VERO SKATT

6C

# Veroilmoituksen täyttöopas

# YHDISTYKSET SÄÄTIÖT

verovuosi 2013

**Veroilmoituksen yksityiskohtaiset täyttöohjeet www.vero.fi/lomakkeet/6C**

# SISÄLTÖ


AJANKOHTAISTA 3
VEROILMOITUKSEN ANTAMINEN 3
VEROTUKSEN PÄÄTTYMINEN, JÄÄNNÖSVERO JA VERONPALAUTUS 4
MISTÄ TULOISTA YHDISTYS TAI SÄÄTIÖ MAKSAA VEROA? 5
VEROILMOITUKSEN TÄYTTÄMINEN 5
MISTÄ SAA LISÄTIETOA? 8

**Yhdistys ja säätiö voivat antaa veroilmoituksen sähköisesti**

**Sähköistä asiointia varten yhdistys ja säätiö tarvitsevat Katso-tunnisteen. Lisätietoa Katso-tunnistuksesta www.vero.fi/katso**

Katso lisää sähköisistä palveluista **www.vero.fi/asioiverkossa**

**Veroilmoituksen 6C antavat seuraavat yhdistykset ja säätiöt:**

- **aatteelliset yhdistykset**
- **erityislainsäädäntöön perustuvat yhdistykset**
- **metsänhoitoyhdistykset**
- **taloudelliset yhdistykset**
- **muut yhdistykset**
- **säätiölain mukaiset säätiöt**
- **muut säätiöt.**

# AJANKOHTAISTA

## TILINUMERON TARKISTAMINEN

Tilinumerotieto ei enää näy lomakkeella. Jos yhdistyksellä tai säätiöllä on verotettavaa tuloa, tarkista tilinumero tilinumeron ilmoituspalvelusta (www.vero.fi/tilinumero) tai verotuspäätöksestä. Tilinumeropalvelussa voi myös ilmoittaa uuden tai muuttuneen tilinumeron. Palveluun kirjaudutaan Katso-tunnisteella. Ilmoituksen voi tehdä yhdistyksen tai säätiön Katso-pääkäyttäjä.

Tilinumeron voi ilmoittaa myös postitse lomakkeella yritysasiakkaan ilmoitus tilinumerosta (7209). Tilinumeron voi ilmoittaa vain henkilö, jolla on yhdistyksen tai säätiön nimenkirjoitusoikeus.

Yhdistysten ja säätiöiden omat sivut vero.fi:ssä: **www.vero.fi/yhdistys**

# VEROILMOITUKSEN ANTAMINEN

**TÄRKEÄÄ!**

1. Jos yhdistys tai säätiö on saanut esitäytetyn veroilmoituksen, ilmoitus on aina palautettava.
2. Verohallinto suosittelee, että veroilmoitus annetaan sähköisesti. Sähköiseen ilmoittamiseen tarvitaan Katso-tunniste. Veroilmoituksen voi edelleen antaa myös paperilomakkeella.
3. Veroilmoitukseen on aina liitettävä tuloslaskelma, tase ja toimintakertomus.
4. Veroilmoituksen voi allekirjoittaa henkilö, jolla on yhdistyksen tai säätiön nimenkirjoitusoikeus.

## ONKO YHDISTYKSEN TAI SÄÄTIÖN AINA ANNETTAVA VEROILMOITUS?

- Kyllä, jos yhdistys tai säätiö on saanut esitäytetyn veroilmoituksen. Silloin veroilmoitus on aina palautettava täytettynä. Esitäytetty veroilmoitus on palautettava, vaikka yhdistyksellä ei ole ollut toimintaa. Mukaan on silloin liitettävä selvitys yhdistyksen tilanteesta.
- Kyllä, jos Verohallinto sitä erikseen pyytää.
- Kyllä, veroilmoitus on joissakin tapauksissa annettava ilman eri pyyntöä silloinkin, vaikkei yhdistys tai säätiö olisi saanut esitäytettyä veroilmoitusta. Veroilmoitus on annettava kehotuksetta, jos yhdistyksen tai säätiön
  - verovuonna saama tulo on ollut verotettavaa tuloa
  - omistaman kiinteistön tiedot ovat muuttuneet
  - toiminnassa on tapahtunut olennaisia muutoksia, esim. yhdistykselle tai säätiölle on tullut uusia varainhankinnan muotoja
  - tulojen veronalaisuudesta ollaan epävarmoja.

## VOIKO VEROILMOITUKSEN ANTAMISESTA SAADA VAPAUTUKSEN?

Yhdistys tai säätiö voi joissakin tapauksissa saada vapautuksen veroilmoituksesta. Verohallinto lähettää vapautuksesta kirjallisen ilmoituksen. Vapautuksen saa, jos

- yhdistys tai säätiö on yleishyödyllinen
- yhdistyksen tai säätiön toiminta on vakiintunutta
- yhdistyksellä tai säätiöllä ei ole verotettavaa tuloa eikä veronalaisesta toiminnasta ole merkkejä
- veroilmoituksen jättämiselle ei ole muuta verotukseen liittyvää tarvetta.

Vapautuksesta huolimatta veroilmoitus on annettava kehotuksetta aina, jos

- yhdistyksellä tai säätiöllä on verotettavaa tuloa
- toiminnassa tapahtuu oleellisia muutoksia.

Vastuu ilmoittamisesta on aina yhdistyksellä tai säätiöllä.

**VERONKOROTUS**

Jos veroilmoitus annetaan myöhässä tai puutteellisena tai jätetään kokonaan antamatta, seurauksena voi olla veronkorotus.

## MILLOIN VEROILMOITUS ON ANNETTAVA?

- Viimeistään neljä kuukautta tilikauden päättymisestä
    - Jos viimeinen palautuspäivä on lauantai tai pyhäpäivä, ilmoituksen voi antaa vielä seuraavana arkipäivänä.
    - Jos tilikausi päättyy keskellä kuukautta, neljän kuukauden määräaika lasketaan kuun lopusta.
    - Palautusaikaan voi saada pidennystä poikkeustapauksessa (esim. sairauden vuoksi). Lisäaikaa on haettava määrämuotoisella lomakkeella viimeistään veroilmoituksen palautuspäivänä. Lomakkeen saa vero.fi-sivuilta.

**Esimerkki**
Jos yhdistyksen tilikausi päättyy 31.12.2013, on veroilmoitus annettava viimeistään 30.4.2014.

Lisätietoa sähköisestä veroilmoituksesta: **www.vero.fi /asioiverkossa**

## MIHIN VEROILMOITUS PALAUTETAAN?

- Verohallinto suosittelee, että veroilmoitus annetaan sähköisesti. Sähköiseen ilmoittamiseen tarvitaan Katso-tunniste.
- Jos ilmoitat paperilomakkeella, postita veroilmoitus osoitteeseen Verohallinto, Yhteisölomakkeiden optinen lukupalvelu, PL 200, 00052 VERO

Veroilmoitus- ja liitelomakkeita saa osoitteesta **www.vero.fi/lomakkeet**

## MITÄ LIITETÄÄN MUKAAN VEROILMOITUKSEEN?

1. Toimintakertomus
2. Tuloslaskelma ja tase

Tarvittaessa lisäksi:

3. Lomake 76 (Yleishyödyllisten yhdistysten ja säätiöiden kiinteistöt), jos yleishyödyllinen yhteisö omistaa kiinteistön
4. Selvitys ja kopio uusista säännöistä, jos säännöt ovat muuttuneet
5. Kopio myönnetystä veronhuojennuspäätöksestä
6. Lomake 62 (Erittely varauksista, arvonmuutoksista ja kuluvan käyttöomaisuuden poistoista), jos yhteisö harjoittaa elinkeinotoimintaa
7. Toiminnantarkastuskertomus tai tilintarkastuskertomus
8. Mahdolliset muut liitteet

# VEROTUKSEN PÄÄTTYMINEN, JÄÄNNÖSVERO JA VERONPALAUTUS

Yhteisöjen tuloverotus päättyy kymmenen kuukauden kuluttua yhteisön tilikauden päättymisestä. Verohallinto lähettää siihen mennessä verotuspäätöksen, josta käy ilmi verotuksen lopputulos.

- Jos verotuspäätöksessä on maksettavaa jäännösveroa, päätöksen mukana on tilisiirto. Jäännösvero on maksettava viimeistään verotuksen päättymistä seuraavan kuukauden 25. päivänä.
- Jos yhdistys tai säätiö saa veronpalautusta, palautus maksetaan toisena kuukautena verotuksen päättymisen jälkeen. Maksupäivä on kuukauden 7. päivä.
- Jos veroilmoituksella lukee ”ei maksua, ei palautusta”, yhteisön ei tarvitse maksaa lisää veroja eikä se myöskään saa veronpalautusta.

# MISTÄ TULOISTA YHDISTYS TAI SÄÄTIÖ MAKSAA VEROA?

Yhdistysten ja säätiöiden verotuksessa keskeistä on yhteisön yleishyödyllisyyden arvioiminen.

**Yleishyödyllinen** yhdistys tai säätiö on verovelvollinen

- elinkeinotoiminnan tuottamasta tulosta
- kiinteistön tuottamasta tulosta siltä osin kuin kiinteistö on ollut muussa kuin yleisessä tai yleishyödyllisessä käytössä. Kiinteistön tuottamana veronalaisena tulona pidetään myös mm. puun myyntituloa

Jos yhdistys tai säätiö **ei ole yleishyödyllinen**, se on verovelvollinen kaikesta saamastaan tulosta.

Yleishyödyllisen ja ei-yleishyödyllisen yhdistyksen ja säätiön verotuksesta on kaavio tämän täyttöohjeen takasivulla.

**Yleishyödyllisyys**

Yhdistystä tai säätiötä voidaan pitää verotuksessa yleishyödyllisenä, jos se täyttää kaikki seuraavat kolme edellytystä:

1. yhteisö toimii yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi
2. toiminta ei kohdistu vain rajattuun henkilöpiiriin
3. yhteisö ei tuota toimintaan osallistuville taloudellista etua.

- Yhdistysten ja säätiöiden yleishyödyllisyyttä arvioidaan sekä sääntöjen että todellisen toiminnan perusteella.
- Arvio yleishyödyllisyydestä on verovuosikohtainen. Se voi muuttua, jos yhdistyksen tai säätiön toiminta tai toimintaympäristö muuttuu. Jos yhteisön toiminnassa tapahtuu olennaisia muutoksia, on niistä annettava selvitys.

Lisätietoa yleishyödyllisyydestä ja yhdistysten ja säätiöiden verotuksesta: **www.vero.fi/yhdistys**

# VEROILMOITUKSEN TÄYTTÄMINEN

Täytä yhdistyksen tai säätiön veroilmoituksesta kaikki ne kohdat, joita koskevia tietoja yhteisöllä on.

On tärkeä täyttää veroilmoitus oikein, jotta yhdistys tai säätiö saa oikeansisältöisen verotuspäätöksen. Veroilmoitukseen on liitettävä yhdistyksen tai säätiön toimintakertomus. Se auttaa saamaan oikean ja todenmukaisen kuvan yhteisön toiminnasta. Huolellisesti täytetty veroilmoitus liitteineen vähentää ylimääräisiä kyselyitä ja nopeuttaa veroilmoituksen käsittelyä.

## TILIKAUSI

- Tilikausi on määritelty yhteisön säännöissä.
- Tarkista, että veroilmoituksella on sama tieto kuin voimassa olevissa säännöissä. Jos tilikausitieto on väärin, korjaa virheellinen tieto ja liitä mukaan voimassa olevat säännöt.
- Jos tilikauden päättymisaika muutetaan myöhäisemmäksi, on ilmoitus tilikauden muutoksesta tehtävä kaksi kuukautta ennen sitä päivää, jona tilikausi olisi aiempien sääntöjen mukaan päättynyt. Jos tilikauden päättymistä aikaistetaan, ilmoitus on tehtävä kaksi kuukautta ennen sitä päivää, jona uusi tilikausi päättyy.

## I HALLINTOON KUULUVILLE HENKILÖILLE MAKSETUT PALKAT, PALKKIOT JA MUUT SUORITUKSET

Ilmoita veroilmoituksella yhdistyksen tai säätiön hallituksen jäsenet, toiminnanjohtaja sekä muut vastaavat hallintoon kuuluvat henkilöt, joille on maksettu palkkaa, palkkiota tai muita suorituksia. Kohtaa ei tarvitse täyttää, jos hallintoon kuuluville maksetut suoritukset ovat yhteensä alle 5 000 euroa. Veroilmoitukseen ei tarvitse merkitä sellaisia suorituksia, joista on annettu vuosi-ilmoitus (esim. kilometrikorvaukset, kokouspalkkiot, palkat ja palkkiot).

Yhdistysrekisteriin ilmoitetut muutokset eivät välity Verohallinnolle. Ilmoita muuttuneet tiedot lomakkeella Y4. Lomakkeen saa osoitteesta **www.ytj.fi**

Esimerkkejä veroilmoituksen täyttämisestä **www.vero.fi/lomakkeet/6C**

Lisätietoa vuosi-ilmoituksen antamisesta ja täyttämisestä: **www.vero.fi/vuosi-ilmoituslomakkeet**

## II YHDISTYKSEN TAI SÄÄTIÖN KOKO TOIMINNAN TUOTOT JA KULUT KIRJANPIDON MUKAISINA

## III TASE

Kaikkien yhdistysten ja säätiöiden on täytettävä nämä kohdat.

- Merkitse veroilmoituksen tuloslaskelmaan kirjanpidon mukaisesti yhdistyksen tai säätiön koko toiminnan tuotot ja kulut.
- Merkitse varat ja velat taseeseen.
- Yhdistyksen ja säätiön tuloslaskelma perustuu ns. järjestökaavaan, joka on määritelty kirjanpitoasetuksessa.
- Järjestökaavasta poiketen veroilmoituksella eritellään tarkemmin varainhankinnan sekä sijoitus- ja rahoitustoiminnan tuotot ja kulut.
- Erittele varainhankinnan tuotoissa ne yleishyödyllisen yhteisön tuotot, joita ei pidetä elinkeinotoiminnasta saatuina. Tällaisia ovat mm. tulot, jotka on saatu
    1. arpajaisista, myyjäisistä, urheilukilpailuista, tanssi- ja muista huvitilaisuuksista, tavarankeräyksestä tms. tai tällaiseen toimintaan liittyvästä tarjoilu- tai myyntitoiminnasta tms.
    2. jäsenlehdistä
    3. adressien, merkkien, korttien, viirien tms. myynnistä
    4. sellaisten tuotteiden tai palveluiden myynnistä, jotka on tehty hoito-, askartelu- tai opetustarkoituksessa sairaaloissa, vankiloissa, vanhainkodeissa, invalidihuoltolaitoksissa tms. huoltolaitoksissa
    5. bingopelin pitämisestä.
- Elinkeinotoiminta sisällytetään tuloslaskelmalla samaan kohtaan, jossa se on kirjanpidossakin. Samassa kohdassa ilmoitetaan elinkeinotoimintaan liittyvät verot. Elinkeinotoiminnasta on kirjanpitoasetuksen mukaisesti laadittava lisäksi erillinen tuloslaskelma, joka on annettava veroilmoituksen liitteenä.

## IV YLEISHYÖDYLLISEN YHDISTYKSEN TAI SÄÄTIÖN ERITTELYTIEDOT

Tämän kohdan täyttävät vain yleishyödylliset yhdistykset ja säätiöt.

Rastita erittelytiedoissa pyydetyt kohdat. Liitä veroilmoitukseen tarvittavat liitelomakkeet, vapaamuotoiset selvitykset ja muut liitteet esimerkiksi sääntömuutoksista, veronhuojennuspäätöksistä ja -hakemuksista sekä kiinteistöistä.

Erittele veroilmoituksella varsinaisen toiminnan sekä tavara- ja palvelumyynnin tuotot ja kulut. Jos veroilmoituksessa oleva tila ei riitä, voi mukaan liittää joko vapaamuotoisen selvityksen yhteisön tuotoista tai ns. pitkän tuloslaskelman.

**ELINKEINOTOIMINTA**

Osa yhteisön toiminnasta voi olla verovapaata ja osa voi täyttää elinkeinotoiminnan tunnusmerkit. Tämän takia on tärkeää, että yhdistys tai säätiö erittelee veroilmoituksella erityyppiset tulonsa ja ottaa myös itse kantaa niiden mahdolliseen veronalaisuuteen. Jos tulojen veronalaisuudesta on epävarmuutta, asia on hyvä tuoda esille veroilmoituksella.

Elinkeinotoiminnan tunnusmerkkejä ovat esimerkiksi ansiotarkoitus, jatkuvuus, kilpailuolosuhteet, tavanomaisen kulutushyödykkeen myyminen, palkattu henkilökunta ja se, ettei toiminta liity yleishyödyllisen yhteisön varsinaisen yleishyödyllisen tarkoituksen toteuttamiseen.

Elinkeinotoiminnan tunnusmerkkejä arvioidaan aina tapauskohtaisesti ja kokonaisuus huomioon ottaen

Lisätietoa ohjeessa "Verotusohje yleishyödyllisille yhdistyksille ja säätiöille" **www.vero.fi**

## V YLEISHYÖDYLLISEN YHDISTYKSEN TAI SÄÄTIÖN VERONALAINEN ELINKEINOTOIMINTA

- Tämän kohdan täyttää yleishyödyllinen yhdistys tai säätiö, jolla on elinkeinotoimintaa.
- Siirrä tämän laskelman mukainen tulos tai tappio kohtaan 500 (Elinkeinotoiminnan tulos) tai kohtaan 505 (Elinkeinotoiminnan tappio).
- Merkitse elinkeinotoiminnan kuluihin sisältyvät verot kohtaan Välittömät verot (kohta 222). Maksettuja veroja ei voi vähentää verotuksessa.
- Lisää verotettavaan tuloon myös mahdolliset muut verotuksessa vähennyskelvottomat kulut, jos niitä sisältyy elinkeinotoiminnan kuluihin.
- Vähennä tulosta elinkeinotoiminnan tuloihin sisältyvät verovapaat tulot, esimerkiksi saadut veronpalautukset.

Yleishyödyllinen yhdistys ja säätiö on elinkeinotoiminnasta arvonlisäverovelvollinen, jos liikevaihto on yli 8 500 euroa tilikaudessa. Lisätietoa on vero.fi:n ohjeessa Vähäinen liiketoiminta on arvonlisäverotonta.

- Vaikka yhdistyksellä tai säätiöllä olisi voimassaoleva veronhuojennuspäätös, ilmoita elinkeinotulolaskelmalla myös ne tuotot ja kulut, joita huojennuspäätös koskee. Huojennettujen toimintojen tulos merkitään kohtaan 227 (Huojennuspäätöksessä tarkoitettujen toimintojen nettotulos). Huojennettujen toimintojen tulosta ei siirretä osaan VII (Eri tulolähteiden veronalainen tulos ennen tappioiden vähentämistä / verovuoden vahvistettava tappio).

Useimmat yleishyödyllisen yhteisön henkilökohtaisen tulolähteen tulot ovat verovapaita. Tällaisia tuloja ovat esimerkiksi jäsenmaksut, vuokratulot osakehuoneistosta, lahjoitukset sekä luovutusvoitot muusta kuin elinkeinotoimintaan kuuluvasta omaisuudesta. Myös osingot ovat tavallisesti verovapaita.

## VI LASKELMA MUUN KUIN YLEISHYÖDYLLISEN YHTEISÖN ELINKEINOTOIMINNAN TULOKSESTA

Tämän osan täyttää vain sellainen yhteisö, joka ei ole yleishyödyllinen. Osassa ilmoitetaan yhteisön elinkeinotoiminnan tulos. Henkilökohtaisen tulolähteen tuloksesta on täytettävä lomake 7A, maatalouden tuloksesta lomake 2 ja metsätaloudesta 2C.

## VII ERI TULOLÄHTEIDEN VERONALAINEN TULOS ENNEN TAPPIOIDEN VÄHENTÄMISTÄ / VEROVUODEN VAHVISTETTAVA TAPPIO

Yleishyödyllinen yhteisö täyttää tämän osan ainoastaan silloin, jos yhteisöllä on
- verotettavaa elinkeinotoiminnan tuloa tai tappiota (siirrä kohdasta V)
- verotettavaa kiinteistötuloa tai -tappiota (lomake 76)
- maatalouden tuloa tai tappiota (lomake 2).

Jos yhteisö ei ole yleishyödyllinen, siirrä tähän kohtaan aiemmin laskemasi elinkeinotoiminnan tulos. Henkilökohtaisen tulolähteen tuloksen saa lomakkeelta 7A, metsätalouden tuloksen lomakkeelta 2C ja maatalouden tuloksen lomakkeelta 2.

## TILINTARKASTUS TAI TOIMINNANTARKASTUS

- Merkitse tieto tilintarkastuksen tai toiminnantarkastuksen suorittamisesta.
- Ilmoita myös sisältääkö tilintarkastuskertomus kielteisiä lausuntoja, huomautuksia tai lisätietoja.
- Liitä tilintarkastuskertomus veroilmoitukseen vain, jos tilintarkastuskertomus sisältää kielteisiä lausuntoja, huomautuksia tai lisätietoja.

Lisätietoa tilintarkastuksesta ja toiminnantarkastuksesta **www.prh.fi**

## LOMAKE 76 – YLEISHYÖDYLLISTEN YHDISTYSTEN JA SÄÄTIÖIDEN KIINTEISTÖT

Yleishyödylliset yhdistykset ja säätiöt ilmoittavat aina kaikkien omistamiensa kiinteistöjen käyttötarkoitukset lomakkeella 76. Ilmoita lomakkeella myös kiinteistötulo, jonka yhdistys tai säätiö on saanut tilikauden aikana.
- Kiinteistötulo on tuloa, joka on saatu kiinteistön muusta käytöstä kuin yleisestä ja yleishyödyllisestä toiminnasta tai elinkeinotoiminnasta. Kiinteistötuloa on esim. kiinteistöstä saatu metsätalouden pääomatulo, vuokratulo ja maatalouden tulo.
- Jos osa kiinteistöstä on yleisessä tai yleishyödyllisessä käytössä, siitä osasta saatu tulo on verovapaata. Tällaista tuloa ei ilmoiteta lomakkeella 76.
- Kiinteistön tuottamaa elinkeinotuloa ei ilmoiteta lomakkeella 76 vaan lomakkeen 6C kohdassa V (Yleishyödyllisen yhtistyksen tai säätiön veronalainen elinkeinotoiminta).

Lisätietoja on lomakkeen 76 täyttöohjeessa: **www.vero.fi/lomakkeet**

Kiinteistön muuta kuin yleishyödyllistä käyttöä on esim. kiinteistön vuokraaminen yhdistyksen jäsenille, juhlatilaisuuksiin, asuinkäyttöön tai yrityksille.

Jos kiinteistöstä yli puolet on yhteisön elinkeinotoimintaa edistävässä käytössä, on kiinteistöstä saatava tulo kokonaan elinkeinotoiminnan tuloa.

# MISTÄ SAA LISÄTIETOA?

## VERO.FI-SIVUILTA

Verohallinnon internetsivuilla on runsaasti tietoa verotuksesta ja verotukseen liittyvistä asioista. Monet veroasiat voi hoitaa internetissä mihin kellonaikaan tahansa.

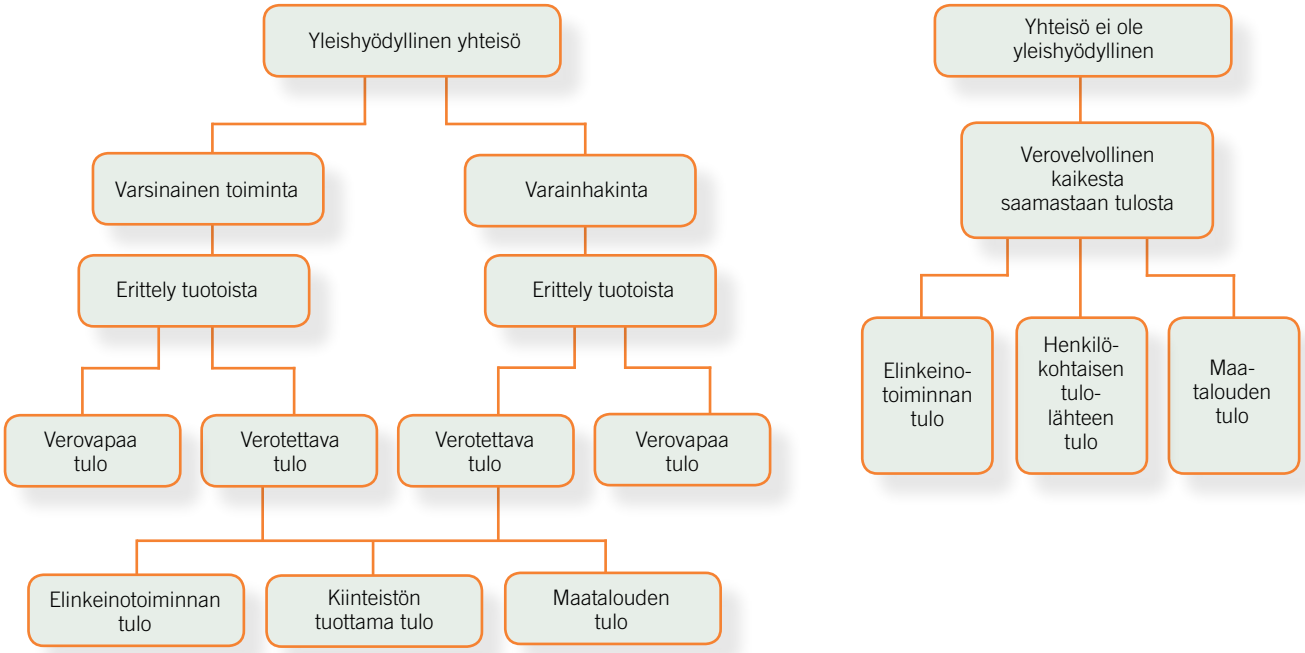
## PUHELIMITSE

| | |
|---|---|
| Yleisneuvontaa yhdistyksille ja säätiöille | 020 697 048 |
| Sähköinen asiointi (Katso- ja Tyvi-palvelut) | 020 697 040 |
| Työnantajat – ennakkoperintä | 020 697 012 |
| Työnantajan vuosi-ilmoitus | 020 697 036 |
| Vuosi-ilmoitusneuvonta muille kuin työnantajille | 020 697 038 |
| Verotili | 020 697 056 |

Puhelinpalvelu on avoinna ma–pe klo 9–16.15.

Puhelun hinta on
- lankaliittymästä paikallisverkkomaksu (pvm)
- matkapuhelinliittymästä matkapuhelinmaksu (mpm)
- ulkomailta soitettaessa hinnan määrittelee paikallinen operaattori.

## Yhdistyksen ja säätiön verotus




Verohallinnon julkaisu 85.13

ISSN 1799-2907. Edita Prima Oy, Helsinki 2013