



TaxFax nro 1 | 2.1.2023

## Sisällysluettelo

- [Ulkomailta Suomeen tulevan työntekijän verotus](#)
- [Komissiokaupan ja välitystoiminnan arvonlisäverotus](#)
- [Peitelty osinko](#)
- [Sosiaalihuoltopalvelujen arvonlisäverotus](#)
- [Osittain verovapaat yhteisöt ja yhteisetuudet](#)
- [Kuntien ja hyvinvointialueiden arvonlisäverotus](#)
- [Tonnistoverovelvolliset](#)

## Ulkomailta Suomeen tulevan työntekijän verotus

Verohallinto on julkaissut 29.12.2021 päivätyn ohjeen Ulkomailta Suomeen tulevan työntekijän verotus ([linkki](#)). Ohjeen lukuja 2.2.2 (Lähdeveron korjaaminen) ja 7.1.4 (Lähdeveron perimiseen velvollisen vastuu) on täsmennetty.

Lähdeveron perimiseen velvollinen vastaa lähdeverosta myös, jos hän on jättänyt veron perimättä sovellettuaan virheellisesti verosopimuksen määräystä. Lähdeverokortti suojaaa vilpittömässä mielessä olevaa maksajaa.

Suorituksen maksaja ei ole vastuussa lähdeverosta, jos hän on toimittanut ennakonpidätyksen hänelle toimitetun verokortin mukaisesti eikä hän ole tiennyt, että suorituksensaaja on rajoitetusti verovelvollinen.

## Komissiokaupan ja välitystoiminnan arvonlisäverotus

Verohallinto on julkaissut 1.1.2023 päivätyn ohjeen Komissiokaupan ja välitystoiminnan arvonlisäverotus ([linkki](#)). Ohje korvaa vuonna 2001 annetun ohjeen Suoramyyntin arvonlisäverotuksesta. Komissiokaupassa ja välitystoiminnassa on kummassakin kolme osapuolta: päämies, asiakas sekä välittäjänä tai asiamiehenä toimiva osapuoli, joka on yhteydessä asiakkaaseen ja hoitaa varsinaisen myyntityön.

Vaikka liiketoiminnassa ei välttämättä muutoin tehdä eroa komissiokaupan ja välitystoiminnan välillä, arvonlisäverotuksessa jako on tehtävä. Arvonlisäverotuksessa on nimittäin oma säännös komissiokaupasta. Tästä syystä komissiokaupan ja välitystoiminnan arvonlisäverokäsittelyt eroavat merkittävästi toisistaan. Kansainvälisissä, maiden rajat ylittävissä myynneissä toiminnan luonne vaikuttaa siihen, minkä maan arvonlisäverolakia myyntiin sovelletaan.

Arvonlisäverotuksessa on asiamiestä käytettäessä ensin selvítettävä, osallistuuko asiamies omissa nimissään palvelun tai tavarahan myyntiin tai ostoon eli toimiiko hän komissionäärinä vai toimiiko asiamies päämiehensä nimissä eli välittäjänä.

Jos asiamiehen katsotaan myyvän tavarahan tai palvelun asiakkaalle omissa nimissään, hän suorittaa arvonlisäveron koko asiakkaan tavarasta tai palvelusta maksamasta vastikkeesta. Sen sijaan välittäjänä eli toisen nimissä toimiva asiamies suorittaa arvonlisäveron ainoastaan välityspalkkiostaan.

## Peitelty osinko

Verohallinto on julkaissut 1.1.2023 päivätyn ohjeen Peitelty osinko ([linkki](#)). Ohjeen lukuja 1 ja 5 on päivitetty, koska peitelty osinko on kokonaan veronalaista tuloa verovuodesta 2023 alkaen.

# Sosiaalihuoltopalvelujen arvonlisäverotus

Verohallinto on julkaissut 2.1.2023 päivätyn ohjeen Sosiaalihuoltopalvelujen arvonlisäverotus ([linkki](#)).

Ohjeessa tuodaan esille ne edellytykset, joiden täytyessä sosiaalihuoltopalvelujen myynti on arvonlisäverotonta. Kuntien vastuulla olevat sosiaalihuollon tehtävät siirtyivät hyvinvointialueille 1.1.2023. Ohjeessa on huomioitu tästä tehtävien siirtymisestä aiheutuvat muutokset sosiaalihuoltopalvelujen arvonlisäverotukseen. Varhaiskasvatuspalvelujen järjestämisestä vastaavat edelleen kunnat.

Arvonlisäverottomia ovat ne sosiaalihuoltopalvelut, jotka julkisyhteisö ostaa yksityisten palvelujen antajien rekisteriin merkityiltä tai hyvinvointialueelle ilmoituksen tehneiltä palvelujen tuottajilta ja jotka julkisyhteisö maksaa kokonaan tai osittain.

Jos yksityinen asiakas ostaa yksityiseltä palvelujen tuottajalta määrällisesti enemmän tai muita hyödykkeitä kuin mitä julkisyhteisön maksusitoumus koskee, myydyt palvelut ovat arvonlisäverottomia, jos alla esitetyt edellytykset täyttyvät.

Yksityiset sosiaalihuoltopalvelut ovat arvonlisäverottomia seuraavilla edellytyksillä:

1. Palvelujen tuottaja on rekisteröity yksityisten palvelujen antajien rekisteriin.

Tukipalvelujen tuottajia ei merkitä yksityisten palvelujen antajien rekisteriin. Tukipalvelujen tuottajan on tehtävä toiminnastaan ilmoitus sille hyvinvointialueelle, jonka alueella hän palveluja tuottaa.

2. Sosiaalihuolto perustuu joko viranomaisen päätökseen tai palvelujen tuottajan ja asiakkaan väliseen kirjalliseen sopimukseen.

3. Palvelujen tuottajalla on asiakkaan kanssa yhteistyössä tehty palvelu- tai muu vastaava suunnitelma.

4. Palvelujen tuottajalla on omavalvontasuunnitelma, jonka toteutumista palvelujen tuottaja seuraa.

## Osittain verovapaat yhteisöt ja yhteisetuudet

Yhteisöjen yleinen tuloveroprosentti on 20 %. Yhteisetuuden tuloveroprosentti on 26,5 %. Verohallinto on julkaissut osittain verovelvollisen yhteisön, tiekunnan, yhteisetuuden, yliopiston, ammattikorkeakouluosakeyhtiön, yleishyödyllisen yhteisön ja uskonnollisen yhdyskunnan tuloveroprosentit vuosina 2021 – 2023. Tuloveroprosentteihin tehtyjä muutoksia ei ole otettu kaikilta osin huomioon määrättyjen ennakkoerojen määrässä.

Verovelvollinen	2021	2022	2023
Osittain verovapaan yhteisön (TVL 21.1 §) ja tiekunnan saama tulo sekä yliopiston, ammattikorkeakouluosakeyhtiön ja yleishyödyllisen yhteisön kiinteistöstä saama tulo	8,87 %	6,75 %	4,78 %
Uskonnollinen yhdyskunta ja niiden seurakunnat	8,87 %	6,75 %	4,78 %

## Kuntien ja hyvinvointialueiden arvonlisäverotus

Verohallinto on julkaissut 1.1.2023 päivätyn Kuntien ja hyvinvointialueiden arvonlisäverotusohjeen ([linkki](#)). Ohjetta on päivitetty, koska vuoden 2023 alusta lukien vastuu sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisestä siirtyi kunnilta ja kuntayhtymiltä hyvinvointialueille. Lisäksi Uudellamaalla ko. tehtävistä vastaavat Helsingin kaupunki sekä HUS-yhtymä.

## Tonnistoverovelvolliset

Verohallinto on julkaissut 2.1.2023 päivitetyn listan tonnistoverovelvollisista ([linkki](#)).