

9.2.2023

Huomioitavaa palkkojen, palkkioiden, työkorvausten, matkakustannusten korvauksien, merkkipäivälahjojen, muistamisten ja tilaisuuksien osalta

Tämän ohjeistuksen tarkoituksena on tuoda esille verottajan näkökulma asiaan, jotta voimme välttää veroseuraamuksilta. Samalla pystymme estämään OAJ:n yhdistysten joutumisen negatiiviseen julkisuuteen, joka ammattiyhdistysliikkeeseen aika ajoin kohdistuu.

Yleishyödyllisen yhteisön maksamat suoritukset

Yleistä työstä tai tehtävästä maksettavista suorituksista

Yleishyödyllinen yhteisö voi maksaa toiminnassaan mukana oleville henkilöille erilaisia veronalaisia korvauksia. Yleishyödyllisen yhteisön hyväksi suoritettu työstä tai tehtävästä maksettavaa palkkiota pidetään verotuksessa ennakoperintälain 13 §:n mukaisena palkkana tai 25 §:n mukaisena työkorvauksena. Maksettavien suoritusten verotuksellisen luonteen selvittäminen on tärkeää, jotta yhteisö voi huolehtia maksajalle kuuluvien velvollisuuksien täyttämisestä.

Palkka ja palkkio

Ennakoperintälain 13 §:n 1 momentin 1 kohdan mukaan palkalla tarkoitetaan kaikenlaatuista palkkaa, palkkiota, etuutta ja korvausta, joka saadaan työ- tai virkasuhteessa. Yhteisön on toimitettava maksamistaan palkoista ennakonpidätys sekä suoritettava työnantajan sairausvakuutusmaksu. Palkan lisäksi palkalla tarkoitetaan kokouspalkkiota, luento- ja esitelmäpalkkiota, hallintoelimen jäsenyydestä saatua palkkiota, toiminnanjohtajan palkkiota sekä luottamustoimesta saatua korvausta (EPL 13 §:n 1 momentin 2 kohta).

Työkorvaus

Työkorvauksella tarkoitetaan ennakoperintälain 25 §:n 1 momentin 2 kohdan mukaan työstä, tehtävästä tai palveluksesta muuna kuin palkkana maksettavaa korvausta. Työkorvauksesta on toimitettava ennakonpidätys, jos suorituksen saajaa ei ole merkitty suorituksen maksuhetkellä ennakoperintärekisteriin. Työkorvauksesta ei ole suoritettava työnantajan sairausvakuutusmaksua.

Palkan ja työkorvauksen välinen rajanveto voi olla joissakin tilanteissa tulkinnanvarainen. Arvioinnin lähtökohtana on yhteisön ja työn suorittajan välinen sopimus sekä sopimuksen tarkoitus. Palkan ja työkorvauksen välistä rajanvetoa käsitellään tarkemmin Verohallinnon ohjeessa [Palkka ja työkorvaus verotuksessa](#).

Verovapaat matkakustannusten korvaukset

Yleishyödyllisen yhteisön hyväksi sen toimeksiannosta toimivalle vapaaehtoiselle verovapaata on:

- päiväraha enintään 20 päivältä kalenterivuodessa;
- kilometrikorvaukset enintään 3.000 euroa kalenterivuodessa.

9.2.2023

Edellytykset vapaaehtoisille maksettaville matkakustannusten korvauksille

Matkoista on tehtävä matkalasku. Verovapauden edellytykset ovat samat kuin palkansaajillakin. Katso matkakustannusten korvaamisesta tarkemmin [Verohallinnon päätös verovapaista matkakustannusten korvauksista](#) ja Verohallinnon ohje [Työmatkakustannusten korvaukset](#).

Vapaaehtoisille voidaan korvata matkakustannukset julkisilla kulkuneuvoilla ja majoittumiskustannukset rajoituksetta tositteita vastaan.

Päivärahojen ja kilometrikorvausten enimmäismäärät ovat verovelvolliskohtaisia (TVL 71 §:n 3 momentti). Sama henkilö voi saada päivärahoja ja kilometrikorvauksia useammalta yleishyödylliseltä yhteisöltä. Jos yleishyödyllisiltä yhteisöiltä saadut yhteenlasketut korvaukset ylittävät pykälässä säädetty enimmäismäärät, ylimenevä osa on henkilön veronalaista ansiotuloa. Korvausten määrät lasketaan yhteen saajan verotuksen toimittamisen yhteydessä. Matkakustannusten korvausten maksajan ei siis tarvitse tietää tai selvittää, kuinka paljon matkakustannusten korvauksia henkilö on saanut muilta maksajilta.

Tulorekisteri

Maksetut palkat, palkkiot, luontoisedut, työkorvaukset ja muut ansiotulot sekä verottomat matkakustannusten korvaukset tulee ilmoittaa tulorekisteriin 5 päivän kuluessa maksupäivästä [Tulorekisteri](#)

Katso työnantajasuoritusten maksamisesta ja ilmoittamisesta ohje [Verohallinnolle maksettavat ja ilmoitettavat työnantajasuoritukset](#).

Kiitokset ja muistamiset

Yleishyödyllisten yhteisöjen vapaaehtoistoiminnassa on usein tapana muistaa esimerkiksi vuosittain vapaaehtoistyöntekijöitä työstä, jota he tekevät vastikkeetta yhteisön hyväksi. Vapaaehtoistyöntekijöille tai yleishyödyllisen yhteisön jäsenille muistamisena taikka kiitollisuuden osoituksena annettavat arvoltaan vähäiset tavaralahjat ovat saajalleen verovapaita silloin, kun niitä ei ole sovittu korvaukseksi työn tekemisestä.

Vapaaehtoistyöntekijän verovapaana arvoltaan vähäisenä tavaralahjana voidaan pitää hänelle kiittämistarkoituksessa annettua lahjaa, jos

- henkilö on tehnyt vapaaehtoistyötä yleishyödyllisen yhteisön tai julkisyhteisön hyväksi,
- lahjaa ei ole sovittu vastikkeeksi vapaaehtoistyön tekemisestä,
- henkilö ei ole saanut valita lahjaa vapaasti,
- lahja on saatu muuna kuin rahana tai siihen verrattavana suorituksena, ja
- sen arvo on enintään 100 euroa (mukaan lukien esim. pakkaus ja toimituskulut).

Tavaralahjan laadulla ei ole merkitystä. Kiitoslahjana pidetään arvoltaan vähäistä lahjaa, jonka vapaaehtoistyöntekijä on voinut valita yhteisön päättämästä valikoimasta. Jos vapaaehtoisille annetaan muutamia kiitoslahjoja vuodessa, näiden yhteenlaskettu arvo henkilöä kohden voi olla kor-

9.2.2023

keintaan 100 euroa. Sen sijaan vähäistä arvokkaammat tavaralahjat sekä vapaavalintaiset lahjakortit ja muut rahaan verrattavat suoritukset ovat veronalaisia. Veronalaisena etuna pidetään arvosta riippumatta myös esinelahjaa, jonka vapaaehtoistyöntekijä saa valita vapaasti.

Merkkipäivä

Pitkään yleishyödyllisen yhteisön jäsenenä olleelle tai vapaaehtoistyötä tehneelle voidaan antaa lahja hänen merkkipäivänään ilman, että siitä muodostuu veronalaista etua. Merkkipäivällä tarkoitetaan tavanomaisia merkkipäiviä, kuten 50- tai 60-vuotispäivää. Verovapaana merkkipäivälahjana voidaan pitää enintään 100 euron arvoista tavaralahjaa, jota lahjan saaja ei ole saanut itse valita. Tällainen merkkipäivälahja voidaan antaa muun vapaaehtoistyön kiittämisen lisäksi. Merkkipäivälahjaksi annettavat vapaavalintaiset lahjakortit ja muut rahaan verrattavat suoritukset ovat kuitenkin aina saajalleen veronalaista tuloa.

Tilaisuudet

Tilaisuudesta, jonka yleishyödyllinen yhteisö järjestää vapaaehtoistyöntekijöilleen kiitokseksi tehdystä työstä, ei muodostu vapaaehtoisille veronalaista etua. Verovapauden edellytyksenä on kuitenkin se, että tällaiset tilaisuudet ovat satunnaisia ja kustannuksiltaan kohtuullisia, ja että tilaisuus ei ole ennalta sovittu korvaus työn tekemisestä. Tilaisuus voidaan järjestää myös esimerkiksi pelkästään yhteisön hallituksen jäsenille.

Hallituksen on huolehdittava siitä, että yhdistyksen kirjanpito on lainmukainen ja varainhoito on luotettavalla tavalla järjestetty.

Verottajan ohje: [Verohallinnon ohje](#)

Verohallinnon linjauksia yleishyödyllisten yhteisöjen yleisimpiin ennakkoiperintää koskeviin kysymyksiin: [Verohallinnon linjauksia](#)

Lisätietoa antaa:

Heikki Nykänen
heikki.nykanen@oaj.fi
talousjohtaja

Juha Makkonen
juha.makkonen@oaj.fi
erityisasiantuntija, järjestöpalvelut

Timo Mustonen
timo.mustonen@oaj.fi
kirjanpidon asiantuntija