

# Yhdistystoiminta ja verotus

Jani Hannonen  
Kuopio 31.1.2017

# Koulutuksen sisältö

- Ajankohtaista
- Yleishyödyllisyys TVL 22 §
- Yleishyödyllisen yhteisön toiminnan tuloverotus TVL 23 §
  - Verovapaa toiminta, TVL 23.3 §
  - Elinkeinotoiminta
  - Talkootyö
  - Kiinteistön tuottama tulo
  - Veronhuojennus tuloverotuksessa
- **Kahvitauko, n. klo 18**
- Arvonlisäverotus
- Muusta verotuksesta
- Ennakkokysymysten läpi käynti
  - Kiinteistöverotus
  - Hankkeet
- Mistä lisätietoja?
- **Tauko**
- Tytti Räsänen: Verohallinnon sähköiset asiointipalvelut

# Ajankohtaista yhdistyksille ja säätiöille

- **Valtavasti muutoksia 2017:** [http://www.vero.fi/fi-FI/Tietoa\\_Verohallinnosta/Muutoksia2017](http://www.vero.fi/fi-FI/Tietoa_Verohallinnosta/Muutoksia2017)
  - Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille A206/200/2016, 25.11.2016
  - Yleishyödyllisen yhteisön veronhuojennus 20.7.2016
- **Muita muutoksia (alv, ta-suoritukset)**
  - OmaVero-palvelu korvaa verotilin
  - Laaja sähköinen ilmoittaminen
  - Verokausissa uudet rajat
  - Laajempi maksuperusteinen alv
- **Tulossa**
  - Palkkaa vai työkorvausta –uudistettu ohje
  - Arvonlisävero ulkomailta ostetuista tavaroista ja palveluista - yhdistys ja säätiö
  - Liikuntapalveluiden arvonlisävero -ohje

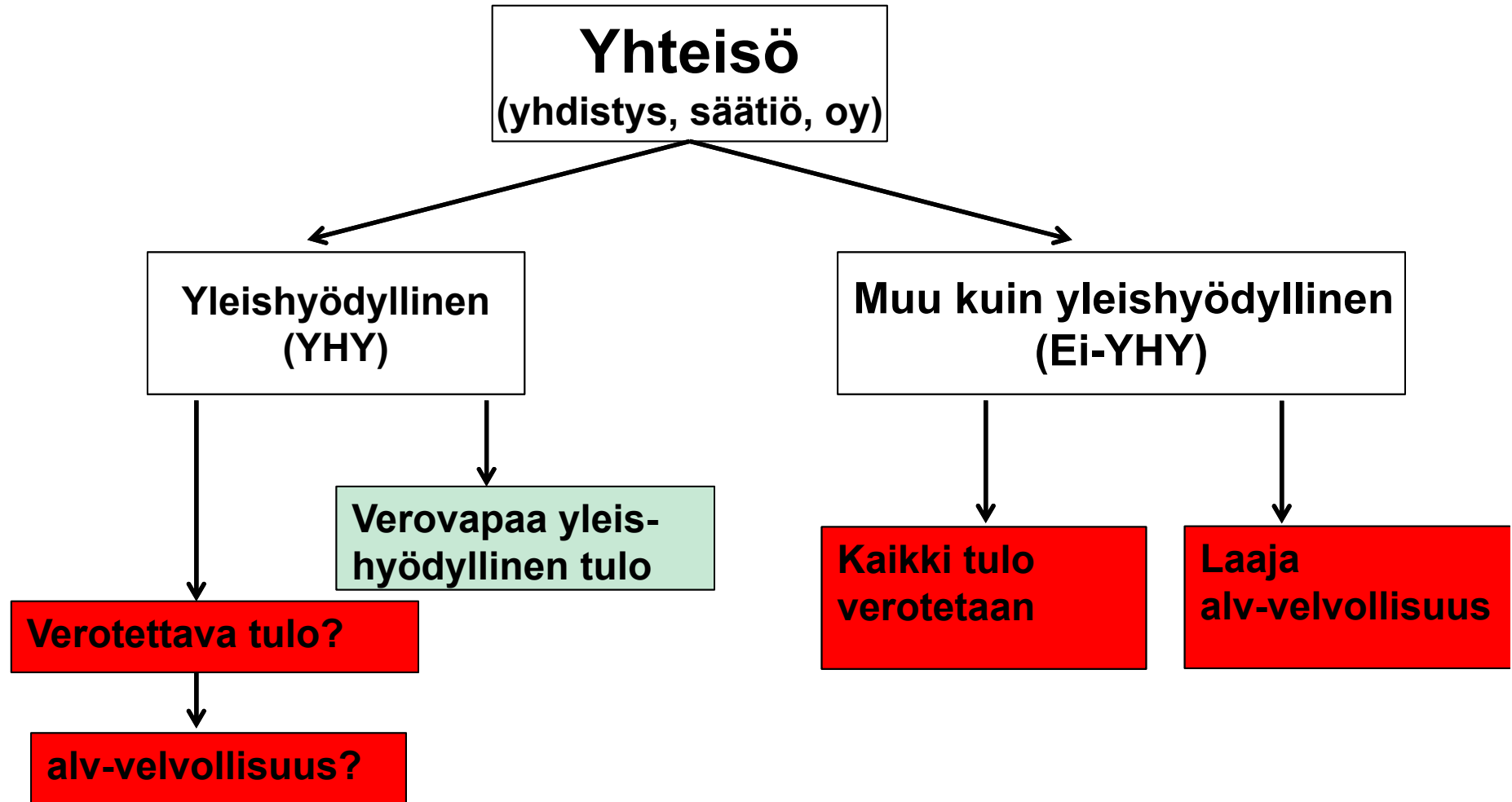
# Ajankohtaista yhdistyksille ja säätiöille

- Verohallinto ei enää lähetä esitäytettyjä veroilmoituksia
  - Ei vapauta ilmoitusvelvollisuudesta
  - Ei muodosta luottamuksen suojaa
- 6C-lomakkeen täyttöohjetta on päivitetty
- Veroilmoitus on annettava
  - Jos tulee tiedote aiheesta
  - Verohallinto erikseen pyytää
  - Jos verotettavaa tuloa (epävarmatkin), kiinteistötiedot muuttuneet, toiminnassa olennaisia muutoksia)
- [6C-lomake](#)

# Yleishyödyllinen yhteisö



# Yleishyödyllinen yhteisö, Tuloverolaki (TVL) 22 §



# Yleishyödyllinen yhteisö TVL 22 §

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 osalliselle taloudellista etua osinkona, voitto-osuutena taikka kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä.
- Kaikkien edellytysten tulee täytyä samanaikaisesti
  - Suurin osa yhdistyksistä on yleishyödyllisiä

# Yleishyödyllisyyden toteaminen käytännössä

- Yhdistyksen sääntöjen tulee täyttää edellytykset
- Tosiasiallinen toiminta käytännössä ratkaisee
- Ratkaisu verovuosi-kohtainen
- Yleishyödyllisyyden ratkaisu edellyttää usein tapauskohtaista harkintaa, vaikka joitakin yleistyksiä voidaanakin tehdä



1. toimii yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi aineellisessa, henkisessä, siveellisessä tai yhteiskunnallisessa mielessä. (Toimii yleiseksi hyväksi (1/2))

- **Yksinomaisuus**

- saa olla muutakin kuin yleishyödyllistä toimintaa
- laaja elinkeinotoiminnan tai muun toiminnan harjoittaminen voi viedä yleishyödyllisyyden, jos yleishyödyllinen toiminta on jäänyt vähäiseksi
- Laajakaan elinkeinotoiminta ei vie yleishyödyllisyysstatusta, jos yhteisöllä on tarkoituksensa mukaista yleishyödyllistä toimintaa ja harjoitetun elinkeinotoiminnan voidaan katsoa liittyvän läheisesti yleishyödylliseen toimintaan.
- Toiminta on vakiintunutta, itse järjestettyä ja kohdistuu muihinkin kuin elinkeinotoiminnan asiakkaisiin

1. toimii yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi aineellisessa, henkisessä, siveellisessä tai yhteiskunnallisessa mielessä. (Toimii yleiseksi hyväksi (2/2))

- **Välittömyys**
  - harjoittaa itse yleishyödyllistä toimintaa, eikä vain tue sitä välillisesti
  - Laajaa joukkoa tukeva tukiyhdistys voi olla yleishyödyllinen yhteisö
  - jos tukijayhteisöllä on muuta, yleishyödyllisenä pidettävää toimintaa, voi tukiyhteisökin olla yleishyödyllinen
  - Yhtä YHY-tahoa tukeva tukiyhteisö voi olla itsekin YHY, jos saaja käyttää varat YHY-tarkoitukseen samoin kuin, jos varat olisi hankkittu itse omalla varainhankinnalla.
- **Yleinen hyvä**
  - ei yksityiseksi hyväksi
  - ei ensisijaista taloudellisten intressien edistämistä (esim. kauppakeskusyhdistykset)
    - laaja edunvalvonta tms. hyväksytään, voi kohdistua laajalti esim. elinkeinoelämään

## 2. Ei kohdistu rajoitettuihin henkipireihin

- Sääntöjen on mahdollistettava riittävän laaja liittymismahdollisuus ja/tai tosiasiallisen toiminnan kohdistuttava riittävän laajaan joukkoon
  - Kaikkia ei ole pakko ottaa, kuoro voi vaatia laulutaitoa
  - Pelkkä elinkeinotoiminnan kohdistuminen laajaan joukkoon ei riitä
  - Sukuseurojen toiminta kohdistuu tiettyyn sukuun: Ei-YHY:jä pääsääntöisesti
- **Pelkkä pieni jäsenmäärä ei välttämättä vie yleishyödyllisyyttä**
  - Aktiivinen jäsenhankinta, vrt. esim. bändit yms.
  - Toiminnan alussa suunnitellulla toiminnalla on merkitystä
- esim. apurahasäätiön tuettava riittävän laajaa joukkoa

3. Ei tuota toiminnallaan siihen osalliselle taloudellista etua osinkona, voitto-osuutena taikka kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä.

- **Yleishyödyllistä toimintaa**
  - käypä hintataso/markkinahinta palkassa, vuokrissa, kaupoissa, yms.
  - Tavanomaiset jäsenetuudet sallitaan, eivät ole varsinainen toiminnan tarkoitus
  - Yhteisö saa tuottaa voittoa
  - Oy:n yhtiöjärjestyksessä täytyy olla voitonjakokielto
  - Purkautuessa varat yleishyödylliseen tarkoitukseen, alkupääoman saa palauttaa perustajille.
  - Palkkaa saa maksaa. Kohtuullisuuden arviointi, onko palkka ainoa motiivi?
- **Ei-yleishyödyllistä toimintaa**
  - Jäsenten kustannusten minimointi
  - osinko tai muu voitonjako
  - Voitonjakoa on myös jäsenmaksujen palautukset
  - Yhteisö ei saa olla perustettu tietyn henkilön palkkaamiseksi.
  - Varat purkautumistilanteessa yksityiseen tarkoitukseen.
  - Suurimittainen ammattilaisurheilu, eikä muuta toimintaa.
  - Golf-yhdistys edellyttää osakeyhtiön osakkuutta tai osakkeen hallintaa.



# Harjoitetun elinkeinotoiminnan ja muun toiminnan vaikutus yleishyödyllisyyteen

- Jos harjoitettu elinkeinotoiminta tai muu kuin yleishyödyllinen toiminta liittyy yhdistyksen yleishyödylliseen tarkoitukseen ja yhdistyksellä on myös aitoa yleishyödyllistä toimintaa, ei laajakaan elinkeinotoiminnan tai muun toiminnan harjoittaminen lähtökohtaisesti vaaranna yleishyödyllisyyttä
  - Harjoitettu elinkeinotoiminta tai esim. muuhun käyttöön tapahtuva kiinteistön vuokraus kuitenkin veronalaista
  - esim. urheiluseuran kaupalliset liikuntapalvelut
  - Jos harjoitettu elinkeinotoiminta tai muu toiminta ei liity yhdistyksen yleishyödylliseen tarkoitukseen vaan on tästä täysin erillistä toimintaa tms., ei harjoitettu elinkeinotoiminta saa muodostua liian laajaksi
  - näissä tilanteissa elinkeinotoiminnan tai muun toiminnan liika laajuus voi aiheuttaa yleishyödyllisyyden ja siihen liittyvien veroetujen menetyksen

# Esimerkkejä yleishyödyllisistä yhteisöistä TVL 22.2 §

- **Laissa esitetty lista ei ole sitova, vaan esimerkkiluettelo**
  - maatalouskeskus ja maatalous- ja maamiesseura
  - työväenyhdistys ja työmarkkinajärjestö
  - nuoriso- ja urheiluseura tai näihin rinnastettava vapaaehtoiseen kansalaistoimintaan perustuva harrastus- ja vapaa-ajantoiminnan yhdistys
  - puolueet ja niiden apu- yms. yhdistykset
  - muu yhteisö, jonka varsinaisena tarkoituksena on valtiollisiin asioihin vaikuttaminen tai sosiaalisen toiminnan harjoittaminen taikka tieteen tai taiteen tukeminen
  - yleisissä vaaleissa ehdokkaan tukemiseksi varattu varallisuuskokonaisuus

# Esimerkkipäätös

- Urheiluseuralla korkeimman lajitason joukkue ja kakkossarjan joukkue. Kilpailutoimintaa, omat harjoitukset, talkoita: lumenpudotus, järjestyksenvalvonta. Yhteistyötä junioriseurojen kanssa, tarkoitus aloittaa oma junioritoiminta.
- Päätös: Ei ollut yleishyödyllinen yhteisö.
- Perustelut: Vain edustusjoukkue ja kakkossarjan. Pelaajille ja valmentajille palkkaa pelaamisesta. Ei omaa juniiori- tai aikuisten harrastustoiminta. Muu toiminta vähäistä.



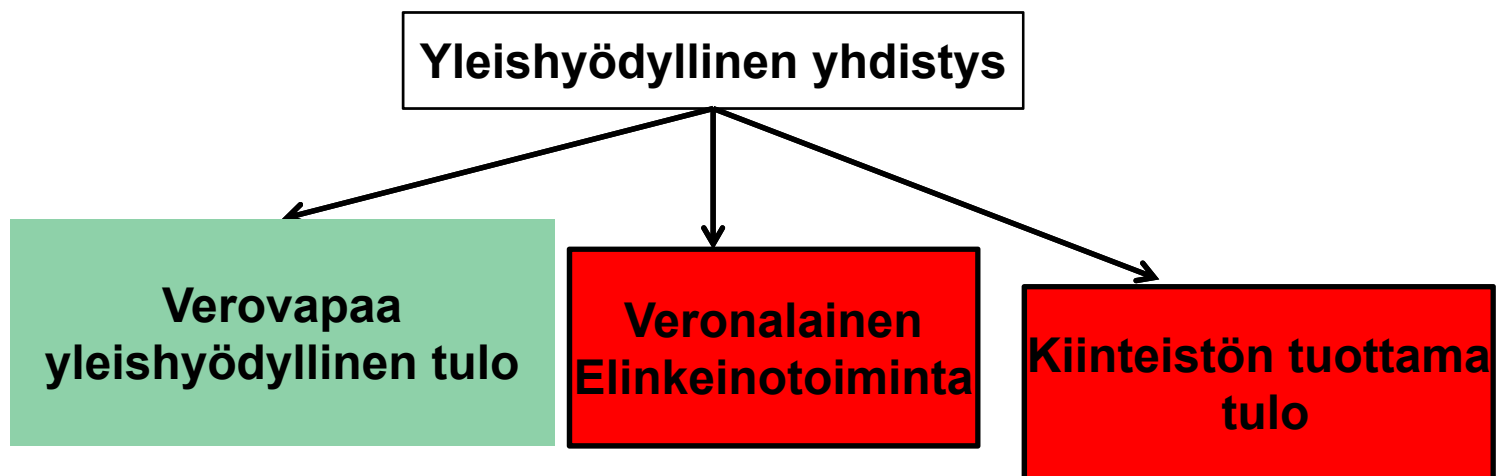
# Yleishyödyllisyyteen liittyen

- Kysymyksiä?

# Yleishyödyllisen yhteisön toiminnan verotus

# Yhdistyksen toiminnan veronalaisuudesta

- Mistä toiminnasta yhdistys joutuu maksamaan tuloveroa?



# Yleishyödyllisen yhteisön veronalainen toiminta TVL 23 §

- **Veronalaista tuloverotuksessa**
  - Elinkeino toiminta (EVL), ja
  - Kiinteistön tuottama tulo siltä osin kuin kiinteistö muussa kuin yleisessä tai yleishyödyllisessä käytössä

# Veronalaista ei ole

- Yleishyödyllisen yhteisön henkilökohtaiseen tulolähteeseen (TVL) kuuluva toiminta, paitsi kiinteistön tuottama tulo
- **Veronalaista ei ole**
  - yleishyödyllinen toiminta
  - jäsenmaksut, lahjoitukset, korot, osingot, avustukset osakehuoneistojen vuokrat, luovutusvoitot jne., elleivät liity yhteisön omaan elinkeinotoimintaan
- **Lisäksi verovapaata usein esimerkiksi**
  - Yleiset projektit tai hankkeet (julkinen tuki+yleinen hyöty)
  - Alihintainen tai vahvasti subventoitu toiminta (julkinen tai muu tuki, usein lakisääteisyys tai tuki lain nojalla)

# Elinkeinotoimintana ei pidetä TVL 23.3 §

1. toiminnan rahoittamiseksi harjoitetut arpajaiset, myyjäiset, urheilukilpailut, tanssi- ja huvitilaisuudet sekä muu niihin verrattava toiminta ja näiden yhteydessä tapahtuva myynti-, tarjoilu-, yms-toiminta
  2. jäsenlehdet ja muut toimintaa välittömästi palvelevat julkaisut
  3. adressit, merkit, kortit, viirit ja muut sellaiset, kun myynti varojenkeräystarkoituksessa
  4. sairaaloissa, vanhainkodeissa jne. hoito-, askartelu- tai opetustarkoituksessa valmistettujen tuotteiden myynti
  5. bingopelin pitäminen
- **Muu toiminta arvioidaan yleisten EVL-tunnusmerkkien perusteella, se ei automaattisesti ole veronalaista.**

# TVL 23.3 § - ei elinkeinotoimintaa

- 1) toimintansa rahoittamiseksi järjestämistä arpajaisista, myyjäisistä, urheilukilpailuista, tanssi- ja muista huvitilaisuuksista, tavarankeräyksestä ja muusta niihin verrattavasta toiminnasta eikä edellä mainittujen tilaisuuksien yhteydessä harjoitetusta tarjoilu-, myynti- ja muusta sellaisesta toiminnasta saatua tuloa
  - toiminnan rahoittamistarkoitus
  - omat tilaisuudet verovapaita, kuten myös myynti niiden yhteydessä
    - Järjestettävä itse tai oltava itse järjestämisvastuussa yhdessä toisen kanssa
  - ei-jatkuvaa toimintaa (pl. tavarankeräys), voi olla toistuvaa
  - Tavarankeräystä mm. kirpputorit (lahjoitettu tavara+ myynti)
  - muu niihin verrattava toiminta - tulkittu suppeasti
    - muiden kuin mainittujen osalta EVL-tunnusmerkit – esim. avustusvaroin toteutettu tapahtuma ei yleensä veronalaista

# Elinkeinotuloa ei ole (TVL 23.3 §)

- **2) Jäsenlehdessä tai muusta toimintaa palvelevasta julkaisusta saatua tuloa**
  - Jäsenlehti:
    - pääasiallisesti jäsenille, voidaan jakaa ilmaiseksi muillekin, esim. yhteistyökumppaneille
    - vähäinen myynti sallitaan
    - toimituksellinen sisältö pääasiana, ei mainoksia yli 50 %
  - yhdistyksen internet-sivut
  - AVL 56 §:n edellytykset: pääasiassa jäsenille, neljä kertaa vuodessa, ei muuta julkaisutoimintaa
    - Painotalon painoksen myynti yhdistykselle alv-0 %



# Elinkeinotuloa ei ole (TVL 23.3 §) 2)

## kohta

### Muu toimintaa välittömästi palveleva julkaisu

- Tulkittu suppeasti
- toimituksellinen sisältö pääasiana, ei yli 50 % mainoksia
- esim. jäsenhankinta- tai tiedotustarkoitus
- pelkästään varojen hankkiminen julkaisun kautta ei tee ”toimintaa palvelevaksi”
- laajalle joukolle menevä, ilmaisjakelulehtiin rinnastettavat julkaisut eivät lähtökohtaisesti näitä
- esim. yhdistyksen vuosikirja tms. voi olla toimintaa palveleva julkaisu

# Elinkeinotuloa ei ole (TVL 23.3 §)

- **3) adressit, merkit, kortit, viirit tai muut sellaiset tuotteet**
  - näiden tuotteiden myynnin muodossa harjoitettu varojenkeräys
    - tukemistarkoitus, pienimuotoisuus (vrt. [KHO 2013:200](#))
    - lähtökohtaisesti nimellinen tuote, joka saadaan muistoksi varojen antamisesta hyvään tarkoitukseen (pinssi tms.)
  - tulkittu suppeasti, lähtökohtana vain laissa nimenomaisesti mainitut tuotteet
    - tavanomaiset kulutushyödykkeet eivät kuulu tähän joukkoon, vaan niiden osalta arviointi elinkeinotoiminnan yleisin tunnusmerkein
      - esim. laajuus, jatkuvuus, suunnitelmallisuus, tukemistarkoitus, vapaaehtoistyövoiman käyttö, pienimuotoisuus, kilpailuhaitta

# Elinkeinotuloa ei ole (TVL 23.3 §)

- **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 palveluista saatu tulo
- **5) Bingo**
  - bingoluvan voi saada vain yleishyödyllinen yhteisö
  - bingoa pyörittävät tukiyhdistykset katsottu VH:n ohjeen mukaisesti yleishyödyllisiksi yhteisöiksi → *poikkeus tukiyhdistysten pääsäännöstä*
  - Kuitenkin arpajaisvero
    - Verohallinnon ohje 939/420/2011 arpajaisverosta

# Yhdistyksen verollinen elinkeinotoiminta

- **Laki elinkeinotulon verottamisesta (EVL)**  
**1.2 §:** Elinkeinotoiminnalla tarkoitetaan liike- ja ammattitoimintaa
- **EVL 2 §:** Verovelvollisen harjoittama liike- ja ammattitoiminta kuuluvat samaan, elinkeinotoiminnan tulolähteeseen

# Elinkeinotoiminnan yleisiä tunnusmerkkejä

- toiminnan kohdistuminen tavanomaisiin kauppatavaroihin tai suoritteisiin
- toimiminen kilpailuolosuhteissa
- sitoutuneen pääoman suuri määrä
- toimintaan palkattu henkilökunta
- ansiotarkoitus / voiton tavoittelu
- toiminnan laajuus / suuri liikevaihto
- toiminnan jatkuvuus / säännöllinen toistuvuus
- käyvän markkinahinnan käyttäminen
- toiminnan kohdistuminen laajaan tai laajahkoon asiakaskuntaan
- itsenäinen toiminta
- yrittäjäriski
- vieraan pääoman käyttö

# Yleishyödyllisen tarkoituksen toteuttaminen

- Termi mainittu KHO:n ratkaisukäytännössä ja Verohallinnon ohjeistuksessa
- erityinen seikka - ei laissa säädetty
- tapauskohtainen - ei voida helposti yleistää
- ei tarkoiteta sääntöjen mukaista toimintaa, vaan yleishyödyllisenä pidettävän tarkoituksen toteuttamista
- Kilpailu- ja veroneutraliteetti vs. yleishyödyllisen tarkoituksen toteuttaminen?
  - tarkoituksen toteuttamiselle annettu viimeaikaisessa oikeuskäytännössä entistä vähemmän merkitystä

# Esimerkki toiminnan elinkeinotoiminta-arvioinnista: Mainostulot

- Ovatko esillä ainoastaan TVL 23.3 § 1) kohdassa tarkoitetuissa tilaisuuksissa?
  - jos esillä muulloinkin → elinkeinotoiminnan (evl) tunnusmerkit
- Ovatko jäsenlehdissä tai muissa toimintaa palvelevissa julkaisuissa?
  - jos muunlainen julkaisu → evl-tunnusmerkit
- Muutoin yleisin elinkeinotoiminnan tunnusmerkein → lähtökohtaisesti veronalaisia
  - muut julkaisut, normaalit ulkomainokset jne.
  - [KHO 2010/411](#): mainostila palvelukartassa verovapaa
    - mainoksista maksettiin ”ylihintaa”
    - tehtiin vapaaehtoisvoimin, vuosina 2001, 2003, 2005
    - toiminta vähäistä (tuotot 5410 €, kulut 3330 €)
    - jaettu ilmaiseksi pienehkössä (12000 as.) kunnassa

# Oikeus- ja verotuskäytäntöä varainhankinnasta

- **Erilaisten tavaroiden tai palveluiden myynti**
  - erikseen verovapaaksi säädettyt hyödykkeet tai tilaisuudet oma kokonaisuutensa (TVL 23.3 § )
  - kulutustavaroiden myynti usein veronalaista. [KHO 1995:545](#) luonnonsuojelutuotteet. [KHO 1996 T 2648](#): käsityötuotteet & -välineet
  - Verovapaata kuitenkin pienimuotoinen ja satunnainen myynti, johon liittyy tukemistarkoitus (ylihintaa), joka ei ole suunnitelmallista ja jota toteutetaan talkootyövoilla muutoin kuin kiinteästä toimipaikasta usein rajatulle kohdejoukolle (ks. esim. [TuHaO 27.8.2013 13/0514/3](#))
  - kaupallinen palveluiden myynti elinkeinotoimintaa, veronalaista usein esim.
    - muuttopalvelut, vedenajo, tuoremehuasema, naulakkopalvelut, siivouspalvelut, sosiaalialan palvelut, kaupalliset liikuntapalvelut



# KHO 1995:545 – esimerkki veronalaisesta tavaramyynnistä

- **luonnonsuojeluyhdistys myi luonnonsuojeluun liittyviä tuotteita**
- **pysyvä, kylläkin epäkäytännöllinen myyntitila, avoinna vain lauantaisin 10-13**
  - lähinnä varasto, myynti useimmiten tilauksista
- **lisäksi tempausmuotoista myyntiä**
  - torit, messut, tapahtumat, työpaikat
- **tuotevalikoima WWF ja Luonnonsuojelutuki**
  - lisäksi ympäristöystävällisiä tuotteita
  - lähes kaikki tavanomaisia kulutustavaroita
- **liikevaihto 11 t€, voitto 3t€**
- **KHO: elinkeinotoimintaa (äänestyspäätös 3-1-1)**

# ”Tukisopimukset”

- **Esim. kanta-asiakaskorttiin sidottu mahdollisuus ohjata osa tuotteiden ostohinnasta yhdistykselle**
  - Urheiluseura solmii kauppaketjun kanssa sopimuksen, jonka perusteella seura voi saada ketjussa tehdyistä ostoksista tietyn summan tukea toimintaansa. Tuen saa kun ketjun kanta-asiakkaat rekisteröivät seuran nimen kanta-asiakastietoihinsa. Seura mainitsee yhteistyösopimuksesta vain internet-sivuillaan sekä muissa omissa toimintaan liittyvissä julkaisuissa, muuta markkinointia seuralta ei edellytetä. Tukisopimuksen perusteella saatu tulo on seuran verovapaata tuloa.
  - tuotteen tai palvelun ostaja voi mahdollisesti valita tuen kohteen
- Yhdistys ei sitoudu myymään mitään eikä yhdistys välttämättä tee mitään saamansa rahan eteen, vaan ainoastaan saa tuen

# Avustus/julkinen tuki vs. ostopalvelu

- Yleensä aidosti avustuksen perusteella harjoitettua toimintaa ei ole pidetty elinkeinotoimintana
  - esim. julkisrahoitteiset, yleistä hyvää tuottavat hankkeet
- Kuntien avustusmahdollisuudet vähentyneet
- Yhteistyötä harjoitetaan yhä enemmän ostopalvelusopimusten kautta
  - Kilpailuttaminen ja muut toimijat?
- Jos on kyse palvelun myynnistä kunnalle elinkeinotoiminnan ehdoin markkinaolosuhteissa, on toiminta lähtökohtaisesti elinkeinotoimintaa
- Kunnan kanssa on syytä sopia kummasta kyse, avustuksesta/tuesta vai ostopalvelusopimuksesta.



# 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 €
- Yle-verovelvollisuus, jos elinkeinotoiminnan nettotulo 50 000 euroa tai yli
- jos ei muutoin veroilmoituksen jättövelvollisuutta → veronalainen toiminta → ilmoitus jätettävä
- **Erilläänpito**
  - varsinaisessa kirjanpidon järjestökaavassa vain elinkeinotoiminnan tuotot ja kulut, KPA kuitenkin velvoittaa lisäksi *erillisen* elinkeinotoiminnan tuloslaskelman muodostamiseen
  - myös verotusta varten elinkeinotoiminnasta hyvä olla *erillinen tuloslaskelma*
- Kuitin tarjoamisvelvollisuus

# Talkootyö

# Talkootyöstä

- Ei varsinaista lainsäädännöllistä pohjaa
- **VH Ohjeita: Vanha: Talkootyön verotus 508/32/2005, Uusi mm. vaihtotyöstä A31/200/2013**
  1. Perinteinen talkootyö (ystävyyss-, sukulaissuhde)
  2. Yhdistyksen hyväksi tehtävä välitön talkootyö
  3. Yhdistyksen nimissä kolmannen lukuun tehtävä vastikkeellinen työ
    - yhdistyksen elinkeinotoimintaa?
    - työtä tekevän henkilön palkkaa tai työkorvausta?
    - verotonta talkootyötä?
  4. Kolmannen osapuolen lukuun tehty työ, josta saatu palkkio lahjoitetaan
    - veronalaista tuloa työtä tekeväälle

# Talkootyöstä

- **Verottoman talkootyön käsite**
  - Jokamiehentyö, ei ammattitaitoa
  - Kertaluonteisuus (vs. pitkät sopimukset)
  - Rajattu työ
  - Työstä saatua hyötyä ei voi korvamerkitä vain työtä tekevien hyödyksi
    - Koko yhdistykselle tai vähintään joukkueelle
    - ei voida kiertää esim. “lahjoitusjärjestelyin”
  - Ei saa olla kilpailuolosuhteita, eikä elinkeinotoimintaa
  - Saatava korvaus ei saa olla EPL 13 § palkkaa
- Kaikki toiminta, johon käytetään palkatonta työvoimaa, ei ole verotonta talkootyötä



# Esimerkki 1: Verovapaata

- Tavanomainen urheiluseura, jolla laajaa urheilutoimintaa → yleishyödyllinen yhdistys
- Tekee satunnaisia talkootöitä yksityisten ja yritysten pyynnöstä
  - ei esim. mainosteta tai markkinoida
- työt eivät ammattitaitoa vaativia, vaan esim. haravointia jne.
- yhdistyksen toiminnasta saama tulo verovapaata korvausta talkootyöstä

# Esimerkki 2: Veronalaista elinkeinotoimintaa

- Yhdistys on tehnyt pitkäaikaisen sopimuksen kaupungin kanssa teatterin naulakoiden hoitamisesta
- saatavat tulot melko suuria ja toiminta jatkuvaa sekä rajoittamattomaan joukkoon kohdistuvaa
- toiminta yhdistyksen elinkeinotoimintaa
- Ks. [KHO 2008:84](#)

## Esimerkki 3: Korvamerkintä

- Yhdistys tekee satunnaisia talkootöitä vapaaehtoistyövoimalla
- Työstä maksettava korvaus menee yhdistykselle, mutta vain työtä tehneiden henkilöiden lasten leirimaksujen kattamiseksi
- Saatava korvaus työtä tehneiden henkilöiden palkkaa tai palkkiota
  - seura maksajana → ennakonpidätys

# Esimerkki 4: Talkootyö yhdistyksen hyväksi

- Yleishyödyllinen yhdistys järjestää urheilukilpailuita yhtenä osana yleishyödyllistä toimintaansa
- Urheilukilpailuissa toimii useita seuran jäseniä vapaaehtoisina toimijoina
- Vapaaehtoistyöstä ei aiheudu tällöin erityisiä veroseuraamuksia

# Esimerkki 5: Vapaaehtoistyö elinkeinotoiminnassa

- Yleishyödyllisellä yhdistyksellä on elinkeinotoimintana pidettävää kioskitoimintaa kaupungin keskustassa
- Työntekijät ovat 70 % vapaaehtoisia yhdistyksen jäseniä ja jäsenten vanhempia
- Vapaaehtoistyön käyttö ei muuta kioskin toimintaa muuksi kuin elinkeinotoiminnaksi
- Kioskitoiminnan tulosta ei voi vähentää minkäänlaista laskennallista vapaaehtoistyön osuutta
- Kioskitoiminnan tulojen kohdistaminen vain työtä tehneiden henkilöiden hyväksi on palkkaa tai palkkiota

# Oikeuskäytäntöä talkootyöstä

- Koskevat lähinnä palkka/työkorvaus- rajanvetoa, eivät niinkään elinkeinotoimintatulkintaa
- 2008:84: Kaupunginteatterin naulakoiden hoito - veronalaista elinkeinotoimintaa
- 1988/5982: Järjestysmiestehtävien hoitaminen johdon ja valvonnan alaisena - palkkaa
- 1996/3792: Ääntenlasku vaaleissa – palkkaa
- 1983 II 602: Yötyövuorojen tekeminen työntekijöiden puolesta – palkkaa
- 1991 B 557: Urheiluseuran urheilupaikkojen hoitaminen – ei palkkaa – elinkeinotoimintaluonnetta ei ratkaistu, lipunmyynti ja mainosten jako - palkkaa

# Kiinteistön tuottama tulo

# Kiinteistön tuottama tulo

- **Kiinteistön käsite TVL 6 §:**
  - omistetun maapohjan ja sillä olevan rakennuksen lisäksi kiinteistöä koskevia säännöksiä sovelletaan myös sellaiseen toisen maalla olevaan rakennukseen, rakennelmaan tai muuhun laitokseen, joka hallintaoikeuksineen maahan voidaan maanomistajaa kuulematta luovuttaa kolmannelle henkilölle (ns. siirtokelpoinen vuokrasopimus)
- **Välillinen kiinteistöomistus ei tuota kiinteistötuloa**
  - Esim. yhtiön kautta omistettu kiinteistö, kiinteistöyhtiö kuitenkin verovelvollinen – esimerkkinä osakehuoneisto
- **Kiinteistötulo on kiinteistön ns. juoksevaa tuloa**
  - kiinteistön luovutusvoitto ei ole kiinteistön tuottamaa tuloa ja se on yleishyödylliselle yhteisölle verovapaata, jos ei evl-käytössä
- **metsä- ja maatalous myös kiinteistötuloa tuottavaa**
- **Kiinteistötulon verokanta (TVL 124 a §)**
  - 2017: 7,5068 %



# Kiinteistön yleinen tai yleishyödyllinen käyttö - verovapaata

- **Yleistä käyttöä: julkinen käyttö ja julkinen käyttäjä**
  - Esim. julkinen koulu, kirkko, kirjasto tms.
  - Metsä ei yleisessä käytössä jokamiehen oikeuksista huolimatta
- **Yleishyödyllistä käyttöä**
  - Yhteisön oma yleishyödyllinen käyttö (ei synny tuloa)
    - ei kuitenkaan vuokraus jäsenten yksityiskäyttöön (esim. KHO 1979 II 507 erä- ja kennelkerho)
  - Toisen yleishyödyllisen yhteisön yleishyödyllinen käyttö
    - esim. toimitilaksi tai kokoustilaksi tms. yleishyödyllisenä pidettävään toimintaan

# Kiinteistön käyttö

- **Muuta kuin yleistä tai yleishyödyllistä käyttöä**
  - **Veronalaista kiinteistötuloa esim.:**
    - **vuokraus yksityishenkilöille**
      - Esim. asumiskäyttö
    - **vuokraus toisen elinkeinotoiminnan käyttöön**
      - yrityksen käyttö, yhdistyksen elinkeinotoiminnan käyttö jne.
- **Elinkeinotuloa:**
  - oma elinkeinotoiminta
    - EVL 53 § : Pääasiallisesti (yli 50 %) elinkeinotoiminnan käytössä oleva kiinteistö kuuluu kokonaisuudessaan elinkeinotoiminnan tulolähteeseen → kiinteistöstä saatu tulo kokonaisuudessaan elinkeinotuloa
    - kulut ja tuotot elinkeinotoiminnan kuluja ja tuottoja
    - Myös konserniyhtiön käyttö voi olla evl- käyttöä (evl-konserni)
      - toiminnallinen yhteys, ks. esim. ISHaO 15.4.2014

# Esimerkki kiinteistön tuottaman tulon verotuksesta

- **Yhdistyksellä rakennus**
  - kiinteistö, osakehuoneisto, pelkkä rakennus?
- **Rakennusta käytetään**
  - yhdistyksen omiin tilaisuuksiin, muiden yhdistysten tilaisuuksiin, yksityisten tilaisuuksiin
  - varastotilaa käytetään itse ja vuokrataan ulkopuoliselle
  - rakennuksesta vuokrattu toimitilat hierojayrittäjälle
    - asiakkaat yhdistyksen jäseniä ja ulkopuolisia
- **Rakennuksen kulujen jakaminen oikein tärkeää**  
→ **käytön mukaan**
  - vähentää saa vain verolliseen tuloon liittyvät kulut – jako esim. käyttöajan mukaan

# Veronhuojennus tuloverotuksessa



# Veronhuojennus tuloverotuksessa

- Laki eräiden yleishyödyllisten yhteisöjen veronhuojennuksista (ns. superyleishyödylliset) Koskee elinkeino- ja kiinteistötuloa.
  - Maksullinen, määräaikainen ja hakemusperusteinen
    - hakeminen viim. 4kk tilikauden päättymisestä
  - 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 arvonalisäveroa
  - Yleishyödyllisen yhteisön veronhuojennus [-ohje](#)

# Tuloverotus –osuus päättyy

- **Kysymyksiä?**
- **Tauko?**
- **Seuraavaksi mm.**
  - Arvonlisävero
  - Ennakkokysymykset
    - Kiinteistövero
    - Hanketoiminta

# Arvonlisävero



# Arvonlisäverotus

- AVL 1 § liiketoiminta
- AVL 3 § vähäinen toiminta
- AVL 4 § yleishyödylliset yhteisöt
  - Tuloverotuksen elinkeinotoiminta
  - tarjoilupalvelun sekä kiinteistönhallintapalvelun oma käyttö (AVL 25a § ja 32 § )
- AVL 12 § hakeutuminen liiketoiminnasta
- AVL 30.1 § hakeutuminen kiinteistön käyttöoikeuden luovuttamisesta
- Ulkomailta tehtyjen ostojen käännetty alv-velvollisuus
- Poikkeussäännökset verollisuudesta



# Yleishyödyllisen yhteisön arvonlisäverotus

- **Alv-rekisteriin on useita väyliä**
  1. Hakeutuminen: vapaaehtoista, liiketoiminnasta, ”saastumisvaikutus”
  2. Ilmoittautuminen: pakollista, kun elinkeinotulo >10 000€/tilikausi
  3. Kiinteistön vuokraus: Vapaaehtoinen, =kiinteistön käyttöoikeuden luovuttaminen.
  4. Ulkomailta Suomeen tehdyistä ostoista =ostoista ja omasta käytöstä

# Liiketoiminta vs. elinkeinotoiminta

## Liiketoiminta

- ansiotarkoituksessa tapahtuvaa
- ulospäin suuntautuvaa
- jatkuvaa toimintaa
- itsenäistä
- sisältyy tavanomainen yrittäjäriski.

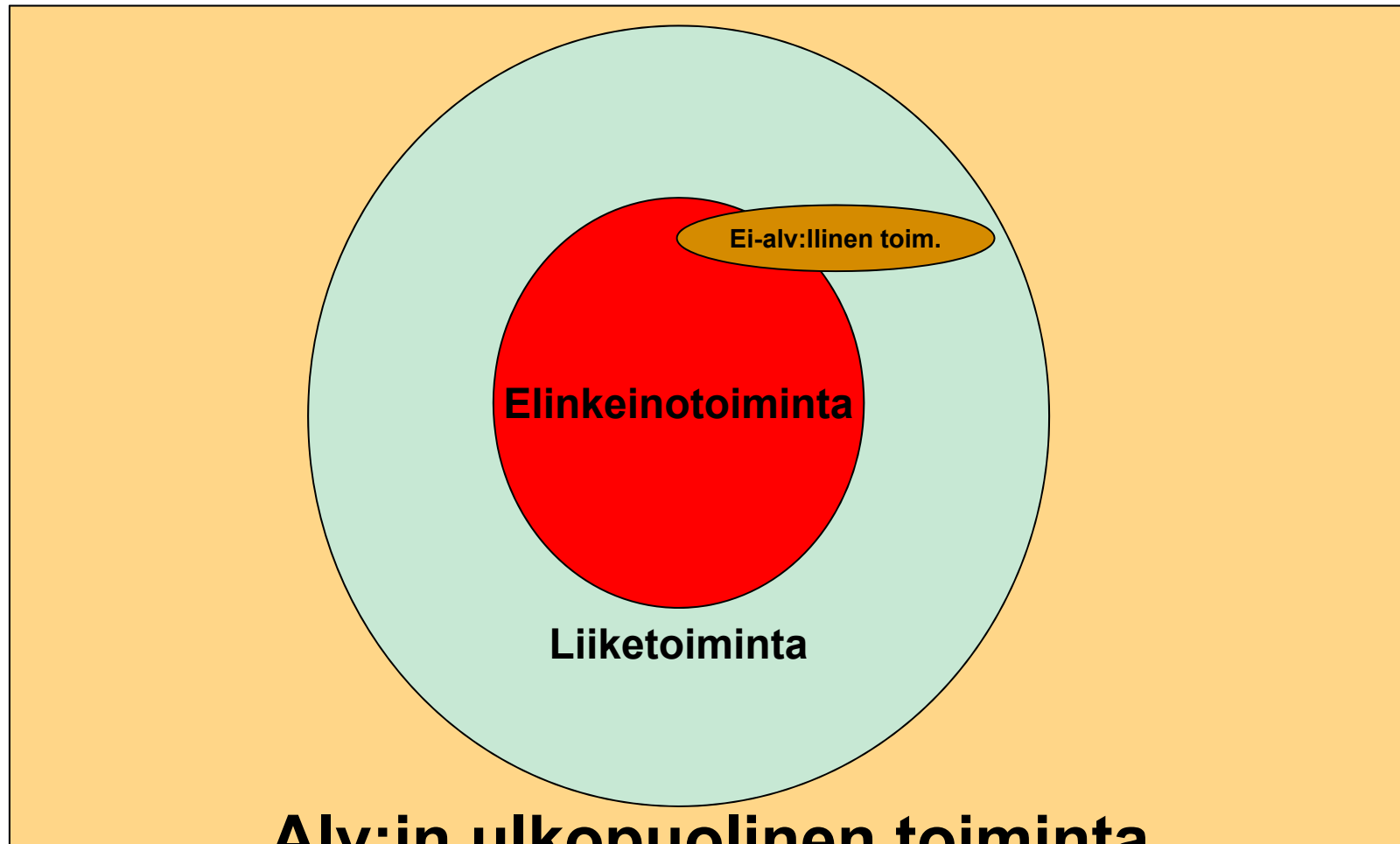
(HE 88/1993 vp.)

- Vastikkeellisuus

## Elinkeinotoiminta

- toiminnan kohdistuminen tavanomaisiin kauppatavaroihin tai suoritteisiin
- toimiminen kilpailuolosuhteissa
- käyvän markkinahinnan käyttäminen
- ansiotarkoitus / voiton tavoittelu
- toiminnan kohdistuminen laajaan tai laajahkoon asiakaskuntaan
- toiminnan jatkuvuus / säännöllinen toistuvuus
- itsenäinen toiminta
- yrittäjäriski
- toiminnan laajuus / suuri liikevaihto
- toimintaan palkattu henkilökunta
- vieraan pääoman käyttö
- sitoutuneen pääoman suuri määrä

# Liiketoiminta vs. elinkeinotoiminta



# Arvonlisäverotus

- **Ilmoittautuminen arvonlisäverolliseksi**
  - “ilmoittautumispakko”
  - tuloverolain mukaisesta elinkeinotoiminnasta (AVL 4 § )
    - **Ei**-yleishyödylliseen ei sovellu AVL 4 § = verovelvollisuus AVL 1 § :n perusteella
  - tarjoilupalvelun oma käyttö (AVL 25 a § )
    - Henkilöstöruokailu - Verohallinnon ohje 620/40/2009
  - kiinteistöhallintapalvelun oma käyttö (32 § )
    - Verohallinnon ohje 1113/40/2010
- **Vähäisen toiminnan raja AVL 3 §**
  - ei arvonlisäverovelvollisuutta, jos verollisen toiminnan liikevaihto alle 10 000 € tilikaudessa

# Arvonlisäverotus

- **Hakeutuminen arvonlisäverolliseksi liiketoiminnasta (AVL 12 §)**
  - vapaaehtoista
  - liiketoiminnan raja alempana kuin elinkeinotoiminnan
  - Saastumisvaikutus: hakeutumisen rajaaminen=kaikki liiketoiminnan muodossa harjoitettu toiminta, jolla ei ole yhteyttä muuhun toimintaan ja jonka voi helposti erottaa muusta toiminnasta → arvonlisäverollista ([KHO 2015:179](#)) [KHO1999/430](#)
    - saa vähentää kaikki liiketoimintaan liittyviin ostoihin sisältyvät arvonlisäverot
  - Jos hakeutuu, niin ei vähäisen toiminnan rajaa
  - Jos hakeutuu, niin verotonta vain
    - muussa kuin liiketoiminnan muodossa harjoitettu toiminta
    - erikseen verottomaksi säädetty toiminta

# Kiinteistön vuokraaminen

(Alv kiinteistö eroaa tulovero kiinteistöstä)

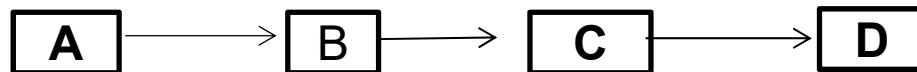
- Kolme tapaa vuokrata:
  1. Vuokraus esim. asunnoksi: AVL 27 : ei alv:ia,
  2. Tilapäisluonteinen, esim. kokoustila
  3. Käyttöoikeuden luovuttaminen: AVL 30 § alv:illinen vuokraaminen

Tilapäisluonteisesta vuokrauksesta ei voi alv-rekisteröityä käyttöoikeuden luovutuksesta.

- Ratkaisevaa: saako vuokralainen kiinteistön hallintaansa ja voi hallintaoikeuden perusteella sulkea muut ulkopuolelle
- hakeutumismahdollisuus, voi kuitenkin olla ilmoittautumisvelvollisuus

Kiinteistön vuokrauksesta on mahdollisuus hakeutua alv-velvolliseksi

- Kiinteistön oltava alv-vähennykseen oikeuttavassa käytössä
- vuokrat arvonlisäverollisia, kulujen arvonlisäveron voi vähentää
- vähennysoikeushakeutujaketjun oltava ehjä lopusta katsoen



# Arvonlisäverotus – veroton toiminta - esimerkkejä

- terveyden- ja sairaanhoito ([A196/200/2014](#) )
- sosiaalihuolto ([604/40/2011](#))
- lain nojalla järjestetty tai tuettu koulutus [A81/200/2015](#)
- rahoituspalvelu
- vakuutustoiminta
- esiintymiskorvaukset ja erät immateriaalikorvaukset
- erät muut tavarat ja palvelut (AVL 59 §)
  - mm. arpajaiset

# Arvonlisäverokannat

- Yleinen verokanta 24 %
- Elintarvikkeet, ravintola- ja ateriapalvelut sekä rehut 14 %
- Kirjat, pääsymaksut, lääkkeet, henkilökuljetus, liikunnan harjoittaminen (vrt. koulutus) jne. 10 %
- Yleishyödylliselle yhteisölle myyty jäsenlehden painotyö (painos) 0 % (AVL 56 § )
  - Pääasiassa jäsenille, ei muuta julkaisutoimintaa, väh. 4 krt./ vuosi



# Mistä arvonlisäveroa maksetaan?

- Arvonlisäverolliseen myyntiin sisältyvä arvonlisävero
- Vähentää saa arvonlisäverolliseen toimintaan kohdistuviin ostoihin sisältyvän arvonlisäveron
- Esimerkiksi:
  - Myydään 124 euron tuote (sis. Alv 24 %) → maksettavaa veroa 24 euroa
  - Ostetaan em. toimintaan liittyen 62 euron tuote (sis. Alv 24 %) → vähennettävää veroa 12 euroa
- Liikevaihto 0-30 000 €, on mahdollista hakea alarajahuojennus, jolla maksettua veroa saa takaisin. VH ohje: Arvonlisäveron alarajahuojennus (dnro. [A190/200/2016](#))

# Arvonlisäveron vähentäminen

- Vähennysoikeus: verollista toimintaa varten hankituista tavaroista ja palveluista (AVL 102 §)
- Jos käytetään vain osittain vähennykseen oikeuttavaan käyttöön, vähennys vain tältä osin (jakaminen parhaiten kuvaavalla tavalla: käyttöaika, pinta-ala, liikevaihto, työaika)
- KHO 1997/203: Kilpa-auton mainostulot alv:illista. Vähennysoikeus vain mainostoiminnan osalta. Ajokalustosta ei saanut vähentää, koska se oli kilvanajoa varten.

# Arvonlisävero ulkomailta ostetuista tavaroista ja palveluista

- Yhdistys/säätiö voi joutua suorittamaan arvonlisäveroa ulkomailta Suomeen tilaamistaan tavaroista ja palveluista, vaikka se ei ole alv-rekisterissä.
  - Tavarastoissa EU:n alueella 10 000 €:n raja/kalenterivuosi
- Ratkaisevaa: onko yhdistys elinkeinonharjoittaja vai kuluttaja
  - Elinkeinoharjoittaja: myy itse tavaroita tai palveluita vastiketta vastaan. Yhdistys suorittaa alv:in Suomeen, myyjä myy ilman oman maansa alv:ia
  - Kuluttaja: Yhdistyksen toiminta perustuu vastikkeettomuuteen: avustukset, julkiset tuet. Yhdistys ei suorita alv:ia Suomeen, myyjän lasku sisältää ulkomaan alv:ia.

Oheita:

- [Palvelujen ulkomaankaupan arvonlisäverotus 1.1.2010 alkaen](#)
- [Arvonlisäverotus EU-tavarakaupassa](#)
- [Yhdistyksille ja säätiöille oma ohje tulossa](#)

# 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. YHY-yhdistys (y-tunnus:1234567-8) järjestää maksuttomia kylätapahtumia ja ylläpitää mehustusasemaa. Mehustusaseman ylläpito on EVL, yhdistys on alv-rekisterissä. Yhdistys ostaa saksalaiselta asianajotoimistolta palveluita. Yhdistys ilmoittaa oman VAT-numeronsa (FI12345678) myyjälle, saksalainen myyjä ei sisällytä myyntiin Saksan arvonlisäveroa. Yhdistys ilmoittaa ja maksaa asianajopalveluiden arvonlisäveron Suomeen.
3. Rahankeräyslupan 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.

# Muu verotus

- **Perintö- ja lahjaverotus**
  - yleishyödyllinen yhteisö verovapaa (PerVL 2 § )
- **Varainsiirtoverotus**
  - yleishyödyllinen yhteisö varainsiirtoverovelvollinen varainsiirtoverolain mukaisesti
- **Arpajaisverotus**
  - arpajaisia verotetaan arpajaisverolain mukaisesti
- **Kiinteistöverotus**

Miksi kyläyhdistysten pitää maksaa omistamistaan kylätaloista kiinteistövero, vaikka kaikki tulot menevät 100 %:sti kiinteistön ylläpitoon (lämmitys-, sähkö-, korjaus- ym. kuluihin)?

### **Yleishyödyllisen yhteisön kiinteistöverotus 1/2**

- Kunnanvaltuusto voi määrätä yleishyödyllisen yhteisön yleisessä tai yleishyödyllisessä käytössä olevien rakennusten ja maapohjan kiinteistöveroprosentin normaalia alemmaksi, jopa nolaksi (KiVeL 13 a § )
- Alennettua kiinteistöveroprosenttia sovelletaan koko rakennukseen ja sen maapohjaan. Sen sijaan pelkkään maapohjaan, jolla ei ole rakennuksia (esim. hiekkakenttä), ei voida soveltaa alennettua yleishyödyllisen yhteisön kiinteistöveroprosenttia.
- yleishyödyllinen käyttö: liittyy yleishyödyllisen yhteisön yleishyödyllisen toiminnan tarkoituksen toteuttamiseen, esim. hallinto tai varsinainen toiminta.

# Yleishyödyllisen yhteisön kiinteistöverotus 2/2

- Kiinteistöverosta voi hakea vapautusta. Kunta tai Verohallinto päättää. Veronkantolaki (2016/769) 8 luku
- **Ohjeita:**
- Yhdistysten asiasta mainittu:
  - Kiinteistöverolain soveltamisohje, dnro. [A22/200/2016](#)
- Kiinteistöjen arvostaminen kiinteistöverotuksessa, dnro. A120/200/2015
- Kokonaan kiinteistöverotuksen piiriin kuuluvan kiinteistön ja maatilaan kuuluvan kiinteistön rajanvetoa, dnro. A43/200/2014

# Hanketoiminnasta, ennakkokysymyksiä

1. Miten verottajalta saa todistuksen alvelvollisuudesta? Maksaako todistus ja mistä se haetaan? Onko kyseessä ohjauspyyntö? Näitä todistuksia tarvitaan hankkeiden hakemiseen.
2. Yhdistys hakee hanke- ja projektirahoja eri rahoituslähteistä. Niihin tarvitaan omarahoitusosuuksia. Voiko yhdistys kerätä kulloiseenkin projektiin omarahoitusosuuksia siihen osallistuvilta tekijöiltä?



# Hanketoiminta 1/2

- Pääasiallisesti julkisella tuella (kuten Euroopan sosiaalirahasto ESR, RAY) rahoitetut hankkeet ovat yleensä yhteisön yleishyödyllistä toimintaa.
- Hankkeessa ei ole yleensä tavara- tai palvelumyyntiä eikä kilpailuhaittaa. Hankkeen tulokset ovat julkisia eivätkä mahdolliset muut rahoittajat saa tuloksiin yksin- tai muita oikeuksia
  - vrt. palveluiden myynti hankkeen toteuttajalle (alihankkija)
  - vrt. esim. tutkimusjoukon (esim. elinkeinotoimintana pidettävän toiminnan asiakaskunta) antaminen hankkeen toteuttajalle

# Hanketoiminta 2/2

- Hanketoiminnan veronalaisuus arvioitava tapauskohtaisesti huomioon ottaen mm. yhteisön rooli hankkeen toteuttamisessa
  - Julkista rahoitusta vai muuta
  - Oma rahoitusosuus, onko työnä tehtävää rahoitusta vai myydäänkö jotain
  - Yhdistyksen rooli hankkeessa: toteuttaja & rahoituksen saaja, vai alihankkija.
  - muu osallistuminen
- Verohallinnolta saa maksuttoman arvonlisävero-ohjauksen
  - Yleensä rahoittaja vaatii (ei halua tukea ostojen alv:ia, jos yhdistys saa niistä alv-vähennyksen)
  - Haetaan kirjallisesti: Kysymys/kysymykset, jäljennös hankesuunnitelmasta. Kansilehdeksi lomake nro. [7300](#)
  - Arvonlisäverotodistus=todistaa alv-rekisterissä olon. Rahoittaja ei yleensä tarkoita tätä.

# Ennakkoon tulleet kysymykset

- Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan rajapinnat? Mitä voi tehdä yleishyödyllinen yhdistys sääntöjensä ulkopuolella?
- tuottojen ja kulujen jakautuminen yhdistyksen normaalin toiminnan ja varain hankinnan kesken

## Yhdistyksen tuloveroilmoituksen [6C-lomakkeen täyttöopas](#):

- Varsinaisella toiminnalla tarkoitetaan toimintaa, joka toteuttaa yhdistyksen tai säätiön säännöissä mainittua tarkoitusta ja ilmentää sitä, miksi yhdistys tai säätiö on olemassa.
- Varainhankintaan kuuluvat muun muassa keräyksistä, erilaisista tempauksista, myyjäisistä ja arpajaisista saadut tuotot

# Ennakkoon tulleet kysymykset

- Vanhalla yhdistyksellämme on ollut Y-tunnus todella kauan. Milloin ja minkäläisten seikkojen vuoksi yhdistykselle tulee/määrätään/hankitaan Y-tunnus? Milloin se on pakollinen, milloin ei? Mihin kaikkeen se vaikuttaa, eli missä asioissa se on otettava huomioon? Esim. yhdistykselle hankitun kiinteistö kiinteistöverollisuus?
- Verohallinnon kannalta y-tunnusta tarvitaan ilmoittamiseen ja veron maksamiseen.
  - Palkkojen ennakonpidätykset, vuosi-ilmoitukset, mahdollinen tulovero, arvonlisävero, kiinteistön omistaminen.
- HE 33/2016 tavoite: kaikki yhdistysrekisterissä olevat saavat y-tunnuksen 2017
  - PRH hoitaa: poistaa nyt toimimattomia yhdistyksiä yhdistysrekisteristä

# Mistä lisätietoa?

- **Yhdistys- ja säätiö sivut**
  - [Vero.fi>Yritys- ja yhteisöasiakkaat > Yhdistys ja säätiö](#)
  - [Vero.fi> Syventävät vero-ohjeet > Elinkeinoverotus > Kokonaan ja osittain verovapaat yhteisöt](#)
- **Vastauspankki (Vero.fi->[vero24](#))**
  - Aiemmat kysymykset näkyvät
  - Voi jättää oman kysymyksen

# Mistä lisätietoa?

Vero.fi >Yhteystiedot > Palvelunumerot

- Tuloverotus 020 679 048 Yhdistykset ja säätiöt
- Arvonlisäverotus 029 497 008
- Työnantajasuoritukset 029 497 012

“Mustaa valkoisella”

- Lomakkeella nro. [7300](#) (lomake on kansilehti muulle hakemukselle)
  - Ilmainen: arvonlisävero-ohjaus
  - Maksullinen ennakkoratkaisu (tuloverotus, alv, ennakkoperintä)
  - [Verohallinnon hinnasto](#) Vero.fi >Syventävät vero-ohjeet > Asiakkaan oikeudet ja velvollisuudet > Verohallinnon maksulliset palvelut > Hinnasto Verohallinnon maksullisista palveluista

Suomenkielisten yhdistysten ja säätiöiden veroasiat

Savo-Karjalan yritysverotoimisto

PL 1094 / Tulliportinkatu 35

70111 KUOPIO

**Kysymyksiä?**

**Tauko?**

**Seuraavaksi:**

Tytti Räisänen: Verohallinnon sähköiset  
asiointipalvelut

**Kiitos!**