



# Suomeen tulevat työntekijät - Palkan verotus

7.5.2019

## Yleinen ja rajoitettu verovelvollisuus

- Henkilö on Suomessa yleisesti verovelvollinen, jos
  - henkilöllä on täällä varsinainen asunto ja koti *tai*
  - henkilö jatkuvasti oleskelee Suomessa yli kuuden kuukauden ajan
- Yleisesti verovelvollinen on verovelvollinen maailmanlaajuisista tuloista
- Rajoitetusti verovelvollisia ovat kaikki ne, jotka eivät ole yleisesti verovelvollisia
- Rajoitetusti verovelvollinen on verovelvollinen Suomeen vain Suomesta saaduista tuloista

## Rajoitetusti verovelvollisen palkan verotus

- Palkka on Suomessa veronalaista, jos työ on tehty yksinomaan tai pääasiallisesti Suomessa, Suomessa olevan työn- tai toimeksiantajan lukuun
- Lähdevero 35 %
  - Lähdeverovähennys 510 EUR / kuukausi tai 17 EUR / päivä
    - Edellyttää merkintää lähdeverokortissa
  - Lopullinen vero
- VML:n mukainen progressiivinen verotus mahdollinen tietyin edellytyksin hakemuksesta

## Yleisesti verovelvollisen palkan verotus

- Progressiivinen vero
- Suomalainen maksaja toimittaa ennakonpidätyksen verotoimistosta haettavan verokortin mukaisesti
  - Jos verokorttia ei esitetä, pidätys on 60 prosenttia
- Yleisesti verovelvollinen henkilö on velvollinen ilmoittamaan veroilmoituksessaan niin Suomesta kuin ulkomailtakin saamansa tulot
  - Veroilmoituksen antamisvelvollisuus koskee myös ulkomaista luonnollista henkilöä, joka on katsottu verovuoden aikana Suomessa asuvaksi, vaikka henkilö olisikin palannut ennen veroilmoituksen antamishetkeä ulkomaille
- Verotus tapahtuu veroilmoituksen pohjalta ja vähennysten tekeminen on mahdollista

# Yleisesti verovelvollisen palkan verotus - Avainhenkilöt

- Progressiivisen veron sijasta 35 prosentin suuruista lähdeveroa, edellyttäen, että
  - hän tulee Suomessa yleisesti verovelvolliseksi tämän työskentelyn alkaessa;
  - hänelle tästä työstä maksettava rahapalkka on vähintään 5.800 euroa kuukaudessa koko tämän työskentelyn ajan;
  - hän työskentelee erityisasiantuntemusta edellyttävissä tehtävissä ja
  - hän ei ole Suomen kansalainen eikä hän ole ollut Suomessa yleisesti verovelvollinen tämän työskentelyn alkamisvuotta edeltäneiden viiden kalenterivuoden aikana
- Avainhenkilöiden verotus koskee palkkaa, joka tuloverolain mukaan on Suomesta saatua tuloa (työ tehdään pääasiallisesti Suomessa täällä olevan työnantajan lukuun)
  - Avainhenkilölaki soveltuu myös ulkomaiselta työnantajalta saatuun palkkaan, jonka maksaa tämän toimeksiannosta suomalainen taho (esimerkiksi kirjanpitoimisto)
- Hakemus tehtävä 90 päivän kuluessa työskentelyn aloittamisesta

# Yleisesti verovelvollisen palkan verotus - Verosopimukset ja erityisryhmät

- Jos työnantaja ei ole Suomesta, Suomi ei verota tältä työnantajalta saatua palkkaa sellaisena vuonna, jona kaikki seuraavat edellytykset täyttyvät:
  - henkilö oleskelee Suomessa verosopimuksesta riippuen kalenterivuoden tai perättäisen kahdentoista kuukauden aikana enintään 183 päivää ja
  - kyseisellä työnantajalla ei ole Suomessa kiinteää toimipaikkaa ja
  - henkilön verosopimuksen mukaisena asuinvaltiona säilyy vakinainen asuinvaltio
- Mahdollinen erityisryhmiä koskeva sääntely tarkistettava tapauskohtaisesti
  - Esim. vuokratyöntekijät, opettajat ja tutkijat sekä diplomaatit