

Seuran verotuksesta

HaHe 5.9. 2016

Seuran verotus sisältö

- **Ajankohtaista yhdistysten verotuksesta**
- **Yleishyödyllisyydestä**
- **Veronalaiset ja verovapaat tulot, mm.**
 - varainhankinta
 - palvelutoiminta
 - yhteistyö kuntien kanssa
 - talkootyö
- **Yhdistysten maksamista korvauksista**
- **Arvonlisäverotuksesta**
- **Muita asioita**
 - mm. KKO 2015:34 ja verotus

Ajankohtaista

- **Hallitusohjelman linjaukset**
 - ”Selvitetään säätiöiden ja yhdistysten verokohtelu”
 - Hallituskauden aikana
- **VM: Vapaaehtoistyön koordinaatiota ja toimintaedellytysten kehittämistä selvittävä työryhmä**
 - [Työryhmäraportti VM 39/2015](#)
 - Vapaaehtoistoiminnan sivusto
 - Kustannusten korvausten soveltamisalasta ja rajoista selvitys hallitusohjelman mukaisen selvitystyön yhteydessä
- **Arvonlisäverotuksen vähäisen toiminnan rajan nostaminen (8500 → 10 000 €) ja alarajahuojennuksen ylärajan nostaminen (22 500 → 30 000 €)**

Ajankohtaista

- **Verohallinnon ohje yhdistysten ennakkoperinnän kysymyksistä valmisteilla**
- **Verohallinnon yleishyödyllisten yhteisöjen verotusohjeen päivitys tuoreen oikeuskäytännön johdosta**
 - tukiyhteisöt
 - elinkeinotoiminnan määrittelystä mm. kioskitoiminnan yhteydessä
 - vapaaehtoinen hakeutuminen arvonlisäverotuksessa

Yleishyödyllisyys

Yleishyödyllisyydestä

Yleishyödyllisyyden määritelmä TVL 22.1 §

Yhteisö on yleishyödyllinen, jos

- 1) se toimii yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi aineellisessa, henkisessä, siveellisessä tai yhteiskunnallisessa mielessä;
- 2) sen toiminta ei kohdistu vain rajoitettuihin henkilöpiireihin;
- 3) se ei tuota toiminnallaan siihen osalliselle taloudellista etua osinkona, voitto-osuutena taikka kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä.

Rekisteröity yhteisö

Kaikki täytyttävä yhtä aikaa

Tosiasiallinen toiminta ja säännöt (TS ja TK !!)

Verovuosisikohtaisuus

TVL 22.2 § - esimerkkejä yleishyödyllisinä pidettävistä yhteisöistä

Myös näiden toimijoiden osalta yleiset edellytykset täytyttävä

- maatalouskeskus ja maatalous- ja maamiesseura
- työväenyhdistys ja työmarkkinajärjestö
- nuoriso- ja urheiluseura tai näihin rinnastettava vapaaehtoiseen kansalaistoimintaan perustuva harrastus- ja vapaa-ajantoiminnan yhdistys
- puolueet ja niiden apu- yms. yhdistykset
- muu yhteisö, jonka varsinaisena tarkoituksena on valtiollisiin asioihin vaikuttaminen tai sosiaalisen toiminnan harjoittaminen taikka tieteen tai taiteen tukeminen
- yleisissä vaaleissa ehdokkaan tukemiseksi varattu varallisuuskokonaisuus

**Urheiluseurat yleensä yleishyödyllisiä yhteisöjä –
poikkeuksiakin on**

Yksinomaan yleiseksi hyväksi

- **Urheiluseurojen yleiseksi hyväksi tapahtuva toiminta yleensä avointa kerho-, harrastus-, harjoittelu- ja kilpailutoimintaa**
 - laajaa vapaaehtoistoimintaa, mahdollisesti julkisia tukia, ei tavar- tai palvelun myyntiä
- **Yksinomaisuutta ei suoraan vaadittu, vaan myös muun kuin yleishyödyllisen toiminnan harjoittaminen on sallittua**
 - usein esillä turhiakin pelkotiloja siitä, että elinkeinotoiminnan tai muun kuin yleishyödyllisen toiminnan harjoittaminen johtaa helposti yleishyödyllisyyden menettämiseen

Harjoitetun elinkeinotoiminnan ja muun toiminnan vaikutus yleishyödyllisyyteen

- A. Jos harjoitettu elinkeinotoiminta tai muu kuin yleishyödyllinen toiminta liittyy yhdistyksen yleishyödylliseen tarkoitukseen ja yhdistyksellä on myös aitoa yleishyödyllistä toimintaa, ei laajakaan elinkeinotoiminnan tai muun toiminnan harjoittaminen lähtökohtaisesti vaaranna yleishyödyllisyyttä**
- Harjoitettu elinkeinotoiminta tai esim. muuhun käyttöön tapahtuva kiinteistön vuokraus kuitenkin veronalaista
 - esim. urheiluseuran kaupalliset liikuntapalvelut tai sosiaalialan yhdistyksen asuntojen vuokraus sosiaalisin perustein
- B. Jos harjoitettu elinkeinotoiminta tai muu toiminta ei liity näissä tilanteissa elinkeinotoiminnan tai muun toiminnan liika laajuus voi aiheuttaa yleishyödyllisyyden ja siihen liittyvien veroetujen menetyksen helpommin kuin vaihtoehdossa A**

Esimerkki

Yhdistyksen tarkoituksena on edistää liikunnan harrastamista. Yhdistyksellä on laajaa ja avointa junioreiden ja aikuisten harrastusurheilutoimintaa. Toimintaa rahoitetaan pääasiallisesti jäsenmaksuin sekä tuloverolain 23.3 §:ssä mainituista tilaisuuksista, kuten urheilukilpailuista ja myyjäisistä saatavilla tuloilla. Urheiluseuralla on lisäksi pieni kioski kaupungin torilla.

Kioskitoiminnan tuotot ovat vähäiset suhteessa urheiluseuran muusta toiminnasta saamiin tuottoihin. Kioskitoiminnan harjoittaminen ei liity urheiluseuran varsinaisen yleishyödyllisen tarkoituksen toteuttamiseen, mutta koska kioskitoiminta on suhteessa vähäistä verrattuna varsinaiseen yleishyödylliseen toimintaan, pidetään urheiluseuraa yleishyödyllisenä yhteisönä.

Kioskitoimintaa pidetään yhdistyksen veronalaisena elinkeinotoimintana.

Välittömyys

- Välittömyydellä tarkoitettu sitä, että yhteisön tulee itse harjoittaa yleishyödyllistä toimintaa
- Verotus- ja oikeuskäytännössä vain toista yleishyödyllistä yhteisöä tukevia tukiyhdistyksiä tai -säätiöitä ei ole yleensä pidetty yleishyödyllisinä
- Kuitenkin tuore KHO 2015:125 mahdollistaa myös tukiyhteisöjen yleishyödyllisyyden tietyin edellytyksin

Rajoittamaton henkilöpiiri

- **Sääntöjen tulee mahdollistaa riittävän laaja liittymismahdollisuus + liittyminen oltava tosiasiasa mahdollista**
- **Oltava mahdollisuus osallistua tosiasialliseen toimintaan**
 - vrt. esim. ”edustusurheiluyhdistykset”
- **Jäsenmäärän pienuus esim. uudessa urheilulajissa ei tarkoita sitä, etteikö kyse olisi yleishyödyllisestä yhteisöstä**
 - kunhan säännöt ja tosiasiallinen toiminta avointa

Ei taloudellista etua toimintaan osallisille

- **Toimintaan osallisia mm. perustajat, jäsenet, hallituksen jäsenet, toiminnanjohtaja jne. sekä heidän lähipiiri**
- **Voitonjakokiello, ei voitontuottamiskiello**
- **Käypään hintaan hinnoitellut suoritukset sallittuja**
- **Varojen käyttäminen purkautumistilanteessa yleishyödylliseen tarkoitukseen**
 - ei esim. jäsenille tai perustajille yleisesti
- **Tavanomaiset jäsenedut yms. sallittuja**

Seuran toiminnan verotuksesta

Yleishyödyllisen yhteisön tuloverotus

TVL 23 § Yleishyödyllisen yhteisön veronalainen tulo

- Elinkeino toiminta
- Kiinteistön tuottama tulo siltä osin kuin kiinteistö muussa kuin yleisessä tai yleishyödyllisessä käytössä

Veronalaista ei ole

- **Muuna kuin yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotoimintana tai kiinteistön tuottamana tulona pidettävä toiminta**
- **Yleisellä tasolla elinkeinotoiminnan ulkopuolelle voidaan lähtökohtaisesti rajata**
 - yleishyödyllinen toiminta
 - *ei kuitenkaan pidä sisällään “yleishyödyllisessä tarkoituksessa” harjoitettua elinkeinotoimintaa*
 - jäsenmaksut, kausimaksut, lahjoitukset, korot, osingot, avustukset osakehuoneistojen vuokrat, luovutusvoitot jne., elleivät liity yhteisön omaan elinkeinotoimintaan
- **Myös näiden osalta voidaan tehdä yleistyksiä**
 - Yleiset projektit tai hankkeet (julkinen tuki+yleinen hyöty)
 - Alihintainen tai vahvasti subventoitu toiminta (julkinen tai muu tuki, usein lakisääteisyys tai tuki lain nojalla)

TVL 23.3 § elinkeinotoimintaa ei ole

- **toiminnan rahoittamiseksi harjoitetut arpajaiset, myyjäiset, urheilukilpailut, tanssi- ja huvitilaisuudet sekä muu niihin verrattava toiminta ja näiden yhteydessä tapahtuva myynti-, tarjoilu-, yms-toiminta**
- **jäsenlehdet ja muut toimintaa välittömästi palvelevat julkaisut**
- **adressit, merkit, kortit, viirit ja muut sellaiset, kun myynti varojenkeräystarkoituksessa**
- **sairaaloissa, vanhainkodeissa jne. hoito-, askartelu- tai opetustarkoituksessa valmistettujen tuotteiden myynti**
- **bingopelin pitäminen**

Elinkeinotoiminnan tunnusmerkit

Jos kyse ei TVL 23.3 §:ssä tarkoitetuista toiminnoista, ratkaisu toiminnan veronalaisuudesta elinkeinotoiminnan yleisten tunnusmerkkien perusteella

- toiminnan kohdistuminen tavanomaisiin kauppatavaroihin tai suoritteisiin
- toimiminen kilpailuolosuhteissa
- sitoutuneen pääoman suuri määrä
- toimintaan palkattu henkilökunta
- ansiotarkoitus / voiton tavoittelu
- toiminnan laajuus / suuri liikevaihto
- toiminnan jatkuvuus / säännöllinen toistuvuus
- käyvän markkinahinnan käyttäminen
- toiminnan kohdistuminen laajaan tai laajahkoon asiakaskuntaan
- itsenäinen toiminta
- yrittäjäriski
- vieraan pääoman käyttö
- yleishyödyllisen tarkoituksen toteuttaminen

Varainhankintatuotteiden myynti

Erilaisten varainhankintatuotteiden myynnin verokohtelun arviointi riippuu siitä, miten toimintaa harjoitetaan

- **Kaikenlainen tuotteiden tai palveluiden myynti ainoastaan urheilukilpailuissa tai tanssi- ja huvitilaisuuksissa verovapaata (TVL 23.3 §)**
 - jos myyntiä tilaisuuden ulkopuolellakin, arviointi yleisin elinkeinotoiminnan tunnusmerkein (ks. esim. KHO 1994 T 1297 hiihtoon liittyvien tarvikkeiden myynnistä, Yhtymä)
- **Myyntiartikkelit adresseja, merkkejä, kortteja tai viirejä**
 - Näiden tuotteiden myynnin muodossa harjoitettu pienimuotoinen varojenkeräys verovapaata, kun myyntiin liittyy tarkoitus tukea myyjää (TVL 23.3 § sekä KHO 2013:200)

Varainhankintatuotteiden myynti

- **Muilta osin arviointi yleisten elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien kautta**
- **Kulutustavaroiden myynti usein veronalaista, esim. KHO 1995:545 luonnonsuojelutuotteet sekä 1994 T 1297 hiihtoon liittyvät tarvikkeet**
- **Verovapaata kuitenkin pienimuotoinen ja satunnainen myynti, johon liittyy tukemistarkoitus (ylihintaa), joka ei ole suunnitelmallista ja jota toteutetaan palkattomalla työvoimalla muutoin kuin kiinteästä toimipaikasta. Usein rajatulle kohdejoukolle (ks. esim. TuHaO 27.8.2013 13/0514/3 julk.)**

KHO 1995:545 – esimerkki veronalaisesta tavaranmyynnistä

Luonnonsuojeluyhdistys myi luonnonsuojeluun liittyviä tuotteita

- **pysyvä, kylläkin epäkäytännöllinen myyntitila, avoinna vain lauantaisin 10-13**
 - lähinnä varasto, myynti useimmiten tilauksista
- **lisäksi tempausmuotoista myyntiä**
 - torit, messut, tapahtumat, työpaikat
- **tuotevalikoima WWF ja Luonnonsuojelutuki**
 - lisäksi ympäristöystävällisiä tuotteita
 - lähes kaikki tavanomaisia kulutustavaroita
- **liikevaihto 11 t€, voitto 3t€**
- **KHO: elinkeinotoimintaa**

- **vrt. edellinen sivu verovapautta puoltavista kriteereistä**

Esim. verovapaana pidettävästä tavaranmyynnistä

Junioriurheilutoimintaa harjoittavalla yhdistyksellä on useita jaostoja ja joukkueita. Vaikka yhdistys on yksi verovelvollinen, **harjoittaa yhdistyksen jokainen joukkue varainhankintaa itsenäisesti**, kuitenkin yhdistyksen hallituksen luomissa puitteissa. Yksittäinen joukkue tekee yrityksille satunnaisia ja kertaluontoisia työsuorituksia, kuten pihan siivousta tai inventaarioita ilman toiminnan markkinointia tai pitkäkestoisia sopimuksia. Tämän lisäksi joukkue myy vuoden aikana pienimuotoisesti erilaisia hyödykkeitä kuten keksejä ja sukkiä, joita eri yritykset tarjoavat sille varainhankintatarkoituksessa myytäväksi. **Myynti toteutetaan talkootyönä** joukkueen jäsenten toimesta ja se **kohdistuu lähes yksinomaan joukkueen jäseniin, heidän perheenjäseniinsä sekä tuttaviin ja naapureihin.**

Tuotteita ei muutoin markkinoida tai mainosteta. Myynti toteutetaan siten että tuotteita myyntiin tarjoavat yritykset toimittavat joukkueelle listat, joihin tuotteiden tilaukset ja tilaajat merkitään. Listat mahdollisista tilauksista toimitetaan yritykselle, joka toimittaa tämän jälkeen tuotteet joukkueelle. Joukkue jakaa tuotteet ostajille ja kerää maksut. Joukkue tilittää yritykselle saamansa maksut vähennettynä sovitulla provisiolla.

Jokainen joukkueen myyntikampanja päätetään erikseen, eikä tuotteita myydä pysyvästä myyntipaikasta. Yhdistyksen tuotteista **perimä hinta on korkeampi** kuin vastaavista tuotteista muutoin maksetaan. Saadut tuotot **käytetään koko joukkueen hyväksi yleishyödylliseen toimintaan.** Yhdistyksen harjoittamaa varainhankintaa yhdistyksen urheiluseuratoiminnan hyväksi **ei pidetä näissä oloissa yhdistyksen elinkeinotoimintana.**

Esimerkki yhteistilauksesta

Yhdistyksen tarkoituksena on edistää liikunta- ja urheiluharrastusta. Yhdistys harjoittaa tavanomaista vapaaehtoiseen kansalaistoimintaan perustuvaa urheiluseuratoimintaa toiminta-alueellaan ja yhdistystä voidaan pitää yleishyödyllisenä yhteisönä. Yhdistys myy kerran vuodessa tilausten perusteella verryttelyasuja jäsenilleen. Noin puolet jäsenistä tilaa verryttelyasun vuosittain. Jäsenet maksavat verryttelyasusta saman verran kuin yhdistys, joten yhdistys ei saa toiminnasta voittoa. Yhdistyksen katsotaan toimivan näissä oloissa jäsenten yhteistilauksen välittäjänä, eikä harjoitettua toimintaa pidetä yhdistyksen elinkeinotoimintana.

Palveluiden myynti

kaupallinen palveluiden myynti elinkeinotoimintaa, veronalaista usein esim. verotuskäytännössä

- muuttopalvelut, vedenajo, tuoremehuasema, naulakkopalvelut, siivouspalvelut, sosiaalialan palvelut, kaupalliset liikuntapalvelut
- Vrt. kuitenkin talkootyökäytäntö

Rajanveto esim. tavanomaisen urheiluseuratoiminnan ja liikuntapalveluiden tuottamisen välillä?

- jotta toiminta voisi olla verovapaata, tulee toiminnan erota riittävästi elinkeinonharjoittajien vastaavatyypisistä toiminnasta → elinkeinotoiminnan tunnusmerkit
- esim. tykytunnit, liikuntapäivät, kuntosalit, tanssi jne.

palveluiden myynti julkisyhteisölle vs. julkisyhteisöjen antamat avustukset

Hanketoiminta

Hanketoiminta on usein nähty yleishyödyllisenä toimintana

- veronalaisuus arvioitava kuitenkin tapauskohtaisesti huomioon ottaen mm. yhteisön rooli hankkeen toteuttamisessa
 - toteuttaja ja rahoituksen saaja
 - alihankkija
 - muu osallistuminen

Hanketoiminta

Yhteisöjen itse toteuttamat ja hallinnoimat pääasiallisesti julkisella tuella (kuten Euroopan sosiaalirahasto ESR, RAY) rahoitetut hankkeet ovat yleensä yhteisön yleishyödyllistä toimintaa. Hankkeessa ei tällöin juurikaan ole tavara- tai palvelumyyntiä eikä toiminta tapahdu kilpailuolosuhteissa. Hankkeen tulokset ovat julkisia eivätkä mahdolliset muut rahoittajat saa tuloksiin yksin- tai muita oikeuksia

- vrt. palveluiden myynti hankkeen toteuttajalle (alihankkija)
- vrt. esim. tutkimusjoukon (esim. elinkeinotoimintana pidettävän toiminnan asiakaskunta) antaminen hankkeen toteuttajalle

”Tukisopimukset”

Esim. kanta-asiakaskorttiin sidottu mahdollisuus ohjata osa tuotteiden ostohinnasta yhdistykselle

- tuotteen tai palvelun ostaja voi mahdollisesti valita tuen kohteen

Yhdistys ei sitoudu myymään mitään eikä yhdistys välttämättä edes tee mitään saamansa rahan eteen, vaan ainoastaan saa tuen

- **Urheiluseura on solminut kauppaketjun kanssa sopimuksen, jonka mukaan seura voi saada ketjussa tehdyistä ostoksista tietyn summan tukea toimintaansa. Tuen saa kun ketjun kanta-asiakkaat rekisteröivät seuran nimen kanta-asiakastietoihinsa. Seuralta ei edellytetä erityistä markkinointia vaan seura mainitsee yhteistyösopimuksesta vain internet-sivuillaan sekä muissa omissa toimintaan liittyvissä julkaisuissa. Tukisopimuksen perusteella saatu tulo on seuran verovapaata tuloa.**

Esimerkki

Yhteistyö puhelinoperaattorin kanssa

- yhteistyösopimus operaattorin kanssa → varainhankintakoodi
- jos joku vaihtaa internet-palvelussa puhelinliittymän ko. operaattorille ja mainitsee kyseisen koodin, saa seura rahaa, jos vaihtaja pysyy asiakkaana vähintään 6 kk
- seura saa markkinoida palvelua haluamallaan tavalla, mutta saatava hyöty ei välttämättä riipu tehdyn työn määrästä
 - - ei sitouduta tekemään tiettyä määrää markkinointia
- lisäksi operaattorin sivustolla on lista yhteistyöseuroista → joku seura voi saada rahaa, vaikka ei markkinoisi lainkaan, mutta on tehnyt sopimuksen
- toiminnan ei voida katsoa täyttävän elinkeinotoiminnan tunnusmerkkejä → verovapaata varainhankintaa seuralle

Kahvilat, ravintolat ja kioskit

- **Ainoastaan TVL 23.3 § 1) kohdassa mainituissa tilaisuuksissa harjoitettu toiminta automaattisesti verovapaata**
 - **omat tilaisuudet**

Muutoin kahvila- tai kioskitoiminta täyttää useimmiten elinkeinotoiminnan tunnusmerkit

- merkitystä ei yleensä ole sillä käytetäänkö esim. palkatonta työvoimaa
- Kahvila-, ravintola- ja kioskitoiminnan veronalaisuutta täytyy kuitenkin arvioida kokonaisuutena elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien kautta (ks. KHO 2015:174: Latukahvila)

Mainostilan myynnistä

Seura voi myydä mainostilaa usealla eri tavalla ja eri paikkoihin - veronalaisuus riippuu siitä, mihin mainostilaa on myyty

Verovapaita

- jäsenlehdet ja muut toimintaa palvelevat julkaisut (TVL 23.3 §)
 - toimituksellinen sisältö yli 50 %
 - vrt. esim. ilmaisjakelulehdet
 - **myös nettisivut ja esim. nimenhuuto.com-bannerit**
 - merkitystä ei ole sillä, millä tavoin mainostulo kertyy (esim. Veikkauksen yhteistyö)
- vain urheilukilpailuiden tai tanssi- ja huvitilaisuuksien aikaan esillä olevat mainokset
 - käsiohjelmat, siirrettävät kenttämainokset jne.
 - peliasu- yms. mainokset

Mainostilan myynnistä

Muilta osin yleiset elinkeinotoiminnan tunnusmerkit

- ns. kiinteistä, yleisesti esillä olevista mainoksista saatu tulo yleensä elinkeinotoiminnan tuloa
 - ulkomainokset, kiinteät hallimainokset muussakin kuin seuran käytössä olevassa hallissa jne.
- Tunnusmerkkien täyttymisestä esim. julkaisutoiminnan osalta KHO 2010 T 411: Lions klubi palvelukartan myynti

KHO 2010 T 411

Paikallinen Lions Club ry oli vuonna 2005 julkaissut palvelukartan, johon se oli myynyt mainostilaa. Julkaisutoiminnan tuotot olivat olleet 5 410 euroa ja kulut 3 330 euroa, joten nettotulo oli ollut 2 080 euroa. Tuotot olivat kertyneet paikallisilta yrityksiltä mainostilasta perityistä korvauksista, joiden oli esitetty olevan osaksi myös tukea yhdistyksen toimintaan. Mainosten hankinta oli tapahtunut talkootyönä.

Palvelukartat oli jaettu ilmaiseksi kunnan asukkaille ja kesävieraille. Asukkaita kunnassa oli noin 12 000. Julkaisutoiminnasta saatu tulo oli käytetty erilaiseen avustustoimintaan. Yhdistys oli julkaissut palvelukarttoja vuosina 2001, 2003 ja 2005.

Kun otettiin huomioon palvelukarttatoiminnan laatu ja laajuus sekä siitä saadun tulon vähäinen määrä, korkein hallinto-oikeus katsoi, ettei palvelukarttojen julkaisutoiminnasta saatua tuloa ollut pidettävä yhdistyksen veronalaisena elinkeinotulona vaan tuloverolain 23 §:n 3 momentissa lueteltuihin tuloihin verrattavana verovapaana varainhankinnan tulona.

Talkootyö

Talkootyöstä

- **Talkootyö = jollekin taholle vastikkeetta tai vastiketta vastaan tehty palvelusuorite**
- **Ei varsinaista (vero)lainsäädännöllistä pohjaa**
- **VH Talkootyön verotusohje 508/32/2005 sekä ohje A31/200/2013 (ns. naapuriapu- ja vaihtotyöohje) sekä yleishyödyllisten yhteisöjen verotusohje**
 - 1) Perinteinen talkootyö
 - 2) Yhdistyksen lukuun tehtävä välitön talkootyö
 - 3) yhdistyksen nimissä kolmannen lukuun tehtävä vastikkeellinen työ
 - A. yhdistyksen elinkeinotoimintaa?
 - B. työtä tekevän henkilön palkkaa tai työkorvausta?
 - C. verotonta talkootyötä?
 - 4) kolmannen osapuolen lukuun tehty työ, josta saatu palkkio lahjoitetaan
 - veronalaista työtä tekeväälle

Talkootyöstä

Yhdistyksen lukuun tehty veroton talkootyö

- Jokamiehentyö, ei ammattitaitoa
- Kertaluonteisuus (vs. pitkät sopimukset)
- Rajattu työ
- Ei vain työtä tekevien hyödyksi (korvamerkintäkielto)
 - Koko yhdistykselle tai vähintään joukkueelle
 - ei voida kiertää esim. “lahjoitusjärjestelyin”
- Ei saa olla kilpailuolosuhteita, eikä elinkeinotoimintaa
- Ei mainontaa tai markkinointia
- Saatava korvaus ei saa olla EPL 13 § palkkaa

Kaikki toiminta, johon käytetään palkatonta työvoimaa, ei ole verotonta talkootyötä

Esimerkki 1: Verovapaata

- Tavanomainen urheiluseura, jolla laajaa urheilutoimintaa → yleishyödyllinen yhdistys
- Tekee satunnaisia talkootöitä vastiketta vastaan yksityisten ja yritysten pyynnöstä
 - ei esim. mainosteta tai markkinoida
- Työt eivät ammattitaitoa vaativia, vaan esim. haravointia jne.
- *Yhdistyksen toiminnasta saama tulo verovapaata korvausta talkootyöstä*

Esimerkki 2: Veronalaista elinkeinotoimintaa

Harrastus- ja kilpaurheilua harjoittava yhdistys, joka oli yleishyödyllinen yhteisö, oli toimintansa tukemiseksi tehnyt vuonna 2006 kaupungin kanssa sopimuksen kaupunginteatterin naulakkopalvelujen hoitamisesta vuosina 2006-2009.

Yhdistys oli hoitanut noita tehtäviä vuodesta 2003 lähtien. Kun otettiin huomioon tuottojen määrä, toiminnan jatkuvuus, ulospäin suuntautuminen, ansiotarkoitus ja kilpailuneutraalisuuden vaatimukset, yhdistyksen katsottiin harjoittavan naulakkotoimintaa arvonlisäverolain 1 §:n 1 momentissa tarkoitetulla tavalla liiketoiminnan muodossa.

Toiminta ei välittömästi edistänyt yhdistyksen yleishyödyllisen tarkoituksen toteutumista, joten naulakkopalvelu oli arvonlisäverolaissa tarkoitettu verollinen palvelu. Yhdistys oli verovelvollinen siitä saamastaan elinkeinotulosta.

Esimerkki 3: Korvamerkintä

- **Yhdistys tekee satunnaisia talkootöitä vapaaehtoistyövoimalla**
- **Työstä maksettava korvaus menee yhdistykselle, mutta vain työtä tehneiden henkilöiden lasten leirimaksujen kattamiseksi**
 - ts. ne henkilöt, jotka eivät tee talkoita, joutuvat maksamaan jotain ylimääräistä suhteessa työtä tekeviin
- **Saatava korvaus työtä tehneiden henkilöiden palkkaa tai palkkiota**
 - seura maksajana → ennakonpidätys

Esimerkki 4: Talkootyö yhdistyksen hyväksi

- **Yleishyödyllinen yhdistys järjestää urheilukilpailuita yhtenä osana yleishyödyllistä toimintaansa**
- **Urheilukilpailuissa toimii useita seuran jäseniä vapaaehtoisina toimijoina**
- **Vapaaehtoistyöstä ei aiheudu tällöin erityisiä veroseuraamuksia**
 - vrt. kuitenkin vapaaehtoisten palkitseminen

Esimerkki 5: Vapaaehtoistyö elinkeinotoiminnassa

- **Yleishyödyllisellä yhdistyksellä on elinkeinotoimintana pidettävää kioskitoimintaa kaupungin keskustassa**
- **Työntekijät ovat 70 % vapaaehtoisia yhdistyksen jäseniä ja jäsenten vanhempia**
- **Vapaaehtoistyön käyttö ei muuta kioskin toimintaa muuksi kuin elinkeinotoiminnaksi**
- **Kioskitoiminnan tulosta ei voi vähentää minkäänlaista laskennallista vapaaehtoistyön osuutta**
- **Kioskitoiminnan tuloja ei voi kohdistaa vain työtä tehneiden henkilöiden hyväksi**
 - **taloudellinen etu → palkkaa tai palkkiota**

Oikeuskäytäntöä talkootyöstä

Koskevat lähinnä palkka/työkorvaus- rajanvetoa, eivät niinkään elinkeinotoimintatulkintaa

- 2008:84: Kaupunginteatterin naulakoiden hoito - **veronalaista elinkeinotoimintaa**
- 1988/5982: Järjestysmiestehtävien hoitaminen johdon ja valvonnan alaisena - **palkkaa**
- 1996/3792: Ääntenlasku vaaleissa – **palkkaa**
- 1983 II 602: Yötyövuorojen tekeminen työntekijöiden puolesta – **palkkaa**
- 1991 B 557: Urheiluseuran urheilupaikkojen hoitaminen – **ei palkkaa – elinkeinotoiminnan luonnetta - ei ratkaistu**
- lipunmyynti ja mainosten jako - **palkkaa**

Erilaiset yhteistyösopimukset

Yhteistyösopimuksia voidaan tehdä hyvin monella tavoin

- ”perinteiset sopimukset”, joissa saadaan yrityksiltä rahaa tai muuta vastaavaa mainostilan tarjoamista vastaan
- yhteistyösopimukset, joissa yhdistys esim.
 - tarjoaa palveluita
 - tarjoaa mainostilaa
 - tarjoaa pääsylippuja
- ja yhteistyökumppani tarjoaa esim.
 - palveluita
 - rahaa

Veronalaisuus riippuu siitä, mitä yhdistyksen mahdollisesti katsotaan myyvän – myös vaihto on myyntiä

Mitä toiminnan elinkeinotoimintana pitämisestä seuraa?

- **Veroa maksetaan nettotuotosta (tuotot-kulut)**
 - kulujen kohdistaminen - vähennyskelpoista vain elinkeinotoimintaan liittyvät kulut
- **Yleinen yhteisöverokanta 20 %**
- **Arvonlisäverovelvollisuus elinkeinotoiminnasta, jos liikevaihto yli 10 000 €**
- **Yle-verovelvollisuus, jos elinkeinotoiminnan nettotulo vähintään 50 000 euroa**
- **jos ei muutoin veroilmoituksen jättövelvollisuutta → veronalainen toiminta**
→ ilmoitus jätettävä

Mitä toiminnan elinkeinotoimintana pitämisestä seuraa?

- **Erilläänpito**

- varsinaisessa kirjanpidon järjestökaavassa vain elinkeinotoiminnan tuotot ja kulut, KPA kuitenkin velvoittaa lisäksi *erillisen* elinkeinotoiminnan tuloslaskelman muodostamiseen
- myös verotusta varten elinkeinotoiminnasta hyvä olla *erillinen tuloslaskelma*

- **Kuitintarjoamisvelvollisuus, kun liikevaihto yli 10 000 €**

- Käteis- tai korttikauppa
- Ei ulkona tapahtuva markkina- tai torimyynti
- kuittia tarjottava ja pyydettäessä annettava

- **Ns. kavennetun verovelvollisuuden paradoksi**

- Toiminnan kokonaistulos negatiivinen mutta veroa joutuu maksamaan

Kiinteistön tuottama tulo

- **Kiinteistön käsite TVL 6 §**
 - omistettu maapohja + rakennus tai ns. siirtokelpoisella vuokrasopimuksella vuokrattu maapohja ja sillä oleva rakennus
 - ei esimerkiksi osakehuoneisto
- **Kiinteistön juokseva tulo**
 - vuokratulo, puun myyntitulo
 - ei esimerkiksi kiinteistön luovutuksesta saatava tulo
- **Jos vuokralainen käyttää yleiseen tai yleishyödylliseen tarkoitukseen → verovapaata**
 - toisen yleishyödyllisen yhteisön yleishyödyllinen käyttö
 - julkisyhteisön julkinen käyttö
- **Tuloveroa maksetaan nettotuotosta, verokanta 2016 6,18 %**
- **Oman elinkeinotoiminnan käyttö yli 50 % → EVL 53 §**
- **Urheiluhalli tms. toiminta ei yleensä kiinteistön tuottamaa tuloa, vaan elinkeinotuloa**
 - myydään mahdollisuutta harjoittaa urheilua

Veronhuojennus tuloverotuksessa

Laki eräiden yleishyödyllisten yhteisöjen veronhuojennuksista

- määräaikainen ja hakemusperusteinen, max. 5 vuotta kerrallaan
 - hakeminen viim. 4 kk tilikauden päättymisestä
 - maksullinen päätös (450 tai 770 euroa)
- yhteiskunnallisesti merkittävä yleishyödyllinen toiminta ja varojen sekä tulojen käyttö tähän toimintaan
- elinkeinotoiminta ei saa aiheuttaa vähäistä suurempaa kilpailuhaittaa vastaavaa toimintaa harjoittaville
- kiinteistöt pääasiallisesti yleisessä tai yleishyödyllisessä käytössä
- valtakunnallinen laajuus tai osa valtakunnallista järjestörakennetta
- veroilmoitus jätettävä, vaikka olisikin huojennus
- ei koske arvonalisäveroa

Yhdistyksen maksamat korvaukset

Esimerkkejä maksamisen muodoista

- **Palkka ja luontoisedut**
 - tehtävä ennakonpidätys ja vähennettävä sivukulut, ellei erityisiä säännöksiä
- **Työkorvaus**
 - ei sivukuluja
 - ennakonpidätys, jos saaja ei ennakkoperintärekisterissä
- **Urheilijan palkkio tai palkka**
- **TVL 71 § - matkakustannusten korvaukset**
 - 71.1 § palkansaajille (työnantaja + työmatka)
 - 71.3 § vapaaehtoistyöntekijöille (matka yhdistyksen toimeksiannosta, ei työsuhdetta eikä palkanmaksua)
- **Muut eri tavoin annettavat rahanarvoiset etuudet**

TVL 71.3 §

- **Yleishyödyllinen yhteisö maksajana**
- **Korvaukset, jotka eivät muutoin verovapaita**
 - ei tarkoitus heikentää korvauksensaajan asemaa
 - työntekijä+ työnantaja (esim. seura + palkallinen urheilija tai valmentaja) → TVL 71.1 §

Rajat saajakohtaisia

1. Päiväraha enintään 20 päivältä kalenterivuodessa

- 20 päivää, esim. 10 puolipäivärahaa ja 10 kokopäivärahaa

2. Majoittumiskorvaus

3. Matkakustannusten korvaus

- muulla kuin julkisella enintään 2000 € / kalenterivuosi
- myös asunnon ja ”työpaikan” väliltä

TVL 71.3 §

- **Ilmoitettava vuosi-ilmoituksella**
 - TVL 71.3 §:ssä tarkoitetut rajat ylittävä osuus eriteltävä, jos rajat ylittyvät jo yhdellä maksajalla
- **Ei kuitenkaan ennakonpidätystä, jos maksettu VH:n kustannuspäätöksen mukaisina (päivärahojen ja kilometrikorvausten enimmäismäärät)**
 - kilometrikorvaus 0,43 €/km (2016)
 - kokopäiväraha 40 euroa, puolipäiväraha 19 euroa (2016)

Yleishyödyllisen yhteisön maksamat korvaukset

kustannusten korvaukset työvälineiden, tietokoneen, ajan tms. käytöstä esim. sihteerille periaatteessa aina veronalaista tuloa

- yhdistys voi kuitenkin maksaa ilman veroseuraamuksia henkilön yhdistykselle ostaman tavaran hinnan
- EPL 15 §, välittömästi työstä johtuneiden kulujen korvauksista ei ennakonpidätystä eikä sotumaksua → kuinveronalaista!

muunkin kuin rahakorvauksen antaminen veronalaista tuloa

- esim. liikunta- tai kulttuurisetelit tai vaatteet

talkoolaisille voidaan tarjota kohtuulliset ruoat ja kahvit verovapaasti

Luontoisedut – työnantajan liittymä

Puhelinetu

- asema palkansaajana, ei luottamushenkilöt tai vapaaehtoiset
- 20 €/kk, veronalaista
- puhelinetua tai muuta verotettavaa ei synny, jos työnantajan liittymä ja puhutaan vain työpuheluita

Nettietu

- voidaan tarjota myös luottamushenkilöille ja vapaaehtoistyöntekijöillekin
- yhteydellä tulee tehdä työtä yhdistyksen hyväksi
- verovapaa saajalleen
- nettiedun antamisella ei saa kuitenkaan korvata palkanmaksua

Stipendit, apurahat ja tunnustuspalkinnot

Tuloverolain 82 §:n mukaan veronalaista tuloa eivät ole:

- stipendi tai muu apuraha, joka on saatu opintoja tai tieteellistä tutkimusta tai taiteellista toimintaa varten (etukäteen)
- tieteellisen, taiteellisen tai yleishyödyllisen toiminnan tunnustukseksi saatu palkinto (jälkikäteen)

Esimerkiksi urheilemista varten tai hyvästä urheilusuorituksesta saatu stipendi ei ole

TVL 82 §:n nojalla verovapaa

- saajansa veronalaista ansiotuloa tuloverolain laajan tulokäsitteen nojalla

Urheilijoiden saamat palkkiot

Urheilijan henkilökohtaisesti saamat tulot (mainostulot, kilpailupalkinnot jne.) verotetaan urheilijan henkilökohtaisena tulona

- näitä tuloja ei tule ohjata urheiluseuran tilille
- **Mahdollisuus käyttää urheilija- tai valmennusrahastoa tulojen tasaamiseen**

- [https://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Henkiloasiakkaan_tuloverotus/Ansiotulot/Urheilijan_palkkiot\(25375\)](https://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Henkiloasiakkaan_tuloverotus/Ansiotulot/Urheilijan_palkkiot(25375))
- Valmennusrahasto urheilu-uran aikaiseen valmennus- ja urheilukulujen kattamiseen
- Urheilijarahasto tulojen siirtämiseen urheilu-uran jälkeiseen aikaan
- Valmennusrahasto min. 800 euroa rahastoon/ vuosi, urheilijarahasto min. 9600 euron tulot/vuosi

Menojen vähennyskelpoisuus ja satunnainen vähäinen suoritus

- Veronalaisen tulon hankkimisesta johtuneet menot saa vähentää veronalaisesta tulosta
 - oli sitten kyseessä palkka, urheilijan palkkio tai palkka, muu ansiotuloksi katsottava suoritus tms.
 - huomioitava kuitenkin tulonhankkimisvähennys 620 €
- ennakonpidätystä ei tarvitse toimittaa, jos korvaus satunnainen ja alle 20 € (EPA 14 §)
 - kuitenkin veronalaista tuloa

Urheiluharrastukseen liittyen saadut kilpailupalkinnot ja muut tulot

- **Suurella osalla urheilukilpailupalkintoja saavia urheilu on harrastusluonteista**
- **Myös harrastajille urheilukilpailuissa jaetut palkinnot ovat saajansa veronalaista urheilijan palkkiota**
- **Harrastaja saa vähentää kilpailutuloistaan harrastustoimintaan liittyvästä tulon hankkimisesta syntyneitä menoja**
 - lähtökohtaisesti verovuoden kilpailupalkinnoista vähennetään verovuoden tulon hankkimiseen liittyviä kuluja
 - kuluja ei voida vähentää tuloja enempää
 - kuluja ei voi vähentää muista ansiotuloista
 - kulut tulee olla syntynyt veronalaisen tulon hankkimisesta
 - tapauskohtainen arviointi – ainakin välittömät kulut
- **Verohallinnon ohjeistusta valmisteilla**

Yhdistysten sosiaalisin perustein antamat alennukset

Yhdistykset saattavat tukea esimerkiksi vähävaraisia lapsiperheitä antamalla alennuksia harjoittelu- tai muista maksuista vähävaraisuuden perusteella

- Mikäli alennuksen perusteet ovat kaikille yhteneväiset ja niitä sovelletaan kaikkiin kriteerit täyttäviin harrastajiin samalla tavoin, ei saatua alennusta pidetä veronalaisena tulona
- Yhdistys voi itse määritellä hinnoitteluaan ja antaa alennuksia maksuihinsa

Yhdistysten sosiaalisin perustein antamat alennukset

- Mikäli alennus kohdistetaan johonkin tai joihinkin tiettyihin henkilöihin voi saatu alennus olla veronalainen etu
- Tilanteessa, jossa saatu alennus on vastiketta tehdystä työstä tai palveluista on alennus aina saajalleen veronalaista tuloa
 - Esim. osallistumisesta talkootöihin annettu alennus tai muusta aktiivisesta osallistumisesta annetut alennukset
 - Ei voida rajata alennuksia koskemaan vain tietyn määrän talkootyötä tehneitä, vaikka sosiaaliset perusteet alennukselle muuten täyttyisivät
 - Alaikäisen kohdalla tulon saaja lähtökohtaisesti hänen huoltajansa, joilla on elatusvelvollisuus

Palkkaa vai työkorvausta?

- **Usein esim. urheiluvalmentajien kohdalla esiin noussut tilanne**
 - valmennustoimintaa haluttaisiin harjoittaa yrittäjänä
- **Aiemmin merkitystä annettiin paljon esim. työnantajan johto- ja valvontaoikeudelle**
→ **valmentajien saama korvaus yleensä palkkaa**
- **Nyt uusi Verohallinnon ohje 4.4.2016**
 - Palkka ja työkorvaus verotuksessa
 - mahdollistaa korvauksen maksamisen työkorvauksena entistä useammassa tilanteissa

Palkan määritelmä Ennakkoperintälain 13 §:

1 momentti:

- kaikenlaatuinen palkka, palkkio, etuus ja korvaus, joka saadaan työ- tai virkasuhteessa;
- kokouspalkkio, henkilökohtainen luento- ja esitelmäpalkkio, hallintoelimen jäsenyydestä saatua palkkio, toimitusjohtajan palkkio, avoimen yhtiön ja kommandiittiyhtiön yhtiömiehen nostamaa palkka sekä luottamustoimesta saatu korvaus.
- Palkaksi on ennakkoperintälaissa määritelty kaikenlaatuinen työ- ja virkasuhteessa saatu palkka, palkkio, etuus ja korvaus.

Työkorvauksen määritelmä

- Ennakkoperintälain 25 §:n 1 momentin 1 kohdan perusteella työkorvausta on työstä, tehtävästä tai palveluksesta muuna kuin palkkana saatu korvaus

Palkkaa ja työkorvausta

- Osapuolten välisen sopimuksen sisältö ja tarkoitus on lähtökohtana, kun ratkaistaan, onko osapuolten välille syntynyt työsuhde vai toimeksiantosuhde
- Verotuksessa suoritusta pidetään aina palkkana, jos osapuolet ovat solmineet työsopimuksen
- Kyseessä on toimeksiantosuhde, jos osapuolten välillä on tehty toimeksiantosopimus, toimeksiantosuhteen tunnusmerkit täyttyvät ja myös osapuolten tosiasiallinen toiminta tukee toimeksiantosuhteen syntymistä.
- Työ- tai toimeksiantosuhteen syntyminen ratkaistaan erilaisten tunnusmerkkien kokonaisarvioinnin perusteella

Muodollisia tunnusmerkkejä ovat esim.

- toiminimellä tai yhtiömuodossa toimiminen
- pakollisten sosiaalivakuutusten ottaminen
- ennakkoperintärekisteriin kuuluminen
- muihin rekistereihin kuuluminen
- lakisääteisten ilmoitusten tekeminen
- toimilupa

Tosiasiallisia olosuhteita osoittavia tunnusmerkkejä ovat muun muassa:

- työsopimuksen tai toimeksiantosopimuksen sisältö
- työn suorittamisen henkilökohtaisuus tai itsenäisyys
- työskentely toisen tai omaan lukuun
- työn johto- ja valvontaoikeus
- työvälineet, tarvikkeet ja materiaalit
- työskentelyn ajankohta ja työaika
- työskentelypaikka
- vastikkeen määräytyminen
- työn suorittamisesta aiheutuneiden kustannusten korvaaminen
- vastuut, takuut ja vakuutukset
- irtisanomisen ehdot
- toimeksiantojen rajoittaminen, kilpailukielto ja salassapito

Palkkaa vai työkorvausta?

kuitenkin edelleen ennakkoperintälain pakottavat säännökset sekä aiempi oikeuskäytäntö

- esimerkiksi yhdistyksen toiminnanjohtajalle maksettava korvaus tai luennoitsijalle maksettava luento- ja esitelmäpalkkio aina palkkaa

Arvonlisäverotuksesta

Arvonlisäverotus

- AVL 1 § liiketoiminta
- AVL 3 § vähäinen toiminta
- AVL 4 § yleishyödylliset yhteisöt
 - Tuloverotuksen elinkeinotoiminta
 - tarjoilupalvelun sekä kiinteistönhallintapalvelun oma käyttö (AVL 25a § ja 32 §)
- AVL 12 § hakeutuminen liiketoiminnasta
- AVL 30.1 § hakeutuminen kiinteistön käyttöoikeuden luovuttamisesta
- Poikkeussäännökset verollisuudesta

Arvonlisäverotus

- **Hakeutuminen arvonlisäverolliseksi liiketoiminnasta (AVL 12 §)**
 - vapaaehtoista
 - liiketoiminnan raja lähtökohtaisesti alempana kuin tuloverolain mukaisen elinkeinotoiminnan
 - yleensä hakeutumista ei voida rajata tiettyyn osaan
 - hakeutujan liiketoiminnasta
 - ks. kuitenkin tuore KHO 2015:179
 - saa vähentää kaikki arvonlisäverolliseen toimintaan liittyviin ostoihin sisältyvät arvonlisäverot
 - Jos hakeutuu, niin ei vähäisen toiminnan rajaa

KHO 2015:179

- **Muutos aiempaan verotuskäytäntöön – aiemmin hakeutumista ei ole voitu rajata**
 - soveltaminen KHO:en päätöksestä alkaen
- **Päätöksen perusteella tietyissä oloissa verovelvolliseksi hakeutuminen voi koskea vain osaa hakijan liiketoiminnasta**
 - tällöin hakeutumisen kohteena olevalla toiminnalla ei saa olla liityntää hakijan muuhun liiketoimintaan - tapauskohtainen arviointi
 - Jos toiminta ei ole erotettavissa luontevasti toisista toiminnoista, hakeutuminen koskee kaikkea siihen liittyvää liiketoiminnan muodossa harjoitettua arvonlisäverollista toimintaa. Metsän omistaminen ja siihen liittyvä liiketoiminta voi tyypillisesti olla toimintaa, josta voi hakeutua erikseen arvonlisäverovelvolliseksi.

Kiinteistön käyttöoikeuden luovutuksen arvonlisäverollisuus

- **Mahdollisuus hakeutua AVL 30.1 § kiinteistön pitkäaikaisesta vuokrauksesta**
- **Arvonlisäverotuksen kiinteistön käsite poikkeaa tuloverotuksesta**
 - pienin yksikkö yleensä osakehuoneisto tms.
- **oltava arvonlisäverollisessa käytössä**
- **hakeutujaketjun tulee olla katkeamaton**
- **vuokrat arvonlisäverollisia, kulujen arvonlisäveron vähennysoikeus**
- **lyhytaikaisesta vuokrauksesta ei voi hakeutua käyttöoikeuden luovutuksesta!**
 - voi kuitenkin olla ilmoittautumisvelvollisuus tai liiketoiminnasta hakeutumismahdollisuus

Arvonlisäverotus – veroton toiminta - esimerkkejä

- **terveyden- ja sairaanhoito (A196/200/2014)**
- **sosiaalihuolto (604/40/2011)**
- **lain nojalla järjestetty tai tuettu koulutus (A81/200/2015)**
- **rahoituspalvelu**
- **vakuutustoiminta**
- **esiintymiskorvaukset ja eräät immateriaalikorvaukset**
- **eräät muut tavarat ja palvelut (AVL 59 §)**
 - mm. arpajaiset

Arvonlisäverokannat

- Yleinen verokanta 24 % (mm. **koulutus**)
- Elintarvikkeet, ravintola- ja ateriapalvelut sekä rehut 14 %
- Kirjat, lehdet, pääsymaksut, lääkkeet, henkilökuljetus, liikunnan harjoittaminen (vrt. koulutus) jne. 10 %
- Yleishyödylliselle yhteisölle myyty jäsenlehden painotyö (painos) 0 % (AVL 56 §)
 - Pääasiassa jäsenille, ei muuta julkaisutoimintaa, väh. 4 krt./ vuosi
 - myös painotyön myyntiin liittyvä postitus (KHO 1996 B 569)

Arvonlisäverotuksen alarajahuojennus

- Verohallinnon ohje 19.11.2015
- Liikevaihto alle 10 000 € / tilikausi ja on alv-velvollinen → palautuksena koko tilikauden vero
- Jos liikevaihto yli 10 000 €, mutta alle 30 000 € / tilikausi, saa palautuksena osan maksamastaan verosta
- Jos liikevaihto yli 30 000 € / tilikausi → ei palautusta
- Ilmoittaminen kausiveroilmoituksella

Mistä arvonlisäveroa maksetaan?

- **Arvonlisäverolliseen myyntiin sisältyvä arvonlisävero**
- **Vähentää saa arvonlisäverolliseen toimintaan kohdistuviin ostoihin sisältyvän arvonlisäveron**
- **Esimerkiksi:**
 - Myydään 124 euron tuote (sis. Alv 24 %) →
 - maksettavaa veroa 24 euroa
 - Ostetaan em. toimintaan liittyen 62 euron tuote (sis. Alv 24 %) → vähennettävää veroa 12 euroa

Ei-yleishyödyllinen tai rekisteröimätön yhdistys

- **Yhteisö, joka ei ole yleishyödyllinen, on koko toiminnastaan veroverovelvollinen, kuten muutkin yhteisöt (esim. oy)**
 - yleinen yhteisöverokanta 20 %, tulolähdejako
 - yleinen arvonalisäverovelvollisuus AVL 1 §
- **Rekisteröimätön yhdistys ei ole verotuksellinen yhteisö, eikä voi olla yleishyödyllinen**
 - Verotetaan yhtymänä (TVL 4 §) → yhtymän tulo-osuudet jaetaan verotettaviksi yhtymän osakkaille (tässä tapauksissa rekisteröimättömän yhdistyksen jäsenille)
 - Jos kuitenkin rekisteröinti on esim. seuraavana vuonna toteutettu ja siihen asti toimittu kuten yleishyödyllinen yhteisö → verotus myös rekisteröimättömältä ajalta yleishyödyllisenä yhteisönä (KHO 1983 T 354)

Muu verotus

- **Perintö- ja lahjaverotus**
 - yleishyödyllinen yhteisö verovapaa (PerVL 2 §)
- **Varainsiirtoverotus**
 - yleishyödyllinen yhteisö varainsiirtoverovelvollinen varainsiirtoverolain mukaisesti
- **Arpajaisverotus**
 - arpajaisia verotetaan arpajaisverolain mukaisesti
- **Kiinteistöverotus**
 - kunnanvaltuusto voi määrätä yleishyödyllisen yhteisön yleisessä tai yleishyödyllisessä käytössä olevien rakennusten ja maapohjan kiinteistöveroprosentin normaalia alemmaksi, jopa nolaksi (KiVeL 13 a §)

Mistä lisätietoa?

- **Vero.fi**
- **Valtakunnallinen palvelunumero yhdistyksille ja säätiöille 020 679 048**
- **Vero24-palvelu yhdistysten tuloverotuksesta tulossa**
 - vastauspankki
 - kysy oma kysymys
- **Suomenkielisten yhdistysten ja säätiöiden veroasiat hoidetaan keskitetysti Savo-Karjalan yritysverotoimistossa**
 - Savo-Karjalan yritysverotoimisto
PL 1094 / Tulliportinkatu 35
70111 KUOPIO

Ennakkotiedot ja –ratkaisut sekä arvonlisäverotuksen kirjalliset ohjaukset

- **Tuloverotuksen maksullinen ennakkoratkaisu**
- **(VML 85 §) 1145/2290 €**
- **Arvonlisäverotuksen maksullinen ennakkoratkaisu**
 - **(AVL 190 §) 230 €**
- **Arvonlisäverotuksen maksuton kirjallinen yleisohjaus**
 - **(AVL189 §)**
- **Ennakkoperinnän ennakkoratkaisu**
 - **(EPL 45 §) 130 €**
- **Perintö- ja lahjaverotuksen, kiinteistöverotuksen, arpajaisverotuksen tai varainsiirtoverotuksen ennakkoratkaisu**
 - **(PerVL 39 a §) 385 €**
- **Maksuton arvonlisäverotuksen kirjallinen yleisohjaus**