

Yleishyödyllisyys ja verot

Anna Sivonen & Heli Korttesalmi

Yleishyödyllinen yhdistys



Yleishyödyllisyys liittyy nimenomaan yhdistysten ja säätiöiden toimintaan. Suomessa on yhdistymisvapaus, mikä tarkoittaa, että kuka tahansa voi perustaa yhdistyksen tai kuulua (tai olla kuulumatta) yhdistykseen. Yhdistyksen perustaminen tapahtuu vähintään kolmen yhdistyksen jäseneksi liittyvän allekirjoittamalla perustamiskirjalla. Yhdistyksen tarkoituksena on aina jonkin aatteellisen tarkoituksen yhteinen toteuttaminen. Yhdistys voi toimia rekisteröimättömänä, tai se voidaan rekisteröidä Patentti- ja rekisterihallituksen yhdistysrekisteriin. Rekisteröidyt yhdistykset tunnistaa tunnuksesta ry. Yhdistysten yleishyödyllisyyttä arvioidaan aina verotuksen yhteydessä, huomioiden sekä yhdistyksen säännöt että tosiasiallinen toiminta. Yhdistyksen yleishyödyllisyyden edellytyksenä verotuksessa ovat:

- Yhdistys toimii vain ja ainoastaan yhteiseksi hyväksi.
- Toiminta on avointa ja/tai kohdistuu laajaan joukkoon.
- Toiminnan tarkoituksena ei ole tuottaa toimintaan osallisille taloudellista etua.

- Yhdistys on rekisteröity.

Lähteet:

Verohallinto 2020. Milloin yhdistys tai säätiö on yleishyödyllinen? Luettavissa: <https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/verot-ja-maksut/yhdistys-ja-saatio/yleishyodyllisyyden-edellytykset/> Yhdistyslaki 26.5.1989/503

Yleishyödyllisyyden edellytykset: Toiminta yleiseksi hyväksi



Yleiseksi hyödyksi ei katsota sitä, että yhdistyksen pääasiallisena tarkoituksena on varojen hankkiminen tai kulujen vähentäminen. Tämä ei tarkoita, että yhdistyksessä ei voitaisi harjoittaa varainhankintaa, mutta sen olemassaolon tarkoitus tulee olla yleisemmän hyvän edistäminen (esimerkiksi liikunta- ja urheilutoiminnan mahdollistaminen). Lisäksi yleiseksi hyödyksi toimiminen edellyttää, että toiminnan kohteena oleva henkilöpiiri ei ole suljettu, vaan toiminnan voidaan katsoa pyrkivän hyödyttämään laajempaa joukkoa. Jäsenten taloudellisten intressien edistäminen ei ole yleishyödyllistä toimintaa. Näin esimerkiksi erilaiset, yksinomaan elinkeinotoimintaa tukevia palveluita tarjoavat markkinointi- tai koulutusyhdistykset eivät ole yleishyödyllisiä. Toisaalta yhdistykset, joiden pääasiallinen tarkoitus on, tai on rinnastettavissa edunvalvontaan, voivat olla yleishyödyllisiä myös silloin,

kun harjoittavat koulutusta tai julkaisuutoimintaa. Joskus on hankala arvioida, mikä on yleiseksi hyödyksi, ja mikä taas ei. Etenkin niissä tilanteissa, joissa on epäselvyyttä siitä, onko suunniteltu toiminta yleiseksi hyödyksi vai ainoastaan osallistujien elinkeinotoimintaa tukevaa, kannattaa asiaan hakea ennakkoratkaisua viranomaisilta.

Lähteet:

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Yleishyödyllisyyden edellytykset: Rajoittamaton henkilöpiiri



Yleishyödylliseksi katsottavan toiminnan tulee olla kaikille avointa. Pieni osallistujajoukko (esimerkiksi harvinaisemmissa lajeissa) ei estä toiminnan yleishyödyllisyyttä, jos kuitenkin toiminta on ulospäin suuntautuvaa, ja uusia jäseniä pyritään hankkimaan. Yleishyödyllisenä yhdistyksenä toimivan yhdistyksen jäsenyyttä ei saa pyrkiä aktiivisesti rajoittamaan. Jäseniltä voidaan kuitenkin edellyttää esimerkiksi tiettyä taitotasoa, ilman että sitä pidetään liian rajoittavana. Joissain tapauksissa suurten yritysten henkilöstön liikuntakerhoja on saatettu

pitää yleishyödyllisinä, jos niiden toiminta on tarpeeksi etäällä yrityksen varsinaisesta elinkeinotoiminnasta. Tällöin on ajateltu, että osallistujajoukko on riittävän laaja, vaikka se rajoittuukin tietyn organisaation henkilöstöön. Pienten ja keskisuurten yritysten henkilökunnan harrastekerhot eivät sitävastoin voi olla yleishyödyllisiä.

Lähteet:

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Yleishyödyllisyyden edellytykset: Taloudellisen edun tuottaminen



Yleishyödyllinen yhdistys saa tuottaa voittoa. Se ei kuitenkaan saa jakaa voittoa osallistujille tai muuten tuottaa osallistujille taloudellista etua kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä. On hyvä siis huomata, että palkan maksua ei ole kielletty sinänsä, palkan maksaminen tietyille henkilöille ei vain saa olla yhdistyksen tarkoitus, eikä palkka saa olla kohtuullista korvausta suurempi. Jos yhdistys tekee osallistujien kanssa muita sopimuksia, on

sovittujen hintojen osalta noudatettava samaa hinnoittelua, kuin ulkopuolisten kanssa (ns. käypä hinta).

Lähteet:

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Yleishyödyllisyys ja elinkeinotoiminta



Yleishyödylliset yhdistykset voivat harjoittaa elinkeinotoimintaa yleishyödyllisen toimintansa ohella. Elinkeinotoiminnan tunnusmerkkejä:

- toiminta tapahtuu ansio- tai voitontavoittelutarkoituksessa
- toimintaan sisältyy taloudellinen riski
- toiminta on laajaa
- toiminta on jatkuvaa
- toiminta on suunnitelmallista

- toiminta on itsenäistä

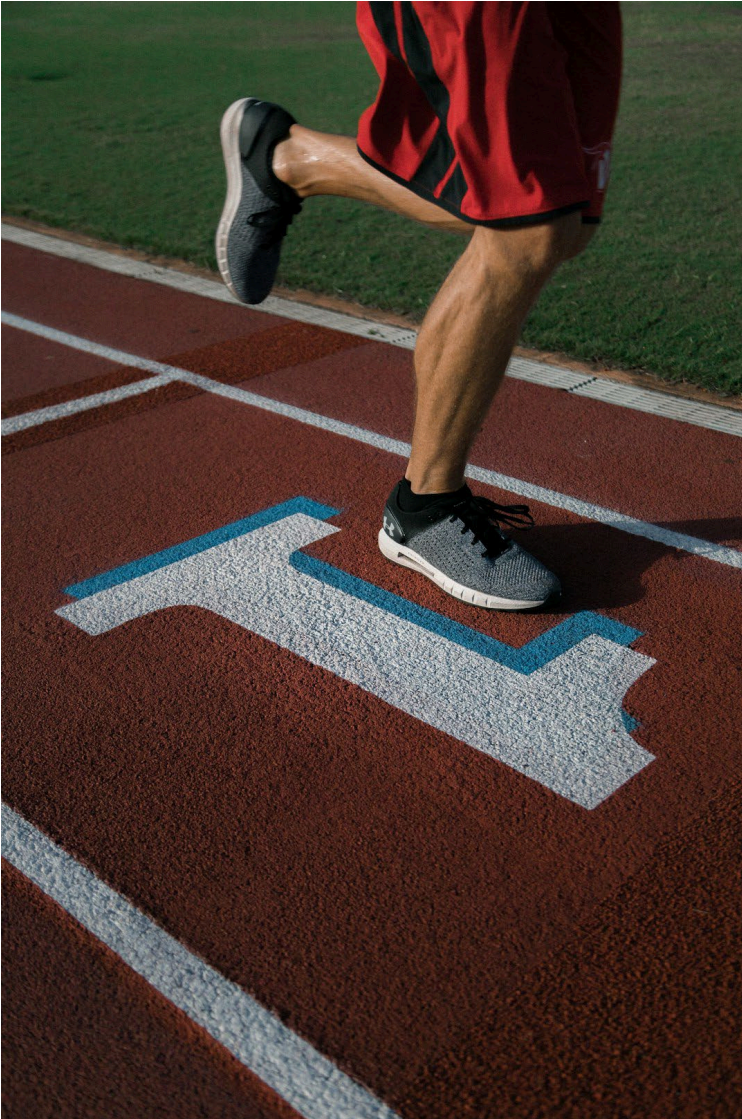
Urheiluseurassa elinkeinotoimintaa voisi olla esimerkiksi pysyvän kahvilan pitäminen, kuntosalipalvelujen tarjoaminen muille kuin jäsenille, siivous- tai vastaavien palvelujen tarjoaminen säännöllisesti tai urheilukentällä olevien mainospaikkojen myyminen. Mikäli elinkeinotoiminta on hyvin laajaa suhteessa yleishyödylliseen toimintaan, voidaan yleishyödyllisyys menettää. Suhteessa vähäinen elinkeinotoiminta ei vaaranna yhdistyksen yleishyödyllisyyttä, vaan tällöin elinkeinotoiminta erotetaan ja verotetaan omana kokonaisuutenaan, yleishyödyllisen toiminnan jäädessä verovapaaksi. Vähäisyyden lisäksi arvioinnissa voidaan ottaa huomioon se, liittyykö elinkeinotoiminta kiinteästi yhdistyksen yleishyödylliseen toimintaan. Mikäli läheinen liityntä on, ei merkittäväkään elinkeinotoiminta välttämättä vaaranna yleishyödyllisyyttä. Verohallinto esittää tästä esimerkkinä golf-seuran, jossa merkittävän osan tuloista muodostaa golf-kentän tuottama elinkeinotulo. Kuitenkin koska golf-kentän ylläpitäminen liittyy läheisesti golf-seuran yleishyödylliseen toimintaan (golf-harrastuksen edistäminen), ei golf-seura menetä elinkeinotoiminnan takia yleishyödyllisyyttään.

Lähteet:

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Yritystoiminta, tulonhankkimistoiminta ja harrastustoiminta henkilöverotuksessa VH/417/00.01.00/2019, annettu 25 päivänä tammikuuta 2019. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/73274/yritystoiminta-tulonhankkimistoiminta-ja-harrastustoiminta-henkil%C3%B6verotuksessa/>

Yleishyödyllisten yhdistysten verotuksesta yleisesti



Urheiluseuratoiminta on pääsääntöisesti yleishyödyllistä toimintaa. Näin toiminta koostuu yleensä verovapaasta yleishyödyllisestä toiminnasta ja mahdollisesta verotettavasta elinkeinotoiminnasta. Verovapaan yleishyödyllisen toiminnan osalta mahdollisesta voitosta/ylijäämästä ei makseta yhteisöveroa. Elinkeinotoiminnan osalta voitosta maksetaan yhteisöveroa (vuonna 2024 yhteisövero 20 %). Tässä on hyvä huomata, että veroa ei makseta koko yhdistyksen tuloksesta, vaan nimenomaan siitä osuudesta, mikä koskee elinkeinoksi luokiteltavaa toimintaa. Tältä osin tulot ja kulut on erotettava yleishyödyllisen toiminnan tuloista ja kuluista, ja näiden tulojen ja kulujen erotuksena lasketaan tulos. Yleishyödylliset yhdistykset maksavat veroa myös kiinteistöjen tuottamista tuotosta (vuonna 2024 kiinteistötulon vero 4,74 %), siltä osin kun kiinteistöä on käytetty muuhun kuin yleishyödylliseen tarkoitukseen.

Lähteet:

Verohallinto 2024. Yleishyödyllisen yhteisön tuloverotus. Luettavissa:

<https://www.vero.fi/yrietykset-ja-yhteisot/verot-ja-maksut/yhdistys-ja-saatio/yleishyodyllisen-yhteison-tuloverotus/>

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Urheiluseurat: Ammatillisurheilu



Suomessa urheiluseuratoiminta on perinteisesti ollut yhdistysvetoista, mutta viime vuosina urheilun ammattimaistuminen on tuonut mukanaan tiettyjen toimintojen yhtiöittämisen. Useat urheiluseurat ovatkin päätyneet yhtiöittämään ylempillä sarjatasoilla pelaavan edustusjoukkueensa toiminnan (esimerkkejä löytyy vaikkapa jääkiekon ja jalkapallon parista). Verohallinnon ohjeissa todetaan, että laajaa ammattuurheilutoimintaa ei voida verotuksessa lähtökohtaisesti pitää yleishyödyllisenä, sillä siinä toiminta kohdistuu rajattuun henkilöpiiriin. Jotta turvataan muun toiminnan (juniori-, harraste- ja muu kilpatoiminta) yleishyödyllisyys, on monesti päädytty harjoittamaan ammatillisurheilua omassa osakeyhtiössään. Tällainen osakeyhtiö rinnastuu verotuksellisesti mihin tahansa muuhun osakeyhtiöön, eikä se nauti yleishyödyllisten yhdistysten verovapautta.

Lähteet:

Aarresola, O., Lämsä, J. & Itkonen, H. 2022. Urheiluseurat ammattimaistumisen ristiaallokossa. Liikuntatieteellisen Seuran Tutkimuksia ja selvityksiä nro 22.

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Yleishyödyllisten yhdistysten verovapaat tulot



Yleishyödyllisellä yhdistyksellä on tiettyjä tuloja, jotka ovat verovapaita. Tällaisia verovapaita tuottoja ovat:

- jäsen-, lisenssi-, kilpailu- ja sarjamaksut
- yleishyödylliseen toimintaan saadut avustukset
- lahjoitukset
- osingot

- korot

- maksullinen urheilukoulu- tai harjoitustoiminta (esimerkiksi jalkapallokoulu), jos sitä ei harjoiteta kilpailuolosuhteissa elinkeinotoimintaa harjoittavien kanssa

- urheiluseuran järjestämien kilpailujen ja tapahtumien tuotot (pääsyliput, kisaohjelmat sekä niihin myytävät mainokset, ruoka-, virvoike- ja tavaramyynti tapahtumassa, mainosmyynti vain tapahtumassa esillä oleviin mainoksiin, urheiluasujen mainokset)

- tavarankeräys ja kirpputoritoiminta (huomioi, että kirpputoripöytien vuokraaminen ei kuitenkaan ole verovapaata)

- jäsenlehdessä, verkkosivuista, vuosikirjasta tai kausijulkaisusta saatava tulo

- adressien, merkkien, korttien, pinssien, tarrojen tai vastaavien myynti, silloin kun tuotteen hankinta tehdään enemmänkin tukemistarkoituksessa

- tavaroiden ja palvelujen myynti selkeästi käypää hintaa korkeampaan hintaan (jolloin ostajalla tukemistarkoitus)

- bingon järjestämisestä saatu tulo

Näiden tulojen osalta urheiluseuralle ei synny verotettavaa tuloa.

Lähteet:

Verohallinto 2024. Yleishyödyllisen yhteisön tuloverotus. Luettavissa:

<https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/verot-ja-maksut/yhdistys-ja-saatio/yleishyodyllisen-yhteison-tuloverotus/>

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Yleishyödyllisten yhdistysten veronalainen elinkeinotoiminta



Urheiluseuralla saattaa olla elinkeinotoimintaa yleishyödyllisen toiminnan ohella. Tämän elinkeinotoiminnan tulos erotetaan yleishyödyllisen toiminnan tuloksesta, ja siitä maksetaan voimassa olevan yhteisöverokannan mukaan veroa. Elinkeinotoiminnalle tyypillistä on:

- tuotteita tai palveluita myydään kilpailuasetelmassa muiden markkinoilla toimivien kanssa
- (tulohankkimistoimintaan) käytetään palkattua henkilökuntaa
- toiminta on jatkuvaa - toiminnan kulut katetaan tuotteiden tai palvelujen myynnistä saatavilla tuloilla

Elinkeinotoimintaa ei tarvitse sinänsä pelätä yleishyödyllisessä toiminnassa, varsinkaan, jos elinkeinotoiminta ei ole kovin suurta suhteessa yleishyödyllisen yhdistyksen muuhun toimintaan. On kuitenkin hyvä tunnistaa asiat, jotka ovat elinkeinotoimintaa, jotta toiminta on hallittua ja suunnitelmallista, eivätkä mahdolliset veroseuraamukset tule yllätyksenä.

Lähteet:

Verohallinto 2024. Yleishyödyllisen yhteisön tuloverotus. Luettavissa:

<https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/verot-ja-maksut/yhdistys-ja-saatio/yleishyodyllisen-yhteison-tuloverotus/>

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Elinkeinotoiminta ja arvonlisäverot

Yleishyödyllisellä, elinkeinotoimintaa harjoittamattomalla yhdistyksellä arvonlisäveroja ei juurikaan tarvitse miettiä. Yhdistykset eivät ole useinkaan toiminnastaan arvonlisäverovelvollisia, joten ne eivät laskuta arvonlisäveroa, eivätkä toisaalta myöskään saa vähentää omissa hankinnoissaan maksamaansa arvonlisäveroa. Arvonlisäverot ovat siis tällaisille yhdistyksille menon lisäystä (ostetaan jotain 100 € + alv, niin yhdistyksen kuluksi tulee 125,5 €). Mikäli yhdistys harjoittaa elinkeinotoimintaa, tulee sen huomioida myös mahdollinen elinkeinotoiminnan arvonlisäverovelvollisuus. Mikäli elinkeinotoiminnasta saatava liikevaihto on vähäistä (enintään 20 000 euroa vuodessa 1.1.2025 alkaen), ei ole välttämätöntä hakeutua arvonlisäverovelvolliseksi. Arvonlisävero on nimensä mukaisesti vero, joka tilitetään yhdistyksen tekemästä arvonlisästä. Se siis syntyy myynnistä laskettavan arvonlisäveron ja ostoista vähennettävien arvonlisäverojen erotuksena. Arvonlisävero ei kuitenkaan pääosassa tapauksia jää yhdistyksen kustannukseksi, vaan arvonlisäverot kerätään asiakkailta (arvonlisäveron osuus lisätään myyntihintaan). Arvonlisäverotuksessa käytettävät verokannat ovat:

- 25,5 % yleinen verokanta (jos ei muuta verokantaa ole erikseen määrätty)
- 14 % mm. elintarvikkeet, ravintolapalvelut, liikuntapalvelut, pääsy viihde- ja urheilutapahtumiin, majoituspalvelut
- 10 % sanoma- ja aikakauslehdet
- 0 % mm. kansainvälinen kauppa tietyin edellytyksin Lisää arvonlisäverosta voit lukea Verohallinnon sivuilta.

Yleishyödyllisten yhdistysten verohuojennus



Yleishyödyllisten yhdistysten on mahdollista hakemuksesta saada osittain tai kokonaan huojennus maksettavaksi tulevista elinkeinotoiminnan tai kiinteistötulon veroista. Huojennusta haetaan tilikauden päättymisen jälkeen, ja sitä koskeva päätös voi olla voimassa korkeintaan 5 vuotta kerrallaan. Verohuojennuksen saamisen edellytykset ovat:

- toiminta on yhteiskunnallisesti merkittävää (esimerkiksi urheiluseurojen kuntoliikunta- ja harrastustoiminta sekä junioritoiminta)
- toiminta kattaa koko maan tai on muutoin vakiintunutta ja laajaa (yksittäisen paikallisyhdistyksen osalta riittää, jos kuulutaan valtakunnalliseen järjestöön)
- tuloja ja varoja käytetään pääosin yleishyödylliseen toimintaan
- huojennuksen saaminen ei aiheuttaisi kilpailuhaittaa muille vastaavaa toimintaa harjoittaville

Lisätietoa verohuojennuksesta sekä sen hakemisesta löytyy Verohallinnon sivuilta.

Lähde:

Verohallinto 2024. Yleishyödyllisen yhdistyksen verohuojennus. Luettavissa:

<https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/verot-ja-maksut/yhdistys-ja-saatio/yleishyodyllisen-yhteison-tuloverotus/veronhuojennus/>

Varainhankinta

Anna Sivonen & Heli Korttesalmi

Usein kysyttyä: Varainhankinnan kohdentaminen

On hyvin tyypillistä, että vain osa seuran jäsenistä osallistuu varainhankintaan, tai että varainhankintapanostukset eivät ole yhtä suuret. Usein esitetty kysymys onkin, voiko varainhankinnan kohdistaa esimerkiksi vain niille, jotka varainhankintaan osallistuvat. Varainhankintaa ei ole mahdollista kohdistaa vain niille, jotka ovat siihen osallistuneet. Tai tarkemmin voitaisiin sanoa, että varainhankinnan kohdistaminen vain siihen osallistuneille tulkitaan verotuksessa niin, että varainhankintaan osallistuneet ovat saaneet verotettavaa rahanarvoista etua, ja näin ollen saatu summa on saajilleen (esimerkiksi varainhankintaan osallistuneille vanhemmille) verotettavaa ansiotuloa. Tämä vaikuttaa sekä saajien maksamiin veroihin että aiheuttaa urheiluseuralle velvollisuuden käsitellä ja ilmoittaa saadut varainhankinnan tulot muiden ansiotulojen tavoin.

Lähteet:

Kannanotto luokkatoimikuntien varainhankinnan verotuksesta. VH/3046/00.01.00/2022. Annettu 4.7.2022. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/kannanotot/47706/luokkatoimikuntien-varainhankinnan-verotus/>

Verohallinto 2020. Talkootöiden verotus. Luettavissa: <https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/verot-ja-maksut/yhdistys-ja-saatio/talkootoiden-verotus/>

Usein kysyttyä: Onko palkkio verovapaata, jos lahjoitan sen yhdistykselle?

Jos henkilö tekee jonkun työsuorituksen, hän voisi haluta lahjoittaa saamansa korvauksen suoraan seuran hyväksi. Mikäli työsuorituksesta saatava korvaus on tulkittavissa työn tehneen henkilön palkaksi, ei siihen liittyvistä velvoitteista vapaudu sillä, että palkkio maksetaan suoraan yhdistykselle. Työn tehnyt henkilö on toki oikeutettu lahjoittamaan saamansa nettosuorituksen haluamalleen yhdistykselle.

Lähteet:

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Yleishyödyllisten yhteisöjen ja julkisyhteisöjen vapaaehtoistoiminnan ennakkoperintäkysymykset. VH/801/00.01.00/2023, annettu 8 päivänä maaliskuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/48059/yleishyodyllisten-yhteisojen-ja-julkisyhteisojen-vapaaehtoistoiminnan-ennakkoperintakysymykset4/>

Usein kysyttyä: Pitääkö miettiä muuta verotusta, jos on selvillä urheiluseuran verotuksesta?

Se, että pystyy selvittämään, milloin urheiluseuran toiminta on verovapaata ja milloin se on katsottavissa verolliseksi (elinkeinotuloksi), on jo varsin hyvä alku. Tämä antaa myös hieman viitteitä siitä, miten arvonlisäverokysymyksiin urheiluseuratoiminnassa tulee suhtautua. Ihan oma kysymyksensä on sitten urheiluseuratoimintaan mahdollisesti liittyvä urheilijoiden tai muiden toimijoiden henkilökohtainen verotus. Tapauksesta riippuen urheiluseuran antaessa rahaa tai rahanarvoisia etuja toimijoilleen, saattaa syntyä velvollisuus maksaa ansiotulojen veroja tai lahjaveroa. Jotta ei epähuomiossa päädyttäisi tekemään verotuksellisesti epäedullisia päätöksiä, kannattaa aina malttaa miettiä asia myös verotuksen näkökulmasta, ja tarvittaessa kääntyä asiantuntijoiden (oma tilitoimisto tai verohallinto) puoleen neuvoa saadakseen.

Tuotteiden myynti



Varainhankintatarkoituksessa voidaan myydä erilaisia tuotteita. Myytävät tuotteet voidaan hankkia laajasti toimivilta, varainhankintatuotteita tarjoavilta yrityksiltä, jonka puolesta seura myy tuotteita, ja saa itselleen myyntiprovision jokaisesta myydystä tuotteesta. Vastaavanlaisen sopimuksen voisi toki tehdä samoilla edellytyksillä myös jonkun muun, esimerkiksi urheiluseuran paikallisen toimijan kanssa. Tällaisten varainhankintatuotteiden myynnin lisäksi varoja voidaan kerätä myös myymällä itse hankittuja kannatustuotteita (esimerkiksi tarroja, pinssejä, viirejä, huiveja tai vastaavia pieniä, kannatustuotetyyppisiä tuotteita). Hyödykemyynnin osalta arvioidaan tapauskohtaisesti, täyttääkö myynti elinkeinotoiminnan tunnusmerkit (onko toiminta jatkuvaa, suunnitelmallista, harjoitetaan kilpailutilanteessa, toteutetaan pysyvästä kauppapaikasta fyysisesti tai verkossa, kohdistuu suurelle yleisölle). Lähtökohtaisesti edes seuran logon lisääminen hyödykkeeseen ei estä myynnin katsomista elinkeinotoiminnaksi, jos muut elinkeinotoiminnan edellytykset kokonaisuus arvioiden täyttyvät. Mikäli myyty tuote kilpailee markkinoilla muiden vastaavien kanssa, on sen myynti yleensä elinkeinotoimintaa. Jos tuotteita myydään satunnaisesti, ilman pysyvää fyysistä tai verkossa olevaa kauppapaikkaa, talkootyönä ja niin, että tuotteista maksettu selkeä ylihinta kertoo ostajan tukemistarkoituksesta (esimerkiksi sukkien "normaali" hinta 2 euroa/pari, nyt myydään 8 €/pari), ei tuotemyyntiä yleensä pidetä elinkeinotoimintana. Mikäli tuotemyyntiä ei voitaisi pitää verottomana varainhankintana, tulee siitä saaduista voitoista maksaa 20 % yhteisövero (sekä tehdä tarvittavat ilmoitukset verohallinnolle). Tämä kannattaa huomioida varainhankintatoimia suunniteltaessa. Lisäksi on

hyvä huolehtia siitä, että elinkeinotoiminnasta ei tule niin laajamittaista, että yhteisön yleishyödyllisyys vaarantuisi (tämä on ehkä tuotemyynnin osalta vähäisempi riski).

Lähde:

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luku 2.5 Tulojen veronalaisuuden arviointia. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/#2.5-tulojen-veronalaisuuden-arviointia>

Urheilukilpailut ja muut tilaisuudet



Mikäli yleishyödyllinen yhdistys järjestää itse tai yhdessä jonkun toisen kanssa urheilukilpailun tai vastaavan tilaisuuden, ei siitä saatu tulo ole yhdistykselle elinkeinotuloa. Tällainen tapahtuma voi olla luonteeltaan toistuvakin, kunhan se on kuitenkin katsottavissa tilapäiseksi (ei siis esimerkiksi jatkuvasti toiminnassa olevat teatterit, ravintolat tai muut vastaavat). Toisaalta on huomattava, että mikäli säännöllinen tapahtuma laajenee, sitä aletaan markkinoida kilpailutilanteessa myös ulkopuolisille, tapahtuman järjestämiselle on pysyvä organisaatio ja tilaisuuteen sisältyy taloudellista riskiä, voi tapahtuma ajan saatossa muuttua yhdistyksen elinkeinotoiminnaksi. Mikäli tapahtuma katsotaan muuksi kuin

elinkeinotoiminnaksi, koskee verovapaus tapahtumaan liittyviä - pääsylippujen myyntejä - kisaohjelmien tai vastaavien myyntejä - kisaohjelmien mainosten myyntejä - ruoka- ja virvokemyyntiä tapahtumassa - mainosmyyntiä siltä osin kun mainokset ovat vain tapahtumassa - urheiluasusteiden myyntejä - tavaramyyntejä tapahtumassa

Lähteet:

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Kahvila



Kahvion ja vastaavan tarjoilun järjestäminen urheiluseuran tapahtumissa (esimerkiksi urheilukilpailuissa tai muissa tilaisuuksissa) on erikseen Verohallinnon ohjeissa mainittu sellaiseksi tuloksi, jota ei pidetä elinkeinotulona. Näiden osalta ei tarvitse siis erikseen miettiä,

että saaduista tuotoista voisi tulla huomiotavaksi elinkeinotoiminnan vero. Jos kahvilaa tai vastaavaa kuitenkin pidetään muutoin, kuin satunnaisesti, omien tilaisuuksien yhteydessä, on mietittävä, täytyvätkö elinkeinotoiminnan tunnusmerkit. Elinkeinotoiminnalle tyypillistä on toimiminen kilpailutilanteessa (kilpailu muiden paikkakunnan kahvioiden/kioskien kanssa), pysyvästä kauppapaikasta, jatkuvasti, suunnitelmallisesti ja mahdollisesti palkatun henkilöstön avulla.

Lähteet:

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Talkoot



Urheiluseuroissa tehdään monesti myös erilaisia talkootöitä varainhankintatarkoituksessa. Talkootöille tyypillistä on se, että ne ovat tilapäisiä, luonteeltaan ns. jokamiehentöitä. Jotta talkootyö ei olisi työn tekijälle verotettavaa tuloa, tulee tehtävästä talkootyöstä sopia toimeksiantajan ja yhdistyksen välillä, eikä toimeksiantaja saa erityisesti nimetä tai hyväksyä talkoolaiseksi tulevia. Lisäksi talkoilla kerättävät varat tulee käyttää koko seuran (tai sen osan,

kuten joukkueen) hyväksi, eikä niitä saa kohdistaa vain talkootöihin osallistuneille. Mikäli nämä ehdot eivät täyty, tulee talkootyöstä saatavasta palkkiosta saajalleen veronalaista ansiotuloa. Urheiluseuran osalta ratkaistavaksi tulee ennen kaikkea se, onko talkootyö verovapaata tuloa vai yhdistyksen elinkeinotuloa. Elinkeinotoiminnan osalta pitää pohtia sitä, täytyvätkö elinkeinotoiminnan tunnusmerkit (jatkuvuus, kilpailutilanne, suunnitelmallisuus). Kertaluonteinen talkootyö, jota ei mainosteta tai markkinoida laajalle yleisölle, on yleensä tulkittavissa yleishyödyllisen yhdistyksen verovapaaksi tuloksi.

Lähteet:

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Yleishyödyllisten yhteisöjen ja julkisyhteisöjen vapaaehtoistoiminnan ennakkoperintäkysymykset. VH/801/00.01.00/2023, annettu 8 päivänä maaliskuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/48059/yleishyodyllisten-yhteisöjen-ja-julkisyhteisöjen-vapaaehtoistoiminnan-ennakkoperintäkysymykset4/>

Lahjoitukset



Verohallinnon ohjeessa on erikseen linjattu, että urheiluseurojen saamat lahjoitukset katsotaan niille verovapaaksi tuloksi. Lahjoitusten osalta on kuitenkin hyvä huomata, että yrityksenä toimivalle lahjoittajalle lahjoitukset ovat rajoitetusti verovähennyskelpoisia. Yritykset saavat antaa verotuksessa vähennyskelpoisena korkeintaan 850 euron lahjoituksen paikalliseen tai toimintaa lähellä olevaan, yleishyödylliseen tarkoitukseen. Yksityiset henkilöt eivät voi antaa omassa verotuksessaan vähennyskelpoisia lahjoituksia.

Lähteet: Rytilä, J. 2023. Sponsorointi ja lahjoitukset - miten niitä verotetaan? Talenom. Luettavissa: <https://talenom.com/fi-fi/blog/sponsorointi-ja-lahjoitukset-miten-niita-verotetaan/>

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Arpajaiset



Arpajaisista saatu tulo on urheiluseuralle verovapaata tuloa siinä mielessä, että sitä ei katsota elinkeinotoiminnan tuloksi. Arpajaisien osalta on kuitenkin huomattava, että arpajaisiin saatetaan tarvita lupa poliisilta ja lisäksi arpajaisista saattaa syntyä velvollisuus maksaa arpajaisveroa. Arpajaisiin EI tarvita lupaa poliisilta, jos:

- Kyseessä on tarvara-arpajaiset, joissa arpojen yhteenlaskettu myyntihinta on korkeintaan 3000 euroa ja arpojen myynti sekä voittojen jako tapahtuvat samassa tilaisuudessa. Tällaisissa pienarpajaisissa voittojen yhteenlasketun arvon tulee olla vähintään 35 % arpojen yhteenlasketusta myyntihinnasta, ja pienimmän voiton on oltava arvoltaan vähintään yhden arvan myyntihinnan suuruinen.

- Kyseessä on arvauskilpailu (voittaminen perustuu arvauskohteesta tehtyyn arvaukseen), jossa palkintona on tavaraa tai tavaraksi vaihdettavia lahjakortteja.

- Kyseessä on vakiintuneen työ- tai harrasteryhmän keskenään järjestämät ns. miniatyyriarpajaiset, joissa arpojen myyntihinta ei ylitä 500 euroa.

Edellä mainitut ovat kuitenkin arpajaislain alaisia arpajaisia, mikä tarkoittaa sitä, että niistä tulee huomiotavaksi arpajaisvero. Arpajaisvero on tavara-arpajaisissa ja arvauskilpailuissa 1,5 % arpojen yhteenlasketusta toteutuneesta myyntihinnasta. Arpajaisveroa ei kuitenkaan tarvitse maksaa, jos maksettava määrä olisi alle 50 euroa kuukaudessa. Tämä tarkoittaa sitä, että toteutuneen myyntihinnan alittaessa 3333,33 euroa ($3333,33 \times 0,015 = 50$). Käytännössä siis sellaisista arpajaisista, jotka ovat luonteeltaan pienarpajaisia (eivät vaadi lupaa poliisilta) ei myöskään muodostu tilitettävää arpajaisveroa. Kuitenkin jos samalla seuralla (arpajaisten toimeenpanija) on saman kuukauden aikana useita arpajaisia, lasketaan nämä yhteen arpajaisveron maksamista varten. Tämä on hyvä huomata etenkin kiivaimpina turnaus- tai vastaavien tapahtumien kautena, kun useampi saman seuran joukkue saattaa järjestää erillisiä arpajaisia.

Mikäli urheiluseura järjestää muita arpajaisia, esimerkiksi tykkääjien kesken palkintoja, on arpajaisvero 30 % palkintojen yhteenlasketusta arvosta. Tässäkään tapauksessa arpajaisveroa ei tarvitse maksaa, jos kalenterikuukaudelta maksettavaksi tuleva arpajaisvero jää alle 50 euron (eli palkintojen yhteenlaskettu arvo on korkeintaan 166,66 euroa). Verohallinnon ohjeissa arpajaisten järjestämisestä on esimerkein esitetty erilaisia arpajaisiin ja kilpailuihin liittyviä tilanteita toimintaohjeineen. Mikäli urheiluseurassa suunnitellaan toteutettavaksi minkäänlaista arpajaista tai kilpailua, kannattaa tähän ohjeeseen tutustua huolellisesti.

Lähteet: Arpajaisten verotus VH/3436/00.01.00/2021, annettu 25 päivänä elokuuta 2021.

Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47986/arpajaisten-verotus2/>

Poliisi 2024. Tavara-arpajaisluvut. Milloin lupaa ei tarvita? Luettavissa:

<https://poliisi.fi/milloin-lupaa-ei-tarvita>

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Sponsorointi (ja muu yhteistyö tai näkyvyys)



Sponsoroinnille ominaista on vastavuoroisuus: sponsori maksaa sponsoroitavalle esimerkiksi näkyvyydestä. Jos vastavuoroisuutta ei ole, ei silloin voida puhua sponsoroinnista, vaan kysymyksessä on jokin muu tukemisen muoto. Sponsoroinnin verokohtelu riippuu siitä, millainen sopimus sponsorin kanssa on tehty. Jos näkyvyys on sovittu toteutettavaksi niin, että kyseessä on urheiluseuralle verovapaaksi katsottava tulo (esimerkiksi mainokset urheiluasuisissa), on sponsoritulo verovapaata. Jos taas näkyvyys olisi sovittu toteutettavaksi esimerkiksi niin, että urheilijat näkyvät sponsorin somekanavilla tai sponsori saa näkyvyyttä urheiluseuran urheilutapahtumien ulkopuolisessa toiminnassa, ei yhteistyöstä saatava korvaus välttämättä olisi verovapaata tuloa urheiluseuralle. Rahan lisäksi yhteistyöstä voidaan sopia myös vaihtokauppana, jossa esimerkiksi saadaan sponsorilta joku hyödyke vastineeksi näkyvyydestä urheilutapahtumissa. Tällaista kutsutaan barter-sopimukseksi. Sinänsä ei ole merkitystä sillä, onko yhteistyöstä sovittu korvaus rahana vai muuna rahanarvoisena etuutena. Verokohtelu kannattaa pohtia tarkasti molemmissa tapauksissa.

Lähteet:

Pulli, S. 2017. Verotuksellisia näkökulmia urheilusponsorointiin. Azets. Luettavissa: <https://www.azets.fi/blogi/urheilusponsoroinnin-verotus/>

Urheilusta saatujen tulojen verotus VH/5421/00.01.00/2021, annettu 1 päivänä joulukuuta 2021. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/48990/urheilusta-saatujen-tulojen-verotus3/>

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Tukisopimukset

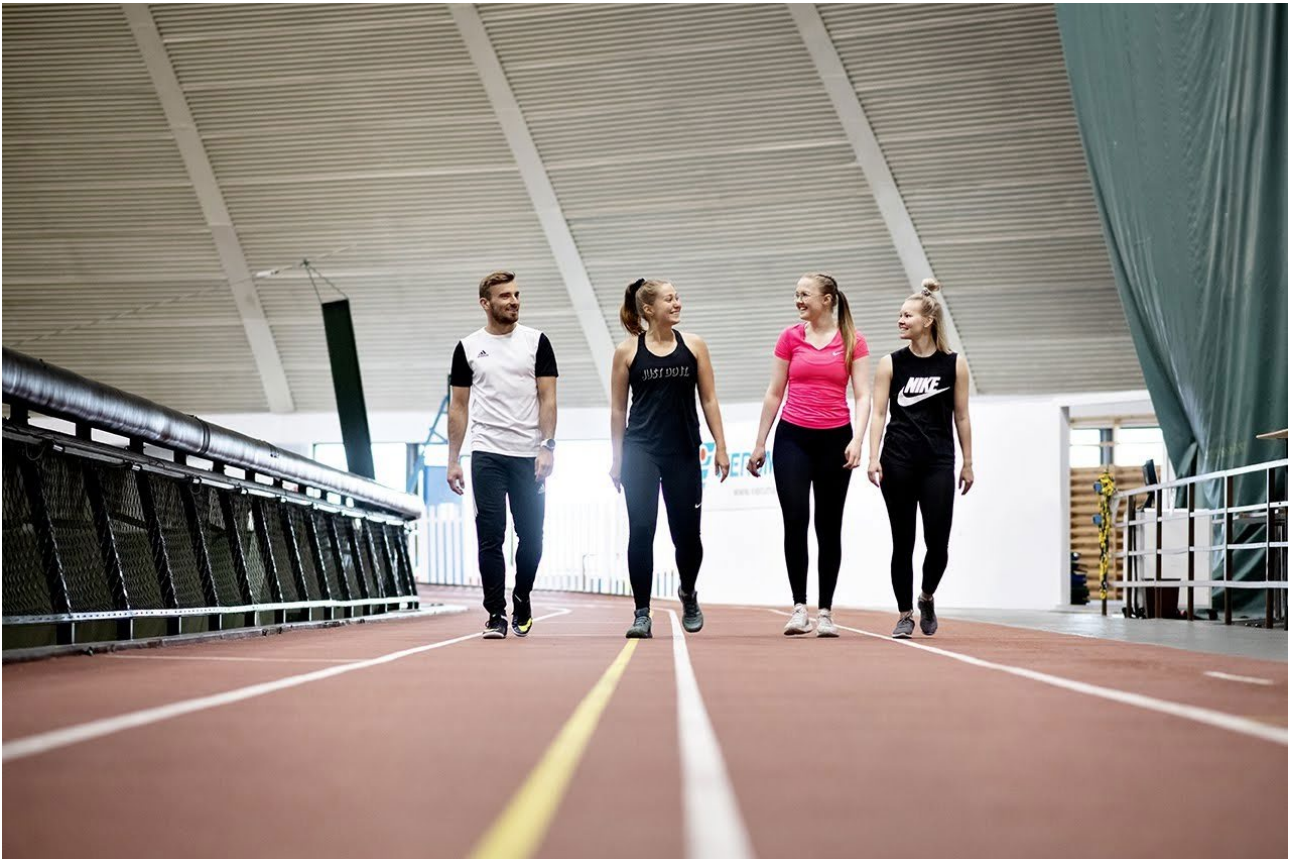


Urheiluseurojen on mahdollista solmia erilaisia tukisopimuksia muiden toimijoiden kanssa niin, että niistä saatavaa tuloa ei pidetä urheiluseuran elinkeinotulona. Tukisopimus voidaan toteuttaa esimerkiksi niin, että tietyllä kanta-asiakaskortilla tehdyistä ostoksista tai tietyn tuotteen ostamalla voi lahjoittaa haluaamansa kohteeseen. Tukisopimus voi olla fyysisen kaupan tai verkkokaupan kanssa. Verokohteluun ei tukisopimusten osalta vaikuta se, viestiikö urheiluseura tukisopimuksesta vai ei. Mitään vastavuoroisuutta tukisopimuksen osalta ei siis edellytetä. Toisaalta verovapautta ei myöskään menetetä, vaikka urheiluseura mainitsisi olemassaolevasta tukisopimuksesta omassa viestinnässään.

Lähde:

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Avustukset



Urheiluseuran on mahdollista hakea avustusta eri lähteistä esimerkiksi erilaisiin kehittämis-, investointi- tai muihin vastaaviin hankkeisiin. Näiden avustusten tarkoitus on mahdollistaa tietyn projektin toteuttaminen. Sen lisäksi urheiluseuroilla voi olla mahdollisuus hakea paikallisesti avustusta toimintaansa (esimerkiksi erilaiset toimintatuet, tilatuet tai vastaavat). Kannattaa tutustua urheiluseuran kotikunnan tarjoamiin tukimahdollisuuksiin sekä niiden edellytyksiin.

Kirpputori



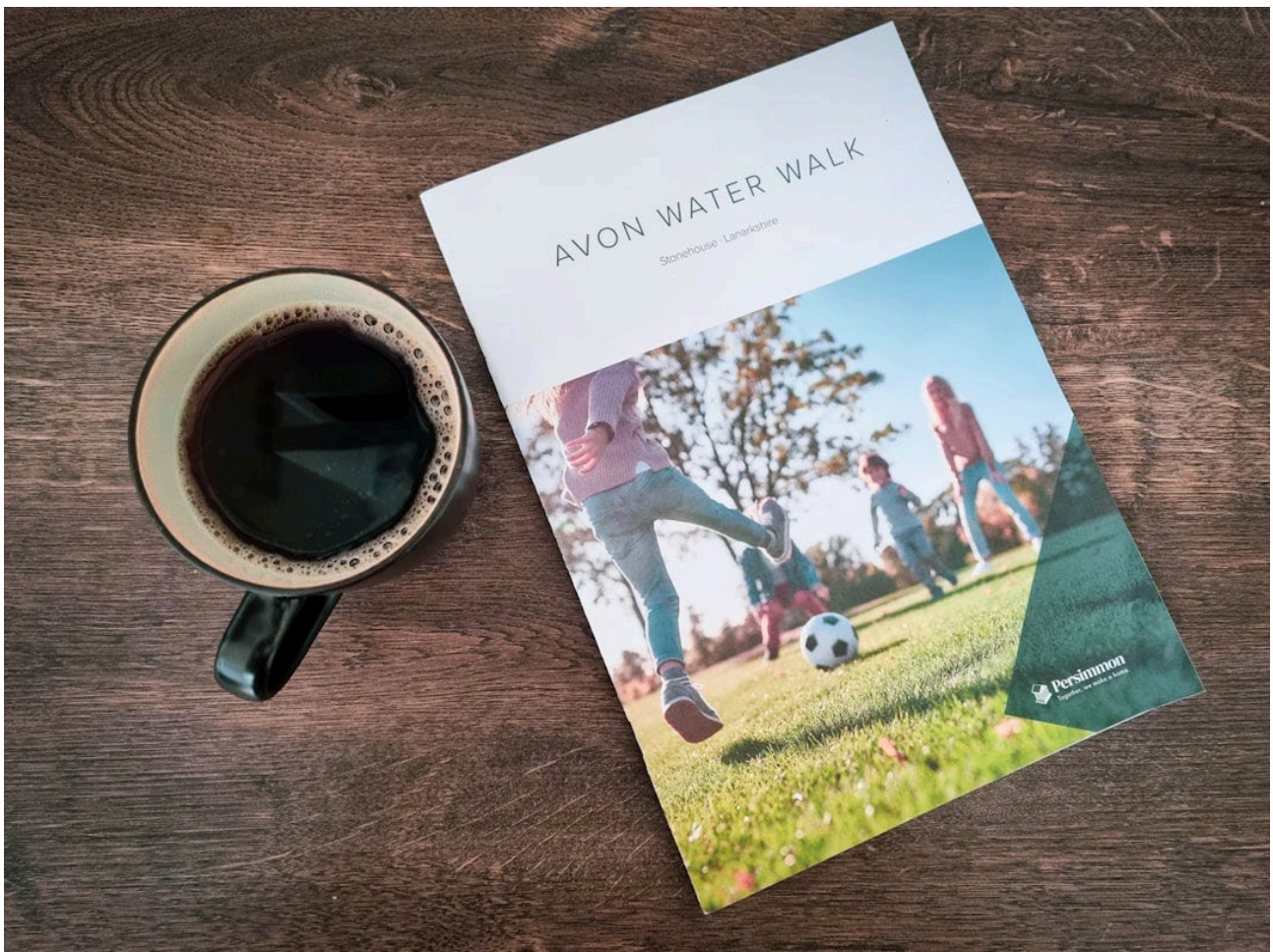
Yleishyödylliset yhdistykset voivat harjoittaa tavarankeräystä, ja myydä lahjoituksena saamansa tavarat eteenpäin ilman, että sitä pidettäisiin yhdistyksen elinkeinotoimintana. Tällainen kirpputoritoiminta ja muu vastaava on siis yksi mahdollisuus varojen keräämiseksi. Korkeimman hallinto-oikeuden päätöksissä on katsottu, että lahjoituksina saatujen tavaroiden kirpputorimyynti on yleishyödylliselle yhdistykselle verovapaata tuloa, vaikka kirpputoria varten olisi pysyvä liikepaikka, ja vaikka toiminnassa olisi mukana myös palkattua henkilöstöä vapaaehtoisten lisäksi. Tässä yhteydessä on hyvä huomata, että kirpputoripöytien tai vastaavien vuokraaminen ei ole yleishyödylliselle yhdistykselle verovapaata tuloa, vaan veronalaista elinkeinotoimintaa. Tämä tulkinta ei muutu edes siinä tapauksessa, että

vuokrauksen lisäksi harjoitettaisiin myös tavarankeräystä ja siihen liittyvää kirpputoritoimintaa.

Lähteet:

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Jäsenlehdet ja muut vastaavat julkaisut



Yleishyödyllisten yhdistysten julkaisujen osalta Verohallinnon verotusohjeissa käsitellään etenkin jäsenlehtiä, kausijulkaisuja sekä varsinaiseen yleishyödylliseen toimintaan liittyviä nettisivuja. Tätä materiaalia koottaessa sosiaalisen median kanavista saaduista tuloista ei oltu linjattu erikseen, mutta koska monet seurat ylläpitävät sosiaalisen median kanavia, ja saattavat saada niistä myös tuloja, voidaan olettaa, että tähän liittyvää sääntelyä ja oikeuskäytäntöä on tulossa. Toistaiseksi tässä pitäydytään alussa mainituissa julkaisuissa, ja todetaan, että sosiaalisen median kanavien osalta tulojen verottomuus tai veronalaisuus täytyy selvittää erikseen. Verovapaana tulona pidetään pääasiassa jäsenille ja jäsenyyteen

perustuen jaettavien julkaisujen tuottamia tuloja. Verovapaana pidettävän julkaisun sisällön tulee olla sellaista, että se kiinnostaa ja palvelee ennen kaikkea seuran jäsenistöä. Julkaisussa tulee olla yleishyödyllisen yhdistyksen jäseniä palvelevaa asiasisältöä, se ei voi koostua mainoksista. Lisäksi ulkopuolisia tilaajia ei saa olla kovin paljon, tilausmaksuilla ei saa pyrkiä saamaan erityisesti tuloja.

Lähteet:

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Maksullinen harjoitus- tai urheilukoulutoiminta



Verohallinnon ohjeen mukaan urheiluseuroilla on mahdollisuus verovapaasti tarjota maksullista harjoitus- tai urheilukoulutoimintaa. Tällaisen toiminnan verovapauden tarkastelussa oleellista on se, että toimintaa ei saa harjoittaa kilpailutilanteessa elinkeinotoimintaa harjoittavien yritysten kanssa.

Lähde:

Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5194/00.01.00/2023, annettu 4 päivänä joulukuuta 2023. Luettavissa: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47999/verotusohje-yleishyodyllisille-yhteisoille4/>

Muista kuitenkin aina tärkein varainhankintakeino!



Urheiluseuroilla on useita erilaisia keinoja varainhankintaan. Näitä erilaisia varainhankintatapoja pohdittaessa tulisi kuitenkin aina muistaa kenties se tärkein varainhankinnan muoto: uusien jäsenien mukaan saaminen ja vanhojen sitouttaminen mukaan toimintaan. Jäsenet ja jäsenien maksamat kausi- ja muut osallistumismaksut ovat se ydin, jonka avulla jokainen urheiluseura pystyy toimimaan tarkoituksensa mukaisella tavalla. Jokainen voi laskea, kuinka monta kahvia tai sukkaparia tulisi myydä, että seuralle saataisiin yhtä paljon tuottoa, kuin mitä yksi jäsen tuo osallistumismaksuillaan toimintaan.