



Työeläkelaitoksille

LUONTOISETUJEN LASKENTAPERUSTEET ENNAKONPIDÄTYKSESSÄ VUONNA 1995

Oheisena verohallituksen päätös ennakonpidätyksessä vuonna 1995 noudatettavista luontoisetujen laskenta-perusteista (1063/1994).

Päätös on tullut voimaan 1.1.1995.

ELÄKETURVAKESKUS

Seppo Pietiläinen

Pentti Koivisto

Verohallituksen päätös

ennakonpidätyksessä vuonna 1995 noudatettavista luontoisetujen laskentaperusteista

Annettu Helsingissä 22 päivänä marraskuuta 1994

Verohallitus on 28 päivänä marraskuuta 1994 annetun ennakoperintälain (418/59) 4 §:n 3 momentin nojalla määrännyt:

1 §
Ennakonpidätystä toimitettaessa vuonna 1995 on palkkana pidettävät luontoisedut arvioitava seuraavien perusteiden mukaan:

Asuntoetu ja sähkön käyttöoikeus

2 §
Asuntoedun ja siihen sisältyvän lämmityksen raha-arvot ovat keskuslämmitysasunnoissa seuraavat:

a) Pääkaupunkiseutu (Helsinki, Espoo, Kauniainen, Vantaa)

Asunto valmistunut:	Edun arvo mk/kk
ennen vuotta 1984	290 mk + 28,50 mk neliömetriltä
vuosina 1984—1991	300 mk + 34,40 mk neliömetriltä
vuonna 1992 tai myöhemmin	300 mk + 35,20 mk neliömetriltä

b) Muu Suomi

Asunto valmistunut:	Edun arvo mk/kk
ennen vuotta 1961	240 mk + 22,00 mk neliömetriltä
vuosina 1961—1975	260 mk + 22,20 mk neliömetriltä
vuosina 1976—1983	260 mk + 23,40 mk neliömetriltä
vuosina 1984—1991	260 mk + 29,30 mk neliömetriltä
vuonna 1992 tai myöhemmin	260 mk + 31,10 mk neliömetriltä

Laissa aravavuokra-asuntojen ja aravavuokralatojen käytöstä, luovutuksesta ja omakiselunastamisesta (1190/93) tarkoitettujen asuntojen luontoisetuarvo on 1 momentista poiketen enintään asunnosta perittävän vuokran määrä.

3 §

Asunnon valmistumisvuotena pidetään rakennuksen valmistumisvuotta. Jos rakennus on kokonaisuudessaan peruskorjattu, valmistumisvuotena pidetään rakennuksen korjausvuotta.

4 §

Jos palkansaaja vastaa itse lämmityskustan-

nuksista keskuslämmitysasunnossa, 2 §:ssä tarkoitettua edun arvoa vähennetään 4,30 mk neliömetriltä kuukaudessa.

5 §

Asuntoedun ja siihen sisältyvän lämmityksen raha-arvo uunilämmitysasunnossa on 13,10 mk neliömetriltä kuukaudessa. Jos palkansaaja vastaa itse lämmityskustannuksista, edun arvo on 9,10 mk neliömetriltä kuukaudessa.

6 §

Asuntoetuun liittyvän rajoittamattoman sähkönkäyttöoikeuden arvo on 1,80 mk neliömet-

riltä kuukaudessa. Edun arvo ei sisällä asunnon lämmitystä sähköllä.

Sähkölämmitteinen asunto rinnastetaan asuntoedun arvoa määrittäessä keskuslämmitysasuntoon.

7 §

Asuntoedun raha-arvo yhteishuoneessa lämpöineen ja valoineen on keskuslämmityshuoneessa 385,00 mk kuukaudessa. Uunilämmityshuoneessa edun raha-arvo on 130,00 mk kuukaudessa.

8 §

Asuntoedun raha-arvoa laskettaessa luetaan asunnon pinta-alaan varsinaiset asuinhuoneet ja palkansaaajan tai hänen perheensä asumiseen liittyvät rakennustilat kuten sauna, uima-allas ja askartelutilat. Autotallia ei lueta asunnon pinta-alaan.

Ennen vuotta 1961 valmistuneessa asunnossa luetaan asunnon pinta-alaan asuntoedun raha-arvoa laskettaessa 150 neliömetriä ylittävältä osalta puolet 1 momentissa tarkoitetuista tiloista.

Autotallietu

9 §

Lämmitetyn autotallin tai hallipaikan raha-arvo on pääkaupunkiseudulla 245,00 mk ja muun Suomen alueella 165,00 mk kuukaudessa. Kylmän autotallin tai hallipaikan raha-arvo on pääkaupunkiseudulla 165,00 mk ja muun Suomen alueella 125,00 mk kuukaudessa.

Ravintoetu

10 §

Ravintoedun arvo on 22,00 mk ateriala kohden, jos edun hankkimisesta työnantajalle aiheutuneiden välittömien kustannusten ja arvonlisäveron määrä on vähintään 22,00 mk ja enintään 35,00 mk. Jos välittömien kustannusten ja arvonlisäveron määrä alittaa 22,00 mk tai ylittää 35,00 mk, edun arvona pidetään mainittua määrää.

11 §

Välittömiä kustannuksia ovat aterian valmistuksessa käytetyt raaka-aineet sekä aterian valmistus- ja tarjoilupalkat sosiaalikustannuk-

sineen. Jos työnantaja on sopinut ravitsemisliikkeen kanssa työpaikkaruokailun järjestämisestä, välittöminä kustannuksina pidetään työnantajan ateriala ravitsemisliikkeelle suoritettavaa määrää.

Välittöminä kustannuksina ei pidetä aterian kuljettamisesta ruokailupaikalle aiheutuneita kustannuksia.

Palkansaaajan työnantajalle ateriala suorittamaa korvausta ei oteta huomioon välittömien kustannusten määrää laskettaessa, vaan se vähennetään ravintoedun raha-arvosta.

12 §

Sairaalan, koulun, päiväkodin tai muun vastaavan laitoksen henkilökuntaan kuuluvan laitospaikan yhteydessä saaman ravintoedun raha-arvona pidetään 16,50 mk ateriala kohden.

Hotelli- ja ravintola-alan henkilökunnan saaman ravintoedun raha-arvona pidetään 18,70 mk ateriala kohden.

13 §

Enintään 35,00 markan nimelliarvoisen, useampaan kuin kahteen ruokailupaikkaan kelpaavan ruokailulipukkeen muodossa saadun edun arvo on 75 % ruokailulipukkeen nimellisarvosta, kuitenkin vähintään 22,00 mk. Nimellisarvoitaan yli 35,00 markan ruokailulipuke arvostetaan nimellisarvoonsa.

Ruokailulipukkeen arvostaminen 1 momentin mukaisesti 75 prosenttiin nimellisarvostaan edellyttää, että sitä voidaan käyttää ainoastaan ateriointiin eikä sitä vastaan saa rahaa, elintarvikkeita tai muita hyödykkeitä. Muussa tapauksessa lipuke arvostetaan nimellisarvoonsa. Palkansaaajalle voidaan antaa edellä mainitulla tavalla arvostettuna vain yksi lipuke sellaista tosiasiallista kotimaan työssäolopäivää kohden, jona työpaikkaruokailua vastaavaa ateriala ei ole työnantajan toimesta muulla tavoin järjestetty.

Täysihoitoetu

14 §

Asunnon, ravinnon, valon ja lämmön sisältävän edun arvo on 1 650,00 mk kuukaudessa yhdessä huoneessa sekä 1 550,00 mk kuukaudessa yhteishuoneessa.

15 §

Merimiespalveluksessa olevan henkilön me-

rimiehenä saaman luontoisedun raha-arvo on 44,00 mk päivää kohden tai enintään 990,00 mk kuukaudessa.

Autoetu

16 §

Jos palkansaaja tai hänen perheensä käyttää yksityisajoihin työnantajan henkilö- tai pakettiautoa, palkansaajan saama etu katsotaan autoeduksi. Autoedun arvo vahvistetaan auton rekisteriotteeseen merkityn käyttöönottovuoden (ensirekisteröinti Suomessa) perusteella eri ikäryhmissä seuraavasti:

a) Ikäryhmä A (vuosina 1993—1995 käyttöönotetut autot)

Vapaa autoetu:

Edun arvo kuukaudessa on 1,8 % auton uushankintahinnasta lisättynä 1 150 markalla tai 77 pennillä kilometriltä.

Auton käyttöetu:

Edun arvo kuukaudessa on 1,7 % auton uushankintahinnasta lisättynä 500 markalla tai 33 pennillä kilometriltä.

b) Ikäryhmä B (vuonna 1992 käyttöönotetut autot)

Vapaa autoetu:

Edun arvo kuukaudessa on 1,5 % auton uushankintahinnasta lisättynä 1 150 markalla tai 77 pennillä kilometriltä.

Auton käyttöetu:

Edun arvo kuukaudessa on 1,4 % auton uushankintahinnasta lisättynä 500 markalla tai 33 pennillä kilometriltä.

Ikäryhmissä A ja B perusarvolla tarkoitetaan auton uushankintahinnasta laskettua prosenttisuutta.

	Kuukausikoh- tainen arvo	Ajopäiväkirjan tai muun luotettavan selvityksen perusteella määräytyvä arvo	
		perus- arvo mk/kk	kilometrikoh- tainen arvo + p/km
c) Ikäryhmä C (ennen vuotta 1992 käyttöönotetut autot)			
I autoluokka, moottorin iskutilavuus enintään 1 300 cm ³			
— vapaa autoetu	1 730	550	79
— auton käyttöetu	1 170	550	41
II autoluokka, moottorin iskutilavuus enintään 1 600 cm ³			
— vapaa autoetu	2 060	720	89
— auton käyttöetu	1 420	720	47
III autoluokka, moottorin iskutilavuus enintään 2 000 cm ³			
— vapaa autoetu	2 700	1 040	111
— auton käyttöetu	2 000	1 040	64
IV autoluokka, moottorin iskutilavuus yli 2 000 cm ³			
— vapaa autoetu	3 400	1 380	135
— auton käyttöetu	2 560	1 380	79

Kilometrikohtaisen arvon käyttäminen edellyttää ajopäiväkirjaa tai muuta luotettavaa selvitystä autolla ajetuista kilometrimääristä.

17 §

Jos kilometrikohtaista arvoa käytettäessä luontoisetuautolla ajettujen työajojen määrä on kalenterivuoden aikana yli 30 000 kilometriä, edun perusarvo on 80 prosenttia edellä 16 §:ssä tarkoitetusta perusarvosta.

18 §

Ikäryhmissä A ja B edun arvon prosenttiosuutta laskettaessa uushankintahinnalla tarkoitetaan automallin maahantuojaan tai sen puuttuessa tukkukaupan ilmoittamaa auton käyttöönottokauden alussa voimassa ollutta automallin yleistä ohjevähittäismyyntihintaa vähennettynä 20 000 markalla. Saatua prosenttiosuutta pyöristetään lähinnä alempaan 50 markkaan.

19 §

Ikäryhmissä A ja B autoon hankitut lisävarusteet tavanomaisia talvipyöriä ja autopuhelinta lukuunottamatta otetaan huomioon autoedun arvoa määrättäessä.

Lisävarusteiden arvo lisätään auton uushankintahintaan siltä osin kuin niiden arvo ylittää 4 000 mk. Jos työnantajan lisävarusteista saama alennus ylittää tavanomaisen käteis- tms. alennuksen, lisävarusteiden arvona käytetään niiden yleistä ohjevähittäishintaa.

20 §

Ikäryhmään C kuuluvien autojen luokka määräytyy yksinomaan rekisteriotteeseen merkityn moottorin iskutilavuuden perusteella.

21 §

Vapaa autoetu on kysymyksessä, kun työnantaja suorittaa autosta johtuvat kustannukset. Auton käyttöetu on kysymyksessä, kun palkansaaja suorittaa itse ainakin auton polttoainekulut. Palkansaajan auton kustannuksista työnantajalle suorittama korvaus vähennetään

vapaan autoedun tai auton käyttöedun raha-arvosta.

22 §

Autoetua vahvistettaessa luetaan yksityisajoihin myös auton käyttäminen asunnon ja työpaikan välisiin matkoihin.

23 §

Autoedun raha-arvoa on korotettava 1 900,00 markalla kuukaudessa tai 127 pennillä kilometriä kohden, jos auton kuljettamisesta huolehtii työnantajan palkkaama kuljettaja.

24 §

Edellä 16 §:ssä tarkoitetusta ajopäiväkirjasta on käytävä ilmi autolla verovuonna päivittäin ajettu kilometrimäärä.

Autolla ajetuista työajoista on ajopäiväkirjaan merkittävä päivittäin seuraavat tiedot:

- ajon alkamis- ja päättymisajankohta,
- ajon alkamis- ja päättymispaikka sekä tarvittaessa ajoreitti,
- matkamittarin lukema ajon alkaessa ja päättyessä,
- matkan pituus,
- ajon tarkoitus ja
- auton käyttäjä.

Puhelinetu

25 §

Työnantajan palkansaajan kotiin kustantamasta puhelimesta muodostuvan puhelinedun raha-arvo on 140,00 mk kuukaudessa.

Työnantajan palkansaajalle kustantaman matkapuhelimen luontoisetuarvo on 100,00 mk kuukaudessa.

Käyvän arvon soveltaminen

26 §

Sellaisen edun raha-arvona, jonka käypä hinta ilmeisesti on tämän päätöksen mukaista raha-arvoa alhaisempi tai jota edellä ei ole mainittu, on pidettävä sen käypää arvoa.

3102

N:o 1063

Voimaantulo

27 §

Tämä päätös tulee voimaan 1 päivänä tam-

Helsingissä 22 päivänä marraskuuta 1994

mikuuta 1995 ja sitä sovelletaan toimitettaessa
ennakonpidätystä vuonna 1995.

Pääjohtaja *Jukka Tammi*

Ylitarkastaja Merja Hartikka-Simula