



LA/Rolf Storsjö

12.2.1991

Työeläkelaitoksille

LUONTOISETUJEN LASKENTAPERUSTEET ENNAKONPIDÄTYKSESSÄ VUONNA 1991

Verohallitus on 20.12.1990 antamallaan päätöksellä määrännyt ennakonpidätyksessä vuonna 1991 noudatettavista luontoisetujen laskentaperusteista (1398/90).

Päätös tuli voimaan 1.1.1991.

ELÄKETURVAKESKUS

  
Pentti Koivisto

  
Helena Tapio

LIITE

Verohallituksen päätös ennakonpidätyksessä vuonna 1991 noudatettavista luontoisetujen laskentaperusteista (1398/90)



N:o 1398

**Verohallituksen päätös****ennakonpidätyksessä vuonna 1991 noudatettavista luontoisetujen laskentaperusteista**

Annettu Helsingissä 20 päivänä joulukuuta 1990

Verohallitus on 28 päivänä marraskuuta 1989 annetun ennakkoperintälain (418/59) 4 §:n 3 momentin nojalla määrännyt, että ennakonpidätystä toimitettaessa on palkkana pidettävät luontoisedut arvioitava seuraavien perusteiden mukaan:

*Asuntoetu ja sähkön käyttöoikeus*

Asuntoedun ja siihen sisältyvän lämmityksen 1 § raha-arvot ovat keskuslämmitysasunnoissa seuraavat:

Ajalla 1.1.—30.6.1991

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

Asunto valmistunut:	Edun arvo mk/kk
ennen vuotta 1976	200 mk + 20,70 mk neliömetriltä
vuosina 1976—1983	200 mk + 22,10 mk neliömetriltä
vuonna 1984 tai myöhemmin	240 mk + 28,40 mk neliömetriltä

b) Muu Suomi

Asunto valmistunut:	Edun arvo mk/kk
ennen vuotta 1961	160 mk + 15,00 mk neliömetriltä
vuosina 1961—1975	220 mk + 15,70 mk neliömetriltä
vuosina 1976—1983	220 mk + 17,60 mk neliömetriltä
vuonna 1984 tai myöhemmin	220 mk + 23,10 mk neliömetriltä

Ajalla 1.7.—31.12.1991

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

Asunto valmistunut:	Edun arvo mk/kk
ennen vuotta 1976	230 mk + 22,20 mk neliömetriltä
vuosina 1976—1983	230 mk + 23,30 mk neliömetriltä
vuonna 1984 tai myöhemmin	290 mk + 29,70 mk neliömetriltä

b) Muu Suomi

Asunto valmistunut:	Edun arvo mk/kk
ennen vuotta 1961	190 mk + 15,80 mk neliömetriltä
vuosina 1961—1975	230 mk + 16,90 mk neliömetriltä
vuosina 1976—1983	230 mk + 18,90 mk neliömetriltä
vuonna 1984 tai myöhemmin	230 mk + 24,80 mk neliömetriltä

Asuntoedun arvo valtion asuntolainoittamassa vuokra-asunnossa on 1 ja 2 momentista poiketen enintään asunnosta asuntohallituksen vahvistamien perusteiden mukaan perittävän vuokran määrä.

#### 2 §

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

#### 3 §

Jos palkansaaja vastaa itse lämmityskustannuksista keskuslämmitysasunnossa, 1 §:ssä tarkoitettua edun arvoa vähennetään ajalla 1.1.—30.6.1991 3,20 mk ja ajalla 1.7.—31.12.1991 3,50 mk neliömetriltä kuukaudessa.

#### 4 §

Asuntoedun ja siihen sisältyvän lämmityksen raha-arvo uunilämmitysasunnossa on ajalla 1.1.—30.6.1991 9,00 mk ja ajalla 1.7.—31.12.1991 9,70 mk neliömetriltä kuukaudessa. Jos palkansaaja vastaa itse lämmityskustannuksista, edun arvo on ajalla 1.1.—30.6.1991 6,40 mk ja ajalla 1.7.—31.12.1991 6,90 mk neliömetriltä kuukaudessa.

#### 5 §

Asuntoetuun liittyvän rajoittamattoman sähkökäyttöoikeuden arvo on ajalla 1.1.—30.6.1991 1,40 mk ja ajalla 1.7.—31.12.1991 1,50 mk neliömetriltä kuukaudessa. Edun arvo ei sisällä asunnon lämmitystä sähköllä.

Sähkölämmitteinen asunto rinnastetaan asuntoedun arvoa määrättäessä keskuslämmitysasuntoon.

#### 6 §

Asuntoedun raha-arvo yhteishuoneessa lämpöineen ja valoineen on keskuslämmityshuoneessa ajalla 1.1.—30.6.1991 300,00 mk ja ajalla 1.7.—31.12.1991 320,00 mk kuukaudessa. Uunilämmityshuoneessa edun raha-arvo on ajalla 1.1.—30.6.1991 94,00 mk ja ajalla 1.7.—31.12.1991 100,00 mk kuukaudessa.

#### 7 §

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*

## 8 §

Lämmitetyn autotallin tai hallipaikan raha-arvo on ajalla 1.1.—30.6.1991 pääkaupunkiseudulla 180,00 mk ja muun Suomen alueella 120,00 mk kuukaudessa sekä ajalla 1.7.—31.12.1991 pääkaupunkiseudulla 195,00 mk ja muun Suomen alueella 130,00 mk kuukaudessa. Kylmän autotallin tai hallipaikan raha-arvo on ajalla 1.1.—30.6.1991 pääkaupunkiseudulla 120,00 mk ja muun Suomen alueella 90,00 mk kuukaudessa sekä ajalla 1.7.—31.12.1991 pääkaupunkiseudulla 130,00 mk ja muun Suomen alueella 100,00 mk kuukaudessa.

*Ravintoetu*

## 9 §

Ravintoedun arvo on ajalla 1.1.—30.6.1991 17,00 mk ja ajalla 1.7.—31.12.1991 19,00 mk ateriaa kohden, jos edun hankkimisesta työnantajalle aiheutuneiden välittömien kustannusten määrä on ajalla 1.1.—30.6.1991 vähintään 17,00 mk ja enintään 34,00 mk sekä ajalla 1.7.—31.12.1991 vähintään 19,00 mk ja enintään 34,00 mk. Jos välittömien kustannusten määrä alittaa ajalla 1.1.—30.6.1991 17,00 mk ja ajalla 1.7.—31.12.1991 19,00 mk tai ylittää 34,00 mk, edun arvona pidetään välittömien kustannusten määrää.

## 10 §

Välittömiä kustannuksia ovat aterian valmistuksessa käytetyt raaka-aineet sekä aterian valmistus- ja tarjoilupalkat sosiaalikustannuksineen. Jos työnantaja on sopinut ravitsemisliikkeen kanssa työpaikkaruokailun järjestämisestä, välittöminä kustannuksina pidetään työnantajan aterialta ravitsemisliikkeelle suorittamaa määrää.

Välittöminä kustannuksina ei pidetä aterian kuljettamisesta ruokailupaikalle aiheutuneita kustannuksia.

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

## 11 §

Sairaalan, koulun, päiväkodin tai muun vastaavan laitoksen henkilökuntaan kuuluvan laitosten ruokailun yhteydessä saaman ravintoedun raha-arvona pidetään ajalla 1.1.—30.6.1991 12,75 mk ja ajalla 1.7.—31.12.1991 14,25 mk ateriaa kohden.

## 12 §

Enintään 34,00 markan nimellisarvoisen, useampaan kuin kahteen ruokailupaikkaan kelpaavan ruokailulipukkeen muodossa saadun edun arvo on 75 % ruokailulipukkeen nimellisarvosta, ajalla 1.1.—30.6.1991 vähintään kuitenkin 17,00 mk ja ajalla 1.7.—31.12.1991 vähintään 19,00 mk. Nimellisarvoltaan yli 34,00 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. Palkansaajalle voidaan antaa edellä mainitulla tavalla arvostettuna vain yksi lipuke sellaista tosiasiallista kotimaan työssäoloapäivää kohden, jona työpaikkaruokailua vastaavaa ateriaa ei ole työnantajan toimesta muulla tavoin järjestetty.

*Täysihoidetu*

## 13 §

Asunnon, ravinnon, valon ja lämmön sisältävän edun arvo on ajalla 1.1.—30.6.1991 1 125,00 mk ja ajalla 1.7.—31.12.1991 1 240,00 mk kuukaudessa yhdessä huoneessa sekä ajalla 1.1.—30.6.1991 1 055,00 mk ja ajalla 1.7.—31.12.1991 1 170,00 mk kuukaudessa yhteishuoneessa.

## 14 §

Merimiespalveluksessa olevan henkilön merimiehenä saaman luontoisedun raha-arvo on ajalla 1.1.—30.6.1991 34,00 mk päivää kohden tai enintään 765,00 mk kuukaudessa sekä ajalla 1.7.—31.12.1991 38,00 markkaa päivää kohden tai enintään 855,00 markkaa kuukaudessa.

*Autoetu*

## 15 §

Jos palkansaaja tai hänen perheensä käyttää yksityisajoihin työnantajan henkilö- tai pakettiautoa, palkansaajan saama etu katsotaan autoetuksi. Autoedun arvo vahvistetaan käyttäen joko kuukausikohtaista arvoa tai ajopäiväkirjan taikka muun luotettavan selvityksen perusteella määräytyvää kuukausikohtaista perusarvoa ja siihen lisättyä kilometrikohtaista arvoa seuraavasti:

Ajalla 1.1.—30.6.1991	Kuukausikoh- tainen arvo	Ajopäiväkirjan tai muun luotettavan selvityksen perusteella määräytyvä arvo	
		perus- arvo	kilometrikoh- tainen arvo + p/km
<b>a) Ikäryhmä A (1—3 vuotta)</b>			
<b>I autoluokka,</b> sylinteritilavuus enintään 1300 cm <sup>3</sup> ja uushankintahinta enintään 95 000 mk			
— vapaa autoetu .....	1 700	830	58
— auton käyttöetu .....	1 280	830	30
<b>II autoluokka,</b> sylinteritilavuus enintään 1600 cm <sup>3</sup> ja uushankintahinta enintään 137 000 mk			
— vapaa autoetu .....	2 080	1 060	68
— auton käyttöetu .....	1 570	1 060	34
<b>III autoluokka,</b> sylinteritilavuus enintään 2000 cm <sup>3</sup> ja uushankintahinta enintään 210 000 mk			
— vapaa autoetu .....	2 850	1 590	84
— auton käyttöetu .....	2 310	1 590	48
<b>IV autoluokka,</b> sylinteritilavuus yli 2000 cm <sup>3</sup> ja uushankintahinta enintään 255 000 mk			
— vapaa autoetu .....	3 850	2 290	104
— auton käyttöetu .....	3 190	2 290	60
<b>V autoluokka,</b> uushankintahinta yli 255 000 mk			
— vapaa autoetu .....	5 400	3 450	130
— auton käyttöetu .....	4 650	3 450	80
<b>b) Ikäryhmä B (yli 3 vuotta)</b>			
<b>I autoluokka,</b> sylinteritilavuus enintään 1300 cm <sup>3</sup>			
— vapaa autoetu .....	1 280	410	58
— auton käyttöetu .....	860	410	30
<b>II autoluokka,</b> sylinteritilavuus enintään 1600 cm <sup>3</sup>			
— vapaa autoetu .....	1 550	530	68
— auton käyttöetu .....	1 040	530	34
<b>III autoluokka,</b> sylinteritilavuus enintään 2000 cm <sup>3</sup>			
— vapaa autoetu .....	2 050	790	84
— auton käyttöetu .....	1 510	790	48
<b>IV autoluokka,</b> sylinteritilavuus yli 2000 cm <sup>3</sup>			
— vapaa autoetu .....	2 700	1 140	104
— auton käyttöetu .....	2 040	1 140	60

Ajalla 1.7.—31.12.1991	Kuukausikoh- tainen arvo	Ajopäiväkirjan tai muun luotettavan selvityksen perusteella määräytyvä arvo	
		perus- arvo mk/kk	kilometrikoh- tainen arvo + p/km
<b>a) Ikäryhmä A (1—3 vuotta)</b>	mk/kk		
<b>I autoluokka,</b> sylinteritilavuus enintään 1300 cm <sup>3</sup> ja uushankintahinta enintään 95 000 mk			
— vapaa autoetu .....	1 880	930	63
— auton käyttöetu .....	1 380	930	30
<b>II autoluokka,</b> sylinteritilavuus enintään 1600 cm <sup>3</sup> ja uushankintahinta enintään 137 000 mk			
— vapaa autoetu .....	2 360	1 220	76
— auton käyttöetu .....	1 760	1 220	36
<b>III autoluokka,</b> sylinteritilavuus enintään 2000 cm <sup>3</sup> ja uushankintahinta enintään 210 000 mk			
— vapaa autoetu .....	3 260	1 880	92
— auton käyttöetu .....	2 620	1 880	49
<b>IV autoluokka,</b> sylinteritilavuus yli 2000 cm <sup>3</sup> ja uushankintahinta enintään 255 000 mk			
— vapaa autoetu .....	4 260	2 560	113
— auton käyttöetu .....	3 480	2 560	61
<b>V autoluokka,</b> uushankintahinta yli 255 000 mk			
— vapaa autoetu .....	6 260	4 060	147
— auton käyttöetu .....	5 360	4 060	87
<b>b) Ikäryhmä B (yli 3 vuotta)</b>			
<b>I autoluokka,</b> sylinteritilavuus enintään 1300 cm <sup>3</sup>			
— vapaa autoetu .....	1 410	460	63
— auton käyttöetu .....	910	460	30
<b>II autoluokka,</b> sylinteritilavuus enintään 1600 cm <sup>3</sup>			
— vapaa autoetu .....	1 750	610	76
— auton käyttöetu .....	1 150	610	36
<b>III autoluokka,</b> sylinteritilavuus enintään 2000 cm <sup>3</sup>			
— vapaa autoetu .....	2 320	940	92
— auton käyttöetu .....	1 680	940	49
<b>IV autoluokka,</b> sylinteritilavuus yli 2000 cm <sup>3</sup>			
— vapaa autoetu .....	2 980	1 280	113
— auton käyttöetu .....	2 200	1 280	61

## 16 §

Auton ikäryhmä kussakin autoluokassa määräytyy rekisteriotteeseen merkityn auton käyttöönottovuoden perusteella. Ikäryhmään A kuuluvat vuonna 1989 ja sen jälkeen käytönotetut autot. Ikäryhmään B kuuluvat muut autot.

## 17 §

Sylinteritilavuudella tarkoitetaan moottorin iskutilavuutta rekisteriotteeseen merkityn suuruusena.

## 18 §

Uushankintahinnalla tarkoitetaan auton maahantuojan tai sen puuttuessa tukkukaupan ilmoittamaa 30.9.1990 voimassa ollutta automallin ohjevähittäismyyntihintaa. Jos automallilla ei ole ollut 30.9.1990 ohjevähittäismyyntihintaa, uushankintahintana käytetään automallin käyttöönottokauden ohjevähittäismyyntihintaa.

Autoon hankitut lisävarusteet talvirenkaita ja autopuhelinta lukuunottamatta otetaan huomioon uushankintahintaa määriteltäessä siltä osin kuin niiden arvo ylittää 11 000 mk.

## 19 §

Vuonna 1991 käyttöönotetun auton, jonka uushankintahinta ylittää sylinteritilavuuden perusteella määräytyvän autoluokan ylärajan, luokka määräytyy hinnan perusteella. Ennen vuotta 1991 käyttöönotettu auto pysyy ikäryhmään A kuulumisensa ajan siinä luokassa, johon se käyttöönottovuonna on sijoittunut tai autoon myöhemmin hankittujen lisävarusteiden perusteella sijoittuisi.

Ikäryhmään B kuuluvien autojen luokka määräytyy yksinomaan kuutiotilavuuden perusteella.

## 20 §

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 raharavosta.

Helsingissä 20 päivänä joulukuuta 1990

Pääjohtaja *Jukka Tammi*

## 21 §

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

## 22 §

Autoedun raha-arvoa on korotettava ajalla 1.1.—30.6.1991 1 650,00 markalla kuukaudessa tai 110 penniä kilometriä kohden ja ajalla 1.7.—31.12.1991 1 800,00 markalla kuukaudessa tai 120 pennillä kilometriä kohden, jos auton kuljettamisesta huolehtii työnantajan palkkaama kuljettaja.

## 23 §

Edellä 15 §:ssä tarkoitettu ajopäiväkirjasta on käytävä ilmi autolla verovuonna päivittäin ajettu kilometrimäärä.

Autoilla 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*

## 24 §

Työnantajan palkansaajan kotiin kustantamasta puhelimesta muodostuvan puhelinedun raha-arvo on ajalla 1.1.—30.6.1991 120,00 mk ja ajalla 1.7.—31.12.1991 130,00 mk kuukaudessa.

*Käyvän arvon soveltaminen*

## 25 §

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.

Tämä päätös tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 1991 ja sitä sovelletaan ennakonpidäystä vuonna 1991 toimitettaessa.

Ylitarkastaja *Markku Hirvonen*