

# Hallitusammattilaisen sopimukset ja verokysymykset

*Asiamies, asianajaja, varatuomari Keijo Kaivanto  
Kiinteistöalan hallitusammattilaiset AKHA ry*



# Hyvä hallintotapasuositus

- Akha-Kiinteistöliitto-Isännöinti-liitto (2016/2021)
- Jokaisen Akhalaisen tunnettava
- Noudatettava hallitustyöskentelyssä ja sen ulkopuolella omalta kohdalta
- Esitettävä noudatettavaksi

# Tarjous- ja sopimusasiakirjat

- Tarjouspyyntö
- Tarjous
- Sopimus
- Tarjouskierros mahdollinen kaikille sähköpostitse tai asiakkaan suora tarjouspyyntö kotisivujen kautta

# Akhan tarjouslomake



Akha ry:n tarjouslomake

## TARJOUS

Tarjouksenpyytäjä:

Mihin tehtävään:  hallituksen jäsen  
 hallituksen puheenjohtaja  
 asiantuntija seuraavassa asiassa:

Miksi ajaksi  määräaikainen :  
 toistaiseksi

Tarjouksen voimassaoloaika:

Hinnoittelu

Erytisehdot:

Referenssit (tarvittaessa):

Tarjouksen antajan yhteystiedot:

Aika:

Paikka:

Allekirjoitus

# Akhan sopimuslomake



Akha ry:n sopimuslomake

**SOPIMUS HALLITUSTYÖSKENTELYSTÄ**

Osapuolet:

AsOy/K.Oy

Palveluntarjoaja:

Olemme sopineet seuraavasta hallitustyöskentelystä seuraavin ehdoin

hallituksen jäsen

hallituksen puheenjohtaja

Kokouspalkkiona hallitustyöskentelystä maksetaan:

Kulukorvauksina maksetaan:

Sopimus on voimassa:

Muut ehdot:

Aika:

Paikka:

Allekirjoitukset

# Hinnoittelumallit

- Kokouspalkkioperusteinen
- Kokouspalkkio+kuukausipalkkio/vuosipalkkio
- Kokouspalkkio+kuukausipalkkio+konsulttipalkkio
- Tuntiperusteinen konsulttityössä ja hallitustyöskentelyn ulkopuolella
- Puheenjohtajan rooli
- Hallituksen jäsenen rooli
- Taloyhtiön koon ja tehtävien määrän vaikutus

# Veropäätökset

- KHO:n päätös 2011:31
- Hallitustyöskentelyn palkkio aina henkilökohtaista verollista tuloa > ei voi laskuttaa yritykselle
- Esim. konsulttityön ja hallituksen puheenjohtajan työn kokousten välillä voi laskuttaa yrityksen lukuun

# KHO 2011:31 Hallituksen jäsenen palkkio

- A työskenteli pääomasijoitustoimintaa harjoittavan X Oy:n palveluksessa. Hänen oli tarkoitus toimia Y Oy:n hallituksessa X Oy:n nimittämänä jäsenenä. Kun otettiin huomioon ennakkoperintälain 13 §:n 1 momentin 2 kohdan säännös sekä osakeyhtiölain hallituksen jäsenyyden luonne henkilökohtaisena tehtävänä, jossa voi toimia vain luonnollinen henkilö
- **Palkkio hallituksen jäsenyydestä oli A:n henkilökohtaista palkkaa eikä X Oy:n elinkeinotuloa**



# Verohallinnon ohjeet

## Hallintoelimen jäsenen ja toimitusjohtajan palkkion verotus

- Antopäivä 2.3.2022
- Diaarinumero VH/453/00.01.00/2022
- Voimassaolo 2.3.2022 - Toistaiseksi

## Palkka ja työkorvaus verotuksessa

- \* Antopäivä 4.1.2019
- \* Diaarinumero VH/3003/00.01.00/2018
- \* Voimassaolo 4.1.2019 - Toistaiseksi

# Kokonaistoimeksiannosta maksettu korvaus

- **Verohallinnon ohje 2.3.2022**
- Hallituksen jäsenyys tai toimitusjohtajan tehtävä saattaa liittyä konsultointia koskevaan kokonaistoimeksiantoon.
- Hallituksen jäsenen palkaksi katsotaan tällaisessa tilanteessa vähintään se osa toimeksiannosta maksetusta kokonaispalkkiosta, joka perustuu hallitustyöskentelyyn.
- Se osa palkkiosta, joka on korvausta muusta kuin hallitustyöskentelystä, on tilanteesta riippuen joko palkkaa tai työkorvausta.
- Samaa sovelletaan toimitusjohtajan palkkioon.

# Yhtiökokouksen puheenjohtajan palkkio

- Yhtiökokouksen puheenjohtajan tehtävästä maksettu palkkio on EPL 13 §:n 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettu kokouspalkkio.
- Yhtiökokouksen aikana tapahtuvasta kokouksen johtamisesta maksettu palkkio on siten aina puheenjohtajaksi valitun luonnollisen henkilön palkkaa (näin myös KHO 23.9.1993 taltio 3523).
- Muista kokoukseen liittyvistä tehtävistä maksettujen palkkioiden verokohtelu on sen sijaan ratkaistava tapauskohtaisesti erikseen.

# KHO 2015:161;isännöinnin erityisasema

- Kiinteistö Oy X:n ja Y Oyj:n tarkoituksena oli solmia isännöintisopimus. Toimeksiantoon kuului Kiinteistö Oy X:n tehtävien hoitaminen isännöintitehtävälueellon mukaisessa laajuudessa sekä alalla vakiintuneen käytännön mukaisesti. Sopimuksen mukaan Kiinteistö Oy X:n toimitusjohtajan tehtäviä hoiti Y Oyj:n kulloinkin esittämä ja Kiinteistö Oy X:n hallituksen hyväksymä ja nimeämä henkilö.
- Kun otettiin huomioon isännöintisopimuksen sisältö, toimitusjohtajan tehtävän luonne kyseisessä yhtiössä ja toimitusjohtajan tehtävästä maksettavan palkkion sisältyminen isännöintisopimuksen perusteella maksettavaan kokonaiskorvaukseen, **korkein hallinto-oikeus katsoi, että toimitusjohtajan tehtävästä maksettavaa palkkiota ei voitu pitää sellaisena henkilökohtaisesta tehtävästä maksettavana palkkiona, jota ennakkoperintälain 13 §:n 1 momentin 2 kohdassa tarkoitetaan.** Sillä, että yhtiöön sovellettiin osakeyhtiölakia ja siten myös lain toimitusjohtajaa koskevia säännöksiä, ei ollut asiassa merkitystä.

# KHO 2013:1

- A Oy aikoi solmia määräaikaisen konsulttisopimuksen B Oy:n kanssa. Sopimuksen mukaan B Oy:n omistaja C tuli toimimaan A Oy:n toimitusjohtajana.
- Korkein hallinto-oikeus katsoi, että konsulttisopimuksen perusteella maksettavaa korvausta oli pidettävä C:n toimitusjohtajan tehtävästä saamana palkkana, josta A Oy:n oli toimitettava ennakonpidätys ja suoritettava työnantajan sosiaaliturvamaksu.