



Työeläkelaitoksille

LUONTOISETUJEN LASKENTAPERUSTEET ENNAKONPIDÄTYKSESSÄ VUONNA 1993

Verohallitus on 9.12.1992 antamallaan päätöksellä määrännyt ennakonpidätyksessä vuonna 1993 noudatettavista luontoisetujen laskentaperusteista (1303/92).

Päätös tuli voimaan 1.1.1993.

ELÄKETURVAKESKUS


Seppo Pietiläinen


Pentti Koivisto

LIITE

Verohallituksen päätös ennakonpidätyksessä vuonna 1993 noudatettavista luontoisetujen laskentaperusteista (1303/92)

N:o 1303

Verohallituksen päätös
ennakonpidätyksessä vuonna 1993 noudatettavista luontoisetujen laskentaperusteista

Annettu Helsingissä 9 päivänä joulukuuta 1992

Verohallitus on 28 päivänä marraskuuta 1959 annetun ennakkoperintälain (418/59) 4 §:n 3 momentin nojalla määrännyt:

1 §
Ennakonpidätystä toimitettaessa vuonna 1993 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	260 mk + 26,60 mk neliömetriltä
vuosina 1984—1991	290 mk + 32,60 mk neliömetriltä
vuonna 1992 tai myöhemmin	290 mk + 35,20 mk neliömetriltä

b) Muu Suomi

Asunto valmistunut:	Edun arvo mk/kk
ennen vuotta 1961	230 mk + 19,30 mk neliömetriltä
vuosina 1961—1975	250 mk + 20,50 mk neliömetriltä
vuosina 1976—1983	250 mk + 21,40 mk neliömetriltä
vuosina 1984—1991	250 mk + 27,00 mk neliömetriltä
vuonna 1992 tai myöhemmin	260 mk + 31,10 mk neliömetriltä

Asuntoedun arvo valtion asuntolainoittamassa vuokra-asunnossa on 1 momentista poiketen enintään asunnosta asuntohallituksen vahvistamien perusteiden mukaan perittävän vuokran määrä.

3 §

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

4 §

Jos palkansaaja vastaa itse lämmityskustannuksista keskuslämmitysasunnossa, 2 §:ssä tarkoitettua edun arvoa vähennetään 3,90 mk neliömetriltä kuukaudessa.

5 §

Asuntoedun ja siihen sisältyvän lämmityksen raha-arvo uunilämmitysasunnossa on 12,00 mk neliömetriltä kuukaudessa. Jos palkansaaja vastaa itse lämmityskustannuksista, edun arvo on 8,40 mk neliömetriltä kuukaudessa.

6 §

Asuntoetuun liittyvän rajoittamattoman sähkökäyttöoikeuden arvo on 1,80 mk neliömetriltä kuukaudessa. Edun arvo ei sisällä asunnon lämmitystä sähköllä.

Sähkölämmitteinen asunto rinnastetaan asuntoedun arvoa määrättäessä keskuslämmitysasuntoon.

7 §

Asuntoedun raha-arvo yhteishuoneessa lämpöineen ja valoineen on keskuslämmityshuoneessa 360,00 mk kuukaudessa. Uunilämmityshuoneessa edun raha-arvo on 115,00 mk kuukaudessa.

8 §

Asuntoedun raha-arvoa laskettaessa luetaan asunnon pinta-alaan varsinaiset asuinhuoneet ja palkansaajan 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 neliometriä ylittävältä osalta puolet I momentissa tarkoitetuista tiloista.

Autotallietu

9 §

Lämmitetyn autotallin tai hallipaikan raha-arvo on pääkaupunkiseudulla 230,00 mk ja muun Suomen alueella 155,00 mk kuukaudessa. Kylmän autotallin tai hallipaikan raha-arvo

on pääkaupunkiseudulla 155,00 mk ja muun Suomen alueella 115,00 mk kuukaudessa.

Ravintoetu

10 §

Ravintoedun arvo on 19,50 mk ateriala kohden, jos edun hankkimisesta työnantajalle aiheutuneiden välittömien kustannusten määrä on vähintään 19,50 mk ja enintään 35,00 mk. Jos välittömien kustannusten määrä alittaa 19,50 mk tai ylittää 35,00 mk, edun arvona pidetään välittömien kustannusten määrää.

11 §

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

Palkansaajan 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 laitospaikkailun yhteydessä saaman ravintoedun raha-arvona pidetään 14,60 mk ateriala kohden.

Hotelli- ja ravintola-alan henkilökunnan saaman ravintoedun raha-arvona pidetään 16,60 mk ateriala kohden.

13 §

Enintään 35,00 markan nimellisarvoisen, useampaan kuin kahteen ruokailupaikkaan kelpaavan ruokailulipukkeen muodossa saadun edun arvo on 75 % ruokailulipukkeen nimellisarvosta, kuitenkin vähintään 19,50 mk. Nimellisarvoltaan yli 35,00 markan ruokailulipuke arvostetaan nimellisarvoonsa.

Ruokailulipukkeen arvostaminen I momentin mukaisesti 75 prosenttiin nimellisarvostaan edellyttää, että sitä voidaan käyttää ainoastaan ateriointiin eikä sitä vastaan saa rahaa, elintarvikkeita tai muita hyödykkeitä. Muussa ta-

pauksessa lipuke arvostetaan nimellisarvoonsa. Palkansaajalle voidaan antaa edellä mainitulla tavalla arvostettuna vain yksi lipuke sellaista tosiasiallista kotimaan työssäolopäivää kohden, jona työpaikkaruokailua vastaavaa ateriaa ei ole työnantajan toimesta muulla tavoin järjestetty.

Täysihoitoetu

14 §

Asunnon, ravinnon, valon ja lämmön sisältävän edun arvo on 1 300,00 mk kuukaudessa yhdessä huoneessa sekä 1 220,00 mk kuukaudessa yhteishuoneessa.

15 §

Merimiespalveluksessa olevan henkilön merimiehenä saaman luontoisedun raha-arvo on 39,00 mk päivää kohden tai enintään 877,50 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 1992 ja 1993 käytönnotetut autot)

Vapaa autoetu: Edun arvo kuukaudessa on 1,9% auton uushankintahinnasta lisättyinä 1 000 markalla tai 67 pennillä kilometriltä.

Auton käyttöetu:

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

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

b) Ikäryhmä B (vuonna 1991 käytönnotetut autot)

I autoluokka,

sylinteritilavuus enintään 1300 cm³ ja uushankintahinta enintään 95 000 mk

— vapaa autoetu.....	2 120	1 100	68
— auton käyttöetu.....	1 550	1 100	33

II autoluokka,

sylinteritilavuus enintään 1600 cm³ ja uushankintahinta enintään 137 000 mk

— vapaa autoetu.....	2 640	1 450	80
— auton käyttöetu.....	2 040	1 450	40

III autoluokka,

sylinteritilavuus enintään 2000 cm³ ja uushankintahinta enintään 210 000 mk

— vapaa autoetu.....	3 590	2 110	99
— auton käyttöetu.....	2 930	2 110	54

IV autoluokka,

sylinteritilavuus yli 2000 cm³ ja uushankintahinta enintään 255 000 mk

— vapaa autoetu.....	4 620	2 800	121
— auton käyttöetu.....	3 820	2 800	68

Kuukausikoh- tainen arvo	Ajopäiväkirjan tai muun luotettavan selvityksen perusteella määräytyvä arvo	
	perus- arvo mk/kk	kilometrikoh- tainen arvo + p/km

	Kuukausikoh- tainen arvo	Ajopäiväkirjan tai muun luotettavan selvityksen perusteella määräytyvä arvo	
	mk/kk	perus- arvo mk/kk	kilometrikoh- tainen arvo + p/km
V autoluokka, uushankintahinta yli 255 000 mk			
— vapaa autoetu.....	6 810	4 440	158
— auton käyttöetu.....	5 880	4 440	96
c) Ikäryhmä C (ennen vuotta 1991 käyttöön otetut autot)			
I autoluokka, sylinteritilavuus enintään 1300 cm ³			
— vapaa autoetu.....	1 570	550	68
— auton käyttöetu.....	1 040	550	33
II autoluokka, sylinteritilavuus enintään 1600 cm ³			
— vapaa autoetu.....	1 920	720	80
— auton käyttöetu.....	1 320	720	40
III autoluokka, sylinteritilavuus enintään 2000 cm ³			
— vapaa autoetu.....	2 530	1 060	99
— auton käyttöetu.....	1 870	1 060	54
IV autoluokka, sylinteritilavuus yli 2000 cm ³			
— vapaa autoetu.....	3 220	1 400	121
— auton käyttöetu.....	2 430	1 400	68

17 §

Sylinteritilavuudella tarkoitetaan moottorin iskutilavuutta rekisteriotteeseen merkityn suuruisena.

18 §

Ikäryhmässä A edun arvon prosenttiosuutta laskettaessa uushankintahinnalla tarkoitetaan automallin maahantuojaan tai sen puuttuessa tukkukaupan ilmoittamaa auton käyttöönotto-kuukauden alussa voimassa ollutta automallin yleistä ohjevähittäismyyntihintaa vähennettynä 20 000 markalla. Saatu prosenttiosuus pyöristetään lähinnä alempaan 50 markkaan.

Ikäryhmässä B auton uushankintahinta määräytyy 30.9.1990 voimassa olleen I momentissa tarkoitetun ohjevähittäishinnan mukaan.

19 §

Autoon hankitut lisävarusteet tavanomaisia talvipyyriä ja autopuhelinta lukuunottamatta otetaan huomioon autoedun arvoa määrättäessä.

Ikäryhmässä A 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.

Ikäryhmässä B lisävarusteet otetaan huomioon siltä osin kun niiden arvo ylittää 11 000 mk.

20 §

Auto pysyy ikäryhmään B kuulumisensa ajan siinä luokassa, johon se käyttöönotto-vuonna on sijoittunut tai autoon myöhemmin hankittujen lisävarusteiden perusteella sijoittui.

Ikäryhmään C kuuluvien autojen luokka määräytyy yksinomaan sylinteritilavuuden 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 1 800,00 markalla kuukaudessa tai 120 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.

Helsingissä 9 päivänä joulukuuta 1992

Pääjohtaja *Jukka Tammi*

Puhelinetu

25 §

Työnantajan palkansaajan kotiin kustantamasta puhelimesta muodostuvan puhelinedun raha-arvo on 130,00 mk kuukaudessa.

Työnantajan palkansaajalle kustantaman matkapuhelimen luontoisetuarvo on 65,00 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.

Voimaantulo

27 §

Tämä päätös tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 1993 ja sitä sovelletaan toimitettaessa ennakonpidätystä vuonna 1993.

Ylitarkastaja *Merja Hartikka-Simula*