

Ulkomailta Suomeen tulevan työntekijän verotus

Robert Kääriäinen
Verosihteeri
Verohallinto

Käsiteltävät asiat

- Töihin Suomeen
- Yleisesti vai rajoitetusti verovelvollinen?
- Yleisesti verovelvollisen verotus
 - Erityistilanteet
 - Ulkomaiset avainhenkilöt (väliaikainen laki)
- Rajoitetusti verovelvollisen verotus
 - Ansiotulon verotus
 - Rajoitetusti verovelvollisen progressiivinen verotus
- Eräät ammattiryhmät ja niitä koskevat erityissäännökset
- Verosopimuksen merkitys
- Lisätietoa ja yhteystiedot

Töihin Suomeen

- Töihin Suomeen tulevan henkilön verotus riippuu oleskelun pituudesta Suomessa. Lisäksi verotukseen vaikuttaa myös se, onko työnantaja suomalainen vai ulkomainen yritys.
- Eräille ammattiryhmille on verotukseen vaikuttavia erityissääntöjä.
- Verosopimukset voivat rajoittaa Suomen verotusoikeutta.

Töihin Suomeen

- Kaikilla Suomessa töitä tekevillä pitää pääsääntöisesti olla verokortti, tai pyydettävä ennakkoverojen määräämistä.
- Veroasioita hoidettaessa tarvitaan yleensä henkilötunnus.
- Henkilötunnuksen voi saada maistraatista tai verotoimistosta (*lomake 6150*).
- Rakennustyömailla työskentelevät tarvitsevat henkilötunnuksen lisäksi veronumeroa (*lomake 5057 tai 5057*).

Yleisesti vai rajoitetusti verovelvollinen?

Yleisesti vai rajoitetusti verovelvollinen?

Yleistä

- **Suomen verolainsäädännössä on kaksi verovelvollisuuden lajia: yleisesti verovelvollinen ja rajoitetusti verovelvollinen.**
 - Verovelvollisuuden laji ratkaistaan TVL:n säännösten perusteella (TVL 9 ja 11 §).
- **Verovelvollisuuden lajin kannalta ratkaisevaa on, katsotaanko henkilö Suomessa vai ulkomailla asuvaksi (TVL 9 § 1 mom.).**
 - Jos luonnollinen henkilö katsotaan Suomessa asuvaksi, henkilö on yleisesti verovelvollinen.
 - Ulkomailla asuva henkilö on puolestaan rajoitetusti verovelvollinen.
- **Luonnollinen henkilö katsotaan Suomessa asuvaksi, olipa hän sitten Suomen tai ulkomaan kansalainen,**
 - jos henkilöllä on Suomessa varsinainen asunto ja koti tai
 - jos henkilö oleskelee Suomessa yhtäjaksoisesti yli kuusi kuukautta, jolloin tilapäinen poissaolo ei estä pitämästä oleskelua jatkuvana (TVL 11 §).

Varsinainen asunto ja koti Suomessa

TVL 11 §

”Henkilön katsotaan asuvan Suomessa, jos hänellä on täällä varsinainen asunto ja koti...”

- **Kun henkilö muuttaa perheineen Suomeen ja luopuu ulkomailla olleesta kodistaan tarkoituksenaan asettua Suomeen pysyvästi katsotaan henkilön varsinaisen asunnon ja kodin siirtyvän Suomeen.**
 - Varsinainen asunto ja koti voi sijaita Suomessa lyhyenkin aikaa, jos henkilö muuttaakin lyhyen ajan kuluttua takaisin ulkomaille.
- **Arviointi perustuu kokonaisharkintaan**

Yli kuuden kuukauden oleskelu

TVL 11 §

”Henkilön katsotaan asuvan Suomessa... jos hän jatkuvasti oleskelee täällä yli kuuden kuukauden ajan,...”

Kuuden kuukauden aika ei ole sidottu kalenterivuoteen.

- **Suomessa 15.10. – 15.4. → YLI kuusi kuukautta: Yleisesti verovelvollinen**
- **Suomessa 15.10. – 14.4. → TASAN kuusi kuukautta: Rajoitetusti verovelvollinen**
- **Henkilö voi olla osan verovuotta yleisesti verovelvollinen ja osan vuotta rajoitetusti verovelvollinen.**
 - Henkilöä, joka on asunut Suomessa ainoastaan osan verovuotta, verotetaan Suomessa asumisajalta yleisesti verovelvollisena ja muulta osin rajoitetusti verovelvollisena (TVL 9.4 §).
 - *Esimerkki: Rajoitetusti verovelvollinen tulee Suomeen 15.10. – 15.4. väliseksi ajaksi. Hänet katsotaan tällä ajalla yleisesti verovelvolliseksi. Kalenterivuosien aikana ajanjaksoilla 1.1. – 14.10. sekä 16.4. – 31.12. hän on rajoitetusti verovelvollinen.*

Yli kuuden kuukauden oleskelu

TVL 11 §

Henkilön Suomessa oleskelun syyllä ei ole merkitystä. Hän voi osan Suomessa viettämästään ajasta työskennellä ja osan aikaa lomailla.

- Jos rajoitetusti verovelvollinen tulee Suomeen yli kuudeksi kuukaudeksi, hän on Suomessa yleisesti verovelvollinen saapumispäivästä lähtien.
- Suomesta muuttavan ulkomaan kansalaisen yleinen verovelvollisuus Suomeen päättyy muuttopäivänä, jollei hänelle muutettuaan ulkomaille jää Suomeen varsinaista asuntoa ja kotia tai jollei hän oleskele Suomessa jatkuvasti yli kuuden kuukauden ajan.
- Suomesta ulkomaille muuttavasta Suomen kansalaisesta ei yleensä tule rajoitetusti verovelvollista muuttopäivänä johtuen TVL 11 §:ssä olevasta ns. kolmen vuoden säännöstä. Tämä määräys koskee myös niitä Suomen kansalaisia, joilla on kaksoiskansalaisuus.

Yli kuuden kuukauden oleskelu

TVL 11 §

”Henkilön katsotaan asuvan Suomessa, jos hänellä on täällä varsinainen asunto ja koti tai jos hän jatkuvasti oleskelee täällä yli kuuden kuukauden ajan, **jolloin tilapäinen poissaolo ei estä pitämstä oleskelua jatkuvana**”.

- Laista ei ilmene, kuinka pitkä poissaolo voi olla tilapäistä. Se, minkä pituinen poissaolo katsotaan tilapäiseksi, arvioidaan tapauskohtaisesti.
- Verotuskäytännössä on katsottu, että yli kahden kuukauden poissaolo Suomesta ei ole tilapäistä ja sen katsotaan yleensä katkaisevan Suomessa oleskelun.
- Kahta kuukautta pitempääkin poissaoloa voidaan tietyissä tilanteissa pitää tilapäisenä.
 - Tilapäisyyden arviointi riippuu tapauskohtaisista olosuhteista.
- Oleskelulla tai sen katkeamisella ei kuitenkaan ole merkitystä, jos henkilöllä katsotaan olevan varsinainen asunto ja koti Suomessa. Tällöin yleinen verovelvollisuus jatkuu, vaikka henkilö oleskelisi välillä pitempäänkin ulkomailla.

Yli kuuden kuukauden oleskelu

TVL 11 §

Tilapäinen poissaolo:

- Esimerkki 1: Kun ulkomailla pysyvästi asuva tulee Suomeen esimerkiksi 2 kuukaudeksi, on välillä pois 4 kuukautta ja tulee taas 2 kuukaudeksi Suomeen, hän pysyy rajoitetusti verovelvollisena.
- Esimerkki 2: Tilanne on erilainen, jos kyseessä on ulkomaalainen, jonka varsinainen asunto ja koti on siirtynyt Suomeen. Jos tällainen henkilö on välillä 4 kuukautta pois Suomesta, hän säilyy Suomessa yleisesti verovelvollisena myös tämän 4 kuukauden aikana.
- Esimerkki 3: Pysyvästi ulkomailla asuva, joka oleskelee Suomessa ensin 2 kuukautta, on poissa 4 kuukautta ja palaa Suomeen vielä 5 kuukaudeksi, on koko ajan Suomessa rajoitetusti verovelvollinen.

Yleisesti verovelvollisen verotus



Yleisesti verovelvollisen verotus

Yleisesti verovelvollisena pidettävää henkilöä verotetaan Suomessa lähtökohtaisesti kaikista henkilön saamista tuloista, olivatpa tulot sitten peräisin Suomesta tai ulkomailta (TVL 9.1 §).

- Verovelvollisuus Suomeen on siten maailmanlaajuista.
- **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 voi vaatia vähennyksiä.**

Yleisesti verovelvollisen verotus

Yleisesti verovelvollista verotetaan ansiotuloista progressiivisesti.

- **Suomalainen työnantaja toimittaa ennakonpidätyksen työntekijän toimittaman verokortin mukaisesti.**
 - Jos verokorttia ei esitetä, pidätys on 60 %.
- **Maksaja antaa vuosi-ilmoituksen ilmoituksella 7801.**
 - Tammikuusta 2019 lähtien kaikki palkkatiedot ilmoitetaan tulorekisteriin. Palkkatietojen vuosi-ilmoituksia ei anneta enää vuodelta 2019.
- **Palkasta maksetaan yleensä työnantajan sairausvakuutusmaksu.**
 - Työntekijän osuus sairausvakuutusmaksusta sisältyy ennakonpidätysprosenttiin.
 - Maksuja ei makseta, jos verovelvollinen esittää lähetetyn työntekijän todistuksen A1 tai E101.

Yleisesti verovelvollisen verotus

Ainoastaan luontoisetu

Joskus ennakonpidätystä ei voida toimittaa sen vuoksi, että rahapalkkaa ei makseta, vaan annetaan vain luontoisetu.

- **Etu on veronalaista tuloa saajalleen.**
- **Verotoimistoon tulee ottaa yhteyttä, jotta työntekijälle voidaan määrätä ennakko.**
 - Samalla selvitetään onko ennakko määrättävä myös mahdollisesta ulkomailta saatavasta palkasta.
- **Luontoisedun antaja antaa edusta vuosi-ilmoituksen 7801 ja maksaa työnantajan sairausvakuutusmaksun.**
 - **Vuosi-ilmoitusta ei enää anneta 2019 vuodesta alkaen.**

Avainhenkilö

Yleisesti verovelvollisen verotus

Väliaikainen ns. avainhenkilölaki

Progressiivisen veron sijasta 35 %:n lähdevero. Edellytykset:

- 1. Henkilö tulee Suomessa yleisesti verovelvolliseksi avainhenkilölaissa tarkoitetun työskentelyn alkaessa.**
- 2. Rahapalkka tästä työstä tulee olla vähintään 5.800 euroa joka kuukausi koko työskentelyn ajan.**
 - Esim. luontoisetuja ei lasketa
- 3. Työskentelee erityisasiantuntemusta edellyttävissä tehtävissä.**
- 4. Henkilö ei ole Suomen kansalainen eikä hän ole ollut Suomessa yleisesti verovelvollinen tässä laissa tarkoitetun työskentelyn alkamisvuotta edeltäneiden viiden kalenterivuoden aikana.**
 - 2 ja 3 kohtien edellytyksiä ei vaadita jos toimii opettajana suomalaisessa yliopistossa, korkeakoulussa tai muussa ylemmässä oppilaitoksessa taikka harjoittaa tieteellistä tutkimustyötä yleiseksi eduksi eikä tietyn henkilön tai yhteisön yksityiseksi hyödyksi.

Yleisesti verovelvollisen verotus

Väliaikainen ns. avainhenkilölaki

5. Lisäksi soveltumien edellyttää, että palkkatulo on Suomesta saatua tuloa. Tällöin edellytetään, että työ tehdään yksinomaan tai pääasiallisesti Suomessa täällä olevan työnantajan tai ulkomaisen työnantajan täällä olevan kiinteän toimipaikan lukuun.
- **Palkansaajan haettava ns. avainhenkilöverokorttia 90 päivän kuluessa ko työskentelyn alkamisesta.**
 - Haettava kirjallisesti Verohallinnolta, vaadittavat asiakirjat:
 - Suomalainen henkilötunnus
 - ”Hakemus verokortin saamiseksi ulkomailla asuva tai asunut henkilö” (5042a) tai vapaamuotoinen hakemus
 - Työsopimus, jossa selvitys rahapalkan määrästä
 - Työnantajan lausunto vaadittavasta erityisosaamisesta

Yleisesti verovelvollisen verotus

Väliaikainen ns. avainhenkilölaki

- **Avainhenkilön lähdevero on 35 %:a**
 - Peritään lopullisena verona.
 - Ei vähennyksiä, esim. työntekijän eläke- ja työttömyysvakuutusmaksut eivät vähennyskelpoisia, ei myöskään lähdeverolain 6 §:n (510 €/ 17€) vähennystä.
- **Muut maksut (jos ei lähetetyn työntekijän todistusta, A1 tai vastaava)**
 - Työnantajan sairausvakuutusmaksu
 - Työntekijän eläke- ja työttömyysvakuutusmaksut
- **Työnantajan vuosi-ilmoitus avainhenkilötulosta annetaan rajoitetusti verovelvollisen vuosi-ilmoituksella (7809) (vaikka Suomessa oleskelua yli 6 kuukautta) suorituslajilla A7.**
- **Jos työntekijällä on muutakin tuloa kuin avainhenkilötuloa, hänen on ilmoitettava avainhenkilötulot ja muut tulot veroilmoituksella .**

Yleisesti verovelvollisen verotus

Väliaikainen ns. avainhenkilölaki

Avainhenkilölain mukainen verotus on voimassa enintään 48 kk ja niin kauan kuin työskentely on yhtäjaksoista.

- Mikäli 48 kk:n määräaika täyttyy kesken vuotta, loppuvuoden palkkatulo verotetaan normaalisti TVL:n mukaan ottamatta huomioon alkuvuoden lähdeveronalaisia tuloja.
- **Jos lähdeveroa on peritty, vaikka edellytykset eivät ole toteutuneet, verotus toimitetaan koko työskentelyn ajalta takautuvasti joko progressiivisesti tai, jos alle 6 kk Suomessa lähdeverolain mukaan (Avainhenkilölaki 5 §).**
 - Työnantajalla on seurantavelvollisuus.
 - Jos avainhenkilölain edellytykset eivät ole toteutuneet tai ne ovat lakanneet, esim. palkka laskee alle 5.800 e/kk, työnantajan on toimitettava EPL:n mukainen ennakonpidätys.
 - Vaikka henkilöllä olisi avainhenkilöverokortti (Avainhenkilölaki 8.2 §).
 - Peritty lähdevero luetaan hyväksi.

Rajoitetusti verovelvollisen verotus



Rajoitetusti verovelvollisen verotus

Ulkomailla asuvat eli rajoitetusti verovelvolliset ovat Suomessa verovelvollisia vain Suomesta saadusta tulosta.

1. Palkasta peritään lopullisena verona tulojen suuruudesta riippumaton lähdevero.

- Veroilmoitusta ei anneta eikä vähennyksiä voi tehdä
- TVL 10 §:ssä on esimerkkiluettelo Suomesta saaduista tuloista.

2. Vaihtoehtoisesti verotus voidaan toimittaa hakemuksesta kuten Suomessa asuvilla, kokonaistulojen suuruuden perusteella verotusmenettelyssä .

- Veroilmoitus annetaan ja vähennykset voi tehdä.

Rajoitetusti verovelvollisen verotus

Lähdevero

Palkasta peritään lopullinen 35 %:n lähdevero.

- Jos korvaus maksetaan taiteilijan tai urheilijan henkilökohtaisen toiminnan perusteella, lähdevero on 15 prosenttia.
- **Maksaja perii lähdeveron suorituksen yhteydessä.**
- **Maksaja saa ennen veron perimistä tehdä rahapalkan ja luontoisetujen yhteismäärästä lähdeverovähennyksen, jos vähennyksestä on maininta lähdeverokortissa.**
 - Vähennys on 510 €/kk, tai, jos palkka kertyy kuukautta lyhyemmältä ajalta, 17 €/pv.
- **Mahdollinen työnantajan sairausvakuutusmaksu ja vakuutetun sairausvakuutusmaksu maksetaan määrästä, josta lähdeverovähennystä ei vielä ole tehty.**
 - Ulkomailta Suomeen tuleva voi olla Suomessa yleensä vakuutettu vain, jos hän työskentelee Suomessa vähintään 4 kuukautta.
- **Rajoitetusti verovelvolliselle voidaan korvata matkakustannusten korvaukset samoin edellytyksin verovapaasti kuin yleisesti verovelvolliselle**

Rajoitetusti verovelvollisen verotus

Lähdeverokortti

Rajoitetusti verovelvollinen voi saada verotoimistosta lähdeverokortin, joka on maksajalle ohje veron perintää varten.

- Lähdeverokorttia haetaan verotoimistolta lomakkeella **VEROH 5057**.
- Lähdeverokorttia ei tarvita, jos työnantaja on varma siitä, että palkansaaja on rajoitetusti verovelvollinen ja palkasta peritään 35 prosentin lähdevero.

Maksajan on ilmoitettava lähdeveron alainen palkkaa ja siitä peritty lähdevero rajoitetusti verovelvollisen vuosi-ilmoituksella (VEROH 7809) maksuvuotta seuraavan kalenterivuoden tammikuun loppuun mennessä.

- Vuosi-ilmoitus voidaan vaihtoehtoisesti antaa työn tai tehtävän päättyessä, jos maksettu suoritus on satunnainen.

Rajoitetusti verovelvollisen verotus

Maksajan on lisäksi annettava tulonsaajalle tosite.

- Laissa ei määritellä tositteen sisältöä. Halutessaan maksaja voi käyttää www.vero.fi internet sivulta lomaketta (Työstä maksettu korvaus, 6171).

Rajoitetusti verovelvollisen, jonka Suomesta saamasta suorituksesta on peritty lähdevero, ei tarvitse tehdä tästä tulosta veroilmoitusta Suomeen.

- Verovelvollisen tulee ilmoittaa Suomesta saatu tulo asuinvaltionsa veroilmoituksessa ja mahdollisesti liittää mukaan tosite tulosta.
- Mahdollinen kaksinkertainen verotus poistetaan asuinvaltiossa.

Rajoitetusti verovelvollisen verotusmenettelylain mukainen verotus

Rajoitetusti verovelvollisen verotus

VML:n mukainen progressiivinen verotus

Vuodesta 2014 rajoitetusti verovelvollisen ansiotulot voidaan verottaa progressiivisesti samalla tavalla kuin yleisesti verovelvollisella lähdeverotuksen sijasta.

- **Valtionveroa määrätään progressiivisen tuloveroasteikon mukaan.**
- **Lisäksi määrätään veroa kuntien keskimääräisen tuloveroprosentin mukaan.**
- **Rajoitetusti verovelvollisella on oikeus samoihin TVL:n mukaisiin vähennyksiin kuin yleisesti verovelvollisella.**
- **Verotus toimitetaan normaalissa veroilmoitusmenettelyssä.**

Rajoitetusti verovelvollisen verotus

VML:n mukainen progressiivinen verotus

Koskee rajoitetusti verovelvollisia, jotka

- asuvat Euroopan talousalueeseen kuuluvassa valtiossa taikka
- valtiossa tai alueella, jota koskee sopimus virka-avusta ja tietojenvaihdosta veroasioissa (sisältyy verosopimukseen), tai
- jotka ovat tutkijadirektiivissä tarkoitetun oleskeluluvan haltijoita.

Rajoitetusti verovelvollisen verotus

VML:n mukainen progressiivinen verotus

Rajoitetusti verovelvollisen ”ulkomaan tulot” otetaan huomioon verokannassa progressioehtoisen vapautusmenetelmän tavoin.

- **Palkka, eläke ja sosiaaliturvaan perustuva suoritus, jota Suomessa verotettaisiin ansiotulona ja joka on saatu:**
 - 1) muualta kuin Suomesta ja joka on verovelvollisen asuinvaltiossa veronalaista tuloa
 - 2) Suomesta ja jonka verottamisen verosopimus estää (Lähdeverolaki 14 § 1 mom.).
- **Edellä mainittuihin ”ulkomaan tuloihin” kohdistuvina vähennyksinä voidaan vähentää tulojen hankkimisesta ja säilyttämisestä johtuneet menot ja korot.**
 - Vähennyksen määrä ei saa ylittää ”ulkomaan tulojen” määrää (Lähdeverolaki 14 § 2 mom.).
- **Verovelvollisen on esitettävä asuinvaltionsa veroviranomaisen antama todistus tai muu luotettava selvitys ”ulkomaan tuloista” ja niistä tehtävistä vähennyksistä (Lähdeverolaki 14 § 4 mom).**

Rajoitetusti verovelvollisen verotus

VML:n mukainen progressiivinen verotus

Maailmanlaajuisilla tuloilla ei kuitenkaan ole progressiovaikutusta, jos

- verovelvollinen asuu Euroopan talousalueeseen kuuluvassa valtiossa tai on tutkijadirektiivissä tarkoitetun oleskeluluvan haltija ja
- vähintään 75 % hänen puhtaista ansiotuloistaan on saatu Suomesta.

**Rajoitetusti verovelvollisen on esitettävä asuinvaltion veroviranomaisen todistus maailmanlaajuisista tuloistaan.
(Lähdeverolaki 14 § 5 mom.)**

Rajoitetusti verovelvollisen verotus

VML:n mukainen progressiivinen verotus

Rajoitetusti verovelvollisen on vaadittava VML:n mukaista verotusta.

- **Lomakkeella: Hakemus progressiiviseen verotukseen (VEROH 6148).**
- **Vaatimus on verovuosi-kohtainen.**
 - Jos ennakkoperinnässä on tehty päätös VML:n mukaisen verotuksen soveltamisesta, päätöstä ei voi muuttaa.
 - Jos rajoitetusti verovelvollinen ei esitä vaatimusta ennakkoperinnässä, lähdeveron alaisista ansiotuloista peritään lähdevero.

Rajoitetusti verovelvollisen verotus

VML:n mukainen progressiivinen verotus

Progressiivista verotusta varten rajoitetusti verovelvollinen saa rajoitetusti verovelvollisen verokortin.

- Maksaja toimittaa rajoitetusti verovelvollisen verokortin perusteella suorituksesta verokortilla olevan prosentin mukaisen ennakonpidätyksen.
 - Ennakonpidätys sisältää mahdollisen sairausvakuutusmaksun.
- Maksaja ilmoittaa tulon ja perityn veron ennakonpidätyksenä työnantajasuoritusten veroilmoituksella.
- Maksaja antaa vuosi-ilmoituksen rajoitetusti verovelvolliselle maksetuista suorituksista (VEROH 7809) suorituslajilla AR.
 - Rajoitetusti verovelvolliselle henkilölle maksettujen suoritusten vuosi-ilmoitus on annettava riippumatta siitä, onko suorituksesta tullut periä lähdeveroa / ennakonpidätystä.

Rajoitetusti verovelvollisen verotus

VML:n mukainen progressiivinen verotus

Rajoitetusti verovelvollinen sitoutuu veroilmoitusmenettelyyn.

- **Rajoitetusti verovelvollinen saa seuraavana vuonna esitäytetyn veroilmoituksen, jossa kerrotaan verotuksen perusteena olleet tulot ja vähennykset.**
- **Rajoitetusti verovelvollisen tulee tarkastaa ja mahdollisesti palauttaa veroilmoitus korjattuna.**
- **Jos rajoitetusti verovelvollinen ei hakenut ennakkoperintää varten progressiivista verotusta ja häneltä on peritty lähdeveroa, hän voi hakea progressiivista verotusta jälkikäteen palauttamalla veroilmoituksen tai oikaisuvaatimuksena.**



Eräät ammattiryhmät ja niitä koskevat erityissäännökset

- **Opettajat ja tutkijat.** Eräistä valtioista Suomeen tilapäisesti tulevilla opettajilla tai tutkijoilla voi olla verosopimuksen perusteella mahdollisuus täyteen vapautukseen Suomen tuloverosta.
- **Opiskelijat ja harjoittelijat.** Eräissä verosopimuksissa on määräyksiä opiskelijoita koskevista huojennuksista
- **Merimiehet sekä lentohenkilökunta.** Verosopimus voi rajoittaa verotusoikeutta.
- **Diplomaatit ja kansainvälisissä järjestöissä työskentelevät.** Suomen sisäinen lainsäädäntö voi rajoittaa verotusoikeutta (TVL 12 §)
- **Au-pairit.** Työntekijän saama taskuraha on veronalaista palkkatuloa Suomessa. Myös majoituksesta, ruuasta ja muusta ylläpidosta saatu luontoisetu on työntekijän veronalaista palkkaa.
- **Vuokratyöntekijä.** TVL 10 §:n 4 c kohdan mukaan Suomesta saatua tuloa on muun ohessa palkkatulo, joka on saatu ulkomaiselta työnantajalta Suomessa tehdystä työstä silloin, kun ulkomainen vuokranantaja on vuokrannut työntekijän Suomessa olevalle työn teettäjälle. **Huom! verosopimusvaikutus.**

Verosopimuksen merkitys lyhyesti

- Yleensä yleisesti verovelvollisen kohdalla, kun Suomi on henkilön verosopimuksen mukainen asuinvaltio, verosopimuksen rajoittava vaikutus on sitä, että Suomi on velvollinen poistamaan kaksinkertaisen verotuksen hyvitys- tai vapautusmenetelmällä.
- Verosopimuksissa ratkaistaan myös ns. kaksoisasumistilanteet, joissa Suomessa yleisesti verovelvollinen on toisessakin valtiossa maailmanlaajuisesti verovelvollinen.
 - Kun Suomessa yleisesti verovelvollinen on verosopimuksen mukaan toisessa valtiossa asuva Suomessa luovutaan toisen valtion hyväksi maailmanlaajuisen verotusoikeuden käyttämisestä.
 - Rajoitetusti verovelvollisen ei voida katsoa verosopimuksen tarkoittamalla tavalla asuvan Suomessa.

Lisätietoa ja yhteystiedot:

www.vero.fi internet sivulla esim. seuraavat ohjeet/tiedotteet:

- ✓ Yleinen ja rajoitettu verovelvollisuus
- ✓ Ulkomailta Suomeen tulevan verotus
- ✓ Ulkomailta Suomeen suomalaisen työnantajan palvelukseen
- ✓ Kansainvälinen verotuksen käsikirja
- ✓ Rajoitetusti verovelvollisen henkilön ansiotulon verotus: lähdevero vai progressiivinen verotus

Kansainvälinen henkilöverotus, puhelinnumero: 020 697 024

www.vero.fi

**Siellä on kaikki,
mikä on
tietämisen veroista**