



**TEOSTO**

# **TERVETULOA**

**Tekijänoikeustulojen  
ansaintamallit ja verotus**

**ASIAKASTILAISUUS 24.4.2023**

# Tilaisuuden kulku



## **Osallistuminen ja tallenne**

- Tilaisuudessa on yleisöä sekä livenä että linjoilla.
- Tilaisuuden presentoidusta osuudesta tehdään tallenne.
- Yleisöä ei kuvata – ainoastaan esiintyjät näkyvät tallenteella.



## **Kysymyksiä voi esittää livenä ja chatissa**

- Jos haluat kysyä livenä, ystävällisesti nosta käsi ja odota mikrofonia.
- Jos haluat kysyä chatissa, voit kirjoittaa kysymyksesi viestikenttään. Kysymys luetaan ääneen paikan päällä mikrofoniin.
- Kysymyksiä käsitellään aihepiireittäin puhujien välissä

# Aikataulu ja agenda

## **Klo 12.30 Salaattilounas**

**Klo 13.00** Tekijänoikeuden hallinnointimallit ja Teosto-tilitysten verotus: käytössä olevien mallien taustaa ja esittelyt, **Martti Kivistö**, johtaja, Teosto

**Klo 13.30** Erilaisten hallinnointimallien hyödyntäminen verotuksen näkökulmasta.

**Markku Lepistö**, Head of Business Tax (kotimaisen ja kansainvälisen yritysverotuksen asiantuntija), KPMG

**Klo 14.10** Arvonlisäverotus tekijänoikeuskorvauksiin liittyen

**Tomi Juntunen**, laskentapäällikkö, Teosto ja **Mika Kallio**, Tax and Legal Director (arvonlisäverotuksen asiantuntija), KPMG

## **Klo 14.30 Kahvitauko**

**Klo 14.45** Katalogikaupat – suomalainen toimintamalli

**Antti Härmänmaa**, lakiasiaintojohtaja ja **Teemu Pitkänen**, lakimies, Teosto

**Klo 15.00** Q&A: Vastauksia osallistujien kysymyksiin

Kysymyksiin vastaavat em. asiantuntijat sekä asiakassuhdepäälliköt *Riitta Simoinen-Duah* ja *Jeni Lindfors*

**Klo 16.00** Tilaisuus päättyy

# Käytettävissä olevat verotukselliset mallit



## Ansiotulo ja käyttökorvaus

Kun musiikin tekemisestä saamasi tekijänoikeuskorvaukset ovat pienehköjä tai haluat helpon toimintamallin, kannattaa toimia verokortilla. Saatat tehdä musiikkia itsellesi, muille, olla kustannusyhtiön house-writer tai eläkkeellä.

[LUE LISÄÄ](#)



## Toiminimi

Voit ohjata henkilökohtaiset Teosto-korvaukset toiminimellesi. Toiminimen kautta voit laskuttaa myös keikoista ja muista töistä sekä tehdä verovähennyksiä elinkeinotoimintasi kuluista.

[LUE LISÄÄ](#)



## Ansiotulo ja oma kustannusyhtiö

Olet Teoston asiakas musiikintekijänä ja -kustantajana. Voit tehdä yhtiösi kanssa kustannussopimuksen tekemästasi musiikista, jolloin osa tilityksestäsi maksetaan kustannusyhtiöllesi.

[LUE LISÄÄ](#)



## Oma kustannus- ja osakeyhtiö

Olet Teoston musiikin kustantaja-asiakas, mutta myös henkilökohtaisia Teosto-korvauksia kertyy kohtalaisen hyvin. Tässä mallissa voit siirtää henkilökohtaiset korvausosuutesi osakeyhtiölle.

[LUE LISÄÄ](#)



## Oma osakeyhtiö

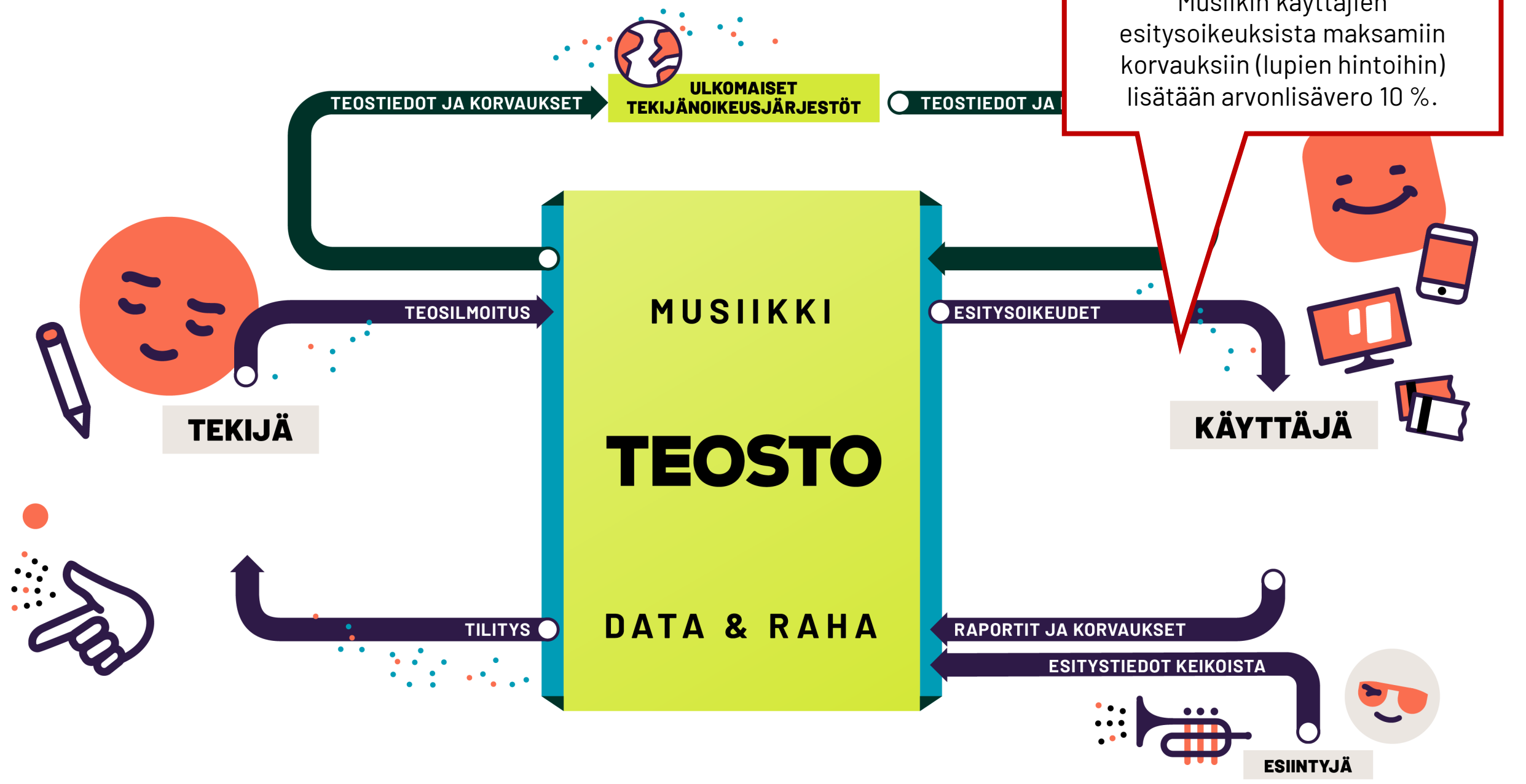
Yhtiömalli sopii ammattimaisille musiikintekijöille, joille musiikin tekeminen on merkittävä tulonlähde. Tässä mallissa sinulla tulee olla oma osakeyhtiö.

[LUE LISÄÄ](#)

# Tekijänoikeuden hallinnointimallit ja Teosto-tilitysten verotus

**Martti Kivistö**





Musiikin käyttäjien esitysoikeuksista maksamiin korvauksiin (lupien hintoihin) lisätään arvonlisävero 10 %.

Teoston tilitykset ovat verotuksessa tekijäasiakkaan ansiotuloa

TIEDOT JA KORVAUKSET



**ULKOMAISET  
TEKIJÄNOIKEUSJÄRJESTÖT**

TEOSTIEDOT JA K

Musiikin käyttäjien esitysoikeuksista maksamiin korvauksiin (lupien hintoihin) lisätään arvonlisävero 10 %.



**TEKIJÄ**

TEOSILMOITUS

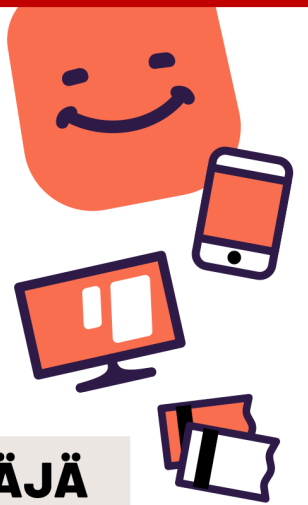
**MUSIIKKI**

**TEOSTO**

**DATA & RAHA**

ESITYSOIKEUDET

**KÄYTTÄJÄ**



TILITYS

RAPORTIT JA KORVAUKSET

ESITYSTIEDOT KEIKOISTA



**ESIINTYJÄ**



Teoston tilitykset ovat verotuksessa tekijäasiakkaan ansiotuloa

TIEDOT JA KORVAUKSET



**ULKOMAISET  
TEKIJÄNOIKEUSJÄRJESTÖT**

TEOSTIEDOT JA K

Musiikin käyttäjien esitysoikeuksista maksamiin korvauksiin (lupien hintoihin) lisätään arvonlisävero 10 %.



**TEKIJÄ**

TEOSILMOITUS

**MUSIIKKI**

**TEOSTO**

**DATA & RAHA**

ESITYSOIKEUDET



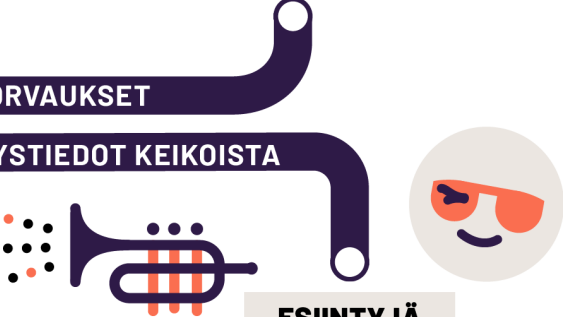
**KÄYTTÄJÄ**

Teosto pidättää tekijän tilityksistä veroennakon eli tekee ennakonpidätyksen.

TILITYS

RAPORTIT JA KORVAUKSET


ESITYSTIEDOT KEIKOISTA



**ESIINTYJÄ**

# Tilitys ansiotulona


- Vaivaton toimintamalli tekijäasiakkaalle
- Teosto pidättää veroennakon asiakkaan ansiotulon veroprosentin mukaisesti
- Uusi asiakas toimittaa verokortin, seuraavina vuosina Teosto saa verotiedot suoraan Verohallinnolta
- Tilityksistä ei vähennetä eläkemaksuja, koska ne eivät ole palkkaa



### Ansiotulo ja käyttökorvaus

Kun musiikin tekemisestä saamasi tekijänoikeuskorvaukset ovat pienehköjä tai haluat helpon toimintamallin, kannattaa toimia verokortilla. Saatat tehdä musiikkia itsellesi, muille, olla kustannusyhtiön house-writer tai eläkkeellä.


[LUE LISÄÄ](#)



### Toiminimi

Voit ohjata henkilökohtaiset Teosto-korvaukset toiminimellesi. Toiminimen kautta voit laskuttaa myös keikoista ja muista töistä sekä tehdä verovähennyksiä elinkeinotoimintasi kuluista.


[LUE LISÄÄ](#)



### Ansiotulo ja oma kustannusyhtiö

Olet Teoston asiakas musiikintekijänä ja -kustantajana. Voit tehdä yhtiösi kanssa kustannussopimuksen tekemästäsi musiikista, jolloin osa tilityksestäsi maksetaan kustannusyhtiöllesi.


[LUE LISÄÄ](#)



### Oma kustannus- ja osakeyhtiö

Olet Teoston musiikin kustantaja-asiakas, mutta myös henkilökohtaisia Teosto-korvauksia kertyy kohtalaisen hyvin. Tässä mallissa voit siirtää henkilökohtaiset korvausosuutesi osakeyhtiölle.

[LUE LISÄÄ](#)



### Oma osakeyhtiö

Yhtiömalli sopii ammattimaisille musiikintekijöille, joille musiikin tekeminen on merkittävä tuloniähde. Tässä mallissa sinulla tulee olla oma osakeyhtiö.

[LUE LISÄÄ](#)

Teoston tilitykset ovat verotuksessa tekijäasiakkaan ansiotuloa



TEKIJÄ



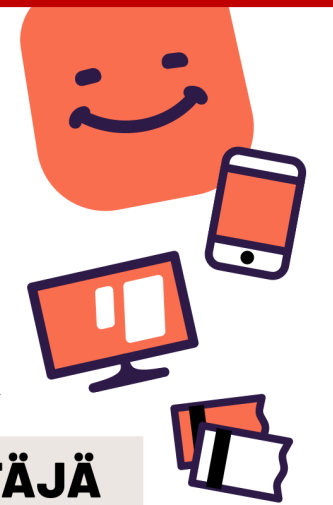
Jos tekijän toiminimi on ennakkoperintärekisterissä, Teosto ei pidätä tilityksistä veroennakkoa

TIEDOT JA KORVAUKSET

ULKOMAISET  
TEKIJÄNOIKEUSJÄRJESTÖT

TEOSTIEDOT JA K

Musiikin käyttäjien esitysoikeuksista maksamiin korvauksiin (lupien hintoihin) lisätään arvonlisävero 10 %.



KÄYTTÄJÄ

TEOSILMOITUS

MUSIIKKI

**TEOSTO**

DATA & RAHA

ESITYSOIKEUDET

RAPORTIT JA KORVAUKSET

ESITYSTIEDOT KEIKOISTA



ESIINTYJÄ

# Tilitys toiminimelle

- Tekijäasiakkaan tilitykset voidaan tilittää ilman ennakonpidätystä toiminimelle, jos se on merkitty ennakkoperintärekisteriin
- Asiakkaan on itse maksettava ennakkoveroa arvioimansa vuositulon mukaisesti
- Asiakkaan pitää ilmoittaa Teostolle vuosittain etukäteen 31.1. mennessä, mikäli hän haluaa kyseisen vuoden tilitykset maksettavaksi toiminimelleen

**Ansiotulo ja käyttökorvaus**

Kun musiikin tekemisestä saamasi tekijänoikeuskorvaukset ovat pienenhköjä tai haluat helpon toimintamallin, kannattaa toimia verokortilla. Saatat tehdä musiikkia itsellesi, muille, olla kustannusyhtiön house-writer tai eläkkeellä.

[LUE LISÄÄ](#)

**Toiminimi**

Voit ohjata henkilökohtaiset Teosto-korvaukset toiminimellesi. Toiminimen kautta voit laskuttaa myös keikoista ja muista töistä sekä tehdä verovähennyksiä elinkeinotoimintasi kuluista.

[LUE LISÄÄ](#)

**Ansiotulo ja oma kustannusyhtiö**

Olet Teoston asiakas musiikintekijänä ja -kustantajana. Voit tehdä yhtiösi kanssa kustannussopimuksen tekemästäsä musiikista, jolloin osa tilityksestäsi maksetaan kustannusyhtiöllesi.

[LUE LISÄÄ](#)

**Oma kustannus- ja osakeyhtiö**

Olet Teoston musiikin kustantaja-asiakas, mutta myös henkilökohtaisia Teosto-korvauksia kertyy kohtalaisesi hyvin. Tässä mallissa voit siirtää henkilökohtaiset korvausosuutesi osakeyhtiölle.

[LUE LISÄÄ](#)

**Oma osakeyhtiö**

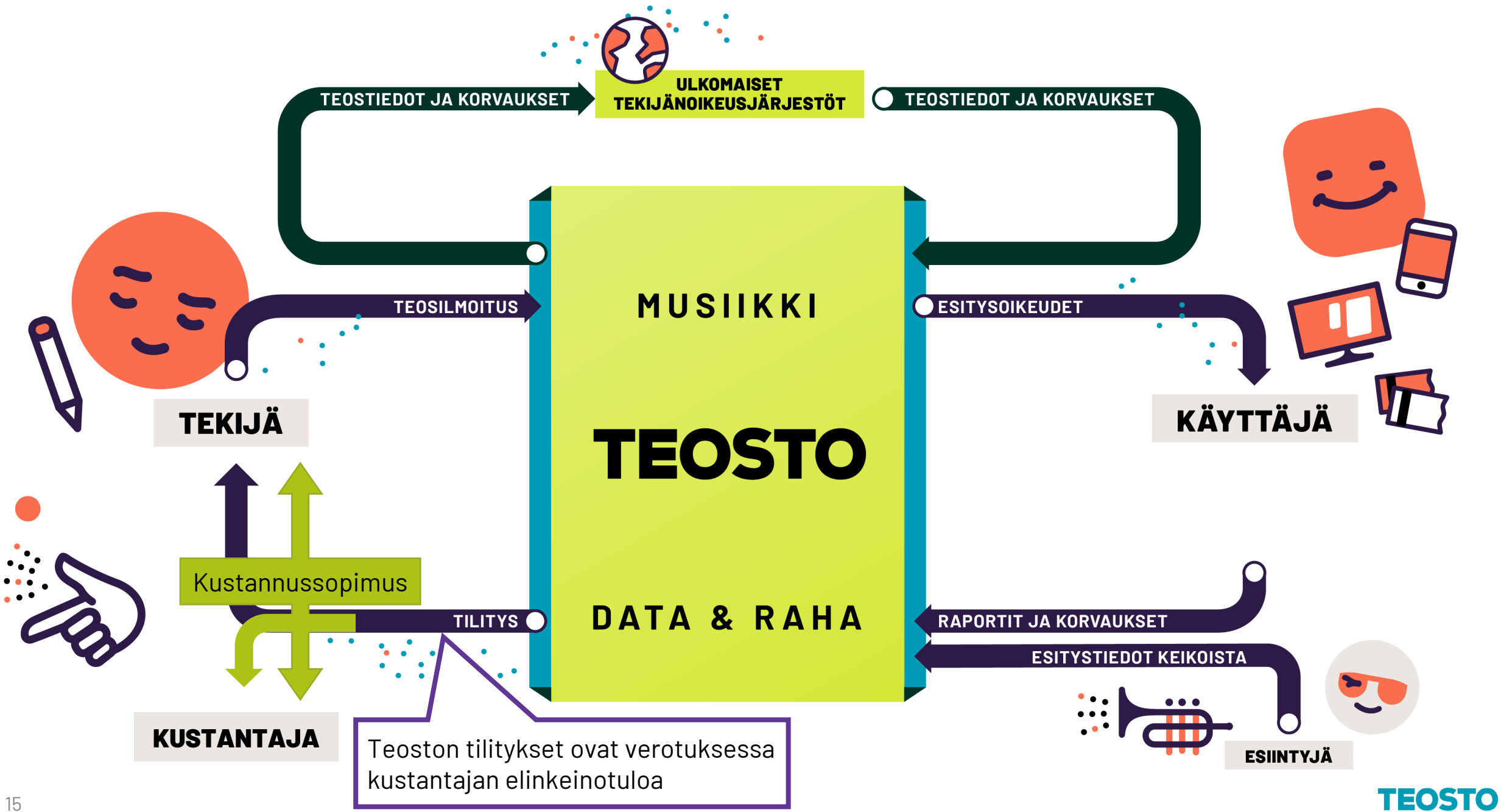
Yhtiömalli sopii ammattimaisille musiikintekijöille, joille musiikin tekeminen on merkittävä tuloniähde. Tässä mallissa sinulla tulee olla oma osakeyhtiö.

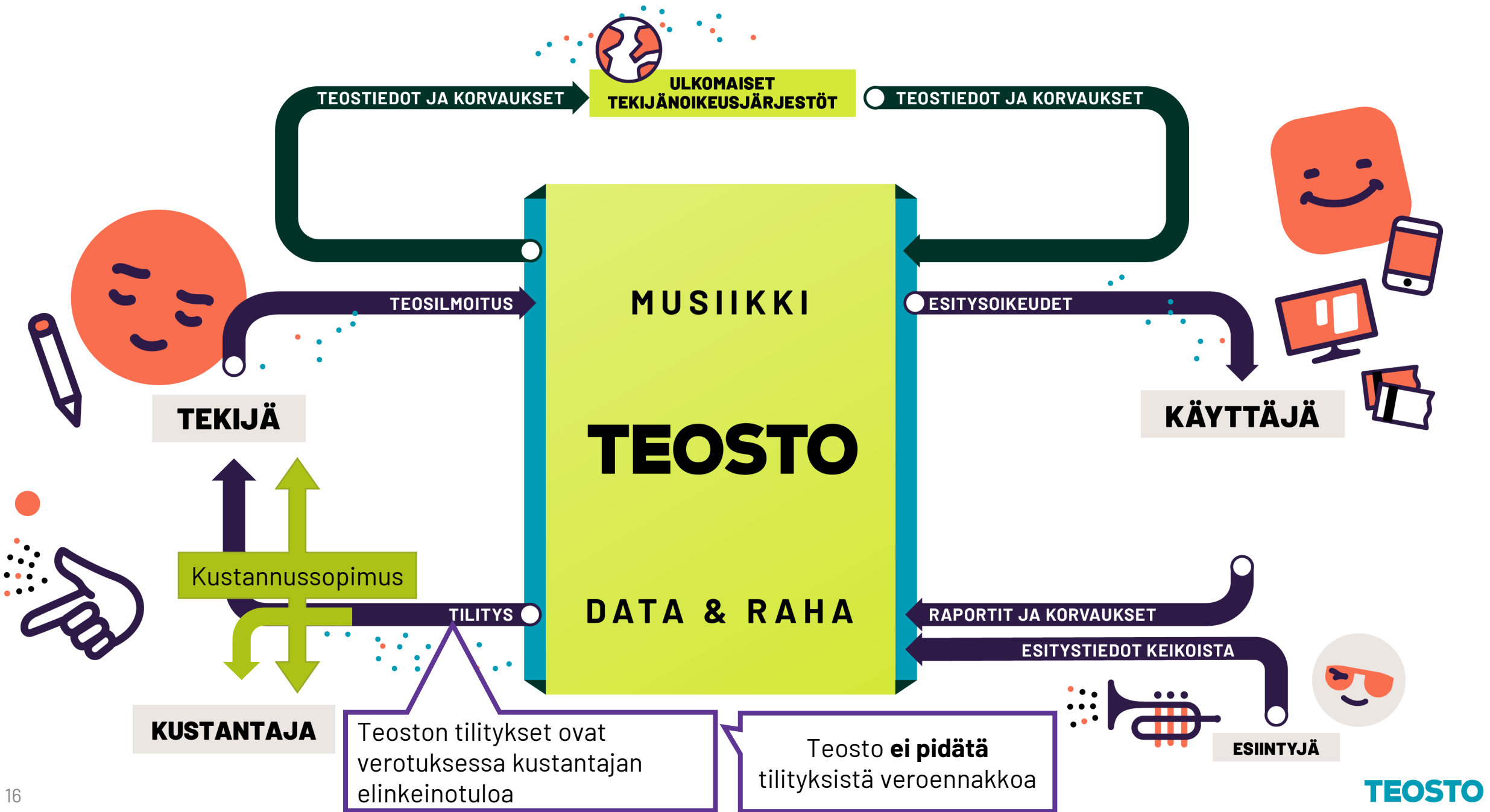
[LUE LISÄÄ](#)

# Kustannussopimus

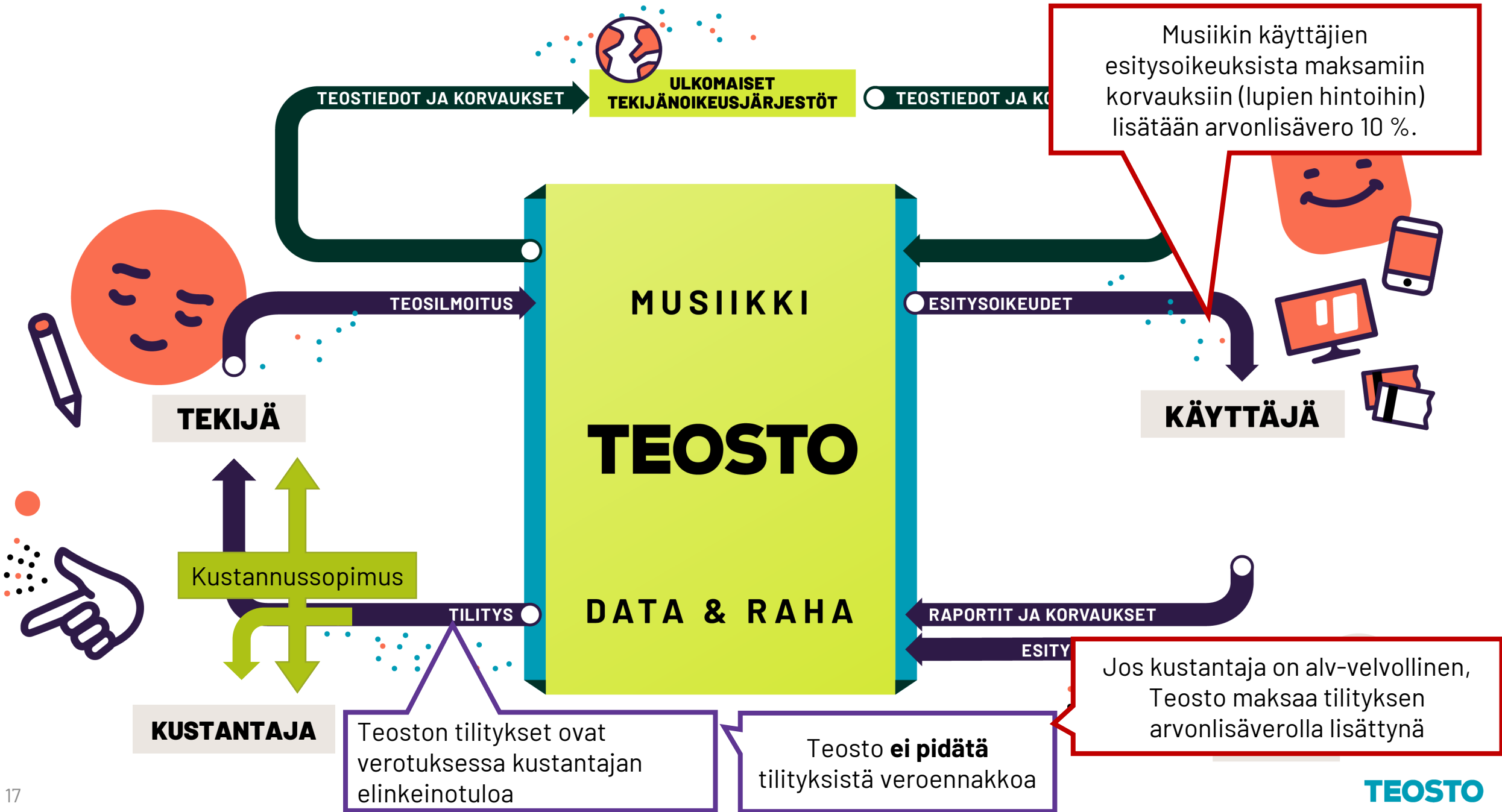


**33,33 %** kustantajan lähtökohtainen jako-osuus  
**50 %** kustantajan erityiset taloudelliset ponnistelut









# Tilitys tekijän omalle kustannusyhtiölle

- Tekijä voi itse kustantaa omia teoksiaan oman yhtiönsä kautta
  - Kustannusyhtiön tehtävänä on edistää teosten käyttämistä eri tavoin
  - Yhtiö voi liittyä Teoston kustantaja-asiakkaaksi ja rekisteröidä kustannussopimukset Teostoon
- Teosto tilittää kustantajan tilitysosuudet (33,33 %) yhtiölle ilman ennakonpidätystä, jos yhtiö on ennakoperintärekisterissä
  - Kustannusyhtiö voi hakea Teoston ohjelmistotoimikunnalta korkeampaa tilitysosuutta (max 50 %)
- Kansainvälisten sitoumusten (mm. CISAC Binding Resolutions) vuoksi kustantajan tilitysosuus ei voi olla yli 50 %
  - Suurempi tilitysosuus (jopa 100 %) tekijän omalle kustannusyhtiölle olisi riski myös verotuksessa, koska se voitaisiin katsoa alihintaiseksi tai vastikkeettomaksi oikeudensiiirroksi ja tästä syystä mahdollisesti veronkierroksi

**Ansiotulo ja käyttökorvaus**  
Kun musiikin tekemisestä saamasi tekijänoikeuskorvaukset ovat pienehköjä tai haluat helpon toimintamallin, kannattaa toimia verokortilla. Saatat tehdä musiikkia itsellesi, muille, olla kustannusyhtiön house-writer tai eläkkeellä.

**Toiminimi**  
Voit ohjata henkilökohtaiset Teosto-korvaukset toiminimellesi. Toiminimen kautta voit laskuttaa myös keikoista ja muista töistä sekä tehdä verovähennyksiä elinkeinotoimintasi kuluista.

**Ansiotulo ja oma kustannusyhtiö**  
Olet Teoston asiakas musiikintekijänä ja -kustantajana. Voit tehdä yhtiösi kanssa kustannussopimuksen tekemästäsi musiikista, jolloin osa tilityksestäsi maksetaan kustannusyhtiöllesi.

**Oma kustannus- ja osakeyhtiö**  
Olet Teoston musiikin kustantaja-asiakas, mutta myös henkilökohtaisia Teosto-korvauksia kertyy kohtalaisesi hyvin. Tässä mallissa voit siirtää henkilökohtaiset korvausosuutesi osakeyhtiölle.

**Oma osakeyhtiö**  
Yhtiömalli sopii ammattimaisille musiikintekijöille, joille musiikin tekeminen on merkittävä tuloniähde. Tässä mallissa sinulla tulee olla oma osakeyhtiö.

# Mikä Teoston ”yhtiömalli” on?

- Yhtiömalli on sopimusjärjestely, jossa Teoston tekijäasiakas, hänen omistamansa osakeyhtiö ja Teosto sopivat, että Teosto maksaa tekijän henkilökohtaiset tilitykset hänen osakeyhtiölleen.
- Sopimusjärjestely voi kestää 1 – 5 vuotta kerrallaan ja se voidaan uudistaa.
- Sopimusjärjestelyyn liittyy Verohallinnon ohje, jolla määritellään, miten asiakasta ja yhtiötä verotetaan järjestelyn aikana.
- Yhtiömalli otettiin käyttöön 10/2018.



**Ansiotulo ja käyttökorvaus**

Kun musiikin tekemisestä saamasi tekijänoikeuskorvaukset ovat pienehköjä tai haluat helpon toimintamallin, kannattaa toimia verokortilla. Saatat tehdä musiikkia itsellesi, muille, olla kustannusyhtiön house-writer tai eläkkeellä.


[LUE LISÄÄ](#)



**Toiminimi**

Voit ohjata henkilökohtaiset Teosto-korvaukset toiminimesi. Toiminimen kautta voit laskuttaa myös keikoista ja muista töistä sekä tehdä verovähennyksiä elinkeinotoimintasi kuluista.

[LUE LISÄÄ](#)



**Ansiotulo ja oma kustannusyhtiö**

Olet Teoston asiakas musiikintekijänä ja -kustantajana. Voit tehdä yhtiösi kanssa kustannussopimuksen tekemästäsä musiikista, jolloin osa tilityksestäsi maksetaan kustannusyhtiöllesi.

[LUE LISÄÄ](#)



**Oma kustannus- ja osakeyhtiö**

Olet Teoston musiikin kustantaja-asiakas, mutta myös henkilökohtaisia Teosto-korvauksia kertyy kohtalaiseen hyvin. Tässä mallissa voit siirtää henkilökohtaiset korvausosuutesi osakeyhtiölle.

[LUE LISÄÄ](#)



**Oma osakeyhtiö**

Yhtiömalli sopii ammattimaisille musiikintekijöille, joille musiikin tekeminen on merkittävä tuloniähde. Tässä mallissa sinulla tulee olla oma osakeyhtiö.

[LUE LISÄÄ](#)

# Yhtiömallin taustaa: Ongelma, johon etsittiin ratkaisua

- Teoston musiikin tekijälle maksama tekijänoikeuskorvaus on tuloverolain 52 §:n mukaan **tekijän ansiotuloa**
- Yhä useammat musiikin tekijät ovat perustaneet **yhtiöitä**, joita he käyttävät musiikkiin pohjautuvassa elinkeinotoiminnassa
- Tekijä **ei voi siirtää yhtiönsä tuloksi** Teostolta saamiaan tekijänoikeuskorvauksia, koska oikeuskäytännön perusteella korvaus voidaan maksaa vain oikeuden haltijalle eli tekijälle
- Ongelma **haittaa** tekijöiden elinkeinotoiminnan kehittämistä ja **heikentää** suomalaisen luovan alan kasvun ja menestymisen mahdollisuuksia



2011



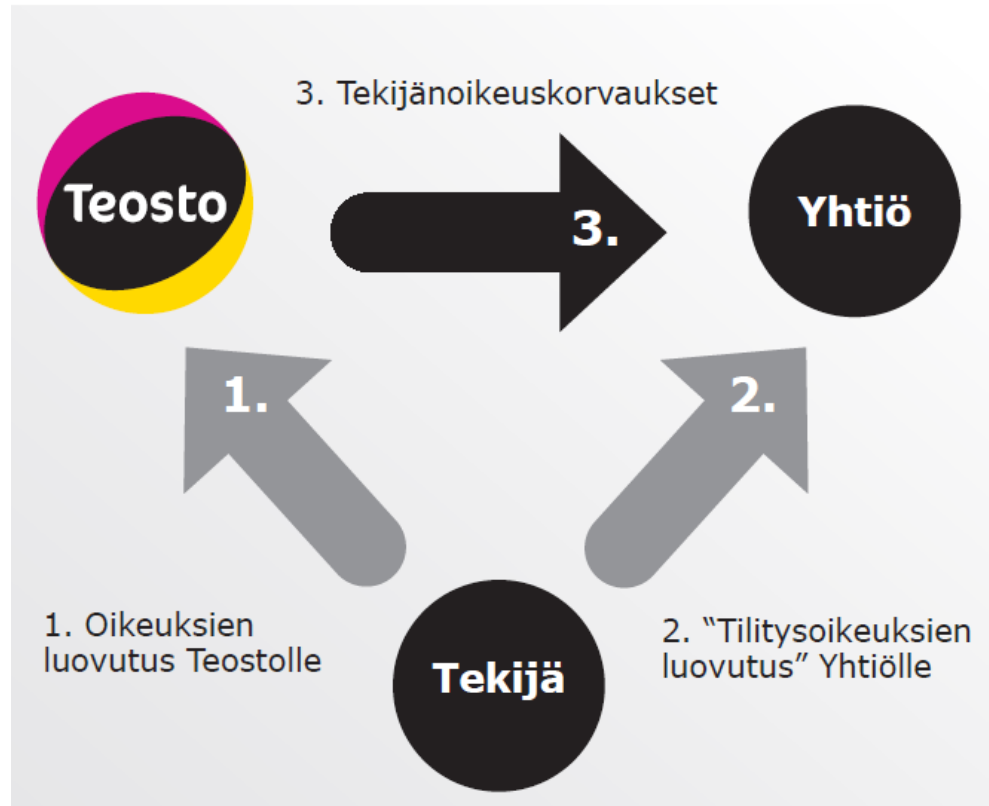
2013



2015

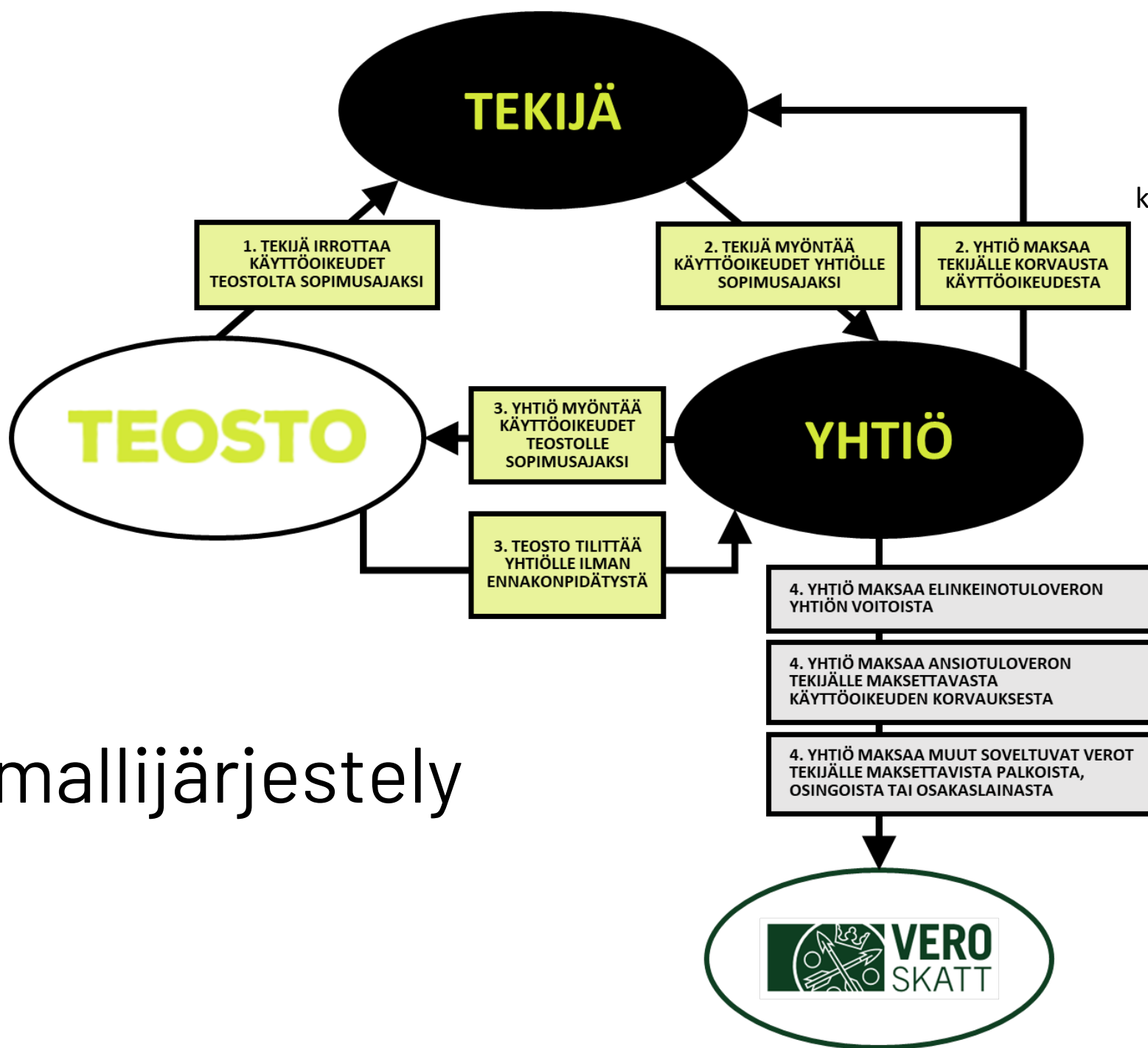
# Valtiovarainministeriön selvityksen tulos 12/2016

## Teoston ehdotus 2013: Korvausoikeuksien siirto yhtiölle ja tätä tukeva lainsäädäntö



## Valtiovarainministeriön vero-osaston johtopäätös

- Tekijänoikeusjärjestöjen esittämä malli tarkoittaisi sitä, että **tekijänoikeuden omistus ja tuotto erotettaisiin toisistaan**.
  - Tekijä siis pitäisi tekijänoikeuden omistusoikeuden itsellään, mutta luovuttaisi oikeuden tuottoon omistamalleen yhtiölle.
  - **Tämä olisi vastoin verotuksessa yleisesti noudatettua puu ja hedelmät -oppia.** Opin mukaan verotuksessa on verotettava puun tuotosta sitä, joka puun omistaa.
- Lainsäädännön muuttaminen siten, että tekijänoikeuskorvaukset voitaisiin verottaa osakeyhtiön tulona ilman, että tekijänoikeuden omistus olisi siirtynyt myös yhtiölle, on edellä esitetyn tavoin hyvin ongelmallista.
- **Vero-osasto katsoo siten, että tällainen lakimuutos ei ole toteutettavissa.**



**Käypä korvaus:**  
lasketaan tekijän korvaushistorian perusteella

# Yhtiömallijärjestely





# Tilitys tekijän yhtiölle yhtiömallia käyttäen

- Tekijän henkilökohtaiset tilitykset ohjataan hänen omistamalleen osakeyhtiölle
- Mallin käyttöönottoaminen edellyttää oikeuksien määräaikaista siirtämistä yhtiölle, joka palauttaa ne Teoston hallinnoitaviksi (kolmikantasopimus)
- Yhtiön pitää maksaa oikeuksien siirrosta käypä korvaus tekijälle, joka verotetaan tekijän ansiotulona
- Teosto maksaa yhtiömallin voimassaollessa tekijän henkilökohtaiset tilitykset yhtiölle ilman ennakonpidätystä
- Yhtiö maksaa tilityksistä elinkeinotuloveron



**Ansiotulo ja käyttökorvaus**

Kun musiikin tekemisestä saamasi tekijänoikeuskorvaukset ovat pienehköjä tai haluat helpon toimintamallin, kannattaa toimia verokortilla. Saatat tehdä musiikkia itsellesi, muille, olla kustannusyhtiön house-writer tai eläkkeellä.

[LUE LISÄÄ](#)



**Toiminimi**

Voit ohjata henkilökohtaiset Teosto-korvaukset toiminimesi. Toiminimen kautta voit laskuttaa myös keikoista ja muista töistä sekä tehdä verovähennyksiä elinkeinotoimintasi kuluista.

[LUE LISÄÄ](#)



**Ansiotulo ja oma kustannusyhtiö**

Olet Teoston asiakas musiikintekijänä ja -kustantajana. Voit tehdä yhtiösi kanssa kustannussopimuksen tekemästäsä musiikista, jolloin osa tilityksestäsi maksetaan kustannusyhtiöllesi.

[LUE LISÄÄ](#)



**Oma kustannus- ja osakeyhtiö**

Olet Teoston musiikin kustantaja-asiakas, mutta myös henkilökohtaisena Teosto-korvauksia kertyy kohtalaisen hyvin. Tässä mallissa voit siirtää henkilökohtaiset korvausosuutesi osakeyhtiölle.

[LUE LISÄÄ](#)



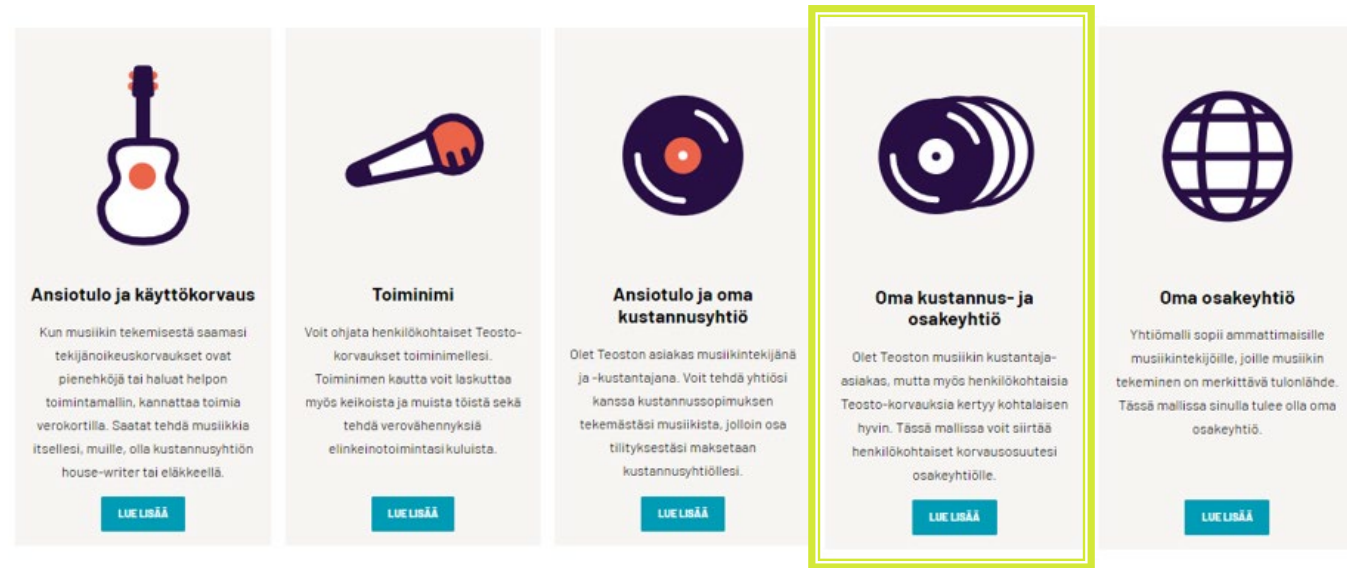
**Oma osakeyhtiö**

Yhtiömalli sopii ammattimaisille musiikintekijöille, joille musiikin tekeminen on merkittävä tuloniähde. Tässä mallissa sinulla tulee olla oma osakeyhtiö.

[LUE LISÄÄ](#)

# Kustannusyhtiön ja yhtiömallin käyttäminen samanaikaisesti

- Tekijä, joka on itse kustantanut omia teoksiaan, voi saada kustantajaosuuden tilitykset (33,33 % / 50 %) omistamalleen kustannusyhtiölle
- Tekijä voi samanaikaisesti ohjata omat henkilökohtaiset tilityksensä tekijänä yhtiömallia käyttäen omalle yhtiölleen
- Tekijä voi hyödyntää molempiin tarkoituksiin samaa yhtiötä, jos se täyttää yhtiömallin käyttämisen edellytykset (omistajina vain Teoston tekijäasiakkaita)
- Jos yhtiö/yhtiöt on merkitty ennakkoperintärekisteriin, Teosto maksaa tilitykset ilman ennakonpidätystä



The infographic consists of five vertical panels, each with an icon, a title, a description, and a 'LUE LISÄÄ' button. The fourth panel, 'Oma kustannus- ja osakeyhtiö', is highlighted with a yellow border.

- 1. Ansiotulo ja käyttökorvaus** (Guitar icon): Kun musiikin tekemisestä saamasi tekijänoikeuskorvaukset ovat pienehköjä tai haluat helpon toimintamallin, kannattaa toimia verokortilla. Saatat tehdä musiikkia itsellesi, muille, olla kustannusyhtiön house-writer tai eläkkeellä.
- 2. Toiminimi** (Megaphone icon): Voit ohjata henkilökohtaiset Teosto-korvaukset toiminimellesi. Toiminimen kautta voit laskuttaa myös keikoista ja muista töistä sekä tehdä verovähennyksiä elinkeinotoimintasi kuluista.
- 3. Ansiotulo ja oma kustannusyhtiö** (Record icon): Olet Teoston asiakas musiikintekijänä ja -kustantajana. Voit tehdä yhtiösi kanssa kustannussopimuksen tekemästäsi musiikista, jolloin osa tilityksestäsi maksetaan kustannusyhtiöllesi.
- 4. Oma kustannus- ja osakeyhtiö** (Record icon): Olet Teoston musiikin kustantaja-asiakas, mutta myös henkilökohtaisia Teosto-korvauksia kertyy kohtalaisesi hyvin. Tässä mallissa voit siirtää henkilökohtaiset korvausosuutesi osakeyhtiölle.
- 5. Oma osakeyhtiö** (Globe icon): Yhtiömalli sopii ammattimaisille musiikintekijöille, joille musiikin tekeminen on merkittävä tuloniähde. Tässä mallissa sinulla tulee olla oma osakeyhtiö.

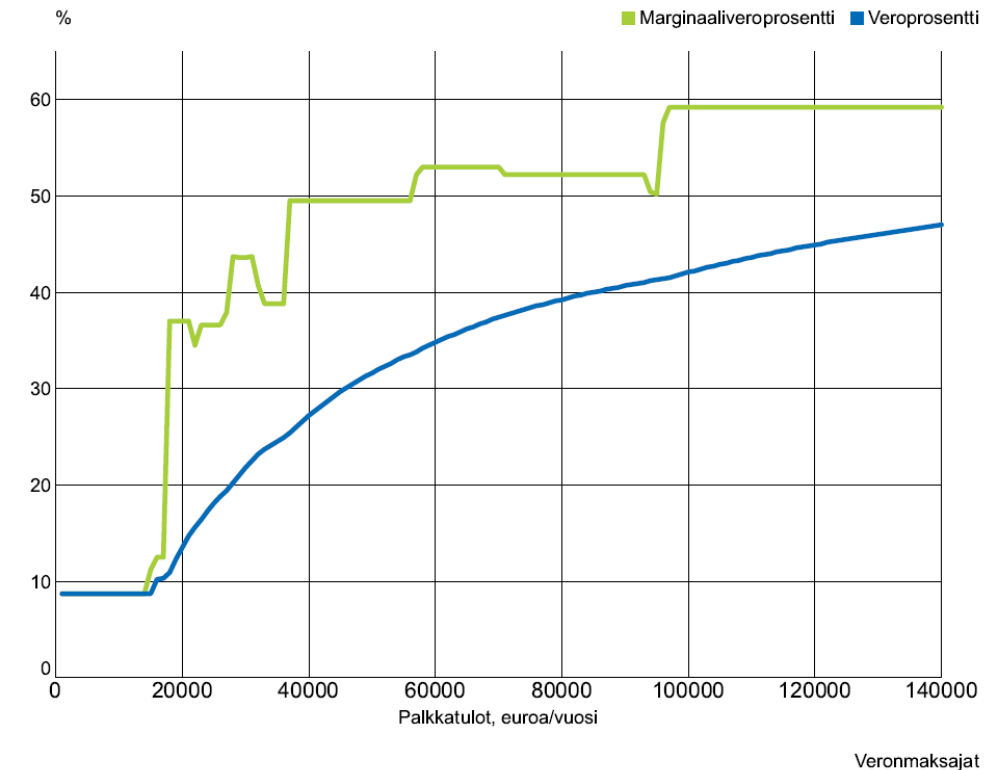


# Erialaisten hallinnointimallien hyödyntäminen verotuksen näkökulmasta

**Markku Lepistö**

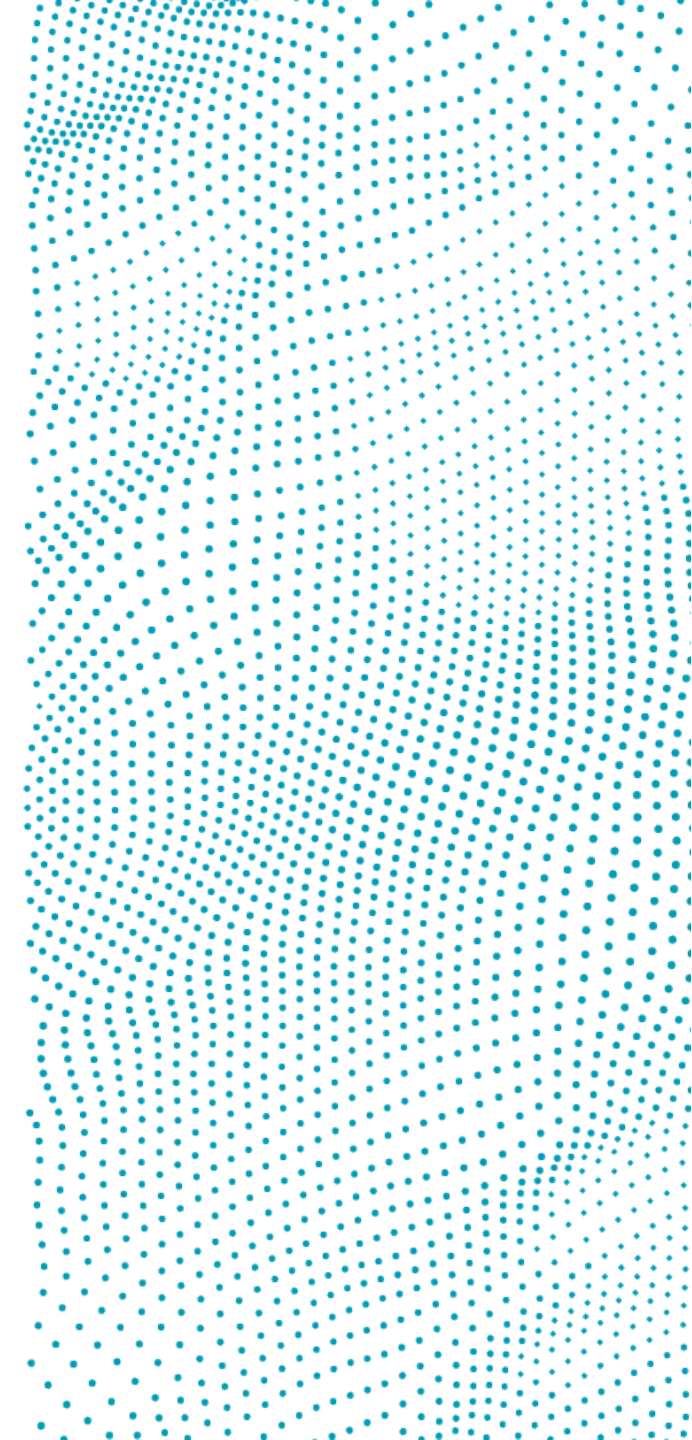
# Verokortilla toimiminen

- Verokortilla maksettavat tekijänoikeuskorvaukset (ns. käyttökorvaus) verotetaan ansiotulona progressiivisen asteikon mukaan
  - Mitä isommat tulot, sitä suurempi verorasitus.
- Marginaaliveroprosentti kuvaa kuinka suuren osan verojen nousu vie lisätuloista.
- Kaavion veroprosentit sisältävät verohallinnon perimät tuloverot (valtion tulovero, kunnallisvero, kirkollisvero, yleisradiovero, sairausvakuutuksen sairaanhoito- ja päivärahamaksut) sekä pakolliset palkasta pidettävät veronluonteiset työeläke- ja työttömyysvakuutusmaksut.
- Laskelmat kuvaavat *lopullista verotusta* (ei verokortin mukaista ennakkoerotusta) ja sitä, kuinka paljon palkasta jää käteen, kun koko vuoden ansiotulo koostuu palkkatuloista.
- Kaaviossa esitetyt veroprosentit sisältävät 8,65 prosenttiyksikköä työeläke- ja työttömyysvakuutusmaksuja, joita ei makseta tekijänoikeustuloista, eli veroprosentti pelkille tekijänoikeustuloille on 8,65 prosenttiyksikköä pienempi.



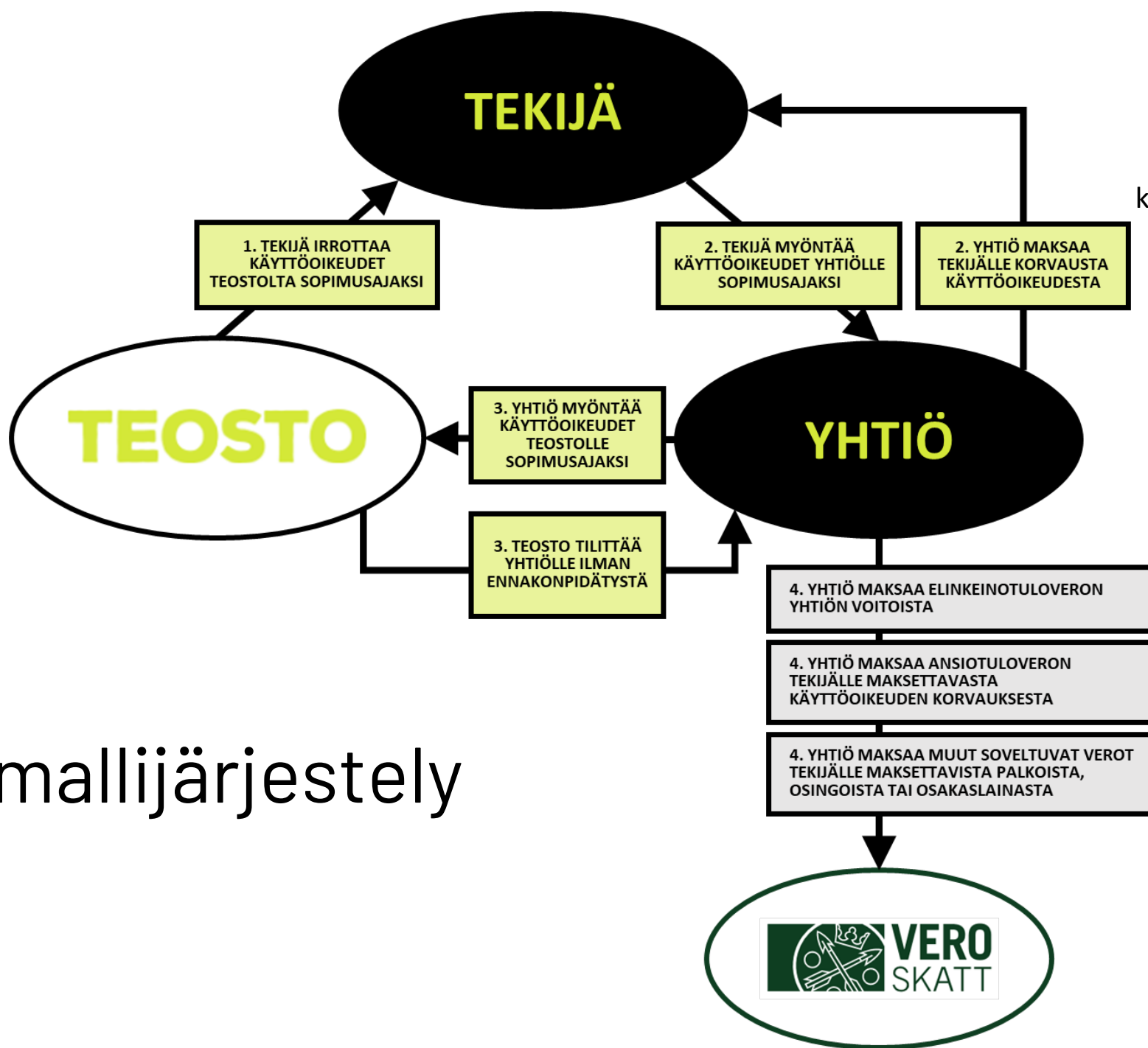
# Toiminimen verotus

- Toiminimi ei ole erillinen juridinen henkilö
- Itse toiminimen ei tarvitse maksaa veroa tuloksestaan vaan kaikki tulo verotetaan omistajalla
- Toiminimen verotus eroaa verokortilla toimimisen verotuksesta siten, että toiminimiyrittäjän tuloa verotetaan ansio- ja pääomatulona. Yrittäjän elinkeinotoiminnan tuloista vähennetään menot, ja jäljelle jäänyt summa eli yritystulo jaetaan verotettavaksi ansio- ja pääomatulona.
- Ennen kuin tuloa lähdetään verottamaan, siihen tehdään viiden prosentin yrittäjävähennys.
- Toiminimen pääomatulon määrä on 20 prosenttia yrityksen edellisen vuoden nettovarallisuudesta. Nettovarallisuus on se summa, joka jää jäljelle, kun yrityksen liiketoiminnan varoista vähennetään velat.
- Pääomatulojen veroprosentti on 30 prosenttia 30 000 euroon asti, ja sitä ylittävistä määrätstä 34 prosenttia. Loppuosa tilikauden tuloksesta verotetaan yrittäjän ansiotulona hänen henkilökohtaisen veroprosenttinsa mukaan.
- Elinkeinotoiminnan tulosta maksetaan veroja ennakoverojen muodossa tilikauden aikana.



# Osakeyhtiön verotus

- Osakeyhtiö on erillinen juridinen henkilö, jota verotetaan sen tuloksesta 20 prosentin verokannalla.
- Osakeyhtiön omistajaa ei veroteta osakeyhtiön tuloksesta.
  - Omistajaa verotetaan ainoastaan siltä osin, kuin osakeyhtiö päättää jakaa osinkoa omistajilleen.
  - Osakeyhtiön ei ole pakko jakaa osinkoa, vaan voitto voidaan jättää yhtiöön.
- Omistajayrittäjä voi maksaa myös palkkaa itselleen
- Listaamattomasta yhtiöstä saatu osinko verotetaan henkilöosakkaalla pääomatulona ja/tai ansiotulona ja osa osingosta on verotonta.
  - Kuinka suuret nämä osuudet ovat, riippuu osakkeen nettovarallisuuteen perustuvasta osakkeen matemaattisesta arvosta ja osingon määrästä.
- Edullisimmillaan osingon verotus on 7,5 prosenttia, jos osinkoa jaetaan määrä, joka on vastaa 8 prosenttia yhtiön edellisen vuoden nettovarallisuudesta, enintään 150 t€.
  - Nettovarallisuus on summa, joka jää jäljelle, kun yrityksen liiketoiminnan varoista vähennetään velat, eli käytännössä yhtiön oma pääoma.



**Käypä korvaus:**  
lasketaan tekijän  
korvaushistorian perusteella

## Yhtiömallijärjestely

# Oikeuksien käyvän arvon laskeminen

Pääomituskorkokanta	15 %	
Keskimääräinen vuosituotto	10 000	
<i>Vuosien lukumäärä</i>	<i>Pääomituskerroin</i>	<i>Käyttöoikeuden tuotto sopimusajalle</i>
1	0,8696	8 696
2	1,6257	16 257
3	2,2832	22 832
4	2,8550	28 550
5	3,3522	33 522

1. Lasketaan tekijänoikeusjärjestön tekijälle tilittämien korvausten keskiarvo sopimuskauden alkua lähinnä edeltäneiltä 5 vuodelta tai näiden puuttuessa 1 - 4 vuodelta (**keskimääräinen vuosituotto**)
  - Keskimääräistä vuosituottoa laskettaessa tarkoitetaan kunkin vuoden korvauksilla tekijän saamaa **nettokorvausta**, joka saadaan vähentämällä tekijänoikeusjärjestön tilittämästä kunkin vuoden bruttokorvauksesta osakeyhtiön laskennallinen tuloverovelka (tällä hetkellä 20 %)
  - Erityissäännöt **aloittavalle tekijälle**, jolla ei ole korvaushistoriaa
2. Lasketaan 15 %:n mukaisen pääomituskorkokannan ja oikeuksien sopimuskauden määräajan (1 - 5 vuotta) pituuden tulona määräytyvä **pääomituskerroin**
3. Lasketaan koko sopimusajalle keskimääräisen vuosituoton ja pääomituskerroimen tulona määräytyvä korvaus (**arvioitu käyttöoikeuden tuotto**)

# Verotus yhtiömallijärjestelyn aikana

## Musiikintekijän verotus

- Tekijän oikeuksien käyttöoikeuden luovuttamisesta *yhtiöltään* saamaa tuloa (siirtokorvaus) verotetaan **ansiotulona**
  - Tekijän ansiotulona verotettavaksi tuloksi katsotaan **kullekin verovuodelle kohdistuva osa** koko sopimusajalle lasketusta arvioidusta käyttö-oikeuden tuotosta
  - Mikäli sopimusjärjestely alkaa tai päättyy kesken kalenterivuoden, kohdistetaan tälle vuodelle kalenterivuoden korvauksen **suhteellinen osa**
- Tällaisesta ansiotulona verotettavasta korvauksesta tehdään verotuksessa normaalit ansiotulojen verotuksessa tehtävät **vähennykset**
- Tekijä voi nostaa omistamastaan osakeyhtiöstä sinne tekijänoikeuksista kertynyttä tuloa itselleen esimerkiksi palkkana, osinkona tai osakaslainana
  - Tekijän nostamaa tuloa verotetaan kyseistä tuloa koskevien säännösten ja periaatteiden mukaan normaalisti

## Yhtiön verotus

- Yhtiön veronalaisia elinkeinotuloja ovat elinkeinotoiminnassa rahana tai rahanarvoisena etuutena saadut tulot
  - Yksinomaisen käyttöoikeuden nojalla saadut osakeyhtiön tekijänoikeuskorvaukset ovat **yhtiön elinkeinotoiminnan tuloa**
- Vähennyskelpoisia ovat elinkeinotoiminnassa tulon hankkimisesta tai säilyttämisestä johtuneet menot ja menetykset
  - Osakeyhtiö voi **vähentää** omassa verotuksessaan tekijänoikeuksista määräjän kunakin vuonna maksamansa korvauksen
  - Korvauksen tosiasiallinen maksaminen on voitava **todentaa** yhtiön kirjanpidosta

# Järjestelyn päättymisen ja uudistaminen

- Sopimuksen **määräajan päätyttyä** osakeyhtiölle siirretyt oikeudet palautuvat tekijänoikeusjärjestön hallinnoitaviksi
  - palauttaminen ei aiheuta veroseuraamuksia musiikintekijälle eikä yhtiölle
- Sopimusjärjestely voi päättyä **ennen** määräaikaan,
  - kun asiakas kuolee
  - kun yhtiö tulee maksukyvyttömäksi
  - kun yhtiö hakeutuu yrityssaneeraukseen tai selvitystilaan
  - kun yhtiö on asetettu konkurssiin ja asiakas on lunastanut yhtiölle siirretyt oikeudet yhtiön konkurssipesästä
  - kun yhtiö on purkautunut konkurssin seurauksena
  - kun yhtiön omistus siirtyy osittainkin tahoille, jotka eivät ole Teoston tekijäasiakkaita
- Jos osapuolet haluavat **uudistaa** sopimusta heti sen määräajan päättymisen jälkeen tai myöhemmin, on tekijänoikeudet arvostettava uudestaan
  - Käypä korvaus lasketaan pääsääntöjen mukaisesti kuitenkin niin, että arvostamisen perusteena pidetään edellisen sopimuskauden aikana yhtiölle maksettuja ja/tai väliajan aikana tekijälle maksettuja tekijänoikeuskorvauksia



# Yhtiömallin hyötyjä ja haittoja

- Hyötyjä
  - koska oikeuksien käypä arvo lasketaan historiatiedon perusteella, kokonaisjärjestelyyn siirtyminen on edullisinta silloin kun on odotettavissa, että tekijänoikeuskorvausten määrä tulee selkeästi kasvamaan tulevina vuosina
  - verotuksellisia hyötyjä kokonaisjärjestelyyn siirtymisestä aletaan saada silloin, jos tekijän ansiotuloprosentti ylittää osakeyhtiön verokannan 20 prosenttia
    - **Jos tekijällä ei ole muita tuloja kuin tekijänoikeustulot, suuntaa antava raja on noin 40-50 t€ vuodessa (2023). Asiaan vaikuttavat kuitenkin kunkin henkilökohtainen tilanne, vähennysten määrä jne, joten yksityiskohtaiset laskelmat pitää aina tehdä henkilön todellisen tilanteen mukaan.**
- Haittoja
  - Jos tekijänoikeustulojen määrä on voimakkaassa laskusuunnassa, järjestely voi muodostua verotuksellisesti epäedulliseksi
  - Irtautuminen sopimuskauden aikana hankalaa

# Kustannusennakot

- Kustannusennakoita on käsitelty verotuksen näkökulmasta velkana
- Velkaa kustantajalle lyhennetään tekijän nettotuloilla (Teosto tilittää verokortilla toimittaessa nettokorvauksen kustantajalle)
- Kustannusennakon saaminen kokonaisjärjestelyn aikana
  - Ennakko yhtiölle, voidaan lyhentää bruttotuloilla
  - Tekijä ei voi ottaa ennakkoa itselleen, jos ollaan kokonaisjärjestelyssä, koska tekijän velkaa kustantajalle ei voi lyhentää yhtiön tuloilla
- Kokonaisjärjestelyyn siirtyminen, jos tekijä on saanut ennakon, jota ei ole vielä täysin recoupattu => kokonaisjärjestelyyn siirtymisestä keskusteltava ja sovittava menettelytapa kustantajan ja Teoston kanssa
  - Tekijän velkaa kustantajalle ei voida recoupata yhtiön tekijänoikeustuloista

Kysymyksiä eri ansaintamalleista ja niiden verotuskäytännöistä?

# Tekijänoikeuskorvausten arvonlisäverotus

**Tomi Juntunen**

**Mika Kallio**

Teosto pidättää tekijän **henkilökohtaisista** tilityksistä verokortin mukaisen ennakonpidätyksen. Jos tekijällä on käytössä yhtiömalli (henkilökohtainen tilitys maksetaan yhtiölle), tilityksiin **ei lisätä** arvonlisäveroa, vaikka yhtiö olisi arvonlisäverovelvollinen.



TEOSTIEDOT JA K

Musiikin käyttäjäasiakkaiden laskuihin lisätään alv 10%.  
**Poikkeuksena** yksityisen kopioinnin hyvitys: ei alv:n piirissä.



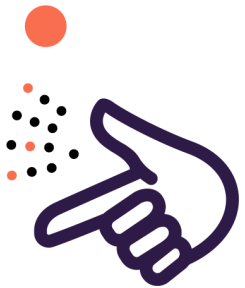
TEKIJÄ

TOITUS



ESITYSOIKEUDET

KÄYTTÄJÄ



KUSTANTAJA

TILITYS

Kustantajaosuuden tilityksiin lisätään arvonlisävero vain silloin kun kustannusyhtiö (tekijän oma tai kaupallinen kustantaja) on alv-velvollinen.

RAPORTIT JA KORVAUKSET

ESITYSTIEDOT KEIKOISTA



ESIINTYJÄ



# Arvonlisävero – Teoston käytännöistä

- Koska Teosto on *tekijänoikeuden haltijoita edustava järjestö*, arvonlisäverovapaus ei koske sitä (vuodesta 2009 alkaen, AVL 45 § 3 mom.)
  - Teostoa ei koske myöskään yleishyödyllisten yhteisöjen alv-vapaus, koska Teosto hakeutui samana vuonna 2009 toiminnastaan alv-velvolliseksi
- Teoston perimät korvaukset
  - Korvaukset esitysoikeuksista veloitetaan Teoston asiakkaina olevilta musiikin käyttäjiltä lisättynä 10 % arvonlisäverolla, jonka suurin osa asiakkaista voi vähentää (edellytys: liittyy asiakkaan omaan arvonlisäverolliseen toimintaan). Teosto tilittää alv-osuuden valtiolle.
  - Poikkeuksena yksityisen kopioinnin hyvitykset, jotka ovat arvonlisäverottomia (KHO 1.6.2017: ”yksityisen kopioinnin hyvityksiä ei ollut pidettävä arvonlisäveron soveltamisalaan kuuluvana palvelun myynnistä suoritettuna vastikkeena.”)

# Teoston suorittamat tilitykset

- **Musiikintekijälle** tilitys maksetaan arvonlisäverottomana
  - Tekijänoikeuslain 1, 4 ja 5 §:ssä tarkoitetun oikeuden luovuttamisesta tai oikeuden perusteella saatu korvaus säädetty arvonlisäverottomaksi, joten tekijät eivät ole näistä korvauksista alv-velvollisia (ei alv:n maksu- tai ilmoitusvelvollisuutta, ei velvollisuutta rekisteröityä alv-velvolliseksi korvausten perusteella)
- **Kustantajalle** tilitys maksetaan arvonlisäverollisena (alv 10 %)
  - Vain, jos kustannusyhtiö on rekisteröity alv-velvolliseksi, jolloin kustannusyhtiö tilittää saamansa alv-osuuden edelleen valtiolle.
  - Verotuskäytännössä kustannusyhtiön on katsottu edustavan tekijöitä ja myöntävän käyttöoikeuksia edustamiensa tekijänoikeuden haltijoiden teoksiin, joten kustannusyhtiö on rinnastettu tekijöitä edustaviin järjestöihin, jotka olleet arvonlisäverollisia v. 2009 lukien (tekijöiden edustaminen "Teoston kautta").
- **Jos kustannusyhtiötä ei ole merkitty alv-velvolliseksi**, Teosto ei lisää tilitykseen arvonlisäveroa, koska kustannusyhtiö ei suorita arvonlisäveroa valtiolle.
  - Oikeudelliset perustelut kustannusyhtiölle toimia ei-alv-velvollisena voivat vaihdella: esim. tulojen vähäisyys (max. 15 000 €/vuosi) tai toiminta olosuhteissa, joissa yhtiön ei katsota toimivan tekijänoikeuden haltijoita edustavana "järjestönä".
  - Teosto ei selvitä kustannusyhtiön arvonlisäverottomuuden perusteita tai oikeellisuutta, vaan luottaa muodolliseen alv-rekisterimerkintään tai sen puuttumiseen.

# Arvonlisäverotus, kun tekijän *henkilökohtaiset tilitykset* maksetaan tekijän *yhtiölle* (yhtiömalli)

- Voiko musiikintekijän yhtiö olla arvonlisäverovelvollinen tilityksistä, joita se saa Teostolta tekijän yhtiölleen luovuttamien käyttöoikeuksien perusteella?
  - Missä olosuhteissa yhtiön alv-velvollisuus Teoston tilittämistä korvauksista voisi olla yhtiölle hyödyllistä?
  - Teoston kannalta alv-kysymys on neutraali.
- Kustannusyhtiöitä koskevan verotuskäytännön perusteella tulkinta arvonlisäverollisuudesta on myös tekijöiden yhtiöiden osalta *mahdollinen*, mutta tekijänoikeuden haltijoita edustavia järjestöjä koskeva arvonlisäverolain säännöksen (AVL 45 § 3 mom.) sanamuodon perusteella *tulkinnallinen*.
- Arvonlisäverokysymyksestä ei ole veroviranomaisten (tai oikeuskäytännön) ratkaisua.
  - Käytännössä Teosto käsittelee sen takia tilitykset arvonlisäverottomina.



Kysymyksiä alv-käytännöistä?

# Katalogikaupat

**Antti Härmänmaa**

**Teemu Pitkänen**

# Tekijänoikeuksien hallinnointitavat muutoksessa

- **Uuden tyyppiset musiikin katalogikaupat:** oikeuksien luovutus, joissa katalogin ostajalle siirtyvät (mahdollisten ns. master-oikeuksien lisäksi) tekijän kaikki kaupalliset tekijänoikeudet (esitys- ja tallennusoikeudet) teoksiin.
- **Ilmiön rantautumiseen myös Suomeen on varauduttu:** Teoston syyskokous 2022 hyväksyi rakenteet järjestelylle, joka mahdollistaa tekijänoikeuskorvausten tilittämisen kataloginhaltijalle Teoston kautta.

JOINT VENTURE

## Avicii Estate Sells Majority of Late DJ's Catalog to Pophouse

The investment company also owns Swedish House Mafia's recording and publishing rights

BY TOMÁS MIER

SEPTEMBER 28, 2022

RS PRO

## Stevie Nicks Sells a Share of Her Publishing Rights for \$100 Million

Nicks joins a number of major artists who've sold their catalog rights to investors and talent management companies this year

BY ETHAN MILLMAN

DECEMBER 4, 2020

## Bob Dylan sells his entire catalog of recorded music to Sony Music



By Diksha Madhok, CNN Business

Updated 1214 GMT (2014 HKT) January 25, 2022

# Toteutustapana "oikeuksien kauppa"

## Teoriassa järjestely olisi mahdollista toteuttaa joko saatavan siirtona tai oikeuksien kauppana

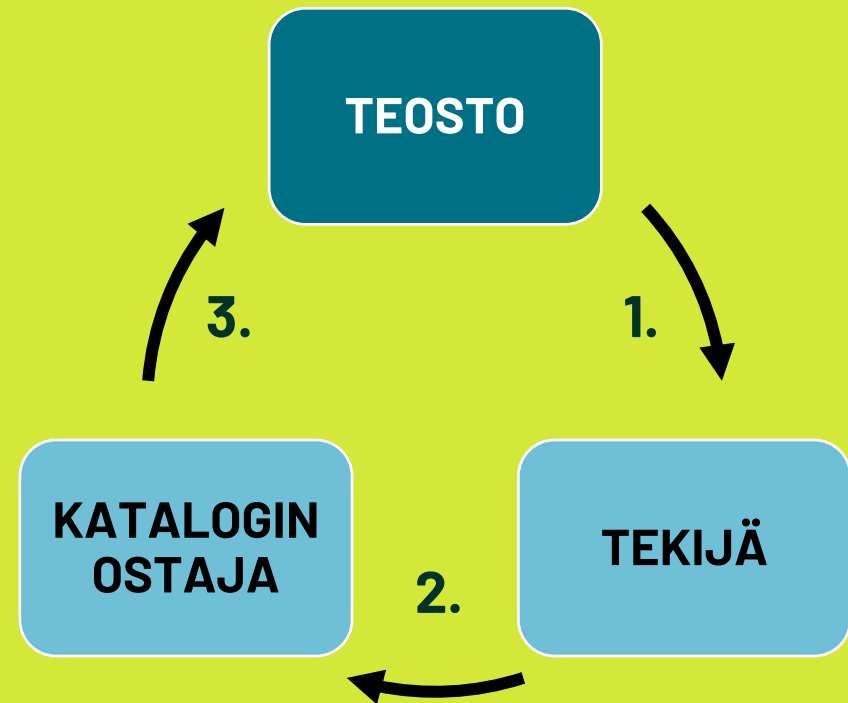
- Oikeuksien kauppa on teknisesti monimutkaisempi mutta Suomessa verotuksellisesti kestävämpi ratkaisu
- Tästä syystä toteutus Teostossa tehtäisiin (ainakin toistaiseksi) oikeuksien kauppa -mallin mukaisesti

## Veroneutraali malli:

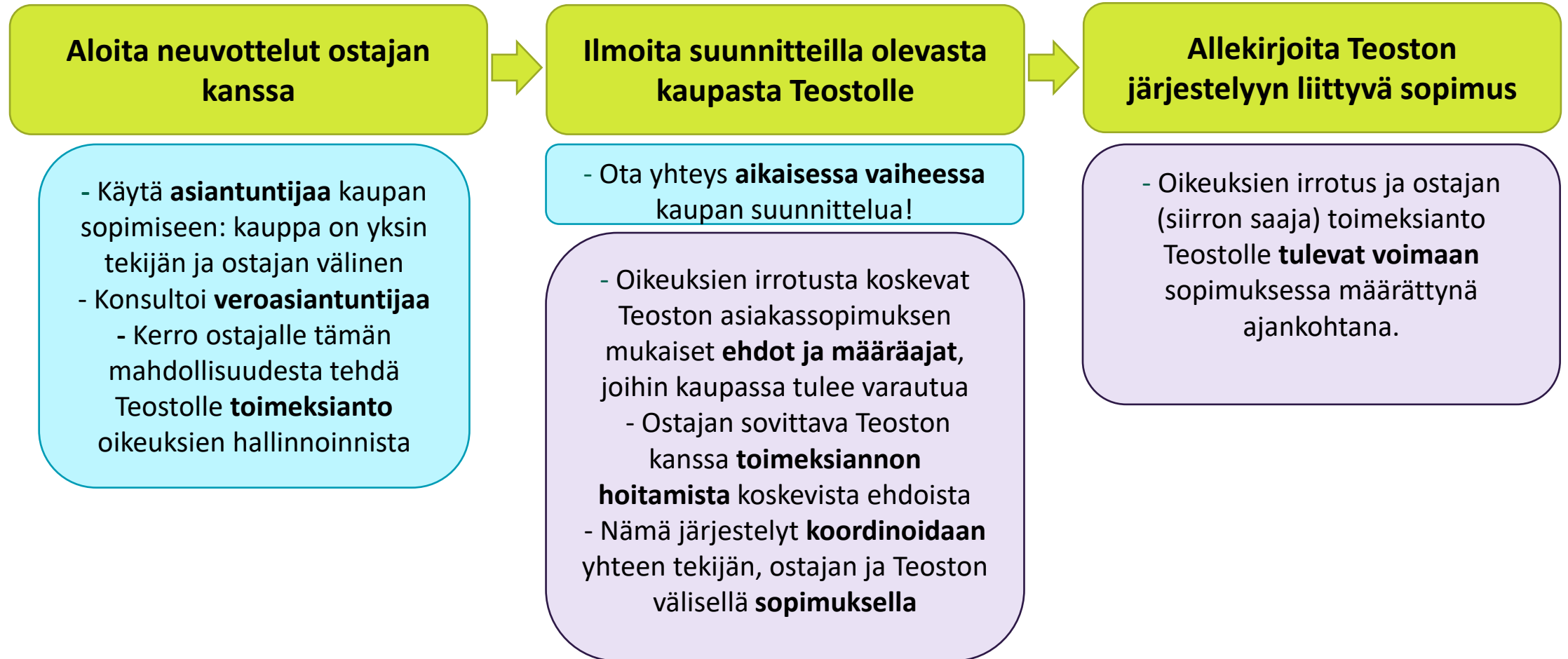
- Tekijän ja kataloginhaltijan välinen oikeuksien luovutus on tekijän veronalaista tuloa.
- Tilityksestä kataloginhaltijalle ei aiheudu veroseuraamuksia tekijälle. Edellyttää, että tekijänoikeus katalogiin siirtyy katalogin ostajalle. Teoskuvat säilyvät kuitenkin ennallaan.
- Kauppa koskee (ensivaiheessa) tekijän koko katalogia = tekijän kaikki olemassa olevat ja mahdollisesti tulevat teokset

## Oikeuksien flow

1. Tekijä ensin irrottaa oikeutensa Teostosta itsehallintaan,
2. Tekijä myy sen jälkeen kaikki taloudelliset oikeudet katalogin ostajalle,
3. Katalogin ostaja antaa oikeuksien hallintavaltuuden Teostolle.



# Miten edetä katalogikaupassa?



Kysymyksiä katalogikaupoista?



# TEOSTO

Musiikin Satama

Keilasatama 2 A

02150 Espoo

