

Vastuullinen Lahjoittaminen ry Yleishyödyllisten yhteisöjen tuloverotus ja arvonnisäverotus

Juha Mäkäräinen & Laura Vikström, PwC
20.4.2023



Agenda



- | | |
|---|---|
| 1 | Yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotoiminta |
| 2 | Arvonlisäverotuksen liityntä tuloverotukseen |
| 3 | Mitkä ovat edellytykset vapaaehtoiselle alv-velvollisuudelle? |
| 4 | Ostot ulkomailta |

1

Yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotoiminta



Yleishyödyllinen yhteisö

Yhteisö on yleishyödyllinen (TVL 22 §), 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 osallisille taloudellista etua osinkona, voitto-osuutena taikka kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä.
- Edellytysten on täyttyttävä samanaikaisesti.
 - Kokonaisarviointi tehdään sekä sääntöjen että tosiasiallisen toiminnan perusteella.
 - Verovuosisikohtainen arvio, mutta huomioidaan pidempi aika.
 - TVL 22.2 §:ssä esimerkkiluettelo.
 - Esim. maatalouskeskus, maatalous- ja maamiesseura, työväenyhdistys, työmarkkinajärjestö, nuoriso- tai urheiluseura
 - Säätiölaissa ei määritellä eikä edellytetä yleishyödyllisyyttä.
 - Säätiölain mukaan säätiöllä on oltava hyödyllinen tarkoitus.

Yleishyödyllisyyden edellytykset tuloverotuksessa

1. Toimiminen yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi

- Toiminnan tulee olla hyödyllistä ja luonteeltaan yleistä.
- Arvioitaessa yleishyödyllisyyttä selvittävää mitä ja kenen intressejä yhteisö edistää.
 - Yksityistaloudelliset intressit, edunvalvonta.
 - Yhteisön toiminnan tulee kohdistua riittävän laajaan henkilöpiiriin.
- Yleishyödyllinen yhteisö voi harjoittaa myös elinkeinotoimintaa.
 - Elinkeinotoiminta ei ole yleishyödyllistä toimintaa.
 - Jos yleishyödyllinen toiminta on jäänyt elinkeinotoimintaan nähden vähäiseksi, yleishyödyllisyysstatuksen menettäminen on mahdollista.
 - Pitää olla omaa yleishyödyllistä toimintaa muille kuin omille elinkeinotoiminnan asiakkaille.
 - Jos elinkeinotoiminta liittyy läheisesti yhteisön tarkoitusta toteuttavaan yleishyödylliseen toimintaan, yhteisöä voidaan pitää yleishyödyllisenä.

Yleishyödyllisyyden edellytykset tuloverotuksessa

2. Toiminnan kohdistuminen rajoittamattomaan henkilöpiiriin

- Toiminnan tulee olla kaikille avointa ja ulospäin suuntautunutta.
- Yhteisö ei ole yleishyödyllinen, jos sen toiminta kohdistuu esimerkiksi tietyn suvun tai perheen suljettuun piiriin.
 - Sukusäätiöt eivät yleensä täytä yleishyödyllisyyden edellytyksiä (kuitenkin KHO 1984 T 2005).

3. Taloudellisen edun tuottaminen

- Tulojen tavoittelu yleishyödyllisen toiminnan rahoittamiseen, ei taloudellisen edun vuoksi.
 - Säännös ei kiellä voiton tuottamista, mutta voitonjaon toimintaan osallisille (osinko, varat).
- Toimintaan osallisia ovat esimerkiksi perustajat, hallituksen jäsenet, toimitusjohtaja, rahastonhoitaja, asiamies ja heidän lähipiirinsä.
- Taloudellinen etu voi olla suoraa tai epäsuoraa esimerkiksi kustannusten minimointia tai kohtuullista suurempia palkkoja.
- Yleishyödyllisen yhteisön purkautuessa sen varojen tulee mennä yleishyödylliseen tarkoitukseen.

Yleishyödyllisen yhteisön verotus

Tuloverotus

- Yleishyödyllisen yhteisön toiminta on kokonaan tai osittain verovapaata.
- Yleishyödyllisen yhteisön **henkilökohtaisen tulolähteen tulot ovat sille verovapaata**. Tällaisia verovapaita henkilökohtaisia tuloja ovat esimerkiksi:
 - jäsenmaksut
 - osingot
 - korot
 - vuokratulot osakehuoneistosta
 - siirtokelvottomalla vuokrasopimuksella vuokratulla tontilla olevan rakennuksen edelleen vuokraamisesta saatu tulo
 - lahjoitukset
 - rahankeräyslain (863/2019) mukaisesta rahankeräyksestä saadut tulot, sekä
 - luovutusvoitot muusta kuin elinkeinotoimintaan kuuluvasta omaisuudesta.
- **Kiinteistöstä saatu tulo (kiinteistötulo)**
 - Verovapaata, kun yleishyödyllinen käyttö.
 - 4,78 % (2023), jos kiinteistöä käytetty muuhun kuin yleiseen tai yleishyödylliseen tarkoitukseen.
 - 20 %, jos kiinteistö elinkeinotoiminnan käytössä (EVL-tuloa).
 - Kiinteistötuloa lähinnä kiinteistöstä saatu vuokratulo; osakehuoneistosta saatu vuokratuloa ja kiinteistön luovutusvoittoa pidetään lähtökohtaisesti henkilökohtaisen tulolähteen verovapaana tulona.
- **Elinkeinotoiminnan tulo (EVL tulo) on yleishyödylliselle yhteisölle veronalaista (20 %).**
 - Verohuojennus veronalaisesta tulosta ("superyleishyödylliset").
 - Ei-yleishyödyllinen yhteisö on verovelvollinen kaikesta tulosta (20 %).

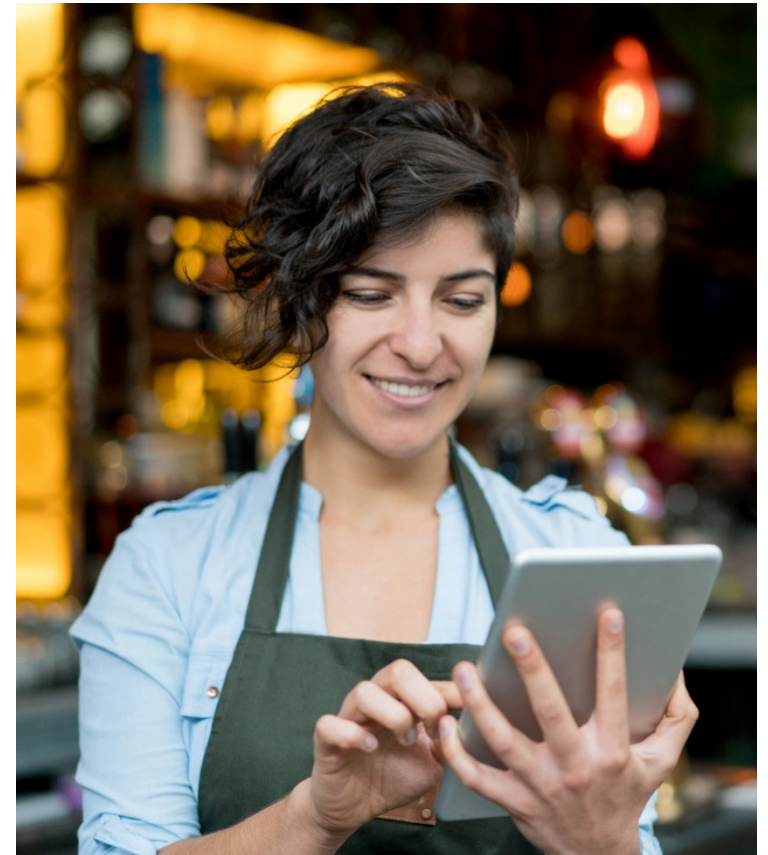
Elinkeinotoiminnan tulo

Elinkeinotulon veronalaisuus

- Tuloverolain 23 §:n mukaan yleishyödyllinen yhteisö on verovelvollinen saamastaan elinkeinotulosta.
- Lainsäädännössä ei ole määritelty elinkeinotoiminnan käsitettä.
- Verohallinnon ohjeessa Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille (Dnro VH/1545/00.01.00/2021; voimassaolo 1.1.2020 alkaen toistaiseksi)
 - Ohjeen tarkoituksena on selventää yleishyödyllisyyden ja elinkeinotoiminnan arviointia oikeuskäytännön ja esimerkkien kautta yleisimmissä yleishyödyllisiä yhteisöjä koskevissa tilanteissa.
- Mitä läheisemmin toiminta liittyy yhteisön yleishyödylliseen tarkoitukseen, sitä todennäköisemmin sitä ei pidetä elinkeinotoimintana tai laajakaan elinkeinotoiminta ei vie yhteisön yleishyödyllisyysstatusta.
- Esimerkkejä yhdistyksen tai säätiön elinkeinotoiminnasta:
 - vuosittain muille kuin jäsenille järjestettävä messutapahtuma
 - jäsenistön ulkopuolelle suuntautuva julkaisutoiminta
 - sosiaali- ja terveydenhoitopalvelujen myyminen markkinaympäristössä
 - tavaroiden ja palveluiden myynti käypään markkinahintaan.

Elinkeinotoiminnan tunnusmerkit (Verohallinnon ohjeen mukaisesti)

- Toiminnan kohdistuminen tavanomaisiin kauppatavaroihin tai suoritteisiin
- Toimiminen kilpailuolosuhteissa
- Toiminnan suunnitelmallisuus
- Toiminnan jatkuvuus/säännöllinen toistuvuus
- Käyvän markkinahinnan käyttäminen
- Toiminnan kohdistuminen rajoittamattomaan tai laajaan henkilöpiiriin
- Toiminnan laajuus/suuri liikevaihto
- Ansiotarkoitus/voiton tavoittelu
- Toiminnan järjestämiseen liittyvä riski
- Sitoutuneen pääoman suuri määrä
- Vieraan pääoman käyttö
- Toimintaan palkattu henkilökunta
- Alihankkijan käyttö



Elinkeinotoiminnan tunnusmerkit 1/3

Toiminnan kohdistuminen tavanomaisiin kauppatavaroihin tai suoritteisiin

- Kysymys on suoritteista tai kauppatavaroista, joihin ei liity suoraan tukitarkoitusta, ts. vastaavan tuotteen voisi ostaa muilta yleishyödyllisiltä tai kaupallisilta toimijoilta, esimerkiksi maksulliset täydennyskoulutukset tai kaupallinen messutoiminta.

Toimiminen kilpailuolosuhteissa

- Kilpailuolosuhteiden arviointia ei tehdä paikkakuntakohtaisesti tai kilpailutuksiin osallistumisen perusteella.
- Kilpailuolosuhteiden arvioinnilla tarkoitetaan sitä, harjoitetaanko vastaavaa toimintaa yleisesti markkinaympäristössä.

- Kysymys ei ole yksittäisen suoritteen sisällöstä vaan laajemmasta arvioinnista, onko samankaltaista toimintaa markkinoilla.

Toiminnan suunnitelmallisuus

- Toimintaa varten on luotu suunnitelma, jonka perusteella toimintaa harjoitetaan, kehitetään ja arvioidaan. Suunnitelmallisuus ilmenee usein myös tehtyinä investointeina tai erillisenä organisaationa.

Elinkeinotoiminnan tunnusmerkit 1/3

Oikeuskäytäntöä

KHO 1997:36

Yleishyödyllisen säätiön tarkoituksena oli edistää liikenneturvallisuutta. Säätiön ylläpitämän ajoharjoitteluradan ja -tilan luovuttaminen maksua vastaan kohdistui ennalta rajoittamattomaan asiakaspiiriin. Säätiön toiminta oli suunnitelmallista ja jatkuvaa, minkä lisäksi se tapahtui kilpailuolosuhteissa ja ansiotarkoituksessa.

Radan ja tilan käyttöoikeuden luovuttaminen oli säätiön elinkeinotoimintaa.

KHO 2007 T 1

Golfyhdistyksen katsottiin harjoittavan yleensä golfosakeyhtiölle kuuluvaa toimintaa. Yhdistyksen toiminta katsottiin kokonaisuudessaan elinkeinotoiminnaksi. Arviointiin vaikuttivat harjoitetun toiminnan laajuus, siitä saadut tulot sekä toimiminen kilpailuolosuhteissa.

KHO 1994 B 561

Yhdistys myi julkaisemaansa äänitettä. Kysymyksessä oli tavanomaisen kulutushyödykkeen myynti, joka suuntautui rajoittamattomalle asiakaskunnalle, käypään hintaan ja ansiotarkoituksessa. Myyntiä harjoitettiin omien tilaisuuksien lisäksi pysyvistä liikepaikoista.

Myynnistä saatu tulo oli yhdistyksen elinkeinotuloa.

Elinkeinotoiminnan tunnusmerkit 2/3

Toiminnan jatkuvuus / säännöllinen toistuvuus

- Toiminta on jatkuvaa (ei keskeytyksiä) tai se toistuu samankaltaisena vähintään vuosittain.

Käyvän markkinahinnan käyttäminen

- Hinnoittelu ei ole selkeästi alihintainen (yhteisö huolehtisi osittain toiminnan rahoituksesta muun varainhankinnan tuotoilla); elinkeinonharjoittaja voisi myydä suoritetta samalla hinnalla.
- Arviointi tapauskohtaista ja tyypillisesti erittäin haastavaa.

Toiminnan kohdistuminen rajoittamattomaan tai laajaan henkilöpiiriin

- Toimintaa ei ole kohdistettu esimerkiksi vain yhdistyksen jäsenille tai muulle pienelle rajatulle henkilöpiirille; se ei ole kertaluonteinen tai toiminta on rajoituksetta saatavilla vastiketta vastaan.

Toiminnan laajuus / suuri liikevaihto

- Arviointi perustuu tyypillisesti toiminnan liikevaihtoon tai muuhun euromääräiseen arviointiin.

Elinkeinotoiminnan tunnusmerkit 2/3

Oikeuskäytäntöä

KHO 1983 II 508

Säätiön toiminnan katsottiin olevan elinkeinotoimintaa siltä osin, kun laboratoriopalveluja tarjottiin muille kuin säätiön omille potilaille. Tältä osin säätiö kilpaili muiden markkinoilla olevien vastaavia palveluja tarjoavien yritysten kanssa. Siltä osin, kun terveydenhoitopalveluja tarjottiin huomattavan tuettuun hintaan ja säätiön omille potilaille, kyse ei ollut elinkeinotoiminnasta.

KHO 1993 B 549

Yleishyödyllinen oppilasyhdistys piti koulun sisätiloissa kioskia. Kioskimyynti oli jatkuvaa, ansiotarkoituksessa harjoitettua, säännöllistä, se kohdistui yhdistyksen jäsenten lisäksi oppilaitoksen henkilökuntaan ja myyjille maksettiin korvausta myyntityöstä.

Kioskimyynnistä saatu tulo oli yhdistyksen elinkeinotuloa.

KHO 2015:174

Yleishyödyllisen yhdistyksen ylläpitämästään latukahvilasta saama tulo ei ollut veronalaista. Kahvilatoiminta liittyi läheisesti yhdistyksen varsinaiseen yleishyödylliseen toimintaan, toiminnasta saatu tulo oli vähäistä, kahvilatoiminta perustui talkootyöhön eikä sitä voitu katsoa harjoitetun kilpailuolosuhteissa, joten kyse oli yhdistyksen verovapaasta tulosta.

Elinkeino toiminnan tunnusmerkit 3/3

Ansiotarkoitus / voiton tavoittelu

- Ansiotarkoitukseksi riittää, että toiminnasta saaduilla tuotoilla pyritään kattamaan siitä aiheutuneet kulut.

Toiminnan järjestämiseen liittyvä riski

- Toiminnan tulontuottokyvystä ei ole ennakkollista varmuutta tai riski voi liittyä myös esimerkiksi kustannusten nousuun.

Sitoutuneen pääoman suuri määrä

- Toiminta sitoo yhteisön varoja merkittävässä määrin, tyypillisesti vaatii merkittäviä investointeja.

Toimintaan palkattu henkilökunta

- Toimintaan on palkattu henkilökuntaa / yhteisöllä on palkattua henkilökuntaa.

- Toiminta ei siis perustu sidosryhmien talkootyöhön.
- Erityisesti jos toimintaa varten palkataan uutta henkilökuntaa, tämä kallistaa arviointia elinkeino toiminnan suuntaan.

Vieraan pääoman käyttö

- Toimintaa rahoitetaan vieraalla pääomalla, tyypillisesti toimintaan liittyy merkittäviä investointeja, joiden rahoitukseen vierasta pääomaa tarvitaan.

Alihankkijan käyttö

- Mikäli yleishyödyllinen yhteisö ostaa palvelun alihankintana muulta taholta ja myy sitä edelleen, kyse tyypillisesti on elinkeino toiminnasta.

Elinkeinotoiminnan tunnusmerkit 3/3

Oikeuskäytäntöä

KHO 2008:84

Yhdistyksen naulakkopalvelutoiminta katsottiin elinkeinotoiminnaksi ja yhdistys oli toiminnasta myös alvelvollinen. Toiminta toteutettiin talkootyöllä juniorijoukkueiden lasten vanhempien, jäsenten ja edustusjoukkueiden pelaajien toimesta.

Toiminta oli jatkuvaa, ansiotarkoituksessa harjoitettua ja tapahtui kilpailuolosuhteissa.



Olennaisesti julkisin varoin tuettu tai lain nojalla yhteisön tehtäväksi säädetty toiminta

- Lakisääteinen tai olennaisesti julkisin varoin tuettu tai avustettu toiminta on lähtökohtaisesti yhteisön verovapaata toimintaa.
- Julkisenä tukena voidaan pitää valtion, kunnan, muun julkisyhteisön, julkisoikeudellisen yhteisön taikka Euroopan yhteisön tai Euroopan unionin varoista myönnettävää tukea tai avustusta.
- Lakisääteisenä toimintana voidaan yhteisön kannalta pitää vain toimintaa, joka on nimenomaisesti yhteisön tehtäväksi laissa määrätty.
 - Kuitenkin myös elinkeinotoimintaan voidaan myöntää avustuksia (esim. Business Finland) – vaatii siis tarkempaa analyysiä.



Verohallinnon ohjeistuksessa esitettyjä esimerkkejä 1/2

Säätiön tarkoituksena on ylläpitää suomalaista kulttuuriperintöä. Tarkoituksensa toteuttamiseksi säätiö ylläpitää museota, jossa on esillä sekä pysyviä että tilapäisiä näyttelyitä.

Säätiö saa toimintansa rahoittamiseksi harkinnanvaraista valtionapua sekä lahjoituksia.

Lapset, eläkeläiset ja opiskelijat pääsevät museoon ilmaiseksi ja muut museokävijät maksavat vain nimellisen pääsymaksun.

Säätiön tuotot muodostuvat lähes yksinomaan julkisesta tuesta ja lahjoituksista pääsymaksutuottojen kattaessa vain murto-osan säätiön kokonaiskuluista.

Säätiö on yleishyödyllinen yhteisö eikä säätiön museotoimintaa pidetä elinkeinotoimintana.

Yhdistyksen tarkoituksena on edistää liikunta- ja urheiluharrastusta. Yhdistys harjoittaa tavanomaista vapaaehtoiseen kansalaistoimintaan perustuvaa urheiluseuratoimintaa ja siihen liittyvää varainhankintaa toiminta-alueellaan.

Kunta antaa yhdistykselle vuosittain yleisavustuksen liittyen liikuntalain (1054/1998) 2 §:ssä tarkoitettuun kunnallisen liikuntatoimen järjestämisvastuuseen sekä yhteistyöhön. Tältä osin kyse ei ole kunnan yhdistykseltä ostamasta palvelusta, vaan kunnan yhdistykselle myöntämästä verovapaasta avustuksesta.

Yhdistyksen tämän avustuksen turvin harjoittamaa toimintaa ei pidetä yhdistyksen veronalaisena elinkeinotoimintana.

Verohallinnon ohjeistuksessa esitettyjä esimerkkejä 2/2

Kunnan tehtävänä on sosiaalihuollosta annetun lain (710/1982) mm. sosiaalipalveluiden järjestäminen asukkailleen. Tällä tarkoitetaan mm. asumispalveluiden, kotipalveluiden ja laitoshuollon järjestämistä.

Tämän lakisääteisen tehtävänsä toteuttamiseksi kunta ostaa paikalliselta yhdistykseltä vanhusten asumispalveluita sekä kotihoidon palveluita.

Kunta on järjestänyt palveluiden ostamisesta tarjouskilpailun, jonka perusteella yhdistys on saanut palvelut tuotettavakseen. Palvelut eivät poikkea markkinoilla yleisesti elinkeinotoiminnan muodossa tarjottavista sosiaalialan palveluista.

Yhdistyksen palvelunmyyntiä kunnalle pidetään yhdistyksen elinkeinotoimintana. Sillä seikalla, että palvelut myydään kunnalle kunnan lakisääteisen tehtävän hoitamiseksi, ei ole asiassa merkitystä.



Verovapaa varainhankinta

Tulot, jotka eivät ole elinkeinotuloa

Tuloverolain 23.3 §:ssä on säädetty mitä tuloja ei pidetä yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotuloina:

1. Yhteisön toimintansa rahoittamiseksi järjestämistä arpajaisista, myyjäisistä, urheilukilpailuista, tanssi- ja muista huvitilaisuuksista, tavarankeräyksestä ja muusta niihin rinnastettavasta 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 palveluista saatua tuloa
5. Bingopelin pitämisestä saatua tuloa.

2

Arvonlisäverotuksen liityntä tuloverotukseen



Yleishyödyllisen yhteisön arvonlisäverovelvollisuus

AVL 4 §

Tuloverolaissa (1535/1992) tarkoitettu yleishyödyllinen yhteisö on verovelvollinen vain, jos sen harjoittamasta toiminnasta saatua tuloa pidetään mainitun lain mukaan yhteisön veronalaisena elinkeinotulona.

Yleishyödyllinen yhteisö on kuitenkin verovelvollinen ravintola- tai ateriapalvelun ottamisesta omaan käyttöön sekä kiinteistöhallintapalvelun ottamisesta omaan käyttöön.

- Ilmoittautuminen arvonlisäverovelvolliseksi elinkeinotoiminnasta.
- Mahdollisuus hakeutua vapaaehtoisesti verovelvolliseksi arvonlisäverollisesta liiketoiminnasta.

AVL 1 §

Liiketoiminnan muodossa tapahtuva tavaroiden ja palvelujen myynti on verollista, ellei toisin ole säädetty.

- Liiketoiminnan käsitettä ei ole määritelty laissa, mutta se on laajempi kuin tuloverotuksen elinkeinotoiminnan käsite.
- Tavarain tai palvelun luovutus vastiketta vastaan
- Vastikkeeton luovutus ja toiminta jäävät arvonlisäveron soveltamisalan ulkopuolelle.

Vähäinen toiminta

15 000 euroa / kalenterivuosi

- Alle 15 000 euron liikevaihto vuodessa jää alle vähäisen toiminnan rajan.
- Jos yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotoiminnasta saama tulo jää alle rajan, toiminta on arvonnäisäverotonta.
- Rajaa ei sovelleta, jos yleishyödyllinen yhteisö on vapaaehtoisesti hakeutunut verovelvolliseksi.



The background of the slide features a close-up, low-angle shot of a series of stone columns and steps. The columns are made of light-colored, speckled stone and have rounded capitals. The steps are also made of the same stone and lead up towards the columns. The perspective is from the bottom left, looking up and along the line of the steps and columns, creating a sense of depth and architectural grandeur.

3

Mitkä ovat edellytykset
vapaaehtoiselle alv-
velvollisuudelle?

Vapaaehtoinen arvonnäverovelvolliseksi hakeutuminen

- Edellyttää AVL 1 §:n mukaista liiketoiminnan (taloudellinen toiminta) täyttymistä.
- Tulkinta on laajempi kuin tuloverotuksen elinkeinotoiminta.
- Tyypillinen hakeutuja esim.
 - Säätiö tai yhdistys, joka myy tavaroita ja palveluja arvonnäverovelvollisille.
 - Myynti on alennetun verokannan alaista ja ostoista vähennysoikeus.





Museotoiminta

Yleensä ei liiketoimintaa

- Verohallinto on hyväksynyt joitakin museoita alv-rekisteriin, vaikka pääsylippujen tuotot ovat olleet alhaiset.
- Perusteluna toiminnan vastikkeellisuus.

KHO 28.5.1999 T 1325

- Säätiö harjoitti museotoimintaa.
- Toiminta oli jatkuvaa ja kohdistui rajoittamattomaan asiakaskuntaan.
- Tuotot kattoivat 7–8 % menoista, loput avustuksina.
- Ei AVL 1 §:ssä tarkoitettua liiketoimintaa.
- Ei päässyt hakeutumalla arvonlisäverovelvolliseksi.

Teatteritoiminta – liiketoimintaa

KHO 30.1.1997 T 189

- Säätiö oli tuloverolaissa tarkoitettu yleishyödyllinen yhteisö, joka harjoitti sääntöjen tarkoituksen mukaista kaupungin teatteritoimintaa.
- Tulot eivät olleet elinkeinotuloa, joten toiminta oli AVL 4 §:n nojalla arvonnäverotonta.
- Toiminta oli jatkuvaa ja suuntautui rajoittamattomaan asiakaspiiriin ja tapahtui kilpailuolosuhteissa.
- Julkisesta tuesta huolimatta toiminnalla oli ansiotarkoitus, joten säätiö pääsi hakemuksesta arvonnäverovelvolliseksi.



Hakeutumisen seuraukset

- Hakeutumisen jälkeen yleishyödyllinen yhteisö on yleisten sääntöjen mukaisesti velvollinen maksamaan arvonlisäveroa **kaikesta liiketoiminnan muodossa** harjoittamastaan arvonlisäverollisesta toiminnasta
- Ei mahdollista hakeutua verovelvolliseksi vain osasta liiketoimintaa.
 - Toiminta, joka ei täytä liiketoiminnan kriteerejä, jää verotuksen ulkopuolelle.
 - Ei merkitystä onko tuloverotuksessa elinkeinotoimintaa.
- Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttamisesta ja metsän myyntitoiminnasta hakeutuminen ei vaikuta muun toiminnan verollisuuteen.

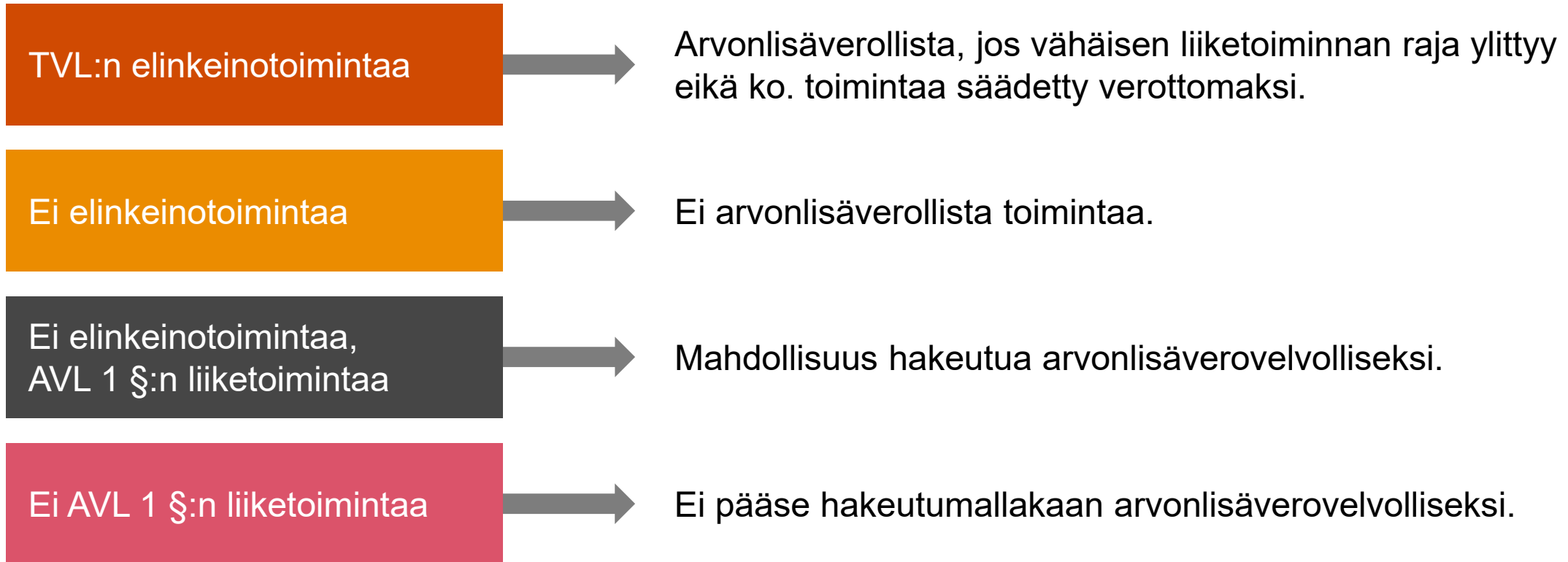


Hakeutumisen jälkeen

- Ostoihin sisältyvä arvonlisävero on vähennyskelpoinen yleisten sääntöjen mukaan.
 - Vähennys 100 %, kun ostot kohdistuvat kokonaan arvonlisäverolliseen toimintaan.
 - Vähennys 0 %, kun ostot kohdistuvat verottomaan toimintaan.
 - Vähennyksen jako, kun ostot kohdistuvat sekä arvonlisäverolliseen että arvonlisäverottomaan toimintaan.
- Laskutusjärjestelmä, laskumerkinnät, sopimukset.
- Veron ilmoitus- ja maksuvelvollisuus.



Yleishyödyllisen yhteisön arvonlisäverotus





4

Ostot ulkomailta



Yhteisöhanhinta

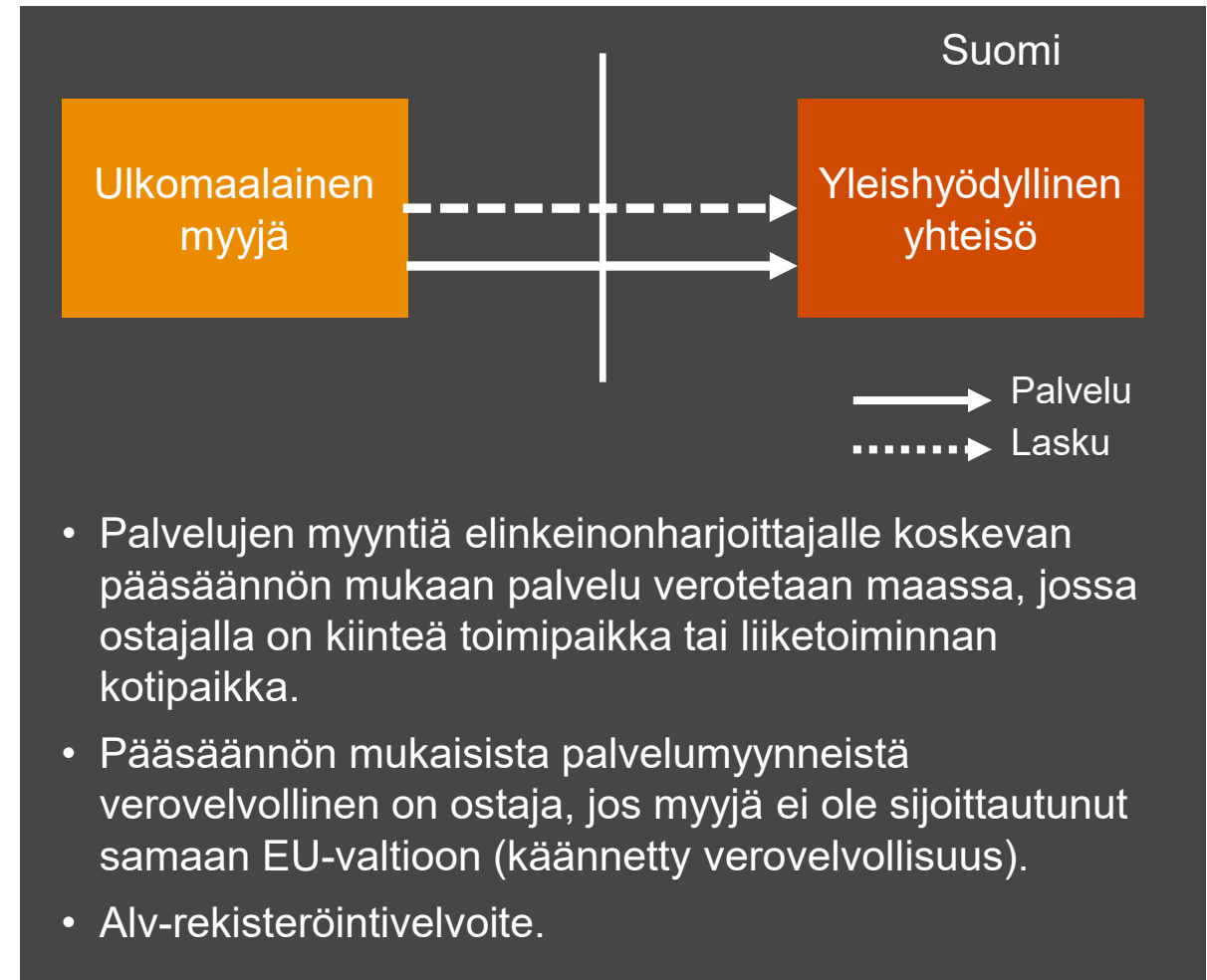
AVL 26 a-c §

- Tavara kuljetetaan ostoon liittyen EU-valtiosta toiseen.
- Ostaja on elinkeinonharjoittaja tai muu oikeushenkilö.
- Kuljetuksen suorittaa joko myyjä, ostaja tai ulkopuolinen kuljetusliike heidän puolestaan.
- Hankintamaa on EU-valtio, jossa tavarat ovat lähetyksen saapuessa hankkijalle.
- Yleishyödyllisen yhteisön, joka ei ole arvonlisäverorekisterissä, on suoritettava toisesta EU-maasta ostetusta tavarasta veroa, kun se on tehnyt vuoden aikana hankintoja, joiden arvo ilman veroa 10 000 euroa.

Palveluiden ostot ulkomailta – käännetty verovelvollisuus

AVL 64 - 66 §

- Palvelun myyntimaa määräytyy sen mukaan, onko yleishyödyllinen yhteisö kansainvälisen palvelukaupan säännöksissä tarkoitettu elinkeinonharjoittaja vai kuluttajan asemassa?
- Elinkeinonharjoittajana pidetään yleishyödyllistä yhteisöä, joka myy tavaroita tai palveluja vastiketta vastaan, vaikka myynti olisi verotonta.
 - Esim. kannatustuotteiden myynti, joka on arvonlisäverotonta.
- Alv-velvollisten rekisteriin merkittyä oikeushenkilöä pidetään elinkeinonharjoittajana.
 - Huom. kuitenkin verottomat palvelut tai jos myyntimaasäännösten mukaan myynti ei tapahdu Suomessa.



Yhteyshenkilösi PwC:llä



Laura Vikström
Manager / Arvonlisäverotus
020 787 7910
laura.vikstrom@pwc.com



Juha Mäkräinen
Senior Manager / Tuloverotus
020 787 8324
juha.makarainen@pwc.com

pwc.fi

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Oy, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2023 PricewaterhouseCoopers Oy. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.