



Työeläkelaitoksille

**PALKATTA TYÖSKENTELEVÄN KOMMANDIITTIYHTIÖN ÄÄNETTÖMÄN YHTIÖMIEHEN JA
OSAKEYHTIÖN VÄHEMMISTÖOSAKKAAN VAKUUTTAMINEN**

Eläketurvakeskuksen lakiosaston 2.5.1990 päivätyssä tiedotteessa 2/90/T on annettu menettelytapaohje siitä, miten palkatta työskentelevä kommandiittiyhtiön äänetön yhtiömies ja osakeyhtiön vähemmistöosakas voidaan vakuuttaa TEL:n tai LEL:n mukaan. Tämä tiedote korvaa edellä mainitun aikaisemman tiedotteen.

Nykyinen menettely ja uusi tuloverolaki

Vaikka kommandiittiyhtiön äänetön yhtiömies on työskennellyt yhtiössä palkatta, verotuksessa osa voitto-osuudesta on hyväksytty yhtiömiehen vaatimuksesta ansiotuloksi. Verotuksessa ansiotuloksi vahvistettu määrä on voitu katsoa edellä mainitun lakiosaston tiedotteen mukaan myös TEL- tai LEL-palkaksi.

Tämän vuoden alusta tuli voimaan uusi tuloverolaki. Sen mukaan kommandiittiyhtiön tulo jaetaan kokonaan yhtiömiehille siinä suhteessa kuin heillä yhtiösopimuksen mukaan on oikeus yhtiön tuloon. Yhtiön tulo jaetaan aina yhtiömiehille, vaikka nämä eivät nostaisikaan voitto-osuuttaan, vaan jättäisivät sen yhtiöön. Tulo jaetaan yhtiömiehille myös siitä riippumatta, työskentelevätkö he yhtiössä vai eivät.

Verottaja ei uuden tuloverolain mukaan enää voi arvioida työpanoksen osuutta ja hyväksyä sillä perusteella voitto-osuutta tai sen osaa ansiotuloksi. Uuden tuloverolain mukaan kommandiittiyhtiön tulo jaetaan kaavamaisesti yhtiömiehille ansio- ja pääomatuloksi. Työpanoksella ei ole merkitystä tulojen jakamisessa. Äänettömälle yhtiömiehelle saattaa siis tulla yhtiöstä ansiotuloja, vaikkei hän työskentelisiäkään yhtiössä.

Näin ollen edellä mainittua lakiosaston tiedotteessa selvitettyä menettelyä ei enää tänä vuonna voida käyttää äänettömiä yhtiömiehiä vakuutettaessa.

Äänettömän yhtiömiehen vakuuttaminen

Ansiotulojen saaminen kommandiittiyhtiöstä ei siis enää merkitse sitä, että yhtiömies olisi työskennellyt yhtiössä. Näin ollen **TEL:n tai LEL:n piiriin**

kuuluvan kommandiittiyhtiön äänettömän yhtiömiehen vakuuttamisen edellytyksenä tulee pitää sitä, että hänelle maksetaan ennakonpidätyksen alaista palkkaa. Jos palkkio työstä maksetaan voitto-osuutena, ei tällaista äänetöntä yhtiömiestä enää voida vakuuttaa TEL:n tai LEL:n mukaan. Äänettämiä yhtiömiehiä ei voida vakuuttaa myöskään YEL:n mukaan.

Osakeyhtiön vähemmistöosakas

Yhtiössä työskentelevä vähemmistöosakas on voinut saada työskentelystään pelkästään osinkotuloa. Uuden tuloverolain mukaan ei-pörssissä-noteeratusta yhtiöstä saatu osinkotulotulo jaetaan osakkaille kaavamaisesti ansio- ja/tai pääomatuloksi riippumatta heidän työskentelystään. Osinkotulosta voi olla pääomatuloa korkeintaan 15 % osakkeiden matemaattisesta arvosta laskettuna.

Ansiotulojen saaminen osakeyhtiöstä ei siis merkitse sitä, että vähemmistöosakas olisi työskennellyt yhtiössä. **TEL:n ja LEL:n piiriin kuuluvan osakeyhtiön vähemmistöosakkaan vakuuttamisen edellytyksenä on, että hänelle maksetaan ennakonpidätyksen alaista palkkaa.** Jos palkkio otetaan osingon muodossa, ei tällaista osakasta vakuuteta.

Tulkintaryhmän kannanotto 11.6.1993