

# **Yhdistysten yritystoiminta verotuksen näkökulmasta**

Seinäjoki 27.10.2018

# Yleishyödyllisyyden edellytykset tuloverotuksessa

- Yleishyödyllisyydestä säädetään verotuksessa tuloverolain (TVL) 22 §:n 1 momentissa
- Yhteisö on yleishyödyllinen,
  - jos se toimii yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi aineellisessa, henkisessä, siveellisessä tai yhteiskunnallisessa mielessä
    - sen toiminta ei kohdistu vain rajoitettuihin henkilöpiireihin
    - se ei tuota toiminnallaan siihen osalliselle taloudellista etua osinkona, voitto-osuutena taikka kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä.

# Yhdistysten yleishyödyllisyys

- Pääsääntöisesti yhdistykset ovat verotuksessa yleishyödyllisiä
  - Esim. urheiluseurat on mainittu TVL 22 §:n 2 momentin esimerkkilistauksessa yleishyödyllisistä yhteisöistä
  - Kaikki TVL 22 §:n 1 momentin kolme edellytystä tulee kuitenkin aina täyttyä!
- Edellytysten tulee täyttyä yhtäaikaisesti
- Myös sääntöjen tulee täyttää edellytykset

Verovuosiokohtainen ratkaisu

# Yleishyödyllisen yhteisön verovelvollisuus TVL 23 §

- Edellä 22 §:ssä tarkoitettu yleishyödyllinen yhteisö on verovelvollinen saamastaan elinkeinotulosta.
- Lisäksi se on verovelvollinen muuhun kuin yleiseen tai yleishyödylliseen tarkoitukseen käytetyn kiinteistön tai kiinteistön osan tuottamasta tulosta kunnalle 124 §:n 3 momentissa tarkoitettun tuloveroprosentin mukaan. ([22.5.2015/654](#))

# **Yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotulona ei pidetä, osa 1**

1) yhteisön toimintansa rahoittamiseksi järjestämistä arpajaisista, myyjäisistä, urheilukilpailuista, tanssi- ja muista huvitilaisuuksista, tavarankeräyksestä ja muusta niihin verrattavasta toiminnasta eikä edellä mainittujen tilaisuuksien yhteydessä harjoitetusta tarjoilu-, myynti- ja muusta sellaisesta toiminnasta saatua tuloa;

# **Yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotulona ei pidetä, osa 2**

- jäsenlehdistä ja muista yhteisön toimintaa välittömästi palvelevista julkaisuista saatua tuloa
- adressien, merkkien, korttien, viirien tai muiden sellaisten hyödykkeiden myynnin muodossa suoritetusta varojenkeräyksestä saatua tuloa

# Mikä on verovapaata yleishyödylliselle yhdistykselle on

- **Yleishyödyllisen toiminnan tulot**
  - Jäsen-, lisenssi-, kilpailu- ja sarjamaksut jne.
  - Läheisesti yhdistyksen tarkoituksen toteuttamiseen liittyvän maksullisen kerhotoiminnan ja harjoitustoiminnan tulot
  - Ei pidä sisällään “yleishyödyllisessä tarkoituksessa” harjoitettua elinkeinotoimintaa
- Myös avustukset ja lahjoitukset, korot, osingot, osakehuoneistojen vuokrat, luovutusvoitot jne. (elleivät liity elinkeinotoimintaan), alihintainen tai vahvasti subventoitu toiminta

# Elinkeinotoiminnan tunnusmerkit

- Oikeus- ja verotuskäytännön perusteella, mm.
- toiminnan kohdistuminen tavanomaisiin kauppatavaroihin tai suoritteisiin
- toimiminen kilpailuolosuhteissa
- toiminnan jatkuvuus / säännöllinen toistuvuus
- käyvän markkinahinnan käyttäminen
- toiminnan kohdistuminen rajoittamattomaan tai laajaan henkilöpiiriin
- toiminnan laajuus / suuri liikevaihto
- ansiotarkoitus / voiton tavoittelu
- toiminnan järjestämiseen liittyvä riski
- sitoutuneen pääoman suuri määrä
- vieraan pääoman käyttö
- toimintaan palkattu henkilökunta
- Kaikkien tunnusmerkkien ei tarvitse täyttyä
- Tapauskohtainen harkinta ja kokonaisarviointi
- Tuloverotuksessa ei ole euromääräistä rajaa toiminnan laajuudelle tai liikevaihdolle -> yksi arvioitavista seikoista
- Taustalla kilpailuneutraliteetti



# Elinkeinotoiminnanharjoittaminen

## Hyödykemyynti

- Yleishyödylliset yhteisöt harjoittavat usein varainhankintanaan tavanomaisten kulutustavaroiden myyntiä.
- Hyödykemyynnin veronalaisuus arvioidaan kokonaisarviointina elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien perusteella, eikä sitä voida ratkaista euromääräisillä rajoilla.
- Elinkeinotoimintaa
  - Suuntautuu rajoittamattomaan asiakaspiiriin ja tapahtuu ansiotarkoituksessa. Jos toiminta on lisäksi jatkuvaa ja tuotteet kilpailevat muiden markkinoilla olevien tuotteiden kanssa, lähtökohtaisesti kyse on yhteisön elinkeinotoiminnasta, vaikka tuotteissa olisi yhteisön logo.
- Verovapaata:
  - Pienimuotoinen ja palkattomalla työvoimalla toteutettu hyödykemyynti, kun tuotteiden ostoon liittyy ostajan kannalta arvioituna tukemistarkoitus. Myynti tapahtuu talkootyönä eikä myyntiä toteuteta pysyvästä liikepaikasta, kuten internet-kaupasta tai kauppaliikkeestä. Toiminta on satunnaista eikä sitä harjoiteta suunnitelmallisesti. HUOM! Verottaja ei ota kuitenkaan kantaa arvonlisäverotukseen (ALV), jonka rajana on 10 000 € myynti

# Yhdistys ja arvonlisävero

- Arvonlisäverovelvollisuuden raja on elinkeinotoiminnassa 10 000 €
- Voi olla samanaikaisesti yleishyödyllinen toimija ja osan toiminnan osalta alvi –velvollinen
- Yhdistys voi
  - Ilmoittautua itse osasta toimintaa
  - Hakeutua koko toiminnasta

# Huomioita arvonlisäverosta

- 10 000 € rajaan lasketaan kokonaisuus yhdistyksen elinkeinotoiminta
- Ei esim. niin, että eri toimikunnat/jaostot jne..voivat kukin tehdä 10 000 € asti
- Raja tulee helposti vastaan kun toiminnan volyyymi on isoa
- Milloin kannattaa; jos toiminnan tarjonnassa on kilpailua yksityisten yrittäjien kanssa, ehdottomasti