



Työttömien Valtakunnallinen
Yhteistoimintajärjestö – TVY ry

TALHALL-PROJEKTI

Verotusohje yleishyödyllisille yhdistyksille
(ja säätiöille),
Dnro 753/32/2005

Määritelmä TVL 22.1 §

Yhteisö on yleishyödyllinen, jos

1. se toimii yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi aineellisessa, henkisessä tai yhteiskunnallisessa mielessä,
2. sen toiminta ei kohdistu vain rajoitettuihin henkilöpiireihin ja
3. se ei tuota toiminnallaan siihen osalliselle taloudellista etua osinkona, voitto-osuutena taikka kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä.

Yleishyödyllinen yhteisö on verovelvollinen tuloverotuksessa

vain

- elinkeinotulosta ja
- kiinteistötulosta, kun kiinteistö ei yleisessä/yleishyödyllisessä käytössä. Puun myyntitulo on kiinteistön tuottamaa tuloa.
- Arvonlisäverovelvollinen vain elinkeinotulosta.

Yleishyödyllisyys 1(9)

- Yhdistyskenttään vaikuttanut elintason nousu, vapaa-ajan lisääntyminen, kaupungistuminen, työttömyys ja väestön ikääntyminen
- Kilpailu samoilla markkinoilla yritysten kanssa: liikuntapalvelut, maatilamatkailu, kotipalvelut
- Valtion ja kuntien tarjoamia palveluita on yksityistetty
- Takautuvia tulkintoja EI tehdä

Yleishyödyllisyys 2(9)

- Tuloverolaki 22.2§ listaa esimerkkejä yleishyödyllisistä yhteisöistä; myös sosiaalisen toiminnan harjoittaminen kuuluu
- Sääntöjen mukainen tarkoitus ja tosiasiallinen toiminta ratkaisevia
- Rekisteröimätön yhdistys ei voi olla yleishyödyllinen
- Yleishyödyllisiä eivät myöskään ole yhtymien lisäksi yhteisetuudet kuten yhteismetsät, tiekunnat ja kalastuskunnat

Yleishyödyllisyys 3(9)

- Pääasiallisesti jäsenyryityksiä tukevat tietyn toimialan markkinointi-, tiedotus- ja koulutusyhdistykset eivät ole yleishyödyllisiä
- Yleinen edunvalvonta joka ei aiheuta kilpailuhaittaa elinkeinonharjoittajille voi olla yleishyödyllistä
- Aatteellinen ja kansantaloudellista hyötyä palveleva toiminta voi olla yleishyödyllistä (jos palvelee kotimaista talouselämää)

Yleishyödyllisyys 4(9)

- Jos elinkeinotoimintaan liittyy riskinottoa tai se sitoo huomattavan osan varallisuutta, yhteisö voi menettää yleishyödyllisen statuksen
- Jos toiminnan painopiste siirtyy elinkeinotoiminnan harjoittamiseen tai siitä tulee tärkein toimintamuoto, yhteisö menettää yleishyödyllisen statuksen
- Arvioinnissa otetaan huomioon eri toimintojen suhde

Yleishyödyllisyys 5(9)

- Yleishyödyllistä toimintaa oltava vähintään **1/3** yhteisön kaikesta toiminnasta, jotta yh-status säilyy
- Toiminnasta pitää löytyä seuraavia piirteitä:
 - Yhteisön hyväksi tehdään palkatonta tai vapaaehtoistyötä
 - Yhteisö tarjoaa ilmaispalveluita tai ilmaishyödykkeitä

Yleishyödyllisyys 6(9)

□ □ □

- Palveluita tai hyödykkeitä tarjotaan alle omakustannushinnan
- Toimintaa tuetaan vapaaehtoisin lahjoituksin
- Yhteisö harjoittaa aktiivisesti jäsenhankintaa

Yleishyödyllisyys 7(9)

- Kohderyhmän erityispiirteet, kuten vähävaraisuus, vammaisuus tai vanhuus, eivät takaa yhteisölle yleishyödyllistä statusta, jos elinkeinotoiminnasta on tullut tärkein toimintamuoto
- Yhtiöitetty elinkeinotoiminta on osakkaana olevalle yleishyödylliselle yhteisölle verovapaata tuloa, jos yleishyödyllinen toiminta on riittävää; vältettävä suurta riskiä, spekulatiivista sijoitustoimintaa ja sijoitustuottojen rahastointia

Yleishyödyllisyys 8(9)

- Yleishyödylliset yhteisöt tavoittelevat tuloja voidakseen rahoittaa toimintaansa, eivät taloudellisen edun vuoksi
- Verovapaana varainhankintana hankitut varat tulee käyttää yleishyödylliseen toimintaan
- Yleishyödyllinen yhteisö ei voi maksaa kohtuullista suurempaa palkkaa

Yleishyödyllisyys 9(9)

- Yleishyödyllinen yhteisö ei myöskään voi toimia vain tietyn henkilön tai henkilöiden palkkaamiseksi tai näiden toimeentulon turvaamiseksi

Maksetaanko veroa vai ei 1(15)

- Henkilökohtaiset tulot verovapaita: jäsenmaksut, osingot, korot, vuokratulot osakehuoneistoista...
- Julkisyhteisöjen toiminta-avustukset yleensä verovapaita – **poikkeus**: investointiavustus verolliseen elinkeinotoimintaan ja työllistämistuki verollisessa elinkeinotoiminnassa työskentelevän henkilön palkkaamiseen

Maksetaanko veroa vai ei 2(15)

- Arvopaperisijoittamisen tuotto verovapaata jos käyttö yleishyödyllisen tarkoituksen toteuttamiseen ja yleiseksi hyväksi
- Perintö- ja lahjaverotuksessa yleishyödyllinen yhteisö on verovapaa
- Arpajaisista ja bingosta saatu tulo verovapaata tuloverotuksessa (arpajaisvero!)

Maksetaanko veroa vai ei 3(15)

- Vähäinen toiminta arvonlisäverotuksessa 8.500e/tk 12 kk
- hakemuksesta arvonlisäverovelvolliseksi
- TVL 23.3§ kohta 1:...elinkeinotulona ei pidetä arpajaisista, myyjäisistä, urheilukilpailuista, tanssi- ja muista huvitilaisuuksista, tavarankeräyksestä ja muusta sellaisesta toiminnasta saatua tuloa eikä em tilaisuuksien yhteydessä harjoitetusta tarjoilu-, myynti- ja vastaavasta toiminnasta saatua tuloa **mutta** →

Maksetaanko veroa vai ei 4(15)

- Tarkoitetaan aina yksittäistä tapahtumaa
- Vuosittain järjestetty tapahtuma saattaa laajeta elinkeinotoiminnaksi (kesätapahtumat, messut, erilaiset koulutustilaisuudet): markkinointi tapahtuu kilpailuolosuhteissa rajoittamattomalle asiakaskunnalle, tapahtuman järjestämiseen on pysyvä organisaatio, ja järjestämisessä on otettu taloudellinen riski

Maksetaanko veroa vai ei 5(15)

- Jos tapahtuman järjestämiseksi on pysyvä organisaatio, katsotaan elinkeinotoiminnaksi riippumatta siitä kuinka usein järjestetään
- 'Muu sellainen toiminta' on yleensä talkootyötä
 - Onko tuloa yhdistykselle vai talkoihin osallistujien palkkatuloa?
→ → Talkootyön verotus

Maksetaanko veroa vai ei 6(15)

- Yleishyödyllisen yhteisön tarkoituksen toteuttamisen ja varainhankinnan välillä on oltava aina yhteys (säännöt!)
- Seuraavia kriteerejä käytetään kun arvioidaan, onko elinkeinotoimintaa, ts. maksetaanko veroa:
 - Itsenäisyys, jatkuvuus, säännöllisyys, ammattimaisuus

Maksetaanko veroa vai ei 7(15)

□ □ □

- Toiminnan harjoittaminen ansiotarkoituksessa
- Toiminnan vaatima erityinen asiantuntemus tai osaaminen
- Toimiminen kilpailutilanteessa
- Toiminnan riskinalaisuus
- Vieraan pääoman käyttö

Maksetaanko veroa vai ei 8(15)

□ □ □

- Palkattu henkilökunta tai suurehko liikevaihto
- Varojen rahastointi
- Toiminnan kohdistuminen ennalta rajoittamattomaan asiakaspiiriin
- Sitoutuneen pääoman suuri määrä

Maksetaanko veroa vai ei 9(15)

- Toiminnan tuottama suurehko osuus yhteisön koko varainhankinnasta
- Toiminnan kohdistuminen tavanomaisiin kauppatavaroihin tai suoritteisiin
- Jäsenille jäsenyydestä koitua muu kuin tavanomainen ja kohtuullinen etu

Maksetaanko veroa vai ei 10(15)

- Jos tapahtumalla ei ole kiinteää organisatiota, palkattua henkilökuntaa eikä tapahtumaa järjestetä säännöllisesti, kyse ei ole elinkeinotoiminnasta
- Varainkeräystilaisuuden (huvit) aikana tapahtuvasta mainonnasta saadut tulot ovat yleensä verovapaita: käsiohjelmien mainos- ja myyntitulot, väliaikaisista, ääni- ja valomainoksista saadut tulot
- **Huom!** Kiinteät mainokset elinkeinotuloa

Maksetaanko veroa vai ei 11(15)

- Jäsenlehteä voivat tilata myös muut kuin jäsenet, mutta osuuden pitää olla alle 10 %
- Kodinhoito, siivous, ruoka- ja asumispalvelu, kotiapu, pitopalvelu, lastenhoito, päivähoito, muuttopalvelu, remonttityöt, korjauspalvelut, kaupallisesti tarjottavat liikuntapalvelut sekä terveys- ja matkailupalvelut:
lähtökohtaisesti elinkeinotoimintaa, jos tunnusmerkit täyttyvät (kilpailuolosuhteet, toiminnan ulospäin suuntautuminen, jatkuvuus ja palkattu henkilökunta)

Maksetaanko veroa vai ei 12(15)

- Jos kertaluonteinen ja talkootyö, ei yleensä kyse yhteisön elinkeinotoiminnasta
- Jos yhteisö osallistuu kunnan järjestämään palveluiden kilpailutukseen, se toimii kilpailuolosuhteissa samalla tavoin kuin alalla toimivat yritykset (esim palvelutalot) → → joidenkin toimijoiden verottomuuden katsotaan vääristävän kilpailutilannetta

Maksetaanko veroa vai ei 13(15)

- Jos kahvila-, kioski- tai ravintolatoiminta on tarkoitettu vain yhteisön omille jäsenille ja pienimuotoista, niin on verovapaata
- Oppilaitoksen kirjakauppa, jäätelökioski, sairaalan kahvila, työttömien ruokala ja makeisautomaatti on yleensä elinkeinotoiminnan tuloa, koska asiakkaina muutkin kuin yhteisön jäsenet, toiminta on jatkuvaa, ulospäin suuntautunutta ja tapahtuu kilpailuolosuhteissa

Maksetaanko veroa vai ei 14(15)

- Koulutus: jos yhteisön omille jäsenille tai kertaluonteinen, niin verovapaa
- Tavarankeräys ja kirpputoritoiminta on verovapaa kun tavarat on saatu lahjoituksina
- Tavanomaisten kulutustavaroiden, kuten elintarvikkeiden tai vaatteiden myynti (rajoittamaton asiakaspiiri, ansiotarkoitus ja pysyvä liiketoimipaikka) on elinkeinotoimintaa

Maksetaanko veroa vai ei 15(15)

- Jos yhdistys toimii Veikkauksen asiamiehenä, tulot ovat yhteisön veronalaista elinkeinotuloa
- Kierrätyskeskus: jos tavaroiden myynti on kannattavaa tai jos niitä entisöidään tai jalostetaan uuteen muotoon, toiminta on elinkeinotoimintaa, etenkin jos se on jatkuvaa ja kohdistuu rajoittamattomaan asiakaspiiriin ja yrittäjäriskillä