

**Tomi Peltomäki**

# **ENNAKKOPERINTÄLAKI KÄYTÄNNÖSSÄ**

Alma Talent  
Helsinki 2020

**Tilaa Ennakkoperintälaki käytännössä Alma Talent Shopista:  
[shop.almatalent.fi](https://shop.almatalent.fi)**

3., uudistettu painos

Copyright © 2020 Alma Talent Oy ja Tomi Peltomäki  
Yhteistyössä Lakimiesliiton Kustannus

ISBN 978-952-14-4051-9

ISBN 978-952-14-4052-6 (verkkokirja)

Kannen sarja-asu: Heikki Sallinen

Taitto: Sirpa Puntti

Paino: BALTO print, Liettua 2020

*Anna palautetta kirjasta: [kustannustoimitus@almatalent.fi](mailto:kustannustoimitus@almatalent.fi)*

# ESIPUHE 3. PAINOKSEEN

Tämän kirjan ensimmäinen painos ilmestyi vuonna 2011. Tuolloin oli jo selvää, että kirja vanhenee ainakin osittain muutamassa vuodessa. Muutos on ollut nopeaa. Vuonna 2015 ilmestynyt toinen, uudistettu painos kaipaa uudistusta. Verohallinto on ottanut käyttöön uuden ohjelmistonsa, jonka myötä on voitu yhdenmukaistaa verotuksessa noudatettavia menettelyitä. Oma-aloitteinen verotus on saanut kokonaan oman menettelylakinsa. Samalla tulojen ilmoittaminen on muuttunut reaaliaikaisemmaksi tulorekisterin käyttöönoton myötä. Nämä muutokset on otettu huomioon tässä kolmannessa, uudistetussa painoksessa.

Ennakkoperintälain asema verotuksessa on osin vähentynyt. Tämä johtuu siitä, että lain soveltamisalaan kuuluvien verojen menettelyihin sovelletaan lakia oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä. Laki onkin tervetullut, sillä aiemmin yleisistä menettelyistä säädettiin monin osin verolajien aineellisissa laeissa. Tällä hetkellä yleisiä menettelylakeja on edelleen kaksi – VML ja OVML. Herääkin kysymys, miksi menettelyiden kohdalla on tarpeen noudattaa kahta lakia, kun samasta asiasta voitaisiin säätää yhdessä laissa, joka koskisi kaikkia verolajeja. Ennakkoperinnän varsinaisesta tehtävästä ja sen toteuttamisesta säädettäisiin tällöin nykyiseen tapaan ennakkoperintälaissa. Nykyisin ennakkoperintälaki onkin yhä enemmän puhtaasti tuloverotuksen veron kerryttämistä palveleva työkalu, jolla on tärkeä rooli verotuksen toimittamisessa.

Ennakkoperinnän rooli on kasvanut erityisesti vuodesta 2019, jolloin ryhdyttiin ilmoittamaan työnantajasuoritukset ja tulotiedot lähes

reaaliaikaisesti tulotietojärjestelmästä annetun lain mukaiseen tulorekisteriin. Näin verottajalla on ajantasainen tieto verovelvollisten tulojen ja ennakonpidätysten kertymisestä. Tämä avaa polkuja uusiin ajatuksiin ennakkoperinnän roolista, kun samaan aikaan Verohallinnon Oma-Veropalvelussa on mahdollisuus ilmoittaa vähennystietoja jo verovuoden aikana. Lopputuloksena on asetelma, jossa verottajalla on verovuoden kuluessa näkemys tuloista, vähennyksistä ja tuloverotuksessa hyväksi luettavista ennakonpidätyksistä ja ennakoista. Näin ennakkoperinnän mitoitukselle erityisesti ennakonpidätyksen näkökulmasta on avautunut uudet näkymät. Tämä näkyy jo siinä, että Verohallinto lähettää palkansaajille muistutuksia verokortin tuloajan täyttymisestä. Ennakonpidätystieto voidaan tuottaa reaaliaikaisesti ja antaa se suorituksen maksajalle ilman verokorttimenettelyä. Mahdollisuuksia ei kuitenkaan vielä täysin hyödynnetä ja verokortin poistuminen odottaa vielä omaa aikaansa. Joka tapauksessa jo nyt ennakkoperinnässä saatuja tietoja pystytään hyödyntämään verotuksen toimittamisessa varsin laajasti. Asia ilmenee esitetytten veroilmoitusten kattavuudessa myös tahdonvaltaisten vähennystietojen osalta.

Lainsäädäntö kehittyä ja ottaa huomioon tietotekniikan mahdollisuudet menettelyissä sekä ennakonpidätyksen toimittajan että suorituksen saajan näkökulmasta. Kehitys ei kuitenkaan ole muuttanut ennakkoperinnän varsinaista tarkoitusta. Sen luonne säilyy samanlaisena kuin se oli yli 70 vuotta sitten.

Ennakkoperintä juontaa juurensa vuoteen 1943, jolloin säädettiin ensimmäinen ennakkoperintälaki. Tuolloin katsottiin parhaaksi siirtäytävä menettelyyn, jossa veroa ei enää maksettaisi kerralla tai muutamassa erässä verovuoden jälkeen. Lakia koskevassa hallituksen esityksessä 59/1943 ennakkoperintälain tarpeellisuutta luonnehdittiin näin:

Ei riitä, että valtion rahantarve tyydytetään korottamalla välittömiä veroja, vaan niiden kanto on saatava tehokkaammaksi ja joutuisammaksi. Siirtyminen ennakkoperintämenetelmään vaikuttaa myös lisäystä valtion tuloihin, sillä veronalaisiksi tulisi todennäköisesti huomattava määrä sellaisia tuloja, jotka tähän mennessä ovat vältäneet verotuksen. Myös on otettava huomioon, että verorästit ja veropoistot tulisivat alentumaan ja verotulot siten kasvaisivat tästäkin syystä. Nykyisin tulo- ja omaisuusvero kannetaan vuoden kuluttua tai vielä myöhemmin siitä, kuin verotettava tulo on saatu. Veron periminen näin myöhään on omansa aiheuttamaan verorästejä, koska on paljon sellaisia henkilöitä,

joita muuttavat paikkakunnalta toiselle niin usein, ettei heiltä nykyisen järjestelmän vallitessa onnistuta perimään veroja. Verovelvollisen taloudellisissa oloissa on myös saattanut tapahtua niin suuri huonontuminen, etteivät he ole maksukykyisiä enää silloin, kun vero tulee suoritettavaksi.

Vuonna 1944 säädetty laki tulo- ja omaisuusveron ennakkoperinnästä (664/1943) koski vain valtiolle maksettavia veroja. Vuonna 1946 annettua ennakkoperintälakia (696/1946) sovellettiin vuodesta 1947 ja se koski myös kunnallisveroa ja kansaneläkevakuutusmaksua. Vuonna 1958 säädettiin verotuksen yleisiä menettelyitä koskeva verotuslaki (482/1958), jota sovellettiin vuodesta 1960 ja johon otettiin osa ennakkoperinnän menettelysäännöksistä. Tästä syystä vuonna 1959 säädettiin kokonaan uusi ennakkoperintälaki (418/1959). Nykyinen ennakkoperintälaki (1118/1996) on lähinnä tuloverotuksen ja verotusmenettelyn kehitymisestä johtuen hyvin erilainen kuin alkuperäinen laki, mutta ennakkoperintämenettelyssä noudatettava perusajatus on sama. Kyse on verovuodelta määrättävän veron kantaminen ja kerryttäminen ennakkoon sitä mukaa kuin tuloa saadaan.

Ennakkoperintä koostuu veroviranomaisen toimittamasta ennakkokannosta, suorituksen maksajan toimittamasta ennakonpidätyksestä ja verovelvollisen oma-aloitteisesta ennakon täydentämisestä. Verotustoimenpiteenä ennakonpidätys on vaativin ennakkoperinnän osa-alue, sillä sen hallinta edellyttää paitsi ennakkoperintälaissa ja sen nojalla annetuissa säännöksissä säädetyn ja määrätyn omaksumista, myös ymmärrystä tuloverolaissa tulon veronalaisuudesta säädetystä jokaisen maksetun suorituksen kohdalla erikseen. Kirjan pääpaino onkin ennakonpidätyksessä ja sen toimittamisen onnistumisen kannalta olennaisissa asioissa.

Kirjan yhtenä tavoitteena on selvittää ennakkoperinnän taustalla oleva logiikka. Ennakkoperintä kohdistetaan tuloon, jonka perusteella määrätään vero. Lisäksi ennakkoperintä mitoitetaan siten, että ennakkoon kannettu vero vastaa verovuoden tulon perusteella määrättävän veron määrää. Tämä periaate on nimenomaisesti kirjattu ennakkoperintälakiin. Muu laissa säädetty ja sen nojalla annetut oikeusohjeet osataan pyrkiä toteuttamaan periaatetta. Ennakkoperinnän logiikka perustuu myös menettelyiden aukottomuuteen. Ennakonpidätys on ennakkoperinnän ensisijainen muoto, jossa vero pyritään kantamaan jo

tulon lähteellä. Jos tulo ei ole ennakonpidätyksen piirissä, on se ennakonkannon piirissä. Jos ennakonkantoakaan ei voida syytä tai toisesta kohdistaa tuloon, jää se oma-aloitteisen maksamisen piiriin.

Ennakkoperintä on ennen verotuksen toimittamista tehtävä menettelyidensä osalta aukoton verotustoimenpide, jolla pyritään tilanteeseen, jossa verotuksen toimittaminen ei johda jäännösveron maksuun tai veronpalautukseen. Vastuu tässä tehtävässä onnistumisesta kuuluu paitsi veroviranomaiselle myös verovelvolliselle ja ennakonpidätysvelvolliselle. Laiminlyöntien seuraamuksista säädettyssä ajatuksena on, että verosta vastaa ennakonpidätysvelvollisuutensa laiminlyönyt niin kauan kuin laiminlyönnin kohteena olleesta tulosta verovelvollinen on veronsa maksanut. Sanktio on siten toisen verosta vastaaminen tai sen turvaaminen. Kun lain tarkoitus on selvä, tuntuu myös laissa säädettyjen menettelyiden noudattaminen selvemmältä ja johdonmukaisemmalta.

Kirjassa pyritään tekemään selkoa myös ennakonpidätyksen toimitamisessa noudatettavista menettelyistä. Ensimmäinen vaihe asiaa lähestyttäessä on oman aseman selvittäminen ennakonpidätysvelvollisena. Jos velvollisuutta ei ole, ei ennakonpidätyksen toimittaminenkaan tule kyseeseen. Jos ennakonpidätysvelvollisuus on olemassa, on selvitetävä, miten asiassa menetellään. Ennakonpidätystä toimitettaessa on osattava ratkaista, mistä tulosta toimitetaan ennakonpidätys. Vastaus tähän kysymykseen selviää ensinnäkin selvittämällä, onko tulo veronalaista. Tämän jälkeen on selvitetävä, onko veronalainen tulo ennakonpidätyksen alaista. Useimmiten tämä selviää määrittelemällä tulon luonne suhteessa ennakkoperintälaissa ja tuloverolaissa eri tulotyypeistä säädettyyn. Tyypillisesti kyse on sen selvittämisestä, onko tulo ennakkoperintälaissa tarkoitettua palkkaa vai ennakkoperintärekestieriin merkitylle maksettavaa työkorvausta. Vasta kun tulon luonne ennakonpidätyksen alaisena tulona on selvä, päästään ratkaisemaan mitä menettelyä tuloon on sovellettava ennakonpidätystä toimitettaessa. Menettelyissä on otettava huomioon esimerkiksi verokortin määräykset, muuna kuin rahana maksettavan tulon arvon määrittäminen sekä ennakkoperintälain ja sen nojalla annettujen oikeusohjeiden määräykset ennakonpidätyksen toimittamisesta juuri tietyn tulon tai maksutilanteen kohdalla. Jos ennakonpidätyksen alaisen tulon luonne on

palkka, tulee pohdittavaksi myös työnantajan sairausvakuutusmaksun määräytyminen.

Ennakkoperintä viranomaispäätöksineen on hallintomenettelyä, joten siihen kuuluu muutoksenhakumenettely. Kun ennakkoperintä on osa verotusmenettelyä, siihen liittyy myös mahdollisuus ennakkolisten kannanottojen hakemiseen. Lisäksi ennakkoperinnässä on usein kyse velvollisuuksien täyttämisestä viranomaiseen nähden, joten säädettyjen velvollisuuksien täyttämättä jättäminen on sanktioitu. Kirjassa selostetaan, mitä tarkoittaa ennakkoperintää koskeva muutoksenhaku, ennakkolistet kannanotot ja mitä seuraamuksia voi olla velvollisuuksien laiminlyönneistä.

Kirjan rakenne etenee soveltuvien osien ennakkoperintälain rakenteen mukaisesti siten, että laissa ja sen nojalla annetuissa normeissa säädetty ja määrätty käsitellään toiminnoittain ja asiakokonaisuuksittain. Lain sisällön käsittelyn lisäksi rakenteessa on huomioitu ennakkoperintään kiinteästi liittyvät menettelyt, joista ei säädetä ennakkoperintälaissa. Ennakkoperintälain rakenteen mukaiseen järjestykseen on soveltuvien osien sisällytetty muualla lainsäädännössä säädettyjä kokonaisuuksia, kuten verovapaat matkakustannusten korvaukset ja luontoisedut. Erikseen omissa luvuissaan käsiteltäviä asioita ovat ennakonpidätysten yhteydessä suoritettavan työnantajan sairausvakuutusmaksun määräytyminen ja työnantajasuoritusten maksaminen ja ilmoittaminen.

Tampereella toukokuun 11. päivänä 2020

*Tomi Peltomäki*





# SISÄLLYS

<b>1   Ennakkoperintä osana verojärjestelmää</b>	19
<b>1.1 Ennakkoperinnän tarkoitus</b>	19
<b>1.2 Yleisiä periaatteita</b>	21
1.2.1 Veronalaiset suoritukset	21
1.2.2 Ennakkoperinnän vastaavuusvaatimus	21
1.2.3 Ennakkoperinnän vastaavuusvaatimuksesta poikkeaminen	22
<b>1.3 Sovellettavat lait ja muut normit</b>	24
1.3.1 Ennakkoperintä	24
1.3.2 Tuloverotus	26
1.3.3 Lähdeverotus	27
<b>1.4 Ennakkoperinnän muodot</b>	29
1.4.1 Ennakkoperinnän kattavuus	29
1.4.2 Ennakkoperinnän pidätys	29
1.4.3 Ennakkoperinnän kanto	31
1.4.4 Oma-aloitteinen maksaminen	33
<b>2   Ennakkoperinnän alaiset suoritukset</b>	35
<b>2.1 Palkka</b>	35
2.1.1 Palkan käsite ennakkoperinnässä	35
2.1.2 Työ- tai virkasuhteessa saatu palkka	37
2.1.3 Suorituksen maksajan velvollisuus	40
2.1.4 Palkaksi säädetty henkilökohtaiset suoritukset	41
2.1.5 Muut palkan erät	44
2.1.5.1 Tuloverolain työsuhteeseen liittyvät edut	44
2.1.5.2 Luontoisedut	45
2.1.5.3 Verovapaat henkilökuntaedut	55
2.1.5.4 Työnantajan maksamat vakuutusmaksut	56
2.1.5.5 Työsuhdelainan korkoetu	58
2.1.5.6 Työpanososinko ja -ylijäämä	59
2.1.6 Vahingonkorvaus ja palkka	59

2.2	Työkorvaus	61
2.2.1	Työkorvauksen tunnusmerkit	61
2.2.2	Oikeuskäytäntöä	63
2.3	Käyttökorvaus	65
2.4	Muut suoritukset	65
2.4.1	Puun myyntitulo	65
2.4.2	Muut pääomatulot	66
2.4.3	Urheilijan palkkio	67
2.4.4	Erikseen säätämättömät tulot	68
2.5	Suoritukset, joista ei toimiteta ennakonpidätystä	68
2.5.1	Ennakonkannon alaiset suoritukset	68
2.5.2	Verohallinnon päätöksessä mainitut suoritukset	70
3	Työstä aiheutuneet kustannukset	73
3.1	Kustannuksen huomioiminen ennakoperinnässä	73
3.2	Palkansaaja	75
3.2.1	Työstä välittömästi aiheutuneet kustannukset	75
3.2.2	Kustannusten määrä	76
3.2.3	Kaavamaiset määrät	78
3.2.4	Verotuksen toimittaminen ja tulorekisteri-ilmoitus	79
3.2.5	Veronalainen kustannusten korvaus	79
3.2.6	Esimerkkejä kustannusten huomioimisesta	79
3.3	Verovapaat suoritukset	82
3.3.1	Kustannusten korvausten verovapaus	82
3.3.2	Palkansaaja ja työmatka	83
3.3.3	Työmatkan tilapäisyys	83
3.3.3.1	Kolmen vuoden tilapäisyys	83
3.3.3.2	Muu tilapäisyys	85
3.3.4	Laajennettu työmatkan käsite	85
3.3.5	Erytysten alojen matkakustannusten korvaukset	87
3.3.6	Matka toissijaiselle työpaikalle	90
3.3.7	Yleishyödyllisen yhteisön ja julkisyhteisön maksamat kustannusten korvaukset	91
3.3.8	Matkalasku	93
3.4	Muut suorituksen saajat	94

<b>4   Ennakkoperintärekisteri</b> .....	97
<b>4.1 Ennakkoperintärekisteröinti ja sen merkitys</b> .....	97
4.1.1 Ennakkoperintärekisteri ja ennakonpidätyksen toimittaminen .....	97
4.1.2 Rekisteröinnin muita vaikutuksia .....	98
<b>4.2 Rekisteriin merkitseminen</b> .....	99
<b>4.3 Rekisteristä poistaminen ja merkitsemättä jättäminen</b> ...	101
<b>5   Ennakonpidätyksen toimittaminen</b> .....	103
<b>5.1 Ennakonpidätyksen toimittamisvelvollisuus</b> .....	103
5.1.1 Suorituksen maksaja ja työnantaja .....	103
5.1.2 Sijaismaksaja .....	105
5.1.3 Kotitalous suorituksen maksajana .....	106
5.1.4 Suoritusten välittäjät .....	107
5.1.5 Edustuston pidätysvapaus .....	107
<b>5.2 Ennakonpidätyksen toimittamisen ajankohta</b> .....	108
5.2.1 Ennakonpidätys suorituksen yhteydessä .....	108
5.2.2 Etukäteen maksetut suoritukset .....	110
5.2.3 Satunnaiset ja vähäiset suoritukset .....	111
5.2.4 Muuna kuin rahana maksettavat suoritukset .....	111
5.2.4.1 Muut kuin satunnaiset suoritukset .....	111
5.2.4.2 Luontoisedut .....	112
5.2.4.3 Satunnaiset suoritukset .....	113
5.2.4.4 Työsuhdelainan korkoetu ja työnantajan maksamat vakuutusmaksut .....	114
5.2.5 Suorituksesta disponointi .....	115
<b>5.3 Ennakonpidätyksen määrä</b> .....	117
5.3.1 Ennakonpidätysprosentti .....	117
5.3.2 Verokortit .....	118
5.3.2.1 Perusverokortit .....	120
5.3.2.2 Muut verokorttityypit .....	121
5.3.2.3 Verokortin esittäminen eri maksajille .....	121
5.3.2.4 Verokorttitietojen suorasiirto .....	123
5.3.3 Ennakonpidätys ilman verokorttia ja suorasiirtotietoa .....	124
5.3.3.1 Pidätyksen määrän perusteet .....	124

5.3.3.2	Ennakkoperintäasetuksessa säädetty määrät	125
5.3.3.3	Verohallinnon päätös ennakonpidätyksen toimittamista voista ja määrästä	128
5.3.3.4	Kaavailtuja muutoksia vuodesta 2021	129
<b>5.4</b>	<b>Menettely ennakonpidätystä toimitettaessa</b>	<b>130</b>
5.4.1	Yleistä	130
5.4.2	Ennakonpidätys ja verokortti	131
5.4.3	Luonnollisen henkilön työ- ja käyttökorkvaukset	132
5.4.4	Taannehtivat suoritukset	133
5.4.5	Lomarahat	133
5.4.6	Henkilöstörahasuoritukset	134
5.4.7	Muu kuin rahasuoritus	134
5.4.7.1	Luontoisedut	134
5.4.7.2	Muut muuna kuin rahana maksettavat	135
<b>5.5</b>	<b>Ennakonpidätyksen oikaiseminen</b>	<b>138</b>
<b>6</b>	<b>Ennakonpidätyksen ilmoittaminen ja maksaminen</b>	<b>141</b>
<b>6.1</b>	<b>Oma-aloitteiset verot</b>	<b>141</b>
6.1.1	Ilmoittamisen ja maksamisen rakenne	141
6.1.2	Oma-aloitteisten verojen maksu- ja ilmoittamismenettely	142
6.1.3	OVML:n mukaiset verot	144
<b>6.2</b>	<b>Maksamismenettely</b>	<b>145</b>
6.2.1	Maksaminen ja yleinen eräpäivä	145
6.2.2	Verojen ja maksujen palauttaminen	146
6.2.3	Pidennetyt verokaudet	146
<b>6.3</b>	<b>Veron ilmoittaminen</b>	<b>148</b>
6.3.1	Tulorekisteri-ilmoittaminen	148
6.3.2	Ilmoitettavat tiedot	148
6.3.3	Ilmoittamisen ajankohdat ja antamistavat	152
<b>6.4</b>	<b>Oma-aloitteisten verojen veroilmoitus</b>	<b>155</b>
<b>6.5</b>	<b>Vuosi-ilmoitus</b>	<b>157</b>
<b>6.6</b>	<b>Laiminlyöntien seuraamukset ja viivästyskorko</b>	<b>158</b>
6.6.1	Yleistä	158
6.6.2	Myöhästymismaksu tulorekisteri-ilmoittamisessa	159

6.6.3	Myöhästymismaksu OVML:n mukaisessa ilmoittamisessa . . . . .	161
6.6.4	Laiminlyöntimaksu . . . . .	163
6.6.4.1	Vuosi-ilmoitus ja laiminlyöntimaksu . . . . .	163
6.6.4.2	Tulorekisteri ja laiminlyöntimaksu . . . . .	164
6.6.4.3	OVML ja laiminlyöntimaksu . . . . .	164
6.6.5	Viivästyskorko . . . . .	165
<b>6.7</b>	<b>Verosta vapauttaminen ja maksujärjestelyt</b> . . . . .	166
<b>6.8</b>	<b>Suorituksen saajan tosite</b> . . . . .	169
<b>7  </b>	<b>Maksuvalvonta</b> . . . . .	171
<b>7.1</b>	<b>Työnantajarekisteri</b> . . . . .	171
<b>7.2</b>	<b>Palkkakirjanpito ja muistiinpanot</b> . . . . .	172
7.2.1	Palkkakirjanpidon laatimisvelvollisuus . . . . .	172
7.2.2	Palkkakirjanpidon sisältö . . . . .	175
7.2.2.1	Palkkakortti . . . . .	175
7.2.2.2	Palkkalista ja palkkasuoritusten yhdistelmä . . . . .	176
7.2.3	Palkkakirjanpito rajoitetusti verovelvollisille maksetuista suorituksista . . . . .	177
<b>8  </b>	<b>Ennakonpidätysvelvollisuuden laiminlyönti</b> . . . . .	179
<b>8.1</b>	<b>Veron määrääminen</b> . . . . .	179
8.1.1	Ennakonpidätyksen määrääminen suorituksen maksajalle . . . . .	179
8.1.2	Määrättävän ennakonpidätyksen määrä . . . . .	181
8.1.3	Määräämispäätös ja kuuleminen . . . . .	181
8.1.4	Määräaika . . . . .	182
<b>8.2</b>	<b>Määrätyn ennakonpidätyksen poistaminen ja siitä luopuminen</b> . . . . .	183
8.2.1	Edellytykset poistamiselle tai luopumiselle . . . . .	183
8.2.2	Velvoite poistaa määrätty ennakonpidätys tai luopua sen määräämisestä . . . . .	184
8.2.2.1	Verot maksettu tai niitä ei ole maksettava . . . . .	184

8.2.2.2	Tarve veron turvaamiseen .....	185
8.2.2.3	Määrätyn veron poistaminen viran puolesta .....	186
8.2.3	Mahdollisuus jättää vero määräämättä .....	186
8.2.4	Määräaika poistamiselle .....	187
8.2.5	Määräämispäätöksen oikaiseminen .....	187
<b>8.3</b>	<b>Veron määrääminen arvioimalla</b> .....	<b>188</b>
8.3.1	Arvioon perustuva vero .....	188
8.3.2	Arvioimalla määrättävän veron määrä .....	190
8.3.3	Veron määräämisen oikaiseminen .....	191
<b>8.4</b>	<b>Veronkorotus</b> .....	<b>192</b>
8.4.1	Sanktio ennakonpidätyksen tai ilmoittamisen laiminlyönnistä .....	192
8.4.2	Veronkorotuksen määrä ja määrääminen .....	194
8.4.3	Ne bis in idem -periaate .....	197
<b>8.5</b>	<b>Rangaistussäännökset</b> .....	<b>199</b>
<b>9  </b>	<b>Kansainväliset tilanteet</b> .....	<b>201</b>
9.1	Yleinen ja rajoitettu verovelvollisuus .....	201
9.2	Lähdeveron periminen .....	202
9.3	Rajoitetusti verovelvollisen saamat suoritukset .....	205
9.3.1	Palkan lähdeverotus .....	205
9.3.1.1	Palkan käsite .....	205
9.3.1.2	Lähdeveron määrä ja lähdeverovähennys .....	206
9.3.2	Taiteilijat ja urheilijat .....	207
9.3.3	Työkorvaus ja muut suoritukset .....	208
9.3.3.1	Työkorvaus .....	208
9.3.3.2	Muut lähdeverolain mukaiset suoritukset .....	209
9.4	Verotusmenettelylain mukainen verotus .....	210
9.4.1	Ansiotulon verotus .....	211
9.5	Yleisesti verovelvollisen ulkomaantyötulo .....	213
9.5.1	Kuuden kuukauden sääntö .....	213
9.5.1.1	Yleistä .....	213
9.5.1.2	Työskentelyn kesto .....	215
9.5.1.3	Verosopimusten vaikutus .....	217

9.5.1.4	Työsuhteoptiot .....	219
9.5.1.5	Soveltamisalan ulkopuolelle jätetyt palkat .....	221
9.5.2	Työnantaja ja ulkomaantyötulo .....	222
9.5.2.1	Ilmoittaminen .....	222
9.5.2.2	Sairausvakuutuksen maksut .....	223
<b>9.6</b>	<b>Ulkomailta tulevan palkansaajan lähdevero</b> .....	<b>223</b>
<b>10</b>	<b>Ennakkoratkaisu ja muutoksenhaku</b> .....	<b>227</b>
<b>10.1</b>	<b>Ennakkoratkaisu</b> .....	<b>227</b>
<b>10.2</b>	<b>Muutoksenhaku</b> .....	<b>229</b>
10.2.1	Oikaisuvaatimus .....	229
10.2.2	Muutoksenhaku hallinto-oikeuteen .....	231
10.2.3	Muutoksenhaun rajoitukset .....	232
10.2.4	Valituksen käsittely ja vaikutus vireillä olevaan asiaan .....	234
10.2.5	Valitus korkeimpaan hallinto-oikeuteen .....	234
<b>10.3</b>	<b>Työnantajan sairausvakuutusmaksua ja lähdeveroa koskeva muutoksenhaku</b> .....	<b>235</b>
10.3.1	Työnantajan sairausvakuutusmaksu .....	235
10.3.2	Lähdevero .....	236
<b>11</b>	<b>Sairausvakuutusmaksut</b> .....	<b>239</b>
<b>11.1</b>	<b>Työnantajan sairausvakuutusmaksu ja maksuvelvolliset</b> .....	<b>239</b>
<b>11.2</b>	<b>Sairausvakuutusmaksun peruste</b> .....	<b>241</b>
11.2.1	Vakuutusperiaate ja sairausvakuutuslain mukaan vakuutetut .....	241
11.2.2	Ennakonpidätyksen alainen palkka ja palkan erät .....	242
11.2.3	Poikkeukset maksuvelvollisuudesta .....	247
11.2.4	Työnantajan sairausvakuutusmaksun palauttaminen .....	248
11.2.5	Sairausvakuutuksen päivärahamaksu ja sairaanhoitomaksu .....	249
11.2.5.1	Maksut ja niiden perusteena olevat suoritukset .....	249

11.2.5.2 Pääsääntö maksujen määräytymisessä . . . . .	251
11.2.5.3 Rajoitetusti verovelvollisen maksut . . . . .	252
11.2.5.4 Maksut ulkomaantyötulon perusteella . . . . .	253
11.2.6 Vakuutetun ikä. . . . .	254
11.2.7 Päivärahamaksu palkasta . . . . .	255
11.2.8 Sairausvakuutuksen maksut yrittäjätulosta . . . . .	256
11.2.9 Apurahansaajat . . . . .	258

<b>Asiahakemisto . . . . .</b>	<b>261</b>
--------------------------------	------------