuutusmaksu.</p> <p>Oletuksena tulolajissa on, että se on työnantajan sairausvakuutusmaksun alainen ja työntekijän sairausvakuutuksen päivärahamaksun alainen. Sitä vastoin oletuksena on, että tulo ei ole eläkevakuutusmaksun, työttömyysvakuutusmaksun eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen.</p> <p>Jos luottamustoimipalkkio on esimerkiksi eläke- ja työttömyysvakuutusmaksun alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa vakuuttamistiedon erillisenä tietona näiden maksujen osalta. Samoin ilmoitetaan Vakuuttamistiedon tyyppi –tietoa käyttäen, jos luottamustoimipalkkio ei poikkeuksellisesti olisikaan sairausvakuutusmaksun alainen. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</a></p>		
216	Muu maksettu lisä	<p>Sellaisten työaika- ja poikkeustilakorvausten yhteissumma, joita ei makseta säännöllisesti eikä lasketa säännöllisen työajan ansioon. Näitä ovat mm. arkipyhäkorvaukset, starttiraha ja muut mahdolliset työehtosopimusten tai työsopimusten perusteella maksettavat korvaukset ja lisät.</p> <p>Muista maksetuista lisistä toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan lisäksi päivärahat, jotka työnantaja maksaa työntekijälle verovapaista matkakustannusten korvauksista annettua Verohallinnon päätöstä lievemmin perustein. Jos maksaminen perustuu työehtosopimukseen, voidaan Vakuuttamistiedon tyyppi -tiedon avulla ilmoittaa, että tulo ei ole työeläke-, työttömyys- eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen. Tulo on kuitenkin sairausvakuutusmaksun alainen.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan lisäksi korvaus, joka maksetaan vuosilomaa täydentävistä lisävapaapäivistä. Lisävapaapäivistä maksettu korvaus ei ole työeläke-, työttömyys- eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun</p>	V	2





		<p>alainen, mutta korvaus on sairausvakuutusmaksun alainen.</p> <p>Jos muu maksettu lisä ei ole jonkin sosiaalivakuutusmaksun alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi-tietoa käyttäen, että tulo ei ole ilmoitetun vakuutusmaksun alainen. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</a></p>		
238	Muu säännöllinen lisä	<p>Sellaisten työaika- ja poikkeustilakorvausten yhteissumma, joita maksetaan säännöllisesti ja jotka lasketaan säännöllisen työajan ansioon. Muita säännöllisiä lisiä ovat mm. luontoisedusta maksetut rahakorvaukset, aattotyökorvaukset ja muut mahdolliset työehtosopimusten tai työsopimusten perusteella säännöllisesti maksettavat korvaukset ja lisät, kuten kielilisiä. Myös harvoin maksettava lisä katsotaan säännölliseksi, jos se kuuluu säännöllisen työajan ansioon.</p> <p>Säännöllisistä lisistä toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
217	Odotusajan korvaus	<p>Korvaus, johon työntekijällä on oikeus, jos palkanmaksu viivästyy työsuhteen päätyttyä. Ellei toisin sovita, palkka tulee maksaa palkanmaksukauden viimeisenä päivänä.</p> <p>Odotusajan korvausta voidaan maksaa enintään kuudelta päivältä.</p> <p>Odotusajan korvauksesta toimitetaan ennakonpidätys, mutta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>	V	2
218	Olosuhdelisiä	<p>Palkanlisä, joka maksetaan työn tekemispaidan olosuhteiden perusteella. Olosuhdelisiä ovat esimerkiksi työehtosopimuksen tai työsopimuksen perusteella maksettavat lisä, kuten vaahdotuslisä, kylmäalueenlisä ja saaristolisiä.</p> <p>Olosuhdelisistä toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
219	Sairausajan osapalkka	<p>Lain tai työ- tai virkaehtosopimukseen mukaisesti alennettu sairausajan palkka. Sairausajan osapalkkana ilmoitetaan se osa tuloista, jonka henkilö on saanut sairaana ollessaan alennettuna.</p> <p>Sairausajan osapalkasta toimitetaan</p>	V	2



		<p>ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p> <p>Jos osapalkkana maksetaan sellaisia eriä, jotka eivät ole sosiaalivakuutusmaksujen alaisia (esimerkiksi vahingonkorvaus päättämistilanteessa), suorituksen maksaja ilmoittaa vakuuttamistiedon erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi -tietoa käyttäen. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</a></p>		
220	Provisiopalkka	<p>Pysyvän palkan osan muodostava jatkuvaluonteinen palkkiopalkka, jonka määrästä on sovittu työsopimuksessa.</p> <p>Provisiopalkasta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
221	Sunnuntaityökorvaus	<p>Sunnuntaityöstä maksettava työaikakorvaus. Sunnuntaityökorvausta voidaan maksaa säännölliseltä työajalta tai säännöllisen työajan ylittävältä ajalta.</p> <p>Korvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
222	Synteettinen optio	<p>Optio-oikeus, jonka perusteella tulonsaaja ei ole oikeutettu merkitsemään option kohde-etuutena olevia osakkeita option toteutushintaan, vaan hän saa toteutushinnan ja toteuttamishetken mukaisen osakkeen arvon erotuksen rahana (nettoarvon tilitys). Synteettinen optio ei oikeuta osakemerkintään.</p> <p>Käytännössä synteettisessä optiossa on kyse rahasuorituksesta, jonka suuruus määräytyy työnantajayhtiön osakekurssin kehityksen perusteella. Synteettinen optio -nimityksen sijaan järjestelyä saatetaan kutsua osakeperusteiseksi bonukseksi tai palkitsemisjärjestelmäksi.</p> <p>Optiona saatavasta edusta toimitetaan ennakonpidätys, mutta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>	V	2
223	Tulospalkkio	<p>Palkka, joka maksetaan organisaation ennalta sovitun tulostavoitteen täyttymisen tai ylittymisen perusteella.</p>	V	2



		Tulospalkkiosta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.		
224	Työaikapankin rahakorvaus	<p>Palkka, joka maksetaan työaikapankkiin säästetyin ajan perusteella.</p> <p>Työaikapankista voi yleensä nostaa palkkaa vain poikkeustapauksissa kuten palvelussuhteen päättyessä tai työaikapankkia purettaessa. Joissakin työaikapankeissa on mahdollista nostaa palkkaa tai vapaa-aikaa myös velaksi.</p> <p>Työaikapankin rahakorvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
225	Työajantasauskorvaus	<p>Työaikorvaus, joka maksetaan ansionvähentymisestä, joka aiheutuu työajan tasaamisesta keskimääräiseen viikkotyöaikaan.</p> <p>Työajantasauskorvausta maksetaan säännölliseltä työajalta. Esimerkiksi niin sanottu pekkaskorvaus on työajantasauskorvaus.</p> <p>Korvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
226	Työsuhteeseen perustuva osakeanti	<p>Yhtiön omalle henkilökunnalle suunnattu osakeanti. Etu, joka syntyy työsuhteeseen perustuvasta oikeudesta merkitä työnantajayrityksen osakkeita, on veronalaista ansiotuloa.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan ainoastaan veronalaiseksi ansiotuloksi muodostuvan edun määrä. Työsuhteeseen perustuvasta osakeannista toimitetaan ennakonpidätys, mutta tulo ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p> <p>Jos etu ei ole henkilökunnan enemmistön käytettävissä, saatava alennus on sosiaalivakuutusmaksujen alaista palkkaa koko määrältään. Tällöin maksaja ilmoittaa koko suorituksen määrän tulolajilla Työsuhteeseen perustuva osakeanti (226) ja ilmoittaa tulolajiin liittyvän Vakuuttamistiedon tyyppi -tiedon avulla, että suoritus on sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot</a>.</p> <p>Merkintäetu koskee myös yhteisön osuuksia.</p>	V	2



227	Urakkapalkka	<p>Suorituspalkka, joka maksetaan ennalta sovitun työkokonaisuuden suorittamisen perusteella. Urakkapalkkaan sisältyy sekä kiinteä että muuttuva osa.</p> <p>Urakkapalkasta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
229	Vahingonkorvaus päättämisen- ja lomautustilanteissa	<p>Korvaus, jota työnantaja on velvollinen maksamaan, kun työnantaja on päättänyt palvelussuhteen henkilön työsopimuslain, kunnallisesta viranhaltijasta annetun lain tai valtion virkamieslain vastaisesti. Kohdassa ilmoitetaan myös korvaus työsuhteen purkamisesta (TSL 8:1, 55/2001) sekä korvaus perusteettomasta lomauttamisesta.</p> <p>Palvelussuhteen perusteettoman päättämisen johdosta maksettava korvaus voi perustua tuomioistuimen tuomioon, tuomioistuimen vahvistamaan sovintoon, palvelussuhteen osapuolia edustavien järjestöjen väliseen neuvottelutulokseen tai palvelussuhteen osapuolten väliseen sopimukseen.</p> <p>Vahingonkorvaus päättämisen- tai lomautustilanteessa tai muu siihen verrattava korvaus ei ole veronalaista tuloa, ellei sitä ole saatu veronalaisen tulon sijaan tai korvaukseksi elatuksen vähentymisestä. Veronalaista tuloa eivät myöskään ole laissa tarkemmin määritellyt hyvitykset yhteistoimintavelvoitteiden laiminlyönneistä.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan vain veronalaiset määrät eli esimerkiksi ei yhteistoimintalain tai tasa-arvolain nojalla maksettuja verovapaita hyvityksiä. Verovapaita vahingonkorvauksia ei ilmoiteta tulorekisteriin.</p> <p>Tulolajilla ei ilmoiteta irtisanomisen yhteydessä maksettavia työsuoritukseen perustuvia korvauksia vaan ne ilmoitetaan muilla palkan suorituslajeilla, esim. Palkka yhteissumma- tai Aikapalkka-tulolajeilla.</p> <p>Veronalaisesta vahingonkorvauksesta toimitetaan ennakonpidätys, mutta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>	V	2
230	Varallaolokorvaus	<p>Palkka, joka maksetaan siitä, että työntekijä on tavoitettavissa ja työnantaja voi tarvittaessa kutsua</p>	V	2



		<p>hänet hoitamaan palvelussuhteeseen kuuluvia tehtäviä.</p> <p>Varallaolokorvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>		
231	Vapaaehtoinen korvaus päättämistilanteessa	<p>Korvaus, jonka työnantaja maksaa vapaaehtoisesti irtisanomis- tai purkamistilanteessa tai silloin, kun palvelussuhde päätetään sopimalla.</p> <p>Päättämistilanteessa maksettavia vapaaehtoisia korvauksia ovat esimerkiksi toimitusjohtajan erokorvaus (niin sanottu kultainen kädenpuristus), erokorvaus, eroraha ja tukipaketti. Korvaus voidaan myöntää myös muuna kuin rahana.</p> <p>Päättämiskorvauksesta toimitetaan ennakonpidätys, mutta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>	V	2
239	Vastikevapaan korvaus	<p>Tietyillä aloilla käytössä oleva korvaus, jota maksetaan työsuhteen päättyessä pitämättömistä vapaapäivistä. Tietyillä aloilla tehty työ kerryttää tekijälleen vastikevapaata, jota työsuhteen kuluessa pidetään vapaana. Jos työntekijä ei ole pitänyt vapaapäiviä, kun työsuhde päättyy, niistä maksetaan korvausta.</p> <p>Vuosiloman antamisen sijaan suoritettava rahallinen korvaus ilmoitetaan tulolajilla Vuosilomakorvaus (234).</p> <p>Vastikevapaan korvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
232	Viikkolepokorvaus	<p>Työaikakorvaus, jota maksetaan viikkolevon aikana tehdystä työstä.</p> <p>Viikkolepokorvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
233	Voittopalkkio	<p>Työntekijöille ilman ennalta sovittua suunnitelmaa yhtiökokouksen päätöksellä jaettava palkkio, joka muodostuu yrityksen voiton perusteella.</p> <p>Muista kuin henkilöstörahastoon siirrettävistä voittopalkkiosta toimitetaan ennakonpidätys. Yrityksen henkilöstörahastoon maksamasta</p>	V	2



		<p>voittopalkkiosta tai henkilöstörahasääntöjen mukaan työntekijän suoraan käteisenä nostamasta voittopalkkiosta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p> <p>Jos yrityksessä ei ole henkilöstörahasolain mukaista henkilöstörahasolain voittopalkkiosta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja, jos voittopalkkio maksetaan työntekijälle yhtiökokouksen päätöksen perusteella voitonjakona tai käteisenä voittopalkkiona edellyttäen, että käteinen voittopalkkio maksetaan koko henkilöstölle eikä sillä pyritä korvaamaan työehtosopimuksen tai työehtosopimuksen edellyttämää palkkausjärjestelmää. Lisäksi edellytetään, että käteisen palkkion määräytymisperusteet ovat työntekijän eläkelain 70 §:n 3 momentin 10 kohdan ja henkilöstörahasolain 2 §:n 2 ja 3 kohdan mukaiset ja että yhtiön vapaan pääoman määrä on suurempi kuin yhtiökokouksessa päätettävän käteisen voittopalkkion ja osakkeenomistajille maksettavien osinkojen yhteismäärä. Laissa työttömyysetuuksien rahoituksesta on vastaavanlainen säännös, samoin työtapaturma- ja ammattitautilaissa.</p> <p>Oletuksena tulolajissa on, ettei se ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p> <p>Jos voittopalkkio on edellä mainittujen maksujen alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa vakuuttamistiedon erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi- tietoryhmää käyttäen. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</a></p>		
234	Vuosilomakorvaus	<p>Vuosiloman antamisen sijaan suoritettava rahallinen korvaus. Vuosilomakorvausta voidaan maksaa työsuhteen aikana tai työsuhteen päättyessä.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan myös <b>rakennusalan lomarahaa</b>. Työehtosopimuksessa lomakorvaus, lomapalkka ja lomarahaa on kaikki yhdistetty lomarahaa –nimiseksi korvaukseksi, joka on 18,5 % lomanmääräytymisvuoden ansioista. Pääsääntöisesti rakennusalan lomakorvauksessa on 1/3 lomarahaa ja 2/3 lomapalkkaa tai lomakorvausta riippuen siitä, jatkuuko työsuhte vai päättykö se.</p> <p>Korvaus vuosilomaa täydentävistä lisävapaapäivistä ilmoitetaan tulolajilla Muu</p>	V	2



		<p>maksettu lisä (216).</p> <p>Vuosilomakorvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>		
235	Ylityökorvaus	<p>Ylityöstä maksettava työaikakorvaus. Ylityönä pidetään työtä, joka tehdään työnantajan aloitteesta sovitun ylityöaika-ajan ylittävänä aikana.</p> <p>Ylityökorvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
236	Yötyökorvaus	<p>Työaikakorvaus, jota maksetaan yötyöstä.</p> <p>Yötyökorvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
237	Yövuorolisä	<p>Vuorotyökorvaus, joka maksetaan yövuorosta.</p> <p>Ylivuorolisästä toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2



#### 4. ERIKSEEN ILMOITETTAVAT TULOLAJIT

Tiedot voidaan antaa ilmoitustapa 1:n (Palkka yhteissumma) ja ilmoitustapa 2:n (täydentävät tulolajit) sekä tuloista vähennettävien erien kanssa samalla ilmoituksella.

KOODI-ARVO	TULOLAJIN NIMI	SELITE		TAPA
301	Asuntoetu	<p>Luontoisetu, joka syntyy, kun työnantaja antaa työntekijän käyttöön omistamansa tai hallitsemansa asunnon palvelussuhteeseen liittyvän vuokrasuhteen perusteella tai palkkaan sisältyvänä etuna.</p> <p>Asuntoetu voidaan ilmoittaa erikseen, mutta saatu etu on ilmoitettava vähintään yhteissummana Muu luontoisetu -tulolajilla. Tällöin on lisäksi ilmoitettava Muu luontoisetu-tulolajiin liittyvän Edun tyyppi-lisätiedon avulla, että Muu luontoisetu-tulolajilla ilmoitettu tulo sisältää asuntoedun.</p> <p>Jos etu ilmoitetaan erikseen, sitä ei lisätä enää Muu luontoisetu -tulolajilla ilmoitettaviin tuloihin.</p> <p>Asuntoedun määrä on ilmoitettava täysimääräisenä silloinkin, kun työntekijä on maksanut edusta työnantajalle asuntoedun raha-arvoa vastaavan korvauksen, eikä verotettavaa etua ole jäänyt lainkaan.</p> <p>Asuntoedusta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	1 ja 2
302	Asuntolainan korkoetu	<p>Veronalainen henkilökuntaetu, joka muodostuu silloin, kun työnantaja perii työntekijälle myöntämästään asuntolainasta vuotuista korkoa, joka on alempi kuin yleisesti markkinoilla käytössä oleva viitekorko.</p> <p>Asuntolainan korkoetu on ennakonpidätyksen alainen, mutta siitä ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>	P	1 ja 2
303	Ateriakorvaus	<p>Verovapaa kustannusten korvaus ateriointikuluista, jotka johtuvat työmatkasta.</p> <p>Ateriakorvaus voidaan maksaa verovapaasti, jos työntekijällä ei ole mahdollisuutta aterioida ruokailutauon aikana tavanomaisella ruokailupaikallaan, eikä ruokailua ole järjestetty esimerkiksi kurssipakettiin kuuluvana työnantajan kustantamana ruokailuna. Verovapaata</p>	V	1 ja 2





		<p>ateriakorvausta ei voi maksaa samasta työmatkasta yhtä aikaa verovapaan päivärahan kanssa.</p> <p>Ateriakorvauksen perusteista ja verovapaista enimmäismääristä säädetään vuosittain annettavissa Verohallinnon päätöksissä verovapaista matkakustannusten korvauksista.</p> <p>Kohdassa ilmoitetaan vain verovapaiden ateriakorvausten määrät. Jos maksettu korvaus ylittää Verohallinnon päätöksen enimmäismäärät tai maksetaan vastoin päätöksessä säädettyjä perusteita, suoritus ilmoitetaan sosiaalivakuutusmaksujen alaisena palkkana.</p> <p>Ateriakorvaus voidaan ilmoittaa erikseen, mutta saatu korvaus on ilmoitettava vähintään yhteissummana Päiväraha -tulolajilla. Tällöin on lisäksi ilmoitettava tulolajiin liittyvän Korvauksen tyyppi-lisätiedon avulla, että Päiväraha-tulolajilla ilmoitettu korvaus sisältää ateriakorvauksen.</p> <p>Jos ateriakorvaus ilmoitetaan erikseen, sitä ei lisätä enää Päiväraha -tulolajilla ilmoitettaviin määriin.</p> <p>Verovapaasta ateriakorvauksesta ei toimiteta ennakonpidätystä eikä makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>		
304	Autoetu	<p>Luontoisetu, joka syntyy, kun työnantaja antaa työntekijän tai tämän perheen käyttöön omistamansa tai hallitsemansa auton, jonka yksityiskäyttö on sallittu.</p> <p>Autoetu on ilmoitettava siinäkin tapauksessa, että työntekijä on maksanut luontoisedusta työnantajalle luontoisedun raha-arvoa vastaavan tai sitä suuremman korvauksen, eikä palkkaan lisättävää määrää ole jäänyt lainkaan. Peritty summa ilmoitetaan erikseen Autoedusta peritty korvauserittelyajalla.</p> <p>Autoedusta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	P	1 ja 2
365	Ehdollinen osakepalkkio	<p>Osakepalkkio, johon on liittynyt osakkeiden luovutusrajoitus ja ehdollinen palautusvelvollisuus ja josta on syntynyt sosiaalivakuutusmaksujen alaista tuloa. Tässä tilanteessa palkkiosta saatavan edun</p>	P	1 ja 2



		<p>arvo ei siis alkuperäisestä suunnitelmasta poiketen riipukaan osakkeiden arvon kehityksestä osakepalkkion lupaamisen ja antamisen välisenä, vähintään vuoden pituisena aikana.</p> <p>Tällainen tilanne voi syntyä olosuhteiden muuttuessa esimerkiksi niin, että työntekijän työsuhde päättyy vuoden määräaikana ja hän saa pitää osan osakkeista. Samalla syntyy velvollisuus maksaa sosiaalivakuutusmaksut.</p> <p>Tällainen osakepalkkio katsotaan sosiaalivakuutusmaksujen näkökulmasta annetuksi silloin, kun palkkiota koskevat rasitteet päättyvät ja osakepalkkio jää henkilön omistukseen ja vallintaan. Verotuksen kannalta ehdollinenkin osakepalkkio katsotaan kuitenkin annetuksi jo silloin, kun henkilö saa omistusoikeuden osakkeisiin.</p> <p>Palkkion määrä ilmoitetaan tulolajilla Ehdollinen osakepalkkio sosiaalivakuutusmaksujen määräämistä varten. Tulolajilla ilmoitettava osakepalkkio ei ole tulonsaajalle konkreettisesti maksettavaa tuloa, vaan tietoa käytetään sosiaalivakuutusmaksujen perusteena. Tulonsaajan saama etu ja siitä tehty ennakonpidätys on ilmoitettu tulolajilla Osakepalkkio (320) jo silloin, kun tulonsaaja on saanut omistusoikeuden osakepalkkioon. Tätä tietoa käytetään esimerkiksi verotuksessa.</p> <p>Tulolajia Ehdollinen osakepalkkio käytetään vain silloin, kun palkkioon on liittynyt sekä osakkeiden luovutusrajoitus että ehdollinen palautusvelvollisuus. Jos palkkioon on liittynyt vain toinen rasitteista, se ilmoitetaan kuten tavallinen osakepalkkio tulolajilla Osakepalkkio (320).</p> <p>Tulolaji on sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p>		
308	Hallintoelimen jäsenyydestä maksettu palkkio	<p>Luottamustoimipalkkio, joka maksetaan yhteisön hallituksen tai vastaavan hallintoelimen jäsenyyden perusteella.</p> <p>Jos hallintoelimen jäsenestä maksettavan palkkion saaja ei ole palvelussuhteessa, työeläkevakuutusmaksujen maksaminen palkkiosta on yksityisellä sektorilla vapaaehtoista. Julkisella alalla hallintoelimen jäsenyydestä maksettavista palkkioista suoritetaan tällöinkin sosiaalivakuutusmaksut. Jos palkkion perusteella ei henkilöön sovellettavien työeläkelakien mukaan ole tarvinnut maksaa työntekijän työeläkemaksua, suorituksesta ei makseta työnantajan sairausvakuutusmaksua eikä työntekijän</p>	P	1 ja 2



		<p>päivärahamaksua, vaikka työeläkevakuutusmaksu olisikin maksettu vapaaehtoisesti. Palkkio on työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen, jos se maksetaan palvelussuhteessa olevalle.</p> <p>Hallintoelimen jäsenyydestä maksettavasta palkkiosta toimitetaan ennakonpidätys.</p> <p>Oletuksena tulolajissa on, että hallintoelimen jäsenyydestä maksettu palkkio ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Olennaista maksuvelvollisuuden kannalta muilla kuin julkisella alalla on se, onko palkkio maksettu työ- tai muussa palvelussuhteessa.</p> <p>Jos palkkionsaaja on palvelussuhteessa ja palkkio on jonkin sosiaalivakuutusmaksun alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi - tietoa käyttäen, että tulo on ilmoitetun vakuutusmaksun alainen. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot</a>.</p> <p>Jos henkilölle maksetaan palkkiota hallintoelimen jäsenyydestä, hänelle voidaan maksaa myös verovapaita matkakustannusten korvauksia työmatkasta aiheutuneiden kulujen perusteella, jos verovapaiden korvausten muut edellytykset täyttyvät.</p>		
309	Henkilöstörahas- tosta nostettu rahasto- osuus ja ylijäämä (veronalainen 80%)	<p>Rahasto-osuus, joka maksetaan työntekijälle henkilöstörahas- tosta. Henkilörahas- tosta varat jaetaan rahasto- osuutena nostettaviin eriin ja käteisenä nostettaviin eriin.</p> <p>Henkilöstörahas- tosta nostetusta rahasto- osuudesta 20 % on verovapaata ja 80 %:n veronalaisesta ansiotulo- osuudesta toimitetaan ennakonpidätys. Henkilöstörahas- tosta nostettua ylijäämää kohdellaan verotuksessa samalla tavalla kuin henkilöstörahas- tosta nostettua rahasto- osuutta. Ks. Verohallinnon ohje <a href="#">Henkilöstörahas- tosta saatavien tulojen verotus (VH/3038/00.01.00./2018)</a>.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan vain veronalainen osuus.</p> <p>Nostetusta rahasto- osuudesta toimitetaan ennakonpidätys, mutta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja. Sitä vastoin henkilöstörahas- tosta maksamisen sijaan suoraan henkilölle käteisenä nostetusta rahasto- osuudesta, jota ei makseta rahastoon vaan työnantaja maksaa sen suoraan jäsenelle, maksetaan</p>	P	1 ja 2



		<p>sosiaalivakuutusmaksut.</p> <p>Kohdassa ilmoitetaan vain rahastosta rahasto-osuutena nostetut erät. Jos suoritus on nostettu käteisenä, se ilmoitetaan tavallisena palkkana.</p>		
310	Henkilöstölle annettu rahalahja	<p>Työnantajalta rahana tai siihen verrattavana suorituksena saatu lahja.</p> <p>Rahalahja katsotaan veronalaiseksi tuloksi, josta on toimitettava ennakonpidätys, mutta josta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja, jos rahalahja on annettu työntekijän merkkipäivän johdosta.</p> <p>Jos rahalahja on annettu muutoin kuin työntekijän omana merkkipäivänä, maksetaan suorituksesta sosiaalivakuutusmaksut.</p> <p>Oletuksena tulolajissa on, että tulo on sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p> <p>Jos annettu rahalahja ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa vakuuttamistiedon erikseen Vakuuttamistiedon tyyppi- tietoryhmää käyttäen. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</a></p>	P	1 ja 2
311	Kilometrikorvaus (verovapaa)	<p>Henkilön oman tai hänen hallinnassaan olevan kulkuneuvon käytöstä suoritettava kilometrikorvaus, joka täyttää verovapaudelle asetetut vaatimukset.</p> <p>Verovapaata kilometrikorvausta voidaan maksaa palvelussuhteessa oleville ja henkilöille, jotka eivät ole palvelussuhteessa, mutta joille maksetaan verolainsäädännön mukaista palkkaa, esimerkiksi kokouspalkkion yhteydessä.</p> <p>Oman auton käytöstä maksettavaa kilometrikorvausta voidaan tietyissä tapauksissa korottaa. Korotuksen perusteet on kuvattu Verohallinnon kustannuspäätöksen 9 §:n 1 momentissa. Tulolajilla ilmoitetaan maksettujen korvausten yhteismäärä korotuksineen.</p> <p>Jos kilometrikorvaus on maksettu vastoin lain tai Verohallinnon päätöksen mukaisia perusteita, ne eivät ole miltään osin verovapaita.</p> <p>Jos kilometrikorvaukset on maksettu Verohallinnon päätöksen mukaan, mutta suurempina kuin päätöksessä on määrätty verovapaaksi, osa korvauksista on veronalaista ja osa verovapaata.</p>	P	1 ja 2



		<p>Veronalaiset kilometrikorvaukset ilmoitetaan erikseen omalla tulolajillaan tai palkan tulolajeilla.</p> <p>Liikenteenharjoittajan antaman tositteen (esimerkiksi junalipun) perusteella tulonsaajalle maksetut matkustamiskustannusten korvaukset ovat verovapaita, eikä niitä ilmoiteta.</p> <p>Kohdassa ilmoitetaan vain verovapaiden kilometrikorvausten määrät. Summasta ei toimiteta ennakonpidätystä eikä makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p> <p><b>Rakennusallalla maksettavat asunnon ja työpaikan väliset matkakustannusten korvaukset</b></p> <p>Rakennusalan työehtosopimuksen mukaan päivittäisistä asunnon ja erityisen työtekemispäivän välisistä matkoista maksetaan matkakustannusten korvausta ("tossurahaa") erityisen taulukon mukaan eikä Verohallinnon päätöksen mukaisina kilometrikorvauksina. Työehtosopimuksen mukainen korvaus on kuitenkin pienempi kuin Verohallinnon päätöksen mukaiset kilometrikorvaukset, joten korvaus on verovapaata. Rakennusalan tossurahan yhteydessä ei tarvitse ilmoittaa kilometrimäärää.</p>		
312	Kunnaneläinlääkäriin toimenpidepalkkio	<p>Eläinlääkäriin työnantajana toimivan kunnan vuosittain vahvistama laskennallisen toimenpidepalkkion rahamäärä, jota käytetään työeläke-, työttömyysvakuutus- sekä työtaturma- ja ammattitautivakuutuksessa maksun määräytymisen perustana. Kunnaneläinlääkäriin toimenpidepalkkio on eläkkeen perusteena käytetty laskennallinen tulo, jonka kunnan toimitelmin vahvistaa vuosittain eläinlääkärille. Työnantajan sairausvakuutusmaksun perusteena on eläinlääkäriin saama todellinen palkkatulo.</p> <p>Vahvistetulla toimenpidepalkkiolla katetaan eläketurva siltä osin, kun eläinlääkäriin kokonaispalkka muodostuu eläinten omistajilta saatavista palkkioista.</p> <p>Kunnaneläinlääkäriin varsinainen virkapalkka ei sisälly laskennalliseen tuloon.</p> <p>Kunnaneläinlääkäriin toimenpidepalkkiot on ilmoitettava palkanmaksukausittain viran palkkojen yhteydessä. Tiedot palkasta ja palkkiosta annetaan omina ilmoituksinaan, koska palvelussuhteen rekisteröinnin peruste ei ole sama. Laskennallinen määrä voi yhdellä ilmoituksella olla enintään 1/12 osa</p>	P	1 ja 2



		<p>eläinlääkärin ilmoitusvuosikohtaisesta palkkionmäärän maksimimäärästä. Kalenterivuoden toimenpidepalkkioiden yhteensä määrä ei saa ylittää työnantajan eläinlääkärille vahvistaman palkkion enimmäismäärää. Koska kyse on laskennallisesta palkkiosta, joka ilmoitetaan eri ilmoituksella kuin virkapalkka, ko. tulosta perittävät työntekijämaksut ja toimitettu ennakonpidätys ilmoitetaan virkapalkan yhteydessä.</p> <p>Kunnan eläinlääkärin laskennallinen toimenpidepalkkio ja eläinlääkärin palvelujen käyttäjien maksama varsinainen toimenpidepalkkio ovat kaksi eri käsitettä. Toimenpidepalkkioista, joita eläinlääkärin palvelujen käyttäjät maksavat, ei peritä eläkevakuutusmaksuja.</p>		
313	Käyttökorvaus ansiotuloa	<p>Korvaus, joka suoritetaan tekijänoikeuden, teollisoikeuden tai teollisia, kaupallisia tai tieteellisiä kokemuksia koskevien tietojen luovuttamisesta tai käyttöoikeudesta.</p> <p>Käyttökorvausta voidaan maksaa ennakoperintärekisteriin kuuluvalla tai kuulumattomalla korvauksen saajalle. Käyttökorvaus on veronalaista ansiotuloa ja siitä toimitetaan ennakonpidätys, jos korvauksen saaja ei kuulu ennakoperintärekisteriin.</p> <p>Tulolajilla on ilmoitettava kaikki käyttökorvaukset, joista on toimitettu ennakonpidätys. Luonnollisille henkilöille maksetut käyttökorvaukset on ilmoitettava, vaikka niistä ei ole toimitettu ennakonpidätystä. Myös ennakoperintärekisteriin merkitylle luonnolliselle henkilölle maksetut käyttökorvaukset on ilmoitettava.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan myös yhtymän, yhteisön tai yhteenliittymän saamat käyttökorvaukset.</p> <p>Käyttökorvauksesta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>	P	1 ja 2
314	Käyttökorvaus pääomatuloa	<p>Korvaus, joka suoritetaan tekijänoikeuden, teollisoikeuden tai teollisia, kaupallisia tai tieteellisiä kokemuksia koskevien tietojen luovuttamisesta tai käyttöoikeudesta.</p> <p>Jos tekijänoikeus on siirtynyt perintönä tai testamentilla tai se on hankittu vastiketta vastaan, sen käyttämisestä saatu korvaus on henkilölle Suomesta saatuna tulona ennakonpidätyksenalaisista pääomatuloa ennakoperintärekisterimerkinnästä</p>	P	1 ja 2



		<p>huolimatta.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan kaikki käyttökorvaukset, joista on toimitettu ennakonpidätys. Luonnollisille henkilöille maksetut käyttökorvaukset on ilmoitettava, vaikka niistä ei ole toimitettu ennakonpidätystä. Myös ennakkoperintärekisteriin merkitylle luonnolliselle henkilölle maksetut käyttökorvaukset on ilmoitettava.</p> <p>Käyttökorvauksesta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>		
315	Muu henkilöstölle suunnattu veronalainen etu	<p>Työnantajan henkilökunnalle <i>kollektiivisesti</i> myöntämä muu kuin rahana annettava veronalainen etu. Veronalaisena etuna pidetään esimerkiksi vuosittain laissa säädetyn enimmäismäärän 400 euroa ylittävää omaehtoiseen liikuntaan ja kulttuuriin annettua etua.</p> <p>Jos etu on annettu kollektiivisesti koko henkilökunnalle, etu ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Oletuksena tulolajissa on, ettei etu ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p> <p>Jos etu on annettu vain osalle henkilökuntaa, etu on kokonaisuudessaan veronalainen ja etu on sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Tällöin suorituksen maksaja ilmoittaa vakuuttamistiedon erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi- tietoryhmää käyttäen. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</a></p>	P	1 ja 2
316	Muu veronalainen ansiotulo	<p>Tulolajilla ilmoitetaan muiden veronalaisten ansiotuloa olevien suoritusten yhteissumma.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan veronalaiset satunnaiset palkkiot ja palkinnot silloin, kun saaja ei ole työsuhteessa antajaan eikä suoritus ole työkorvausta. Tällaisia ovat esimerkiksi asiakasyrityksen henkilökuntaan kuuluvalla annettu etu (esimerkiksi matka, lahjakortti tai esine), löytöpalkkio, pankin maksama niin sanottu tarkkaavaisuuspalkkio, taidekilpailun palkinto sekä työsuhteeseen perustumaton yli 100 euron arvoinen kilpailupalkinto. Jos kyse on urheilemisesta saadusta kilpailupalkinnosta, ilmoitetaan tulo tulolajilla Työkorvaus. Lisäksi ilmoitetaan tulonsaajan lisätiedon tyyppinä Urheilija, jos palkinnon saaja ei ole palvelussuhteessa. Kilpailupalkintojen ilmoittamista on kuvattu enemmän tulorekisterin ohjeessa <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: työntekijän palkitseminen.</a></p>	P	1 ja 2



		<p><a href="#">yrittäjälle maksettavat suoritukset ja muut erityistilanteet</a> kohdassa 5.14.</p> <p>Muu veronalainen ansiotulo on ennakonpidätyksen alainen, mutta siitä ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja. Merkitystä ilmoittamisen kannalta ei ole sillä, onko tulosta voitu toimittaa ennakonpidätys vai ei.</p> <p>Kilpailupalkinnoista ei tarvitse toimittaa ennakonpidätystä, jos niitä ei voida pitää ennakkoperintälaissa tarkoitettuna palkkana, työ- tai käyttökorvauksena tai urheilijan palkkiona.</p>		
317	Muu luontoisetu	<p>Tulolajilla ilmoitetaan työnantajan muuna kuin rahana antamat verotettavat edut, muun muassa asunto-, puhelin- ja ravintoetujen yhteismäärä, ellei edellä mainittuja etuja ole eritelty omiksi tulolajeiksi täydentävillä tulolajeilla. Muita tulolajilla ilmoitettavia etuja ovat esimerkiksi autotalli-, moottoripyörä- ja vene-etu, palkaksi katsotut henki- ja eläkevakuutusmaksut, yksilöimättömästä lahjakortista syntyvä etu ja merimiespalveluksessa olevan henkilön merimiehenä saama luontoisetu.</p> <p>Jos tulonsaajalta peritään korvaus edusta, luontoisedun arvo ilmoitetaan täysimääräisenä tulolajilla ennen perityn korvauksen vähentämistä. Luontoisedun määrä on ilmoitettava täysimääräisenä silloinkin, kun työntekijä on maksanut tai työnantaja muutoin perinyt luontoisedusta sen raha-arvoa vastaavan korvauksen, eikä verotettavaa etua ole jäänyt lainkaan. Luontoisedusta peritty korvaus alentaa sosiaalivakuutusmaksujen perusteena olevan työnansion ja verotettavan tulon määrää.</p> <p>Muu luontoisetu -tulolajin yhteydessä on ilmoitettava, mitä luontoisetuja maksettu summa sisältää. Valinta tehdään seuraavista vaihtoehdoista: asuntoetu, puhelinetu, ravintoetu, muut edut.</p> <p>Ravintoetu on ilmoitettava omalla tulolajilla, jos työnantaja perii työntekijältä ravintoedusta sen verotusarvoa vastaavan korvauksen. Ravintoetua ei tällöin ilmoiteta Muu luontoisetu -tulolajilla.</p> <p>Työsuhdematkalipun palkaksi katsottu osuus ilmoitetaan omalla tulolajillaan, eikä sitä voi ilmoittaa yhdessä muiden luontoisetujen kanssa Muu luontoisetu -tulolajilla. Vastaavasti myös autoetu, polkupyöräedun palkaksi katsottu osuus ja asuntolainan korkoetu on ilmoitettava erikseen omilla</p>	P	1 ja 2





		<p>tulolajeillaan.</p> <p>Jos asuntoetu, puhelinetu tai ravintoetu ilmoitetaan erikseen omilla tulolajeillaan, etuja ei lisätä enää Muu luontoisetu -tulolajilla ilmoitettaviin tuloihin.</p> <p>Jos verotusarvoa ei ole erikseen vahvistettu Verohallinnon antamassa päätöksessä, luontoisedun arvo on sen käypä arvo. Etu on ilmoitettava, vaikka työntekijälle ei maksettaisi lainkaan rahapalkkaa tai rahapalkka ei riittäisi ennakonpidätyksen täysimääräiseen toimittamiseen.</p> <p>Luontoisedut ovat ennakonpidätyksen alaisia ja niistä maksetaan sosiaalivakuutusmaksut. Jos edusta ei ole voitu toimittaa ennakonpidätystä rahapalkan vähyyden vuoksi, ennakonpidätystä ei ilmoiteta, jos maksaja ei ole todella perinyt veroa.</p> <p>Jos luontoisetu ei poikkeuksellisesti olisikaan edellä mainittujen maksujen alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa vakuuttamistiedon erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi -tietoryhmää. Tällainen tilanne on esimerkiksi silloin, kun työnantaja on maksanut työntekijän puolesta tämän eläke- tai työttömyysvakuutusmaksut, jolloin tulonsaajalle muodostuu luontoisetu työntajan maksamien maksujen osalta. Tuloa ei kuitenkaan pidetä eläke- eikä työttömyysvakuutusmaksun perusteena olevana työtulona. Etu on tällöinkin sairausvakuutusmaksun alainen. Ks. lisätietoa Vakuuttamistiedon käyttämisestä: <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</a></p> <p>Jos työnantaja on maksanut työntekijän puolesta hänen työntekijämaksunsa ja tulo on ilmoitettu palkkatietoilmoituksella luontoisetuna käyttäen <b>Muu luontoisetu</b> -tulolajia, maksaja voi ilmoittaa maksamansa työntekijämaksut tulolajeilla <b>Työntekijä työeläkevakuutusmaksu</b> ja <b>Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu</b>, jolloin maksu huomioidaan työntekijän verotuksessa vähennyksenä.</p>		
319	Omaishoitajan palkkio	<p>Palkkio, jonka kunta maksaa omaishoitajalle vanhuksen, vammaisen tai sairaan henkilön hoidon ja huolenpidon järjestämisestä kotiloissa.</p> <p>Omaishoitajan palkkio perustuu kunnan ja omaishoitajan tekemään toimeksiantosopimukseen, ja sen taso määräytyy hoidon sitovuuden ja vaativuuden mukaan. Kunnan kanssa omaishoitosopimuksen tehnyt omaishoitaja pitää aina</p>	P	1 ja 2



		<p>vakuuttaa julkisten alojen eläkelain mukaisesti.</p> <p>Omaishoitajan palkkiota käsitellään työkorvauksena, josta toimitetaan ennakonpidätys, jos suorituksen saaja ei kuulu ennakoperintärekisteriin. Tällöin ilmoitetaan myös omaishoitajalta perityt työntekijän eläkevakuutusmaksut tulolajilla Työntekijän työeläkevakuutusmaksu (413).</p> <p>Omaishoitajan palkkio on ilmoitettava aina myös silloin, jos suorituksen saaja kuuluu ennakoperintärekisteriin. Näissä tilanteissa maksaja ei ilmoita perimäänsä työntekijän työeläkevakuutusmaksua tulorekisteriin, mutta palkkatietoilmoitukseen merkitään työeläkelaitoksen yhtiötunnus ja eläkejärjestelynumero.</p> <p>Omaishoitajan palkkiosta maksetaan työeläkevakuutusmaksu, mutta ei muita sosiaalivakuutusmaksuja.</p> <p>Kunnan on kuitenkin vakuutettava hoitaja tässä työssä sattuvien tapaturmien varalta tätä koskevan erityislain nojalla.</p>		
320	Osakepalkkio	<p>Palkkio, joka annetaan työnantajayrityksen osakkeina tai sovitun palkkion sijaan rahasummana, joka vastaa osakkeiden arvoa.</p> <p>Osakepalkkiosta toimitetaan ennakonpidätys, mutta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja, jos työntekijällä on kannustinjärjestelmän perusteella mahdollisuus saada työnantajayrityksen (tai sen kanssa samaan konserniin kuuluvan yhtiön tai muuhun vastaavaan taloudelliseen yhteenliittymään kuuluvan yhtiön) arvopaperipörssissä noteerattuja osakkeita ja edun arvo riippuu kyseisten osakkeiden arvon kehityksestä palkkion lupaamisen jälkeisenä, yli vuoden mittaisena aikana. Muussa kuin edellä mainituissa tapauksissa osakepalkkio on sosiaalivakuutusmaksujen alaista tuloa.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan sekä osakepalkkion osakkeina annettu määrä että rahana maksettu määrä. Jos osa osakepalkkiosta maksetaan rahana, se osuus osakepalkkiosta, jota ei ole annettu rahana, ilmoitetaan erillisenä summana ja siihen liitetään lisätieto "Maksettu muuna kuin rahana – Kyllä".</p> <p>Oletuksena tulolajissa on, että se on eläkevakuutusmaksun alainen, mutta ei muiden sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p> <p>Jos osakepalkkio on sosiaalivakuutusmaksujen</p>	P	1 ja 2



		alainen tai ei ole eläkevakuutusmaksun alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa vakuuttamistiedon erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi- tietoa käyttäen. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</a>		
321	Sijaismaksajan maksama palkka, josta työnantaja maksaa työnantajan sosiaalivakuutusmaksut (työeläke-, sairaus-, työttömyys- sekä työtapaturma- ja ammattitauti vakuutusmaksu)	<p>Varsinainen työnantaja ilmoittaa sellaiset sosiaalivakuutusmaksujen perusteena olevat palkat yhteensä, jotka sijaismaksaja on maksanut ja joista sijaismaksaja on toimittanut ennakonpidätyksen.</p> <p>Varsinaisen työnantajan antaman tiedon perusteella tuloa ei lueta tulonsaajalle verotuksessa tuloksi, mutta tieto tarvitaan tulonsaajakohtaisesti, koska henkilölle karttuu eläkettä maksetun tulon perusteella.</p> <p>Tulolajia käytetään myös silloin, kun varsinainen työnantaja maksaa palkkaturvana maksettujen palkkojen perusteella työnantajan sosiaalivakuutusmaksut.</p> <p>Vaikka sijaismaksaja on maksanut palkan tulonsaajille, varsinainen työnantaja on vastuussa työnantajan sosiaalivakuutusmaksujen maksamisesta. Tämän vuoksi varsinaisen työnantajan on ilmoitettava sijaismaksajan maksamat palkat tulonsaajakohtaisesti käyttäen erityisesti sijaismaksajatilanteita varten tarkoitettuja niin sanottuja infotulolajeja.</p> <p>Sijaismaksaja ilmoittaa tiedot omalta osaltaan tulorekisteriin käyttäen muita tulolajeja sekä ohjaustietoa ”Sijaismaksaja – Kyllä”. Sijaismaksajan tiedon perusteella tulo verotetaan tulonsaajalla. Työntekijältä perittävät maksut peritään ja maksetaan sijaismaksajan maksaman palkan perusteella. Sijaismaksaja ei pääsääntöisesti kuitenkaan maksa työnantajan sosiaalivakuutusmaksuja, vaan niiden maksamisesta on vastuussa varsinainen työnantaja.</p> <p>Sijaismaksajia voivat olla esimerkiksi ulosottovirastot, Kela, kunnat, Elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskukset, konkurssipesät ja takaajat.</p> <p>Ilmoittamista on kuvattu tarkemmin asiakasohjeessa <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: sijaismaksajan maksamat suoritukset.</a></p> <p>Tulolaji on työnantajan sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p>	P	1 ja 2



322	Sijaismaksajan maksama palkka, josta työnantaja maksaa työnantajan työeläkevakuutusmaksun	<p>Varsinainen työnantaja ilmoittaa sellaiset eläkevakuutusmaksujen perusteena olevat palkat yhteensä, jotka sijaismaksaja on maksanut ja joista sijaismaksaja on toimittanut ennakonpidätyksen, mutta joista työnantaja vastaa eläkevakuutusmaksusta.</p> <p>Tulolajia käytetään myös silloin, kun varsinainen työnantaja maksaa palkkaturvana maksettujen palkkojen perusteella työnantajan eläkevakuutusmaksun.</p> <p>Sijaismaksajia voivat olla esimerkiksi ulosottovirastot, Kela, kunnat, Elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskukset, konkurssipesät ja takaajat.</p> <p>Tulolajia käytetään vain silloin, jos maksettu tulo on ollut vain eläkevakuutusmaksun alainen.</p> <p>Tulolajia käytetään vuonna 2021 myös silloin, kun työnantaja on antanut verovapaan polkupyöräedun tai verovapaan työsuhdematkalippuedun alentamalla työntekijän rahapalkkaa. Ks. tarkempi ohjeistus: <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: luontoisedut ja kustannusten korvaukset.</a></p>	P	1 ja 2
323	Sijaismaksajan maksama palkka, josta työnantaja maksaa työnantajan työttömyysvakuutusmaksun	<p>Varsinainen työnantaja ilmoittaa sellaiset työttömyysvakuutusmaksujen perusteena olevat palkat yhteensä, jotka sijaismaksaja on maksanut ja joista sijaismaksaja on toimittanut ennakonpidätyksen, mutta joista työnantaja vastaa työttömyysvakuutusmaksusta.</p> <p>Tulolajia käytetään myös silloin, kun varsinainen työnantaja maksaa palkkaturvana maksettujen palkkojen perusteella työnantajan työttömyysvakuutusmaksun.</p> <p>Sijaismaksajia voivat olla esimerkiksi ulosottovirastot, Kela, kunnat, Elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskukset, konkurssipesät ja takaajat.</p> <p>Tulolajia käytetään vain silloin, jos maksettu tulo on ollut vain työttömyysvakuutusmaksun alainen.</p> <p>Tulolajia käytetään vuonna 2021 myös silloin, kun työnantaja on antanut verovapaan polkupyöräedun tai verovapaan työsuhdematkalippuedun alentamalla työntekijän rahapalkkaa. Ks. tarkempi ohjeistus: <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: luontoisedut ja kustannusten korvaukset.</a></p>	P	1 ja 2
324	Sijaismaksajan maksama	Varsinainen työnantaja ilmoittaa sellaiset	P	1 ja 2



	palkka, josta työnantaja maksaa työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun	<p>työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksujen perusteena olevat palkat yhteensä, jotka sijaismaksaja on maksanut ja joista sijaismaksaja on toimittanut ennakonpidätyksen, mutta joista työnantaja vastaa työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksusta.</p> <p>Tulolajia käytetään myös silloin, kun varsinainen työnantaja maksaa palkkaturvana maksettujen palkkojen perusteella työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun.</p> <p>Sijaismaksajia voivat olla esimerkiksi ulosottovirastot, Kela, kunnat, Elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskukset, konkurssipesät ja takaajat.</p> <p>Tulolajia käytetään vain silloin, jos maksettu tulo on ollut vain työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen.</p> <p>Tulolajia käytetään vuonna 2021 myös silloin, kun työnantaja on antanut verovapaan polkupyöräedun tai verovapaan työsuhdematkalippuedun alentamalla työntekijän rahapalkkaa. Ks. tarkempi ohjeistus: <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: luontoisedut ja kustannusten korvaukset.</a></p>		
325	Sijaismaksajan maksama palkka, josta työnantaja maksaa työnantajan sairausvakuutusmaksun	<p>Varsinainen työnantaja ilmoittaa sellaiset sairausvakuutusmaksujen perusteena olevat palkat yhteensä, jotka sijaismaksaja on maksanut ja joista sijaismaksaja on toimittanut ennakonpidätyksen, mutta joista työnantaja vastaa työnantajan sairausvakuutusmaksusta.</p> <p>Tulolajia käytetään myös silloin, kun varsinainen työnantaja maksaa palkkaturvana maksettujen palkkojen perusteella työnantajan sairausvakuutusmaksun.</p> <p>Sijaismaksajia voivat olla esimerkiksi ulosottovirastot, Kela, kunnat, Elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskukset, konkurssipesät ja takaajat.</p> <p>Tulolajia käytetään vain silloin, jos maksettu tulo on ollut vain sairausvakuutusmaksun alainen.</p>	P	1 ja 2
326	Palkkio työsuhdekeksinnöstä	<p>Palkkio, joka maksetaan työsuhdekeksinnöstä.</p> <p>Jos palkkion saajan työsuhteeseen kuuluviin tehtäviin ei kuulu keksiminen, palkkiota työsuhdekeksinnöstä käsitellään käyttökorvauksena eli palkkiosta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja. Tällöin työsuhdekeksinnöstä maksettavasta palkkiosta toimitetaan ennakonpidätys, ellei palkkion saaja</p>	V	1 ja 2



		<p>kuulu ennakoperintärekisteriin.</p> <p>Jos tulonsaajan työsopimuksessa sovittuihin työtehtäviin kuuluu keksiminen, palkkiota käsitellään palkkana, eli palkkiosta maksetaan ennakonpidätyksen toimittamisen lisäksi sosiaalivakuutusmaksut.</p> <p>Oletuksena tulolajissa on, että se ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p> <p>Jos palkkio työsuhdekeksinnöstä on jonkin sosiaalivakuutusmaksun alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi - tietoa käyttäen, että tulo on ilmoitetun vakuutusmaksun alainen. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</a></p>		
327	Perhehoitajan kustannusten korvaus	<p>Veronalainen kustannusten korvaus, joka maksetaan perhehoitajalle perhehoidossa olevien hoidosta ja ylläpidosta aiheutuvista kustannuksista.</p> <p>Perhehoitajan kustannusten korvaus perustuu kunnan ja perhehoitajan tekemään toimeksiantosopimukseen.</p> <p>Korvauksella katetaan muun muassa ravinto-, asumis- ja terveydenhoitokuluja, erityisiä kustannuksia sekä käynnistämiskustannuksia.</p> <p>Perhehoitajan palkkion yhteydessä maksettavaa perhehoitajan kustannusten korvausta käsitellään veronalaisena työkorvauksena. Ilmoitetun määräisestä kustannusten korvauksesta saa ilman erillistä pyyntöä samansuuruisen vähennyksen verotuksessa. Jos tulonsaajalle on aiheutunut kustannuksia korvattua enemmän, hänen tulee esittää verotuksessaan selvitys kaikista perhehoidosta aiheutuneista kustannuksistaan.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan myös <b>tukiperheelle</b> maksettu kulukorvaus.</p> <p>Kustannusten korvauksista toimitetaan ennakonpidätys, mutta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p> <p>Matkalaskun perusteella erikseen maksettuja <i>matkakustannusten korvauksia</i> ei ilmoiteta tällä tulolajilla. Matkakustannusten korvaukset lisätään palkkion määrään ja ilmoitetaan tulolajilla <b>Perhehoitajan palkkio</b>.</p>	P	1 ja 2



329	Perhepäivähoitajan kustannusten korvaus	<p>Veronalainen kustannusten korvaus, joka maksetaan perhepäivähoitajalle hoitolapsen hoidosta aiheutuvista välittömistä kustannuksista.</p> <p>Korvattavia kustannuksia ovat esimerkiksi ruokailusta aiheutuvat kulut. Suomen Kuntaliitto antaa vuosittain kunnille suosituksen perhepäivähoitajille maksettavasta kustannusten korvauksesta.</p> <p>Kustannusten korvauksista ei toimiteta ennakonpidätystä eikä makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>	P	1 ja 2
328	Perhehoitajan palkkio	<p>Palkkio, jonka kunta maksaa perhehoitajalle hoidettavan henkilön hoidon, kasvatuksen tai muun ympärivuorokautisen huolenpidon järjestämisestä perhehoitajan yksityiskodissa tai hoidettavan kotona.</p> <p>Perhehoitajan palkkio perustuu kunnan ja perhehoitajan tekemään toimeksiantosopimukseen. Perhehoitajan palkkiosta maksetaan työeläkevakuutusmaksu, mutta ei muita sosiaalivakuutusmaksuja. Kunnan on kuitenkin vakuutettava hoitaja tässä työssä sattuvien tapaturmien varalta. Perhehoitajan tapaturmavakuutuksesta säädetään perhehoitajia koskevassa erillislainsäädännössä.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan toimeksiantosuhteessa olevalle perhehoitajalle maksettu palkkio, jos henkilö ei ole merkitty ennakoperintärekisteriin. Tällöin ilmoitetaan perhehoitajalta perityt työntekijän eläkevakuutusmaksut (julkisten alojen eläkelain mukainen maksaja) tulolajilla <b>Työntekijän työeläkevakuutusmaksu</b>.</p> <p>Palkkio ilmoitetaan myös niissä tapauksissa, kun tulonsaaja on luonnollinen henkilö, joka kuuluu ennakoperintärekisteriin ja maksajana on julkisten alojen eläkelakien piiriin kuuluva työnantaja, mutta tulonsaajalla ei ole yrittäjän eläkelakien mukaista vakuutusta. Näissä tilanteissa maksaja ei ilmoita perimäänsä työntekijän työeläkevakuutusmaksua tulorekisteriin, mutta ilmoitukseen merkitään eläkelaitoksen yhtiötunnus ja eläkejärjestelynumero.</p> <p>Jos julkisten alojen eläkelain piiriin kuuluva suorituksen maksaja maksaa perhehoitajan palkkion yhteydessä matkalaskun perusteella erikseen <i>matkakustannusten korvauksia</i> luonnolliselle henkilölle, jolla ei ole yrittäjän eläkelakien mukaista</p>	P	1 ja 2



		<p>vakuutusta, maksajan on ilmoitettava kustannusten korvaukset eri palkkatietoilmoituksella tulolajilla <b>Perhehoitajan palkkio</b>, jos saaja ei kuulu ennakkoperintärekisteriin. Tällöin kustannusten korvauksia sisältävään ilmoitukseen ei merkitä eläkelaitoksen yhtiötunnusta ja eläkejärjestelynumeroa. Kustannusten korvausten osuutta ei tarvitse ilmoittaa, jos saaja kuuluu ennakkoperintärekisteriin.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan myös <b>tukiperheelle</b> maksettu palkkio ja erikseen maksetut matkakustannusten korvaukset.</p> <p>Perhehoitajan palkkiota käsitellään työkorvauksena, josta toimitetaan ennakonpidätys, jos suorituksen saaja ei kuulu ennakkoperintärekisteriin.</p>		
359	Perusteeton etu	<p>Aiheettomasti maksettu suoritus tai etu, johon tulonsaaja ei ole oikeutettu. Perusteeton etu syntyy esimerkiksi silloin, kun suoritus on maksettu väärin perustein, väärälle henkilölle tai väärän suuruisena.</p> <p>Erillistä Perusteeton etu -tulolajia käytetään vain, jos aiheettomasti maksettu suoritus havaitaan ennen ensimmäisen ilmoituksen lähettämistä, eikä tuloa ole aiemmin ilmoitettu muuna tulona tulorekisteriin. Jos perusteeton etu on aiemmin ilmoitettu virheellisesti esimerkiksi Palkka yhteissumma -tulolajilla, tieto on korjattava oikeaksi käyttäen Palkka yhteissumma -tulolajia sekä sen yhteydessä annettavaa erillistä tietoa Perusteeton etu.</p> <p>Perusteettomasta edusta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>	P	1 ja 2
364	Polkupyöräedun palkaksi katsottu osuus	<p>Tulolajilla ilmoitetaan työnantajan työntekijälle antaman polkupyöräedun palkaksi katsottava osuus. Polkupyöräetu syntyy, kun työnantaja antaa omistamansa tai hallitsemansa polkupyörän työntekijän yksityiskäyttöön tai muulla vastaavalla tavalla järjestää työntekijälle mahdollisuuden käyttää polkupyörää vapaa-ajallaan.</p> <p>Polkupyöräedusta 1 200 euroa on verovapaata ja loput veronalaista luontoisetua. Edun määrän laskeminen on kuvattu Verohallinnon ohjeessa <a href="#">Luontoisedut verotuksessa</a>.</p> <p>Palkaksi katsottu osuus polkupyöräedusta ilmoitetaan niiltä kuukausilta, kun etu on ollut työntekijän käytettävissä.</p>	P	1 ja 2





		<p>Polkupyöräedun palkaksi katsottava osuus ja verovapaa osuus on eriteltävä, koska ne vaikuttavat työntekijän kodin ja työpaikan välisten matkakulujen vähennyskelpoisuuteen.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Työnantaja on antanut työntekijälle 1 500 euron arvoisen polkupyöräedun. Työnantaja ei peri työntekijältä korvausta edun arvosta. Polkupyörä on työntekijän käytettävissä koko vuoden. Koska polkupyöräetu on veronalaista siltä osin kuin edun arvon ylittää 1 200 euroa vuodessa, veronalaista luontoisetua syntyy 300 euroa. Työnantaja ilmoittaa kuukausittain palkaksi katsottavana määränä 25 euroa ja verovapaana polkupyöräedun määränä 100 euroa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 363 Polkupyöräedun verovapaa osuus: 100.00</li> <li>• 364 Polkupyöräedun palkaksi katsottu osuus: 25.00</li> </ul> <p>Polkupyöräedun ilmoittaminen poikkeaa muista luontoiseduista samalla tavalla kuin työsuhdematkalipun ilmoittaminen, koska maksajan on vähennettävä palkaksi katsottavasta osuudesta työntekijältä perimänsä korvaus. Palkaksi katsottavana osuutena ilmoitetaan se osuus edun arvosta, josta työnantaja on jo vähentänyt mahdollisesti tulonsaajalta perimänsä korvauksen.</p> <p>Polkupyöräedun palkaksi katsottu osuus ilmoitetaan ainoastaan omalla tulolajillaan. Sitä ei voi ilmoittaa yhdessä muiden luontoisetujen kanssa Muu luontoisetu -tulolajilla.</p> <p>Palkaksi katsottu osuus on ennakonpidätyksen ja sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p>		
363	Polkupyöräedun verovapaa osuus	<p>Tulolajilla ilmoitetaan työnantajan työntekijälle antaman polkupyöräedun verovapaa osuus. Polkupyöräetu syntyy, kun työnantaja antaa omistamansa tai hallitsemansa polkupyörän työntekijän yksityiskäyttöön tai muulla vastaavalla tavalla järjestää työntekijälle mahdollisuuden käyttää polkupyörää vapaa-ajallaan.</p> <p>Polkupyöräetu on verovapaa, jos edun arvo on enintään 1 200 euroa vuodessa. Ylimenevä osuus on veronalaista luontoisetua. Jos työntekijä saa sekä polkupyöräedun että työsuhdematkalipun, niiden verovapaa määrä voi olla yhteensä korkeintaan 3 400 euroa.</p>	P	1 ja 2



		<p>Jos verovapaa polkupyöräetu annetaan alentamalla työntekijän rahapalkkaa, vuonna 2021 työeläke- ja työttömyysvakuutusmaksut sekä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksu lasketaan palkasta, josta ei ole vähennetty luontoisedun arvoa. Rahapalkkaa alentamalla annettu etu ilmoitetaan vuonna 2021 tulolajeilla 322–324. Ks. tarkempi ilmoittamisen ohjaus: <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: luontoisedut ja kustannusten korvaukset.</a></p> <p>Polkupyöräedusta on aina annettava ilmoitus, myös silloin kun verotettavaa etua ei ole.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Työnantaja on antanut työntekijälle 600 euron arvoisen polkupyöräedun. Veronalaista luontoisetua ei synny.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 363 Polkupyöräedun verovapaa osuus -tulolajilla ilmoitetaan 600 euroa.</li> </ul> <p>Polkupyöräedussa veronalaisen ja verovapaan edun määriä arvioidaan vuositasolla. Edun määrän laskeminen on kuvattu Verohallinnon ohjeessa <a href="#">Luontoisedut verotuksessa.</a></p> <p>Verovapaa polkupyöräetu ilmoitetaan sen palkanmaksukauden tulona, jona etu on käsitelty työntekijän palkanlaskennassa. Jos verovapaata polkupyöräetua ei käsitellä palkanlaskentajärjestelmässä lainkaan, voi verovapaan polkupyöräedun ilmoittaa kerran vuodessa. Suosituksena kuitenkin on, että etu ilmoitetaan sen kuukauden ilmoituksella, jonka aikana se annetaan.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Työnantaja antaa työntekijälle polkupyöräedun toukokuussa. Edun vuotuinen arvo on 1 000 euroa. Jos toukokuulta kertynyt palkka maksetaan kesäkuussa, voidaan polkupyöräetu ilmoittaa toukokuussa, samanaikaisesti kesäkuun palkanmaksun yhteydessä tai erikseen heinäkuun 5. päivänä:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 363 Polkupyöräedun verovapaa osuus: 1000.00</li> </ul> <p>Verovapaasta osuudesta ei toimiteta ennakonpidätystä eikä makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>		
330	Puhelinetu	Luontoisetu, joka syntyy, kun työnantaja maksaa työntekijän puhelinliittymän kulut vapaa-ajalla	V	1 ja 2



		<p>tapahtuvan yksityiskäytön osalta.</p> <p>Puhelinetu voidaan ilmoittaa erikseen, mutta saatu etu on ilmoitettava vähintään yhteissummana Muu luontoisetu -tulolajilla. Tällöin on lisäksi ilmoitettava Muu luontoisetu-tulolajiin liittyvän Edun tyyppi-lisätiedon avulla, että Muu luontoisetu-tulolajilla ilmoitettu tulo sisältää puhelinedun.</p> <p>Jos puhelinetu ilmoitetaan erikseen, sitä ei lisätä enää Muu luontoisetu -tulolajilla ilmoitettaviin tuloihin.</p> <p>Puhelinedun määrä on ilmoitettava täysimääräisenä silloinkin, kun työntekijä on maksanut edusta työnantajalle puhelinedun raha-arvoa vastaavan korvauksen, eikä verotettavaa etua ole jäänyt lainkaan.</p> <p>Puhelinedusta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>		
331	Päiväraha	<p>Päiväraha on verovapaa kustannusten korvaus kohtuullisesta ruokailu- ja muiden elantokustannusten lisäyksestä, joka korvauksen saajalle aiheutuu työmatkasta.</p> <p>Kohtaan merkitään verovapaiden päivärahojen ja ateriakorvausten yhteismäärä. Päiväraha-tulolajilla ilmoitettu tulo voi olla</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ateriakorvaus,</li> <li>• kotimaan kokopäiväraha,</li> <li>• kotimaan osapäiväraha,</li> <li>• ulkomaan päiväraha tai</li> <li>• ulkomaantyöskentelyyn liittyvät verovapaat kustannusten korvaukset.</li> </ul> <p>Jos päivärahan tyyppi on merkitty ulkomaantyöskentelyyn liittyvät kustannusten korvaukset, kohtaan merkitään seuraavat tulonsaajan saamat, ulkomaantyöskentelyyn liittyvät, verovapaat edut:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• verovelvollisen ja hänen perheenjäsenensä muutto- ja matkakustannukset työntekovaltioon ja takaisin</li> <li>• työnantajan ulkomailla kustantama tavanomainen yksityinen palveluhenkilöstö</li> <li>• työnantajan kustantama lasten perus- ja lukiotason koulutus.</li> </ul> <p>Tulolajilla ei ilmoiteta yömatkaraaha eikä</p>	P	1 ja 2



		<p>rajanylitysrakaa. Näitä eria ei ilmoiteta tulorekisteriin.</p> <p>Kohtaan merkitään vain verovapaiden päivärahojen ja ateriakorvausten yhteismäärä. Verohallinto vahvistaa vuosittain verovapaat määrät antamallaan päätöksellä verovapaista matkakustannusten korvauksista.</p> <p>Ateriakorvaukset merkitään kohtaan vain, jos niiden ilmoittamisessa ei ole käytetty omaa erillistä Ateriakorvaus-tulolajia.</p> <p>Jos päivärahat tai muut kohdassa mainitut korvaukset on maksettu Verohallinnon päätöstä lievemmin perustein, korvaukset ilmoitetaan tulolajilla Palkka yhteissumma tai Muu maksettu lisä, jolloin ne ovat myös sosiaalivakuutusmaksujen alaisia.</p> <p>Jos lievemmin perustein maksetuista korvauksista on sovittu työehtosopimuksella, korvaus ei ole eläke-, työttömyys- eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen. Näissä tilanteissa suorituksen maksaja ilmoittaa tulon tulolajilla Palkka yhteissumma tai Muu maksettu lisä, ja samalla ilmoittaa, mikä osuus suorituksesta on eläkevakuutusmaksun, työttömyysvakuutusmaksun sekä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen.</p> <p>Tulolajin yhteydessä on annettava lisätiedot, mitä eri päivärahoja yhteissumma sisältää.</p> <p>Päivärahat eivät ole sosiaalivakuutusmaksun alaisia.</p>		
332	Pääomatuloa oleva suoritus	<p>Suoritus, joka on saajalleen pääomatuloa. Tällainen on esimerkiksi työntekijälle tai osakkaalle maksettu korko, kuten palkkasaatavan korko tai pääomatuloa oleva takausprovisio.</p> <p>Suoritukset ovat ennakonpidätyksen alaisia, mutta eivät sosiaalivakuutusmaksun alaisia. Viivästyskorko on vapautettu Verohallinnon päätöksellä (VH/2593/00.01.00/2019) ennakonpidätyksen toimittamisesta.</p>	P	1 ja 2
334	Ravintoetu	<p>Luontoisetu, joka syntyy, kun työnantaja tarjoaa työntekijälleen aterian. Työnantaja voi tukea ruokailukustannuksia ruokailulipukkeella tai muulla kohdennetulla maksuvälineellä taikka järjestämällä työpaikkaruokailun.</p> <p>Ravintoedun verotusarvo määräytyy Verohallinnon päätöksen mukaisena vuosittain vahvistettavana</p>	V	1 ja 2



		<p>arvona.</p> <p>Ravintoetu voidaan ilmoittaa erikseen, mutta saatu etu on ilmoitettava vähintään yhteissummana Muu luontoisetu -tulolajilla. Tällöin on lisäksi ilmoitettava Muu luontoisetu-tulolajiin liittyvän Edun tyyppi-lisätiedon avulla, että Muu luontoisetu-tulolajilla ilmoitettu tulo sisältää ravintoedun.</p> <p>Jos ravintoetu ilmoitetaan erikseen, sitä ei lisätä enää Muu luontoisetu -tulolajilla ilmoitettaviin tuloihin.</p> <p>Jos työnantaja perii työntekijältä ravintoedusta sen verotusarvoa vastaavan korvauksen, tulorekisteriin ilmoitetaan tieto Ravintoedusta peritty korvaus vastaa verotusarvoa: Kyllä. Maksaja voi tällöin jättää ravintoedun määrän ilmoittamatta tai halutessaan ilmoittaa määräksi ravintoedun verotusarvon. Suosituksena kuitenkin on, että Määrä-tietoa ei ilmoiteta, jos ravintoedusta on peritty sen verotusarvoa vastaava korvaus. Jos työntekijältä peritään ravintoedusta sen verotusarvoa vastaava korvaus, muu luontoisetu -tulolajia ei voi käyttää.</p> <p>Ravintoedusta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>		
362	Rajoitetusti verovelvolliselle maksettu rojalti	<p>Rajoitetusti verovelvolliselle henkilölle tai yhteisölle maksettava korvaus tekijänoikeuden, teollisoikeuden tai muun oikeuden käyttämisestä tai käyttöoikeudesta tai teollisia, kaupallisia tai tieteellisiä kokemuksia koskevista tiedoista.</p> <p>Rojaltin perusteena voi olla</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• kirjallisen, taiteellisen tai tieteellisen teoksen tekijänoikeus</li> <li>• oikeus valokuvaan</li> <li>• patentin, tavaramerkin, mallin, muotin, piirustuksen, salaisen kaavan tai valmistustavan käyttäminen tai käyttöoikeus</li> <li>• teollisia, kaupallisia tai tieteellisiä kokemuksia koskevat tiedot.</li> </ul> <p>Rojaltista peritään lähdevero, jollei tuloa ole verosopimuksella vapautettu lähdeverosta. Rojalti on ilmoitettava tulorekisteriin, vaikka siitä ei olisi peritty lähdeveroa.</p> <p>Rojalti ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p>		
335	Sovittelijan kulukorvaus	Veronalainen kustannusten korvaus, joka maksetaan	P	1 ja 2



		<p>vapaaehtoiselle sovittelijalle sovittelusta aiheutuneista kustannuksista.</p> <p>Sovittelijan kulukorvaus on veronalaista ansiotuloa, joka otetaan huomioon suorituksen saajan verotuksessa saman suuruisena vähennyksenä ilman suorituksen saajan esittämää eri selvitystä.</p> <p>Kulukorvauksista ei toimiteta ennakonpidätystä eikä makseta sosiaalivakuutusmaksuja</p>		
336	Työkorvaus	<p>Muussa kuin palvelussuhteessa tehdystä työstä maksettava tai maksettavaksi sovittu vastike, josta tulee toimittaa ennakonpidätys, jos saaja ei ole ennakkoperintärekisterissä, mutta josta ei pääsääntöisesti makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p> <p>Työkorvausta voidaan maksaa ennakkoperintärekisteriin kuuluvalle tai kuulumattomalle työn suorittajalle. Työkorvaus on veronalaista ansiotuloa ja siitä toimitetaan ennakonpidätys, jos saaja ei kuulu ennakkoperintärekisteriin. Työkorvausta on esimerkiksi tukihenkilölle maksettu korvaus. Tukiperheelle maksetut korvaukset ilmoitetaan tulolajilla Perhehoitajan palkkio (328). Työkorvauksesta käytetään yleiskielessä usein nimitystä palkkio.</p> <p>Työkorvauksesta on annettava ilmoitus, jos tulonsaaja ei kuulu ennakkoperintärekisteriin.</p> <p>Koska ilmoitus tehdään aina, kun tulonsaaja ei kuulu ennakkoperintärekisteriin, saajana voi olla myös muu kuin luonnollinen henkilö, kuten yhdistys, osakeyhtiö, avoin yhtiö tai kommandiittiyhtiö.</p> <p>Työkorvauksesta on annettava ilmoitus myös silloin, kun maksajana on julkisten alojen eläkelakien piiriin (JuEL) kuuluva suorituksen maksaja ja tulonsaaja on luonnollinen henkilö, joka kuuluu ennakkoperintärekisteriin mutta jolla ei ole yrittäjän eläkelakien mukaista vakuutusta.</p> <p>Rajoitetusti verovelvolliselle yritykselle maksetut työkorvaukset on ilmoitettava, jos maksaja on perinyt yritykseltä lähdeveron. Rajoitetusti verovelvolliselle luonnolliselle henkilölle maksettu työkorvaus on ilmoitettava aina riippumatta siitä, onko lähdeveroa peritty, esimerkiksi rajoitetusti verovelvollisen urheilijan ja taiteilijan saama palkkio on ilmoitettava.</p> <p>Työkorvauksesta ei pääsääntöisesti makseta sosiaalivakuutusmaksuja. Julkisten alojen eläkelakien</p>	P	1 ja 2



	<p>piiriin kuuluva työnantaja maksaa yksityishenkilön toimeksiantosopimuksen perusteella työeläkevakuutusmaksut, jos toimeksisaaja ei toimi yrittäjänä eli hänellä ei ole yrittäjän eläkelain mukaista vakuutusta. Lisäksi tulonsaaja maksaa työkorvauksesta työntekijän sairausvakuutuksen päivärahamaksun. Oletuksena tulolajissa on, ettei tulo ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p> <p>Jos työkorvaus on jonkin sosiaalivakuutusmaksun alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi -tietoa käyttäen, että tulo on ilmoitetun vakuutusmaksun alainen. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot</a>.</p> <p><b>Työkorvauksiin liittyvät kustannusten korvaukset</b></p> <p>Jos palkkio tai muu suorituksen määrä on maksettu työkorvauksena, saajalla ei voi olla verovapaisiin kuluihin merkittäviä kustannusten korvauksia.</p> <p>Työkorvauksiin liittyvät kustannusten korvaukset lisätään tulon määrään yhtenä summana muun palkkion kanssa. Työkorvauksen yhteydessä maksetut kustannusten korvaukset eivät ole verovapaita. Jos veronalainen kilometrikorvaus maksetaan toimeksiantosuhteessa olevalle henkilölle tai yhteisölle, korvaus ilmoitetaan työkorvauksena, eikä tulolajia kilometrikorvaus (veronalainen) saa käyttää.</p> <p>Jos julkisten alojen eläkelain piiriin kuuluva suorituksen maksaja maksaa työkorvauksen yhteydessä kustannusten korvauksia luonnolliselle henkilölle, jolla ei ole yrittäjän eläkelakien mukaista vakuutusta, maksajan on ilmoitettava palkkion lisäksi myös kustannusten korvausten osuus palkkatietoilmoituksella tulolajilla <b>Työkorvaus</b>, jos saaja ei kuulu ennakkoperintärekisteriin. Tällöin työkorvauksena ilmoitettu palkkio ja kustannusten korvaukset voidaan ilmoittaa samalla ilmoituksella, mutta palkkion osuus on eriteltävä ilmoituksella erikseen ja tulolajiin on liitettävä Vakuuttamistiedon tyyppi -tieto "Työeläkevakuutusmaksun alainen: Kyllä". Kustannusten korvausten osuutta ei tarvitse ilmoittaa, jos saaja kuuluu ennakkoperintärekisteriin.</p> <p>Työkorvauksen saaja voi vaatia matkakustannuksia vähennettäväksi esitäytetyllä veroilmoituksellaan. Elinkeinotoiminnan harjoittaja vähentää kuitenkin</p>	
--	--	--



		<p>matkakustannukset kirjanpidossaan.</p> <p>Työkorvauksesta ei yleensä voi ennen ennakonpidätyksen toimittamista vähentää työstä aiheutuneita kustannusten korvauksia. Poikkeuksena ovat vain luonnollisille henkilöille työmatkasta maksetut kustannusten korvaukset, joista ei tarvitse toimittaa ennakonpidätystä, jos niiden perusteet ja määrät ovat sen mukaisia kuin Verohallinnon vuosittain antamassa päätöksessä verovapaista matkakustannusten korvauksista on määrätty. Nämäkään korvaukset eivät ole verovapaita, joten ne ilmoitetaan työkorvauksen yhteissummassa.</p>		
337	Työnantajakohtaisen sairauskassan maksama täydennyspäiväraha	<p>Sairausajan palkka, jonka vakuutuskassalain mukainen sairauskassa maksaa työntekijälle.</p> <p>Sairauskassan maksama tulo vastaa työnantajan maksamaa sairausajan palkkaa ja on siten sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Tulo on lisäksi ennakonpidätyksen alainen.</p>	P	1 ja 2
338	Työnantajan maksama eläke	<p>Eläke, jonka työnantaja maksaa entiselle työntekijälleen tai tämän edunsaajalle aiemman palvelussuhteen perusteella.</p> <p>Tulo on ennakonpidätyksen alainen. Työnantajan maksamasta eläkkeestä ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>	P	1 ja 2
339	Työpanokseen perustuva osinko tai ylijäämä (palkka)	<p>Osakkaalle palkkana maksettava osinko, jonka jakoperusteena on osingonsaajan tai tämän intressipiiriin kuuluvan henkilön työpanos.</p> <p>Työpanokseen perustuvasta osingosta toimitetaan ennakonpidätys. Yhtiön osakkaalle jaettava osinko on sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Osingon määrä on työntekijän sairausvakuutuksen päivärahamaksun perusteena.</p>	P	1 ja 2
340	Työpanokseen perustuva osinko tai ylijäämä (työkorvaus)	<p>Osakkaalle työkorvauksena maksettava osinko, jonka jakoperusteena on osingonsaajan tai tämän intressipiiriin kuuluvan henkilön työpanos.</p> <p>Ilmoitus on annettava työkorvauksena verotettavasta työpanokseen perustuvasta osingosta tai ylijäämästä siinäkin tapauksessa, että saaja on merkitty ennakkoperintärekisteriin.</p> <p>Työpanokseen perustuvasta osingosta (työkorvausta)</p>	P	1 ja 2





		toimitetaan ennakonpidätys, ellei saaja ole ennakoperintärekisterissä. Suorituksesta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja. Tulo on kuitenkin työntekijän sairausvakuutuksen päivärahamaksun alainen.		
341	Työsuhdematkalipun verovapaa osuus	<p>Tulolajilla ilmoitetaan työnantajan työntekijälle kustantaman julkisen liikenteen henkilökohtainen joukkoliikennelipun verovapaa osuus.</p> <p>Osa työsuhdematkalipun arvosta on verovapaata ja osa veronalaista. Veronalainen osuus työsuhdematkalipusta on luontoisetua. Työnantajan työntekijälle antama enintään 3 400 euron arvoinen joukkoliikenteen henkilökohtainen matkalippu asunnon ja työpaikan välistä matkaa varten on verovapaata tuloa. Jos työntekijä saa sekä työsuhdematkalipun että polkupyöräedun, niiden verovapaa määrä voi olla yhteensä korkeintaan 3 400 euroa.</p> <p>Jos verovapaa työsuhdematkalippuetu annetaan alentamalla työntekijän rahapalkkaa, vuonna 2021 työeläke- ja työttömyysvakuutusmaksut sekä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksu lasketaan palkasta, josta ei ole vähennetty luontoisedun arvoa. Rahapalkkaa alentamalla annettu etu ilmoitetaan vuonna 2021 tulolajeilla 322–324. Ks. tarkempi ilmoittamisen ohjaus: <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: luontoisedut ja kustannusten korvaukset</a>.</p> <p>Työsuhdematkalipusta on aina annettava ilmoitus, myös silloin kun verotettavaa etua tai vähennettävää määrää ei ole.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Työnantaja on antanut työntekijälle 300 euron työsuhdematkalipun. Luontoisetua ei synny.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Työsuhdematkalipun verovapaa osuus -tulolajilla ilmoitetaan 300 euroa.</li> </ul> <p>Jos palkansaaja ostaa matkalipun itse ja työnantaja maksaa työntekijälle matkalipun hinnan tai osan siitä, työnantajan maksama korvaus katsotaan kokonaisuudessaan työntekijän palkaksi. Tällöin työntekijälle maksettu lipun hinta ilmoitetaan vain palkkana.</p> <p>Työsuhdematkalippu ilmoitetaan sen</p>	P	1 ja 2



		<p>palkanmaksukauden tulona, jona etu on käsitelty työntekijän palkanlaskennassa. Jos verovapaata työsuhdematkalippuetua ei käsitellä palkanlaskentajärjestelmässä lainkaan, voi verovapaan työsuhdematkalippuedun ilmoittaa kerran vuodessa. Suosituksena kuitenkin on, että etu ilmoitetaan sen kuukauden ilmoituksella, jonka aikana se annetaan.</p> <p>Työsuhdematkalipussa veronalaisen ja verovapaan edun määriä arvioidaan vuositasolla, toisin kuin muissa luontoiseduissa, joissa arvostus tapahtuu pääsääntöisesti kuukausitasolla. Jos työsuhdematkalippu annetaan kerran vuodessa, esimerkiksi vuoden alussa ja korvausta peritään säännöllisesti koko vuosi, käytännössä vuoden alussa olisi tilanne, että henkilölle muodostuisi veronalainen etu, koska maksaja ei ole vielä ehtinyt periä kuin ensimmäisen kuukauden korvauksen edusta. Jotta maksajan ei tarvitsisi korjata annettuja ilmoituksia edellä kuvatussa tilanteessa, maksaja voi jo etukäteen ennakoida tilanteen ja jakaa verovapaan osuuden koko vuodelle ja ilmoittaa sen kuukausittain tulorekisteriin samassa yhteydessä perimänsä korvauksen kanssa.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Työnantaja antaa 4 200 euron arvoisen työsuhdematkalipun vuoden alussa. Työnantaja perii lipusta 100 €/kk, yht. 1 200 euroa vuodessa. Käytännössä vuoden lopussa ei jäisi yhtään palkaksi katsottavaa osuutta (<math>4\,200 - 1\,200 = 3\,000</math>), mutta vuoden alussa olisi, koska korvausta ei ole ehditty periä työntekijältä.</p> <p>Jotta maksajan ei tarvitsisi korjata annettuja ilmoituksia perityn määrän kasvaessa, maksaja voi jo etukäteen ennakoida tilanteen ja jakaa verovapaan osuuden koko vuodelle ja ilmoittaa sen kuukausittain tulorekisteriin samassa yhteydessä perimänsä korvauksen kanssa seuraavasti:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 341 (verovapaa osuus): 250.00</li><li>• 415 (peritty korvaus): 100.00</li></ul> <p>Jos työsuhdematkalippuetu on annettu vuoden alussa koko vuodeksi ja työsuhde päättyy kesken vuotta, maksajan on korjattava antamansa ilmoitukset. Tällöin työsuhdematkalippuetua on vain se osuus, joka kohdistuu työssäoloaikaan. Maksajan on merkittävä palkaksi se osuus lipusta, joka ei perustu työsuhteeseen, ellei lipuista peritä tulonsaajalta korvausta.</p> <p>Verovapaasta osuudesta ei toimiteta ennakonpidätystä eikä makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>	
--	--	--	--



342	Työsuhdematkalipun palkaksi katsottu osuus	<p>Tulolajilla ilmoitetaan työnantajan työntekijälle kustantaman julkisen liikenteen henkilökohtainen joukkoliikennelipun palkaksi katsottava osuus.</p> <p>Osa työsuhdematkalipun arvosta on verovapaata ja osa veronalaista. Veronalainen osuus työsuhdematkalipusta on luontoisetua. Työnantajan työntekijälle antama enintään 3 400 euron arvoisen joukkoliikenteen henkilökohtainen matkalippu asunnon ja työpaikan välistä matkaa varten on verovapaata tuloa. Jos työntekijä saa sekä työsuhdematkalipun että polkupyöräedun, niiden verovapaa määrä voi olla yhteensä korkeintaan 3 400 euroa. Ylimenevä osuus on palkaksi katsottavaa luontoisetua. Työsuhdematkalipusta on aina annettava ilmoitus, myös silloin kun verotettavaa etua ei muodostu.</p> <p>Työsuhdematkalippuetu ilmoitetaan sen palkanmaksukauden tulona, jona etu on käsitelty työntekijän palkanlaskennassa. Työsuhdematkalipun palkaksi katsottava osuus ja verovapaa osuus on eriteltävä, koska ne vaikuttavat työntekijän kodin ja työpaikan välisten matkakulujen vähennyskelpoisuuteen.</p> <p>Työsuhdematkalipun ilmoittaminen poikkeaa muista luontoiseduista samalla tavalla kuin polkupyöräedun ilmoittaminen, koska maksajan on vähennettävä palkaksi katsottavasta osuudesta työntekijältä perimänsä korvaus. Palkaksi katsottavana osuutena ilmoitetaan se osuus edun arvosta, josta työnantaja on jo vähentänyt mahdollisesti tulonsaajalta perimänsä korvauksen.</p> <p>Jos palkansaaja ostaa matkalipun itse ja työnantaja maksaa työntekijälle matkalipun hinnan tai osan siitä, työnantajan maksama korvaus katsotaan kokonaisuudessaan työntekijän palkaksi. Tällöin työntekijälle maksettu lipun hinta ilmoitetaan vain palkkana.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Työnantaja on antanut työntekijälle 3 800 euron arvoisen työsuhdematkalipun. Työnantaja ei peri työntekijältä korvausta lipun hinnasta. Koska työsuhdematkalippu on veronalaista siltä osin kuin edun arvon ylittää 3 400 euroa, veronalaista luontoisetua syntyy 400 euroa. Työntekijä saa verovapaata etua 3 400 euroa.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 341 Työsuhdematkalipun verovapaa osuus: 3400.00</li> <li>• 342 Työsuhdematkalipun palkaksi katsottu osuus: 400.00</li> </ul>	P	1 ja 2
-----	---	--	---	--------



		<p>Polkupyöräetu vähentää työsuhdematkalipun verovapaata enimmäismäärää. Jos työntekijä saa sekä työsuhdematkalipun että polkupyöräedun, niiden verovapaa määrä voi olla yhteensä korkeintaan 3 400 euroa.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Työnantaja on antanut työntekijälle 4 000 euron arvoisen työsuhdematkalipun ja 1 000 euron arvoisen polkupyöräedun. Työnantaja ei peri työntekijältä korvausta työsuhdematkalipun eikä polkupyöräedun arvosta. Annettu polkupyöräetu alentaa työsuhdematkalipun verovapaata määrää 1 000 eurolla. Veronalaista työsuhdematkalippuetua ja palkkaa on 1 600 euroa. Työntekijä saa verovapaata työsuhdematkalippuetua 2 400 euroa ja verovapaata polkupyöräetua 1 000 euroa.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 341 Työsuhdematkalipun verovapaa osuus: 2400.00</li> <li>• 342 Työsuhdematkalipun palkaksi katsottu osuus: 1600.00</li> <li>• 363 Polkupyöräedun verovapaa osuus: 1000.00</li> </ul> <p>Työsuhdematkalipun palkaksi katsottu osuus ilmoitetaan ainoastaan omalla tulolajillaan. Sitä ei voi ilmoittaa yhdessä muiden luontoisetujen kanssa Muu luontoisetu -tulolajilla.</p> <p>Palkaksi katsottu osuus on ennakonpidätyksen ja sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p>		
343	Työsuhdeoptio	<p>Palkkio, joka annetaan työnantajayrityksen option muodossa.</p> <p>Työsuhdeoptiosta saatavasta edusta toimitetaan ennakonpidätys.</p> <p>Työsuhdeoptio on tuloverotuksen kohteena optiota käytettäessä. Työsuhdeoptiosta ei mene sosiaalivakuutusmaksuja sitä käytettäessä.</p> <p>Vaikka merkintähinta olisi merkittävästi alhaisempi kuin käypä arvo, mutta työsuhdeoptio käytetään vasta yli vuoden kuluttua sen antamisesta, ei suoritus ole sosiaalivakuutusmaksujen perusteena olevaa työansiota. Jos kyse on yli vuoden kuluttua käytetystä optiosta, se ilmoitetaan tulolajilla Työsuhdeoptio.</p>	P	1 ja 2
361	Työsuhdeoptio, jonka merkintähinta on luovutusajankohtana alhaisempi kuin markkinahinta	<p>Palkkio, joka annetaan työnantajayrityksen option muodossa ja jossa työntekijältä peritty option merkintähinta on selvästi alhaisempi kuin osakkeen markkinahinta option luovutusajankohtana.</p>	P	1 ja 2



		<p>Alihintaista työsuhdeoptiota pidetään sosiaalivakuutusmaksujen perusteena olevana työansiona ainoastaan silloin, kun optio käytetään vuoden kuluessa työsuhdeoption antamisesta. Näissä tilanteissa annettu etu ilmoitetaan tulorekisteriin tulolajilla Työsuhdeoptio, jonka merkintähinta on luovutusajankohtana alhaisempi kuin markkinahinta. Tilanne koskee työsuhdeoptioetuja, joissa sekä optio-oikeuden saaminen että optio-oikeuden käyttäminen tapahtuvat uuden säännöksen voimassa ollessa eli 1.1.2021 tai sen jälkeen.</p> <p>Edun arvona ilmoitetaan merkintähinnan ja option luovutusajankohdan mukaisen markkinahinnan erotus. Alihintaista työsuhdeoptiosta muodostuvan edun määrä arvioidaan optio-oikeuden luovutusajankohtana, mutta se ilmoitetaan tulorekisteriin, kun työsuhdeoptio käytetään.</p> <p>Tulo on sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Tulosta ei toimiteta ennakonpidätystä.</p> <p>Kun optio käytetään, käytöstä saatava etu ilmoitetaan lisäksi tulolajilla Työsuhdeoptio.</p>		
350	Urheilijarahastoon siirretty palkka	<p>Urheilutulon siirtäminen urheilijarahastoon tulojen jaksottamista varten. Urheilijalla on oikeus siirtää osa urheilutulosta urheilijarahastoon. Rahastoinnista sovitaan urheilijan, työnantajan ja mahdollisesti sponsorin kesken.</p> <p>Urheilutulo voi muodostua urheilijan palkasta tai palkkiosta. Tulolajilla ilmoitetaan vain rahastoon siirretty palkka. Siirto urheilurahastoon on tarkoitettu urheiluajan jälkeisen toimeentulon turvaamiseen.</p> <p>Urheilijan palkasta maksetaan työnantajan sairausvakuutusmaksu rahastoon siirrettävän palkan osalta. Urheilija maksaa tulosta veroa vasta silloin, kun tulo maksetaan hänelle rahastosta. Rahastoitavasta palkasta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sairausvakuutuksen päivärahamaksu vasta silloin, kun palkka maksetaan rahastosta urheilijalle.</p> <p>Urheilutulon rahastointi ei vaikuta urheilijan tapaturma- ja eläketurvasta annetussa laissa eritelyjen vakuutusmaksujen maksamiseen.</p>	P	1 ja 2
351	Urheilijarahastosta maksettu palkka	Urheilutulon nostaminen urheilijarahastosta urheilijalle. Rahasto toimittaa urheilijarahastosta	P	1 ja 2



		<p>nostettavasta urheilijan palkasta ja palkkiosta ennakonpidätyksen, kun urheilija nostaa suorituksen.</p> <p>Rahastosta nostettavat erät on eriteltävä palkkoihin ja palkkioihin, sillä näihin kohdistuu verotuksessa erilaisia vähennyksiä. Tulolajilla ilmoitetaan vain rahastosta maksettu palkka. Rahastosta maksettu urheilijan palkkio ilmoitetaan työkorvauksena. Lisäksi tulonsaajan lisätiedon tyyppiä merkitään ”Urheilija”.</p> <p>Rahastoitavasta palkasta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan työntekijän sairausvakuutuksen päivärahamaksu silloin, kun palkka maksetaan rahastosta urheilijalle. Työnantajan sairausvakuutusmaksu maksetaan silloin, kun tulo rahastoidaan urheilijarahastoon.</p>		
352	Vakuutuslasku	<p>Laskennallinen palkka, joka olisi maksettava, jos ulkomailla tehtyä työtä vastaava työ tehtäisiin Suomessa. Vakuutuslaskua ulkomaantyössä käytetään sosiaalivakuuttamisessa maksujen ja etuuksien määräytymisen perusteena todellisen palkan sijaan.</p> <p>Eri toimijoiden kesken on omat sääntönsä siitä, milloin määräytymisen perusteena käytetään vakuutuslaskua ja milloin todellista maksettua palkkaa.</p> <p>Aiheeseen liittyvä tarkempi ohje löytyy Eläketurvakeskuksen soveltamisohjeista: <a href="#">Vakuutuslasku eläkkeen perusteena olevana työansiona.</a></p> <p>Oletuksena tulolajissa on, että se on sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p> <p>Jos vakuutuslasku ei poikkeuksellisesti olisikaan jonkin tai joidenkin sosiaalivakuutusmaksujen alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa vakuuttamistiedon erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi - tietoa käyttäen. Ks. ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</a></p>	P	1 ja 2
353	Veronalainen kustannusten korvaus	<p>Veronalaisilla kustannusten korvauksilla tarkoitetaan työn suorittajalle työtehtävien hoitamisesta aiheutuneista kustannuksista maksettavaa veronalaista korvausta. Tulolajilla ilmoitetaan kaikkien sellaisten veronalaisten kustannusten korvausten yhteissumma, jota ei eritellä muilla tulolajeilla.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan palkansaajalle maksettuja välittömästi työstä aiheutuneita kustannusten</p>	P	1 ja 2



		<p>korvauksia, joita työnantaja ei ole lukenut mukaan palkan määrään toimittaessaan ennakonpidätystä (ennakkoperintälain 15 §). Tulolajilla ilmoitetaan myös vastaavat urheilijalle maksetut kustannusten korvaukset. Lisäksi tulolajilla ilmoitetaan yleishyödyllisen yhteisön tai julkisyhteisön vastikkeettomaan vapaaehtoistyöhön osallistuville korvaamat puhelinkulut ja muut vastaavat veronalaiset kustannusten korvaukset.</p> <p>Työnantaja voi korvata palkansaajalle työstä välittömästi aiheutuneet kustannukset. Tällaisia ovat muun muassa kustannukset, jotka ovat aiheutuneet työvälineiden ja materiaalin hankkimisesta, tarveaineista ja suoja-asujen hankkimisesta aiheutuvat kustannukset. Esimerkiksi rakennusallalla maksetaan työehtosopimukseen perustuva työvälinekorvausta.</p> <p>Työnantaja ei toimita veronalaisista kustannusten korvauksista ennakonpidätystä eikä maksa sosiaalivakuutusmaksuja.</p> <p>Korvaukset ovat kuitenkin palkansaajan veronalaista tuloa. Palkansaajan tulee vaatia todelliset kustannukset vähennettäväksi esitäytetyllä veroilmoituksellaan.</p> <p>Jos työntekijä on hankkinut työnantajan puolesta työvälineitä ja työmateriaaleja, niiden kustannuksia ei ilmoiteta, jos työnantaja on korvannut ne työntekijälle tositetta vastaan.</p>		
354	Yksityisen hoidon tuen kuntalisä	<p>Kuntakohtainen yksityisen hoidon tuen osa. Kunta päättää kuntalisän maksamisesta ja sen määrästä.</p> <p>Kela ja kunta voivat sopia kuntalisän maksamisesta Kelan kautta. Yksityisen hoidon tuen kuntalisä myönnetään lapsen huoltajalle, mutta tuki maksetaan perheen palkkaamalle lastenhoitajalle tai yksityisen varhaiskasvatuksen tuottajalle ja siitä toimitetaan ennakonpidätys Verohallinnon päätöksen mukaisesti.</p> <p>Kunta ja Kela ilmoittavat maksamansa kuntalisän tällä tulolajilla sijaismaksajana. Kunta ja Kela eivät maksa lisästä sosiaalivakuutusmaksuja maksaessaan yksityisen hoidon tuen kuntalisää.</p> <p>Perhe vastaa työsopimussuhteisen hoitajan työnantajavelvoitteista ja sosiaalivakuutusmaksuista myös kuntalisän osalta. Perheen on ilmoitettava työsuhteisen lastenhoitajan saama kuntalisä</p>	P	1 ja 2



		Sijaismaksajan maksama palkka-tulolajilla, josta työnantaja maksaa sosiaalivakuutusmaksut. Perheen työnantajamaksut määräytyvät kyseisen tulolajin perustella.		
355	Yksityisen hoidon tuki (palkka)	<p>Lastenhoidon tuki, jota maksetaan perheen palkkaamalle lastenhoitajalle tai yksityiselle varhaiskasvatuksen tuottajalle, jos tämä hoitaa alle kouluikäistä lasta, joka ei ole kunnan järjestämässä varhaiskasvatuksessa ja jolle ei ole varattu kunnallista varhaiskasvatuspaikkaa.</p> <p>Kela myöntää yksityisen hoidon tuen lapsen huoltajalle, mutta tuki maksetaan perheen palkkaamalle lastenhoitajalle tai yksityisen varhaiskasvatuksen tuottajalle ja siitä toimitetaan ennakonpidätys Verohallinnon päätöksen mukaisesti.</p> <p>Kela ilmoittaa tiedot ko. tulolajilla sijaismaksajana niistä palkoista, jotka se on maksanut perheeseen työsuhteessa olevalle hoitajalle. Kela toimii yksityisen hoidon tuessa sijaismaksajana, eikä maksa yksityisen hoidon tuesta sosiaalivakuutusmaksuja.</p> <p>Perhe vastaa työsopimussuhteisen hoitajan työnantajavelvoitteista ja sosiaalivakuutusmaksuista myös yksityisen hoidon tuen osalta. Perheen on ilmoitettava työsuhteisen lastenhoitajan saama palkaksi katsottu yksityisen hoidon tuki Sijaismaksajan maksama palkka -tulolajilla, josta työnantaja maksaa sosiaalivakuutusmaksut. Perheen työnantajamaksut määräytyvät kyseisen tulolajin perustella.</p> <p>Jos perhe maksaa lastenhoitajalle lisäksi muuta tuloa, perheen ko. kuukauden aikana maksamat muut suorituksen tulonsaajalle voidaan ilmoittaa samalla ilmoituksella, jolla sijaismaksajan palkat ilmoitetaan.</p> <p>Ilmoittamista on kuvattu tarkemmin Sijaismaksajan maksamat suoritukset ja tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin -ohjeessa.</p>	P	1 ja 2
356	Yksityisen hoidon tuki (työkorvaus)	Korvaus, jota maksetaan perheen hankkimalle lastenhoitajalle tai yksityiselle varhaiskasvatuksen tuottajalle, jos tämä hoitaa alle kouluikäistä lasta, joka ei ole kunnan järjestämässä varhaiskasvatuksessa ja jolle ei ole varattu kunnallista varhaiskasvatuspaikkaa. Kela ilmoittaa maksamansa tulon ko. tulolajilla, jos tulonsaaja ei kuulu	P	1 ja 2





		<p>ennakkoperintärekisteriin.</p> <p>Työkorvausta maksetaan muusta kuin palvelussuhteessa tehdystä työstä. Siitä tulee toimittaa ennakonpidätys, jos saaja ei ole ennakkoperintärekisterissä.</p> <p>Työkorvauksesta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja. Tulonsaaja maksaa työkorvauksesta työntekijän sairausvakuutuksen päivärahamaksun.</p>		
357	Yleishyödyllisen yhteisön maksama kilometrikorvaus	<p>Kilometrikorvaus, jonka yleishyödyllinen yhteisö tai julkisyhteisö maksaa korvauksettomaan vapaaehtoistyöhön osallistuvalla.</p> <p>Vuodesta 2019 alkaen tulolajia käytetään myös silloin, kun julkisyhteisö (muun muassa valtio, kunta tai seurakunta) maksaa kilometrikorvausta vapaaehtoistyöhön osallistuvalla.</p> <p>Yleishyödyllisen yhteisön tai julkisyhteisön hyväksi sen toimeksiannosta tehty matka rinnastetaan työmatkaan silloinkin, kun suorituksen saaja ei ole palvelussuhteessa maksajaan eikä muutoin saa palkkaa työstä, johon matka liittyy.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan vain vapaaehtoistyöhön osallistuvilla maksetut korvaukset. Jos verovapaat korvaukset liittyvät yhteisön maksamaan palkkaan, ne ilmoitetaan tulolajilla Kilometrikorvaus (verovapaa) (311).</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan vain tuloverolain (1535/1992) 71 § 3 momentin mukaiset verovapaat kilometrikorvaukset. Lainkohdan mukaan matkakustannusten korvauksesta, jonka yleishyödyllinen yhteisö tai julkisyhteisö maksaa, on verovapaata tuloa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• matkustamiskustannusten korvaus, jota voidaan suorittaa myös verovelvollisen asunnolta tehdystä matkasta. Matkustamiskustannusten korvauksesta muulla kuin julkisella kulkuneuvolla tehdystä matkasta on verovapaata enintään 3000 euroa kalenterivuodelta.</li> </ul> <p>Tulolajilla ilmoitetaan vain verovapaat määrät. Jos yleishyödyllinen yhteisö tai julkisyhteisö maksaa kilometrikorvauksia enemmän kuin tuloverolain 71 § 3</p>	P	1 ja 2



		<p>momentissa säädetään, ylimenevä osa ilmoitetaan työkorvauksena.</p> <p>Maksaja voi korottaa oman auton käytöstä maksettavaa kilometrikorvausta tietyissä tapauksissa. Korotuksen perusteet on mainittu Verohallinnon kustannuspäätöksen 9 §:n 1 momentissa. Tulolajilla ilmoitetaan maksetun suorituksen yhteismäärä korotuksineen.</p> <p>Kilpatuomarille ja urheilijan palkkiota saavalle voidaan maksaa verovapaita matkakustannusten korvauksia yllä mainituin perustein ja rajoituksin, vaikka hän saisi myös erillisen palkkion työkorvauksena. Kilpailun tai tapahtuman tulee liittyä yleishyödyllisen yhteisön toimintaan. Maksetut verovapaat kilometrikorvaukset ilmoitetaan tulolajilla <b>Yleishyödyllisen yhteisön maksama kilometrikorvaus</b>. Verovapaan kilometrikorvauksen ylittävä veronalainen määrä ilmoitetaan tulorekisteriin työkorvauksena tulolajilla <b>Työkorvaus</b>. Korvauksesta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>		
358	Yleishyödyllisen yhteisön maksama päiväraha	<p>Työmatkapäiväraha, jonka yleishyödyllinen yhteisö tai julkisyhteisö maksaa korvauksettomaan vapaaehtoistyöhön osallistuvalla.</p> <p>Vuodesta 2019 alkaen tulolajia käytetään myös silloin, kun julkisyhteisö (muun muassa valtio, kunta tai seurakunta) maksaa päivärahaa vapaaehtoistyöhön osallistuvalla.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan vain vapaaehtoistyöhön osallistuville maksetut päivärahat. Jos verovapaa päiväraha liittyy yhteisön maksamaan palkkaan, se ilmoitetaan tulolajilla Päiväraha (331).</p> <p>Kohdassa ilmoitetaan vain tuloverolain 71 § 3 momentin mukaiset verovapaat korvaukset. Lainkohdan mukaan matkakustannusten korvauksesta, jonka yleishyödyllinen yhteisö tai julkisyhteisö maksaa, on verovapaata tuloa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• päiväraha enintään 20 päivältä kalenterivuodessa</li> <li>• majoittumiskorvaus.</li> </ul> <p>Tulolajilla ilmoitetaan vain verovapaat määrät. Jos yleishyödyllinen yhteisö tai julkisyhteisö maksaa päivärahaa enemmän kuin tuloverolain 7 § momentissa säädetään, ylimenevä osa ilmoitetaan työkorvauksena.</p>	P	1 ja 2



		<p>Kilpatuomarille ja urheilijan palkkiota saavalle voidaan maksaa verovapaita matkakustannusten korvauksia yllä mainituin perustein ja rajoituksin, vaikka hän saisi myös erillisen palkkion työkorvauksena. Kilpailun tai tapahtuman tulee liittyä yleishyödyllisen yhteisön toimintaan. Maksetut verovapaat päivärahat ilmoitetaan tulolajilla <b>Yleishyödyllisen yhteisön maksama päiväraha</b>. Verovapaan päivärahan ylittävä veronalainen määrä ilmoitetaan tulorekisteriin työkorvauksena tulolajilla <b>Työkorvaus</b>.</p> <p>Päivärahasta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>		
--	--	---	--	--



## 5. TULOISTA VÄHENNETTÄVÄT ERÄT JA MUUT MAKSUT

Tiedot voidaan antaa ilmoitustapa 1:n (Palkka yhteissumma) ja ilmoitustapa 2:n (täydentävät tulolajit) sekä lisäksi erikseen ilmoitettavia tulolajien (1 ja 2) kanssa samalla ilmoituksella.

KOODI-ARVO	TULOAJIN NIMI	SELITE		TAPA
401	Autoedusta peritty korvaus	<p>Luontoisedun omavastuuosuus, jonka työntekijä maksaa autoedun verotusarvosta.</p> <p>Autoedun omavastuuosuus alentaa sosiaalivakuutusmaksujen perusteena olevan työansion ja verotettavan edun määrää tai poistaa sen kokonaan. Jos autoedun omavastuuosuus on autoedun verotusarvoa alempi, autoedun arvon ja autoedusta perityn korvauksen erotus on työntekijän veronalaista palkkaa. Jos omavastuuosuus vastaa autoedun verotusarvoa, verotettavaa etua ei synny. Tällöinkin peritty korvaus on ilmoitettava. Tällöin on lisäksi ilmoitettava edun määrä Autoetu-tulolajilla.</p> <p>Autoedun arvo ilmoitetaan täysimääräisenä <b>Autoetu-tulolajilla</b> ja <b>Autoedusta peritty korvaus-tulolajilla</b> työntekijältä perityn omavastuuosuuden määrä.</p> <p>Autoetu on ilmoitettava siinäkin tapauksessa, että suorituksen maksaja on perinyt tulonsaajalta luontoisedusta luontoisedun rahaa vastaavan tai sitä suuremman korvauksen, eikä palkkaan lisättävää määrää ole jäänyt lainkaan.</p> <p>Työnantaja voi periä autoedun omavastuuosuuden työntekijän nettopalkasta.</p>	P	1 ja 2
402	Ennakonpidätys	<p>Ennakkoperintä, jossa suorituksen maksaja vähentää verovelvolliselle maksettavasta rahamäärästä ennakonpidätysprosentin mukaan lasketun veron.</p> <p>Ennakonpidätys voidaan ilmoittaa ilmoituksella yhteissummalla, vaikka tulolajeja olisi ilmoitettu useita.</p>	P	1 ja 2



403	Luottamushenkilömaksu	<p>Maksu, joka voidaan periä puolueille tilitettäväksi kunnallisten luottamustoimihenkilöiden kokouspalkkioista.</p> <p>Luottamushenkilömaksua voivat ilmoittaa vain kunta ja kuntayhtymä. Kunta tai kuntayhtymä ilmoittaa luottamushenkilömaksun, joka on peritty kunnalliseen luottamustoimeen valitulle henkilölle maksetuista palkkiosta. Luottamushenkilölle maksettu palkkio ilmoitetaan Kokouspalkkio-, Luottamustoimipalkkio- tai Palkka yhteissummatulolajeilla maksun perusteesta riippuen.</p> <p>Jos luottamushenkilönä toimiva tulonsaaja on maksanut itse luottamushenkilömaksun suoraan puolueelle, maksua ei ilmoiteta tulorekisteriin. Puolue ilmoittaa maksun Verohallinnolle vuosi-ilmoituksella.</p> <p>Maksua ei ilmoiteta, jos se on peritty muusta kuin kunnallisesta luottamustoimesta, esimerkiksi osakeyhtiön tai muun yksityisoikeudellisen yhteisön hallituksen jäsenyydestä.</p>	P	1 ja 2
404	Lähdevero	<p>Lopullinen rajoitetusti verovelvolliselle maksetusta suorituksesta perittävä vero, jonka tulon maksaja on velvollinen perimään tulosta sen maksamisen yhteydessä.</p> <p>Erittelylajilla ilmoitetaan vain peritty ja Suomeen tilitetty lähdevero.</p> <p>Lähdevero voidaan ilmoittaa ilmoituksella yhteissummana, vaikka tulolajeja olisi ilmoitettu useita.</p> <p>Lähdevero ei sisällä työntekijän sairausvakuutusmaksua, vaan se peritään tarvittaessa erikseen. Tällöin työntekijän sairausvakuutusmaksu ilmoitetaan erillisellä Työntekijän sairausvakuutusmaksu- tulolajilla.</p> <p>Jos rajoitetusti verovelvolliselle maksetusta rojaltista ei peritä lähdeveroa, maksajan on ilmoitettava lähdeveron määränä 0 euroa. Kohtaa ei saa jättää tällöin tyhjäksi.</p>	P	1 ja 2
405	Lähdeverovähennys	Rahapalkan ja luontoisetujen yhteismäärästä ennen lähdeveron perimistä tehtävä vähennys.	P	1 ja 2



		Lähdeveroa perittäessä vähennetään 510 euroa kuukaudessa sellaisen tulon yhteismäärästä, josta perittävä lähdevero on 35 %. Alle kuukauden ajalta kertyneen tulon yhteismäärästä vähennetään 17 euroa päivässä. Vähennys ei kuitenkaan voi olla suurempi kuin tulon määrä. Vähennyksen saaminen edellyttää, että verovelvollinen esittää suorituksen maksajalle lähdeverokortin, jossa on maininta vähennyksestä.		
406	Maksettava palkka	Rahapalkka, joka maksetaan ennakonpidätyksen, työntekijän sosiaalivakuutusmaksujen ja muiden vähennettävien erien vähentämisen jälkeen työntekijälle.  Muihin vähennettäviin eriin voivat kuulua esimerkiksi luontoiseduista työntekijältä perittävät maksut, työnantajan pidättämät työttömyyskassan ja ammattiliiton jäsenmaksut sekä ulosottomaksut.  Työnantajalle kuuluvia kulueriä, kuten esim. työmatkoilta maksettavia hotellimaksuja, matkalippukuluja tai mahdollisia työterveydenhuollon maksuja ei ilmoiteta Maksettava palkka-tulolajilla.	V	1 ja 2
407	Muista luontoiseduista peritty korvaus	Osuus luontoisedun arvosta, jonka työntekijä maksaa itse.  Kohdassa ilmoitetaan summa, joka työntekijältä on peritty muista luontoiseduista kuin autoedusta tai työsuhdematkalippuedusta.  Luontoisedun arvo ilmoitetaan täysimääräisenä omalla tulolajillaan ja Muista luontoiseduista peritty korvaus -tulolajilla työntekijältä perityn omavastuuosuuden määrä.  Vaikka työnantaja olisi perinyt tai työntekijä muutoin olisi maksanut luontoisedusta työnantajalle luontoisedun raha-arvoa vastaavan korvauksen, luontoisetu ja peritty korvaus ilmoitetaan täysimääräisinä tulorekisteriin erikseen. Luontoisedusta peritty korvaus alentaa sosiaalivakuutusmaksujen perusteena olevan työnansion ja verotettavan tulon määrää.  <b>Esimerkki:</b> Työntekijä on saanut ladata omaa sähköautoaan työpäivänsä aikana työnantajan	P	1 ja 2



		<p>parkkihallissa työnantajan kustannuksella. Edusta muodostuu 30 euron kuukausittainen etu työntekijälle. Työnantaja perii työntekijän nettopalkasta edusta sen verotusarvoa vastaavan määrän, 30 euroa. Maksaja ilmoittaa tulorekisteriin:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 317 Muu luontoisetu 30.00 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Edun tyyppi: Muu etu</li> </ul> </li> <li>• 407 Muista luontoiseduista peritty korvaus 30.00</li> </ul> <p>Jos ravintoedusta peritty korvaus vastaa verotusarvoa, perittyä korvausta ei ilmoiteta Muusta luontoisedusta peritty korvauserittelyajalla. Tällöin käytetään vain tietoa Ravintoedusta peritty korvaus vastaa verotusarvoa – ”Kyllä (true)”.</p> <p>Työnantaja voi periä korvauksen luontoiseduista työntekijän nettopalkasta.</p> <p>Jos <b>Muu luontoisetu</b> -tulolajilla ilmoitettu luontoisetu ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen ja suorituksen maksaja on ilmoittanut tämän käyttämällä Vakuuttamistiedon tyyppi - tietoryhmää, vastaava <b>Vakuuttamistiedon tyyppi-tieto</b> on lisättävä myös <b>Muista luontoiseduista peritty korvaus</b> -tulolajiin siltä osin, kun peritty korvaus kohdistuu siihen osaan etua, joka ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Vaikka tulolajin oletuksena on, ettei se ole sosiaalivakuutusmaksujen perusteena, tulee maksajan vahvistaa ilmoituksella tiedot edellä kuvatulla tavalla.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Henkilöllä on asuntoetu 750 euroa, josta maksaja on perinyt korvausta 150 euroa. Lisäksi työnantaja antaa 180 eurolla etua, joka ei ole työeläke-, työttömyys- eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen. Sitä vastoin tulo on sairausvakuutusmaksun perusteena. Maksaja on perinyt tästä edusta korvausta 30 euroa.</p> <p><b>Maksaja ilmoittaa tiedot seuraavasti:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 317: 750.00 (etu voidaan ilmoittaa myös tulolajilla 301)</li> <li>• 317: 180.00 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Vakuuttamistiedon tyyppi: Työeläkevakuutusmaksun alainen: Ei</li> <li>○ Vakuuttamistiedon tyyppi: Työttömyysvakuutusmaksun alainen: Ei</li> <li>○ Vakuuttamistiedon tyyppi: Työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen: Ei</li> </ul> </li> <li>• 407: 150.00</li> <li>• 407: 30.00 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Vakuuttamistiedon tyyppi: Työeläkevakuutusmaksun alainen: Ei</li> </ul> </li> </ul>	
--	--	--	--



		<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Vakuuttamistiedon tyyppi: Työttömyysvakuutusmaksun alainen: Ei</li> <li>○ Vakuuttamistiedon tyyppi: Työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen: Ei</li> </ul> <p>Ks. asiakasohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: luontoisedut ja kustannusten korvaukset</a> sekä ohje <a href="#">Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot</a>.</p>		
408	Nettopalkasta vähennettävä muu erä	<p>Erät, jotka palkan maksaja vähentää nettopalkasta ennen kuin maksaa suorituksen tulonsaajalle.</p> <p>Nettopalkasta voidaan vähentää suorituksia lain tai sopimuksen perusteella. Lain perusteella tehtäviä vähennyksiä ovat esimerkiksi ulosmittaukset. Työnantaja voi kuitata omia saataviaan työntekijän palkasta. Työntekijän nettopalkasta voidaan vähentää maksuja, joiden perimisestä on työnantajan ja työntekijän kesken sovittu. Nettopalkasta vähennettäviä eriä ovat esim. työttömyyskassan ja ammattiyhdistysten jäsenmaksut sekä pysäköintihallimaksut.</p> <p>Jos ulosmittaus on jo ilmoitettu erikseen, ei sitä ilmoiteta enää tällä erittelyajalla yhteissummassa.</p>	V	1 ja 2
409	Nettopalkka	<p>Palkka, josta on toimitettu ennakonpidätys ja maksettu työntekijän sosiaalivakuutusmaksut.</p> <p>Nettopalkka on eri asia kuin työntekijälle maksettava palkka.</p>	V	1 ja 2
420	Polkupyöräedusta peritty korvaus	<p>Luontoisedun omavastuuosuus, jonka työntekijä maksaa polkupyöräedun euromääräisestä arvosta.</p> <p>Osa polkupyöräedun arvosta on verovapaata ja osa veronalaista. Polkupyöräedusta 1 200 euroa on verovapaata, ja ylittävä osa on veronalaista luontoisetua. Polkupyöräedusta on aina annettava ilmoitus, myös silloin kun verotettavaa etua ei ole. Edusta peritty korvaus alentaa verotettavaa edun määrää.</p> <p>Työnantaja voi periä polkupyöräedun omavastuuosuuden työntekijän nettopalkasta.</p>	P	1 ja 2





		<p>Polkupyöräedun ilmoittaminen poikkeaa muista luontoiseduista samalla tavalla kuin työsuhdematkalipun ilmoittaminen, koska työnantajan on vähennettävä polkupyöräedun palkaksi katsottavasta osuudesta työntekijältä perimänsä korvaus. Palkaksi katsottavana osuutena ilmoitetaan jäljelle jäävä määrä.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Työnantaja on antanut työntekijälle 1 800 euron arvoisen polkupyöräedun. Työnantaja perii työntekijän nettopalkasta 200 euroa. Työntekijä saa verovapaata etua 1 200 euroa. Veronalaista luontoisetua ja palkkaa on 400 euroa (1 800 – 1 200 – 200).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 363 Polkupyöräedun verovapaa osuus: 1200.00</li> <li>• 364 Polkupyöräedun palkaksi katsottu osuus: 400.00</li> <li>• 420 Polkupyöräedusta peritty korvaus: 200.00</li> </ul> <p>Jos palkaksi katsottavaa etua ei muodostu, työnantajan on vähennettävä työntekijältä perimänsä korvaus polkupyöräedun verovapaasta osuudesta. Polkupyöräedun verovapaana osuutena ilmoitetaan jäljelle jäävä määrä.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Työnantaja on antanut työntekijälle 1 000 euron arvoisen polkupyöräedun. Työnantaja perii työntekijän nettopalkasta 400 euroa. Työntekijä saa verovapaata etua 600 euroa.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 363 Polkupyöräedun verovapaa osuus: 600.00</li> <li>• 420 Polkupyöräedusta peritty korvaus: 400.00</li> </ul>		
410	Työnantajan maksaman kollektiivisen lisäeläkevakuutuksen maksu	<p>Työnantajan osuus kollektiivisen lisäeläkkeen kattamiseksi maksettavasta lisäeläkevakuutuksen maksusta.</p> <p>Maksu ilmoitetaan vain, jos työntekijä maksaa itse osan maksuista. Jos työnantaja maksaa kollektiivisen lisäeläketurvan maksut kokonaan, tietoja ei ilmoiteta laisinkaan palkkatietoilmoituksella.</p> <p>Kohdassa ilmoitetaan vain 6.5.2004 tai sen jälkeen otetun kollektiivisen lisäeläketurvan maksut. Jos työntekijä on ollut vakuutettuna</p>	P	1 ja 2



		<p>ennen 6.5.2004, häneltä perityt maksut ilmoitetaan vain Työntekijän työeläkevakuutusmaksu-kohdassa.</p> <p>Maksut ilmoitetaan tässä kohdassa myös silloin, kun uusi työntekijä on tullut 6.5.2004 jälkeen mukaan työnantajan ennen tuota päivää ottamaan kollektiiviseen vakuutusjärjestelmään.</p>		
411	Työnantajan maksaman kollektiivisen lisäeläkevakuutuksen työntekijältä peritty osuus	<p>Työntekijän osuus kollektiivisen lisäeläkkeen kattamiseksi maksettavasta lisäeläkevakuutuksen maksusta.</p> <p>Maksu ilmoitetaan vain, jos työntekijä maksaa itse osan maksuista. Jos työnantaja maksaa kollektiivisen lisäeläketurvan maksut kokonaan, tietoja ei ilmoiteta lainkaan palkkatietoilmoituksella.</p> <p>Kohdassa ilmoitetaan vain 6.5.2004 tai sen jälkeen otetun kollektiivisen lisäeläketurvan maksut. Jos työntekijä on ollut vakuutettuna ennen 6.5.2004, häneltä perityt maksut ilmoitetaan vain Työntekijän työeläkevakuutusmaksut-kohdassa.</p> <p>Maksut ilmoitetaan kohdassa myös silloin, kun uusi työntekijä on tullut 6.5.2004 jälkeen mukaan työnantajan ennen tuota päivää ottamaan kollektiiviseen vakuutusjärjestelmään.</p>	P	1 ja 2
412	Työntekijän sairausvakuutusmaksu	<p>Sairausvakuutusmaksun osa, jolla työntekijä osallistuu työtulovakuutuksen rahoittamiseen.</p> <p>Yleisesti verovelvollisella tulonsaajalla sairausvakuutusmaksu sisältyy aina ennakonpidätykseen, eikä yleisesti verovelvollisten osalta tule ilmoittaa erikseen työntekijän sairausvakuutusmaksua.</p> <p>Rajoitetusti verovelvollisen sairausvakuutusmaksu on perittävä erikseen lähdeveron lisäksi, ellei rajoitetusti verovelvollinen ole hakeutunut verotusmenettelystä annetun lain mukaiseen verotukseen, jolloin sairausvakuutusmaksu sisältyy ennakonpidätykseen tai ennakkoveroon.</p> <p>Työntekijän sairausvakuutusmaksuun sisältyvät sairausvakuutuksen päivärahamaksu ja sairausvakuutuksen sairaanhoitomaksu. Maksujen määrät vahvistetaan vuosittain</p>	P	1 ja 2



		valtioneuvoston asetuksella.		
413	Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	Bruttopalkan perusteella määräytyvä työeläkevakuutusmaksu, jolla työntekijä osallistuu työeläkevakuutuksen rahoittamiseen.  Työntekijän työeläkevakuutusmaksu vähennetään työntekijän nettopalkasta.	P	1 ja 2
414	Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	Bruttopalkan perusteella määräytyvä työttömyysvakuutusmaksu, jolla työntekijä osallistuu työttömyysvakuutuksen rahoittamiseen.  Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu vähennetään työntekijän nettopalkasta.	P	1 ja 2
415	Työsuhdematkalipusta peritty korvaus	Luontoisedun omavastuuosuus, jonka työntekijä maksaa työsuhdematkalipun euromääräisestä arvosta.  Osa työsuhdematkalipun arvosta on verovapaata ja osa veronalaista. Veronalainen osuus työsuhdematkalipusta on luontoisetua. Työnantajan työntekijälle antama enintään 3 400 euron arvoinen joukkoliikenteen henkilökohtainen matkalippu asunnon ja työpaikan välistä matkaa varten on verovapaata tuloa. Työsuhdematkalipusta on aina annettava ilmoitus, myös silloin kun verotettavaa etua ei ole.  Jos palkansaaja ostaa matkalipun itse ja työnantaja maksaa työntekijälle matkalipun hinnan tai osan siitä, työnantajan maksama korvaus katsotaan kokonaisuudessaan työntekijän palkaksi. Tällöin työntekijälle maksettu lipun hinta ilmoitetaan vain palkkana.  Työnantaja voi periä työsuhdematkalipun omavastuuosuuden työntekijän nettopalkasta.  Työnantajan on vähennettävä työsuhdematkalipun palkaksi katsottavasta osuudesta työntekijältä perimänsä korvaus. Palkaksi katsottavana osuutena ilmoitetaan jäljelle jäävä määrä.  <b>Esimerkki:</b> Työnantaja on antanut työntekijälle 5 000 euron arvoisen työsuhdematkalipun. Työnantaja perii työntekijän nettopalkasta 1 200 euroa. Veronalaista luontoisetua ja palkkaa on 400 euroa (5 000 – 3 400 – 1	P	1 ja 2



		<p>200). Työntekijä saa verovapaata etua 3 400 euroa.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 341 Työsuhdematkalipun verovapaa osuus: 3400.00</li><li>• 342 Työsuhdematkalipun palkaksi katsottu osuus: 400.00</li><li>• 415 Työsuhdematkalipusta peritty korvaus: 1200.00</li></ul> <p>Jos palkaksi katsottavaa etua ei muodostu, työnantajan on vähennettävä työntekijältä perimänsä korvaus työsuhdematkalipun verovapaasta osuudesta. Työsuhdematkalipun verovapaana osuutena ilmoitetaan jäljelle jäävä määrä.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Työnantaja on antanut työntekijälle 1 000 euron arvoisen työsuhdematkalipun. Työnantaja perii työntekijän nettopalkasta 500 euroa. Työntekijä saa verovapaata etua 500 euroa.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 341 Työsuhdematkalipun verovapaa osuus: 500.00</li><li>• 415 Työsuhdematkalipusta peritty korvaus: 500.00</li></ul> <p>Työsuhdematkalipussa veronalaisen ja verovapaan edun määriä arvioidaan vuositasolla, toisin kuin muissa luontoiseduissa, joissa arvostus tapahtuu kuukausitasolla. Jos työsuhdematkalippu annetaan kerran vuodessa, esimerkiksi vuoden alussa ja korvausta peritään säännöllisesti koko vuosi, käytännössä vuoden alussa olisi tilanne, että henkilölle muodostuisi veronalainen etu, koska maksaja ei ole vielä ehtinyt periä kuin ensimmäisen kuukauden korvauksen edusta. Jotta maksajan ei tarvitsisi korjata annettuja ilmoituksia edellä kuvatussa tilanteessa, maksaja voi jo etukäteen ennakoida tilanteen ja jakaa verovapaan osuuden koko vuodelle ja ilmoittaa sen kuukausittain tulorekisteriin samassa yhteydessä perimänsä korvauksen kanssa.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Työnantaja antaa 4 200 euron arvoisen työsuhdematkalipun vuoden alussa. Työnantaja perii lipusta 100 €/kk, yht. 1 200 euroa vuodessa. Käytännössä vuoden lopussa ei jäisi yhtään palkaksi katsottavaa osuutta, mutta vuoden alussa olisi, koska korvausta ei ole ehditty periä työntekijältä</p> <p>Jotta maksajan ei tarvitsisi korjata annettuja ilmoituksia</p>	
--	--	---	--



		<p>perityn määrän kasvaessa, maksaja voi jo etukäteen ennakoita tilanteen ja jakaa verovapaan osuuden koko vuodelle ja ilmoittaa sen kuukausittain tulorekisteriin samassa yhteydessä perimänsä korvauksen kanssa seuraavasti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 341 (verovapaa osuus): 250.00</li> <li>• 415 (peritty korvaus): 100.00</li> </ul>		
416	Ulkomaille maksettu vero	<p>Vero, esimerkiksi ennakonpidätys, jonka työnantaja on pidättänyt työntekijän palkasta ja maksanut työskentelyvaltion. Ennakonpidätyksen tulee vastata mahdollisimman tarkoin lopullista veroa.</p> <p>Yleisimmin kyseessä on tilanne, jossa suomalaisella työnantajalla on ulkomailta kiinteä toimipaikka ja siellä työnantajavelvoitteet. Tiedolla on merkitystä, koska Suomella on asuinvaltiona velvollisuus poistaa kaksinkertainen verotus.</p> <p>Erittelyajalla ei ilmoiteta työntekijän mahdollisesti itse ulkomaille maksamaa veroa, vaan sen työntekijä ilmoittaa itse verotuksessaan.</p>	V	1 ja 2
417	Ulosmittaus	<p>Perittäväksi tulleen velan maksamiseksi tehtävä pidätys. Ulosmitattava määrä lasketaan nettotulosta.</p> <p>Ulosmitattaessa velallisen ja hänen perheensä toimeentuloa varten tulee kuitenkin jättää suojaosuus.</p>	V	1 ja 2
418	Vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksu	<p>Lakisääteistä eläketurvaa täydentävän tietyille henkilölle kohdistetun eläkevakuutuksen maksu. Vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksu voi olla jatkuva tai kertamaksullinen.</p> <p>Kohtaan merkitään työntekijälle otetun vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksut. Samoin ilmoitetaan myös sellaisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksut, joka on otettu avoimen yhtiön yhtiömiehelle, kommandiittiyhtiön vastuunalaiselle yhtiömiehelle tai sellaisen osakeyhtiön osakkaalle, joka ei ole työeläkevakuutettu.</p> <p>Jos työnantajan ottaman vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksut ylittävät 8 500 euroa, ne ovat veronalaista tuloa, joista maksetaan myös työnantajan</p>	P	1 ja 2



		<p>sosiaalivakuutusmaksut. Jos maksut ylittävät 8 500 euroa vuodessa, suorituksen maksaja ilmoittaa ylimenevät maksut muuna luontoisetuina.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Työnantaja maksaa työntekijälle ottamansa vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksuja vuodessa 12 000 euroa. Työnantaja ilmoittaa tiedot seuraavasti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksu 8 500 euroa.</li> <li>• Muu verotettava luontoisetu 3 500 euroa.</li> </ul> <p>Kohtaan merkitään vain vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksut. Jos työnantaja on maksanut työntekijän puolesta työntekijän pakollisia eläkevakuutusmaksuja, työttömyysvakuutusmaksuja ja työntekijän itsensä ottaman vapaaehtoisen eläkevakuutuksen maksuja, nämä ilmoitetaan <b>Muu luontoisetu</b> -tulolajilla.</p>		
419	Vähennys ennen ennakonpidätystä	<p>Työntekijän itsensä maksama työn tekemisestä aiheutunut välitön kustannus, jonka työnantaja vähentää bruttopalkasta ennen ennakonpidätyksen osuuden määrittämistä. Tällaisia kustannuksia ovat muun muassa palkansaajan maksamat kustannukset moottorisahan käytöstä ja muut työvälineistä aiheutuneet kustannukset. Samoin tällaisia kustannuksia ovat myös menot työmatkoista, jos työnantaja ei maksa niistä verovapaita korvauksia palkan lisäksi.</p> <p><i>Vähennyksen määränä voidaan ilmoittaa enintään suorituksen määrän suuruisen summa.</i></p> <p>Kohtaan merkitään vähennys, joka on tehty ennen ennakonpidätyksen toimittamista. <i>Vähennysten osuuden tulee sisältyä myös tulolajilla ilmoitettuun palkkaan.</i></p> <p><b>Esimerkki:</b> Työntekijä on maksanut itse moottorisahan käytöstä aiheutuneet 4 500 euron kustannukset. Työntekijälle maksettu koko vuoden palkka on 20 000 euroa, josta sahatyön osuus on 14 000 euroa. Työntekijä on vaatinut ennakkoperinnässä vähennystä käyttökustannuksista 40 %:n mukaisesti sahatyöstä maksetun palkan määrästä eli 5 600 euroa. Ennakonpidätys on toimitettu ennakkoperintälain (1118/1996) 15 § mukaisesti 14 400 eurosta (20 000 - 5 600).</p>	P	1 ja 2



		<p>Palkan tulolajilla ilmoitetaan 20 000 euroa ja Vähennys ennen ennakonpidätystä -erittelylajilla ilmoitetaan 5 600 euroa. Työntekijän tulee vaatia esitäytetyllä veroilmoituksellaan moottorisahavähennystä ja selvittää sahatyöstä maksetun palkan määrä. Lopullisessa verotuksessa vähennys lasketaan sahatyöstä maksetun palkan (14 000 euroa) osuudesta.</p> <p>Jos työnantaja on maksanut moottorisahan käytöstä aiheutuneet kustannukset, katso ilmoittaminen kohdasta: Veronalaiset kustannusten korvaukset.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Pelimannille luvataan soittokeikasta 200 euroa. Matkustaminen ja matkustamisen kustannukset eivät vaikuta maksettavaan bruttomäärään. Matkakustannuksia ei siis korvata.</p> <p>Työnantaja voi laskea määrän, josta toimittaa ennakonpidätyksen siten, että vähentää työntekijän antaman selvityksen perusteella saman määrän, jonka voisi korvata verovapaasti. Esimerkiksi matkustamiskustannuksia 51 km x 43 snt/km eli 21,93 snt ja osapäivärahan 20 euroa vastaavat määrät, jolloin pidätyksenalaiseksi määräksi jää 158,07 euroa. Samasta määrästä maksetaan myös työnantajan sairausvakuutusmaksu.</p> <p>Palkan tulolajilla ilmoitetaan 200 euroa, Vähennys ennen ennakonpidätystä -erittelylajilla ilmoitetaan 41,93 euroa. Verovapaiden matkakustannusten korvausten tulolajeilla ei tehdä merkintöjä.</p> <p>Työntekijän on vaadittava vähennyksiä veroilmoituksessaan ja vähennys on yleensä alempi kuin ennakonpidätyksen yhteydessä.</p> <p>Maksaja voi tietyissä laissa säädetyissä tilanteissa vähentää urheilijan palkkiosta ennen ennakonpidätyksen toimittamista sellaisia kustannuksia, jotka urheilija on itse maksanut ja jotka ovat välittömästi aiheutuneet urheilusta. Tällainen maksajan tekemä vähennys ilmoitetaan tulolajilla Vähennys ennen ennakonpidätystä. Vähennyksen osuuden pitää sisältyä myös <b>Työkorvaus</b>-tulolajilla ilmoitettuun palkkioon. Vähennyksen määränä voidaan ilmoittaa enintään suorituksen määrän suuruinen summa, vaikka urheilijalle aiheutuneet kulut olisivatkin suuremmat kuin palkkio.</p> <p>Jos maksaja tekee vähennyksen sellaisesta tulosta, joka ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen, maksajan on annettava <b>Vähennys ennen ennakonpidätystä</b> -tulolajille <b>Vakuuttamistiedon tyyppi</b> -tieto. Vähennys ennen ennakonpidätystä -tulolajin oletuksena on, ettei se ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Maksajan pitää siitä huolimatta antaa Vakuuttamistiedon tyyppi -</p>		
--	--	---	--	--



		<p>tieto (Sosiaalivakuutusmaksujen alainen: Ei), jos vähennys tehdään tulosta, joka ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Ulkopuoliselle luennoitsijalle maksetaan 1 000 euron luentopalkkio. Luentopalkkio ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Matkakuluja hänelle on muodostunut 150 euroa. Maksaja ei maksa kuluja erikseen, vaan vähentää kulujen määrän ennen ennakonpidätyksen toimittamista. Henkilön ennakonpidätysprosentti on 30. Maksaja toimittaa ennakonpidätyksen 850 eurosta ja ilmoittaa tiedot tulorekisteriin seuraavasti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 214 Luentopalkkio: 1000.00</li> <li>• 402 Ennakonpidätys: 255.00</li> <li>• 419 Vähennys ennen ennakonpidätystä: 150.00             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Vakuuttamistiedon tyyppi: Sosiaalivakuutusmaksujen alainen – Vakuutusmaksun perusteena: Ei</li> </ul> </li> </ul> <p>Jos samalla maksukerralla maksetaan sosiaalivakuutusmaksun alaista palkkaa ja sellaista EPL 13 §:n mukaista palkkaa, joka ei ole sosiaalivakuutusmaksujen perusteena, ja jompaankumpaan tuloon kohdistuu kuluja, jotka vähennetään ennen ennakonpidätyksen toimittamista, maksajan on annettava <b>Vakuuttamistiedon tyyppi</b> -tieto. Sen avulla vähennys kohdistuu oikeaan tulolajiin.</p> <p>Jos maksaja vähentää samalla maksukerralla kuluja sosiaalivakuutusmaksujen alaisista tuloista ja sellaisista tuloista, joista ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja, maksajan on ilmoitettava vähennykset erikseen. Vakuuttamistiedon tyyppi (Sosiaalivakuutusmaksujen alainen: Ei) pitää liittää siihen vähennykseen, joka tehdään tulosta, josta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Henkilölle maksetaan 2 900 euroa kuukausipalkkaa ja lisäksi 300 euroa odotusajan korvausta. Odotusajan korvaus ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen. Henkilön ennakonpidätysprosentti on 20. Henkilöllä on 45 euroa kuluja, jotka kohdistuvat odotusajan korvaukseen, sekä 100 euroa kuluja, jotka kohdistuvat aikapalkkaan. Työnantaja vähentää molemmat osuudet henkilön tuloista ennen ennakonpidätyksen toimittamista. Maksaja ilmoittaa tiedot tulorekisteriin seuraavasti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 201 Aikapalkka: 2900.00</li> <li>• 217 Odotusajan korvaus: 300.00</li> <li>• 402 Ennakonpidätys: 611.00</li> <li>• 419 Vähennys ennen ennakonpidätystä: 100.00</li> <li>• 419 Vähennys ennen ennakonpidätystä: 45.00</li> </ul>	
--	--	---	--





		<ul style="list-style-type: none"><li>○ Vakuuttamistiedon tyyppi: Sosiaalivakuutusmaksujen alainen – Vakuutusmaksun perusteena: Ei</li></ul> <p>Jos vähennys ennen ennakonpidätyksen toimittamista tehdään sellaisesta tulosta, joka on kaikkien sosiaalivakuutusmaksujen alainen, maksajan ei tarvitse ilmoittaa Vakuuttamistiedon tyyppi -tietoa, ellei se maksa samalla jotain muuta tuloa, joka ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p> <p><b>Esimerkki:</b> Henkilölle maksetaan 3 500 euroa kuukausipalkkaa. Hänen ennakonpidätysprosenttinsa on 25. Hän käyttää työssään omia työkalujaan, joista työnantaja ei maksa hänelle erikseen korvausta. Maksaja vähentää omien työkalujen käytöstä 30 euroa ennen ennakonpidätystä ja toimittaa ennakonpidätyksen 3 470 eurosta. Koska maksettu kuukausipalkka on kaikkien sosiaalivakuutusmaksujen alainen, ei maksajan tarvitse ilmoittaa Vakuuttamistiedon tyyppi -tietoa.</p> <p>Maksaja ilmoittaa tiedot tulorekisteriin seuraavasti:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 201 Aikapalkka: 3500.00</li><li>• 402 Ennakonpidätys: 867.50</li><li>• 419 Vähennys ennen ennakonpidätystä: 30.00</li></ul>		
--	--	--	--	--

