

Suomen Veroasiantuntijat ry

Alustus henkilöiden tuloverotusta koskeviin
selvityksiin liittyen

15.12.2023

Selvitettävänä olevat kysymykset

1. Voidaanko maahan muuttavan työntekijän muuttokuluista tehdä kokonaan verovapaa henkilöstöetu, jos muuttaminen on tapahtunut lähetettynä työntekijänä työnantajan intressissä.
2. Voidaanko ulkomailta Suomeen lähetetyille työntekijälle laajentaa vastaavat verovapaat luontaisedut kuin Suomesta ulkomaille lähetettäville henkilöille.
3. Voidaanko yritykselle tehdä verovapaaksi henkilökuntaeduksi maahantuloprosessiin liittyvät maksut.

1. Muuttokuluista kokonaan verovapaa henkilöstöetu

- Nykytila (Verohallinnon kannanotto):
 - "Jos kyse on ulkomailta Suomeen suuntautuvasta komennuksesta, joka on tapahtunut työnantajan aloitteesta ja intressissä, voi työnantaja korvata työntekijän muuttokustannukset verovapaasti keskusverolautakunnan ennakkoratkaisusta KVL 10/2006 ilmenevien periaatteiden mukaisesti."
- Selvitettävä lainsäädäntömuutos ei sitten merkittävästi muuttaisi oikeustilaa, mutta olisi yleisesti kannatettava
 - Muutokselle ei SVA:n käsityksen mukaan ole havaittavissa oikeudellisia tai muita esteitä
 - Parannus sikäli, että nyt sovellettava rinnakkain TVL 69 c § ja em. tapauksesta johdettua oikeusohjetta
 - Nykytilanteessa myös jossain määrin epäselvää, onko korvattavien muuttokustannusten laajuus identtinen näissä eri tilanteissa (esim. perheenjäsenten kulut) ja mihin kaikkiin tilanteisiin KVL 10/2006 itse asiassa soveltuu (intressit, aloitteellisuus)
- Arvioitava, onko laajempi verovapaus syytä rajata vain lähetettyihin työntekijöihin vai kaikkiin tilanteisiin, joissa muutto Suomeen on tapahtunut työnantajan intressissä
 - Ratkaisussa KVL 10/2006 ei korostunut Suomeen muuton sopimuksellinen rakenne vaan työnantajan intressi
 - Ehdotetaan harkittavaksi, voisiko säännöksen kirjoittaa tältä osin neutraaliksi niin, että muuttokustannusten verovapaus voisi soveltua myös, vaikka työntekijä tulisi Suomeen ns. paikalliselle sopimukselle
 - Säädöksessä syytä asettaa työnantajan intressin arviointi realistiselle tasolle niin, että soveltaminen ei edellytä sen arvioimista, tapahtuuko siirto "pääasiallisesti" työnantajan vai työntekijän intressissä. Myöskään aloitteelliselle taholle ei tule antaa merkitystä.
 - Vrt. koulutuskustannukset, jotka lähtökohtaisesti työnantajan intressissä, kun työnantaja päättää kustantaa niitä
 - Toivottavaa, että säädettävä etu säädetään vapautetuksi myös eläkemaksuista ja muista sivukuluista

Suomeen lähetetyille työntekijälle vastaavat verovapaat luontaisedut kuin Suomesta ulkomaille lähetettäville henkilöille

- Nykytila (TLV 76.5 §):
 - "Veronalaista tuloa ei ole ... ulkomailta tapahtuvasta työskentelystä johtuvat, työnantajan maksamat verovelvollisen ja hänen perheenjäsenensä muutto- ja matkakustannukset sekä ulkomailta työskentelyn aikana työnantajan siellä kustantama tavanomainen yksityinen palveluhenkilöstö ja lasten koulutus.."
- SVA:n käsityksen mukaan pyrkimys symmetriseen sääntelyyn Suomeen ja Suomesta siirtyvien työntekijöiden välillä on yleisesti ottaen kannatettavaa ja Suomeen muuttamiseen liittyville verokannustimille on nykyoloissa tarvetta
 - TVL 76.5 § on kuitenkin sisällöltään ja muotoilultaan säännöksenä jossain määrin vanhentunut eikä SVA:n käsityksen mukaan sinänsä sovellu parhaalla mahdollisella tavalla malliksi peilikuvatilanteelle
 - Isoin muutos TVL 76.5 §:ää vastaavassa sääntelyssä olisi lasten koulutuksen määrääminen verovapaaksi
 - Tämä olisi kansainvälisessä kontekstissa jossain määrin epätavallista, vaikkakaan ei tavatonta. Jos tätä tavoiteltaisiin, niin vaatisi huomattavasti tarkempaa sääntelyä kuin TVL 76.5 §
 - Palveluhenkilöstöä koskeva kirjaus muutoinkin vähämerkityksellinen ja oletettavasti tarpeeton Suomeen suuntautuviin siirroissa, myös asuntoetua koskeva osa lienee epärelevantti näissä
 - Todettakoon, että TVL 76.5 § ei ole rajattu vain lähettämistilanteisiin vaan soveltuu sanamuotonsa mukaisesti kaikkiin ulkomaantyöskentelytilanteisiin
- Ellei tarkoitus ole puuttua koulumaksujen veronalaisuuteen, ei SVA:n nähdäkseen ole välttämättä tarkoituksenmukaista pohjata sääntelyä TVL 76.5 §:ään, vaikka symmetrisyys suhteessa ulkomaan työskentelyn yhteydessä tarjolla oleviin verovapaisiin etuihin on yleisesti kannatettavaa

Maahantuloprosessiin liittyvät maksut verovapaaksi henkilökuntaeduksi

- Nykytila (Verohallinnon kannanotto):
 - ”Työskentelyn aloittamisen edellytyksenä on usein viisumin sekä työ- tai oleskeluluvan hankkiminen työntekijälle. Asianmukaisten lupien olemassaolo on työskentelyn edellytys ja vastuu näiden velvoitteiden noudattamisesta on usein työnantajalla. Työnantaja voi siksi kustantaa ulkomaankomennukselle lähtevälle tai Suomeen tulevalle työntekijälle tarvittavan viisumin sekä työ- tai oleskeluluvan verovapaasti. Merkitystä ei ole sillä, onko työ- tai oleskelulupa hankittu tilapäistä tai pidempiaikaista työskentelyä varten eikä sillä, oikeuttaako työ- tai oleskelulupa työskentelemään pelkästään kyseisen työnantajan palveluksessa (KHO 2020:155). Verovapaus koskee myös mahdollista erillistä maastapoistumislupaa tai vastaavaa poisrekisteröintiä ulkomaantyöskentelyn päättyessä.”
- Maahantuloprosesseihin liittyvät viranomaismaksut voidaan em. mukaisesti jo nykyisin korvata työnantajan toimesta varsin laajasti ilman, että niistä syntyy veronalaista etua
 - Erillinen säännös voisi olla hyödyllinen muiden kuin komennustilanteiden osalta sen selventämiseksi, että maksut voivat olla verovapaita myös näissä tilanteissa
- SVA:n käsityksen mukaan tässä yhteydessä voisi olla tarkoituksenmukaista arvioida tarkemmin myös Suomeen muutttoa ja kotoutumista tukevien palveluiden veronalaisuutta
 - Palvelut tarjotaan usein työnantajan intressissä ja niiden tarjoamisen tavoitteena on houkutellessa osaajia Suomeen, varmistaa eri viranomaisprosessien oikea ja sujuva hoitaminen ja työntekijän mahdollisuus keskittyä työhönsä, sekä perheen kotoutuminen Suomeen
 - Verokannusteiden laajentamisen tarvetta voisi siten SVA:n arvion mukaan arvioida samassa yhteydessä kuin selvitetään mm. muuttokustannusten verovapauden ja mahdollisten muiden Suomeen muuttoon liittyvien kustannusten/etujen verovapauden laajentamista

EY | Building a better working world

EY rakentaa paremmin toimivaa maailmaa, auttaen luomaan pitkäaikaista arvoa asiakkaillemme, henkilöstöllemme ja yhteiskunnalle sekä rakentaen luottamusta pääomamarkkinoilla.

Hyödyntäen dataa ja teknologiaa, EY:n monipuoliset tiimit yli 150 maassa luovat luottamusta tilintarkastuspalveluiden avulla sekä auttavat asiakkaitamme kasvamaan, uudistumaan ja toimimaan paremmin.

Tilintarkastuksen, konsultoinnin, laki-, strategia-, vero- ja transaktiopalveluiden parissa työskentelevät EY-tiimit kysyvät parempia kysymyksiä löytääkseen uusia vastauksia nykypäivän monimutkaisiin ongelmiin.

EY viittaa globaaliin organisaatioomme ja saattaa viitata yhteen tai useampaan Ernst & Young Global Limitedin jäsenyhtiöön, joista kukin on erillinen oikeushenkilö. Ernst & Young Global Limited, joka on Yhdistyneen kuningaskunnan lakien mukainen yhtiö (company limited by guarantee), ei tarjoa palveluja asiakkaille. Tietoa siitä, kuinka EY kerää ja käyttää henkilötietoja, sekä kuvaus tietosuojalainsäädännön mukaisista oikeuksista on saatavana osoitteessa www.ey.com/fi-fi/privacy-statement. Lisätietoja organisaatiostamme löytyy osoitteesta ey.com.

© 2024 EY Advisory Oy.
Kaikki oikeudet pidätetään.

Tässä julkaisussa olevat tiedot on tarkoitettu käytettäväksi ainoastaan yleisluonteisena tiedon lähteenä. Mikäli tarvitsette asiantuntijaneuvoja, suosittelemme ottamaan yhteyttä asiantuntijaan, joka voi avustaa yksittäisissä kysymyksissä.

ey.com