

Yhdistyksen verotuksesta

Pudasjärvi - Livo

18.3. 2017

Yhdistyksen verotus sisältö

- **Yleishyödyllisyydestä**
- **Veronalaiset ja verovapaat tulot, mm.**
 - varainhankinta
 - palvelutoiminta
 - yhteistyö kuntien kanssa
 - talkootyö
- **Yhdistysten maksamista korvauksista**
- **Arvonlisäverotuksesta**
- **Muita asioita**

Yleishyödyllisyys

Yleishyödyllisyydestä

Yleishyödyllisyyden määritelmä TVL 22.1 §

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.

Rekisteröity yhteisö

Kaikki täytyttävä yhtä aikaa

Tosiasiallinen toiminta ja säännöt (TS ja TK, TP!!)

Verovuosisikohtaisuus

Yhdistyksen toiminnan verotuksesta

Yleishyödyllisen yhteisön tuloverotus

TVL 23 § Yleishyödyllisen yhteisön veronalainen tulo

- Elinkeinotoiminta
- Kiinteistön tuottama tulo siltä osin kuin kiinteistö muussa kuin yleisessä tai yleishyödyllisessä käytössä

Veronalaista ei ole

- **Muuna kuin yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotoimintana tai kiinteistön tuottamana tulona pidettävä toiminta**
- **Yleisellä tasolla elinkeinotoiminnan ulkopuolelle voidaan lähtökohtaisesti rajata**
 - yleishyödyllinen toiminta
 - *ei kuitenkaan pidä sisällään “yleishyödyllisessä tarkoituksessa” harjoitettua elinkeinotoimintaa*
 - jäsenmaksut, kausimaksut, lahjoitukset, korot, osingot, avustukset osakehuoneistojen vuokrat, luovutusvoitot jne., elleivät liity yhteisön omaan elinkeinotoimintaan
- **Myös näiden osalta voidaan tehdä yleistyksiä**
 - Yleiset projektit tai hankkeet (julkinen tuki+yleinen hyöty)
 - Alihintainen tai vahvasti subventoitu toiminta (julkinen tai muu tuki, usein lakisääteisyys tai tuki lain nojalla)

TVL 23.3 § elinkeinotoimintaa ei ole

- **toiminnan rahoittamiseksi harjoitetut arpajaiset, myyjäiset, urheilukilpailut, tanssi- ja huvitilaisuudet sekä muu niihin verrattava toiminta ja näiden yhteydessä tapahtuva myynti-, tarjoilu-, yms-toiminta**
- **jäsenlehdet ja muut toimintaa välittömästi palvelevat julkaisut**
- **adressit, merkit, kortit, viirit ja muut sellaiset, kun myynti varojenkeräystarkoituksessa**
- **sairaaloissa, vanhainkodeissa jne. hoito-, askartelu- tai opetustarkoituksessa valmistettujen tuotteiden myynti**
- **bingopelin pitäminen**

Elinkeinotoiminnan tunnusmerkit

Jos kyse ei TVL 23.3 §:ssä tarkoitetuista toiminnoista, ratkaisu toiminnan veronalaisuudesta elinkeinotoiminnan yleisten tunnusmerkkien perusteella

- 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

Mitä toiminnan elinkeinotoimintana pitämisestä seuraa?

- **Veroa maksetaan nettotuotosta (tuotot-kulut)**
 - kulujen kohdistaminen - vähennyskelpoista vain elinkeinotoimintaan liittyvät kulut
- **Yleinen yhteisöverokanta 20 %**
- **Arvonlisäverovelvollisuus elinkeinotoiminnasta, jos liikevaihto yli 10 000 €**
- **Yle-verovelvollisuus, jos elinkeinotoiminnan nettotulo vähintään 50 000 euroa**
- **jos ei muutoin veroilmoituksen jättövelvollisuutta → veronalainen toiminta**
→ ilmoitus jätettävä

Mitä toiminnan elinkeinotoimintana pitämisestä seuraa?

- **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*

- **Kuitintarjoamisvelvollisuus, kun liikevaihto yli 10 000 €**

- Käteis- tai korttikauppa
- Ei ulkona tapahtuva markkina- tai torimyynti
- kuittia tarjottava ja pyydettäessä annettava

- **Ns. kavennetun verovelvollisuuden paradoksi**

- Toiminnan kokonaistulos negatiivinen mutta veroa joutuu maksamaan

Kiinteistön tuottama tulo

- **Kiinteistön käsite TVL 6 §**
 - omistettu maapohja + rakennus tai ns. siirtokelpoisella vuokrasopimuksella vuokrattu maapohja ja sillä oleva rakennus
 - ei esimerkiksi osakehuoneisto
- **Kiinteistön juokseva tulo**
 - vuokratulo, puun myyntitulo
 - ei esimerkiksi kiinteistön luovutuksesta saatava tulo
- **Jos vuokralainen käyttää yleiseen tai yleishyödylliseen tarkoitukseen → verovapaata**
 - toisen yleishyödyllisen yhteisön yleishyödyllinen käyttö
 - julkisyhteisön julkinen käyttö
- **Tuloveroa maksetaan nettotuotosta**
- **Oman elinkeinotoiminnan käyttö yli 50 % → EVL 53 §**
- **Urheiluhalli tms. toiminta ei yleensä kiinteistön tuottamaa tuloa, vaan elinkeinotuloa**
 - myydään mahdollisuutta harjoittaa urheilua

Veronhuojennus tuloverotuksessa

Laki eräiden yleishyödyllisten yhteisöjen veronhuojennuksista

- määräaikainen ja hakemusperusteinen, max. 5 vuotta kerrallaan
 - hakeminen viim. 4 kk tilikauden päättymisestä
 - maksullinen päätös (450 tai 770 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 arvonalisäveroa

Esimerkkejä

Varainhankintatuotteiden myynti

Erilaisten varainhankintatuotteiden myynnin verokohtelun arviointi riippuu siitä, miten toimintaa harjoitetaan

- **Kaikenlainen tuotteiden tai palveluiden myynti ainoastaan urheilukilpailuissa tai tanssi- ja huvitilaisuuksissa verovapaata (TVL 23.3 §)**
 - jos myyntiä tilaisuuden ulkopuolellakin, arviointi yleisin elinkeinotoiminnan tunnusmerkein (ks. esim. KHO 1994 T 1297 hiihtoon liittyvien tarvikkeiden myynnistä, Yhtymä)
- **Myyntiartikkelit adresseja, merkkejä, kortteja tai viirejä**
 - Näiden tuotteiden myynnin muodossa harjoitettu pienimuotoinen varojenkeräys verovapaata, kun myyntiin liittyy tarkoitus tukea myyjää (TVL 23.3 § sekä KHO 2013:200)

Varainhankintatuotteiden myynti

- Muilta osin arviointi yleisten elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien kautta
- Kulutustavaroiden myynti usein veronalaista, esim. KHO 1995:545 luonnonsuojelutuotteet sekä 1994 T 1297 hiihtoon liittyvät tarvikkeet
- **Verovapaata kuitenkin pienimuotoinen ja satunnainen myynti, johon liittyy tukemistarkoitus (ylihintaa), joka ei ole suunnitelmallista ja jota toteutetaan palkattomalla työvoimalla muutoin kuin kiinteästä toimipaikasta. Usein rajatulle kohdejoukolle (ks. esim. TuHaO 27.8.2013 13/0514/3 julk.)**

Palveluiden myynti

kaupallinen palveluiden myynti elinkeinotoimintaa, veronalaista usein esim. verotuskäytännössä

- muuttopalvelut, vedenajo, tuoremehuasema, naulakkopalvelut, siivouspalvelut, sosiaalialan palvelut, kaupalliset liikuntapalvelut
- Vrt. kuitenkin talkootyökäytäntö

Rajanveto esim. tavanomaisen urheiluseuratoiminnan ja liikuntapalveluiden tuottamisen välillä?

- jotta toiminta voisi olla verovapaata, tulee toiminnan erota riittävästi elinkeinonharjoittajien vastaaventyyppisestä toiminnasta → elinkeinotoiminnan tunnusmerkit
- esim. tykytunnit, liikuntapäivät, kuntosalit, tanssi jne.

palveluiden myynti julkisyhteisölle vs. julkisyhteisöjen antamat avustukset

Hanketoiminta

Hanketoiminta on usein nähty yleishyödyllisenä toimintana

- veronalaisuus arvioitava kuitenkin tapauskohtaisesti huomioon ottaen mm. yhteisön rooli hankkeen toteuttamisessa
 - toteuttaja ja rahoituksen saaja
 - alihankkija
 - muu osallistuminen

Kahvilat, ravintolat ja kioskit

- **Ainoastaan TVL 23.3 § 1) kohdassa mainituissa tilaisuuksissa harjoitettu toiminta automaattisesti verovapaata**
 - **omat tilaisuudet**

Muutoin kahvila- tai kioskitoiminta täyttää useimmiten elinkeinotoiminnan tunnusmerkit

- merkitystä ei yleensä ole sillä käytetäänkö esim. palkatonta työvoimaa
- Kahvila-, ravintola- ja kioskitoiminnan veronalaisuutta täytyy kuitenkin arvioida kokonaisuutena elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien kautta (ks. KHO 2015:174: Latukahvila)

Mainostilan myynnistä

Seura voi myydä mainostilaa usealla eri tavalla ja eri paikkoihin - veronalaisuus riippuu siitä, mihin mainostilaa on myyty

Verovapaita

- jäsenlehdet ja muut toimintaa palvelevat julkaisut (TVL 23.3 §)
 - toimituksellinen sisältö yli 50 %
 - vrt. esim. ilmaisjakelulehdet
 - **myös nettisivut ja esim. nimenhuuto.com-bannerit**
 - merkitystä ei ole sillä, millä tavoin mainostulo kertyy (esim. Veikkauksen yhteistyö)
- vain urheilukilpailuiden tai tanssi- ja huvitilaisuuksien aikaan esillä olevat mainokset
 - käsiohjelmat, siirrettävät kenttämainokset jne.
 - peliasu- yms. mainokset

Mainostilan myynnistä

Muilta osin yleiset elinkeinotoiminnan tunnusmerkit

- ns. kiinteistä, yleisesti esillä olevista mainoksista saatu tulo yleensä elinkeinotoiminnan tuloa
 - ulkomainokset, kiinteät hallimainokset muussakin kuin seuran käytössä olevassa hallissa jne.
- Tunnusmerkkien täyttymisestä esim. julkaisutoiminnan osalta KHO 2010 T 411: Lions klubi palvelukartan myynti

Talkootyö

Talkootyöstä

- **Talkootyö = jollekin taholle vastikkeetta tai vastiketta vastaan tehty palvelusuorite**
- **Ei varsinaista (vero)lainsäädännöllistä pohjaa**
- **VH Talkootyön verotusohje 508/32/2005 sekä ohje A31/200/2013 (ns. naapuriapu- ja vaihtotyöohje) sekä yleishyödyllisten yhteisöjen verotusohje**
 - 1) Perinteinen talkootyö
 - 2) Yhdistyksen lukuun tehtävä välitön talkootyö
 - 3) Yhdistyksen nimissä kolmannen lukuun tehtävä vastikkeellinen työ
 - A. yhdistyksen elinkeinotoimintaa?
 - B. työtä tekevän henkilön palkkaa tai työkorvausta?
 - C. verotonta talkootyötä?
 - 4) kolmannen osapuolen lukuun tehty työ, josta saatu palkkio lahjoitetaan
 - veronalaista työtä tekeväille

Talkootyöstä

Yhdistyksen lukuun tehty veroton talkootyö

- Jokamiehentyö, ei ammattitaitoa
- Kertaluonteisuus (vs. pitkät sopimukset)
- Rajattu työ
- Ei vain työtä tekevien hyödyksi (korvamerkintäkielto)
 - Koko yhdistykselle tai vähintään joukkueelle
 - ei voida kiertää esim. “lahjoitusjärjestelyin”
- Ei saa olla kilpailuolosuhteita, eikä elinkeinotoimintaa
- Ei mainontaa tai markkinointia
- Saatava korvaus ei saa olla EPL 13 § palkkaa

Kaikki toiminta, johon käytetään palkatonta työvoimaa, ei ole verotonta talkootyötä

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 / elinkeinotoiminnan luonnetta - ei ratkaistu**
- lipunmyynti ja mainosten jako - **palkkaa**

Erilaiset yhteistyösopimukset

Yhteistyösopimuksia voidaan tehdä hyvin monella tavoin

- ”perinteiset sopimukset”, joissa saadaan yrityksiltä rahaa tai muuta vastaavaa mainostilan tarjoamista vastaan
- yhteistyösopimukset, joissa yhdistys esim.
 - tarjoaa palveluita
 - tarjoaa mainostilaa
 - tarjoaa pääsylippuja
- ja yhteistyökumppani tarjoaa esim.
 - palveluita
 - rahaa

Veronalaisuus riippuu siitä, mitä yhdistyksen mahdollisesti katsotaan myyvän – myös vaihto on myyntiä

Yhdistyksen maksamat korvaukset

Esimerkkejä maksamisen muodoista

- **Palkka ja luontoisedut**
 - tehtävä ennakonpidätys ja vähennettävä sivukulut, ellei erityisiä säännöksiä
- **Työkorvaus**
 - ei sivukuluja
 - **ennakonpidätys, jos saaja ei ennakkoperintärekisterissä**
- **TVL 71 § - matkakustannusten korvaukset**
 - 71.1 § palkansaajille (työnantaja + työmatka)
 - 71.3 § vapaaehtoistyöntekijöille (matka yhdistyksen toimeksiannosta, ei työsuhdetta eikä palkanmaksua)
- **Muut eri tavoin annettavat rahanarvoiset etuudet**

TVL 71.3 §

- **Yleishyödyllinen yhteisö maksajana**
- **Korvaukset, jotka eivät muutoin verovapaita**
 - ei tarkoitus heikentää korvauksensaajan asemaa
 - työntekijä+ työnantaja (esim. seura + palkallinen urheilija tai valmentaja) → TVL 71.1 §

Rajat saajakohtaisia

1. Päiväraha enintään 20 päivältä kalenterivuodessa

- 20 päivää, esim. 10 puolipäivärahaa ja 10 kokopäivärahaa

2. Majoittumiskorvaus

3. Matkakustannusten korvaus

- muulla kuin julkisella enintään 2000 € / kalenterivuosi
- myös asunnon ja ”työpaikan” väliltä

TVL 71.3 §

- **Ilmoitettava vuosi-ilmoituksella**
 - TVL 71.3 §:ssä tarkoitetut rajat ylittävä osuus eriteltävä, jos rajat ylittyvät **jo yhdellä maksajalla**
- **Ei kuitenkaan ennakonpidätystä, jos maksettu VH:n kustannuspäätöksen mukaisina (päivärahojen ja kilometrikorvausten enimmäismäärät)**
 - kilometrikorvaus 0,41 €/km (2017)
 - kokopäiväraha 41 euroa, puolipäiväraha 19 euroa (2017)

Yleishyödyllisen yhteisön maksamat korvaukset

kustannusten korvaukset työvälineiden, tietokoneen, ajan tms. käytöstä esim. sihteerille periaatteessa aina veronalaista tuloa

- yhdistys voi kuitenkin maksaa ilman veroseuraamuksia henkilön yhdistykselle ostaman tavaran hinnan
- EPL 15 §, välittömästi työstä johtuneiden kulujen korvauksista ei ennakonpidätystä eikä sotumaksua → kuin veronalaista!

muunkin kuin rahakorvauksen antaminen veronalaista tuloa

- esim. liikunta- tai kulttuurisetelit tai vaatteet

talkoolaisille voidaan tarjota kohtuulliset ruoat ja kahvit verovapaasti

Luontoisedut – työnantajan liittymä

Puhelinetu

- asema palkansaajana, ei luottamushenkilöt tai vapaaehtoiset
- 20 €/kk, veronalaista
- puhelinetu tai muuta verotettavaa ei synny, jos työnantajan liittymä ja puhutaan vain työpuheluita

Nettietu

- voidaan tarjota myös luottamushenkilöille ja vapaaehtoistyöntekijöillekin
- yhteydellä tulee tehdä työtä yhdistyksen hyväksi
- verovapaa saajalleen
- nettiedun antamisella ei saa kuitenkaan korvata palkanmaksua

Stipendit, apurahat ja tunnustuspalkinnot

Tuloverolain 82 §:n mukaan veronalaista tuloa eivät ole:

- stipendi tai muu apuraha, joka on saatu opintoja tai tieteellistä tutkimusta tai taiteellista toimintaa varten (etukäteen)
- tieteellisen, taiteellisen tai yleishyödyllisen toiminnan tunnustukseksi saatu palkinto (jälkikäteen)

Esimerkiksi urheilemista varten tai hyvästä urheilusuorituksesta saatu stipendi ele

TVL 82 §:n nojalla verovapaa

- saajansa veronalaista ansiotuloa tuloverolain laajan tulokäsittelyn nojalla

Yhdistysten sosiaalisin perustein antamat alennukset

**Yhdistykset saattavat tukea esimerkiksi
vähävaraisia lapsiperheitä antamalla alennuksia
harjoittelu- tai muista maksuista vähävaraisuuden
perusteella**

- Mikäli alennuksen perusteet ovat kaikille yhteneväiset ja niitä sovelletaan kaikkiin kriteerit täyttäviin harrastajiin samalla tavoin, ei saatua alennusta pidetä veronalaisena tulona
- Yhdistys voi itse määritellä hinnoitteluaan ja antaa alennuksia maksuihinsa

Yhdistysten sosiaalisin perustein antamat alennukset

- Mikäli alennus kohdistetaan johonkin tai joihinkin tiettyihin henkilöihin voi saatu alennus olla veronalainen etu
- Tilanteessa, jossa saatu alennus on vastiketta tehdystä työstä tai palveluista on alennus aina saajalleen veronalaista tuloa
 - Esim. osallistumisesta talkootöihin annettu alennus tai muusta aktiivisesta osallistumisesta annetut alennukset
 - Ei voida rajata alennuksia koskemaan vain tietyn määrän talkootyötä tehneitä, vaikka sosiaaliset perusteet alennukselle muuten täyttyisivät
 - Alaikäisen kohdalla tulon saaja lähtökohtaisesti hänen huoltajansa, joilla on elatusvelvollisuus

Palkkaa vai työkorvausta?

- **Usein esim. urheiluvalmentajien kohdalla esiin noussut tilanne**
 - valmennustoimintaa haluttaisiin harjoittaa yrittäjänä
- **Aiemmin merkitystä annettiin paljon esim. työnantajan johto- ja valvontaoikeudelle**
→ valmentajien saama korvaus yleensä palkkaa
- **Nyt uusi Verohallinnon ohje 4.4.2016**
 - [Palkka ja työkorvaus verotuksessa](#)
 - mahdollistaa korvauksen maksamisen työkorvauksena entistä useammassa tilanteissa

Palkkaa ja työkorvausta

- Osapuolten välisen sopimuksen sisältö ja tarkoitus on lähtökohtana, kun ratkaistaan, onko osapuolten välille syntynyt työsuhde vai toimeksiantosuhde
- Verotuksessa suoritusta pidetään aina palkkana, jos osapuolet ovat solmineet työsopimuksen
- Kyseessä on toimeksiantosuhde, jos osapuolten välillä on tehty toimeksiantosopimus, toimeksiantosuhteen tunnusmerkit täyttyvät ja myös osapuolten tosiasiallinen toiminta tukee toimeksiantosuhteen syntymistä.
- Työ- tai toimeksiantosuhteen syntyminen ratkaistaan erilaisten tunnusmerkkien kokonaisarvioinnin perusteella

Muodollisia tunnusmerkkejä ovat esim.

- toiminimellä tai yhtiömuodossa toimiminen
- pakollisten sosiaalivakuutusten ottaminen
- ennakkoperintärekisteriin kuuluminen
- muihin rekistereihin kuuluminen
- lakisääteisten ilmoitusten tekeminen
- toimilupa

Palkkaa vai työkorvausta?

kuitenkin edelleen ennakkoperintälain pakottavat säännökset sekä aiempi oikeuskäytäntö

- esimerkiksi yhdistyksen toiminnanjohtajalle maksettava korvaus tai luennoitsijalle maksettava luento- ja esitelmäpalkkio aina palkkaa

Arvonlisäverotuksesta

Arvonlisäverotus

- **Hakeutuminen arvonlisäverolliseksi liiketoiminnasta (AVL 12 §)**
 - vapaaehtoista
 - liiketoiminnan raja lähtökohtaisesti alempana kuin tuloverolain mukaisen elinkeinotoiminnan
 - yleensä hakeutumista ei voida rajata tiettyyn osaan
 - hakeutujan liiketoiminnasta
 - ks. kuitenkin tuore KHO 2015:179
 - saa vähentää kaikki arvonlisäverolliseen toimintaan liittyviin ostoihin sisältyvät arvonlisäverot
 - Jos hakeutuu, niin ei vähäisen toiminnan rajaa

KHO 2015:179

- **Muutos aiempaan verotuskäytäntöön – aiemmin hakeutumista ei ole voitu rajata**
 - soveltaminen KHO:en päätöksestä alkaen
- **Päätöksen perusteella tietyissä oloissa verovelvolliseksi hakeutuminen voi koskea vain osaa hakijan liiketoiminnasta**
 - tällöin hakeutumisen kohteena olevalla toiminnalla ei saa olla liityntää hakijan muuhun liiketoimintaan - tapauskohtainen arviointi
 - Jos toiminta ei ole erotettavissa luontevasti toisista toiminnoista, hakeutuminen koskee kaikkea siihen liittyvää liiketoiminnan muodossa harjoitettua arvonlisäverollista toimintaa. Metsän omistaminen ja siihen liittyvä liiketoiminta voi tyypillisesti olla toimintaa, josta voi hakeutua erikseen arvonlisäverovelvolliseksi.

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 % (mm. **koulutus**)
- Elintarvikkeet, ravintola- ja ateriapalvelut sekä rehut 14 %
- Kirjat, lehdet, 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
 - myös painotyön myyntiin liittyvä postitus (KHO 1996 B 569)

Arvonlisäverotuksen alarajahuojennus

- Verohallinnon ohje 19.11.2015
- Liikevaihto alle 10 000 € / tilikausi ja on alvelvollinen → palautuksena koko tilikauden vero
- Jos liikevaihto yli 10 000 €, mutta alle 30 000 € / tilikausi, saa palautuksena osan maksamastaan verosta
- Jos liikevaihto yli 30 000 € / tilikausi → ei palautusta
- Ilmoittaminen kausiveroilmoituksella

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

Muu verotus

- **Perintö- ja lahjaverotus**
 - yleishyödyllinen yhteisö verovapaa (PerVL 2 §)
- **Varainsiirtoverotus**
 - yleishyödyllinen yhteisö varainsiirtoverovelvollinen varainsiirtoverolain mukaisesti
- **Arpajaisverotus**
 - arpajaisia verotetaan arpajaisverolain mukaisesti
- **Kiinteistöverotus**
 - kunnanvaltuusto voi määrätä yleishyödyllisen yhteisön yleisessä tai yleishyödyllisessä käytössä olevien rakennusten ja maapohjan kiinteistöveroprosentin normaalia alemmaksi, jopa nolaksi (KiVeL 13 a §)

Mistä lisätietoa?

- **Vero.fi**
- **Valtakunnallinen palvelunumero yhdistyksille ja säätiöille 020 679 048**
- **Vero24-palvelu yhdistysten tuloverotuksesta**
 - vastauspankki
 - kysy oma kysymys
- **Suomenkielisten yhdistysten ja säätiöiden veroasiat hoidetaan keskitetysti Savo-Karjalan yritysverotoimistossa**
 - Savo-Karjalan yritysverotoimisto
PL 1094 / Tulliportinkatu 35
70111 KUOPIO

Ennakkotiedot ja –ratkaisut sekä arvonlisäverotuksen kirjalliset ohjaukset

- **Tuloverotuksen maksullinen ennakkoratkaisu**
- **(VML 85 §) 1145/2290 €**
- **Arvonlisäverotuksen maksullinen ennakkoratkaisu**
 - **(AVL 190 §) 230 €**
- **Arvonlisäverotuksen maksuton kirjallinen yleisohjaus**
 - **(AVL189 §)**
- **Ennakkoperinnän ennakkoratkaisu**
 - **(EPL 45 §) 130 €**
- **Perintö- ja lahjaverotuksen, kiinteistöverotuksen, arpajaisverotuksen tai varainsiirtoverotuksen ennakkoratkaisu**
 - **(PerVL 39 a §) 385 €**