



Suomesta lähtevät työntekijät - Palkan verotus

7.5.2019

Yleinen ja rajoitettu verovelvollisuus

- Pääsääntöisesti Suomen kansalainen säilyy Suomessa yleisesti verovelvollisena muuttovuoden ja kolme seuraavaa kalenterivuotta pysyvästä ulkomaille muutosta huolimatta (ns. kolmen vuoden sääntö)
 - Suomeen maksetaan veroa sekä Suomesta että ulkomailta saaduista tuloista
- Muuttovuoden ja kolmen seuraavan kalenterivuoden ajan verotus Suomessa säilyy kuin asuttaisiin Suomessa
- Rajoitetusti verovelvollisia ovat kaikki ne, jotka eivät ole yleisesti verovelvollisia
 - Suomen kansalainen, jos ulkomaille muutosta on jo kulunut muuttovuosi ja kolme seuraavaa kalenterivuotta
 - Ulkomailta pysyvästi asuva henkilö, joka oleskelee Suomessa enintään kuusi kuukautta

Kolmen vuoden sääntö

- Suomen kansalainen voidaan kuitenkin katsoa rajoitetusti verovelvolliseksi jo ennen muuttovuotta seuraavan kolmannen vuoden loppua, jos hän osoittaa, että hänelle ei ole jäänyt ulkomaille muuton jälkeen olennaisia siteitä Suomeen
- Asiaa arvioidaan kussakin tapauksessa erikseen, ja kokonaistilanne ratkaisee. Yleensä kuitenkin katsotaan, että olennaiset siteet ovat kolmen ensimmäisen vuoden aikana olemassa, jos yksikin seuraavista edellytyksistä täyttyy:
 - Suomeen jää puoliso tai asunto
 - Suomeen jää muu kiinteistö kuin kesähuvila
 - Kuulutaan edelleen Suomen sosiaaliturvaan
 - Harjoitetaan liiketoimintaa Suomessa
 - Työskennellään Suomessa

Kuuden kuukauden sääntö

- Tuloverolain 77 §:ssä säädetään niin kutsutusta kuuden kuukauden säännöstä, jonka mukaan ulkomailla tehdystä työstä saatu palkka on Suomessa verovapaata tuloa, jos
 - henkilön oleskelu ulkomailla johtuu tuosta työstä ja kestää yhtäjaksoisesti vähintään kuusi kuukautta,
 - työntekijä ei oleskele Suomessa enempää kuin keskimäärin kuusi päivää työskentelykuukautta kohden *ja*
 - työskentelyvaltiolla on verosopimuksen mukaan verotusoikeus kyseiseen tuloon, jos Suomen ja työskentelyvaltion välillä on tuloverotusta koskeva sopimus
- Säännös ei sovellu palkkaan, joka on saatu suomalaiselta julkisyhteisöltä, Business Finland Oy:ltä tai suomalaisessa vesi- tai ilma-aluksessa tehdystä työstä

Verosopimukset - Työskentelyvaltion verotusoikeus

- Verosopimusten mukaan työskentelyvaltiolla on pääsääntöisesti oikeus verottaa palkkatulo, joka saadaan siellä tehdystä työstä
- Poikkeuksena tähän on niin sanottu mekaanikkosääntö, joka estää verotuksen työntekovaltiossa, jos
 - työnantaja ei ole työntekovaltiosta,
 - palkalla ei rasiteta työntekovaltiossa olevaa kiinteää toimipaikkaa *ja*
 - työntekijä oleskelee työntekovaltiossa enintään 183 päivää tietyn jakson aikana
 - Seurantajakso voi verosopimuksesta riippuen olla kalenterivuosi, työskentelyvaltion verovuosi tai 12 perättäistä kuukautta
- Muistettava tarkistaa verosopimuksesta myös mahdollinen erityisryhmiä koskeva sääntely
 - Esim. julkinen palvelus, opettajat ja tutkijat, kansainvälinen liikenne

Verosopimukset - Asuinvaltion verotusoikeus

- Henkilö voi olla yleisesti verovelvollinen (verotuksellisesti asuva) useassa maassa samanaikaisesti
 - Valtioiden välinen verotusoikeus tällaisissa tapauksissa ratkeaa verosopimuksessa tarkoitetun asumisen perusteella
 - Asuinvaltiolla on pääsääntöisesti oikeus verottaa henkilön maailmanlaajuiset tulot, toisella valtiolla on lähtökohtaisesti oikeus verottaa ainoastaan tästä toisesta valtiosta saadut tulot
- Verosopimuksen mukaisen asuinvaltion määrittely verosopimuksen perusteella:
 - Missä vakituinen asunto sijaitsee
 - Mihin valtioon henkilökohtaiset ja taloudelliset siteet ovat kiinteämmät (ns. elinetsujen keskus)
 - Missä valtiossa henkilö oleskelee pysyvästi
 - Minkä valtion kansalainen henkilö on
 - Jos henkilö on kummankin valtion kansalainen/ei ole kummankaan valtion kansalainen, asia on ratkaistava sopimusvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten keskinäisin sopimuksin (harvoin käytetty menettely)