



Lakiosasto

23.1.1991

Työeläkelaitoksille

**LUONTOISETUJEN ENNAKONPIDÄTYS JA ELÄKEPALKKA VUODELTA 1991**

Verohallitus vahvistaa vuosittain luontoisetujen (esimerkiksi asuntoetu, autotallietu, ravintoetu, autoetu ja puhelinetu) raha-arvon veron ennakon pidätystä varten.

Vuoden 1991 veron ennakonpidätystä varten verohallitus on vahvistanut eri raha-arvot alkuvuotta ja loppuvuotta varten. Siten 30.6.1991 saakka veron ennakonpidätyksessä noudatetaan pienempiä (vuoden 1990) raha-arvoja. Loppuvuoden ennakonpidätystä varten on luontoiseduille vahvistettu korkeammat raha-arvot.

Lopullisessa verotuksessa on tarkoitus soveltaa koko vuodelta 1991 samoja, loppuvuoden korkeampia raha-arvoja.

Ensimmäiseltä kuudelta kuukaudelta luontoisedun poikkeuksellinen arvioiminen johtaa siis alipidätykseen. Toimenpide liittyy 1.7.1991 käyttöön otettaviin uusiin veroperusteisiin.

Eläkepalkka

Eläkepalkka määräytyy samojen perusteiden mukaan kuin veron ennakkoa pidätettäessä (TEL 7 § 5 mom.).

Ennakonpidätyksen alainen ansio on siis ratkaiseva eläkepalkkaa määrättäessä. Eläkepalkkaan sisältyvä luontoisedun osuus arvioidaan tämän vuoksi vuoden 1991 alkupuolen osalta eri perusteen mukaan kuin loppuvuodelta. Ensimmäisellä vuosipuoliskolla noudatetaan vuoden 1990 luontoisetuarvoja, loppuvuodesta vuoden 1991 arvoja.

Palkka otetaan huomioon samalla tavalla määrättäessä työnantajan sosiaaliturvamaksua vuonna 1991.

Koska eläkepalkka lasketaan enintään neljän viimeisen kalenterivuoden veron ennakonpidätyksen alaisesta ansiosta, tämä voi vaikuttaa eläkkeeseen kuitenkin vain niillä, joilla työsuhde päättyy vuonna 1991 tai kolmen seuraavan vuoden aikana.



Lakiosasto

23.1.1991

## Vuosiansion ilmoittaminen

Verohallituksen ohjeiden mukaan työnantajan vuosilmoituksessa verotusta varten ilmoitetaan koko vuodelta lopullisessa verotuksessa käytettävä korkeampi luontoisedun raha-arvo. Myös pidätystodistuksessa käytetään tätä arvoa.

Eläkelaitokselle työnantajan on kuitenkin ilmoitettava ennakonpidätyksen alainen ansio vakuutusmaksun määräämistä ja eläkkeen laskemista varten. Tässä ansiossa luontoisetujen raha-arvot otetaan huomioon 30.6.1991 saakka alemman ja 1.7.1991 alkaen korkeamman raha-arvon mukaisina.

Jos työnantaja on kuitenkin suorittanut henkilökunnan ennakonpidätyksen koko vuoden ajalta loppuvuoden korkeamman arvon mukaisena, TEL-vuosi-ilmoituksessa voidaan ilmoittaa ansio, josta pidätys on tosiasiassa tehty (eli siis korkeamman raha-arvon mukaisena).

Jos yksittäisen työntekijän pyynnöstä hänen ennakonpidätyksessään on sovellettu korkeampaa raha-arvoa myös alkuvuodesta, tätä ei oteta TEL-palkkaa määrättäessä huomioon. Verohallinnon ohjeiden mukaan luontoisedun raha-arvoa ei voi sopimuksella korottaa. Tällöin voi siis olla kysymys vain veron ennakonpidätysprosentin korottamisesta. Siksi TEL-palkassa otetaan tällaisessa tilanteessa huomioon 30.6.1991 saakka luontoisedun pienempi raha-arvo.

## Päättymisilmoitus

Työnantaja ilmoittaa eläkelaitokselle ansiot myös vuoden 1991 aikana päättyneistä työsuhteista. Näissä ilmoituksissa noudatetaan samaa periaatetta kuin vuosilmoituksissa.

Jos työsuhde on päättynyt ennen 1.7.1991, TEL-palkka ilmoitetaan siis alempien luontoisedun raha-arvojen mukaisena. Jos työsuhde on päättynyt tämän jälkeen, otetaan ensimmäiseltä vuosipuoliskolta huomioon alemmat raha-arvot ja 1.7.1991 alkaen korkeammat raha-arvot.

Esimerkiksi 31.8.1991 päättyvän työsuhteen TEL-palkassa otetaan 30.6.1991 saakka huomioon alemmat raha-arvot ja heinäkuulta ja elokuulta korkeammat raha-arvot.

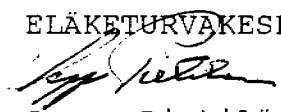
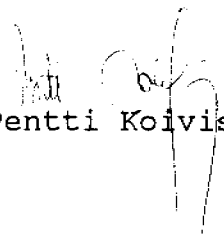
Lakiosasto

23.1.1991

LEL-palkka

LEL-tilitykset toimitetaan kuukausittain. Jos LEL-ansioon sisältyy luontoisetuja, otetaan kesäkuulta suoritettavaan tilitykseen asti LEL-palkassa huomioon luontoisedun alempi raha-arvo. Loppuvuodelta otetaan huomioon korkeampi luontoisedun raha-arvo.

ELÄKETURVAKESKUS

  
Seppo Pietiläinen  
Pentti Koivistoinen