

Vastaukset yhdistysten ja säätiöiden verkkoseminaarissa 22.3.2017 esitettyihin kysymyksiin

Onko näin, että kaikki yhdistyksen asiakkaiden täytyy olla jäseninä? Onko mahdollista, että asiakas käyttää yhdistyksen palvelua, mutta ei liity jäseniksi (ei maksa jäsenmaksua)? Miten se vaikuttaa verotukseen?

Mikäli tarkoitat tilannetta, jossa yhdistys myy jotakin maksullisia tuotteita tai palveluita, voi toiminnan verottomuutta puoltaa se, että myynti suuntautuu vain yhdistyksen jäseniin. Toiminnan verollisuus ratkaistaan kuitenkin kokonaisarviontina elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien perusteella.

Voiko yleishyödyllinen yhdistys järjestää talkoolaisille koulutus- ja virkistysmatkoja ilman veroseuraamuksia? Minkä arvoinen matka voi olla, ettei syntyisi verotettavaa etuutta? Voiko yhdistys tarjota muita etuuksia, esim. ilmaisia uinti/keila vuoroja, ettei niitä katsottaisi verotettavaksi tuloksi?

Jos matkoja järjestetään korvaukseksi talkootyön tekemisestä, talkoolaiset saavat veronalaista etua. Myös talkootyöstä korvaukseksi annettavat etuudet ovat veronalaisia. Talkoo- ja vapaaehtoistyöntekijöille voidaan kuitenkin antaa verovapaasti kiitoslahjoja, jos lahjoja ei ole sovittu korvaukseksi vapaaehtoistyön tekemisestä. Lue lisää ohjeesta [**Yleishyödyllisten yhteisöjen ja julkisyhteisöjen vapaaehtoistoiminnan ennakkoperintäkysymykset**](#).

Yhdistysmuotoisen päiväkotitoiminnan veronalaisuus?

Päiväkotitoimintaa harjoitetaan yhdistyksissä yleensä muita elinkeinonharjoittajia vastaavalla tavalla ja tämän vuoksi toimintaa on pidetty myös yhdistyksen harjoittamana veronalaisena elinkeinotoimintana.

Kuinka suuri osuus voi olla elinkeinotoimintaa, että edelleen yleishyödyllisyys säilyy?

Tähän ei voida esittää mitään tarkkaa prosentuaalista tai euromääräistä rajaa. Mikäli yhdistyksen harjoittama elinkeinotoiminta liittyy läheisesti sen harjoittamaan yleishyödylliseen toimintaan, ei laajakaan elinkeinotoiminnan harjoittaminen estä yhdistyksen yleishyödyllisyyttä. Tilanne on päinvastainen jos harjoitetulla elinkeinotoiminnalla ei ole liitännäistä yhdistyksen yleishyödylliseen tarkoitukseen.

Onko niin, että esimerkiksi yhdistyksen toimihenkilöt eivät saa käyttää jäsenpalveluja korvauksetta, joka olisi kohtuullista heidän työpanokseensa nähden yhdistyksen hyväksi?

Yhdistyksen hyväksi palkatta työskentelevien jäsenten saadessa käyttää jäsenpalveluja korvauksetta, kun palvelut ovat muutoin jäsenille vastikkeellisia, on kyse veronalaisesta edusta. Lue lisää ohjeesta [**Yleishyödyllisten yhteisöjen ja julkisyhteisöjen vapaaehtoistoiminnan ennakkoperintäkysymykset**](#).

Meillä oli yhdistyksessä viime vuonna hanke, jota rahoitettiin sekä omarahoituksella, että valtion ja kunnan tuella. Kun laitan toimintakertomuksen yhdistyksen toiminnasta, tuleeko myös ko. hanke kokonaisuudessaan esitellä toimintakertomuksessa?

Hanke pääpiirteissään olisi hyvä esitellä toimintakertomuksella tai muulla vapaamuotoisella selvityksellä. Julkinen tuki vaikuttaa olennaisesti toiminnan veronalaisuuden arviointiin ja se olisi hyvä tuoda esille selvityksessänne.

Löytyykö materiaalia yleishyödyllisistä osakeyhtiöistä?

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille soveltuu myös osakeyhtiöiden yleishyödyllisyyden ja toiminnan veronalaisuuden arviointiin. Ohjeen löydät osoitteesta http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Elinkeinoverotus/Verotusohje_yleishyodyllisille_yhteisoil%2833125 Voit myös kysyä lisää palvelunumerostamme Tuloverotus ja rekisteröinti 029 497 048.

Kun yhdistyksellä on elinkeinotoimintaa, miten arvioidaan ettei se muodosta liian suurta osaa yhteisön toiminnasta?

Tähän ei voida esittää mitään tarkkaa prosentuaalista tai euromääräistä rajaa. Mikäli yhdistyksen harjoittama elinkeinotoiminta liittyy läheisesti sen harjoittamaan yleishyödylliseen toimintaan, ei laajakaan elinkeinotoiminnan harjoittaminen estä yhdistyksen yleishyödyllisyyttä. Tilanne on päinvastainen jos harjoitetulla elinkeinotoiminnalla ei ole liitantää yhdistyksen yleishyödylliseen tarkoitukseen.

Yhdistyksen puheenjohtajan ja sihteerin kulukorvauksen veronalaisuus?

Yhdistyksen puheenjohtajalle ja sihteerille, jotka saavat tehtävästään kokouspalkkiota tai korvausta, voidaan maksaa tehtävään liittyviä matkakustannusten korvauksia samoin kuin muillekin palkansaajille. Matkakustannusten korvauksista lisää Verohallinnon ohjeessa [Työmatkakustannusten korvaukset verotuksessa](#).

Jos puheenjohtaja tai sihteeri ei saa palkkiota tai muuta korvausta tehtävästään, hän on vapaaehtoinen. Yleishyödyllisen yhteisön hyväksi ja toimeksiannosta tehdystä matkasta voidaan maksaa vapaaehtoiselle verovapaina matkakustannusten korvauksina päiväraha enintään 20 päivältä kalenterivuodessa, majoittumiskorvaus sekä matkustamiskustannusten korvaus, julkisen kulkuneuvon mukaan rajoituksetta ja kilometrikorvaukset enintään 2 000 euroa kalenterivuodessa. Sellaiset yhteisöt, joita ei ole pidetty yleishyödyllisinä, eivät voi maksaa vapaaehtoisille matkakustannusten korvauksia verovapaasti. Lue lisää vapaaehtoiselle maksettavista kustannusten korvauksista ohjeesta [Yleishyödyllisten yhteisöjen ja julkisyhteisöjen vapaaehtoistoiminnan ennakkoperintäkysymykset](#).

Oliko todella niin, että sukuseuran jäsenmaksut ovat veroalaista tuloa seuralle? Sukuseuran jäseniä ovat vain sukuun kuuluvat henkilöt. Sukuseura on rekisteröity yhdistys.

Sukuseuroja ei vakiintuneen verotuskäytännön mukaan ole pidetty yleishyödyllisinä yhteisöinä ja ne ovat verovelvollisia kaikista tuloistaan.

Yhdistyksen säätiöiltä saamien avustusten veronalaisuus?

Jos kyseessä on yleishyödyllinen yhteisö, sen saamat avustukset ovat sen verovapaata tuloa, jos ei niitä ole saatu veronalaista elinkeinotoimintaa varten. Muiden yhteisöiden saamat avustukset ovat veronalaista tuloa.

Kesätorien pitämisestä saadut toripaikkatulojen veronalaisuus, elinkeinotuloina?

Yleishyödyllisen yhteisön järjestämistä tilaisuuksista saatuja tuloja ei pidetä sen veronalaisena elinkeinotoiminnan tulona. Kuitenkin esimerkiksi jatkuvampaa pöytäpaikkojen vuokrausta pidetään yleensä veronalaisena elinkeinotoimintana. Voit tarkentaa kysymystäsi ja soittaa palvelunumeroomme Tuloverotus ja rekisteröinti 029 497 048.

Voidaanko yhdistys määrätä alv-rekisteriin, jos esimerkiksi se myy kortteja ja kalentereita yli 10.000 eurolla vuodessa, vaikka nuo tulot katsottaisiin verovapaaksi tuloverotuksessa?

Tuloverolain 23.3 §:n mukaan kyseisten tuotteiden myyntiä ei pidetä yleishyödyllisen yhteisön veronalaisena elinkeinotoimintana eikä yhdistys täten ole myynnistä myöskään arvonlisäverovelvollinen.

Onko mainos yhdistyksen lehdessä veronalaista tuloa?

Yleishyödyllisellä yhteisöllä voi olla useampia julkaisuja, joista osa voi olla elinkeinotoimintaa ja osa verovapaata toimintaa. Julkaisun luonne arvioidaan julkaisukohtaisesti. Jäsenledestä tai muusta yhteisön toimintaa välittömästi palvelevasta julkaisusta saadut tulot, kuten mainostulot, ovat verovapaita TVL 23.3 §:n 2 kohdan nojalla. Muista julkaisuista saatavat tulot ovat lähtökohtaisesti yhteisön veronalaista elinkeinotuloa.

Rekisteröity kyläseura painatti paitoja ja myy niitä seuran tapahtumissa, mutta myös suoraan halukkaille. Enin osa myynnistä on tapahtumissa. Onko siis tämä myynti kokonaisuudessaan verovapaata?

Vain yhdistyksen omissa tapahtumissa harjoitettu myynti on verovapaata. Koska samoja tuotteita myydään kuitenkin muutenkin, ratkaistaan toiminnan veronalaisuus kokonaisuutena elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien täyttymisen perusteella. Oheisesta ohjeesta löydät muutamia esimerkkejä hyödykemyynnin veronalaisuudesta http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Elinkeinoerotus/Verotusohje_yleishyodyllisille_yhteisoi%2833125#2.5.3 Muu hyödykemyynti_

Jos rekisteröity yhdistys järjestää yleisurheilun SM-kisat, onko tämä toiminta verovapaata? Pitääkö hakea erikseen verohuojennusta vai onko tämä automaattisesti verovapaata?

Yleishyödyllisen yhteisön toimintansa rahoittamiseksi järjestämästä TVL 23.3 §:n 1 kohdassa tarkoitettu tilaisuudesta ja sen yhteydessä harjoitetusta tarjoilu-, myynti- ja muusta sellaisesta toiminnasta saatu tulo ei ole yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotuloa. Verovapauden edellytyksenä on se, että yhteisö järjestää tilaisuuden itse tai on järjestämisvastuussa yhdessä toisen yhteisön kanssa. Toiminta on luonteeltaan tilapäistä mutta se voi olla toistuvaa. Verovapaata ei tämän lainkohdan perusteella ole muiden yhteisöjen kuin tapahtuman järjestäjän harjoittama myynti.

Yhdistyksellä on kesämakasiini, jonka se on vuokraa kesäisin yhdistyksen jäsenelle tai ulkopuoliselle henkilölle kahvilatoimintaan. Onko vuokratulo elinkeinotoimintaa, summat ovat todella pieniä?

Vuokraustoiminnan tulo on henkilökohtaisen tulolähteen tuloa. Mikäli vuokrataan kiinteistöä, kyse on yleishyödyllisen yhteisön veronalaisesta kiinteistötulosta. Jos kyseessä ei ole kiinteistö, vuokratulo on yleishyödyllisen yhteisön verovapaata tuloa. Tässä oletuksena kuitenkin, että yhdistys ei itse osallistu toiminnan harjoittamiseen muutoin kuin vuokraajana.

Jos seuralehteen on myyty mainostilaa ja lehti jaetaan yleisesti 'joka savuun' ei vain jäsenille, onko mainostulo silloin veronalaista?

Yleishyödyllisellä yhteisöllä voi olla useampia julkaisuja, joista osa voi olla elinkeinotoimintaa ja osa verovapaata toimintaa. Julkaisun luonne arvioidaan julkaisukohtaisesti. Jäsenlehdestä tai muusta yhteisön toimintaa välittömästi palvelevasta julkaisusta saadut tulot, kuten mainostulot, ovat verovapaata TVL 23.3 §:n 2 kohdan nojalla. Muista julkaisuista saatavat tulot ovat lähtökohtaisesti yhteisön veronalaista elinkeinotuloa.

Yhdistys on vuokrannut tilan. Onko edelleen vuokraus esimerkiksi toisten yhdistysten kokouksiin liiketoimintaa?

Vuokratun tilan vuokraustoiminnasta saatu tulo on henkilökohtaisen tulolähteen verovapaata tuloa.

Onko verotettavaa tuloa urheiluseuran saama tulo, jonka on maksanut yhtiö, joka on koonnut ilmaisjakelulehden seuran toiminnasta? Tulo on muodostunut mainosten määrästä, jonka yhtiö on saanut lehteen, sivumäärän mukaan. Sopimukseen on kuulunut myös Youtube-video seuran toiminnasta. Yhtiö on kerännyt mainostajat vuosijulkaisuun. Seuran hommaksi on jäänyt vain juttujen / aiheiden toimittaminen yhtiölle.

Yleishyödyllisen yhteisön verovapaana muuna toimintaa välittömästi palvelevana julkaisuna voidaan pitää muun muassa yleishyödyllistä toimintaa esitteleviä kausijulkaisuja. Saadut mainostulot ovat sen verovapaata tuloa riippumatta siitä, saadaanko tulo kertakorvauksena vai provisioperusteisena. Jos julkaisun sisältö koostuu pääosin yhteisön yleishyödylliseen toimintaan liittyvistä aiheista eikä mainoksista, tulo on siis yhdistykselle verovapaata.

Voiko yhdistys vuokrata edelleen vuokraamaansa tilaa kolmannelle osapuolelle esimerkiksi kokoustarkoituksiin?

Yhdistys voi vuokrata edelleen vuokraamaansa tilaa ja vuokrauksesta saatu tulo on henkilökohtaisen tulolähteen verovapaata tuloa.

Miksi talkootyötä ei voida urheiluseuratoiminnassa korvamerkitä talkoon tekijän eduksi?

Tarkemmin talkootyön veroseuraamuksista tilanteissa, joissa tuloja ei ole katsottu yhdistyksen tuloiksi vaan tekijöiden tuloiksi on ohjeessa Talkootyön verotus (12.10.2005, Dnro 508/32/2005).

Meillä on kylärenkitoimintaa, jonka palveluista on voinut halutessaan antaa tukea suoraan yhdistykselle. Onko tämä tuki elinkeinotoimintaa? Kyseinen renki sai palkan yhdistykseltä suoraan.

Kun yhdistys myy palkatulla työvoimalla tuotettua palvelua asiakkailleen, toiminta katsotaan yhdistyksen elinkeinotoiminnaksi. Se, että yhdistys saa toimintaan tukea, ei tee toimintaa verovapaaksi, jos yhdistys tosiasiaissa antaa palvelua vastiketta vastaan.

Yhdistys palkkaa kesätyömiehen, jonka palveluja voi ostaa kuka tahansa. Tekee esimerkiksi ruohonleikkausta, siivousta, pieniä korjauksia yms. Elinkeinotuloa yhdistykselle?

Kyllä, tällaista palveluiden myyntiä pidetään yhdistyksen veronalaisena elinkeinotoimintana.

Miten arvioidaan kulutustuotteen myynnin tulon pienimuotoisuutta? Arvioidaanko sitä suhteessa yleishyödyllisen toiminnan varsinaisiin kuluihin vai mihin?

Oheisesta ohjeesta löydät muutamia esimerkkejä hyödykemyynnin veronalaisuudesta
<http://www.vero.fi/fi->

[FI/Syventavat veroohjeet/Elinkeinoverotus/Verotusohje_yleishyodyllisille yhteisoil%2833125#2.5.3](http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Elinkeinoverotus/Verotusohje_yleishyodyllisille_yhteisoil%2833125#2.5.3) Muu hyödykemyynti_ Ohjeessa on myös euromääräisiä esimerkkejä.

Jos koulutus on järjestetty kaikille, ei vain jäsenille, mutta se on yhdistyksen tarkoituksen mukaista toimintaa, se lienee yleishyödyllistä toimintaa? Milloin yhdistyksen tarkoituksensa täyttämiseksi tekemä toiminta ei ole yleishyödyllistä toimintaa?

Koulutustoiminnan veronalaisuutta arvioidaan elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien perusteella, erityisesti harkittavaksi tulee se, harjoitetaanko toimintaa kaupallisessa tarkoituksessa ja kilpailuolosuhteissa. Esimerkkejä löydät ohjeesta [http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat veroohjeet/Elinkeinoverotus/Verotusohje_yleishyodyllisille yhteisoil%2833125#2.5.7](http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Elinkeinoverotus/Verotusohje_yleishyodyllisille_yhteisoil%2833125#2.5.7) Koulutustoiminta_

Sama vastaus pätee myös toiseen kysymykseesi; elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien täytyessä ei ole verovapaata.

Jos yhdistys myy kyläkirjaa, niin onko se elinkeinotoimintaa? Tosin kyläkirja on myynnissä kaikille halukkaille ja varat käytetään yleiseksi hyödyksi.

Jos kirjaa voidaan pitää tuloverolain 23.3 §:ssä tarkoitettuna yhdistyksen toimintaan välittömästi palvelevana julkaisuna, siitä saatu tulo on verovapaata. Näin voitaneen tulkita, jos kyseessä on kyläyhdistys, joka kokoaa ja myy kyläkirjaa, Kuitenkin arvioidaan elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien täyttymistä. Saatujen varojen käytöllä ei ole vaikutusta verollisuuden arviointiin.

Alv-velvollisuus: tuleeko heti jos yhtenä vuotena 10 000 ylittyy?

Mainitsemasi 10 000:n euron raja koskee yleishyödyllisten yhteisöjen elinkeinotuloa. Yleishyödyllisen toiminnan liikevaihto voi ylittää 10 000 tilikaudella ilman, että siitä seuraa arvonlisäverovelvollisuutta. Jos yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotulon liikevaihto ylittää 10 000 euroa tilikaudella, alkaa arvonlisäverovelvollisuus kyseisen tilikauden alusta takautuvasti. Mikäli on tulkinnallista onko kyseessä elinkeinotulo, voidaan arvonlisäverovelvollisuus asettaa alkamaan seuraavan tilikauden alusta.

Ovatko rotukissayhdistysten jäsenmaksutulot yhdistykselle veronalaista tuloa?

Jos kyseessä on yleishyödyllinen yhteisö, jäsenmaksut ovat verovapaata tuloa. Jos yhdistys ei ole yleishyödyllinen, se on verovelvollinen kaikista tuloistaan, myös jäsenmaksuistaan.

Omakotiyhdistyksillä on talonmiespalvelua jäsenille alhaiseen hintaan. Onko tämä tulo verovapaata tuloa? Talonmies on palkkatuella työllistetty.

Jos yhdistys on yleishyödyllinen, tällaisen palvelun myynti jäsenille on verovapaata tuloa. Jos ei ole yleishyödyllinen, niin veronalaista tuloa.

Voiko kalenterimyynti olla verovapaata vaikka Tuloverolain 23.3 §:n listauksessa ei ole mainintaa kalenterista?

Myös kalenterimyynti voi mahdollisesti olla verovapaata sellaisissa tilanteissa kun se on pienimuotoista toimintaa ja siihen liittyy ostajan kannalta arvioituna tukemistarkoitus. Tällöin tuotteita hankitaan selkeästi yhteisön toiminnan tukemiseksi. Elinkeinotoiminnan kriteerit arvioidaan kokonaisarviointina.

Yhdistyksen kiinteistö on selkeästi jakautunut asuntoihin ja kokoontumistiloihin. Asuntojen vuokraus on henkilökohtaista tuloa. Kokoontumistila on omassa käytössä, mutta sitä

vuokrataan myös muille yleishyödyllisille yhteisöille. Tämä on kuitenkin alle 50 % kaikesta vuokraustoiminnasta. Onko se siis verottomasta luonteestaan huolimatta verotettavaa henkilökohtaista tuloa, koska alle puolet?

Yleishyödylliseen käyttöön vuokraus on verovapaata ja asuntojen vuokraus verollista. Kiinteistön tuottaman tulo sekä kulut jaetaan kiinteistön todellisen käytön suhteessa. Yleishyödyllisessä käytössä oleva osa on henkilökohtaisen tulolähteen verovapaata tuloa ja muussa käytössä oleva osa henkilökohtaisen tulolähteen veronalaista kiinteistötuloa.

Jos kyse olisi elinkeinotoiminnasta, kiinteistö kuuluisi kokonaisuudessaan elinkeinotoiminnan tulolähteeseen, kun vähintään 50 % siitä on elinkeinotoiminnan käytössä. Tässä tilanteessa kun kyse on henkilökohtaisen tulolähteen tulosta, ei koko toiminta mene verolliseksi vaikka yli puolet kiinteistöstä olisi esimerkiksi asuinkäytössä.

Yleishyödyllisen yhdistyksen arvonlisäverovelvollisuus, raja > 10.000 euroa/tilikausi. Tuleeko arvonlisäverovelvolliseksi siltä tilikaudelta, jolla raja ylittyy? Entä jatkossa, jos liikevaihto jää säännöllisesti alle 10 000 rajan?

On syytä huomata, että kyseinen euroraja koskee yleishyödyllisten yhteisöjen elinkeinotuloa. Yleishyödyllisen toiminnan liikevaihto voi ylittää 10 000 tilikaudella ilman, että siitä seuraa arvonlisäverovelvollisuutta. Arvonlisäverovelvollisuus alkaa sen tilikauden alusta, jolloin yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotulon liikevaihto ylittää 10 000 euroa. Mikäli on tulkinnallista onko kyseessä elinkeinotulo, voidaan arvonlisäverovelvollisuus asettaa alkamaan seuraavan tilikauden alusta.

Yhdistys on yleishyödyllinen yhdistys joka saa lahjoituksia; tavaraa, vaatteita jne. Näitä lahjoituksia yhdistys myy kolmessa "kirpputori" myymälässä. Onko yhdistys näistä alv-velvollinen?

Tavarankeräys on verovapaata tuloa koska kyseessä ei ole elinkeinotoiminta. Yleishyödyllinen yhteisö ei ole siitä arvonlisäverovelvollinen.

Tilaisuuksien pääsymaksun ALV on 10%, koskeeko tämä myös isompien tapahtumien kuten kerran vuodessa järjestettävien messujen pääsymaksuja?

Tilaisuuden koolla tai järjestämistiheydellä ei tässä tilanteessa ole merkitystä.

Yleishyödyllinen teatteritoimintaa lapsille harjoittava yhdistys saa tuloja kaupungilta koulun jälkeen kouluilla harjoitettavasta teatterikerhosta. Yhdistys maksaa vetäjille, jotka ovat yhdistyksen jäseniä palkkaa tästä. Tulot käytetään yhdistyksen teatteritoimintaan. Onko tämä tulo elinkeinotoimintaa vai yhdistyksen verovapaata tuloa?

Yleensä olennaisesti julkisin varoin tuettu toiminta on verovapaata.

Onko idätettävät siemenet elintarvikkeita? Esimerkiksi herne siemenenä normaalisti 24 % mutta idätettäväksi ja ituna/versona syötäväksi 14%

Idätettävät siemenet eivät ole sellaisenaan ihmisen nautittavaksi tarkoitettu aine, joten niistä suoritetaan normaalisti 24 % alv.

Päiväkotitoiminnan arvonlisäverollisuus?

Kyseessä on veroton sosiaalipalvelu, josta lisätietoja löytyy Verohallinnon ohjeesta:

<http://www.vero.fi/fi->

[FI/Syventavat veroohjeet/Arvonlisaverotus/Terveysten ja sairaanhoito sekä sosiaalihuolto/Sosiaalihuoltopalvelujen arvonlisaverotus\(17776\)](http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Arvonlisaverotus/Terveysten_ja_sairaanhoito_seka_sosiaalihuolto/Sosiaalihuoltopalvelujen_arvonlisaverotus(17776))

Yleishyödyllinen yhdistys pitää perhekahvilaa, jossa vapaaehtoiset valmistavat lounaan ja myyvät sitä säännöllisesti perhekahvilassa kävijöille omakustannushintaan. Perhekahvilat kuuluvat yhdistysten varsinaiseen yleishyödylliseen toimintaan. Onko aterian myynti elinkeinotoimintaa ja arvonlisäverollista?

Kokonaisuus arvioidaan elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien perusteella. Lisätietoja voit kysyä puhelinpalvelustamme numerosta 029 497 048.

Jos yleishyödyllinen yhdistys ostaa EU-alueelta arvonlisäverosta vapaita tuotteita, jotka menisivät myyntiin jäsenille, myynti olisi hankintahinnalla eteenpäin. Maksetaanko ALV joka tapauksessa tuotteesta vaikkei oltaisikaan arvonlisäverovelvollisia?

Tuotteiden kohdalla sovelletaan 10 000 €:n rahaa /kalenterivuosi. Lisätietoja saa Verohallinnon ohjeesta: [http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat veroohjeet/Arvonlisaverotus/Kansainvalinen kauppa/Arvonlisaverotus EUtavarakaupassa\(14381\)](http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Arvonlisaverotus/Kansainvalinen_kauppa/Arvonlisaverotus_EUtavarakaupassa(14381)) Suositeltavaa on tarkistaa asian menettely puhelinpalvelustamme: 029 497 008

Onko verottajalla määritelmää siitä, mikä lasketaan kiinteistöksi?

Kiinteistöllä tarkoitetaan tuloverotuksessa itse omistettua maapohjaa ja sillä olevia rakennuksia, ns. siirtokelpoisella vuokrasopimuksella vuokrattua maapohjaa ja sillä olevia itse omistettuja tai itselle vuokrattuja rakennuksia (TVL 6 §).

Suurella osalla yhdistyksiä on ALV:n soveltamisalan ulkopuolista toimintaa kuten viestintää, tutkimusta, yleistä edistämistoimintaa, edunvalvontaa ja vaikuttamistoimintaa. Silti nämä yhdistykset vähentävät kaiken ALV:n.

Arvonlisäverotuksessa vähentää saa verollista liiketoimintaa varten toiselta verovelvolliselta ostetun tavarain tai palvelun veron. Yleensä viestintä, tutkimus, edunvalvonta ja vaikuttamistoiminta ei tapahdu liiketoiminnan muodossa, joten siitä ei ole vähennysoikeutta. Epärehellisesti toimivista tahoista voi tehdä ilmiannon: https://www.vero.fi/fi-FI/Palaute/Anna_vihje_verovirpista

Metsästysseura vuokraa omistamaansa majaa esimerkiksi viikonlopuksi juhlatarkoituksiin tai viikoilla koululuokille eli tästä vuokraustoiminnasta ei tarvitse maksaa pääsäännön mukaan ALV:ta?

Metsästysmajan vuokraus on kiinteistön tuottamaa tuloa, joka kuuluu henkilökohtaiseen tulolähteeseen. Siitä suoritetaan tuloveroa, mutta ei arvonlisäveroa.

Pursiseura myy jäsenilleen palveluina laituripaikkoja, vesillä liikkumiseen liittyvää koulutusta ja kilpailujen järjestämistä sekä veneilyyn liittyvää tarvikkeiden myyntiä. Toiminta suuntautuu noin 98-99% jäsenille ja poikkeuksen muodostavat vain jäsenten vieraat, jotka haluavat ostaa tarvikkeita tai asusteita. Onko tämä toiminta milloin osalta alv-alaista toimintaa?

Toiminnot ovat arvonlisäverollisia, mikäli niitä pidetään elinkeinotoimintana. Vain yhdistyksen jäseniin kohdistuva yleishyödyllisen yhteisön harjoittama koulutus-, kilpailu- ja myyntitoiminta on yleensä verovapaa. Myynnin verovapautta yleensä puoltaa omakustannushinnan käyttäminen. Veronalaisuutta ei kuitenkaan näillä tiedoilla voida ratkaista. Voit esittää tarkentavia tietoja ja kysyä lisää palvelunumerostamme Tuloverotus ja rekisteröinti 029 497 048.

Yhdistys on yleishyödyllinen, tuottaa sosiaalipalvelua (ei alv-verollista). Yhdistys on alv-velvollinen kiinteistöhallintapalveluista ja henkilökunnan ruokailuista. Jos yhdistys rakentaa rakennuksen, saako se vähentää rakentamiseen sisältyvän alv:n?

Ilmeisesti rakennus tulee arvonlisäverottoman sosiaalipalvelun käyttöön ja sosiaalipalvelun tukitoiminnoista seuraa arvonlisäverovelvollisuus kiinteistöhallintapalvelun sekä ravintola- tai ateriapalvelun ottamisesta omaan käyttöön. Tällöin vähennysoikeutta rakentamisen kustannuksista ei ole. Tämä vastaus pohjautuu niukkoihin lähtötietoihin, joten asiasta voi halutessaan hakea maksullisen ennakkoratkaisun tai maksuttoman arvonlisävero-ohjauksen. Näitä haetaan vapaamuotoisella kirjallisella hakemuksella, jonka kansilehtenä käytetään Verohallinnon lomaketta 7300 asianmukaisesti täytettynä. Kyseinen lomake löytyy: [https://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Lomakkeet/Yritys_ ja_yhteisoasiakkaiden_lomakkeet/Saatelomake_ennakkoratkaisu_poikkeuslupa\(25898\)](https://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Lomakkeet/Yritys_ ja_yhteisoasiakkaiden_lomakkeet/Saatelomake_ennakkoratkaisu_poikkeuslupa(25898))

Yleishyödyllinen yhdistys omistaa pari pientä asuinhuoneistoa ja vuokraa niitä. Onko vuokratulo liikevaihtoa, elinkeinotuloa, verotettavaa tuloa tai alv-velvollinen siltä osin? Vuokratuotto käytetään asuntojen vaatimiin korjauksiin ja pääsääntöisesti jäsenten hyväksi harrastusmaksujen pienentämiseksi.

Mikäli kyse on asunto-osakehuoneistoista, eivät ne ole tuloverotuksessa kiinteistöjä, jolloin niistä saatu tulo on tuloverotuksessa verovapaata. Mikäli asunnot ovat kiinteistöjä, on kyseessä kiinteistön tuottama tulo, joka on tuloverotuksessa veronalaista. Kummassakaan tapauksessa asuinkäyttöön vuokratun kiinteistön tulosta ei suoriteta arvonlisäveroa (AVL 27 §).

Jos yhdistys rakentaa seurakunnallisen kokoontumistilan, pitääkö rakentamisesta maksaa kiinteistöhallintapalvelujen oman käytön alv:a, jos tuloja ei ole (liiketoiminnan tuloksi katsottavia tuloja)?

Kiinteistöhallintapalveluiden oman käytön arvonlisävero tulee suoritettavaksi, kun omistaja tai haltija suorittaa itse kiinteistöön kohdistuvan palvelun, jos kiinteistöä käytetään muuhun kuin vähennykseen oikeuttavaan tarkoitukseen. Veroa ei kuitenkaan tarvitse suorittaa, jos kalenterivuoden aikana suoritettujen kiinteistöhallintapalveluiden palkkakustannukset sosiaalikuluneen eivät ylitä 50 000 euroa. Apua saa arvonlisäverotuksen puhelinpalvelusta: 029 497 008. Suositeltavaa on tutustua myös Verohallinnon ohjeeseen: [https://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Arvonlisaverotus/Kiinteistoala/Kiinteistohallintapalvelun_oman_kayton_a\(12349\)](https://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Arvonlisaverotus/Kiinteistoala/Kiinteistohallintapalvelun_oman_kayton_a(12349))

Urheiluseura myy fanituotteita sekä nettisivuilla että tapahtumissa. Ostajana voi olla kuka tahansa. Onko tämä toiminta veronalaista?

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. Tällaisissa tilanteissa lähtökohtaisesti yhteisön elinkeinotoimintana, vaikka tuotteissa olisi yhteisön logo. Pienimuotoinen ja palkattomalla työvoimalla toteutettu hyödykemyynti voi olla verovapaata varainhankintaa.

Jos yhdistys antaa kerran veroilmoituksen, niin antaako se sen jälkeen aina? Miten yleishyödyllisyys muuten päätetään?

Yhdistyksen tulee antaa veroilmoitus jos se saa veroilmoitusta koskevan tiedotteen tai erillisen kehotuksen veroilmoituksen antamiseksi. Lisäksi yhdistyksen täytyy oma-aloitteisesti antaa veroilmoitus aina kun sillä on veronalaista tuloa tai jos sen omistaman kiinteistön tiedot ovat muuttuneet tai se on ostanut tai myynyt kiinteistön. Lisäksi yhdistyksen täytyy antaa veroilmoitus

jos se on saanut veronhuojennuksen tai sen toiminnassa tai varainhankinnassa on tapahtunut olennainen muutos edelliseen verovuoteen verrattuna.

Jos yhdistyksellä ei ole ollut verotettavaa tuloa ja edellä mainitut ehdot täyttyvät, yhdistyksen ei tarvitse antaa veroilmoitusta.

Yhdistyksen yleishyödyllisyys tutkitaan tuloverotuksen yhteydessä. Tämän vuoksi veroilmoitukselle on tärkeää liittää pakolliset liitteet, kuten toimintakertomus.

Miten urheilukilpailujen palkintojen tiedot (palkinnonsaajien tiedot) pitää ilmoittaa verottajalle? Ilmeisesti palkinnot ovat veronalaista tuloa? Onko joku euroraja, milloin ei tarvitse ilmoittaa? Vaikuttaako kumulatiivisuus rajaan, eli esimerkiksi kesän aikana kertyneiden palkintojen yhteissumma?

Urheilijan palkkioita ovat mm. kilpailupalkinnot, mainos- ja sponsorisopimuksiin perustuvat palkkiot, osallistuspalkkiot ja muut urheilijastatukseen perustuvat palkkiot, joiden saaja ei ole työsuhteessa maksajaan. Urheilijan palkkio on veronalaista tuloa saajalleen. Kilpailun järjestäjä ilmoittaa kalenterivuoden aikana antamansa palkinnot ja voitot [vuosi-ilmoituksella \(VEROH 7801\)](#). Vuosi-ilmoittamisesta voit lukea lisää myös [täältä](#).

Milloin urheilumatkojen järjestäminen isoihin tapahtumiin on verovapaata?

Kysymyksestä ei käy ilmi minkälainen yhdistys on kyseessä, joten kysymykseen on vaikea antaa hyvää vastausta. Arvioinnissa vaikuttaa, onko urheilumatkojen järjestäminen yhdistyksen ainoa toiminta. Jos on, se ei todennäköisesti täytä yleishyödyllisyyden kriteereitä. Jos matkoja tarjotaan yleisesti muillekin kuin jäsenille ja matkassa on voitontuottamistarkoitus, elinkeinotoiminnan tunnusmerkit todennäköisesti täyttyvät. Jos yleishyödyllinen urheiluseura järjestää matkoja urheilutapahtumiin osana yhdistyksen yleishyödyllistä toimintaa ja tarjoaa matkoja vain jäsenille omakustannushintaan, ei elinkeinotoiminnan tunnusmerkit välttämättä täyty.

Lähetetäänkö ei-yleishyödylliselle yhdistykselle (sukuseura) täytettävä veroilmoitus postitse vai tuleeko se ymmärtää antaa itse oikeaan aikaan itse sähköisesti?

Verohallinto lähettää tiedotteen koskien tuloveroilmoittamista. Jos yhdistyksellä on veronalaista tuloa, yhdistyksen tulee antaa veroilmoitus myös oma-aloitteisesti. Muut kuin yleishyödylliset yhteisöt ovat verovelvollisia kaikesta tulostaan, joten veroilmoitus on annettava vuosittain. Verohallinto suosittelee antamaan ilmoituksen sähköisesti. Ilmoitus tulee antaa 4 kk kuluessa tilikauden päättymisestä.

Pidetäänkö alueen/kaupunginosan asukasyhdistystä, puoluepoliittista (paikallis)yhdistystä, Lions- ja Rotary-yhdistyksiä, Zonta-yhdistyksiä (jäseniksi hyväksytään vain naisia) ja Pörssiklubia, Vapaamuurareita, Helsingin Suomalaista Klubia (jäseniksi hyväksytään vain miehiä) yleishyödyllisinä yhdistyksinä?

Tällaisia vapaaehtoiseen kansalaistoimintaan perustuva harrastus- ja vapaa-ajantoiminnan yhdistyksiä pidetään usein yleishyödyllisinä, jos toiminta täyttää yleishyödyllisyyden edellytykset. Pelkän nimen perusteella sitä ei vielä voi päätellä. Yhdistyksen toiminnan suuntaaminen vain naisille / miehille ei vielä ole esteenä yleishyödyllisyydelle.

Yhdistyksen alv-velvollisuudesta. Jos 10.000 euron raja on jonakin tilikautena ylittynyt, mutta ei ylity jatkossa, miten käy alv-velvollisuuden?

Vähäisen toiminnan 10 000:nen euron raja koskee yleishyödyllisten yhteisöjen elinkeinotuloa. Yleishyödyllisen toiminnan liikevaihto voi ylittää 10 000 tilikaudella ilman, että siitä seuraa

arvonlisäverovelvollisuutta. Arvonlisäverovelvollisuus alkaa sen tilikauden alusta, jolloin yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotulon liikevaihto ylittää 10 000 euroa. Yksi elinkeinotuloa tuottavan elinkeinotoiminnan kriteeri on toiminnan jatkuvuus. Mikäli kyseessä on ollut kertaluonteinen tilanne ja muut elinkeinotoiminnan tunnusmerkit asiaa puoltavat, ei toimesta välttämättä muodostu elinkeinotuloa. Lisätietoja saa puhelinneuvonnasta 029 497 048.

Metsästysmajan vuokraustulo on tuloverollista. Onko tulon määrällä (jos vähäistä) merkitystä verollisuuden määrittämisessä?

Metsästysmajan vuokratulo on tuloverollista, jos se on yhdistyksen oma kiinteistö ja on vuokrattu muuhun kuin yleiseen tai yleishyödylliseen käyttöön. Veronalaisuuden määrittää käyttötarkoitus, eikä pientä tuloa ole rajattu sen ulkopuolelle. Jos tulot ovat hyvin pienet ja yhdistykselle tulee kustannuksia vuokrallaoloajalta, niin välttämättä veronalaista tuloa ei synny jos tulot ovat hyvin vähäisiä.

Jos yleishyödyllinen yhdistys omistaa as oy:stä huoneiston, jota vuokraa yksityishenkilölle asunnoksi, onko saatu tulo veronalaista? Yhdistys ei harjoita muuta liiketoimintaa.

Asunto-osaakeyhtiön vuokrauksesta saadut tulot ovat yhdistyksen verovapaata henkilökohtaisen tulolähteen tuloa.

Onko yhdistyksen logoilla varustettujen tuotteiden myynti yhdistyksen kotisivuilla verotonta?

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. Tällaisissa tilanteissa lähtökohtaisesti yhteisön elinkeinotoimintana, vaikka tuotteissa olisi yhteisön logo. Pienimuotoinen ja palkattomalla työvoimalla toteutettu hyödykemyynti voi olla verovapaata varainhankintaa.

Pitääkö jäsenlehden postituskuluista maksaa arvonlisävero?

Painotalo voi myydä yleishyödyllisen yhteisön jäsenlehden painoksen ilman arvonlisäveroa tietyin ehdoin. Jos painotalo huolehtii samalla myös lehden postituksesta, voidaan myös postitus myydä yleishyödylliselle yhteisölle ilman arvonlisäveroa (Arvonlisäverolaki 56 §, Korkein hallinto-oikeus 1996 T 3056). Postimerkit eivät sisällä arvonlisäveroa. Jos yhdistys järjestää jäsenlehden postituksen esimerkiksi postimerkkiä halvemmalla massapostituksella, ei jäsenlehtien postitusta ole vapautettu arvonlisäveron suorittamisesta. Lisätietoja postipalveluiden arvonlisäverotuksesta on Verohallinnon ohjeessa: [http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Verohallinnon_ohjeet/2011/Postipalvelujen_arvonlisaverotus\(19466\)](http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Verohallinnon_ohjeet/2011/Postipalvelujen_arvonlisaverotus(19466))

Yhdistys harjoittaa sosiaalitoimintaa, joka on elinkeinotoimintaa mutta alv-verovapaata sekä esimerkiksi kaivinkoneella tehtävää työtä ja aterian myyntiä asiakkaille. Pitääkö viimeksi mainituista toiminnoista maksaa alv:a, jos 10 000 e:n raja ei ylity?

Arvonlisäverolain 3 §:n mukaisesti 10 000 euronajaan ei lueta arvonlisäverottomien sosiaalipalveluiden liikevaihtoa. Jos elinkeinotuloa muodostavien kaivinkoneen ja ateriamyynnin liikevaihto ei ylitä 10 000 euroa tilikaudella, ei näistä toiminnoista tarvitse suorittaa arvonlisäveroa.

Seuralla on toimistolla varasto seuran varusteita. Niitä on hankittu myyntitarkoituksiin kaikille halukkaille, mutta pääsääntöisesti seuran jäsenille. Onko verollista toimintaa?

Hyödykemyynnin veronalaisuus arvioidaan kokonaisarviointina elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien perusteella. Veronalaisuuteen vaikuttaa toiminnan laajuus. Hyödykemyynti suuntautuu yleensä rajoittamattomaan asiakaspiiriin ja myynti tapahtuu ansiotarkoituksessa. Toiminta on yleensä jatkuvaa, aktiivista ja tuotteet kilpailevat muiden markkinoilla olevien tuotteiden kanssa. Tällaisissa tilanteissa lähtökohtaisesti yhteisön elinkeinotoimintana, vaikka tuotteissa olisi yhteisön logo. Pienimuotoinen ja palkattomalla työvoimalla toteutettu hyödykemyynti voi olla verovapaata varainhankintaa.

Miksi tiekunnalle tulee veroilmoitus, verotettavaa tuloa ei ole ja tiekunta on yhteisö?
Mihin voin ilmoittaa, että verohallinto ei vuosittain lähettäisi veroilmoitusta?

Verohallinto on lähettänyt tiedotteen veroilmoituksen määräajan lähestymisestä kaikille yhteisöille, myös tiekunnille. Tiekunnan ei kuitenkaan tarvitse tehdä veroilmoitusta, jos sillä on vain yksityistieläin mukaisia tuloja ja menoja. Jos tiekunnalla on muita tuloja ja menoja, niin veroilmoitus tulee antaa.

Mitä alv-kantaa käytetään jos myydään esimerkiksi kausikortteja urheilutapahtumiin?
Kausikortti sisältää tapahtumassa ruuan?

Pääsääntöisesti kausikorttimyynti ei muodosta yleishyödylliselle yhteisölle elinkeinotuloa, vaikka sillä saisi pääsyoikeuden lisäksi ateriointimahdollisuuden yleishyödyllisen yhteisön järjestämän urheilukilpailun aikana (tuloverolain 23 §:n 3 momentin 1 kohta). Tällöin yleishyödyllinen yhteisö ei suorita kausikorttimyynnistä arvonnalisäveroa.

Mikäli on kyse arvonnalisäverollisesta kausikorttimyynnistä, jaetaan kausikortin myyntihinta sekä 10 %:n pääsymaksusuuteen että 14 %:n ateriapalvelusuuteen. Myyjä arvioi kunkin palvelun osuuden kokonaishinnasta ja tekee jaon sen perusteella.

Tiekunta maksaa noin kerran vuodessa lanauksesta tieosakkaalle ja se maksetaan työkorvauksena. Kuinka pitää menetellä, että tiekunnan kirjanpitäjä (jolla on katso-tunnisteet) saa valtuudet sähköistä ilmoittamisesta varten? Tiekuunnissa hoitokunnan jäsenet eli nimenkirjoittajat saattavat vaihtua vuosittain.

Tiekunnan nimenkirjoittaja voi hakea tiekunnalle katso-tunnisteet, joilla hän voi myöntää valtuutuksen kirjanpitäjälle. Jos tiekunta ei halua hakea omia katso-tunnisteita, kirjanpitäjä voi tehdä sähköisen asioinnin valtakirjapyyntöön nimenkirjoittajan hyväksyttäväksi. Valtakirja voi olla voimassa toistaiseksi vaikka nimenkirjoittajat vaihtuisivatkin vuosittain.

Urheiluseura omistaa urheilutalon, jossa on juhlasali jota vuokrataan hää- ja synttäriluhliin, kokouksiin yms. Tulot ovat noin 12000€ vuodessa. Seuralla on myös teatteritoimintaa, josta tuloja esityksissä on 5000-10000 vuodessa. Kaikki nämä tulot menevät melkein kaikki talon kuluihin eli sähköön, veteen ja korjauksiin. Ovatko tuloveroa ja pitääkö alvia maksaa?

Juhlatilan vuokraus on kiinteistön tuottamaa tuloa, josta pitää suorittaa tuloveroa. Yhdistyksen omien teatteriesitysten lipunmyynti on tuloverosta vapaata, koska kyse on yhdistyksen itse järjestämästä tilaisuudesta saatavasta tulosta. Urheilutalon kulut joudutaan jakamaan juhlasalivuokran ja teatteritoiminnan kesken. Veronalaisesta juhlasalivuokrankaudesta saa verotuksessa vähentää vain siihen kohdistuvat kulut. Arvonnalisäveroa ei tarvitse maksaa, koska juhlatilan vuokraus on henkilökohtaisen tulolähteen tuloa.