



# Yleishyödyllisen yhdistyksen verotus

Päijät-Hämeen Seuraseminaari

11.6.2021

Riikka Mäkinen, Verohallinto



# Esityksen sisältö

- 1 Lyhyesti yleishyödyllisyydestä
- 2 Yleishyödyllisen yhdistyksen verotus

# Lyhyesti yleishyödyllisyydestä

# Yleishyödyllisyydestä säädetään tuloverolain (TVL) 22 §:ssä

## *Yleishyödyllinen yhteisö*

*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 osalliselle taloudellista etua osinkona, voitto-osuutena taikka kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä.*

## Yleishyödyllisyys ratkaistaan kokonaisarvioinnin perusteella

- Sekä yhdistyksen sääntöjen että tosiasiallisen toiminnan tulee täyttää kaikki yleishyödyllisyyden edellytykset
- Ratkaisu on verovuosi-kohtainen
- Yhdistyksen tulee toimia koko verovuoden ajan yleishyödyllisyyden edellytysten mukaisesti, jotta yhdistys voi olla kyseisenä verovuonna yleishyödyllinen

# Yleishyödyllisyyden merkitys verotuksessa

- Yleishyödyllisen yhdistyksen verovelvollisuus
  - Tuloverotus: Veronalaista on vain elinkeinotulo (20 %) ja muuhun kuin yleiseen tai yleishyödylliseen tarkoitukseen käytetyn kiinteistön tai kiinteistön osan tuottama tulo (8,87 % vuonna 2021)
  - Arvonlisäverotus: Arvonlisäveroa on suoritettava vain elinkeinotoiminnasta saadusta tulosta (24, 14 tai 10 %)
  
- Muun kuin yleishyödyllisen yhdistyksen verovelvollisuus
  - Tuloverotus: Kaikki tulot ovat veronalaisia (20 %)
  - Arvonlisäverotus: Arvonlisäveroa on suoritettava liiketoiminnan muodossa tapahtuvasta tavarantoimituksesta ja palvelun myynnistä (24, 14 tai 10 %)

# Yleishyödyllisen yhdistyksen verotus

# Tuloverotuksesta - verovapaa tulo ja elinkeinotulo



# Verovapaat tulot

- Yleishyödyllisen yhdistyksen verovapaata tuloa ovat niin sanotut henkilökohtaiset tulot, kuten
  - Jäsenmaksut
  - Osingot
  - Korot
  - Vuokratulot osakehuoneistosta
  - Siirtokelvottomalla vuokrasopimuksella vuokratulla tontilla olevan rakennuksen edelleen vuokraamisesta saatu tulo
  - Avustukset
  - Luovutusvoitot
  - Rahankeräyslain (863/2019) mukaisesta rahankeräyksestä saadut tulot
  - Lahjat (ei tuloa)
  
- ❖ Jos tulot liittyvät elinkeinotoimintaan, ne ovat elinkeinotoiminnan tulolähteen tuloa

# Tulot, joita ei pidetä elinkeinotulona

- TVL 23.3 §:n mukaan yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotulona ei pidetä:
  - 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 saatua tuloa;
  - 2) jäsenlehdistä ja muista yhteisön toimintaa välittömästi palvelevista julkaisuista saatua tuloa;
  - 3) adressien, merkkien, korttien, viirien tai muiden sellaisten hyödykkeiden myynnin muodossa suoritetusta varojenkeräyksestä saatua tuloa;
  - 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 saatua tuloa;
  - 5) bingopelin pitämisestä saatua tuloa.
  
- Se, ovatko toiminnot luonteeltaan säännöksessä tarkoitettuja toimintoja, on arvioitava tapauskohtaisesti

# Toiminnan rahoittamiseksi järjestetty tilaisuus ja sen yhteydessä harjoitettu toiminta (TVL 23.3 § 1 k.)

- Yleishyödyllisen yhdistyksen itse järjestämä tilaisuus tai tapahtuma
  - Toiminta on luonteeltaan tilapäistä, voi olla toistuvaa
  - ❖ Vuosittain järjestetty tilaisuus voi ajan kuluessa laajeta elinkeinotoiminnaksi
    - Tällöin elinkeinotoiminnan tyypillisimpiä tunnusmerkkejä ovat tilaisuuden markkinointi kilpailuolosuhteissa rajoittamattomalle asiakaskunnalle, pysyvä organisaatio tilaisuuden järjestämiseksi ja toimintaan liittyvä taloudellinen riski
- Tilaisuuden yhteydessä saadut verovapaat tulot voivat kertyä esimerkiksi pääsylipuista sekä ruoka- ja virvokemyynnistä
- Verovapaus koskee vain tilaisuuden järjestäjän omaa myyntitoimintaa
  - Jos yhdistys järjestää tarjoilu- tai myyntitoimintaa muualla kuin omissa tilaisuuksissa, toiminnan veronalaisuus arvioidaan yleisten elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien perusteella

# Jäsenlehti tai muu yhteisön toimintaa välittömästi palveleva julkaisu (TVL 23.3 § 2 k.)

- Jäsenlehdeltä puuttuu elinkeinotoiminnalle tunnusomainen ulospäin suuntautuneisuus eikä julkaisutoimintaa harjoiteta kilpailuolosuhteissa
  - Tehdään asiasisällön takia, käsitellään yhdistyksen kannalta tärkeitä jäseniä koskettavia asioita
  - Palvelee välittömästi yhdistyksen yleishyödyllistä tarkoitusta, tarkoituksena ei ole vain varojen kerääminen
  - Sisältö koostuu pääasiassa asiasisällöstä eikä mainoksista
  - Lähetetään pääasiassa jäsenyyden eikä tilausten perusteella
- Verovapaana muuna toimintaa välittömästi palvelevana julkaisuna voidaan pitää esimerkiksi varsinaiseen yleishyödylliseen toimintaan liittyviä internet-sivuja sekä toimintaa esitteleviä kausijulkaisuja
- ❖ Muista julkaisuista saatavat tulot ovat lähtökohtaisesti yhdistyksen veronalaista elinkeinotuloa

# Adressit, merkit, kortit, viirit tai muut sellaiset hyödykkeet (TVL 23.3 § 3 k.)

- Varojenkeräystä, toiminta on tavanomaisesti pienimuotoista
- Tuotteen ostoon liittyy ostajan kannalta arvioituna tukemistarkoitus
  - Tuotetta ei hankita itse tuotteen takia, vaan yleishyödyllisen toiminnan tukemiseksi
- ❖ Jos säännöksessä tarkoitettujen tuotteiden myynti muodostuu hyvin laajaksi ja jatkuvaksi, toiminta voi olla yleishyödyllisen yhdistyksen elinkeinotoimintaa

# Elinkeinotoiminnan käsite

- Elinkeinotulon verottamisesta annettu laki (EVL) 1.1 §: Elinkeinotoiminnalla tarkoitetaan liike- ja ammattitoimintaa
- EVL 2.1 §: Verovelvollisen harjoittama liike- ja ammattitoiminta muodostaa elinkeinotoiminnan tulolähteen
- Elinkeinotoimintana pidetään toimintaa, joka täyttää vakiintuneet elinkeinotoiminnan tunnusmerkit

# Elinkeinotoiminnan yleiset tunnusmerkit

- Toiminta ei ole sen harjoittajan lakisääteinen tehtävä eikä toimintaan kohdistu julkista tukea
- Toiminta kohdistuu tavanomaisiin kauppatavaroihin tai suoritteisiin
- Toimiminen kilpailuolosuhteissa
- Toimintaan palkattu henkilökunta
- Ansiotarkoitus / voiton tavoittelu
- Toiminnan laajuus / suuri liikevaihto
- Toiminnan jatkuvuus / säännöllinen toistuvuus
- Käyvän markkinahinnan käyttäminen
- Toiminnan kohdistuminen laajaan tai laajahkoon asiakaskuntaan
- Toiminnan itsenäisyys
- Yrittäjäriski
- Sitoutuneen pääoman suuri määrä
- Vieraan pääoman käyttö

# Toiminnan veronalaisuuden arvioinnista

- Toiminnan liittyminen yleishyödyllisen yhdistyksen tarkoituksen toteuttamiseen on yksi toiminnan verovapautta puoltava tunnusmerkki
- Kyse on lähtökohtaisesti elinkeinotoiminnasta, jos yhdistys
  - harjoittaa toimintaansa palkatulla henkilökunnalla,
  - kattaa toiminnasta aiheutuneet kulut suoritteiden myynnistä kertyvillä tuotoilla ja
  - tarjoaa vastaavia tuotteita tai palveluita kuin samoilla markkinoilla toimivat elinkeinotoimintaa harjoittavat yritykset
- ❖ Jos jotakin toimintaa pidetään yhdistyksen elinkeinotoimintana, tällaista toimintaa ei voida pitää yleishyödyllisenä toimintana



# Esimerkki - talkootyö

- Jos talkootyöstä saatu tulo on yhdistyksen saamaa tuloa, tulojen veronalaisuus arvioidaan kokonaisarviointina kunkin toimintamuodon osalta erikseen elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien perusteella
- Talkootyövoiman avulla harjoitettu toiminta voi muodostua yleishyödyllisen yhdistyksen veronlaiseksi elinkeinotoiminnaksi, jos toiminta on jatkuvaa tai toistuvaa ja se kilpailee yritysten tarjoamien palvelujen tai yritysten myymien tavaroiden kanssa
  - Esimerkiksi kiinteistönhoitoon tai muuttoihin liittyvät palvelut
- Yleishyödyllisen yhdistyksen verovapaana varainhankintana voidaan sen sijaan pitää pienimuotoisten, satunnaisten tai kertaluonteisten talkoiden tekemistä yksityishenkilöille tai yrityksille
  - Toimintaa ei tällöin mainosteta tai markkinoida
  - Työt eivät ole erityistä ammattitaitoa vaativia

## Esimerkki - kahvilat ja kioskit

- Kahvila- ja kioskitoiminta on useimmiten kilpailuilla markkinoilla harjoitettavaa toimintaa ja siten lähtökohtaisesti elinkeinotoimintaa
  - Kokonaisarviointi elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien perusteella
    - Elinkeinotoiminnan muodossa harjoitettavalle toiminnalle on tyypillistä, että myydään tavanomaisia kulutushyödykkeitä, asiakkaina ovat muutkin kuin jäsenet, toiminta on jatkuvaa, ulospäin suuntautuvaa ja tapahtuu kilpailuolosuhteissa
  
- Toiminta ei ole elinkeinotoimintaa, jos
  - kyse on TVL 23.3 §:n 1 kohdassa tarkoitetun oman tilaisuuden yhteydessä harjoitettavasta toiminnasta
  - toiminta on pienimuotoista, ei harjoiteta kilpailuolosuhteissa, perustuu talkootyöhön ja liittyy läheisesti varsinaiseen yleishyödylliseen toimintaan

# Esimerkki - muu hyödykemyynti

- Hyödykemyynnin veronalaisuus arvioidaan elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien perusteella
- Toiminta on lähtökohtaisesti elinkeinotoimintaa, jos myynti suuntautuu rajoittamattomaan asiakaspiiriin ja tapahtuu ansiotarkoituksessa, toiminta on jatkuvaa ja tuotteet kilpailevat muiden markkinoilla olevien tuotteiden kanssa
- Pienimuotoinen ja palkattomalla työvoimalla toteutettu hyödykemyynti voi olla yleishyödyllisen yhdistyksen verovapaata varainhankintaa
  - Tällöin tuotteiden ostoon liittyy ostajan kannalta arvioituna tukemistarkoitus
  - Tuotteista peritään ylihintaa verrattuna normaaleihin markkinahintoihin
  - Myynti tapahtuu talkootyönä eikä toteuteta pysyvästä liikepaikasta
  - Toiminta on satunnaista

# Arvonlisäverotuksesta

# Arvonlisäverovelvollisuus

- Yleishyödyllinen yhdistys on velvollinen suorittamaan arvonlisäveroa elinkeinotoiminnasta saadusta tulosta (arvonlisäverolaki 4 §)
  - **Ilmoittautuminen** arvonlisäverovelvolliseksi
- Yleishyödyllinen yhdistys on lisäksi verovelvollinen ravintola- tai ateriapalvelun ottamisesta omaan käyttöön (AVL 25 a §) ja kiinteistöhallintapalvelun ottamisesta omaan käyttöön (AVL 32 §)
- Vähäisen toiminnan raja (AVL 3 §)
  - Ei verovelvollisuutta, jos tilikauden liikevaihto on enintään 15 000 euroa
  - Yleishyödyllisellä yhdistyksellä elinkeinotoiminnan yhteenlaskettu liikevaihto enintään 15 000 euroa

# Hakeutuminen arvonlisäverovelvolliseksi

- Yleishyödyllinen yhdistys voi **hakeutua vapaaehtoisesti** arvonlisäverovelvolliseksi (AVL 12 §)
  - Kaikki liiketoiminnan muodossa harjoitettu toiminta on arvonlisäverollista
    - Vastikkeellista toimintaa: suora ja välitön yhteys luovutetun tavarahan ja palvelun sekä saadun vastikkeen välillä
    - **Huom! Liiketoiminnan käsite eroaa tuloverotuksen elinkeinotoiminnan käsitteestä**
  - Ei sovelleta vähäisen toiminnan rajaa
  - Saa vähentää kaikki liiketoimintaan liittyviin ostoihin sisältyvä arvonlisäverot
  - Arvonlisäverotonta on vain muu kuin liiketoiminnan muodossa harjoitettu toiminta ja erikseen verottomaksi säädetty toiminta

# Lisää tietoa yleishyödyllisen yhdistyksen verotuksesta

# Ohjeistusta

- [Yhdistys ja säätiö - vero.fi](#)
- [Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille - vero.fi](#)
- [Yleishyödyllisten yhteisöjen arvonalisäverotus - vero.fi](#)