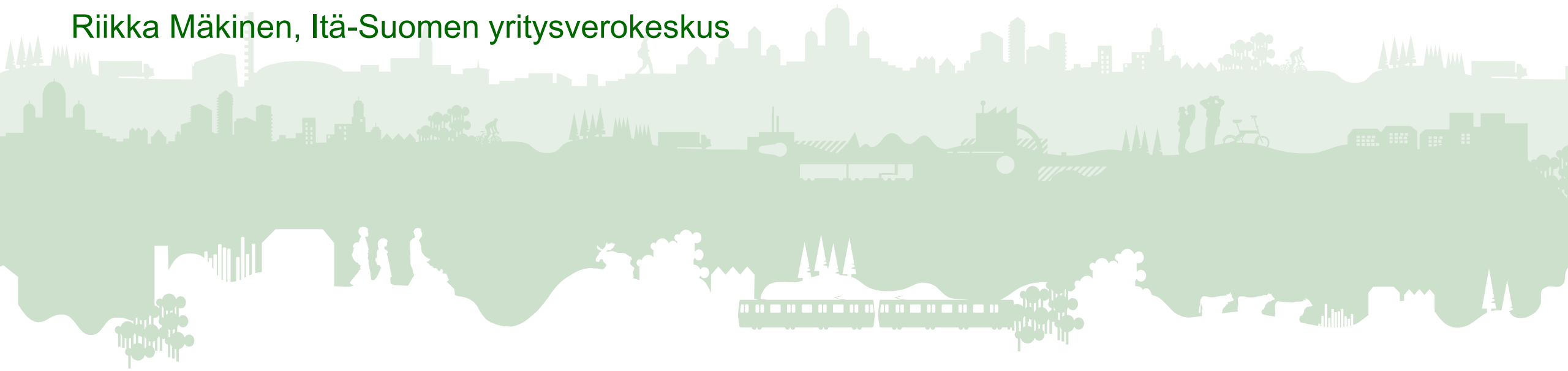




Urheiluseurojen ennakkoperintäkysymyksiä

Verohallinnon verkkoseminaari 12.6.2018

Riikka Mäkinen, Itä-Suomen yritysverokeskus



Esityksen sisältö

1. Verohallinnon ohje yleishyödyllisten yhteisöjen vapaaehtoistoiminnan ennakkoperintäkysymyksistä
2. Talkoo- ja vapaaehtoistyö
3. Vapaaehtoistyöntekijöiden kouluttaminen
4. Vapaaehtoisille ja yleishyödyllisen yhteisön jäsenille annettavat edut
5. Suorituksen maksajan ja edun antajan velvollisuudet
6. Yleishyödyllisen yhteisön maksamat korvaukset
7. Stipendit, apurahat ja palkinnot
8. Tuleva muutos palkkojen ja kustannusten korvausten ilmoittamiseen

Verohallinnon ohje yleishyödyllisten yhteisöjen vapaaehtoistoiminnan ennakkoperintäkysymyksistä

Ohjeen sisältö ja soveltamisala

- Yleishyödyllisten yhteisöjen ja julkisyhteisöjen vapaaehtoistoiminnan ennakkoperintäkysymykset -ohje julkaistiin 17.3.2017
 - Linjauksia yleishyödyllisten yhteisöjen yleisimpiin ennakkoperintää koskeviin kysymyksiin
 - Paljon esimerkkejä
 - Esimerkit eivät ole rajanvetoja tai linjauksia, vaan tarkoitus on auttaa asian ymmärtämisessä
 - Ohjeella ei kiristetty nykyistä verotuskäytäntöä

- Ohjetta sovelletaan yleishyödyllisten yhteisöjen vapaaehtoistoimintaan
 - Ei sovelleta rekisteröimättömiin yhdistyksiin tai yhteisöihin, joita ei pidetä verotuksessa yleishyödyllisenä

Vapaaehtoistoiminnan käsite

- Vapaaehtoistoiminnalla tarkoitetaan ohjeessa yleishyödyllisen yhteisön hyväksi tehtävää työtä, joka perustuu vapaaehtoisuuteen ja vastikkeettomuuteen
 - Vapaaehtoisten tekemä työ hyödyttää välittömästi yhteisön tarkoituksen mukaista yleishyödyllistä toimintaa
 - Vapaaehtoiset eivät saa tekemänsä työn perusteella palkkaa tai muita vastikkeena pidettäviä korvauksia
 - Toiminta on kaikille avointa

Talkoo- ja vapaaehtoistyö

Talkoo- ja vapaaehtoistyö

- Talkootyöllä tarkoitetaan työtä, joka tehdään
 - Yleishyödyllisen yhteisön lukuun
 - Vapaaehtoisesti ja ilman korvausta
 - Yleensä tilapäistä työtä
 - Yleensä ns. jokamiehentyötä eli kuka vaan pystyy tekemään
- Vapaaehtoistyöllä tarkoitetaan talkootyötä jatkuvampaa työtä, jota tehdään vapaaehtoisesti ja korvauksetta yleishyödyllisen yhteisön lukuun
 - Esimerkiksi joukkueen tai kerhon ohjaaminen viikoittain

Talkoo- ja vapaaehtoistyö

- 1) Yleishyödyllisen yhteisön hyväksi tehtävä talkoo- ja vapaaehtoistyö
 - 2) Kolmannen osapuolen lukuun tehtävä talkootyö
 - Yleishyödyllisen yhteisön tuloa
 - Talkootyötä tekevän luonnollisen henkilön tuloa
- Talkoo- ja vapaaehtoistyön verotuksesta ei ole säädetty verolainsäädännössä
 - Arvioidaan verotuksessa tuloverolain yleissäännösten perusteella
 - Rahana tai rahanarvoisena etuutena saadut tulot ovat lähtökohtaisesti veronalaisia (tuloverolaki 29 §)
 - Veronalaista ansiotuloa on muun ohessa työsuhteen perusteella saatu palkka ja siihen rinnastettava tulo, eläke sekä tällaisen tulon sijaan saatu etuus tai korvaus (TVL 61 §)

Yleishyödyllisen yhteisön hyväksi tehtävä talkoo- ja vapaaehtoistyö

- Talkoo- ja vapaaehtoistyöstä ei muodostu työn tekijälle veronalaista tuloa, jos
 - Talkoo- tai vapaaehtoistyön hyöty tulee välittömästi yleishyödyllisen yhteisön hyväksi
 - Hyöty tulee koko yhteisön hyväksi, vaikka kaikki eivät olisi osallistuneet työhön
 - Poikkeuksen muodostavat itsenäiset alajaostot ja joukkueet, jolloin hyöty voi tulla kyseisen alajaoston tai joukkueen hyväksi
 - Työhön ei liity ulkopuolisia toimeksiantajia
 - Työstä ei saa korvausta
 - Vastiketta tehdystä työstä on myös työn perusteella korvaukseksi saatu tavara, palvelus tai vapautus esimerkiksi jostakin maksuvelvollisuudesta

Esimerkkejä – ei veronalaista etua

- **Esimerkki 1:** Yleishyödyllinen yhdistys järjestää yhdistyksen mökin kevätkunnostustalkoot. Talkoisiin osallistuneille ei anneta alennuksia kausimaksusta eikä muita korvauksia työsuorituksesta, joten talkoisiin osallistuneet eivät saa veronalaista etua.
- **Esimerkki 2:** Osa joukkueen pelaajista ja heidän vanhemmistaan osallistuu seuran tilojen kunnostustalkoisiin. Talkootyöhön osallistuneet tai heidän perheenjäsenensä eivät saa alennusta seuran kausimaksusta eivätkä mitään muutakaan hyvitystä tehdystä talkootyöstä, joten heille ei muodostu veronalaista etua talkoisiin osallistumisesta.

Esimerkkejä – veronalainen etu

- **Esimerkki 3:** Purjehdusseuran jäsen voi säilyttää venettään talvella purjehdusseuran varastossa. Säilytysmaksu määräytyy veneen tilavuuden mukaan. Jäsen voi maksaa säilytyksen joko rahana tai tekemällä työtä seuran hyväksi. Säilytysmaksun maksamisesta työsuorituksella muodostuu jäsenelle veronalaista ansiotuloa, koska työsuoritus kohdistuu hänen hyväkseen. Kyse on vastikkeellisesta työstä, eikä verovapaasta talkootyöstä seuran hyväksi. Sillä ei ole merkitystä, millä nimikkeellä maksua kutsutaan.
- **Esimerkki 4:** Junioripelaajien vanhemmat tekevät kahtena lauantaina urheiluseuran hyväksi talkootyötä. Talkootyöhön osallistuneiden vanhempien lapset saavat alennusta seuran kausimaksusta. Kyse ei ole vastikkeettomasta talkootyöstä, kun tehty työ oikeuttaa kausimaksun alennukseen. Talkootyön perusteella saatu alennus katsotaan talkoisiin osallistuneiden vanhempien veronalaiseksi ansiotuloksi.

Talkoo- ja vapaaehtoistyöhön liittyvä tarjoilu

- Yleishyödyllisen yhteisön hyväksi tehtävissä verovapaissa talkoissa järjestettävästä tavanomaisesta ja kohtuullisesta tarjoilusta ei muodostu talkoolaisille veronalaista etua
- **Esimerkki 5:** Yleishyödyllinen yhdistys järjestää jäsenilleen talkoot kylätalon kunnostamiseksi. Talkoisiin voivat osallistua kaikki halukkaat. Päivän aikana talkoolaisille tarjotaan lounas ja kahvia. Talkootyöhön osallistuvat eivät saa veronalaista etua.

Talkoo- ja vapaaehtoistyöhön liittyvä tarjoilu

- Kuitenkin jos tarjoilu on nimenomaisesti sovittu korvaukseksi talkootyön tekemisestä, osallistujille muodostuu veronalaista etua riippumatta tarjoilun määrästä ja arvosta
- **Esimerkki 6:** Yleishyödyllisenä yhteisönä pidettävä seura aikoo järjestää talkoot. Seura ja osallistajat sopivat, että seura tarjoaa osallistujille talkoopäivän päätteeksi illallisen ravintolassa korvauksena työn tekemisestä. Koska illallinen sovitaan vastikkeeksi työn tekemisestä, talkootyötä tekevät saavat aterian hinnan verran veronalaista etua.

Talkoo- ja vapaaehtoistyöhön liittyvä tarjoilu

- Veronalaista etua ei muodostu myöskään sitä, että vapaaehtoistyöntekijä saa osallistua vapaaehtoistyönsä aikana yleishyödyllisen yhteisön järjestämään arvoltaan tavanomaiseen yhteiseen ruokailuun
- **Esimerkki 7:** Urheiluseuran järjestämällä viikonlopun kestäväällä leirillä on vapaaehtoistyöntekijöitä. Seura järjestää leiriläisille aamupalan, kaksi ateriala ja iltapalan. Myös vapaaehtoistyöntekijät saavat osallistua leirin aikana ruokailuun. Ruokailusta ei muodostu vapaaehtoistyöntekijöille veronalaista etua.
- **Esimerkki 8:** Yleishyödyllinen yhteisö järjestää kaikille avoimen tilaisuuden, jossa jaetaan ilmaista lounasta. Lounasta jakavalle vapaaehtoistyöntekijälle ei muodostu veronalaista etua siitä, että hän saa syödä lounasta vapaaehtoistyönsä aikana.

Kolmannen osapuolen lukuun tehtävä talkootyö

- Kun talkootyötä tehdään kolmannen osapuolen eli toimeksiantajan lukuun, toimeksiantajan maksama korvaus on joko yleishyödyllisen yhteisön tuloa tai työtä tekevän luonnollisen henkilön tuloa
- Jos korvaus katsotaan työtä tekevän luonnollisen henkilön tuloksi, toimeksiantaja ei vapaudu suorituksen maksajalle kuuluvista velvollisuuksista, vaikka suoritus maksettaisiin ennakkoperintärekisteriin merkitylle yleishyödylliselle yhteisölle

Kolmannen osapuolen lukuun tehtävä talkootyö

- Yleishyödyllisen yhteisön tuloa
 - Työstä sovittu yleishyödyllisen yhteisön ja kolmannen osapuolen välillä
 - Tilapäistä työtä, joka ei vaadi erityistä ammattitaitoa
 - Toimeksiantaja (kolmas osapuoli) ei hyväksy tai nimeä talkooväkeä
 - Korvaus käytetään yhteisesti yleishyödylliseen toimintaan
 - Verovapaata tuloa tai veronalaista elinkeinotuloa

- Työtä tekevän luonnollisen henkilön tuloa
 - Työ- tai virkasuhde toimeksiantajaan
 - Työsuorituksen henkilökohtaisuus, työn vaatima erityinen ammattitaito tai pätevyys
 - Pätevyysvaatimuksena ei pidetä täysi-ikäisyyttä, hygieniapassia, ajokorttia tai järjestyksenvalvojalta edellytettyä poliisin myöntämää lupaa
 - Veronalaista ansiotuloa (palkkaa tai työkorvausta)
 - Myös talkoissa järjestetty tarjoilu ja lahjat

Kolmannen osapuolen lukuun tehtävä talkootyö

- **Esimerkki 9:** Urheiluseuran joukkue haravoi talkootyönä paikallisen kaupan pihan. Kevääseen ajoittuvasta haravoinnista ei ole tehty jatkuvaa sopimusta, vaan kauppa valitsee työn suorittajan joka vuosi erikseen. Sopimus haravointityöstä on tehty kaupan ja urheiluseuran välillä. Seura on hankkinut työn suorittajat ja valvoo, että työn jälki vastaa kaupan kanssa sovittua. Työ ei vaadi erityistä ammattitaitoa. Haravoinnista saatava korvaus käytetään työtä tehneen joukkueen toimintaan yleisesti, eikä se tule vain haravointiin osallistuneiden joukkueen jäsenten hyväksi. Kaupan haravoinnista maksama korvaus katsotaan urheiluseuran tuloksi.

Yleishyödyllinen yhteisö suorituksen saajana

- Rekisteröidyllä yhdistyksellä on oltava y-tunnus esimerkiksi silloin, kun yhdistys tekee omissa nimissään työsuorituksia ja saa tekemänsä työn perusteella työkorvauksia
 - Työkorvausta on esimerkiksi palkkio, jonka yleishyödyllinen yhteisö saa kolmannen osapuolen lukuun tekemänsä talkootyön perusteella
- Yleishyödylliselle yhteisölle maksettavasta työkorvauksesta on toimitettava ennakonpidätys (13 %), jos yhteisö ei ole maksuhetkellä merkittynä ennakkoperintärekisteriin
 - Merkitystä ei ole sillä, onko työkorvaus yleishyödyllisen yhteisön verovapaata tuloa vai veronalaista tuloa

Vapaaehtoistyöntekijöiden kouluttaminen

Vapaaehtoistyöntekijöiden kouluttaminen

- Veronalaista tuloa ei synny työnantajan kustantamasta työntekijän koulutuksesta, joka tapahtuu työnantajan intressissä (tuloverolaki 69 b §)
 - Oikeuskäytännössä tällaisena koulutuksena on pidetty ammattitaidon ylläpitämiseen tai kehittämiseen tähtäävää koulutusta
- Myös yleishyödyllisen yhteisön hyväksi työtä tekevät vapaaehtoiset voivat tarvita koulutusta
 - Vaikka vapaaehtoistyöntekijä ei ole työsuhteessa yleishyödylliseen yhteisöön, vapaaehtoistyöntekijälle ei katsota muodostuvan veronalaista etua vapaaehtoistyöhön liittyvästä koulutuksesta
 - Rinnastetaan työsuhteessa tapahtuvaan ammattitaidon ylläpitämis- tai täydennyskoulutukseen taikka ammatilliseen täydennyskoulutukseen
 - Koulutuksen on liityttävä kyseiseen vapaaehtoistyöhön ja oltava siinä tarpeen

Vapaaehtoistyöntekijöiden kouluttaminen

- **Esimerkki 10:** Henkilö toimii vapaaehtoisena ryhmänohjaajana yleishyödyllisessä yhdistyksessä. Yhdistys tai sen keskusjärjestö järjestää ryhmänohjaajakoulutusta ja ensiapukoulutusta ryhmänohjaajille. Henkilö ei saa veronalaista etua siitä, että yhdistys tai sen keskusjärjestö kustantaa koulutukset.
- **Esimerkki 11:** Henkilö toimii vapaaehtoisena valmentajana urheiluseurassa. Lajiliitto vaatii, että tietyn sarjatason joukkueella on vähintään tietyn koulutuksen käynyt valmentaja. Seura edellyttää, että valmentaja käy valmentajan ammattiin johtavan koulutuksen, jotta liiton laatuvaatimukset täyttyvät. Valmentaja sitoutuu jatkamaan valmentamista urheiluseurassa koulutuksen jälkeen. Näissä oloissa urheiluseura voi maksaa kustannuksiltaan kohtuullisen valmentajakoulutuksen ilman, että valmentajalle muodostuu veronalaista etua.
- Vapaaehtoistyöhön liittymättömät tai palkkioksi sovitut koulutukset ovat veronalaisia

Vapaaehtoisille ja yleishyödyllisen yhteisön jäsenille annettavat edut

Yleishyödyllisen yhteisön jäsenedut

- Jäsenedut ovat verovapaita, jos
 - Edun antaminen liittyy läheisesti yleishyödyllisen yhteisön toimintaan
 - Etu on tavanomainen ja kohtuullinen
 - Etu on kaikkien jäsenten käytettävissä samanlaisena
 - Esimerkiksi jäsenlehti, yleishyödyllisen yhteisön yhteistyökumppanilta saatava alennus ja yleishyödyllisen yhteisön jäsenilleen järjestämä tilaisuus
- Jäsenille tarjottu mahdollisuus käyttää yleishyödyllisen yhteisön omaisuutta (esim. mökkiä) edulliseen hintaan tai ilmaiseksi
 - Verovapaa etu, jos kaikkien jäsenten käytettävissä samanlaisena
 - Veronalainen etu, jos mahdollisuutta tarjotaan vain rajatulle joukolle, kuten hallituksen jäsenille
- Verovapaina jäsenetuina ei voida pitää jäsenille annettavia arvokkaita tavaroita, lahjakortteja tai muita vastaavia etuja

Yleishyödyllisen yhteisön jäsenhankintakampanjat

- Hankkiakseen uusia jäseniä yleishyödylliset yhteisöt voivat järjestää jäsenhankintakampanjoita
 - Tyypillisiä esimerkiksi kampanjat, joissa vanha jäsen saa palkinnon hankkimiensa uusien jäsenten perusteella
 - Palkinto on vastiketta yleishyödyllisen yhteisön hyväksi tehdystä työstä
 - Veronalaista tuloa
- Satunnaisia ja arvoltaan vähäisiä, mainoslahjaan rinnastuvia tavarapalkintoja ei katsota veronalaiseksi tuloksi
 - Kun saaja ei ole voinut itse valita palkintoa

Sosiaalisin perustein annettavat edut

- Yleishyödyllisen yhteisön jäsenilleen sosiaalisin perustein antamat edut ovat verovapaita, jos kaikilla samassa asemassa olevilla henkilöillä on mahdollisuus saada etu
- **Esimerkki 12:** Urheiluseura myöntää vähävaraisten perheiden lapsille alennusta seuran kausimaksusta. Alennus voidaan myöntää vain hakemuksesta. Lisäksi tiettyjen ennakkoon määrättyjen edellytysten on täytyttävä, jotta perhe on oikeutettu alennukseen. Vähävaraisuuden perusteella annettava alennus on verovapaa. Asiassa ei ole merkitystä sillä, että kattojärjestö korvaa urheiluseuralle tämän antamien alennusten määrän.

Yleishyödyllisen yhteisön omat tilaisuudet

- Jäsenelle verovapaata on
 - Ilmainen sisäänpääsy kaikille avoimiin, yleishyödyllisen yhteisön omiin tai sen lähipiiriin kuuluvan yhteisön tapahtumiin
 - Myös ruokailu, majoitus ja yhteiskuljetus

- Tapahtuman järjestämiseen osallistuvalla vapaaehtoistyöntekijälle verovapaata on
 - Ilmainen sisäänpääsy, ruokailu, majoitus ja yhteiskuljetus kyseiseen tapahtumaan
 - Mahdollisesti myös muuhun tapahtumaan, joka liittyy läheisesti yleishyödyllisen yhteisön toimintaan sekä siihen vapaaehtoistyöhön, jota vapaaehtoistyöntekijä tekee
 - Vapaaehtoistyössä tarvittavat vaatteet ja tarvikkeet
 - Liittyvät välittömästi tapahtumaan
 - Ei ole sovittu korvaukseksi vapaaehtoistyöstä
 - Ovat arvoltaan vähäisiä (enintään 100 euroa)

Yleishyödyllisen yhteisön omat tilaisuudet

- **Esimerkki 13:** Yleishyödyllinen yhdistys järjestää tanssikilpailun, jossa jäsenet toimivat vapaaehtoisina erilaisissa tehtävissä. Vapaaehtoiset eivät saa tekemästään työstä palkkiota tai muutenkaan korvausta, mutta pääsevät maksutta seuraamaan kilpailua. Ilmaiseista sisäänpääsystä ei muodostu vapaaehtoistyöntekijöille veronalaista etua.
- **Esimerkki 14:** Jääkiekkoseuran junioreita valmentavat vapaaehtoistyöntekijät, jotka eivät saa valmennustyöstään korvausta. Edustusjoukkue toimintaa harjoittava seuran tytäryhtiö kutsuu juniorijoukkueiden vapaaehtoisvalmentajat katsomaan edustusjoukkueensa jääkiekkopeliä. Kun kyseessä on seuran lähipiiriin kuuluvan yhteisön järjestämä tapahtuma, joka liittyy läheisesti sekä seuran toimintaan että vapaaehtoistyöntekijän omaan työpanokseen, juniorijoukkueiden valmentajille ei muodostu veronalaista etua.

Kiitokset ja muistamiset

- Vapaaehtoistyöntekijälle kiittämistarkoituksessa annettua arvoltaan vähäistä tavaralahjaa voidaan pitää verovapaana jos
 - Henkilö on tehnyt vapaaehtoistyötä yleishyödyllisen yhteisön hyväksi
 - Lahjaa ei ole sovittu vastikkeeksi vapaaehtoistyön tekemisestä
 - Henkilö ei ole saanut valita lahjaa vapaasti
 - Lahja on saatu muuna kuin rahana tai siihen verrattavana suorituksena
 - Rahaan verrattava suoritus on esimerkiksi vapaavalintainen lahjakortti
 - Lahjan tai lahjojen yhteenlaskettu arvo on enintään 100 euroa vuodessa

- Veronalaisia ovat vapaaehtoistyöntekijälle annettavat vähäistä arvokkaammat tavaralahjat sekä vapaavalintaiset lahjakortit ja muut rahaan verrattavat suoritukset
 - Veronalainen on arvosta riippumatta myös esinelahja, jonka vapaaehtoistyöntekijä saa valita vapaasti

Kiitokset ja muistamiset

- Vapaaehtoistyöntekijöille kiitokseksi järjestetyt tilaisuudet ovat verovapaita, jos
 - Ne ovat satunnaisia ja kustannuksiltaan vähäisiä
 - Niitä ei ole nimenomaisesti sovittu korvaukseksi työn tekemisestä
 - Esimerkiksi joululounas tai saunailta tarjoiluineen
- Pitkään yleishyödyllisen yhteisön jäsenenä olleelle tai vapaaehtoistyötä tehneelle voidaan antaa verovapaa merkkipäivälahja
 - Merkkipäivällä tarkoitetaan jäsenen tai vapaaehtoistyöntekijän tavanomaisia merkkipäiviä, kuten 50- tai 60-vuotispäivää
 - Enintään 100 euron arvoinen tavaralahja, jota lahjan saaja ei ole saanut itse valita
 - Voidaan antaa muun vapaaehtoistyön kiittämisen lisäksi
 - Merkkipäivälahjaksi annettavat vapaavalintaiset lahjakortit ja muut rahaan verrattavat suoritukset ovat aina veronalaista tuloa

Henkilökuntaedut

- Tuloverolain 69 §:ssä säädetään tavanomaisista ja kohtuullisista henkilökuntaeduista, joita työnantaja voi antaa henkilökunnalleen verovapaasti
 - Edut ovat verovapaita vain työnantajan työntekijöilleen antamina
- Yleishyödyllisen yhteisön jäsenet ja vapaaehtoistyöntekijät eivät ole palkansaajia eikä heillä ole työnantajaa
 - Siten yleishyödyllisen yhteisön jäsenille ja vapaaehtoistyöntekijöille ei voi antaa tuloverolaissa tarkoitettuja verovapaita henkilökuntaetuja, kuten liikunta- ja kulttuuriseteleitä
- Jos yleishyödyllisellä yhteisöllä on työsuhteessa olevia palkansaajia, heille voi antaa tuloverolain 69 §:n mukaisia verovapaita henkilökuntaetuja

Suorituksen maksajan ja edun antajan velvollisuuksista

Ilmoittamisvelvollisuus

- Yhdistyksellä on oltava y-tunnus, jotta se voi maksaa esimerkiksi palkkoja tai työkorvauksia ja antaa niistä asianmukaiset ilmoitukset Verohallinnolle
 - Yhdistys tarvitsee y-tunnuksen myös verovapaiden matkakustannusten korvausten sekä vapaaehtoisille ja jäsenille annettujen veronalaisten etujen ilmoittamiseen
- Vaikka yhteisön toiminta olisi jaettu itsenäisiin yksiköihin (esim. jaostoihin tai joukkueisiin), Verohallintoon nähden yhteisö on kuitenkin kokonaisuus, joka toimii yhdellä y-tunnuksella
 - Yhteisö on velvollinen ilmoittamaan kaikkien sen toimintaan kuuluvien yksiköiden maksamat suoritukset samalla y-tunnuksella Verohallinnolle

Suorituksen maksajan ja edun antajan velvollisuudet

- Verovapaista eduista ei ole toimitettava ennakonpidätystä eikä etuja tarvitse ilmoittaa Verohallinnolle
- Kun maksetaan suorituksia tai annetaan veronalaisia etuja, velvollisuudet määräytyvät suorituksen luonteen mukaan
 - Palkkaa
 - Ennakonpidätys ja työnantajan sairausvakuutusmaksu
 - Työnantajasuoritusten veroilmoitus ja vuosi-ilmoitus
 - Työkorvausta
 - Ennakonpidätys, jos saaja ei ole ennakoperintärekisterissä
 - Työnantajasuoritusten veroilmoitus ja vuosi-ilmoitus, jos ennakonpidätys on toimitettu
 - Muuta ansiotuloa (esimerkiksi vapaaehtoisille annettavat veronalaiset edut)
 - Ennakonpidätys
 - Työnantajan sairausvakuutusmaksua ei ole suoritettava, kun kyse ei ole palkasta
 - Työnantajasuoritusten veroilmoitus ja vuosi-ilmoitus (tarkempia ohjeita vuosi-ilmoituksen täyttö-ohjeessa kohdassa H5)

Satunnainen ja vähäinen suoritus

- Talkoo- tai vapaaehtoistyöhön osallistuvalla ja muulle henkilölle annettavasta veronalaisesta edusta ei ole toimitettava ennakonpidätystä eikä suoritettava työnantajan sairausvakuutusmaksua, jos yksittäisen, satunnaisesti maksettavan suorituksen määrä on enintään 20 euroa kalenterikuukaudessa
 - Etu tulee kuitenkin ilmoittaa työnantajasuoritusten veroilmoituksella ja vuosi-ilmoituksella, jos se on ennakkoperintälain 13 §:n mukaista palkkaa

Ennakonpidätys muusta kuin rahana annettavasta edusta tai suorituksesta

- Ennakonpidätystä ei toimiteta rahana maksettavan suorituksen määrää suurempana
 - Tilanteissa, joissa talkoo- tai vapaaehtoistyön tekijälle ei makseta lainkaan rahasuorituksia, työsuorituksen perusteella saadusta veronalaisesta edusta ei voida toimittaa ennakonpidätystä
- Jos talkoo- tai vapaaehtoistyöhön osallistuneelle luonnolliselle henkilölle maksetaan veronlaiseksi eduksi katsottavien tavaroiden tai palveluiden lisäksi rahasuorituksia, ennakonpidätystä toimitettaessa edun arvo lisätään rahasuorituksen määrään ja ennakonpidätys vähennetään rahakorvauksesta

Yleishyödyllisen yhteisön maksamat korvaukset

Matkakustannusten korvaukset vapaaehtoisille

- Yleishyödyllinen yhteisö voi maksaa vapaaehtoisille verovapaita matkakustannusten korvauksia (tuloverolaki 71 § 3 mom.)
 - Ei työsuhdetta, ei makseta palkkioita
 - Yleishyödyllisen yhteisön toimeksiannosta tehdyiltä matkalta

- Verovapaata on
 1. Päiväraha enintään 20 päivältä kalenterivuodessa;
 2. Majoittumiskorvaus;
 3. Matkustamiskustannusten korvaus, julkisen kulkuneuvon mukaan rajoituksetta ja kilometrikorvaukset enintään 2 000 euroa kalenterivuodessa
 - Myös vapaaehtoisen asunnolta vapaaehtoistyön tekemispaiikkaan

Matkakustannusten korvaukset vapaaehtoisille

- Vapaaehtoisille maksettavien matkakustannusten korvausten verovapauden edellytykset
 - Korvauksetta toimivalle vapaaehtoiselle
 - Yleishyödyllisen yhteisön toimeksiannosta tehdystä matkasta
 - Liittyy yleishyödyllisen yhteisön toimintaan, päätetty etukäteen
 - Matkalasku
 - Matka tehty vapaaehtoistyön suorittamispaikkaan
 - Korvaukset maksetaan tositteita vastaan
 - Verovapaista matkakustannusten korvauksista ei toimiteta ennakonpidätystä, mutta vuosi-ilmoitus on annettava

- Yleishyödyllisen yhteisön tulee seurata omalta osaltaan verovapaiden päivärahojen ja kilometrikorvausten enimmäismäärän täyttymistä
 - Enimmäismäärät ovat verovelvolliskohtaisia
 - Ylimenevä osa on veronalaista ansiotuloa
 - Ennakonpidätystä ei toimiteta, jos matkakustannusten korvaukset on maksettu Verohallinnon verovapaista matkakustannusten korvauksista antaman päätöksen mukaisesti
 - Vuosi-ilmoitus on annettava

Esimerkkejä vapaaehtoisille maksettavista matkakustannusten korvauksista

- **Esimerkki 15:** Yleishyödyllinen yhteisö ei maksa kokouspalkkiota tai muuta korvausta hallituksen jäsenille. Yhteisö maksaa ainoastaan matkakustannusten korvauksia matkoista hallituksen kokoukseen. Koska hallituksen jäsen ei saa muuta korvausta tehtävästään, matkakustannusten korvaukset ovat TVL 71 §:n 3 momentissa tarkoitettuja verovapaita matkakustannusten korvauksia yleisten edellytysten täytyessä.
- **Esimerkki 16:** Yleishyödyllinen yhteisö maksaa vastikkeetta toimivalle vapaaehtoiselle matkakustannusten korvauksia vapaaehtoistoimintaan liittyvältä matkalta. Koska vapaaehtoinen ei saa muuta korvausta tehtävästään, matkakustannusten korvaukset ovat TVL 71 §:n 3 momentissa tarkoitettuja verovapaita matkakustannusten korvauksia yleisten edellytysten täytyessä.

Matkakustannusten korvaukset palkan tai palkkion saajille

- Kun yleishyödyllinen yhteisö maksaa henkilölle kokouspalkkioita tai muuta palkkaa, matkakustannusten korvausten maksamiseen sovelletaan yleisiä palkansaajaa koskevia säännöksiä
 - Palkan tai palkkion määrälle ei ole säädetty alarajaa
 - Jos työntekijällä on varsinainen työpaikka, hänelle ei voi maksaa verovapaasti matkakustannusten korvauksia kodin ja varsinaisen työpaikan välisistä matkoista
- **Esimerkki 17:** Jos valmentaja, kilpailutuomari tai urheilija toimii työsuhteessa, hänen matkakustannusten korvauksiin sovelletaan samoja säännöksiä kuin muillekin palkansaajille maksettaviin kustannusten korvauksiin. Säännölliset harjoittelupaikat ja kotipelipaikat ovat urheilijoiden ja valmentajien varsinaisia työpaikkoja. Tämän vuoksi urheiluseura ei voi korvata heille tällaisessa tilanteessa asunnon ja kyseisten paikkojen välisten matkojen kustannuksia verovapaasti. Sen sijaan vieraspelipaikkoihin ja muihin erityisiin työntekemispaikkoihin, joissa ei työskennellä vakituisesti, matkakustannusten korvauksia voidaan maksaa verovapaasti edellytysten täyttyessä.

Matkakustannusten korvaukset palkan tai palkkion saajille

- Palkansaaja saattaa työskennellä samaan aikaan kahden tai useamman työnantajan palveluksessa
 - Työpaikkojen luonnetta arvioidaan kunkin työnantajan osalta erikseen
 - Siten työskentelyä toisen työnantajan toimipaikassa ei oteta huomioon, kun ratkaistaan, onko kysymyksessä varsinainen, toissijainen vai erityinen työntekemispaikka
- **Esimerkki 18:** Palkansaaja B työskentelee suunnittelijana konsulttitoimiston Z:n toimipaikassa. Lisäksi hän työskentelee valmentajana urheiluseuran X palloiluhallilla ja saa valmentamisesta palkkaa. Kumpikin työskentelypaikka on B:n varsinainen työpaikka. Asunnon ja varsinaisen työpaikan välisiltä matkoilta ei voida maksaa matkakustannusten korvauksia verovapaasti.

Muut kustannusten korvaukset

- Jäsenille ja vapaaehtoisille voi korvata verovapaasti menot, jotka he ovat suorittaneet yhteisön puolesta
 - Esimerkiksi yhteisön toimintaan tarvittavien materiaalien hankkimisesta aiheutuneet menot
 - Tositteita vastaan, aiheutuneiden kustannusten suuruisena
 - Henkilön omia kuluja ei voi korvata verovapaasti

- Verovapaa nettietu
 - Yleishyödyllisen yhteisön nimissä oleva ja yhteisön maksama Internet-yhteys
 - Yhteyttä käytetään vapaaehtoistyön tekemiseen yhteisön hyväksi, ei korvata palkan maksua
 - Vapaaehtoistyöntekijän oman nettiyhteyden kulujen korvaaminen on veronalaista ansiotuloa

- Puhelinkulut
 - Jos yleishyödyllinen yhteisö hankkii vapaaehtoiselle puhelimen, jota voi käyttää myös yksityispuheluihin, yksityispuheluiden osuus on veronalaista ansiotuloa
 - Jos vapaaehtoiselle korvataan puhelinkuluja oman puhelimen käytöstä, korvaus on veronalaista ansiotuloa

Stipendit, apurahat ja palkinnot

Stipendit ja apurahat

- Ainoastaan opintoja, tieteellistä tutkimusta tai taiteen harjoittamista varten saatu apuraha tai stipendi voi olla verovapaa (tuloverolaki 82 §)
 - Muuta tarkoitusta varten saadut apurahat ja stipendit ovat aina veronalaista ansiotuloa
- Apuraha tai stipendi on maksajan kannalta vastikkeeton suoritus
 - Maksajalle ei saa koitua myöntämisestä taloudellista tai muutenkaan hyötyä
 - Jos apurahan myöntää saajan työnantaja, suoritus on yleensä korvausta tehdystä työstä
 - Veronalaista ansiotuloa
- Yleishyödyllisen yhteisön TVL 82 §:n mukaista tarkoitusta varten antama apuraha on verovapaa siltä osin kuin henkilön saamien stipendien, apurahojen ja palkintojen yhteenlaskettu määrä tulonhankkimiskuluilla vähennettynä ei ylitä vuotuista valtion taiteilija-apurahan määrää
 - Ennakonpidätystä ei ole toimitettava
 - Vuosi-ilmoitus on annettava vähintään 1 000 euron suuruisista apurahoista

Esimerkkejä stipendeistä

- **Esimerkki 19:** Koulu tai yhdistys antaa stipendejä peruskoulun päättäjäsissä eri aineiden parhaille oppilaille opintoja tai taiteen harjoittamista varten. Stipendit ovat verovapaita TVL 82 §:ssä säädettyyn rajaan asti.
- **Esimerkki 20:** Urheiluseura jakaa stipendejä seuran varoista oman seuran kauden parhaille urheilijoille. Stipendit ovat veronalaista tuloa urheilijoille.

Tunnustuspalkinto

- Tieteellisen, taiteellisen tai yleishyödyllisen toiminnan tunnustukseksi saatu palkinto ei ole veronalaista tuloa (TVL 82 §)
 - Verovapauden edellytyksenä on se, että tunnustus on annettu jälkikäteen ja antamiseen liittyy yleensä julkisuutta
 - Antajan ja saajan välillä ei ole riippuvuussuhdetta
- Yleishyödyllisen toiminnan tunnustukseksi annettuna tunnustuspalkintona on pidetty esimerkiksi raha- tai esinepalkintoa, jonka kotikunta on myöntänyt olympiavoittajalle
 - Peruste toiminnan yleishyödyllisyydelle on ollut olympiavoittajan toimiminen esikuvana urheiluharrastuksen lisäämiseksi Suomessa
- Yleishyödyllisen yhteisön antama TVL 82 §:n mukainen tunnustuspalkinto on verovapaa siltä osin kuin henkilön saamien stipendien, apurahojen ja palkintojen yhteenlaskettu määrä tulonhankkimiskuluilla vähennettynä ei ylitä vuotuista valtion taiteilija-apurahan määrää
 - Ennakonpidätystä ei ole toimitettava
 - Maksajan on annettava vuosi-ilmoitus sekä verovapaista että veronalaisista vähintään 1 000 euron suuruisista tunnustuspalkinnoista

Kilpailupalkinnot

- Kilpailuista saadut palkinnot ovat saajan veronalaista tuloa, jos palkinto on saatu sijoituksen tai suorituksen perusteella
 - Esimerkiksi urheilu-, tieto- ja pilkkikilpailuista saadut palkinnot
- Palkinnon tai voiton nimellä maksettu suoritus on saajan veronalaista tuloa myös silloin, kun suoritus on vastike tehdystä työstä tai saadaan työnantajalta
- Vain symboliset, vaihtoarvoltaan merkityksettömät esinepalkinnot voivat jäädä verotuksen ulkopuolelle
 - Pokaalia ja siihen verrattavia tavanomaisia esinepalkintoja, joilla on vain lähinnä tunnearvoa, ei pidetä veronalaisena tulona

Kilpailupalkinnot

- Ennakonpidätystä ei ole toimitettava, jollei palkintoa voida pitää palkkana, työ- tai käyttökorvauksena taikka urheilijanpalkkiona
 - Jos ei ole toimitettava ennakonpidätystä, ei suoriteta työnantajan sairausvakuutusmaksua
- Vuosi-ilmoitus on annettava vain, jos saman saajan palkinnot tai voitot ovat yhteensä vähintään 100 euroa
- **Esimerkki 21:** Yhdistys järjestää tietokilpailun, jossa jaetaan rahapalkintoja sijoituksen mukaan parhaille. Palkintorahat saadaan osallistujamaksuista. Palkinnot ovat palkituille tuloveronalaista tuloa. Kilpailun järjestäjän ei tarvitse toimittaa niistä ennakonpidätystä, mutta vähintään 100 euron arvoiset palkinnot on ilmoitettava vuosi-ilmoituksella.

Tuleva muutos palkkojen ja kustannusten korvausten ilmoittamiseen

Tulorekisteri

- Palkat, palkkiot, työkorvaukset ja muut ansiotulot sekä verovapaat ja veronalaiset kustannusten korvaukset ilmoitetaan 1.1.2019 alkaen tulorekisteriin
 - Myös muuna kuin rahana maksettava veronalainen etu tulee ilmoittaa
- Tulorekisteriin ilmoitettavilla tiedoilla ei ole euromääräistä alarajaa
- Tiedot on annettava viiden päivän kuluessa maksupäivästä
- Sähköinen asiointi on perusedellytys
- Tulorekisteri ei muuta apurahojen ja stipendien ilmoittamista
- Tutustu: tulorekisteri.fi



VERO
SKATT