



Työeläkelaitoksille

PALKATTA TYÖSKENTELEVÄN KOMMANDIITTIYHTIÖN  
ÄÄNETTÖMÄN YHTIÖMIEHEN JA OSAKEYHTIÖN  
VÄHEMMISTÖOSAKKAAN VAKUUTTAMINEN

Äänetön yhtiömies

Kommandiittiyhtiön äänetön yhtiömies saattaa työskennellä yhtiössä saaden palkkansa voitto-osuutena yhtiöstä. Aikaisemman tulkinnan mukaan tällaista yhtiömiestä ei voi vakuuttaa TEL:n mukaan, koska hänelle ei makseta veronennakonpidätyksen alaista palkkaa.

Verouudistuksen jälkeen tulee entistä useammin tilanteita, joissa palkka maksetaan voitto-osuutena, koska näin menetellen ei tarvitse suorittaa työnantajan sosiaaliturvamaksuja. Verotuskäytännössä hyväksytään tällainen voitto-osuus tai sen osa ansiotuloksi, kun yhtiömies työskentelee yhtiössä ja työskentely vaikuttaa hänen voitto-osuutensa määrään. Useat verotoimistot edellyttävät selvityksen siitä, että yhtiösopimuksen mukaan äänettömän yhtiömiehen työtä hyvitetään voitto-osuutena.

Jos tällainen yhtiösopimus on olemassa ja se vastaa tosiasiallisia olosuhteita, vakuutetaan äänetön yhtiömies työsuhhteessa olevana TEL:n tai LEL:n mukaan. Vakuutus on mahdollista ottaa taannehtivasti vain, jos selvitetään, että tällainen sopimus on ollut olemassa ja että verottaja on hyväksynyt voitto-osuuden ansiotuloksi.

TEL- tai LEL-palkkana pidetään tällöin palkaksi sovittua voitto-osuutta tai, jos vakuutus tehdään taannehtivasti, verotuksessa ansiotuloksi vahvistettua määrää. Mikäli verotuksen puolitus säännön perusteella on yhtiömiehelle jaettu verotettavaa tuloa, ei tätä pidetä vielä osoituksena ansiotulosta. Jos työskentely korvataan osaksi palkkana osaksi voitto-osuutena, voidaan palkkaan lisätä voitto-osuudesta ansiotuloksi luettava osuus edellä mainituilla edellytyksillä.

Osakeyhtiön vähemmistöosakas

TEL:n tai LEL:n piiriin kuuluvan osakeyhtiön vähemmistöosakkaan vakuuttamisen edellytyksenä on, että hänelle maksetaan ennakonpidätyksen alaista palkkaa. Jos palkkio työstä otetaan osingon muodossa, ei

tällaista osakasta ole vakiintuneen tulkinnan mukaan vakuutettu.

Verouudistuksen mukanaan tuoma yhtiöveron hyvitysjärjestelmä ei muuta tilannetta, vaikkakin se saattaa lisätä tapauksia, joissa palkan sijasta maksetaankin osinkoa. Osinko on aina luonteeltaan pääomatuloa, eikä sitä voi katsoa palkaksi, joka on työtuloa.

Tulkintaryhmän kannanotto 2.5.1990.