

LA/Silja Dahlgren

23.9.2022

Verohallinto

**Lausuntopyyntö luonnoksesta Verohallinnon ohjeeksi kansainväliseltä järjestöltä, YK:n erityisjärjestöltä, EU:lta ja valtioiden edustustoilta saadun palkkatulon verotuksesta VH/4260/00.01.00/2022**

Verotusyksikkö pyytää Eläketurvakeskuksen lausuntoa luonnoksesta Verohallinnon ohjeeksi *Kansainväliseltä järjestöltä, YK:n erityisjärjestöltä, EU:lta ja valtioiden edustustoilta saadun palkkatulon verotus*.

**Eläketurvakeskuksen lausunto**

Eläketurvakeskus pitää Verohallinnon ohjeistuksen laatimista kansainväliseltä järjestöltä, YK:n erityisjärjestöltä, EU:lta ja valtioiden edustustoilta saadun palkkatulon verotuksesta tarkoituksenmukaisena.

Ohjeluonnoksen kohdassa 1.1.2. todetaan, että "[k]oska kansainvälistä järjestöä ei lähtökohtaisesti katsota Suomessa olevaksi työnantajaksi, ei sillä ole Suomessa työnantajavelvollisuuksia." Eläketurvakeskuksen näkemyksen mukaan ohjeluonnosta voisi täsmentää siten, että ohjeesta ilmenisi selkeämmin, että siinä tarkoitetaan verotuksellisia työnantajavelvollisuuksia. Työnantajavelvollisuuksilla voidaan ymmärtää tarkoitettavan verotuksellisten velvollisuuksien lisäksi esimerkiksi velvollisuutta maksaa sosiaaliturvamaksuja. Esimerkiksi Verohallinnon ohjeessa *Yrityksen työnantajavelvollisuudet*<sup>1</sup> käsitellään mm. ulkomaisen yrityksen sosiaaliturvaan liittyviä velvollisuuksia Suomessa. Eläketurvakeskus toteaa, että työeläkelakien perusteella myös ulkomaisella työnantajalla voi olla velvollisuus järjestää työeläkevakuuttaminen Suomessa työskenteleville työntekijöilleen. Kansallisten työeläkelakien lisäksi kansainvälistä järjestöä koskevat kansainväliset sopimukset (esim. isäntämaasopimus) voivat vaikuttaa järjestön velvollisuuteen järjestää työeläkevakuuttaminen Suomessa.

Ohjeluonnoksen kohdassa 1.2.7. käsitellään ulkomaisten eläkkeiden ja eläkevakuutusmaksujen palautuksen verotusta. Ohjeluonnoksen luku 5 koskee Euroopan unionin (EU) palveluksessa olevien henkilöiden verotusta. Eläketurvakeskuksen käsityksen mukaan ohjeluonnoksessa ei käsitellä Suomen työeläkejärjestelmän ja EU:n eläkejärjestelmien välisten eläkeoikeuksien siirtojen verokohtelua, vaan asiaa käsitellään ohjeessa *Euroopan unionin henkilöstön eläkeoikeuden siirto verotuksessa*<sup>2</sup>, johon ohjeluonnoksen kohdassa 5.3. viitataan. Eläketurvakeskuksen näkemyksen mukaan Euroopan unionin henkilöstön eläkeoikeuden siirtoa käsittelevään ohjeeseen voisi selvyiden vuoksi viitata myös ohjeluonnoksen eläkevakuutusmaksujen palauttamista koskevassa osassa 1.2.7. tai kyseisestä kohdasta olisi hyvä jollain muulla tavalla ilmetä,

<sup>1</sup> <https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/yritystoiminta/ulkomainen-yritys-suomessa/tyonantajavelvollisuudet/>

<sup>2</sup> Kyseinen ohje on päivitetävänä.

LA/Silja Dahlgren

23.9.2022

ettei siinä käsitellä eläkeoikeuden siirtoa EU:n järjestelmän ja Suomen työeläkejärjestelmän välillä.

Eläketurvakeskus

Karoliina Kiuru

Maijaliisa Takanen