



TULOREKISTERI

Näin käytät palkkojen tulolajeja - tulolajin valitseminen, tulolajin lisätiedot ja vakuuttaminen

8.11.2023

Käytännön järjestelyt

- Kysymyksiä voi esittää **esityksen aikana** kirjoittamalla kysymyksen tilaisuuden kysymysosioon (Q&A)
 - Kysymykset tulevat näkyviin hyväksynnän jälkeen
 - Kysymysosion voi halutessaan sulkea esityksen ajaksi. Kysymykset ovat luettavissa esityksen jälkeen, mikäli tapahtuman ikkunaa ei suljeta
- Osallistujien mikrofonin ja kameran käyttö on estetty esityksen sujuvuuden vuoksi
- Tilaisuus nauhoitetaan ja tallenne on ilmoittautuneiden katseltavissa kahden viikon ajan. Linkki tallenteeseen on tilaisuuden jälkeen lähetettävässä kiitosviestissä

Sisältö

- Yleistä tulolajien käytöstä
 - Mitä ovat tulolajien sosiaalivakuutusmaksujen oletusarvot?
 - Missä tulolajeissa sosiaalivakuutusmaksut voivat vaihdella eri tilanteissa?
- Millaisia lisätietoja tulolajeille pitää antaa?
- Tulolajien käyttö erilaisissa erityistilanteissa
- Mistä saan lisätietoa ja apua tulolajin valintaan?

An aerial photograph of a large, calm lake surrounded by a dense forest of tall, thin trees. The water is a deep blue, reflecting the sky and the surrounding greenery. The forest extends to the horizon, creating a vast, continuous canopy. The text "Yleistä tulolajien käytöstä" is overlaid in white, bold font across the center of the lake.

Yleistä tulolajien käytöstä

Palkkatietoilmoituksen tulolajit

- **Tulorekisterissä tulot on eritelty erillisiksi tulolajeiksi sillä tarkkuustasolla, jolla tiedon käyttäjät tarvitsevat tietoja**
 - Esim. lomapalkalle, sairausajan palkalle, koulutusajan palkalle ja matkustusajan palkalle ei ole omaa tulolajia
- **Kullakin tulolajilla on yksilöllinen kolminumeroinen koodiarvo, jolla tulo ilmoitetaan tulorekisteriin**
- **Ohjeistuksessa ja tulolajien selitteissä on kuvattu, missä tilanteissa tulolajia käytetään**
- **Tulolajit vastaavat pitkälti palkkajärjestelmien yleisimpiä palkkalajeja**
- **Palkkatietoilmoituksella on käytössä seuraavat tulolajiryhmät:**
 - 100-sarjan tulolajit: rahapalkat, ilmoitustapa 1
 - 200-sarjan tulolajit: rahapalkat, ilmoitustapa 2 (täydentävät tulolajit)
 - 300-sarjan tulolajit: erikseen ilmoitettavat tulolajit, esim. luontoisedut ja kustannusten korvaukset
 - 400-sarjan tulolajit: tuloista vähennettävät erät, esim. ennakonpidätys ja työntekijämaksut

Vaihtoehtoiset tavat

Tärkeää tulolajin valinnassa

- **Jokaisella tulorekisterissä käytössä olevalla tulolajilla on oletusarvot, mitä sosiaalivakuutusmaksuja tulolajista maksetaan**
 - Tulolajien selitteet ja sosiaalivakuutusmaksujen oletusarvot löydät tulorekisterin internet-sivuilta
- **Maksajan on tiedettävä erilaisten suoritusten ja erilaisten palkkaerien käsittely työansiona eri vakuutuksissa**
 - Maksajan on lisäksi tiedettävä, onko suoritus veronalaista vai verovapaata
- **Oikean tulolajin valinnassa on huomioitava käyttötarkoitus ja lisäksi on tiedettävä tulolajin sosiaalivakuutusmaksujen oletusarvot, ja voiko tulolajin vakuuttamistietoja muuttaa**
 - Osassa tulolajeista voidaan sosiaalivakuutusmaksuja muuttaa Vakuuttamistiedon tyyppi -tiedon avulla
 - Osa tulolajeista on sellaisia, ettei sosiaalivakuutusmaksujen oletusarvoja voi muuttaa
- **Jos oletusarvoja ei voi muuttaa ja vakuutusmaksut poikkeavat tulolajin oletusarvoista, on valittava muu sopiva tulolaji**
- **Ilmoituksella annettu Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi vaikuttaa aina koko ilmoitukseen ja on vahvempi kuin tulolajin oletusarvot tai tulolajille annetut vakuuttamistiedot**
 - Ilmoitukselle on annettu esim. Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työeläkevakuutus). Mikään ilmoituksella oleva tulolaji ei ole työeläkevakuutuksen alaista

Tulolajit, joissa sosiaalivakuutusmaksut voivat vaihdella

Tulolajin koodi	Selite
101	Palkka yhteissumma
202	Aloitepalkkio
209	Kilometrikorvaus (veronalainen)
210	Kokouspalkkio
214	Luentopalkkio
215	Luottamustoimipalkkio
216	Muu maksettu lisä
219	Sairausajan osapalkka
226	Työsuhteeseen perustuva osakeanti
233	Voittopalkkio
308	Hallintoelimen jäsenyydestä maksettu palkkio
310	Henkilöstölle annettu rahalahja
315	Muu henkilöstölle suunnattu veronalainen etu
317	Muu luontoisetu
320	Osakepalkkio
326	Palkkio työsuhdekeksinnöstä
328	Perhehoitajan palkkio
336	Työkorvaus
341	Työsuhdematkalipun verovapaa osuus
352	Vakuutuspalkka
363	Polkupyöräedun verovapaa osuus
366	Tekijänoikeuskorvaus ansiotuloa (2024)
367	Rahana maksettu osakepalkkio (2024)
407	Muista luontoiseduista peritty korvaus
419	Vähennys ennen ennakonpidätystä

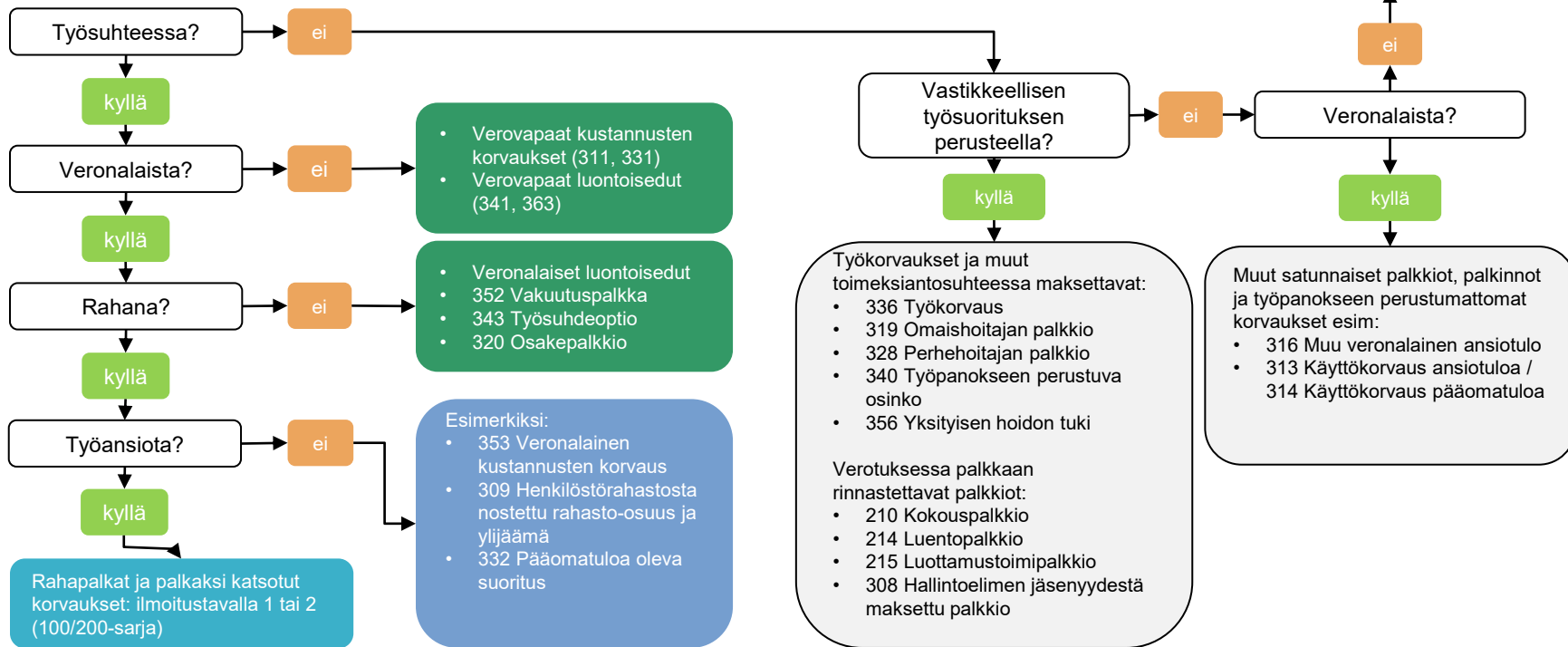
- **Joidenkin tulolajien sosiaalivakuutusmaksut voivat vaihdella maksutilanteesta riippuen**
 - Tällöin maksaja voi tarvittaessa vaihtaa tulolajin sosiaalivakuutusmaksun tai -maksujen oletusarvoja
 - Sosiaalivakuutusmaksun muutos merkitään tulolajiin liittyvän **vakuuttamistiedon** avulla
 - Vakuuttamistiedon käyttäminen on **sallittu vain ohessa lueteltujen tulolajien** kohdalla

Tulolajeissa on valmiina oletus sosiaalivakuutusmaksuista. Vakuuttamistietoa ei tarvitse antaa, jos maksat oletuksen mukaisissa olosuhteissa.

Muuta vakuuttamistietoa vain, jos maksat oletuksesta poikkeavassa tilanteessa.

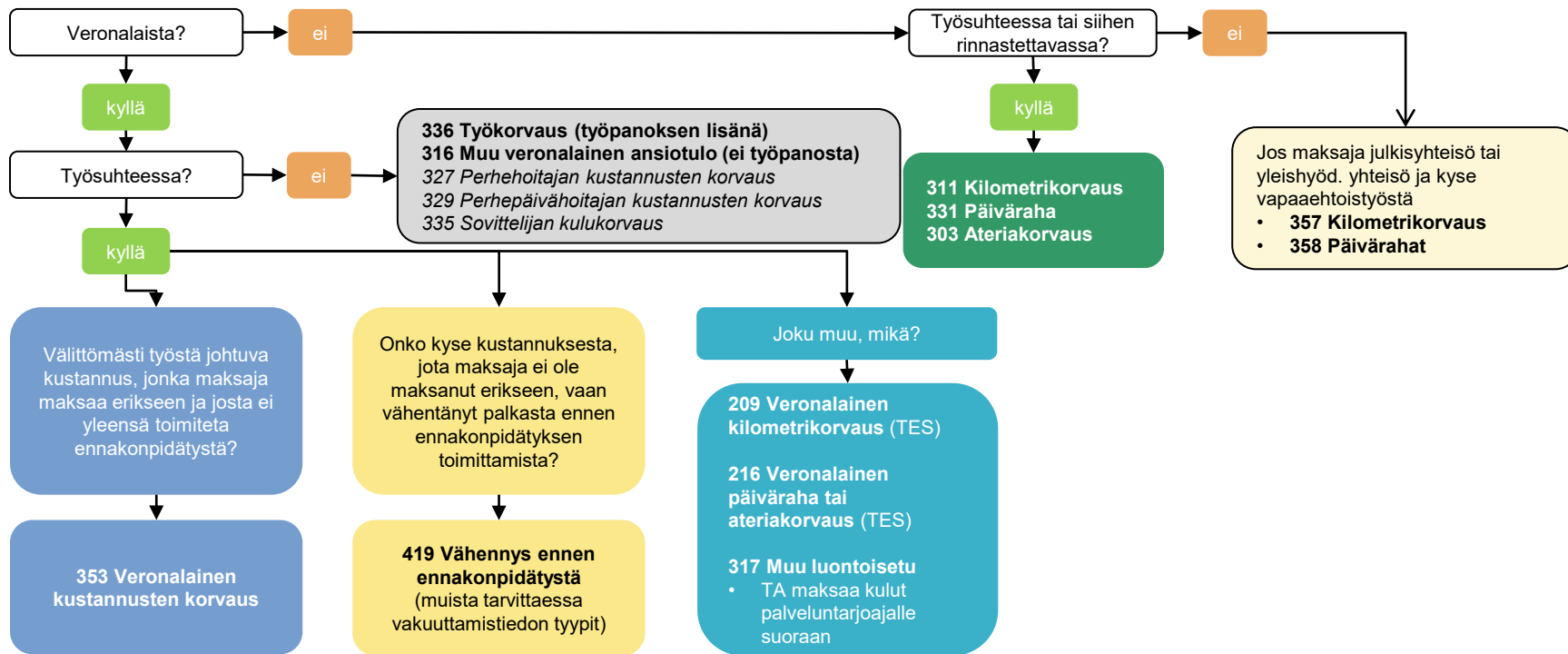
Miten valitsen tulolajin? 1/3

Suorituksen määrittäminen, esimerkkejä



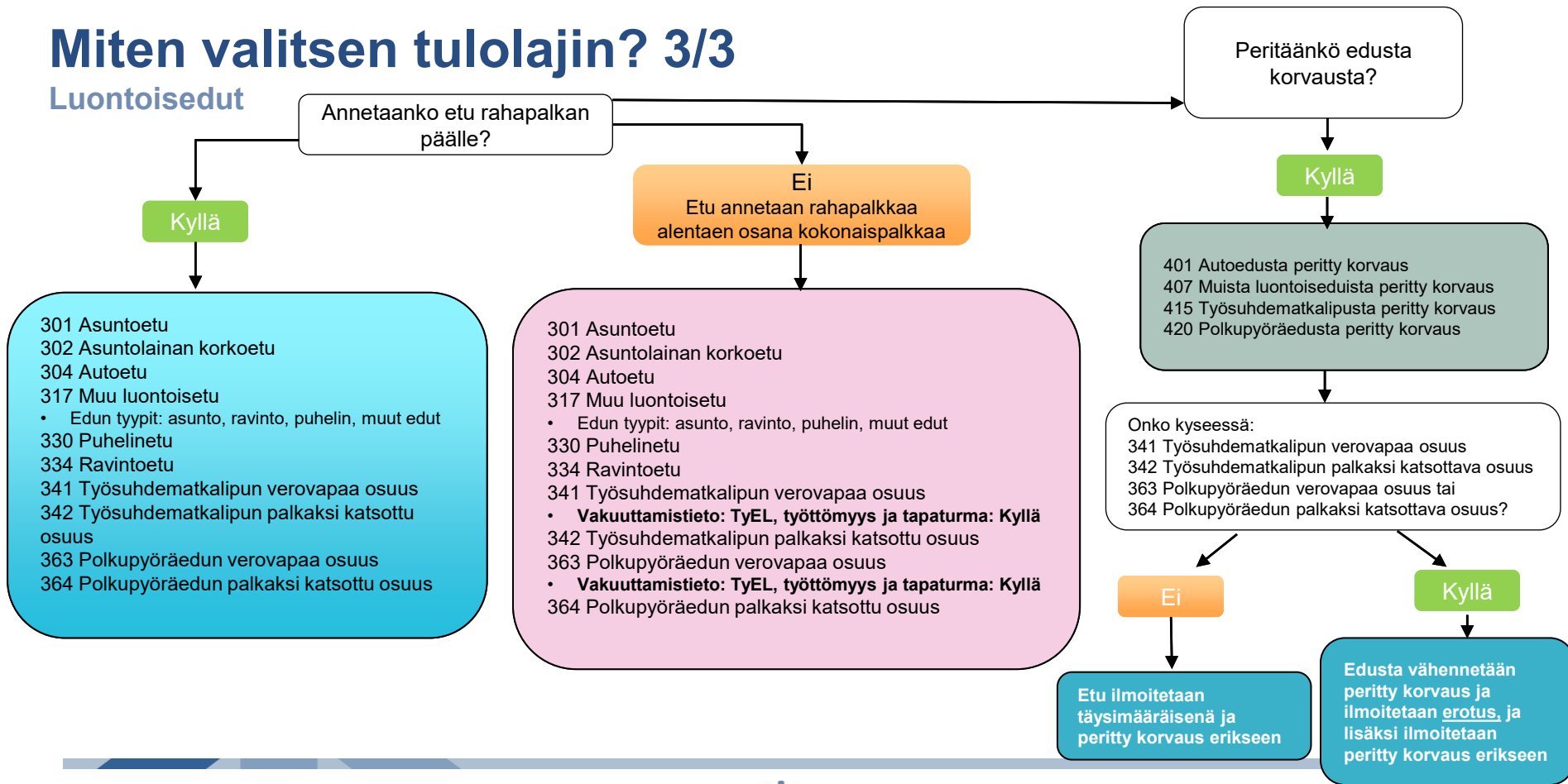
Miten valitsen tulolajin? 2/3

Kustannusten korvaukset ja muut suoritukset, esimerkkejä



Miten valitsen tulolajin? 3/3

Luontoisedut



Tärkeää palkkatietojen ilmoittamisessa

- **Palkkatietoilmoituksella ilmoitetaan vain henkilölle tosiasiasa maksettuja suorituksia ja henkilöltä tosiasiasa perittyjä maksuja ja veroja**
 - Et saa ilmoittaa perittyjä työntekijämaksuja, muita korvauksia tai toimitettua ennakonpidätystä, jos niitä ei ole henkilöltä peritty ja vähennetty palkasta
- **Palkkajärjestelmässä tehtäviä ns. teknisiä vähennyksiä, kuten tulon siirtoja palkkalajilta toiselle, ei ilmoiteta tulorekisteriin**
 - Esim. kuukausipalkkaa vähennetään ja osa siitä siirretään lomapalkaksi tai sairausajan palkaksi järjestelmässä. Tulorekisteriin molemmat suoritukset ilmoitetaan tulolajilla 201 Aikapalkka
- **Negatiivinen ennakonpidätys saadaan ilmoittaa palkkatietoilmoituksella vain, jos ennakonpidätystä ei voida oikaista myöhempien palkkojen ennakonpidätystä alentamalla**
 - Negatiivisia veroja ja työntekijämaksuja saa ilmoittaa vain, jos henkilölle on tosiasiasa palautettu rahaa
- **Tulolajeja ei voi tulorekisterissä korjata käyttämällä negatiivisia lukuja**
 - Väärin ilmoitettu tai maksettu tulo ilmoitetaan antamalla korvaava ilmoitus, jolla kerrotaan tulon oikea määrä tai muuttunut luonne, esimerkiksi maksetun tulon muuttuminen perusteettomaksi eduksi.
 - Ks. korjaamiskoulutusten materiaalit tulorekisterin internet-sivulta: [Tapahtumat ja verkkoseminaarit - Tulorekisteri \(vero.fi\)](#)

An aerial photograph of a large, calm lake surrounded by a dense forest of tall, thin trees. The water is a deep blue, reflecting the sky and the surrounding greenery. The forest extends to the horizon, creating a vast, continuous canopy. The text is centered over the lake in a white, sans-serif font.

Millaisia lisätietoja tulolajeille pitää antaa?

Ilmoittamisen logiikasta tulolajeja käytettäessä

- **Palkkatietoilmoituksella ilmoitetaan maksajasta ja tulonsaajasta tiettyjä ominaisuus- ja muita lisätietoja, joiden avulla tiedon käyttäjät saavat tulonsaajasta ja maksajasta tarvitsemansa lisätiedot**
- **Tulonsaajalle maksettu tulo voi koostua tulolajin lisäksi muistakin tiedoista**
 - Esim. tulonsaajan lisätiedot: avainhenkilö, urheilija, esiintyvä taiteilija, yhteisö, osaomistaja jne.
 - Esim. maksajan tyyppitiedot: Julkisyhteisö, kotitalous, tilapäinen työnantaja, ulkomainen työnantaja jne.
 - Esim. tuloon liittyvät lisätiedot: Kuuden kuukauden sääntö soveltuu-tieto ja takaisinperintä-tieto
- **Tietojen perusteella tiedon käyttäjät, esimerkiksi Verohallinto saa tiedon, onko maksajalla ennakonpidätysvelvollisuutta tai kuuluuko tulonsaajan saama tulo verottaa normaalista poikkeavalla tavalla ja esimerkiksi työeläkelaitos saa tiedon, onko suorituksen maksaja tehnyt sopimusta työeläkevakuuttamisesta**
- **Lisäksi tietyt kansainväliset sopimukset velvoittavat Suomea keräämään ja välittämään tiedot palkoista tulonsaajan asuinvaltioon**

Maksajan tyyppi

- **Maksajasta ilmoitetaan seuraavia ominaisuustietoja:**
 - julkisyhteisö
 - kansainvälinen erityisjärjestö
 - kotitalous
 - kotitalouksien työnantajarinki
 - tilapäinen työnantaja (ei TyEL-vakuutus sopimusta)
 - ulkomainen työnantaja
 - ulkomainen konserniyhtiö
 - valtio
 - valtion liikelaitos tai erillishallinnollinen laitos
- **Tietoa ei ilmoiteta lainkaan, jos maksaja ei ole mikään edellä mainituista tahoista. Näin ollen, jos maksajana on esimerkiksi osakeyhtiö tai muu säännöllisesti palkkoja maksava yritys, johon mikään lisätiedoista ei päde, ei ilmoiteta mitään maksajan tyyppiä.**

Tulonsaajan lisätiedot

Tulonsaajasta ilmoitetaan lisäksi seuraavia ominaisuustietoja, jos tulonsaajana on jokin seuraavista tai kyseinen ehto pätee tulonsaajaan:

- avainhenkilö
- Ahvenanmaan maantielautalla työskentelevä henkilö
- diplomaattisen edustuston maksamaa palkkaa saava henkilö
- EPPO-lain mukaista vakuutuspalkkaa saava henkilö
- esiintyvä taiteilija
- osakasasemassa maksajaan
- osaomistaja
- rajakunnassa työskentelevä henkilö
- tulonsaaja on oleskellut enintään 183 päivää verosopimuksessa tarkoitettuna ajanjaksona
- työnantaja maksaa työntekijän puolesta verot (nettopalkkasopimus)
- ulkomailla asuva vuokratyöntekijä
- ulkomailla työskentelevä henkilö
- urheilija
- valtion työllisyysmäärärahoilla työllistetty
- yrittäjä, ei YEL- tai MYEL-vakuuttamisvelvollisuutta
- yhteisö

Yksittäiseen tulolajiin liitettävät tiedot 1/3

- **Määrä**

- Maksettu määrä ilmoitetaan euroissa, vaikka suoritus olisi maksettu muuna valuuttana. Jos suoritus on maksettu muuna valuuttana, se on muunnettava euroiksi käyttäen maksupäivänä voimassaolevaa Euroopan keskuspankin (EKP) viitekurssia.

- **Ansaintakausi (ns. ansaintajakso)**

- Kullekin yksittäiselle tulolajille voidaan merkitä ansaintakausi. Ansaintakaudella tarkoitetaan ajanjaksoa, jolta tulo on kertynyt. Täydentävä lisätieto, jota tarvitsee moni tiedon käyttäjä. Erityisen tärkeää on ilmoittaa tieto sosiaalivakuutusmaksujen perusteena oleville tuloille ja muille veronalaisille tuloille.

- **Kertakorvaus**

- Kertakorvaus maksetaan satunnaisesti eikä säännöllisesti tai toistuvasti. Kertakorvaus-tietoa suositellaan käytettävän vain silloin, kun tulonsaajalle maksetaan esimerkiksi tietyltä ajalta kertynyttä bonusta tai työsuhteen päättymisen yhteydessä maksetaan kertatuloa. Joidenkin tulonsaajien kohdalla koko vuoden ansio voi koostua suurimmaksi osaksi yksittäisistä suorituksista (esim. freelancereilla) tai maksettavan tulon määrä voi vaihdella. Yksittäisten suoritusten ilmoittamisessa ei ko. tietoa suositella käytettävän.

Yksittäiseen tulolajiin liitettävät tiedot 2/3

- **Palkan yksikkö**
 - Tulolajille voidaan ilmoittaa maksetun palkan yksikköhinta, joka koostuu yksikön mukaisesta hinnasta, yksiköiden määrästä ja yksikön tyypistä. Esimerkiksi yksikön tyyppinä voi olla tunti, määränä kuukauden aikana tehtyjen työtuntien määrä ja yksikköhintana tuntipalkka.
- **Merityötulo**
 - Tieto ilmoitetaan, jos suoritus on maksettu merityötulona. Tiedon lisäksi voidaan ilmoittaa mahdollinen Cross-trade-aika sekä nostettavissaolokausi.
- **6 kk sääntö**
 - Tulonsaajan työskennellessä ulkomailla tuloon voi soveltua ns. kuuden kuukauden sääntö. Lisätiedolla ilmoitetaan ulkomaan työskentelyyn liittyen soveltuuko kuuden kuukauden sääntö vai ei.

Yksittäiseen tulolajiin liitettävät tiedot 3/3

- **Maksettu muuna kuin rahana**
 - Täydentävä lisätieto. Vastike työstä voidaan rahan lisäksi maksaa myös muuna vastikkeena, esim. osakkeina, optioina tai vastavuoroisena vaihtotyönä. Ilmoitetaan vastikkeen käypä arvo. Luontoiseduille ei tarvitse ilmoittaa.
- **Tiettyihin tulolajeihin liittyy pakollisia lisätietoja**
 - 311 Kilometrikorvaus (verovapaa)
 - 331 Päiväraha
 - 304 Autoetu
 - 317 Muu luontoisetu
- **Liikasuoritukset ja niiden takaisinmaksut**
 - Perusteeton etu ja takaisinperintä.
- **Lisäksi tiettyihin tulolajeihin liittyy mahdollisuus ilmoittaa poikkeava vakuuttamistieto**

Esimerkkejä tarvittavan tiedon muodostumisesta

Avainhenkilö, jolla rahapalkan lisäksi autoetu

- Tulonsaajan lisätieto: Avainhenkilö
- 201 Aikapalkka: 7800.00
 - Ansaintakausi: 1.-31.10.2023
- 304 Autoetu: 650.00
 - Auton tyyppi: Vapaa autoetu
 - Ikäryhmä: A
 - Päästöarvo: 0
- 401: Autoedusta peritty korvaus: 100

Ulkomainen työnantaja maksaa palkkaa rajoitetusti verovelvolliselle vuokratyöntekijälle, joka vakuutettu kotivaltiossaan

- Maksajan tyyppitieto: Ulkomainen työnantaja
- Tulonsaajan lisätieto: Ulkomainen vuokratyöntekijä
- Vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi: Ei kuulu Suomen sosiaaliturvan soveltamispiiriin (työeläke-, sairaus-, työttömyys- sekä työtaturma- ja ammattitautivakuutus)
- Rajoitetusti verovelvollinen: Kyllä
- 227 Urakkapalkka: 3250.00
- Työskentelypäivien lukumäärä: 20

Saksassa työskentelevä työntekijä, jonka palkkaan soveltuu kuuden kuukauden verovapaussääntö ja vakuutuslaskutus määrätty

- Tulonsaajan lisätieto: Ulkomailla työskentelevä henkilö
- 352 Vakuutuslaskutus: 5500.00
 - Kuuden kuukauden sääntö soveltuu: Kyllä
 - Työskentelyvaltion maakoodi: DE

Tulolajin oletuksesta poikkeavan vakuuttamistiedon käyttö. Tulo peritään takaisin

- 216 Muu maksettu lisä: 1200.00
 - Vakuuttamistiedon tyyppi:
 - Työeläkevakuutusmaksun alainen: EI
 - Työttömyysvakuutusmaksun alainen: EI
 - Työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen: EI
 - Takaisinperintä: Kyllä
- Takaisinperinnän lisätiedot:
 - Takaisinperintäpäivä: 8.11.20xx
 - Takaisinperittyyn määrään kohdistuva ennakonpidätys:
 - Alkuperäinen palkanmaksukausi: 1.9.–30.9.20xx

An aerial photograph of a large, calm lake surrounded by a dense forest of tall, thin trees. The water is a deep blue, reflecting the sky and the surrounding greenery. The forest extends to the horizon, creating a vast, continuous canopy. The text is centered over the lake in a bold, white font.

**Tulolajien käyttö erilaisissa
erityistilanteissa**

Ulkopuoliselle maksetut palkkiot

- **Palvelussuhteen ulkopuoliselle henkilölle maksetut palkkiot käsitellään pääsääntöisesti työkorvauksena ja ilmoitetaan tulolajilla *Työkorvaus (336)* tulorekisteriin, jos saaja ei kuulu ennakoperintärekisteriin**
 - Esim. toiminnantarkastajan ja tilintarkastajan palkkio, edunvalvontapalkkio, todistajanpalkkio, kaupanvahvistajan palkkio, ulkopuoliselta tilatut työt jne.
 - Ennakoperintärekisteriin kuuluvalle maksettuja työkorvauksia ei ilmoiteta, ellei maksaja ole JuEL:n piiriin kuuluva maksaja eikä tulonsaajalla ole omaa YEL-vakuutusta
 - Jos on sovittu, että suoritus maksetaan palkkana, voidaan käyttää mitä tahansa palkan tulolajia
- **Tulorekisterissä käytössä olevia 200-sarjan tulolajeja käytetään pääsääntöisesti silloin, kun maksetaan suorituksia palvelussuhteessa oleville henkilöille, mutta *osaa näistä tulolajeista voidaan käyttää myös maksettaessa suorituksia palvelussuhteen ulkopuoliselle tulonsaajalle***
 - Nämä ovat tuloja, joissa vakuuttamistiedon tyyppi-tietoa voidaan muuttaa, kuten esimerkiksi **Kokouspalkkio (210)** ja **Luentopalkkio (214)**, **luottamustoimipalkkio (215)**, samoin **Hallintoelimen jäsenyydestä maksettu palkkio (308)**

Säännöllisellä työajalla ja sen ulkopuolella tehtävästä työstä maksettavan ansion ilmoittaminen 1/2

- **Kuukausipalkkaisilla palkansaajilla** kaikki **säännöllisen työajan ulkopuolella** tehtävästä työstä maksettava palkka voidaan merkitä summattuna ko. tilanteeseen soveltuviin tulolajeihin eli lisätyökorvauksen, hätätyökorvauksen ja ylityökorvauksen tulolajeille perusosineen, korotusosineen ja lisineen.
- **Tuntipalkkaisilla 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 asianmukaisesti kohtiin, esim. iltavuorokorvauksiin.
 - Kaikki palkkojen perusosat ilmoitetaan aikapalkkoissa tai urakkapalkkoissa ja ylityö-, lisätyö- ja hätätyökorvauksiin ilmoitetaan ainoastaan niiden korotusosat.

Säännöllisellä työajalla ja sen ulkopuolella tehtävästä työstä maksettavan ansion ilmoittaminen 2/2

- Kuukausipalkkainen** tekee ylitöitä lauantai-iltana. Ylityön osalta maksettava perusosa, korotusosa, lauantaityökorvaus ja iltatyökorvaus voidaan siis kaikki merkitä ylityökorvaukseen koska ne on maksettu säännöllisen työajan ulkopuolella tehdystä työstä.
- Kuukausipalkkaiselle** voidaan maksaa eri työehtosopimuksissa erilaisia lisiä säännölliseltä työajalta tai säännöllisen työajan ulkopuolella tehdystä työstä. Osa lisistä voi olla useamman eri tulolajin yhdistelmiä.
 - **Säännöllisen työajan ulkopuolella** tehdystä työstä maksetut lisät voidaan annetun ohjeistuksen mukaisesti summata esim. ylityökorvauksen tulolajiin.
 - **Säännöllisen työajan** osalta maksetut lisät tulisi eritellä jos se on mahdollista. Jos lisää ei pystytä erittelemään ja se sisältää eri tulolajeja, voidaan se ilmoittaa tulolajilla 238 Muu säännöllinen lisä.
- Tuntipalkkainen** tekee ylitöitä lauantai-iltana. Ylityön perusosa ilmoitetaan esim. aikapalkkana, korotusosa ylityökorvauksena, iltatyökorvaus iltatyökorvauksena ja lauantaityökorvaus lauantaityökorvauksena. Jos lauantailta maksetaan korotettu iltatyökorvaus, ilmoitetaan se iltatyökorvauksena, ei lauantaityökorvauksena.
- Jos **tuntipalkkaiselle** maksettua suoritusta ei pystytä erittelemään perus- ja korotusosiin tai se koostuu useammasta tulolajista, ilmoitetaan se kokonaisuudessaan sillä tulolajilla, mihin perusosa kuuluu. Jos suoritus koostuu useammasta tulolajista, mutta tiedetään, mihin tulolajiin suoritus suurimmaksi osaksi kuuluu, niin se ilmoitetaan kokonaan sillä tulolajilla. Muuten ilmoitetaan tulolajilla 238 Muu säännöllinen lisä.

Palkallisena vapaana vai erikseen korvattuna?

Erot ilmoittamisessa 1/3

- **Tulolajin valintaan vaikuttaa joissain tilanteissa myös se, maksetaanko suoritus erillisenä korvauksena vai onko kyse palkallisen vapaan pitämisestä.** Osalle palkaneristä ei ole omaa tulolajia, vaan ne ilmoitetaan esimerkiksi tulolajilla 201 Aikapalkka. Tällaisia eriä ovat esimerkiksi sairausajan palkka ja lomapalkka.
- **Osalle palkaneristä on määritelty myös tulorekisterissä käytössä oleva tulolaji. Tulolajin käyttö riippuu siitä, millaisesta maksamisen tilanteesta on kyse.** Ohessa joitain esimerkkejä ilmoittamisesta tulolajeilla 239 Vastikevapaan korvaus, 224 Työaikapankin rahakorvaus ja 225 Työajantasauskorvaus. Käyttöä on kuvattu myös tulolajien selitteissä.
- **Esimerkki 1: Tulolaji 239 Vastikevapaan korvaus. Jos maksetaan vastikevapaan ajalta palkkaa, millä tulolajilla ilmoitetaan?**
 - Ilmoitetaan normaaleilla palkan tulolajeilla, esimerkiksi 201 Aikapalkka. Tulolajia 239 Vastikevapaan korvaus käytetään selitteen mukaisesti kun maksetaan kertyneitä, pitämättömiä vapaapäiviä rahana työsuhteen päättyessä. Tulolajia ei tule sekoittaa tulolajiin 234 Vuosilomakorvaus.
- **Esimerkki 2: Joissain työehtosopimuksissa on tasoitusvapaan nimellä kulkeva erä, ilmoitetaanko se tulolajilla 225 Työajantasauskorvaus?**
 - Pääsääntöisesti poissaolon ajalta maksettu korvaus on tavallista palkkaa ja ilmoitetaan esimerkiksi tulolajilla 201 Aikapalkka. Jos vapaa maksetaan rahana pitämisen sijaan, ilmoitetaan se tulolajilla 225 Työajantasauskorvaus. Jos vapaan ajalta palkanlaskennassa vähennetään esimerkiksi kuukausipalkkaa ja vastaavasti maksetaan erillinen työajantasauskorvaus, on tämä voitu myös ilmoittaa tulolajilla 225 Työajantasauskorvaus.
- **Esimerkki 3: Miten työaikapankin käyttö vaikuttaa ilmoittamiseen?**
 - Työaikapankkiin siirretään yleensä lisä- ja ylityötunteja, liukuvan työaikajärjestelmän perusteella kertyneitä tunteja ja muita rahamääräisiä suorituksia, jotka on muutettu aikamääräiseksi. Yrityksissä ja työehtosopimuksissa voi olla käytössä eri nimillä kulkevia järjestelmiä, jotka ovat käytännössä työaikapankkeja. Työaikapankki voi perustua työaikalain 14 § tai esimerkiksi työehtosopimukseen.
 - Tulonsaaja käyttää työaikapankkia pitääkseen vapaata. Palkallinen vapaa ilmoitetaan esimerkiksi tulolajilla 201 Aikapalkka.
 - Tulonsaajalle maksetaan työaikapankista rahakorvaus normaalin palkan päälle tai kun työsuhde päättyy. Maksettu rahakorvaus ilmoitetaan tulolajilla 224 Työaikapankin rahakorvaus.

Palkallisena vapaana vai erikseen korvattuna?

Erot ilmoittamisessa 2/3

- **Esimerkki 4: Kaupanalan ja Maravan vuosivapaat**
 - Kyseessä on ansaittu vapaa, vapaan ajalta maksetaan palkkaa ja se ilmoitetaan normaaleilla palkan tulolajeilla, esimerkiksi 201 Aikapalkka. Jos vapaat maksetaan rahana esimerkiksi työsuhteen päättyessä, pidetään sitä pekkaspäiviin verrattavana tulona ja se ilmoitetaan tulolajilla 225 Työajantasauskorvaus.
- **Esimerkki 5: Viestinnän aloilla käytössä oleva ylimääräinen talviloma**
 - Kyseessä on työehtosopimuksen perusteella sovittu vuosiloman osa, ilmoitetaan kuten muutkin vuosilomat. Vuosiloman ajalta maksetaan normaalisti palkkaa, ilmoitetaan esimerkiksi tulolajilla 201 Aikapalkka. Mahdollisesti korvauksena esimerkiksi työsuhteen päättyessä maksettava osa ilmoitetaan tulolajilla 234 Vuosilomakorvaus.
- **Esimerkki 6: Työaikalain joustotyöaika**
 - Kyseessä on säännöllisen työajan järjestämistapa, ei muuta käytettäviä tulolajeja. Ilmoitetaan esimerkiksi tulolajilla 201 Aikapalkka. Joustotyöaika ei itsessään tarkoita työaikapankkia. Joustotyötä tekevällä työntekijällä voi olla käytössään myös työaikapankki, johon osa työajasta voidaan säästää.
- **Esimerkki 7: Ylityövapaat ja lisätöistä kertyvät vapaat**
 - Työntekijä on vaihtanut rahakorvauksen palkalliseen vapaaseen, kyseessä on normaali palkka. Ilmoitetaan esimerkiksi tulolajilla 201 Aikapalkka.
 - Jos ylityö- tai lisätöyvapaa on käytännössä toteutettu työaikapankilla, eli työntekijä voi säästää ja muuntaa euromääräiset korvaukset aikamääräisiksi myöhempää käyttöä varten, ilmoitettaisiin maksettava korvaus tulolajilla 224 Työaikapankin rahakorvaus. Jos vapaa pidetään, ilmoitetaan se tulolajilla 201 Aikapalkka.

Palkallisena vapaana vai erikseen korvattuna?

Eröt ilmoittamisessa 3/3

- **Esimerkki 8: Liukuvaa työaika tekevä tulonsaaja, jolla on käytössään myös työaikapankki**
 - Samalla tulonsaajalla voi olla liukuvan työajan vuoksi kertynyttä saldoa sekä työaikapankkiin siirrettyjä eriä, jolloin molempia voi tulla ilmoitettavaksi.
 - Tulonsaajan viikoittainen työaika on 37,5 tuntia. Hän tekee 40 tuntia töitä. Saldoa, eli säännöllisen työajan ylitystä, kertyy 2,5 tuntia.
 - Hänellä on käytössään myös työaikalain 14 § (tai työehtosopimuksen) mukainen erikseen sovittu työaikapankki ja hän on aikaisemmin siirtänyt liukuvaan työaikajärjestelmään kertyneitä tunteja 10 tuntia työaikapankkiin.
 - Tulonsaajan työsuhde päättyy. Saldoa on jäänyt 2,5 tuntia. Työaikapankissa on tallessa 10 tuntia. Molemmat erät maksetaan hänelle.
 - 2,5 tuntia ilmoitetaan tulolajilla 201 Aikapalkka ja pankkiin siirretyt 10 tuntia tulolajilla 224 Työaikapankin rahakorvaus kun suoritukset maksetaan työsuhteen päättyessä.

Polkupyöräetu eri tavoin annettuna 1/2

- Luontoisedut, kuten polkupyöräetu, voidaan antaa palkan päälle tai sisällyttää osaksi bruttopalkkaa. Niistä voidaan lisäksi periä korvaus antotavasta riippumatta.
- **Esimerkki:** Työnantaja on ostanut hankintahinnaltaan 3560 euron polkupyörän. Lisäksi työnantaja maksaa vuosittain pyörän huoltoon liittyviä käyttökustannuksia 100 euroa. Polkupyöräedun arvo vuodessa on: $(3560/5)+100 = 812$ euroa. Polkupyörä on tulonsaajan käytettävissä koko vuoden ajan, edun määrä kuukaudessa on $812/12 = 67,67$ euroa.
 - Edun arvon määrittämistä on kuvattu tarkemmin Verohallinnon [ohjeissa](#) ja [päätöksessä](#).
 - Polkupyöräedusta 1200 euroa vuodessa on verovapaata tuloa, ja loput veronalaista luontoisetua. Esimerkin tilanteessa etu on kokonaan verovapaata tuloa.
 - Tulonsaajan kuukausipalkka on 2600 euroa ja veroprosentti 17 %.

Polkupyöräetu eri tavoin annettuna 2/2

Polkupyöräetu palkan päälle

Ilmoitettavat erät

201 Aikapalkka: 2600

363 Polkupyöräedun verovapaa osuus: 67,67

402 Ennakonpidätys: 442 (2600*0,17)

413 Työntekijän työeläkevakuutusmaksu: 185,9 (2600*0,0715)

414 Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu: 39 (2600*0,015)

Maksettava palkka

2600 - 442 - 185,9 - 39 = **1933,1**

Polkupyöräetu sisällytettynä bruttopalkkaan (etu annetaan osana kokonaispalkkaa, eli rahapalkkaa alentaen)

Ilmoitettavat erät

201 Aikapalkka: 2532,33 (2600-67,67)

363 Polkupyöräedun verovapaa osuus: 67,67

Vakuuttamistiedon tyypit: Työeläkevakuutusmaksun, työttömyysvakuutusmaksun, ja työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen:

Vakuutusmaksun perusteena: Kyllä

402 Ennakonpidätys: 430,50 (2532,33*0,17)

413 Työntekijän työeläkevakuutusmaksu: 185,9 (2600*0,0715)

414 Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu: 39 (2600*0,015)

Maksettava palkka

2532,33 - 430,50 - 185,9 - 39 = **1876,93**

Polkupyöräetu palkattoman vapaan ajalta, kun se on annettu sisällytettynä bruttopalkkaan

Palkattomalla vapaalla ei ole vaikutusta polkupyöräedun antamiseen rahapalkkaa alentamalla jos edun myöntämisen lähtötilanne ei palkattoman vapaan ajaksi muutu.

Ilmoitettavat erät

363 Polkupyöräedun verovapaa osuus: 67,67

Vakuuttamistiedon tyypit: Työeläkevakuutusmaksun, työttömyysvakuutusmaksun, ja työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen: Vakuutusmaksun perusteena: Kyllä

Työntekijämaksuja ei voida periä, koska rahapalkkaa ei makseta. Perimättä jääneet työntekijämaksut voidaan periä myöhempien palkanmaksujen yhteydessä.

YEL-vakuutetun yrittäjän palkan ilmoittaminen

- **Palkasta maksetaan vain työnantajan sairausvakuutusmaksu**
 - Yrittäjän työeläke- ja sairausvakuutusmaksut menevät vahvistetun työtulon perusteella
- **Ilmoittamisessa voidaan käyttää mitä tahansa palkkatietoilmoituksella käytössä olevaa palkan tulolajia**
- **Merkitään *Tieto työeläkevakuutuksesta: Yrittäjän eläkevakuutus (YEL)***
- **Ilmoitetaan seuraavat vakuuttamisen poikkeustilanteen tyyppi-tiedot:**
 - Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työeläkevakuutus)
 - Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työttömyysvakuutus)
 - Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työtapaturma- ja ammattitautivakuutus)
- **Ilmoituksella ei anneta eläkejärjestelynumeroa eikä yhtiötunnusta, ei myöskään ammattiluokkaa**
- **Lisäksi voidaan ilmoittaa *Osakasasemassa maksajaan-tieto*, jos on tällainen**

Kaikki kolme
on annettava

Yrittäjä, joka ei ole YEL-vakuuttamisvelvollinen

- Jos työn suorittajalla ei ole vakuuttamisvelvollisuutta esim. yritystoiminnan vähäisyyden tai henkilön iän vuoksi, käytetään ilmoittamisessa Tulonsaajan lisätiedon tyyppi-tietoa **Yrittäjä, ei YEL- tai MYEL-vakuuttamisvelvollisuutta ***
 - Tieto ilmoitetaan, kun maksetaan palkkaa, joka normaalitilanteessa olisi työnantajan sairausvakuutusmaksun alaista tuloa
 - Maksaja ei ilmoita tietoa työeläkevakuutuksesta
 - Maksajan on ilmoitettava **kaikki sosiaalivakuutukset vakuuttamisen poikkeustilannetietoina:**
 - Ei vakuuttamisvelvollisuutta (sairausvakuutus)
 - Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työeläkevakuutus)
 - Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työttömyysvakuutus)
 - Ei vakuuttamisvelvollisuutta (työtapaturma- ja ammattitautivakuutus)
- Lisäksi voidaan ilmoittaa **Osakasasemassa maksajaan-tieto**, jos on tällainen
- Jos henkilö on **osaomistaja**, ilmoitetaan lisäksi ko. tieto
 - Osaomistaja ei ole YEL/MYEL-vakuutettu

Kaikki neljä
on annettava

Korvaus vuosilomaa täydentävästä lisävapaapäivästä

- **Vuosilomalain 7 a § : Oikeus vuosilomaa täydentäviin lisävapaapäiviin sairaudesta, tapaturmasta tai lääkinnällisestä kuntoutuksesta johtuvan poissaolon ajalta**
 - Työntekijällä on oikeus saada lisävapaapäiviltä säännönmukaista tai keskimääräistä palkkaansa vastaava korvaus.
- **Korvaus vuosilomaa täydentävästä lisävapaapäivästä ilmoitetaan tulolajilla Muu maksettu lisä (216)**
 - Lisävapaapäivistä maksettu korvaus ei ole työeläke-, työttömyys- eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen, mutta korvaus on sairausvakuutusmaksun alainen.
 - Näin ollen tulolajin vakuuttamistiedot on muutettava siten, että tulo on vain sairausvakuutusmaksun alainen
- **Korvausta vuosilomaa täydentävistä lisävapaapäivistä ei voi ilmoittaa tulolajilla vuosilomakorvaus (234), koska kyseinen tulolaji on kaikkien sosiaalivakuutusmaksujen alaista tuloa, eikä vakuuttamistietoa voi muuttaa**

Erilaisten veronalaisten kulujen ilmoittaminen

- 1. Työnantaja maksaa työntekijän oman puhelimen käytöstä työtehtäviin kiinteän korvauksen 20 €/kk**
 - Kuukausittain maksettavat kiinteät korvaukset ilmoitetaan tulolajilla Muu maksettu lisä (216)
- 2. Työnantaja maksaa työntekijän oman nettiliittymän laskun 30 €/kk**
 - Työkäytön osuus EPL 15 § :n mukainen erä. Muun selvityksen puuttuessa työkäytön osuudeksi voidaan arvioida 50 % = 15 € ilmoitetaan tulolajilla Veronalainen kustannusten korvaus (353)
 - Yksityiskäytön osuus 15 € ilmoitetaan tulolajilla Muu maksettu lisä (216)
- 3. Työnantaja maksaa TES:n perusteella kilometrikorvauksia, ateriakorvauksia ja päivärahoja työntekijälle Verohallinnon päätöstä lievemmin perustein**
 - Veronalainen km-korvaus ilmoitetaan tulolajilla Kilometrikorvaus veronalainen (209) + vakuuttamistiedot (sairausvakuutusmaksun alainen)
 - Veronalainen päiväraha ja ateriakorvaus ilmoitetaan tulolajilla Muu maksettu lisä (216) + vakuuttamistiedot (sairausvakuutusmaksun alainen)
- 4. Työnantaja maksaa työntekijän muuttokustannukset 1 700 € (ei ulkomaille muutto)**
 - 50 % veronalaista, 850 € ilmoitetaan tulolajilla Muu maksettu lisä (216)
- 5. Ulkopuoliselle asiantuntijalle maksetaan palkkion yhteydessä kilometrikorvauksia 250 €, eikä saaja ole ennakoperintärekisterissä**
 - Määrä ilmoitetaan tulolajilla Työkorvaus (336)
- 6. Työnantaja vähentää työkalukorvauksen 35 € määrän ennen ennakonpidätyksen toimittamista**
 - Kuluosuus 35 € ilmoitetaan Vähennys ennen ennakonpidätystä -tulolajilla (419) + sama summa sisältyy palkan määrään

Kilpailupalkinnot

- **Velvollisuus ilmoittaa kilpailupalkinto tulorekisteriin riippuu palkinnon arvosta ja siitä, millaiseksi tuloksi palkinto katsotaan.**
- **Kilpailupalkintoa ei tarvitse ilmoittaa tulorekisteriin, jos palkinnon saaja ei ole palvelussuhteessa palkinnon antajaan ja palkinnon arvo on enintään 100 euroa. Raja koskee sekä raha- että tavarapalkintoja.**
 - Työnantajan antama kilpailupalkinto: **216 Muu maksettu lisä** tai **317 Muu luontoisetu**
 - Jos saaja ei ole palvelussuhteessa antajaan: **316 Muu veronalainen ansiotulo**
 - Jos palkinto on saatu urheilukilpailusta eikä palkinnon saaja ole palvelussuhteessa kilpailun järjestäjään: **336 Työkorvaus** ja lisäksi ilmoitetaan tulonsaajan lisätietona **Urheilija**.
 - Tällainen on tilanne myös silloin, kun palkinnon voittaa eläimen kanssa suorituksen tehnyt henkilö, esimerkiksi ratsastaja, ohjastaja tai ohjaaja. Jos palkinnon saaja on eläimen omistaja tai kasvattaja, tiedot palkinnosta ilmoitetaan tulolajilla **Muu veronalainen ansiotulo (316)**.
 - Jos omistaja tai kasvattaja puolestaan maksaa esimerkiksi prosenttiosuuden palkintorahasta tai tietyn kiinteän kuukausipalkkion henkilölle, joka kilpailee eläimen kanssa, kyseessä on omistajan tai kasvattajan urheilijalle maksama suoritus, joka ilmoitetaan **palkan tulolajilla tai työkorvauksena** riippuen siitä, onko saaja palvelussuhteessa maksajaan.

An aerial photograph of a vast, dense forest of tall, thin trees, likely pines or spruces, surrounding a large, calm lake. The water is a deep blue and reflects the surrounding greenery. In the distance, a smaller, circular pond is visible within the forest. The text "Mistä saan lisätietoa ja apua tulolajin valintaan?" is overlaid in white, bold font across the center of the lake.

Mistä saan lisätietoa ja apua tulolajin valintaan?

Mistä saan lisätietoa ja apua?

Lisätietoa:

- [Palkkojen tulolajit](#)
- Tulorekisteri.fi:n tilannesivut, esim. [Palkkalajien kohdistaminen](#) ja [Tulolajien erityistilanteet](#)
- Tulorekisterin [yksityiskohtaiset ohjeet](#)
- [Koulutusmateriaalit](#)

Apua:

- Tulorekisterin [asiakaspalvelu](#), palvelunumero 029 497 550 ja chat osoitteessa tulorekisteri.fi



TULOREKISTERI

Kiitos!

tulorekisteri.fi

X (entinen Twitter): [@TuloRekisteri](https://twitter.com/TuloRekisteri)