



VERO
SKATT



Yhdistykset ja säätiöt

22.3.2016

Johanna Roininen

Jani Hannonen



Tilaisuuden ohjelma

- Yhdistyksen ja säätiön tuloverotus
- Perustietoa yhdistyksen ja säätiön arvonnisäverotuksesta
- Ilmoittaminen ja OmaVero





Yhdistysten ja säätiöiden tuloverotus

22.3.2016

Johanna Roininen

Yhdistysten ja säätiöiden tuloverotus

1

Yleishyödyllisyys

Tuloverolaki 22 §
Apurahasäätiö, tukiyhteisö, harrastustoiminta,
urheiluseurat

2

Tulojen veronalaisuus

Tuloverolaki 23 §
Urheilukilpailut, tavarankeräys, jäsenlehti, adressit, kortit,
merkit, viirit,

3

Elinkeinotoiminnan harjoittaminen

Talkootyö, kahvilat, ravintolat ja kioskit, muu
hyödykemyynti, sosiaali- ja terveydenhoitopalvelut,
koulutustoiminta, messu- ja näyttelytoiminta,
sijoitustoiminta

4

Kiinteistötulo

5

Ei-yleishyödyllisen yhteisön verotus

Yleishyödyllisyys

- Tuloverolain 22 §:n mukaan 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 osallisille taloudellista etua osinkona, voitto-osuutena taikka kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä.
- Kaikkien tuloverolain 22 §:ssä lueteltujen edellytysten tulee täytyä yhtäaikaaisesti, jotta yhteisöä voidaan pitää yleishyödyllisenä.
- Sekä tosiasiallisen toiminnan, että sääntöjen tulee täyttää pykälän edellytykset
- Yleishyödyllisyysratkaisu on verovuosisikohtainen.

Yleishyödyllisyys

Toimiminen yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi

- Yleishyödyllisen yhteisön toiminnan on oltava hyödyllistä ja yleistä.
 - Yleinen hyvä
 - Tulee olla hyvää toimintaa
 - Ei yksityiseksi hyväksi eikä taloudellisten intressien kuten elinkeinotoiminnan edistämiseksi
 - Laajemmin kotimaista talouselämää ja muita kuin taloudellisia etuja palveleva toiminta voidaan toiminnan aatteellisuuden ja kansantaloudellisen hyödyn vuoksi katsoa yleishyödylliseksi.

Yleishyödyllisyys

Toimiminen yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi

- yleishyödyllisen yhteisön tulee toimia yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi.
 - yksinomaisuutta ei ole vaadittu
 - muuta kuin yleishyödyllistä toimintaa, kuten elinkeinotoimintaa saa harjoittaa, mutta se ei saa muodostaa liian suurta osaa yhteisön toiminnasta
 - Riittävä yleishyödyllinen toiminta on yleensä vakiintunutta yhteisön itse järjestämää toimintaa, joka toteutetaan muita kuin yhteisön elinkeinotoiminnan piirissä olevia asiakkaita varten
 - Välittömyys, yhteisön oma yleishyödyllinen toiminta (vrt. tukiyhdistykset)

Yleishyödyllisyys

Toiminnan kohdistuminen rajoittamattomaan henkilöpiiriin

- Yhteisön jäsenyyden sekä tosiasiallisen yleishyödyllisen toiminnan tulee olla lähtökohtaisesti kaikille avointa.
- Yleishyödyllisiä eivät ole yhteisöt, joiden toiminta kohdistuu esimerkiksi vain tietyn perheen, suvun taikka pienen tai keskisuuren yrityksen suljettuun piiriin.
- Yleishyödyllisyyteen ei riitä, että yhteisön harjoittama elinkeinotoiminta kohdistuu rajoittamattomaan henkilöpiiriin.

Yleishyödyllisyys

Taloudellisen edun tuottaminen toimintaan osallisille

- Yleishyödyllinen yhteisö ei saa tuottaa toiminnallaan siihen osallisille taloudellista etua osinkona, voitto-osuutena tai kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä.
- Säännös ei tarkoita voitontuottamiskieltoa vaan voitonjakokieltoa toimintaan osallisille.
- Taloudellisen edun antamista on sekin, että yhteisön tarkoituksena on sen jäsenten kustannusten minimointi.

Yleishyödyllisyys

Säännöt

- Säännöistä tulee selvitä mm:
 - toiminnan tarkoitus
 - jäseneksi liittymismahdollisuus
 - purkautumispykälä

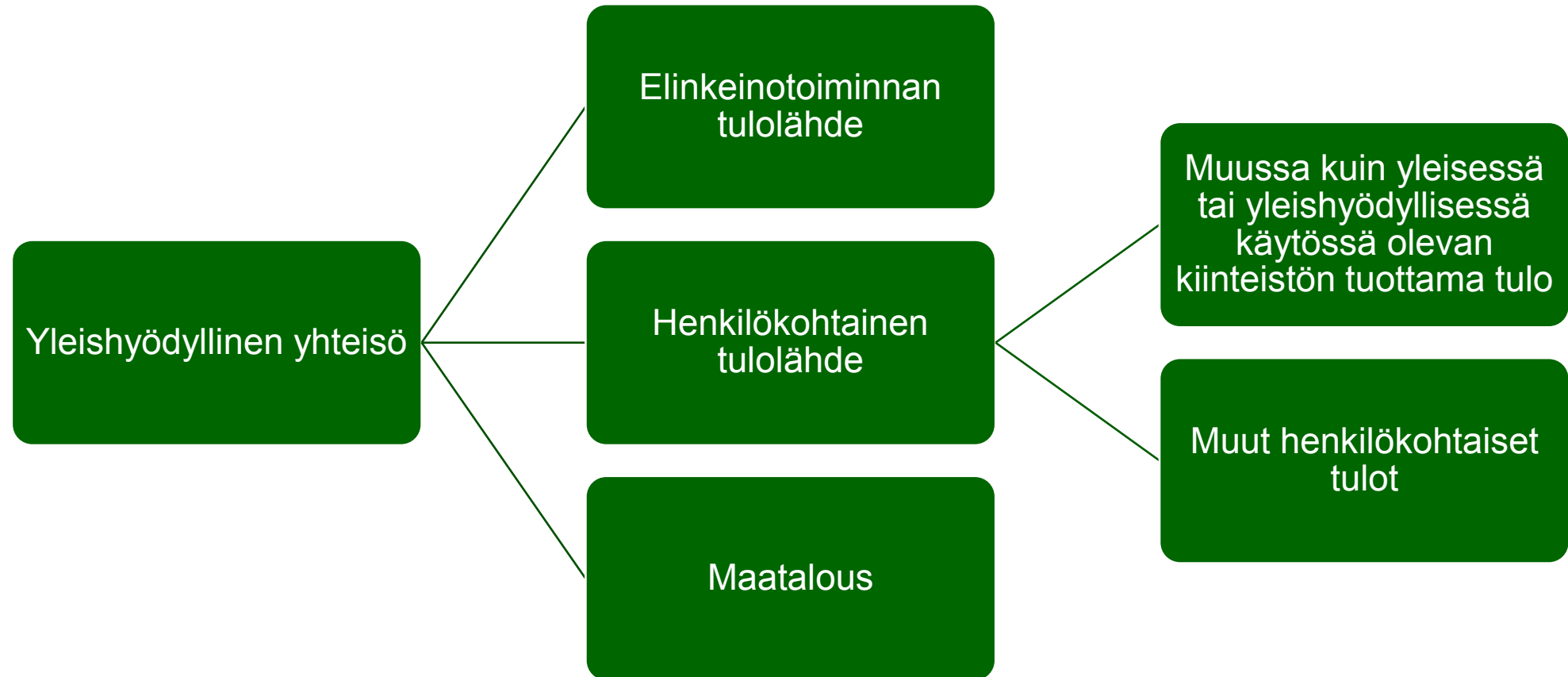
Yleishyödyllisyys

- Tuloverolain 22 §:n mukaan yleishyödyllisenä yhteisönä voidaan pitää muun muassa:
 - maatalouskeskusta, maatalous- ja maamiesseuraa, työväenyhdistystä, työmarkkinajärjestöä, nuoriso- tai urheiluseuraa, näihin rinnastettavaa vapaaehtoiseen kansalaistyöhön perustuvaa harrastus- ja vapaa-ajantoimintaa edistävää yhdistystä, puolerekisteriin merkittyä puoluetta sekä sen jäsen-, paikallis-, rinnakkais- tai apuyhdistystä.
 - muuta yhteisöä, jonka varsinaisena tarkoituksena on valtiollisiin asioihin vaikuttaminen tai sosiaalisen toiminnan harjoittaminen taikka tieteen tai taiteen tukeminen.
 - yleisissä vaaleissa ehdokkaan tukemiseksi varattua varallisuuskokonaisuutta.

Esimerkkejä yleishyödyllisistä yhteisöistä

- Tukiyhteisöt
 - Jos sillä on omaa selkeästi yleishyödyllistä toimintaa tai
 - yleishyödylliseen toimintaan ohjattavien varojen määrä on tulokseen nähden merkittävä, tuettavia yhteisöjä on useita ja niihin jäseneksi pääsy on rajoittamaton.
- Apurahasäätiöt
- Harrastustoiminta
- Urheiluseurat

Yleishyödyllisen yhteisön tuloverotus



Tulon veronalaisuus

- TVL 23.3 §:ssä on erikseen säädetty, mitä tuloja ei pidetä yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotuloina. Tällaisia tuloja ovat
 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 saatu tulo
 2. jäsenlehdistä ja muista yhteisön toimintaa välittömästi palvelevista julkaisuista saatu tulo
 3. adressien, merkkien, korttien, viirien tai muiden sellaisten hyödykkeiden myynnin muodossa suoritetusta varojenkeräyksestä saatu tulo
 4. sairaaloissa, vajaamielislaitoksissa, rangaistus- tai työlaitoksissa, vanhainkodeissa, invalidihuoltolaitoksissa tai muissa sellaisissa huoltolaitoksissa ja huoltoloissa hoito-, askartelu- tai opetustarkoituksessa valmistettujen tuotteiden myynnistä tai tällaisessa tarkoituksessa suoritetuista palveluksista saatu tulo
 5. bingopelin pitämisestä saatu tulo.

Urheilukilpailut tai muu vastaava tilaisuus

- Verovapauden edellytyksenä on, että
 - yhteisö järjestää tilaisuuden itse tai on järjestämisvastuussa yhdessä toisen yhteisön kanssa.
 - toiminta on luonteeltaan tilapäistä mutta se voi olla toistuvaa.
- tilaisuudesta ja niiden yhteydessä tapahtuvasta myyntitoiminnasta saatua verovapaata tuloa ovat esimerkiksi:
 - pääsylippumyynti ko. tilaisuuteen
 - kisaohjelmien tai vastaavien myynti ja mainosmyynti ko. julkaisuihin
 - ruokatarjoilu- ja virvokemyynti sekä alkoholimyynti tilaisuuden aikana
 - mainosmyynti vain tilaisuudessa esillä olevien mainosten osalta, kuten siirrettävät kenttämainokset
 - urheiluasusteiden mainokset
 - tavaramyynti tilaisuuden aikana

Tavarankeräyksestä saatu tulo

- Yleishyödyllisten yhteisöjen harjoittamaa tavarankeräystä ja siihen liittyvää kirpputoritoimintaa ei ole pidetty elinkeinotoimintana, kun myytävät tavarat on saatu lahjoituksina ja tavaroille on tehty ainoastaan vähäistä kunnostusta.
- Kirpputoritoiminta on verovapaata vain siltä osin, kun se on yhteisön omaa tavarankeräystä.
- Kirpputoripöytien vuokraaminen ei ole yhdistyksen tavarankeräystoimintaa vaan myyntipaikkojen tarjoamista → toiminta on yhdistyksen veronalaista elinkeinotoimintaa, vaikka sitä harjoitettaisiin verovapaan tavarankeräyksen yhteydessä.

Jäsenlehti ja muu yhteisön toimintaa välittömästi palveleva julkaisu

- Yleishyödyllisen yhteisön jäsenlehdestä tai muusta yhteisön toimintaa välittömästi palvelevasta julkaisusta saadut tulot, kuten mainostulot, ovat verovapaita.
- Muista julkaisuista saatavat tulot ovat lähtökohtaisesti yhteisön veronalaista elinkeinotuloa.
- Jäsenlehdelle on ominaista, että sitä tehdään sen asiasisällön takia.
- Vastaavanlaisena julkaisuna voidaan pitää muun muassa varsinaiseen yleishyödylliseen toimintaan liittyviä internet-sivuja sekä toimintaa esitteleviä kausijulkaisuja.
- Jos julkaisut liittyvät yhteisön elinkeinotoimintaan, saadut tulot ovat yhteisön elinkeinotoiminnan tulolähteen tuloa.

Adressit, merkit, kortit ja viirit

- Adressien, merkkien, korttien, viirien tai muiden sellaisten hyödykkeiden myynnin muodossa suoritettu varojenkeräys on tavanomaisesti luonteeltaan pienimuotoista toimintaa, johon liittyy ostajan kannalta arvioituna tukemistarkoitus. Tällöin tuotteita ei hankita varsinaisesti itse tuotteen takia, vaan selkeästi yhteisön toiminnan tukemiseksi.
- -> toiminta on yleishyödyllisen yhteisön verovapaata toimintaa
- Jos yleishyödyllisen yhteisön harjoittama tuloverolain 23.3 §:n 3 kohdassa tarkoitettujen hyödykkeiden myynti muodostuu laajaksi ja jatkuvaksi, toiminta on myös yleishyödyllisen yhteisön harjoittamana elinkeinotoimintaa.

- Tuloverolain 23 §:n mukaan yleishyödyllinen yhteisö on verovelvollinen saamastaan elinkeinotulosta
- EVL 1.2 §: Elinkeinotoiminnalla tarkoitetaan liike- ja ammattitoimintaa
- EVL 2 §: Verovelvollisen harjoittama liike- ja ammattitoiminta kuuluvat samaan, elinkeinotoiminnan tulolähteeseen
- Elinkeinotoiminnan tunnusmerkeiksi ovat muodostuneet oikeuskäytännön kautta seuraavat piirteet toiminnassa (esimerkkiluettelo):
 - 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

Olennaisesti julkisin varoin tuettu tai lain nojalla yhteisön tehtäväksi säädetty toiminta

- Lakisääteinen tai olennaisesti julkisin varoin tuettu tai avustettu toiminta on lähtökohtaisesti yleishyödyllisen yhteisön verovapaata toimintaa.
- Olennaisesti julkisin varoin tuetussa toiminnassa perityt asiakasmaksut ovat nimellisiä eivätkä vastaa vapailla markkinoilla perittäviä maksuja.
- Lakisääteisenä toimintana voidaan yhteisön kannalta pitää vain toimintaa, joka on nimenomaisesti yhteisön tehtäväksi laissa määrätty.
 - jos kunta ostaa lakisääteiseen tehtäväänsä liittyen palveluita yhteisöltä, se ei tee tästä toiminnasta palvelua myyvän yhteisön lakisääteistä toimintaa.

Talkootyö

- Talkootyöllä tarkoitetaan toisen lukuun korvauksetta tehtävää työtä.
- Yhdistyksen jäsenet voivat tehdä talkootyötä yhdistykselle tai kolmannelle osapuolelle:
 - yhdistykselle tehtävä vastikkeeton työ -> ei aiheuta veroseuraamuksia
 - yhdistyksen nimissä kolmannen osapuolen lukuun tehtävä vastikkeellinen työ (yhdistyksen tuloa)
 - kolmannen osapuolen lukuun tehty työ, josta työntekijä lahjoittaa palkkion edelleen yhdistykselle (työn tehneen tuloa)
- Yleishyödyllisen yhteisön verovapaana varainhankintana voidaan pitää pienimuotoisten, satunnaisten tai kertaluonteisten talkoiden tekemistä yksityishenkilöille tai yrityksille.
- Jos yhteisö tarjoaa säännöllisesti tai suunnitelmallisesti erilaisia esim. kiinteistönhoitoon tai muuttoihin liittyviä palveluja, arvioidaan toimintaa kokonaisuutena ja ne ovat lähtökohtaisesti elinkeinotoimintaa.
- Jos työtä tehneiden katsotaan toimineen toimeksiantajan johdon ja valvonnan alaisena tai työ on vaatinut erityistä ammattitaitoa, saatu korvaus ei ole yhdistyksen tuloa vaan työtä tehneiden jäsenten tuloa.

Kahvilat, ravintolat ja kioskit

- Yleishyödyllisen yhteisön saamat tulot toimintansa rahoittamiseksi järjestämänsä tilaisuuden yhteydessä pitämästään kahvilasta, kioskista tai ravintolasta ja niissä myydyistä tuotteista tapahtuman aikana ovat yhteisölle verovapaita.
- Kun kyse ei ole TVL 23.3 §:n 1 kohdassa mainitusta tilaisuudesta, toiminnasta saatuja tuloja pidetään useimmiten yhteisön elinkeinotoiminnan tuloina.

Muu hyödykemyynti

- Yleishyödylliset yhteisöt harjoittavat usein varainhankintanaan tavanomaisten kulutustavaroiden myyntiä.
- Hyödykemyynnin veronalaisuus arvioidaan kokonaisarviointina elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien perusteella.
- Hyödykemyynti suuntautuu yleensä rajoittamattomaan asiakaspiiriin ja myynti tapahtuu ansiotarkoituksessa. Toiminta on yleensä jatkuvaa ja tuotteet kilpailevat muiden markkinoilla olevien tuotteiden kanssa. -> lähtökohtaisesti yhteisön elinkeinotoimintana, vaikka tuotteissa olisi yhteisön logo.
- Pienimuotoinen ja palkattomalla työvoimalla toteutettu hyödykemyynti voi olla verovapaata varainhankintaa.

Sosiaali- ja terveydenhoitopalvelut

- Sosiaali- ja terveydenhoitopalvelujen myynti on yleishyödyllisen yhteisön veronalaista toimintaa, jos toiminta täyttää elinkeinotoiminnan tunnusmerkit.
- Yleishyödyllisen yhteisön lakisääteisesti tai olennaisesti julkisen tuen avulla harjoittama toiminta on usein yhteisön verovapaata yleishyödyllistä toimintaa. Tällöin toiminnan tuotoista suurin osa koostuu julkisesta tuesta tai avustuksesta eikä sitä harjoiteta kilpailuolosuhteissa.
- Kuntien ostopalvelut niiden lakisääteisten velvollisuuksien toteuttamiseksi eivät ole palvelut tuottavan yhteisön lakisääteistä toimintaa.

Koulutustoiminta

- Koulutustoiminnan veronalaisuus ratkeaa elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien perusteella.
 - Jos koulutustilaisuus järjestetään ansiotarkoituksessa, toiminta on jatkuvaa ja kohdistuu rajoittamattomaan henkilöpiiriin, on kyse yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotoiminnasta.
 - Jos koulutus kohdistuu vain yhteisön omiin jäseniin, on kyse lähtökohtaisesti verovapaasta koulutustilaisuudesta.
 - Jos koulutustilaisuus on kertaluontoinen tai sitä harjoitetaan lainsäädäntöön perustuen valtion tuella, on kyse yleensä verovapaasta koulutustilaisuudesta.

Messu- ja näyttelytoiminta

- Kaupallisessa tarkoituksessa järjestetyt tilaisuudet ovat yhteisön elinkeinotoimintaa.
- Jos tapahtumalla ei ole kiinteää organisaatioita, palkattua henkilökuntaa eikä tapahtumaa järjestetä säännöllisesti, kysymys ei sitä vastoin lähtökohtaisesti ole elinkeinotoiminnasta.

Sijoitustoiminta

- Laajakaan sijoitustoiminta ei lähtökohtaisesti ole yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotoimintaa.
- Sijoitustoiminta voi johtaa yleishyödyllisyysstatuksen menettämiseen, jos yhteisön varsinainen yleishyödyllinen toiminta jää taka-alalle tai on hyvin pientä

Mitä toiminnan elinkeinotoimintana pitämisestä seuraa?

- Veroa maksetaan nettotuotosta (tuotot-kulut)
 - kulujen kohdistaminen - vähennyskelpoista vain EVL-kulut
- Yleinen yhteisöverokanta 20,0 %
- Arvonlisäverovelvollisuus elinkeinotoiminnasta, jos liikevaihto yli 10 000 €
- Jos ei muutoin veroilmoituksen jättövelvollisuutta -> veronalainen toiminta -> ilmoitus jätettävä
- Erillään pito
- Kuitintarjoamisvelvollisuus

Kiinteistötulo

- Tuloverolain 23 §:n mukaan yleishyödyllinen yhteisö on verovelvollinen muuhun kuin yleiseen tai yleishyödylliseen tarkoitukseen käytetyn kiinteistön tai kiinteistön osan tuottamasta tulosta kunnalle 124.3 §:ssä tarkoitetun tuloveroprosentin mukaan.
- Jos maapohjan vuokraoikeutta ei voida siirtää kolmannelle maanomistajaa kuulematta (siirtokelvoton vuokrasopimus), edelleenvuokrauksesta saatu tulo ei ole kiinteistön tuottamaa tuloa vaan yhteisön verovapaata tuloa.

Kiinteistötulo

- Yleishyödyllisen yhteisön kiinteistötuloa on:
 - vuokratulo
 - viljelytulo
 - maatalouden tuottama tulo
 - metsätalouden pääomatulo eli puunmyyntitulo
 - kiinteistöyhtymästä saatu tulo.
- Henkilökohtaisen tulolähteen verovapaata tuloa on:
 - osakehuoneistosta saatu vuokratulo
 - yhteisön itselleen vuokraaman huoneiston edelleenvuokrauksesta saatu tulo
 - keskinäisen kiinteistöyhtiön osakkeenomistuksen perusteella saatu tulo
 - kiinteistön luovutusvoitto.
- Jos tulot kuitenkin liittyvät elinkeinotoimintaan, ne ovat elinkeinotoiminnan tulolähteen tuloa.

Kiinteistötulo

- Kiinteistön käyttö voidaan jakaa kolmeen osaan:
 - yleinen tai yleishyödyllinen käyttö > verovapaata kiinteistötuloa
 - muu kuin yleinen tai yleishyödyllinen käyttö > veronalaista kiinteistötuloa
 - kiinteistö on oman elinkeinotoiminnan käytössä > elinkeinotoiminnan tuloa

Veronhuojennus

- Laki eräiden yleishyödyllisten yhteisöjen veronhuojennuksista
 - määräaikainen ja hakemusperusteinen, max. 5 vuotta kerrallaan
 - hakeminen viim. 4kk tilikauden päättymisestä
 - maksullinen päätös (410 tai 700 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 arvonlisäveroa

Muu kuin yleishyödyllinen yhteisö tai rekisteröimätön yhdistys

- Yhteisö, joka ei ole yleishyödyllinen, on koko toiminnastaan veroverovelvollinen, kuten muutkin yhteisöt (esim. oy)
- Rekisteröimätön yhdistys ei ole verotuksellinen yhteisö, eikä voi olla yleishyödyllinen



VERO
SKATT



Yhdistysten ja säätiöiden arvonnisäverotus

22.3.2016

Jani Hannonen

Yhdistysten ja säätiöiden arvonlisäverovelvollisuus

1

Yleishyödyllisen yhdistyksen
arvonlisäverovelvollisuus

2

Arvonlisäverokannat

3

Vähennysoikeus

4

Arvonlisäveroton toiminta

5

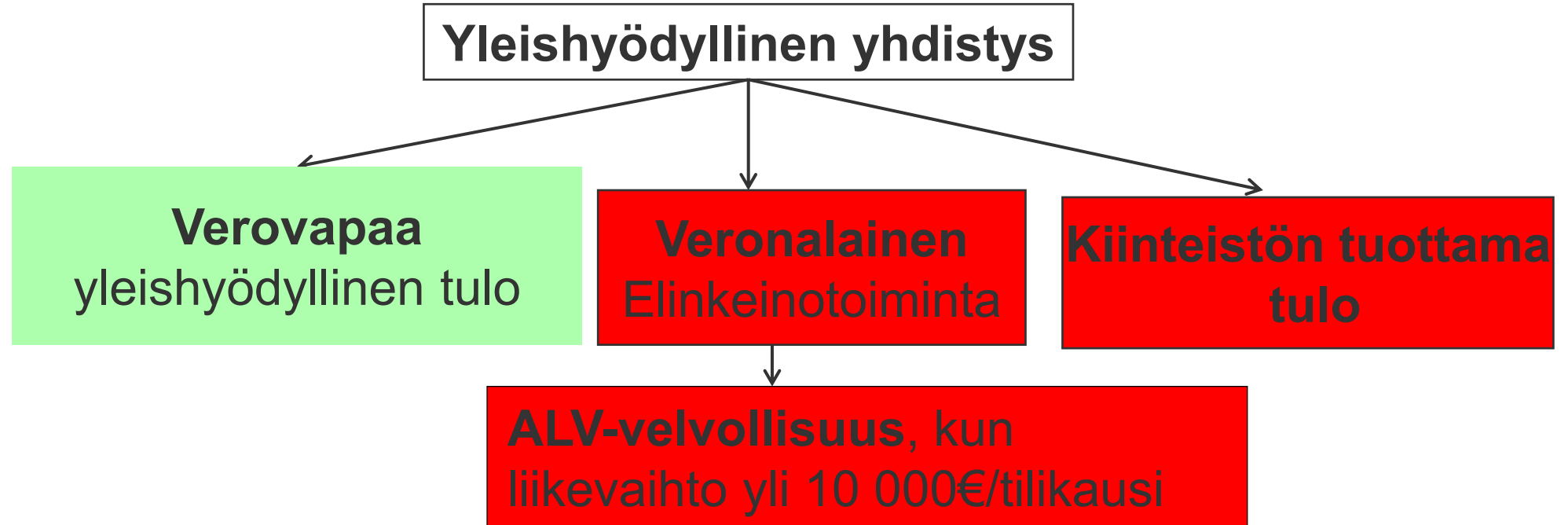
Mahdollisuus arvonlisäverollisuuteen

6

Tavarahan/palvelun ostaminen ulkomailta
Suomeen

Yhdistyksen arvonlisäverovelvollisuus

- Mistä toiminnasta yhdistys joutuu maksamaan arvonlisäveroa?
- Perustapaus:



Yleishyödyllisen yhdistyksen arvonlisäverovelvollisuus

- Yleishyödyllisellä yhdistyksellä elinkeinotoiminnasta saatua elinkeinotuloa:
- Vähäisen toiminnan raja AVL 3 §
 - Verollisen toiminnan liikevaihto alle 10 000 € tilikaudessa: Ei arvonlisäverovelvollisuutta.
 - Ei alv-rekisteriin, myynnit ilman alv:a, ei alv-vähennys oikeutta
- Elinkeinotulo >10 000€/tilikausi
 - Ei alv:ia arvonlisäverovapaaksi säädetystä toiminnasta
 - Muuten: alv-rekisteröitymispakko (Y4-lomake, ilmoittautuminen-kohta)
 - Myynteihin lisätään alv, ostojen alv:in saa vähentää
 - Alv-tiedot ilmoitetaan ja mahdollinen vero maksetaan OmaVero-palvelussa
 - Liikevaihto 0-30 000 €, voi hakea maksettua veroa takaisin. VH ohje: Arvonlisäveron alarajahuojennus (dnro. [A190/200/2016](#))

Arvonlisäverokannat ja muu alv-velvollisuus

- Yleinen verokanta 24 %
 - Elintarvikkeet, ravintola- ja ateriapalvelut sekä rehut 14 %
 - Kirjat, tilaisuuksien pääsymaksut, lääkkeet, henkilökuljetus, liikunnan harjoittaminen, jne. 10 %
-
- **Yleishyödyllinen yhdistys on arvonlisäverovelvollinen myös**
 - Ravintola- ja ateriapalveluiden oma käyttö (AVL 25 a §), ohje: dnro. [620/40/2009](#)
 - Kiinteistöhallintapalvelun oma käyttö (32 §), ohje dnro. [1113/40/2010](#)

Arvonlisäveron vähentäminen

- Vähennysoikeus: verollista toimintaa varten hankituista tavaroista ja palveluista (AVL 102 §)
- Jos hankintaa käytetään vain osittain vähennykseen oikeuttavaan käyttöön, vähennys vain tältä osin
 - Jakaminen parhaiten kuvaavalla tavalla, esim. käyttöaika, pinta-ala, liikevaihto, henkilöstön työaika
 - Arvonlisäveron vähennysoikeudesta ohje [A80/200/2015](#)
- [KHO 1997/203](#): Kilpa-auton mainostulot arvonlisäverollista myyntiä. Vähennysoikeus vain mainostoiminnan osalta. Ajokalustohankintoja ei saanut vähentää, koska ne olivat arvonlisäverotonta kilvanajoa varten.

Arvonlisäverotus – veroton toiminta - esimerkkejä

- Sosiaalihuolto (604/40/2011)
- Terveysten- ja sairaanhoito (A196/200/2014)
- Lain nojalla järjestetty tai tuettu koulutus A81/200/2015
- Esiintymiskorvaukset ja eräät immateriaalikorvaukset
- Eräät muut tavarat ja palvelut (AVL 59 §)
 - mm. arpajaiset
- Rahoituspalvelu
- Vakuutustoiminta

Yleishyödyllisen yhdistyksen mahdollisuus arvonlisäverollisuuteen

1. Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttaminen (vuokraus 1)
2. Hakeutuminen: vapaaehtoista, liiketoiminnasta, ”saastumisvaikutus”
 - a) Kiinteistön tilapäinen luovuttaminen (vuokraus 2)
3. Ulkomailta Suomeen tehdyistä ostoista

Kaikki edellyttävät rekisteröitymistä, mikäli sitä ei ole aiemmin tehty.

Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttaminen (Alv kiinteistö eroaa tulovero kiinteistöstä)

- Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttaminen (vuokraus 1)
- Ratkaisevaa: saako vuokralainen kiinteistön hallintaansa omistajan tavoin määräajaksi tai toistaiseksi ja voi hallintaoikeuden perusteella sulkea muut kiinteistön käytön ulkopuolelle?
 - Esim. Yhdistys vuokraa teollisuushallin yrityksen käyttöön toistaiseksi. Yritys huolehtii mm. kulunvalvonnasta ja toiminnan järjestämisestä.
- Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttamisesta on mahdollisuus hakeutua alv-velvolliseksi
 - Y4-lomake, Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttaminen
 - Kiinteistön oltava alv-vähennykseen oikeuttavassa käytössä
 - Vuokrat arvonnalisäverollisia, kustannusten arvonnlisäveron voi vähentää
 - Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttamisen ohje: Dnro. 1962/40/2007

Yleishyödyllisen yhdistyksen mahdollisuus arvonnäverollisuuteen

- Hakeutuminen arvonnäverolliseksi liiketoiminnasta (AVL 12 §)
 - vapaaehtoista
 - Liiketoiminnasta (vastikkeellista, jatkuvaa, ansiotarkoitus, itsenäistä, sisältää tavanomaisen yrittäjäriskin)
 - Liiketoiminnan raja alempana kuin elinkeinotoiminnan
 - “Saastumisvaikutus”: Pääsääntöisesti laaja alv-velvollisuus
 - hakeutumisen rajaaminen=kaikki liiketoiminnan muodossa harjoitettu toiminta, jolla on yhteys muuhun toimintaan ja jota ei voi helposti erottaa muusta toiminnasta → arvonnäverollista
 - ([KHO 2015:179](#), [KHO1999/430](#))
 - Jos rajaaminen ei ole mahdollista, verotonta vain
 - muussa kuin liiketoiminnan muodossa harjoitettu toiminta
 - erikseen verottomaksi säädetty toiminta

Yleishyödyllisen yhdistyksen mahdollisuus arvonlisäverollisuuteen

- Kiinteistön tilapäinen luovuttaminen (vuokraus 2)
 - Esim. kokoustilan tai kylätalon vuokraus juhlakäyttöön
- Pääsääntö: Yhdistyksen kiinteistön tuottamaa tuloa, joka ei ole elinkeinotuloa
 - Tavallisessa tilanteessa vuokrauksesta ei suoriteta arvonlisäveroa
 - Poikkeuksia on, esim., jos kiinteistöä käytetään pääasiassa elinkeinotoiminnassa (EVL 53 §)
 - Yhdistys voi vapaaehtoisesti hakeutua alv-rekisteriin (AVL 12 §)
 - Vuokraus arvonlisäverollista, hankintojen arvonlisäveron saa vähentää
 - Em. ”saastumisvaikutuksen” vuoksi arvonlisäverovelvollisuutta on ongelmallista rajata

Liiketoiminta vs. elinkeinotoiminta



Arvonlisävero ulkomailta Suomeen ostetuista tavaroista ja palveluista

- Yhdistys/säätiö voi joutua suorittamaan arvonlisäveroa ulkomailta Suomeen tilaamistaan tavaroista ja palveluista
 - Joutuu rekisteröitymään alv-rekisteriin ostoista ja omasta käytöstä
 - Tavaraostoissa raja EU:n alueella 10 000 € /kalenterivuosi
 - Keskeistä: Myykö ostaja itse jotain **vastiketta vastaan** vai toimiiko **vastikkeettomien** tukien/avustusten varassa?
 - Myy itse tavaroita tai palveluita vastiketta vastaan: Yhdistys suorittaa alv:in Suomeen, myyjä myy ilman oman maansa alv:ia
 - Yhdistyksen toiminta perustuu vastikkeettomuuteen, avustukset/julkiset tuet. Yhdistys ei suorita alv:ia Suomeen, myyjän laskussa ulkomaan alv.

Ohjeita:

- [Palvelujen ulkomaankaupan arvonlisäverotus 1.1.2010 alkaen](#)
- [Arvonlisäverotus EU-tavarakaupassa](#)

Arvonlisävero ulkomailta ostetuista tavaroista ja palveluista. Esimerkkejä

1. YHY-yhdistys myy omiin teatteritilaisuuksiinsa pääsylippuja ja saa lisäksi avustuksia, se ei ole alv-rekisterissä. Yhdistys ostaa Irlannissa sijaitsevalta myyjältä atk-lisenssin. Teatteriliput (vastikkeellinen myynti) tekevät yhdistyksestä kansainvälisen palvelukaupan säännöksissä elinkeinonharjoittajan. Yhdistyksen on rekisteröidyttävä ostosta arvonlisäverovelvolliseksi ja maksettava atk-lisenssin ostosta arvonlisävero Suomeen. Irlantilainen myyjä ei sisällytä myyntiin Irlannin arvonlisäveroa.
2. Rahankeräysluvan saanut YHY-säätiö kerää yleisöltä lahjoituksia, se ei ole alv-rekisterissä. Säätiö hankkii konsultointipalvelua ruotsalaiselta myyjältä. Vastikkeettomien lahjoitusten kerääminen ei tee säätiöstä kansainvälisen palvelukaupan säännöksissä elinkeinonharjoittajaa. Säätiö on kuluttajan asemassa. Ruotsalainen myyjä antaa konsultointipalvelusta säätiölle Ruotsin arvonlisäveroa sisältävän laskun.



VERO
SKATT



TIETOA PALVELUSTA

ILMOITTAMINEN

HINNAT

Y-TUNNUS

ALV-NUMERO

LEI-TUNNUS

USEIN KYSYTTYÄ

YRITYSHAKU

Hae yrityksen nimellä tai Y-tunnuksella



> Tarkempi haku »

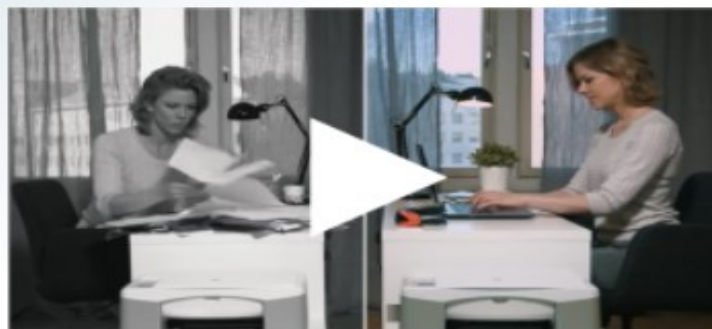
Perustamisilmoitus

Muutosilmoitus

Lopettamisilmoitus



Perusta osakeyhtiö sähköisesti



Sähköinen ilmoittaminen on helppoa,
edullista ja nopeaa.



Muuta yrityksen osoitetietoja maksutta

Esimerkkiyritys Oy

ESIMERKKIYRITYS OY

3105344-7
00100 HELSINKI

[Asiakastiedot](#)

SALDO 01.04.2017

0,00 €
Ei erääntyviä veroja.

[Saldoerittely](#) Huomioitavaa **1** selvityspyyntö Tilinumeroa ei ole ilmoitettu TOIMINNOT[Näytä kaikki](#)[Tee veroilmoitus](#)[Maksa veroja tai hae palautusta](#)[Tarkastele ilmoituksia ja maksuja](#)[Ilmoita tilinumero](#)

Verot

Maksut ja palautukset

Selvityspyynnot

Asiointi

OMA-ALOITTEISET VEROT

[Työnantajasuoritukset](#)

ERÄÄNTYNYT SALDO 01.04.2017

0,00 €
Ei erääntyviä veroja.

SEURAAVAT ERÄPÄIVÄT

Seuraava maksu

12.04.2017

Seuraava ilmoitus

12.04.2017

OMA-ALOITTEISET VEROT

[Arvonlisävero](#)

ERÄÄNTYNYT SALDO 01.04.2017

0,00 €
Ei erääntyviä veroja.

SEURAAVAT ERÄPÄIVÄT

Seuraava maksu

12.04.2017

Seuraava ilmoitus

12.04.2017



Henkilöasiakkaat

Yritys- ja yhteisöasiakkaat

Syventävät vero-ohjeet

Asioi verkossa

Tietoa Verohallinnosta

Etusivu > Yritys- ja yhteisöasiakkaat > Yhdistys ja säätiö > Veroilmoitus

→ sidan på svenska

Veroilmoituksen antaminen - yhdistys ja säätiö

Yhdistykset ja säätiöt ilmoittavat tiedot tuloverotusta varten veroilmoituslomakkeella 6C. Veroilmoitus on annettava ilman erillistä kehotusta, jos yhdistyksellä tai säätiöllä on veronalaista tuloa tai muutoksia verotukseen vaikuttaviin tietoihin.

Kenen on annettava veroilmoitus?

Yhdistyksen tai säätiön pitää aina antaa veroilmoitus

- jos yhdistyksellä tai säätiöllä on verovuonna ollut veronalaista tuloa
- jos yhdistyksen tai säätiön omistaman kiinteistön tiedot ovat muuttuneet.
- jos yhdistys tai säätiö on tilikauden aikana myynyt tai ostanut kiinteistön
- jos yhdistykselle tai säätiölle on myönnetty veronhuojennus
- jos yleishyödyllisen yhdistyksen tai säätiön toiminnassa tai varainhankinnassa on tapahtunut olennainen muutos edelliseen verovuoteen verrattuna (merkitse muutos veroilmoitukselle kohtaan Yleishyödyllisen yhdistyksen ja säätiön erittelytiedot).
- jos yhdistys tai säätiö on saanut erillisen kehotuksen veroilmoituksen antamiseksi

Antakaa veroilmoitus myös, jos yhdistys tai säätiö on saanut Verohallinnolta tiedotteen veroilmoituksen antamisesta. Ilmoittamisvelvollisuudesta ei vapaudu sillä perusteella, että Verohallinto ei ole pyytänyt veroilmoitusta.

Milloin veroilmoitus on annettava?

Yhdistys tai säätiö antaa veroilmoituksen neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymiskuukauden loppumisesta.

Esimerkki: Yhdistyksen tilikausi päättyy 15.3.2016. Veroilmoitus on annettava viimeistään 31.7.2016. Jos viimeinen jättöpäivä on lauantai tai pyhäpäivä, veroilmoituksen saa jättää seuraavana arkipäivänä.

Sähköisesti annettu veroilmoitus katsotaan saapuneeksi Verohallintoon, kun lähettäjä on saanut ilmoituksesta vastaanottokuittauksen. Paperinen veroilmoitus on annettu oikeaan aikaan, jos se on jätetty postiin viimeistään määräpäivänä.

Puutteellisesta, myöhästyneestä tai kokonaan antamatta jätetystä veroilmoituksesta voi seurata veronkorotus.

Veroilmoituksen antamisajankohtaan voi saada pidennystä poikkeustapauksessa (esim. sairauden vuoksi). Lisäaikaa on haettava viimeistään sinä päivänä, jolloin veroilmoitus olisi pitänyt antaa. Lisäaikaa haetaan lomakkeella [Hakemus veroilmoituksen antamisajan pidentämiseksi \(3105\)](#).

➤ Asioi verkossa

YHDISTYS JA SÄÄTIÖ

➤ Perustietoa A–Ö

LOMAKKEET

➤ 76 Yleishyödyllisten yhdistysten ja säätiöiden kiinteistöt (3070)

➤ 6C Veroilmoitus - Yhdistys, säätiö ym. (3067)

➤ Kaikki lomakkeet

Useimmin kysyttyä

VASTAUSPANKKI


Hei, kuuluuko teatteriliput (laskulla siis laskutetaan teatterilippuja pelkästään) käyttökorvauksen piiriin? Vai ovatko tavaraa?

➤ Lisää kysymyksiä ja vastauksia

USEIN KYSYTTYÄ

➤ Yleishyödyllisten yhteisöjen verotus – usein kysyttyä

Tuloverotus ja rekisteröinti:
Yhdistykset ja säätiöt

Sinulle.

