

Tulolajien ja tuloista vähennettävien erien selitteet

Kansallisen tulorekisterin perustamishanke

Versiohistoria

Versio	Päivämäärä	Kuvaus
1.0	12.6.2017	Dokumentti julkaistu.
1.01	31.8.2017	<p>Muutettu tulolajin "Vahingonkorvaus päättämistilanteissa" nimi muotoon "Vahingonkorvaus päättämis- ja lomautustilanteissa". Lisäksi tarkennettu tulolajin selitettä.</p> <p>Tarkennettu tulolajin "Irtisanomisajan korvaus" selitettä.</p> <p>Täydennetty alla olevien tulolajien selitteitä ja muutettu merkintä V -> P:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Palkkasumma, joka on sairausvakuutusmaksun alainen • Palkkasumma, joka on työeläkevakuutusmaksun alainen • Palkkasumma, joka on työttömyysvakuutusmaksun alainen • Palkkasumma, joka on työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen <p>Täydennetty "Ulkomaille maksettu vero"-tulolajin selitettä</p> <p>Lisätty V- merkintä tulolajiin "Työajantasauskorvaus"</p> <p>Tarkennettu tulolajin "Käyttökorvaus ansiotuloa" selitettä</p>
1.02	14.11.2017	<p>Lisätty tulolajien selitteisiin tulolajien koodiarvojen numerot ja siirretty Tapa-kentän paikka selitteen perään. Samassa yhteydessä täydennetty luvun 1 kuvausta.</p> <p>Tarkennettu seuraavien tulolajien selitteitä:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 101 Palkka yhteissumma • 102 Palkkasumma, joka on työeläkevakuutusmaksun alainen • 103 Palkkasumma, joka on sosiaalivakuutusmaksun alainen • 104 Palkkasumma, joka on sairausvakuutusmaksun alainen • 105 Palkkasumma, joka on työttömyysvakuutusmaksun alainen • 106 Palkkasumma, joka on työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen • 209 Kilometrikorvaus (veronalainen) • 311 Kilometrikorvaus (verovapaa) • 317 Muu luontoisetu • 331 Päiväraha • 336 Työkorvaus • 406 Maksettava palkka <p>Poistettu seuraavat tulolajit ja niiden selitteet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 305 Avainhenkilölain mukainen palkka • 306 Esiintyvän taiteilijan saama korvaus (työkorvaus) • 307 Esiintyvän taiteilijan saama korvaus (palkka) • 318 Omaishoitajan kustannusten korvaus • 333 Rajakuntatyöstä maksettu palkka • 344 Ulkomaisen konserniyhtiön maksama palkka ulkomailta työskentelevälle • 345 Ulkomaisen työnantajan maksama palkka työntekijälle, joka on oleskellut Suomessa enintään 183 päivää verosopimuksessa tarkoitettuna ajanjaksona • 346 Ulkomaisen työnantajan maksama palkka työntekijälle, kun työnantaja maksaa työntekijän puolesta verot (nettopalkkasopimus) • 347 Ulkomaisen työnantajan maksama vuokratyöntekijän palkkatulo • 348 Urheilijan palkka • 349 Urheilijan palkkio • 360 Erityisjärjestön maksama palkka <p>Lisätty uusi tulolaji ja sille selite:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 361 Työsuhteoptio, jonka merkintähinta on luovutusajankohtana alhaisempi kuin markkinahinta
1.03	29.1.2018	<p>Tarkennettu seuraavien tulolajien selitteitä:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 321 Sijaismaksajan maksama palkka, josta työnantaja maksaa työnantajan sosiaalivakuutusmaksut (työeläke-, sairaus-, työttömyys- sekä työtaturma- ja ammattitauti vakuutusmaksu) • 331 Päiväraha • 351 Urheilijarahastosta maksettu palkka • 355 Yksityisen hoidon tuki (palkkaa) • 356 Yksityisen hoidon tuki (työkorvausta) • 401 Autoedusta peritty korvaus • 407 Muista luontoiseduista peritty korvaus



1.04	16.04.2018	<p>Tarkennettu seuraavien tulolajien selitteitä:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 208 Irtisanomisajan korvaus -> Tarkennettu selitetekstiä • 209 Kilometrikorvaus (veronalainen) -> Poistettu vakuuttamistieto • 222 Synteettinen optio -> Poistettu vakuuttamistieto ja täsmennetty selitetekstiä • 313 Käyttökorvaus ansiotuloa -> Lisätty selitetekstiä rajoitetusti verovelvollisten osalta • 317 Muu luontoisetu -> Lisätty selitetekstiä perityn korvauksen ja ravintoedun osalta • 328 Perhehoitajan palkkio -> lisätty selitetekstiä JuEL-vakuutetuista maksajista • 332 Pääomatuloa oleva suoritus -> Lisätty selitetekstiä • 334 Ravintoetu -> Lisätty selitetekstiä perityn korvauksen osalta • 336 Työkorvaus -> Lisätty selitetekstiä JuEL-vakuutetuista maksajista ja tukiperheelle maksetuista suorituksista sekä kustannusten korvausten maksamisesta • 342 Työsuhdematkalipun palkaksi katsottu osuus -> Lisätty selitetekstiä perityn korvauksen osalta • 343 Työsuhdeoptio-> Poistettu vakuuttamistieto • 352 Vakuutuspalkka -> Lisätty vakuuttamistieto sekä selitetekstiä • 406 Maksettava palkka -> Tarkennettu tulolajin selitettä • 415 Työsuhdematkalipusta peritty korvaus -> Poistettu selitetekstiä • 417 Ulosmittaus, muutettu merkintä P -> V
		Tarkennettu luvun 1 selitettä
1.05	19.06.2018	<p>Tarkennettu seuraavien tulolajien selitteitä:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 222 Synteettinen optio -> Poistettu selitteestä viimeinen lause • 235 Ylityö -> Tarkennettu selitettä ylityön osalta • 313 Käyttökorvaus ansiotuloa -> Lisätty ohjausta rajoitetusti verovelvolliselle maksetuista rojalteista • 315 Muu henkilöstölle suunnattu veronalainen etu -> Lisätty ohjaus päivärahan ilmoittamisesta, kun päiväraha maksetaan työehtosopimuksen perusteella Verohallinnon päätöstä lievemmin perustein • 317 Muu luontoisetu -> Poistettu ohjaus päivärahan ilmoittamisesta • 319 Omaishoitajan palkkio -> Tarkennettu selitettä ennakoperintärekisteröinnin osalta • 331 Päiväraha ->Tarkennettu selitettä, kun päiväraha maksetaan työehtosopimuksen perusteella Verohallinnon päätöstä lievemmin perustein
1.06	23.08.2018	<p>Tarkennettu seuraavien tulolajien selitteitä:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 312 Kunnaneläinlääkäriin toimenpidepalkkio -> Lisätty ohjausta palkkion ilmoittamisen osalta • 332 Pääomatuloa oleva suoritus -> Tarkennettu tulolajin selitettä viivästyskoron osalta • 336 Työkorvaus -> Lisätty ohjausta rajoitetusti verovelvollisten osalta • 340 Työpanokseen perustuva osinko ja ylijäämä (työkorvaus) ->Tarkennettu tulolajin selitettä ilmoittamisen osalta • 356 Yksityisen hoidon tuki (työkorvaus) -> Tarkennettu tulolajin selitettä ilmoittamisen osalta • 357 Yleishyödyllisen yhteisön maksama kilometrikorvaus -> Tarkennettu tulolajin selitettä • 358 Yleishyödyllisen yhteisön maksama päiväraha -> Tarkennettu tulolajin selitettä
1.07	01.10.2018	<p>Muutettu tulolajien järjestys vastaamaan tulolajin numerointia.</p> <p>Tarkennettu seuraavien tulolajien selitteitä:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 101 Palkka yhteissumma -> Muutettu ohjaus asiakasohjeeseen rajapintaohjeen sijasta • 202 Aloitepalkkio -> Muutettu ohjaus asiakasohjeeseen rajapintaohjeen sijasta • 203 Bonuspalkka -> Tarkennettu tulolajin selitettä • 210 Kokouspalkkio -> Muutettu ohjaus asiakasohjeeseen rajapintaohjeen sijasta • 214 Luontopalkkio -> Muutettu ohjaus asiakasohjeeseen rajapintaohjeen sijasta • 215 Luottamustoimipalkkio -> Muutettu ohjaus asiakasohjeeseen rajapintaohjeen sijasta • 218 Olosuhdelisä -> Tarkennettu tulolajin selitettä • 219 Sairausajan osapalkka -> Muutettu ohjaus asiakasohjeeseen rajapintaohjeen sijasta • 226 Työsuhteeseen perustuva osakeanti -> Muutettu ohjaus asiakasohjeeseen rajapintaohjeen sijasta • 233 Voittopalkkio -> Muutettu ohjaus asiakasohjeeseen rajapintaohjeen sijasta • 234 Vuosilomakorvaus -> Tarkennettu tekstiä rakennusalan lomarahain ilmoittamisen osalta



		<ul style="list-style-type: none"> • 308 Hallintoelimen jäsenyydestä maksettu palkkio -> Muutettu ohjaus asiakasohjeeseen rajapintaohjeen sijasta • 310 Henkilöstölle annettu rahalahja -> Muutettu ohjaus asiakasohjeeseen rajapintaohjeen sijasta • 315 Muu henkilöstölle suunnattu veronalainen etu -> Muutettu ohjaus asiakasohjeeseen rajapintaohjeen sijasta • 317 Muu luontoisetu -> Muutettu ohjaus asiakasohjeeseen rajapintaohjeen sijasta • 320 Osakepalkkio -> Muutettu ohjaus asiakasohjeeseen rajapintaohjeen sijasta • 326 Palkkio työsuhdekeksinnöstä -> Muutettu ohjaus asiakasohjeeseen rajapintaohjeen sijasta • 331 Päiväraha -> Lisätty tulolajin selitteen tekstiä ulkomaantyöskentelyyn liittyvien verovapaiden kustannusten korvausten ilmoittamisesta sekä rajanylitysrahasta. • 352 Vakuutuspalkka -> Muutettu ohjaus asiakasohjeeseen rajapintaohjeen sijasta • 407 Muista luontoiseduista peritty korvaus -> Lisätty ohjaus Vakuuttamistiedon tyyppitiedon käyttämisestä
1.08	31.1.2019	<p>Seuraavien tulolajien selitteitä on tarkennettu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 101 Palkka yhteissumma -> Tarkennettu selitettä, ettei ilmoituksella voi antaa ko. tulolajia kuin vain kerran, ellei se ole perusteetonta etua tai takaisinperintää • 301 Asuntoetu -> Lisätty ohjaus tilanteessa, jos peritty korvaus vastaa verotusarvoa • 311 Kilometrikorvaus (verovapaa) -> Lisätty ohjaus korostusperusteiden ilmoittamisesta • 313 Käyttökorvaus ansiotuloa -> Lisätty ohjaus rajoitetusti verovelvolliselle maksetun rojalain yhteydessä ilmoitettavan lähdeveron osalta • 317 Muu luontoisetu -> Tarkennettu ohjeistusta, missä tilanteissa luontoisetu ilmoitetaan. Lisäksi tarkennettu ohjausta, jos työnantaja maksaa työntekijän puolesta työntekijämaksut. • 327 Perhehoitajan kustannusten korvaus -> Muutettu ennakonpidätyksen toimittamisen ohjausta • 328 Perhehoitajan palkkio -> Tarkennettu ohjaus matkakustannusten korvausten ja työntekijän eläkevakuutusmaksun ilmoittamisesta • 329 Perhepäivähoitajan kustannusten korvaus -> Muutettu ennakonpidätyksen toimittamisen ohjausta • 330 Puhelinetu -> Lisätty ohjaus tilanteessa, jos peritty korvaus vastaa verotusarvoa • 334 Ravintoetu -> Lisätty ohjaus tilanteessa, jos peritty korvaus vastaa verotusarvoa • 336 Työkorvaus -> Lisätty ohjausta, kun julkisten alojen eläkelain piiriin kuuluva maksaja maksaa kustannusten korvauksia työkorvauksen saajalle, jolla ei ole omaa yrittäjän eläkelain mukaista vakuutusta • 341 Työsuhdematkalipun verovapaa osuus -> Lisätty ohjaus ja esimerkki, jos maksaja antaa koko vuoden liput vuoden alussa ja perii korvausta erissä • 342 Työsuhdematkalipun palkaksi katsottava osuus -> Tarkennettu tulolajin selitettä, miten palkaksi katsottu osuus ilmoitetaan • 357 Yleishyödyllisen yhteisön maksama kilometrikorvaus -> Tarkennettu ohjausta julkisyhteisöjen sekä kilpailuomareiden ja urheilijoiden osalta. Lisätty selitteeseen ohjaus korotusperusteiden ilmoittamisesta. Lisäksi muutettu verovapaan korvauksen euromäärä vastaamaan vuoden 2019 voimaan tullutta lakia • 358 Yleishyödyllisen yhteisön maksama päiväraha -> Tarkennettu ohjausta julkisyhteisöjen sekä kilpailuomareiden ja urheilijoiden osalta. • 404 Lähdevero -> Lisätty ohjaus rajoitetusti verovelvolliselle maksetun rojalain yhteydessä ilmoitettavan lähdeveron osalta • 407 Luontoiseduista peritty korvaus -> Lisätty esimerkki vakuuttamistiedon käyttämisestä ja perityn korvauksen ilmoittamisesta • 415 Työsuhdematkalipusta peritty korvaus -> Lisätty ohjaus ja esimerkki, jos maksaja antaa koko vuoden liput vuoden alussa ja perii korvausta erissä • 419 Vähennys ennen ennakonpidätystä -> Lisätty ohjaus, ettei määränä saa ilmoittaa enempää kuin suorituksen määrä
1.09	9.5.2019	<p>Seuraavien tulolajien selitteitä on tarkennettu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 312 Kunnaneläinlääkärin toimenpidepalkkio -> Tarkennettu tulolajin selitettä työntekijämaksujen perimisen ja ennakonpidätyksen toimittamisen osalta • 316 Muu veronalainen ansiotulo -> Lisätty ohjaus kilpailupalkintojen ja urheilijan saaman palkinnon ilmoittamisesta ja ennakonpidätyksen toimittamisesta • 317 Muu luontoisetu -> Tarkennettu tulolajin selitettä, että peritty korvaus alentaa sosiaalivakuutusmaksujen perusteena olevan työansion ja verotettavan tulon määrää • 320 Osakepalkkio -> Tarkennettu ilmoittamisen ohjeistusta, jos osakepalkkiosta osa maksetaan rahana • 336 Työkorvaus -> Tarkennettu tulolajin selitettä



		<ul style="list-style-type: none"> • 353 Veronalainen kustannusten korvaus -> Lisätty tulolajin selitteeseen ohjaus korvauksista, jotka maksetaan urheilijalle tai joita yleishyödyllinen yhteisö tai julkisyhteisö maksaa vapaaehtoistyöhön osallistuvalla • 401 Autoedusta peritty korvaus -> Tarkennettu tulolajin selitettä, että peritty korvaus alentaa sosiaalivakuutusmaksujen perusteena olevan työansion määrää • 407 Muista luontoiseduista peritty korvaus -> Tarkennettu tulolajin selitettä, että peritty korvaus alentaa sosiaalivakuutusmaksujen perusteena olevan työansion ja verotettavan tulon määrää • 419 Vähennys ennen ennakonpidätystä -> Lisätty tulolajin selitteeseen urheilijan palkkiota koskeva ohjaus
1.10	25.9.2019	Seuraavien tulolajien selitteitä on tarkennettu: <ul style="list-style-type: none"> • 234 Vuosilomakorvaus -> Tarkennettu tulolajin selitettä • 315 Muu henkilöstölle suunnattu veronalainen etu -> Lisätty tulolajin selitteeseen vuosilomaa täydentävistä lisävapaapäivistä maksettavaa korvausta koskeva ohjaus • 319 Omaishoitajan palkkio -> Tarkennettu tulolajin selitteeseen omaishoitajan palkkion ilmoittamista • 358 Yleishyödyllisen yhteisön maksama päiväraha -> Tarkennettu tulolajin selitettä
1.11	3.10.2019	Korjattu tulolajin 319 selitettä.

Sisällysluettelo

1.	TULOLAJIEN SELITTEIDEN KUVAUS.....	6
2.	ILMOITUSTAPA 1 (pakollinen vähimmäistaso)	9
3.	ILMOITUSTAPA 2 (täydentävät tulolajit).....	12
4.	ERIKSEEN ILMOITETTAVAT TULOLAJIT	23
5.	TULOISTA VÄHENNETTÄVÄT ERÄT JA MUUT MAKSUT.....	53



1. TULOLAJIEN SELITTEIDEN KUVAUS

Tässä dokumentissa kuvataan tulorekisterissä käytössä olevat palkkatietoilmoitusten 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 tehtävät vähennystiedot 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. Dokumentissa ”Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin” on lisäksi kerrottu niistä tulolajeista, joissa sosiaalivakuutusmaksut voivat vaihdella. Näiden 15 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. Tulorekisterihanke on tehnyt erillisen Koodistot – Tulolajit -dokumentin, jossa on kuvattu eri tulolajien sosiaalivakuutusmaksujen oletusarvot ja ne tulolajit, joissa sosiaalivakuutusmaksut voivat vaihdella.

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, Työttömyysvakuutusrahaston ja työtaturmavakuutusyhtiöiden nykyisin 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). (ks. dokumentti ”Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin” luku 2 Rahapalkkojen ilmoittaminen).

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 liittyvä 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 tulorekisterin Olosuhteellisä-, Muu maksettu lisä- tai Palkka yhteissumma-tulolajilla. Vastaavasti jos maksetaan työaika- tai poikkeustilannekorvauksia, jotka eivät ole erillisinä tulolajeina tulorekisterissä, kuten arkipyhä- tai aattopyhäkorvaukset, ko. tulot ilmoitetaan tulorekisterin esimerkiksi Muu maksettu lisä- tai Palkka yhteissumma-tulolajilla.

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, kuukausipalkkaisilla säännöllisen työajan kuukausiansio ja tuntipalkkaisilla vastaavasti säännöllisen työajan tuntiansio, voidaan palkka-aineistosta laskea.

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

Tuntipalkkaisilla palkansaajilla säännöllisen työajan ansiot lasketaan siten, että kaikki palkkalajit lukuun ottamatta korotusosia lasketaan yhteen ja ne jaetaan kaikilla tehdyillä tunneilla. Työaikalisä 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 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	TULOLAJIN 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 jonkun 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 Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: rahapalkat ja palkasta vähennettävät erät ja Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</p> <p>Tulolaji sisältää yhteissummana kaikki ilmoitustapa 2:n eritellyt täydentävät tulolajit:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aikapalkka • Aloitepalkkio • Bonuspalkka • Etuusajalta maksettu täydennyspalkka • Häätätyökorvaus • Iltatyökorvaus • Iltavuorolisä • Irtisanomisajan korvaus 	P	1



		<ul style="list-style-type: none"> • Kilometrikorvaus (veronalainen) • Kokouspalkkio • Lauantaityökorvaus • Lisätyökorvaus • Lomaraha • Luentopalkkio • Luottamustoimipalkkio • Muu maksettu lisä • Odotusajan korvaus • Olosuhdelisä • Provisiopalkka • Sairausajan osapalkka • Sunnuntaityökorvaus • Synteettinen optio • Tulospalkkio • Työaikapankin rahakorvaus • Työajantasauskorvaus • Työsuhteeseen perustuva osakeanti • Urakkapalkka • Vahingonkorvaus päättämistilanteissa • Vapaaehtoinen korvaus päättämistilanteessa • Varallaolokorvaus • Viikkolepokorvaus • Voittopalkkio • Vuosilomakorvaus • Ylityökorvaus • Yötyökorvaus • Yövuorolisä 		
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>Tulolajia käytetään vain, jos eläkevakuutusmaksujen alainen työansio poikkeaa Palkka yhteissumma-tulolajilla ilmoitetusta tulon määrästä.</p>	P	1



		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.		
104	Palkkasumma, joka on sairausvakuutusmaksun alainen	Tulonsaajalle maksettu sairausvakuutusmaksun perusteena oleva palkka yhteensä. Tulolajia käytetään vain, jos sairausvakuutusmaksun alainen palkka poikkeaa Palkka yhteissumma-tulolajilla ilmoitetusta tulon määrästä. 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	1
105	Palkkasumma, joka on työttömyysvakuutusmaksun alainen	Tulonsaajan työttömyysvakuutusmaksun perusteena oleva työansio yhteensä. Tulolajia käytetään vain, jos työttömyysvakuutusmaksujen alainen työansio poikkeaa Palkka yhteissumma-tulolajilla ilmoitetusta tulon määrästä. 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	1
106	Palkkasumma, joka on työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen	Tulonsaajan työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun perusteena oleva työansio yhteensä. Tulolajia käytetään vain, jos työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksujen alainen työansio poikkeaa Palkka yhteissumma-tulolajilla ilmoitetusta tulon määrästä. 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	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 ennakkoperintärekisteriin.</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 Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</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 bo-</p>	V	2



		<p>nuspalkka on kertaluonteinen ja provisio on jatkuvaluonteinen palkkiopalkka. Kumpikin näistä 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.</p> <p>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</p>	V	2



		<p>korvaus, jonka työnantaja maksaa, kun työntekijä irtisanoutuu yli 200 päivää 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>Tulolajilla ilmoitetaan vain palvelussuhteessa oleville maksetut veronalaiset kilometrikorvaukset. 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 ja se on sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p>	V	2
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 sairaus-</p>	V	2



		<p>vakuutuksen päivärahamaksun maksamisvelvollisuus vaihtelevat sovellettavan lain mukaan. Jos kokouspalkkion maksaminen ei perustu palvelusuhteessa 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 jonkun sosiaalivakuutusmaksun alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi- tietoa käyttäen, että tulo on ilmoitetun vakuutusmaksun alainen. Ks. ohje Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</p>		
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 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>	V	2
214	Luentopalkkio	<p>Palkkio, joka maksetaan luennon pitämisestä.</p> <p>Luentopalkkiosta toimitetaan ennakonpidätys.</p>	V	2



		<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 jonkun sosiaalivakuutusmaksun alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi-tietoa käyttäen, että tulo on ilmoitetun vakuutusmaksun alainen. Ks. ohje Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</p>		
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. 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 työtaturma- 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 Tietojen</p>	V	2



		ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.		
216	Muu maksettu lisä	Muiden maksettujen työaika- ja poikkeustilakorvausten yhteissumma. Näitä ovat mm. aattotyökorvaukset, arkipyhäkorvaukset ja muut mahdolliset työehtosopimusten tai työsopimusten perusteella maksettavat korvaukset ja lisät. Muista maksetuista lisistä toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.	V	2
217	Odotusajan korvaus	Korvaus, johon työntekijällä on oikeus, jos palkanmaksu viivästyy työsuhteen päätyttyä. Ellei toisin sovita, palkka tulee maksaa palkanmaksukauden viimeisenä päivänä. Odotusajan korvausta voidaan maksaa enintään kuudelta päivältä. Odotusajan korvauksesta toimitetaan ennakonpidätys, mutta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.	V	2
218	Olosuhdelisä	Palkanlisä, joka maksetaan työn tekemispaikan olosuhteiden perusteella. Olosuhdelisiä ovat esimerkiksi työehtosopimuksen tai työsopimuksen perusteella maksettavat lisä, kuten vaahdotuslisä, kylmänalueenlisä ja saaristolisä. Olosuhdelisistä toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.	V	2
219	Sairausajan osapalkka	Lain tai työ- tai virkaehtosopimukseen mukaisesti alennettu sairausajan palkka. Sairausajan osapalkkana ilmoitetaan se osa tuloista, jonka henkilö on saanut sairaana ollessaan alennettuna. Sairausajan osapalkasta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut. Jos osapalkkana maksetaan sellaisia eriä, jotka eivät ole sosiaalivakuutusmaksujen alaisia (esimerkiksi vahingonkorvaus päättämistilanteessa), suorituksen maksaja ilmoittaa vakuuttamistiedon erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi –tietoa käyttäen. Ks. ohje Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.	V	2
220	Provisiopalkka	Pysyvän palkan osan muodostava jatkuvaluonte-	V	2



		nen palkkiopalkka, jonka määrästä on sovittu työ-sopimuksessa. Provisiopalkasta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.		
221	Sunnuntaityökorvaus	Sunnuntaityöstä maksettava työaikakorvaus. Sunnuntaityökorvausta voidaan maksaa säännölliseltä työajalta tai säännöllisen työajan ylittävältä ajalta. Korvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.	V	2
222	Synteettinen optio	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. Käytännössä synteettisessä optiossa on kyse rahan suorituksista, jonka suuruus määräytyy työnantajayhtiön osakekurssin kehityksen perusteella. Synteettinen optio -nimityksen sijaan järjestelyä saate-taan kutsua osakeperusteiseksi bonukseksi tai palkitsemisjärjestelmäksi. Optiona saatavasta edusta toimitetaan ennakonpidätys, mutta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.	V	2
223	Tulospalkkio	Palkka, joka maksetaan organisaation ennalta sovitun tulostavoitteen täyttymisen tai ylittymisen perusteella. Tulospalkkiosta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.	V	2
224	Työaikapankin rahakorvaus	Palkka, joka maksetaan työaikapankkiin säästetyin ajan perusteella. Työaikapankista voi yleensä nostaa palkkaa vain poikkeustapauksissa kuten palvelussuhteen päättyessä tai työaikapankkia purettaessa. Joissakin työaikapankeissa on mahdollista nostaa palkkaa tai vapaa-aikaa myös velaksi. Työaikapankin rahakorvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.	V	2



225	Työajantasauskorvaus	<p>Työaikakorvaus, 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 työsuhteeseen perustuvasta oikeudesta merkitä työnantajayrityksen osakkeita on veronalaista ansiotuloa.</p> <p>Jos etu on henkilökunnan enemmistön käytettävissä, tulolajilla ilmoitetaan ainoastaan 10 %:n alennuksen ylittävä osuus. Jos etu ei ole henkilökunnan enemmistön käytettävissä, saatava alennus on palkkaa koko määrältään. Tällöin suorituksen ilmoittamisessa käytetään palkan muita tulolajeja.</p> <p>Merkintäetu koskee myös yhteisön osuuksia.</p> <p>Työsuhteeseen perustuvasta osakeannista toimitetaan ennakonpidätys, mutta tulo ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p> <p>Jos työsuhteeseen perustuva osakeanti on edellä mainittujen maksujen alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa vakuuttamistiedon erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi- tietoja käyttäen. Ks. ohje Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</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>	V	2



		<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 päättämis- 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>		
230	Varallaolokorvaus	<p>Palkka, joka maksetaan siitä, että työntekijä on tavoitettavissa ja työnantaja voi tarvittaessa kutsua hänet hoitamaan palvelussuhteeseen kuuluvia tehtäviä.</p> <p>Varallaolokorvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	2
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



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 voittopalkkiosta tai henkilöstörahastosääntöjen mukaan työntekijän suoraan käteisenä nostamasta voittopalkkiosta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p> <p>Jos yrityksessä ei ole henkilöstörahastolain mukaista henkilöstörahastoa, 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 työsopimuksen edellyttämää palkkausjärjestelmää. Lisäksi edellytetään, että käteisen palkkion määräytymisperusteet ovat työntekijän eläkelain 70 §:n 3 momentin 10 kohdan ja henkilöstörahastolain 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 työtaturma- 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 Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</p>	V	2
234	Vuosilomakorvaus	<p>Vuosiloman antamisen sijaan suoritettava rahallinen korvaus. Vuosilomakorvausta voidaan maksaa työsuhteen aikana tai työsuhteen päättyessä.</p>	V	2



		<p>Tulolajilla ilmoitetaan myös rakennusalan lomarahaa. 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 työsuhde vai päättyikö se.</p> <p>Korvaus vuosilomaa täydentävistä lisävapaapäivistä ilmoitetaan tulolajilla Muu henkilöstölle suunnattu veronalainen etu (315).</p> <p>Vuosilomakorvauksesta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>		
235	Ylityökorvaus	<p>Ylityöstä maksettava työaikakorvaus. Ylityönä pidetään työtä, joka tehdään työnantajan aloitteesta sovitun ylityöaikaajan 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</p>	V	1 ja 2



		<p>kuuluvana työnantajan kustantamana ruokailuna. Verovapaata 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 yhteissummuna 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 korvaus- erittelylajilla.</p> <p>Autoedusta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	P	1 ja 2
308	Hallintoelimen jäsenyydestä maksettu palkkio	<p>Luottamustoimipalkkio, joka maksetaan yhteisön hallituksen tai vastaavan hallintoelimen jäsenyyden perusteella.</p> <p>Jos hallintoelimen jäsenestä maksettavan palkkion</p>	P	1 ja 2



		<p>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 päivärahamaksua, vaikka työeläkevakuutusmaksu olisikin maksettu vapaaehtoisesti. Palkkio on työtapaturma- ja ammatitautivakuutusmaksun 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 jonkun sosiaalivakuutusmaksun alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa erillistä Vakuuttamistiedon tyyppitietoa käyttäen, että tulo on ilmoitetun vakuutusmaksun alainen. Ks. ohje Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</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	Henkilöstörahastosta nostettu rahasto-osuus ja ylijäämä (veronalainen 80%)	<p>Rahasto-osuus, joka maksetaan työntekijälle henkilöstörahastosta. Henkilörahastoon osoitetut varat jaetaan rahasto-osuutena nostettaviin eriin ja käteisenä nostettaviin eriin.</p> <p>Henkilöstörahastosta nostetusta rahasto-osuudesta 20 % on verovapaata ja 80 %:n veronalaisesta ansiotulo-osuudesta toimitetaan ennakonpidätys. Henkilöstörahastosta nostettua ylijäämää kohdellaan verotuksessa samalla tavalla kuin henkilöstörahastosta nostettua rahasto-osuutta. Ks. Verohallinnon ohje Henkilöstörahastosta saatavien tulojen verotus (A69/200/2014).</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan vain veronalainen osuus.</p>	P	1 ja 2



		<p>Nostetusta rahasto-osuudesta toimitetaan ennakonpidätys, mutta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja. Sitä vastoin henkilöstörahastoon maksamisen sijaan suoraan henkilölle käteisenä nostetusta rahasto-osuudesta, jota ei makseta rahastoon vaan työnantaja maksaa sen suoraan jäsenelle, maksetaan 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 Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</p>	P	1 ja 2
311	Kilometrikorvaus (verovapaa)	<p>Henkilön oman tai hänen hallinnassaan olevan kuluneuvon 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 korotuksiin.</p> <p>Jos kilometrikorvaus on maksettu vastoin lain tai Verohallinnon päätöksen mukaisia perusteita, ne eivät</p>	P	1 ja 2



		<p>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. Veronalaisten kilometrikorvaukset ilmoitetaan erikseen omalla tulolajillaan tai palkan tulolajeilla.</p> <p>Liikenteenharjoittajan antaman tosittien (esimerkiksi junalipun) perusteella tulonsaajalle maksetut matkustamiskustannusten korvaukset ovat verovapaata, eikä niitä ilmoiteta.</p> <p>Kohdassa ilmoitetaan vain verovapaiden kilometrikorvausten määrät. Summasta ei toimiteta ennakonpidäystä eikä makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p> <p>Rakennusallalla maksettavat asunnon ja työpaikan väliset matkakustannusten korvaukset</p> <p>Rakennusalan työehtosopimuksen mukaan päivittäisistä asunnon ja erityisen työtekemispäivien 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	Kunnaneläinlääkärin toimenpidepalkkio	<p>Eläinlääkärin työnantajana toimivan kunnan vuosittain vahvistama laskennallisen toimenpidepalkkion rahamäärä, jota käytetään työeläke-, työttömyysvakuutus- sekä työtaturma- ja ammattitautivakuutuksessa maksun määräytymisen perustana. Kunnaneläinlääkärin toimenpidepalkkio on eläkkeen perusteena käytetty laskennallinen tulo, jonka kunnan toimielin vahvistaa vuosittain eläinlääkärille. Työnantajan sairausvakuutusmaksun perusteena on eläinlääkärin saama todellinen palkkatulo.</p> <p>Vahvistetulla toimenpidepalkkiolla katetaan eläketurva siltä osin, kun eläinlääkärin kokonaispalkka muodostuu eläinten omistajilta saatavista palkkioista.</p> <p>Kunnaneläinlääkärin varsinainen virkapalkka ei sisälly laskennalliseen tuloon.</p> <p>Kunnaneläinlääkärin toimenpidepalkkiot on ilmoitettava palkanmaksukausittain viran palkkojen yhteydessä. Tiedot palkasta ja palkkiosta annetaan omina ilmoituksinaan, koska palvelussuhteen rekisteröinnin</p>	P	1 ja 2



		<p>peruste ei ole sama. Laskennallinen määrä voi yhdellä ilmoituksella olla enintään 1/12 osa eläinlääkärin ilmoitusvuosikohtaisesta palkkionmäärän maksimumimäärästä. 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 kokeimuksia koskevien tietojen luovuttamisesta tai käyttöoikeudesta.</p> <p>Käyttökorvausta voidaan maksaa ennakoperintäkisteriin kuuluvalla tai kuulumattomalla korvauksen saajalle. Käyttökorvaus on veronalaista ansiotuloa ja siitä toimitetaan ennakonpidätys, jos korvauksen saaja ei kuulu ennakoperintäkisteriin.</p> <p>Tulolajilla on ilmoitettava kaikki käyttökorvaukset, joista on toimitettu ennakonpidätys. Luonnollisille henkilöille maksetut käyttökorvaukset on ilmoitettava, vaikka niistä ei ole toimitettu ennakonpidätystä. Myös ennakoperintäkisteriin merkitylle luonnolliselle henkilölle maksetut käyttökorvaukset on ilmoitettava.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan myös yhtymän, yhteisön tai yhteenliittymän saamat käyttökorvaukset.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan lisäksi rajoitetusti verovelvolliselle maksetut rojalti. Jos rojalti eli käyttökorvaus on maksettu rajoitetusti verovelvolliselle luonnolliselle henkilölle, tiedot on ilmoitettava tulorekisteriin, vaikka tulonsaaja olisikin ennakoperintäkisterissä eikä suorituksesta olisi peritty lähdeveroa. Jos rojaltista ei peritä lähdeveroa, maksajan on ilmoitettava lähdeveron määränä 0 euroa.</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 ennakonpidätyksenalaista pääomatuloa ennakoperintärekisterimerkinnästä huolimatta.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan kaikki käyttökorkaukset, joista on toimitettu ennakonpidätys. Luonnollisille henkilöille maksetut käyttökorkaukset on ilmoitettava, vaikka niistä ei ole toimitettu ennakonpidätystä. Myös ennakoperintärekisteriin merkitylle luonnolliselle henkilölle maksetut käyttökorkaukset on ilmoitettava.</p> <p>Käyttökorkauksesta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>	P	1 ja 2
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 Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</p> <p>Tulolajia käytetään myös tilanteessa, jossa työnantaja maksaa työntekijälle päivärahaa Verohallinnon päätöstä lievemmin perustein. Tällöin vakuuttamistiedon tyyppi -tiedon avulla voidaan ilmoittaa, jos työnantaja maksaa työntekijälle päivärahaa työehtosopimuksen perusteella Verohallinnon päätöstä lievemmin perustein, jolloin tulo ei ole työeläke-, työttömyys- eikä työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen. Tulo on kuitenkin sairausvakuutusmaksun alainen.</p> <p>Tulolajilla ilmoitetaan myös korvaus, joka maksetaan</p>	P	1 ja 2



		vuosilomaa täydentävistä lisävapaapäivistä. Lisävapaapäivistä maksettu korvaus ei ole työeläke-, työttömyys- eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen, mutta korvaus on sairausvakuutusmaksun alainen.		
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 työsuhteeseen perustumaton kilpailupalkinto, asiakasyrityksen henkilökuntaan kuuluvalla tai muutoin asiakassuhteen perusteella annettu etu (esimerkiksi matka, lahjakortti tai esine), löytöpalkkio, pankin maksama niin sanottu tarkkaavaisuuspalkkio, taidekilpailun palkinto sekä kunnan asukkailleen maksama matkakorvaus. Jos kyse on urheilemisesta saadusta kilpailupalkinnosta, ilmoitetaan tulo tulolajilla Työkorvaus. Lisäksi ilmoitetaan tulonsaajan lisätiedon tyyppinä Urheilija, jos palkinnon saaja ei ole palvelussuhteessa.</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 ennakoperintälaissa tarkoitettuna palkkana, työ- tai käyttökorvauksena tai urheilijan palkkiona.</p>	P	1 ja 2
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.</p>	P	1 ja 2



		<p>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 lisätä Muu luontoisetu -tulolajin etuihin. Vastaavasti autoetu on ilmoitettava erikseen, eikä sitä lisätä Muu luontoisetu-tulolajin tuloihin.</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 työnantajan maksamien maksujen osalta. Tuloa ei kuitenkaan pidetä eläke- eikä työttömyysvakuutusmaksun perusteena olevana työtulona. Etu on tällöinkin sairausvakuutusmaksun alainen. Ks. lisätietoa Vakuuttamistiedon käyttämisestä: Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</p> <p>Jos työnantaja on maksanut työntekijän puolesta hänen työntekijämaksunsa ja tulo on ilmoitettu palkkatietoilmoituksella luontoisetuna käyttäen Muu luontoisetu-tulolajia, maksaja voi ilmoittaa maksamansa</p>	
--	--	--	--



		työntekijämaksut tulolajeilla Työntekijä työeläkevaakuutusmaksu ja Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu , jolloin maksu huomioidaan työntekijän verotuksessa vähennyksenä.		
319	Omaishoitajan palkkio	<p>Palkkio, jonka kunta maksaa omaishoitajalle vanhuksen, vammaisen tai sairaan henkilön hoidon ja huolenpidon järjestämisestä kotiooloissa.</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 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>	P	1 ja 2
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</p>	P	1 ja 2



		<p>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 alainen tai ei ole eläkevakuutusmaksun alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa vakuuttamistiedon erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi- tietoa käyttäen. Ks. ohje Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</p>		
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 sosiaali-</p>	P	1 ja 2



		<p>vakuutusmaksuja, 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 Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: sijaismaksajan maksamat suoritukset.</p> <p>Tulolaji on työnantajan sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p>		
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	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	1 ja 2
324	Sijaismaksajan maksama palkka, josta työnantaja mak-	Varsinainen työnantaja ilmoittaa sellaiset työtapa-	P	1 ja 2



	saa työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun	<p>olevat palkat yhteensä, jotka sijaismaksaja on maksanut ja joista sijaismaksaja on toimittanut ennakonpidätyksen, mutta joista työnantaja vastaa työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksusta.</p> <p>Tulolajia käytetään myös silloin, kun varsinainen työnantaja maksaa palkkaturvana maksettujen palkkojen perusteella työtaturma- 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 työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen.</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 kuulu ennakoperintäkisteriin.</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>	V	1 ja 2



		Jos palkkio työsuhdekeksinnöstä on jonkun sosiaalivakuutusmaksun alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi- tietoa käyttäen, että tulo on ilmoitetun vakuutusmaksun alainen. Ks. ohje Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.		
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-, asuminen- 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 kustannuksista.</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 Perhehoitajan palkkio.</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 toimitetaan ennakonpidätys, mutta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>	P	1 ja 2



328	Perhehoitajan palkkio	<p>Palkkio, jonka kunta maksaa perhehoitajalle hoidettavan henkilön hoidon, kasvatuksen tai muun ympäristövoimavarojen 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 henkilöä ei ole merkitty ennakkoperintärekisteriin. Tällöin ilmoitetaan perhehoitajalta perityt työntekijän eläkevakuutusmaksut (julkisten alojen eläkelain mukainen maksaja) tulolajilla Työntekijän työeläkevakuutusmaksu.</p> <p>Lisäksi ilmoitetaan palkkio, jos maksajana on julkisten alojen eläkelakien piiriin kuuluva työnantaja ja tulonsaaja on luonnollinen henkilö, joka kuuluu ennakkoperintärekisteriin, mutta hänellä 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 vakuutusta, maksajan on ilmoitettava kustannusten korvaukset eri palkkietietoilmoituksella tulolajilla Perhehoitajan palkkio, jos saaja ei kulu ennakkoperintärekisteriin. Tällöin kustannusten korvauksia sisältävään ilmoitukseen ei merkitä eläkelaitoksen yhtiötunnusta ja eläkejärjestelynumeroa. Kustannusten korvausten osuutta ei tarvitse ilmoittaa, jos saaja kuuluu ennakkoperintärekisteriin.</p> <p>Perhehoitajan palkkiota käsitellään työkorvauksena, josta toimitetaan ennakonpidätys, jos suorituksen saaja ei kuulu ennakkoperintärekisteriin.</p>	P	1 ja 2
-----	-----------------------	--	---	--------



359	Perusteeton etu	<p>Aiheettomasti maksettu suoritus tai etu, johon tulonsaaja ei ole oikeutettu. Perusteeton etu syntyy esimerkiksi silloin, kun suoritus on maksettu väärin perusteella, 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
330	Puhelinetu	<p>Luontoisetu, joka syntyy, kun työnantaja maksaa työntekijän puhelinliittymän kulut vapaa-ajalla 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>	V	1 ja 2
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"> • ateriakorvaus, • kotimaan kokopäiväraha, • kotimaan osapäiväraha, 	P	1 ja 2



		<ul style="list-style-type: none"> • ulkomaan päiväraha tai • ulkomaantyöskentelyyn liittyvät verovapaat kustannusten korvaukset. <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"> • verovelvollisen ja hänen perheenjäsenensä muutto- ja matkakustannukset työntekovaltion ja takaisin • työnantajan ulkomailla kustantama tavanomainen yksityinen palveluhenkilöstö • työnantajan kustantama lasten perus- ja lukiotason koulutus. <p>Tulolajilla ei ilmoiteta yömatkarahtaa eikä rajanylityksärahtaa. Näitä eriä 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 Palkka yhteissumma-tulolajilla tai Muu henkilöstölle suunnattu veronalainen etu, 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 (A136/200/2016) 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 työpaikka-ruokailun.</p> <p>Ravintoedun verotusarvo määräytyy Verohallinnon päätöksen mukaisena vuosittain vahvistettavana 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. Ravintoedun verotusarvoksi merkitään tällöin 0 euroa tulolajilla Ravintoetu. Halutessaan maksaja voi ilmoittaa tällä samalla tulolajilla 0:n euron sijasta ravintoedun verotusarvon. Jos työntekijältä peritään ravintoedusta sen verotusarvoa vastaava korvaus, muu luontoisetu-tulolajia ei voi käyttää.</p> <p>Ravintoedusta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sosiaalivakuutusmaksut.</p>	V	1 ja 2
335	Sovittelijan kulukorvaus	<p>Veronalainen kustannusten korvaus, joka maksetaan 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</p>	P	1 ja 2



		makseta sosiaalivakuutusmaksuja		
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 kuuluvalla tai kuulumattomalla työn suorittajalle. Työkorvaus on veronalaista ansiotuloa ja siitä toimitaan ennakonpidätys, jos saaja ei kuulu ennakkoperintärekisteriin. Työkorvausta on esimerkiksi tukiperheelle maksettu korvaus. 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 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>Työkorvauksiin liittyvät kustannusten korvaukset</p>	P	1 ja 2



		<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 kustannusten korvaukset eri palkkatietoilmoituksella tulolajilla Työkorvaus, jos saaja ei kuulu ennakoperintärekisteriin. Tällöin kustannusten korvauksia sisältävään ilmoitukseen ei merkitä eläkelaitoksen yhtiötunnusta ja eläkejärjestelynumeroa. Kustannusten korvausten osuutta ei tarvitse ilmoittaa, jos saaja kuuluu ennakoperintärekisteriin.</p> <p>Työkorvauksen saaja voi vaatia matkakustannuksia vähennettäväksi esitäytetyllä veroilmoituksellaan. Elinkeinotoiminnan harjoittaja vähentää kuitenkin 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 jaettavasta osingosta ei makseta työeläkevakuutus-, työttömyysvakuutus- eikä työtapaturma- ja ammattitautivakuutuksen maksua, vaikka osinko katsottaisiin työpanokseen perustuvaa osinkoa koskevien erityissännösten perusteella verotuksessa palkaksi. Työpanokseen perustuvasta osingosta maksetaan työnantajan sairausvakuutusmaksu ja 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) toimitetaan ennakonpidätys, ellei saaja ole ennakkoperintärekisterissä. Suorituksesta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja. Tulo on kuitenkin työntekijän sairausvakuutuksen päivärahamaksun alainen.</p>	P	1 ja 2
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 300 euron arvoinen joukkoliikenteen henkilökohtainen matkalippu asunnon ja työpaikan välistä matkaa varten on verovapaata tuloa. Lisäksi matkalippu on verovapaata tuloa 750 euron ylittävältä osalta 3 400 euroon asti. Työsuhdematkalipusta on</p>	P	1 ja 2



		<p>aina annettava ilmoitus, myös silloin kun verotettavaa etua tai vähennettävää määrää ei ole.</p> <p>Esimerkki: Työnantaja on antanut työntekijälle 300 euron työsuhdematkalipun. Luontoisetua ei synny.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Työsuhdematkalipun verovapaa osuus-tulolajilla ilmoitetaan 300 euroa <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>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 ennakoita tilanteen ja jakaa verovapaan osuuden koko vuodelle ja ilmoittaa sen kuukausittain tulorekisteriin samassa yhteydessä perimänsä korvauksen kanssa.</p> <p>Esimerkki: Työnantaja antaa 1800 euron arvoisen työsuhdematkalipun vuoden alussa. Työnantaja perii lipusta 100 €/kk, yht. 1200 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 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"> • 341 (verovapaa osuus): 50,00 • 415 (peritty korvaus): 100,00 <p>Jos työsuhdematkalippu on annettu vuoden alussa koko vuodeksi ja työsuhde päättyy kesken vuotta, maksajan on korjattava antamansa ilmoitukset. Tällöin työsuhdematkalippu on vain se osuus, joka kohdistuu työssäoloaikaan. Maksajan on merkittävä palkaksi se osuus lipusta, joka ei perustu työsuhteeseen, ellei lipusta peritä tulonsaajalta korvausta.</p>	
--	--	---	--



		Verovapaasta osuudesta ei toimiteta ennakonpidätystä eikä makseta sosiaalivakuutusmaksuja.		
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 300 euron arvoinen joukkoliikenteen henkilökohtainen matkalippu asunnon ja työpaikan välistä matkaa varten on verovapaata tuloa. Lisäksi matkalippu on verovapaata tuloa 750 euron ylittävältä osalta 3 400 euroon asti. 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. Jos verovapaata työsuhdematkalippuetua ei käsitellä palkanlaskentajärjestelmässä lainkaan, voi verovapaan työsuhdematkalippuedun ilmoittaa vain kerran vuodessa. Suosituksena kuitenkin on, että etu ilmoitetaan sen kuukauden ilmoituksella, jonka aikana se annetaan.</p> <p>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, 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>Esimerkki: Työnantaja on antanut työntekijälle 800 euron arvoisen työsuhdematkalipun. Työnantaja ei peri työntekijältä korvausta lipun hinnasta. Koska työsuhdematkalippu on veronalaista siltä osin kuin edun arvon ylittää 300 euroa ja alittaa 750 euroa,</p>	P	1 ja 2



		<p>veronalaista luontoisetua syntyy 450 euroa. Työntekijä saa verovapaata etua 350 euroa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Työsuhdematkalipun palkaksi katsottu osuus-tulolajilla ilmoitetaan palkaksi katsottu määrä 450 euroa. • Työsuhdematkalipun verovapaa osuus-tulolajilla ilmoitetaan 350 euroa. <p>Esimerkki: Työnantaja on antanut työntekijälle 5 000 euron arvoisen työsuhdematkalipun. Työnantaja ei peri työntekijältä korvausta lipun hinnasta. Veronalaista luontoisetua ja palkkaa on 2 050 euroa. Työntekijä saa verovapaata etua 2 950 euroa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Työsuhdematkalipun palkaksi katsottu osuus-tulolajilla ilmoitetaan luontoisedun määrä 2 050 euroa. • Työsuhdematkalipun verovapaa osuus-tulolajilla ilmoitetaan verovapaan edun määrä 2 950 euroa. <p>Työsuhdematkalipun palkaksi katsottua osuus ilmoitetaan ainoastaan omalla tulolajillaan, eikä sitä lisätä Muu luontoisetu-tulolajiin etuihin.</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	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 option luovutusajankohtana on selvästi alhaisempi kuin osakkeen markkinahinta.</p> <p>Tulo on työeläke-, työttömyys- sekä työtapaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen.</p> <p>Työsuhdeoptioetu ei ole optio-oikeutta luovutettaessa tuloverotuksen alaista eikä siitä määrätä työnantajan sairausvakuutusmaksua.</p> <p>Käytettäessä optiota etu ilmoitetaan tulolajilla Työsuhdeoptio.</p>	P	1 ja 2
350	Urheilijarahastoon siirretty palkka	Urheilutulon siirtäminen urheilijarahastoon tulojen jak-	P	1 ja 2



		<p>sottamista varten. Urheilijalla on oikeus siirtää osa urheilutulosta urheilijarahastoon. Rahastoinnista sovi- taan urheilijan, työnantajan ja mahdollisesti sponsorin kesken.</p> <p>Urheilutulo voi muodostua urheilijan palkasta tai palk- kiosta. Tulolajilla ilmoitetaan vain rahastoon siirretty palkka. Siirto urheilurahastoon on tarkoitettu urhei- luajan jälkeisen toimeentulon turvaamiseen.</p> <p>Urheilijan palkasta maksetaan työnantajan sairausva- kuutusmaksu rahastoon siirrettävän palkan osalta. Urheilija maksaa tulosta veroa vasta silloin, kun tulo maksetaan hänelle rahastosta. Rahastoitavasta pal- kasta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan sai- rausvakuutuksen päivärahamaksu vasta silloin, kun palkka maksetaan rahastosta urheilijalle.</p> <p>Urheilutulon rahastointi ei vaikuta urheilijan tapa- turma- ja eläketurvasta annetussa laissa eriteltyjen vakuutusmaksujen maksamiseen.</p>		
351	Urheilijarahastosta maksettu palkka	<p>Urheilutulon nostaminen urheilijarahastosta urheili- jalle. Rahasto toimittaa urheilijarahastosta nostetta- vasta urheilijan palkasta ja palkkiosta ennakonpidä- tyksen, kun urheilija nostaa suorituksen.</p> <p>Rahastosta nostettavat erät on eriteltävä palkkoihin ja palkkioihin, sillä näihin kohdistuu verotuksessa erilai- sia vähennyksiä. Tulolajilla ilmoitetaan vain rahas- tosta maksettu palkka. Rahastosta maksettu urheili- jan palkkio ilmoitetaan työkorvauksena. Lisäksi tulon- saajan lisätiedon tyyppiä merkitään "Urheilija".</p> <p>Rahastoitavasta palkasta toimitetaan ennakonpidätys ja maksetaan työntekijän sairausvakuutuksen päivä- rahamaksu silloin, kun palkka maksetaan rahastosta urheilijalle. Työnantajan sairausvakuutusmaksu mak- setaan silloin, kun tulo rahastoidaan urheilijarahas- toon.</p>	P	1 ja 2
352	Vakuutuspalkka	<p>Laskennallinen palkka, joka olisi maksettava, jos ul- komailla tehtyä työtä vastaava työ tehtäisiin Suo- messä. Vakuutuspalkkaa ulkomaantyössä käytetään sosiaalivakuuttamisessa maksujen ja etuuksien mää- rityksen perusteena todellisen palkan sijaan.</p> <p>Eri toimijoiden kesken on omat sääntönsä siitä, mil- loin määrityksen perusteena käytetään vakuutus- palkkaa ja milloin todellista maksettua palkkaa. Aiheeseen liittyvä tarkempi ohje löytyy Eläketurva-</p>	P	1 ja 2



		<p>keskuksen soveltamisohjeista: Vakuutuspalkka eläkkeen perusteena olevana työansiona.</p> <p>Oletuksena tulolajissa on, että se on sosiaalivakuutusmaksujen alainen.</p> <p>Jos vakuutuspalkka ei poikkeuksellisesti olisikaan jonkun tai joidenkin sosiaalivakuutusmaksujen alainen, suorituksen maksaja ilmoittaa vakuuttamistiedon erillistä Vakuuttamistiedon tyyppi- tietoa käyttäen. Ks. ohje Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot.</p>		
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 korvauksia, joita työnantaja ei ole luenut mukaan palkan määrään toimittaessaan ennakonpidätystä (ennakkopereintälain 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 rakennuslalla maksetaan työehtosopimukseen perustuvaa 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 esitetyillä 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>	P	1 ja 2



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 Sijaismaksajan maksama palkka-tulolajilla, josta työnantaja maksaa sosiaalivakuutusmaksut. Perheen työnantajamaksut määräytyvät kyseisen tulolajin perustella.</p>	P	1 ja 2
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	1 ja 2



		<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>		
356	Yksityisen hoidon tuki (työkorvaus)	<p>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 ennakkoperintärekisteriin.</p> <p>Työkorvausta maksetaan muusta kuin palvelussuhteessa tehdystä työstä. Siitä tulee toimittaa ennakkoperintärekisterissä.</p> <p>Työkorvauksesta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja. Tulonsaaja maksaa työkorvauksesta työntekijän sairausvakuutuksen päivärahamaksun.</p>	P	1 ja 2
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 hyväksien 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>	P	1 ja 2



		<ul style="list-style-type: none"> • matkustamiskustannusten korvaus, jota voidaan suorittaa myös verovelvollisen asunnolta tehdystä matkasta. Matkustamiskustannusten korvauksesta muulla kuin julkisella kulkuneuvolla tehdystä matkasta on verovapaata enintään 3000 euroa kalenterivuodelta. <p>Tulolajilla ilmoitetaan vain verovapaat määrät. Jos yleishyödyllinen yhteisö tai julkisyhteisö maksaa kilometrikorvauksia enemmän kuin tuloverolain 71 § 3 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 Yleishyödyllisen yhteisön maksama kilometrikorvaus. Verovapaan kilometrikorvauksen ylittävä veronalainen määrä ilmoitetaan tulorekisteriin työkorvauksena tulolajilla Työkorvaus.</p> <p>Korvauksesta ei makseta sosiaalivakuutusmaksuja.</p>		
358	Yleishyödyllisen yhteisön maksama päiväraha	<p>Työmatkapäiväraha, jonka yleishyödyllinen yhteisö tai julkisyhteisö maksaa korvauksettomaan vapaaehtoistyöhön osallistuvulle.</p> <p>Vuodesta 2019 alkaen tulolajia käytetään myös silloin, kun julkisyhteisö (muun muassa valtio, kunta tai seurakunta) maksaa päivärahaa vapaaehtoistyöhön osallistuvulle.</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>	P	1 ja 2



		<ul style="list-style-type: none">• päiväraha enintään 20 päivältä kalenterivuodessa• majoittumiskorvaus. <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>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 Yleishyödyllisen yhteisön maksama päiväraha. Verovapaan päivärahan ylittävä veronalainen määrä ilmoitetaan tulorekisteriin työkorvauksena tulolajilla Työkorvaus.</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 Autoetu-tulolajilla ja Autoedusta peritty korvaus-tulolajilla työntekijältä perityn omavastuuosuden määrä.</p> <p>Autoetu on ilmoitettava siinäkin tapauksessa, että suorituksen maksaja on perinyt tulonsaajalta luontoisedusta luontoisedun raha-arvoa vastaavan tai sitä suuremman korvauksen, eikä palkkaan lisättävää määrää ole jäänyt lainkaan.</p> <p>Työnantaja voi periä autoedun omavastuuosuden työntekijän nettopalkasta.</p>	P	1 ja 2
402	Ennakonpidätys	<p>Ennakkoperintä, jossa suorituksen maksaja vähentää verovelvolliselle maksettavasta rahamäärästä ennakonpidätysprosentin mukaan laske- tun veron.</p> <p>Ennakonpidätys voidaan ilmoittaa ilmoituksella yhteissummana, vaikka tulolajeja olisi ilmoitettu useita.</p>	P	1 ja 2
403	Luottamushenkilömaksu	Maksu, joka voidaan periä puolueille tilitettäväksi	P	1 ja 2



		<p>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>		
404	Lähdevero	<p>Lopullinen rajoitetusti verovelvolliselle maksetusta suorituksesta perittävä vero, jonka tulon maksaja on velvollinen perimään tulosta sen maksamisen yhteydessä.</p> <p>Erittelyajalla 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 sairausvakuutusmaksutulolajilla.</p> <p>Jos rajoitetusti verovelvolliselle maksetusta rojal-tista ei peritä lähdeveroa, maksajan on ilmoitettava lähdeveron määränä 0 euroa. Kohtaa ei saa jättää tällöin tyhjäksi.</p>	P	1 ja 2
405	Lähdeverovähennys	<p>Rahapalkan ja luontoisetujen yhteismäärästä ennen lähdeveron perimistä tehtävä vähennys.</p> <p>Lähdeveroa perittäessä vähennetään 510 euroa kuukaudessa sellaisen tulon yhteismäärästä, josta perittävä lähdevero on 35 %. Alle kuukau-</p>	P	1 ja 2



		den 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	<p>Rahapalkka, joka maksetaan ennakonpidätyksen, työntekijän sosiaalivakuutusmaksujen ja muiden vähennettävien erien vähentämisen jälkeen työntekijälle.</p> <p>Muihin vähennettäviin eriin voivat kuulua esimerkiksi luontoiseduista työntekijältä perittävät maksut, työnantajan pidättämät työttömyyskassan ja ammattiliiton jäsenmaksut sekä ulosottomaksut.</p> <p>Työnantajalle kuuluvia kuluja, kuten esim. työmatkoilta maksettavia hotellimaksuja, matkalippukuluja tai mahdollisia työterveydenhuollon maksuja ei ilmoiteta Maksettava palkka-tulolajilla.</p>	V	1 ja 2
407	Muista luontoiseduista peritty korvaus	<p>Osuus luontoisedun arvosta, jonka työntekijä maksaa itse.</p> <p>Kohdassa ilmoitetaan summa, joka työntekijältä on peritty muista luontoiseduista kuin autodesta tai työsuhdematkalippuedusta.</p> <p>Luontoisedun arvo ilmoitetaan täysimääräisenä omalla tulolajillaan ja Muista luontoiseduista peritty korvaus-tulolajilla työntekijältä perityn omavastuusuuden määrä.</p> <p>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.</p> <p>Esimerkki: Työntekijä on saanut ladata omaa sähköautoaan työpäivänsä aikana työnantajan 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"> • 317 Muu luontoisetu 30.00 <ul style="list-style-type: none"> ○ Edun tyyppi: Muu etu 	P	1 ja 2



- 407 Muista luontoiseduista peritty korvaus 30.00

Jos ravintoedusta peritty korvaus vastaa verotusarvoa, perittyä korvausta ei ilmoiteta Muusta luontoisedusta peritty korvaus-erittelyajalla. Tällöin käytetään vain tietoa Ravintoedusta peritty korvaus vastaa verotusarvoa – ”Kyllä (true)”.

Työnantaja voi periä korvauksen luontoiseduista työntekijän nettopalkasta.

Jos **Muu luontoisetu** -tulolajilla ilmoitettu luontoisetu ei ole sosiaalivakuutusmaksujen alainen ja suorituksen maksaja on ilmoittanut tämän käyttämällä Vakuuttamistiedon tyyppi -tietoryhmää, vastaava **Vakuuttamistiedon tyyppi**- tieto on lisättävä myös **Muista luontoiseduista peritty korvaus** -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.

Esimerkki: Henkilöllä on asuntoetu 750 euroa, josta maksaja on perinyt korvausta 150 euroa. Lisäksi työnantaja antaa 180 eurolla etua, joka ei ole työeläke- työttömyys- eikä työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen. Sitä vastoin tulo on sairausvakuutusmaksun perusteena. Maksaja on perinyt tästä edusta korvausta 30 euroa.

Maksaja ilmoittaa tiedot seuraavasti:

- 317: 750.00 (etu voidaan ilmoittaa myös tulolajilla 301)
- 317: 180.00
 - Vakuuttamistiedon tyyppi: Työeläkevakuutusmaksun alainen: Ei
 - Vakuuttamistiedon tyyppi: Työttömyysvakuutusmaksun alainen: Ei
 - Vakuuttamistiedon tyyppi: Työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen: Ei
- 407: 150.00
- 407: 30.00
 - Vakuuttamistiedon tyyppi: Työeläkevakuutusmaksun alainen: Ei
 - Vakuuttamistiedon tyyppi: Työttömyysvakuutusmaksun alainen: Ei
 - Vakuuttamistiedon tyyppi: Työtaturma- ja ammattitautivakuutusmaksun alainen: Ei

Ks. asiakasohje [Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: luontoisedut ja kustannusten korvauk-](#)



		set sekä ohje Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin: vakuuttamiseen liittyvät tiedot .		
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
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 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>	P	1 ja 2
411	Työnantajan maksaman kol-	Työntekijän osuus kollektiivisen lisäeläkkeen	P	1 ja 2



	lektiivisen lisäeläkevakuutuksen työntekijältä peritty osuus	<p>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>		
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 valtioneuvoston asetuksella.</p>	P	1 ja 2
413	Työntekijän työeläkevakuutusmaksu	<p>Bruttopalkan perusteella määräytyvä työeläkevakuutusmaksu, jolla työntekijä osallistuu työeläkevakuutuksen rahoittamiseen.</p> <p>Työntekijän työeläkevakuutusmaksu vähennetään työntekijän nettopalkasta.</p>	P	1 ja 2
414	Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	<p>Bruttopalkan perusteella määräytyvä työttömyysvakuutusmaksu, jolla työntekijä osallistuu työttömyysvakuutuksen rahoittamiseen.</p>	P	1 ja 2



		Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu vähennetään työntekijän nettopalkasta.		
415	Työsuhdematkalipusta peritty korvaus	<p>Luontoisedun omavastuuosuus, jonka työntekijä maksaa työsuhdematkalipun euromääräisestä arvosta.</p> <p>Osa työsuhdematkalipun arvosta on verovapaata ja osa veronalaista. Veronalainen osuus työsuhdematkalipusta on luontoisetua. Työnantajan työntekijälle antama enintään 300 euron arvoinen joukkoliikenteen henkilökohtainen matkalippu asunnon ja työpaikan välistä matkaa varten on verovapaata tuloa. Lisäksi matkalippu on verovapaata tuloa 750 euron ylittävältä osalta 3 400 euroon asti. Työsuhdematkalipusta on aina annettava ilmoitus, myös silloin kun verotettavaa etua ei ole.</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>Työnantaja voi periä työsuhdematkalipun omavastuuosuuden työntekijän nettopalkasta.</p> <p>Esimerkki: Työnantaja on antanut työntekijälle 1 000 euron arvoisen työsuhdematkalipun. Työnantaja perii työntekijän nettopalkasta 200 euroa. Veronalaista luontoisetua ja palkkaa on 250 euroa. Työntekijä saa verovapaata etua 550 euroa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Työsuhdematkalipun palkaksi katsottu osuus - tulolajilla ilmoitetaan palkaksi katsottu määrä 250 euroa. • Työsuhdematkalipusta peritty korvaus-erittelylajilla ilmoitetaan työntekijältä peritty määrä 200 euroa. • Työsuhdematkalipun verovapaa osuus- tulolajilla ilmoitetaan verovapaan edun määrä 550 euroa. <p>Esimerkki: Työnantaja on antanut työntekijälle 1 000 euron arvoisen työsuhdematkalipun. Työnantaja perii työntekijän nettopalkasta 500 euroa. Veronalaisen luontoisedun määrä on 450 euroa. Koska peritty korvaus on suurempi kuin edun verotusarvo, verotettavaa luontoisetua ei synny. Työntekijä saa verovapaata etua 500 euroa.</p>	P	1 ja 2



		<ul style="list-style-type: none"> • Työsuhdematkalipusta peritty korvaus -erittelylajilla ilmoitetaan työntekijältä peritty määrä 500 euroa. • Työsuhdematkalipun verovapaa osuus-tuloilla ilmoitetaan 500 euroa. <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 ennakoita tilanteen ja jakaa verovapaan osuuden koko vuodelle ja ilmoittaa sen kuukausittain tulorekisteriin samassa yhteydessä perimänsä korvauksen kanssa.</p> <p>Esimerkki: Työnantaja antaa 1800 euron arvoisen työsuhdematkalipun vuoden alussa. Työnantaja perii lipusta 100 €/kk, yht. 1200 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 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"> • 341 (verovapaa osuus): 50,00 • 415 (peritty korvaus): 100,00 		
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 ulkomaille kiinteä toimipaikka ja siellä työnantajavelvoitteet. Tiedolla on merkitystä, koska Suomella on asuinvaltiona velvollisuus poistaa kaksinkertainen verotus.</p>	V	1 ja 2



		Erittelyajalla ei ilmoiteta työntekijän mahdollisesti itse ulkomaille maksamaa veroa, vaan sen työntekijä ilmoittaa itse verotuksessaan.		
417	Ulosmittaus	Perittäväksi tulleen velan maksamiseksi tehtävä pidätys. Ulosmitattava määrä lasketaan nettotulosta. Ulosmitattaessa velallisen ja hänen perheensä toimeentuloa varten tulee kuitenkin jättää suojaosuus.	V	1 ja 2
418	Vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksu	Lakisääteistä eläketurvaa täydentävän tietylle henkilölle kohdistetun eläkevakuutuksen maksu. Vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksu voi olla jatkuva tai kertamaksullinen. 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. Jos työnantajan ottaman vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksut ylittävät 8 500 euroa, ne ovat veronalaista tuloa, joista maksetaan myös työnantajan sosiaalivakuutusmaksut. Jos maksut ylittävät 8 500 euroa vuodessa, suorituksen maksaja ilmoittaa ylimenevät maksut muuna luontoisetuina. Esimerkki: Työnantaja maksaa työntekijälle ottamansa vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksuja vuodessa 12000 euroa. Työnantaja ilmoittaa tiedot seuraavasti: <ul style="list-style-type: none"> • Vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksu 8 500 euroa. • Muu verotettava luontoisetu 3 500 euroa. 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 Muu luontoisetu -tulolajilla.	P	1 ja 2



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 suuruinen 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>Esimerkki: 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 ennakoperinnässä vähennystä käyttökustannuksista 40 %:n mukaisesti sahatyöstä maksetun palkan määrästä eli 5 600 euroa. Ennakonpidätys on toimitettu ennakoperintälain (1118/1996) 15 § mukaisesti 14 400 eurosta (20 000 - 5 600).</p> <p>Palkan tulolajilla ilmoitetaan 20 000 euroa ja Vähennys ennen ennakonpidätystä -erittelyajalla ilmoitetaan 5 600 euroa. Työntekijän tulee vaatia esitetyillä 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>Esimerkki: 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 19 euroa vastaavat määrät, jolloin pidätyksenalaiseksi määräksi jää 159,07 euroa. Samasta määrästä maksetaan myös työnantajan sairausvakuutusmaksu.</p> <p>Palkan tulolajilla ilmoitetaan 200 euroa, Vähennys ennen ennakonpidätystä -erittelyajalla ilmoitetaan 40,93 euroa. Verovapaiden matkakustannusten korvausten tulolajilla ei tehdä merkintöjä.</p>	P	1 ja 2
-----	---------------------------------	---	---	--------



		<p>Työntekijän on vaadittava vähennyksiä veroilmoituksessaan ja vähennys on yleensä alempi kuin ennakonpidätyksen yhteydessä.</p> <p>Jos samalla maksukerralla maksetaan sosiaalivakuutusmaksun alaista palkkaa ja sellaista EPL 13 §:n muista palkkaa, joka ei ole sosiaalivakuutusmaksujen perusteena ja jompaankumpaan tuloon kohdistuu kuluja, jotka vähennetään ennen ennakonpidätyksen toimittamista, maksajan on annettava tiedot palkoista kahdella eri ilmoituksella ja eriteltävä, kumpaan tuloon vähennys kohdistuu.</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 Työkorvaus-tulolajilla ilmoitettuun palkkioon. Vähennyksen määränä voidaan ilmoittaa enintään suorituksen määrän suuruinen summa, vaikka urheilijalle aiheutuneet kulut olisivatkin suuremmat kuin palkkio.</p>		
--	--	---	--	--

