

SUOMEN SÄÄDÖSKOKOELMA

Julkaistu Helsingissä 30 päivänä joulukuuta 2011

1577/2011

Verohallinnon päätös

ennakonpidätyksen toimittamistavoista ja määrästä

Annettu Helsingissä 29 päivänä joulukuuta 2011

Verohallinto on 20 päivänä joulukuuta 1996 annetun ennakkoperintälain (1118/1996) 6 §:n 3 momentin 2 ja 4 kohdan nojalla, sellaisina kuin ne ovat laissa 516/2010, määrännyt:

1 luku

Ennakonpidätyksen yleissäännös

1 §

Ennakonpidätys palkasta ja muusta ennakonpidätyksen alaisesta tulosta toimitetaan siten kuin 20 päivänä joulukuuta 1996 annetun ennakkoperintäasetuksen (1124/1996) 3 – 10 ja 12 – 15 §:ssä on säädetty ja tällä päätöksellä määrätään.

2 luku

Ennakonpidätys yhteissuorituksesta, merityötulosta ja ulkomaantyötulosta

2 §

Suorituksesta, joka maksetaan kahdelle tai useammalla yhteisesti, ennakonpidätys toimitetaan 50 %:n suuruisena. Verohallinto jakaa tulon ja ennakonpidätyksen suorituksen saajien kesken, jos Verohallinnolle toimitetaan asiasta selvitys.

3 §

Tuloverolain (1535/1992) 74 ja 75 §:ssä tarkoitettua merityötulosta ennakonpidätys toimitetaan merityötuloa varten verokorttiin merkittyjen pidätysprosenttien mukaan siten kuin ennakkoperintäasetuksen 4, 5, 6 §:ssä sekä 8 §:n 2 ja 3 momentissa on säädetty. Näin saadusta ennakonpidätyksen määrästä vähennetään 34 euroa jokaiselta kalenterikuukaudelta, jolta palkansaaja on oikeutettu

tuloverolain 97 §:n 4 momentissa tarkoitettuun vähennykseen (crosstrade -vähennys).

3 a §

Ennakonpidätys tuloverolain 77 §:ssä tarkoitettua ulkomaantyötulosta toimitetaan Suomessa vakuutetun palkasta 2,04 %:n suuruisena. Ennakonpidätyksen perusteena käytetään ulkomaantyötulon sijasta työeläkelaissa tarkoitettua vakuutuspalkkaa, edellyttäen, että vakuutetun eläketurva on järjestetty joko pakollisesti tai vapaaehtoisesti työntekijän eläkelain (395/2006) perusteella. Muussa tapauksessa perusteena käytetään ennakkoperintälain 13 §:ssä tarkoitettua ennakonpidätyksen alaista palkkaa.

3 luku

Ennakonpidätys eläkkeestä ja elinkorosta

4 §

Ansiotuloa olevasta eläkkeestä, määräaikaisena työkyvyttömyyseläkkeenä maksettavasta kuntoutustuesta ja elinkorosta ennakonpidätys on toimitettava verovelvolliselle eläkettä varten määrätyn henkilökohtaisen prosenttiluvun mukaan, jos verovelvollinen esittää verokortin tai muun määräyksen henkilökohtaisesta pidätysprosentista. Jos maksaja on saanut tiedon eläkkeestä toimitettavasta pidätysprosentista ennakkoperintälain 10 §:ssä tarkoitettulla tavalla tai erikseen verotoimistosta, ennakonpidätys toimitetaan tämän tiedon mukaan.

Jos yleisesti verovelvolliselle ei ole määrätty eläkkeestä toimitettavaa ennakonpidätystä varten henkilökohtaista pidätysprosenttia eläkkeen alkaessa, ennakonpidätys 1 momentissa tarkoitettua suorituksesta on toimitettava siten kuin palkasta ennakkoperintäasetuksen 4, 5 ja 6 §:ssä on säädetty.

Jos rajoitetusti verovelvolliselle ei ole määrätty henkilökohtaista pidätysprosenttia alkavasta eläkkeestä, ennakonpidätys toimitetaan 40 prosentin suuruisena. Ennakonpidätystä ei kuitenkaan toimiteta Kansaneläkelaitoksen rajoitetusti verovelvolliselle maksamasta kansaneläkkeestä ja perhe-eläkkeestä. Jos rajoitetusti verovelvolliselle maksettavalle kansaneläkkeelle tai perhe-eläkkeelle ei ole määrätty ennakonpidätysprosenttia kahden kuukauden kuluttua eläkkeen myöntämisestä, ennakonpidätys toimitetaan 20 prosentin suuruisena.

Maksettaessa 1 momentissa tarkoitettua suoritusta aikaisemmin maksetun 1 momentissa tarkoitettua suorituksen lisäksi tahi kertasuorituksena taikka taannehtivasti useammalta maksukaudesta ennakonpidätys toimitetaan 50 %:n suuruisena. Ennakonpidätystä ei kuitenkaan toimiteta, jos tässä tarkoitettu suoritus on enintään 20 euroa.

Edellä 1 momentissa tarkoitettua kuntoutustuen ja toistaiseksi myönnetyn työkyvyttömyyseläkkeen korotuksesta ennakonpidätys toimitetaan 40 %:n suuruisena.

5 §

Kansaneläkkeestä, Kansaneläkelaitoksen maksamasta perhe-eläkkeestä ja takuueläkkeestä ennakonpidätys on toimitettava jäljempänä esitetyin rajoituksin siten kuin 4 §:ssä on määrätty.

Ennakonpidätystä ei toimiteta takuueläkkeestä, ellei Kansaneläkelaitoksella ole 4 §:n 1 momentissa tarkoitettuja ennakonpidätystietoja.

Perhe-eläkkeenä maksettavasta lesken alku- ja jatkoeläkkeestä ennakonpidätys toimitetaan 30 %:n suuruisena ja perhe-eläkkeenä maksettavasta lapsen eläkkeestä 20 %:n suuruisena, ellei Kansaneläkelaitoksella ole 4 §:n 1 momentissa tarkoitettuja verovelvollisen ennakonpidätystietoja.

Kansaneläkkeestä ja perhe-eläkkeenä maksettavasta lesken sekä lapsen eläkkeestä en-

nakonpidätys toimitetaan 4 §:n 4 momentissa tarkoitetuissa tapauksissa 40 prosentin suuruisena. Jos 4 §:n 4 momentissa tarkoitettua eläkettä maksetaan rajoitetusti verovelvolliselle, toimitetaan ennakonpidätys 20 prosentin suuruisena. Ennakonpidätystä ei kuitenkaan toimiteta, jos tässä tarkoitettu suoritus on enintään 20 euroa.

Ennakonpidätystä ei toimiteta täysimääräisestä kansaneläkkeestä eikä vastaavan määräisestä perhe-eläkkeenä maksettavasta lesken ja lapsen eläkkeestä, ellei Kansaneläkelaitoksella ole 4 §:n 1 momentissa tarkoitettuja verovelvollisen ennakonpidätystietoja. Ennakonpidätystä ei myöskään toimiteta 4 §:n 4 momentin mukaan maksettavasta vain maksuvuodelta kertyneestä täysimääräisestä kansaneläkkeestä ja vastaavan määräisestä muusta perhe-eläkkeestä kuin lesken alkueläkkeestä.

Kansaneläkelaitoksen maksaessa takautuvasti muulta kuin maksuvuodelta veronalaista eläkettä samalta ajalta, jolta verovelvollinen on saanut Kansaneläkelaitoksen maksamaa verovapaata eläkettä, ennakonpidätys toimitetaan eläkkeiden erotuksesta 15 %:n suuruisena. Maksuvuodelta takautuvasti maksettavasta eläkkeestä ennakonpidätys on 15 % koko takautuvan eläkkeen määrästä kuitenkin enintään eläkkeiden erotus. Jos aikaisemmin maksettu eläke on ollut veronalaista, ennakonpidätys eläkkeiden erotuksesta toimitetaan siten kuin 4 §:n 4 momentissa on säädetty.

4 luku

Ennakonpidätys päivärahaetuudesta, kuntoutusrahasta, vakuutus- ja vahingonkorvauksista, vakuutusmaksujen palautuksesta sekä vapaaehtoiseen yksilölliseen eläkevakuutukseen ja pitkäaikais-säästämissopimukseen perustuvista suorituksista

6 §

Vakuutetulle suoritettavasta sairausvakuutuslain mukaisesta päivärahaetuudesta, Kansaneläkelaitoksen kuntoutusetuuksista ja kuntoutusrahaetuksista annetun lain (566/2005) 30, 32, 33 ja 35 §:n mukaisesta ja muusta kuin eläkkeen lisäksi maksettavasta kuntoutusrahasta, sekä muusta sairausvakuutuslain

tai kansaneläkelain nojalla tulojen tai elatuk-
sen vähentymisestä maksettavasta korvauk-
sesta ennakonpidätys on toimitettava ennak-
koperintäasetuksen 4 ja 5 §:ssä säädetyllä ta-
valla palkkaa varten määrättyjen pidätyspro-
senttien mukaan korotettuna 2 prosenttiyksik-
köllä kuitenkin vähintään 20 prosentin suu-
ruisena. Jos suorituksen saajalla on
portaikkoverokortti, niin ennakonpidätyspro-
senttia ei koroteta 2 prosenttiyksiköllä, vaan
ennakonpidätys toimitetaan vähintään 20 pro-
sentin suuruisena. Verotoimiston ennakope-
rintälain 18 §:n nojalla, tässä tarkoitettuja
etuuksia varten antaman muutosverokortin
pidätysprosenttia ei koroteta.

Vakuutetulle suoritettavasta sairausvakuu-
tuslain mukaisesta osittaisesta vanhempainra-
hasta ja osasairauspäivärahasta ennakonpidä-
tys on toimitettava ennakoperintäasetuksen
4 ja 5 §:ssä säädetyllä tavalla palkkaa varten
määrättyjen pidätysprosenttien mukaan.

Jos suorituksen maksaja ei ole saanut en-
nakkoperintälain 10 §:ssä tarkoitettulla tavalla
pidätyksen toimittamista varten tietoja eikä
verovelvollinen esitä suorituksen maksajalle
verokorttia, ennakonpidätys toimitetaan
edellä olevasta poiketen seuraavan prosentti-
määrän mukaan:

Sairausvakuutuslain mukainen päivärahaetus ja muu kuin eläkkeen lisäksi maksettava kuntoutusraha euroa/päivä	Ennakonpi- dätyspro- sentti
0,17 – 26	20
26,01 – 41	25
41,01 – 56	30
56,01 – 78	35
78,01 – 92	40
92,01 – 123	45
123,01 –	50

Ennakonpidätys sairausvakuutuslain no-
jalla maksettavasta enintään 22,13 euron
määräisestä päivärahaetuudesta on toimitet-
tava 1 ja 3 momentista poiketen 20 %:n suu-
ruisena. Ansiotyössä olevalle verovelvollis-
elle vähimmäismääräisenä maksettavasta äi-
tiys- tai vanhempainrahasta ennakonpidätys
on kuitenkin toimitettava 40 %:n suuruisena.
Ennakonpidätystä ei kuitenkaan toimiteta
edellä tässä momentissa tarkoitetuista suori-

tuksista, osasairauspäivärahasta eikä kuntou-
tusrahasta, jos suoritus on enintään 4 euroa
päivää kohti.

Tartuntatautilain (583/1986) nojalla mak-
settavasta päivärahasta ja ansionmenetykskor-
vauksesta ennakonpidätys toimitetaan edellä
1,3 ja 4 momentissa tarkoitettulla tavalla.

Eläkkeensaajan saadessa lisäksi kuntoutus-
rahaa, ennakonpidätys kuntoutusrahasta toi-
mitetaan 40 %:n suuruisena.

Kun edellä 1, 2, 4 ja 5 momentissa tarkoi-
tettuja korvauksia maksetaan aikaisemmin
maksettujen korvausten lisäksi tai kertasuori-
tuksena tahi useammalta kaudelta yhdellä
kertaa taikka muulta ajalta kuin verovuodelta,
ennakonpidätys toimitetaan 3 momentissa
olevan taulukon osoittaman pidätysprosentin
suuruisena. Ennakonpidätys toimitetaan tä-
män taulukon mukaan myös sairaus-vakuu-
tuslain mukaisen omavastuuajan korvaami-
sesta maatalousyrittäjille annetun lain
(118/1991) mukaisista päivärahoista.

7 §

Vakuutuskassalaissa (1164/1992) tarkoite-
tun kassan jäsenelleen maksamista muista
kuin lakisää-teisistä etuuksista ennakonpidä-
tys toimitetaan seuraavasti:

1) Työnantajan yhteydessä toimivan saira-
uskassan maksamasta täydennyspäivärahasta
ennakonpidätys toimitetaan ennakoperintä-
asetuksen 4 ja 5 §:ssä säädetyllä tavalla palk-
kaa varten määrättyjen pidätysprosenttien
mukaan.

2) Vakuutuskassan maksamasta muusta
kuin 1 kohdassa tarkoitettusta päivärahasta
ennakonpidätys toimitetaan ennakoperintä-
asetuksen 4 ja 5 §:ssä säädetyllä tavalla palk-
kaa varten määrättyjen pidätysprosenttien
mukaan korotettuna 2 prosenttiyksiköllä kui-
tenkin vähintään 20 prosentin suuruisena. Jos
suorituksensaajalla on portaikkoverokortti,
niin ennakonpidätysprosenttia ei koroteta 2
prosenttiyksiköllä, vaan ennakonpidätys toi-
mitetaan vähintään 20 prosentin suuruisena.
Verotoimiston ennakoperintälain 18 §:n no-
jalla, tässä tarkoitettuja etuuksia varten anta-
man muutosvero-kortin pidätysprosenttia ei
koroteta.

3) Jos vakuutuskassa ei ole saanut ennak-
koperintälain 10 §:ssä tarkoitettulla tavalla pi-

dätyksen toimittamista varten tarvittavia tietoja eikä verovelvollinen esitä vakuutuskas-salle verokorttia, ennakonpidätys toimitetaan edellä 1 ja 2 kohdassa tarkoitetuista suorituksista 6 §:n 3 momentissa olevan taulukon osoittaman prosenttiluvun suuruisena.

8 §

Kun vahingoittuneelle suoritetaan pakollisen tapaturma- tai liikennevakuutuksen, potilasvakuutuksen tai rikosvahinkolain (1204/2005) nojalla muuta korvausta kuin eläkettä tai elinkorkoa, ennakonpidätys toimitetaan enakkoperintäasetuksen 4 ja 5 §:ssä säädetyllä tavalla palkkaa varten määrättyjen pidätysprosenttien mukaan korotettuna 2 prosenttiyksiköllä kuitenkin vähintään 20 prosentin suuruisena. Jos suorituksen saajalla on portaikkoverokortti, niin ennakonpidätysprosenttia ei koroteta 2 prosenttiyksiköllä, vaan ennakonpidätys toimitetaan vähintään 20 prosentin suuruisena. Verotoimiston enakkoperintälain 18 §:n nojalla, tässä tarkoitettuja etuuksia varten antaman muutosverokortin pidätysprosenttia ei koroteta.

Kun maksetaan 1 momentissa tarkoitettuja suorituksia aikaisemmin maksettujen korvausten lisäksi tai kertasuorituksena tahi taannehtivasti muulta ajalta kuin verovuodelta, ennakonpidätys toimitetaan 50 %:n suuruisena.

Ennakonpidätys toimitetaan 50 %:n suuruisena tai siten kuin enakkoperintäasetuksen 6 §:ssä on sivutuloista määrätty:

1) tuloverolain (1535/92) 78 §:ssä tarkoitetuista henkilövahingon johdosta maksettavista korvauksista;

2) tuloverolain 79 §:ssä tarkoitetuista vapaaehtoisten vakuutusten vakuutusasuista;

3) ansiotuloa olevista vapaaehtoisten eläkevakuutusten vakuutusmaksujen palautuksena tai takaisinostolla taikka muutosarvona saaduista suorituksista;

4) tuloverolain 81 §:n 2 momentissa tarkoitettu kertamaksullisen eläkevakuutuksen tuotosta ja

5) sairaalavakuutuksen nojalla saaduista veronalaisista hoitopäiväkorvauksista.

Jos edellä tässä pykälässä tarkoitettu suoritus on pääomatuloa, ennakonpidätys siitä toimitetaan enakkoperintäasetuksen 15 §:n nojalla 30 %:n suuruisena.

Jos tuloverolain 34 a §:ssä tarkoitettuun vapaaehtoiseen yksilölliseen eläkevakuutukseen perustuva eläke, muu vakuutusasu tai takaisinoston perusteella saatu määrä taikka sidotusta pitkäaikaissäätämisestä annetussa laissa (1183/2009) tarkoitettuun pitkäaikaissäätämissopimukseen perustuva suoritus tai veronalainen tulo luetaan verovelvollisen pääomatuloksi korotettuna, lasketaan toimitettavan ennakonpidätyksen määrä korotettuna tuloksi luettavasta määrästä.

9 §

Tapaturmavakuutuslain perusteella korvattavasta kuntoutuksesta annetun lain (625/1991) ja liikennevakuutuslain perusteella korvattavasta kuntoutuksesta annetun lain (626/1991) nojalla kuntoutusajalta maksettavista ansionmenetykskorvauksista ennakonpidätys toimitetaan siten kuin 4 §:ssä ja 8 §:n 1 ja 2 momentissa on määrätty.

5 luku

Ennakonpidätys työttömyysturvaetuuksista, lakkoavustuksesta ja vuorottelukorvauksesta

10 §

Työttömyysturvalain (1290/2002) nojalla maksettavasta ansiopäivärahaista sekä julkisesta työvoimapalvelusta annetun lain (1295/2002) mukaisesta starttirahasta ennakonpidätys toimitetaan enakkoperintäasetuksen 4, 5 tai 6 §:ssä säädetyllä tavalla palkkaa varten määrättyjen pidätysprosenttien mukaan korotettuna 2 prosenttiyksiköllä kuitenkin vähintään 20 prosentin suuruisena. Jos ansiopäivärahaan maksetaan työttömyysturvalain (1290/2002) 6 luvun 3, 3a tai 3 b §:n mukaista korotettua ansio-osaa tai työttömyysturvalain (1290/2002) 6 luvun 3 c §:n mukaista muutosturva-lisää, korotetaan palkkaa varten määrättyjä pidätysprosentteja edellisestä poiketen 4 prosenttiyksiköllä, ennakonpidätys toimitetaan kuitenkin vähintään 20 prosentin suuruisena. Jos suorituksen saajalla on portaikkoverokortti, ei ennakonpidätysprosenttia koroteta 2 tai 4 prosenttiyksiköllä, vaan ennakonpidätys toimitetaan vähintään 20 prosentin suuruisena. Verotoimiston enakkoperintälain 18 §:n nojalla tässä

tarkoitettuja etuuksia varten antaman muutosverokortin pidätysprosenttia ei koroteta.

Ennakkonpidätys toimitetaan 20 prosentin suuruisena:

1) työttömyysturvalain (1290/2002) nojalla maksettavasta peruspäivärahasta, peruspäivärahaan liittyvästä työttömyysturvalain (459/2005) 6 luvun 3, 3a tai 3b §:n mukaisesta korotusosasta ja työttömyysturvalain (459/2005) 6 luvun 3 c §:n mukaisesta muutosturvalisästä;

2) työttömyysturvalain (1290/2002) nojalla maksettavasta työmarkkinatuesta, matkaavustuksena ja kotoutumistukena maksettavasta työmarkkinatuesta sekä työmarkkinatuen korotusosasta;

3) julkiseen työvoimapalveluun kuuluvista etuuksista annetun asetuksen (1346/2002) mukaisesta ammatinvalinta- ja urasuunnittelun henkilöasiakkaalle sekä vajaakuntoiselle henkilöasiakkaalle maksettavasta päivärahasta.

Ennakkonpidätystä ei kuitenkaan toimiteta edellä 2 momentissa tarkoitetuista suorituksista, jos suoritus on enintään 4 euroa päivää kohti.

Jos suorituksen maksaja ei ole saanut ennakkoperintälain 10 §:ssä tarkoitettulla tavalla pidätyksen toimittamista varten tarvittavia tietoja eikä verovelvollinen esitä maksajalle verokorttia, ennakkonpidätys toimitetaan seuraavan taulukon mukaan.

Työttömyysturvalain mukainen korvaus euroa/päivä	Ennakkonpidätysprosentti
0,17 – 26	20
26,01 – 39	25
39,01 – 51	30
51,01 – 66	35
66,01 – 100	40
100,01 – 156	45
156,01 –	50

Julkisesta työvoimapalvelusta annetun lain (1295/2002) nojalla maksettavasta osa-aikalisästä ennakkonpidätys toimitetaan seuraavasti:

Osa-aikalisä euroa/kuukausi	Ennakkonpidätysprosentti
0,17 – 505	20
505,01 – 673	25
673,01 –	30

11 §

Työtaistelun johdosta asianomaisen työmarkkinajärjestön suorittamasta veronalaisesta lakkoavustuksesta tai muusta siihen rinnastettavasta avustuksesta ennakkonpidätys toimitetaan 10 §:n 4 momentissa olevan taulukon osoittaman prosenttiluvun suuruisena.

12 §

Vuorotteluvapaalaisia (1305/2002) tarkoitettua vuorottelukorvauksesta ennakkonpidätys toimitetaan ennakkoperintäasetuksen 4, 5 ja 6 §:ssä säädetyllä tavalla palkkaa varten määrättyjen pidätysprosenttien mukaan alennettuna 3 prosenttiyksiköllä. Portaikkoverokortin ja verotoimiston ennakkoperintälain 18 §:n nojalla, tässä tarkoitettua etuutta varten antaman muutosverokortin pidätysprosenttia ei alenneta.

Edellä 1 momentissa tarkoitettua vuorottelukorvauksesta ennakkonpidätys toimitetaan 20 %:n suuruisena, jos sen määrä perustuu työttömyysturvalain mukaiseen peruspäivärahaan.

6 luku

Ennakkonpidätys lasten kotihoidon tuesta ja yksityisen hoidon tuesta sekä omaishoidon tuesta

13 §

Lasten kotihoidon tuesta, Kansaneläkelaitoksen maksamasta kunnallisesta lisästä ja sairaan tai vammaisen lapsen vanhemmalle maksettavasta omaishoidon tuesta ennakkonpidätys toimitetaan ennakkoperintäasetuksen 4 ja 5 §:ssä säädetyllä tavalla palkkaa varten määrättyjen pidätysprosenttien mukaan korotettuna 2 prosenttiyksiköllä kuitenkin vähintään 20 prosentin suuruisena. Jos suorituksen saajalla on portaikkoverokortti, niin ennakkonpidätysprosenttia ei koroteta 2 prosenttiyksiköllä, vaan ennakkonpidätys toimitetaan vähintään 20 prosentin suuruisena. Verotoimiston ennakkoperintälain 18 §:n nojalla, tässä tarkoitettua etuutta varten antaman muutosverokortin pidätysprosenttia ei koroteta.

Jos verovelvollinen saa samanaikaisesti muuta ennakkonpidätyksen alaista tuloa, josta ennakkonpidätys toimitetaan 1 §:ssä tarkoitettua päätoimen tuloa varten määrätyn pidätys-

prosentin mukaan, ennakonpidätys toimitetaan kotihoidon tuesta ja edellä 1 momentissa tarkoitettusta omaishoidon tuesta siten kuin sivutulosta ennakoperintäasetuksen 6 §:ssä on säädetty.

Kansaneläkelaitos toimittaa ennakonpidätyksen lapsen vanhempaan tai muuhun huoltajaan työsuhteessa olevalle lapsen hoitajalle maksamastaan lasten yksityisen hoidon tuesta ja kunnallisesta lisästä ennakoperintäasetuksen 4 ja 5 §:ssä säädetyllä tavalla palkkaa varten määrättyjen pidätysprosenttien mukaan.

Kansaneläkelaitos toimittaa ennakonpidätyksen osittaisesta hoitorahasta siten kuin sivutulosta ennakoperintäasetuksen 6 §:ssä on säädetty.

Kunta toimittaa ennakonpidätyksen kunnallisesta lisästä, jota se maksaa kotihoidon tukeen tai työsuhteessa olevalle hoitajalle maksettavaan yksityisen hoidon tukeen, siten kuin sivutulosta ennakoperintäasetuksen 6 §:ssä on säädetty.

Kansaneläkelaitos ja kunta toimittavat ennakonpidätyksen hoidon tuottajalle maksamastaan yksityisen hoidon tuesta ja kunnallisesta lisästä ennakoperintäasetuksen 10 §:ssä ja 15 §:n 3 momentissa säädetyllä tavalla, jos hoidon tuottaja on yrittäjä tai yritys, joka ei kuulu ennakoperintärekestereihin.

7 luku

Ennakonpidätys opintotuesta ja aikuiskoulutustuesta

14 §

Opintotukilain (65/1994) 2 §:ssä tarkoitettua opintorahasta ennakonpidätys toimitetaan 10 prosentin suuruisena. Ennakonpidätys toimitetaan kuitenkin vain, jos opintorahan suuruus on vähintään 170 euroa kuukaudessa.

15 §

Aikuiskoulutustuesta annetun lain (1276/2000) mukaisesta aikuiskoulutustuesta ennakonpidätys toimitetaan 20 prosentin suuruisena.

8 luku

Ennakonpidätys palkkaturvalain ja valtion virkamieslain nojalla maksettavasta suorituksesta

16 §

Palkkaturvalain (866/1998) ja palkkaturvaasetuksen (868/1998) 7 §:n nojalla työntekijälle palkkaturvana maksettavasta suorituksesta ennakonpidätys toimitetaan prosenttimääräisenä seuraavasti:

Jos suoritus on vähintään 20 euroa ja enintään 5 000 euroa, ennakonpidätys on 30 prosenttia. Suorituksen siitä osasta, joka ylittää 5 000 euroa, ennakonpidätys on 50 prosenttia.

Jos maksajana on palkkaturva-asetuksen 5 §:ssä tarkoitettu konkurssipesä, ennakonpidätys toimitetaan siten kuin ennakoperintäasetuksen 4, 5 ja 6 §:ssä on säädetty.

Valtion virkamieslain (750/1994) nojalla maksettavasta toistuvasta korvauksesta ennakonpidätys toimitetaan siten kuin ennakoperintäasetuksen 4, 5 ja 6 §:ssä on säädetty.

9 luku

Ennakonpidätys urheilijan palkkiosta

17 §

Urheilijan palkkiosta ennakonpidätys on toimitettava siten kuin ennakoperintäasetuksen 4, 5 ja 6 §:ssä on säädetty.

10 luku

Ennakonpidätys maatalousyrittäjien luopumiskorvauksesta

18 §

Maatalousyrittäjien luopumiskorvauksesta annetun lain (1330/1992) mukaisesta luopumiskorvauksesta ennakonpidätys toimitetaan siten kuin ennakoperintäasetuksen 4, 5 ja 6 §:ssä on määrätty.

11 luku

Muut ennakonpidätyksen toimittamista koskevat määräykset

19 §

Ennakonpidätys muusta kuin edellä tässä

päätöksessä mainituista ansiotuloista toimitetaan siten kuin ennakoperintäasetuksen 4, 5 ja 6 §:ssä on säädetty.

Jos maksajalla ei ole käytettävissään suorituksen saajan ennakonpidätyksen toimittamisessa tarvittavia tietoja, ennakonpidätys toimitetaan siten kuin ennakoperintäasetuksen 3 §:ssä säädetään.

20 §

Luotto- tai rahoituslaitos voi ennakonpidätyksen alaista korkoa tai jälkimarkkinahyvitystä maksaessaan alentaa ennakonpidätyksen rahamäärää lopullisessa verotuksessa hyvitetävällä, ulkomailla perityn veron määrällä.

21 §

Ennakonpidätys on toimitettava pienempänä kuin tässä päätöksessä on määrätty, jos

Helsingissä 29 päivänä joulukuuta 2011

Pääjohtajan estyneenä ollessa

Ylijohtaja *Pekka Ruuhonen*

verovelvollinen hyvissä ajoin ennen suorituksen maksua esittää kyseistä suoritusta varten määrätyn muutosverokortin tai verotoimiston antaman muun vastaavan määräyksen.

Verovelvollisen pyynnöstä ennakonpidätys on toimitettava suurempana kuin tässä päätöksessä on määrätty.

12 luku

Voimaantulo- ja siirtymäsäännös

22 §

Tämä päätös tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 2012. Päätöksellä kumotaan Verohallinnon 12 päivänä tammikuuta 2011 antama päätös (33/2011). Vuonna 2012 maksettavan koulutustuen ennakonpidätykseen sovelletaan Verohallinnon 30 päivänä joulukuuta 2008 antamaa päätöstä (1154/2008).

Ylitarkastaja Kari Aaltonen