



URHEILUSEUROJEN ARVONLISÄVERO JA TULOVERO

LAINSÄÄDÄNTÖ

Perinteiset yritysmuodossa toimivat urheilu- ja liikuntaseurat sekä liikuntajärjestöt ovat yleensä yleishyödyllisiä yhteisöjä. Sekä arvonlisäverotuksessa että tuloverotuksessa tällaisen yleishyödyllisen yhteisön hankkimien tulojen verotettavuus ratkaistaan tuloverolain (TVL 23 §) perusteella. Yleishyödyllinen yhteisö on tuloverovelvollinen vain saamastaan elinkeinotulosta. Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain mukaan elinkeinotoiminnalla tarkoitetaan mm. liiketoimintaa (EVL 1 §).

Arvonlisäverolain mukaan arvonlisäveroa suoritetaan liiketoiminnan muodossa tapahtuvasta tavaran ja palvelun mynnistä (AVL 1 §). Yleishyödyllinen yhteisö on arvonlisäverovelvollinen kuitenkin vain, jos sen harjoittamasta toiminnasta saatua tuloa tuloverotuksessa pidetään tuloverolain mukaan yhteisön veronalaisena elinkeinotulona (AVL 4 §). Yleishyödyllisen yhteisön arvonlisäverotus on siis kytketty tuloverotukseen. Yhteisö ei kuitenkaan ole arvonlisäverovelvollinen, jos kalenterivuoden arvonlisäverollisten myyntien liikevaihto ei ylitä 8500 euroa (AVL 3§).

ENNAKKOTIETO

Urheiluseuran on ennen varojenkeräämistoiminnan aloittamista hyvä mahdollisen jälkikäteisen verottamisen estämiseksi selvittää toiminnan verottomuus tai verollisuus verovirastosta tai omasta verotoimistosta. Ne voivat pyynnöstä myös antaa kirjallisen ennakkoratkaisun tai ennakkotiedon siitä, onko toiminta elinkeinotoimintaa.

ILMOITTAMISVELVOLLISUUS

Seuran on myös huolehdittava mahdollisen tulo- ja arvonlisäverovelvollisuuden edellyttämistä rekisteröinneistä. Ilmoitus toiminnan aloittamisesta tehdään verohallinnolle perustamisilmoituslomakkeella. Lomakkeella seura voi arvioida itse verotettavan tulonsa, jonka perusteella sille määrätään ennakkovero. Veroilmoitus (lomake 6) on annettava 4 kk:n kuluessa tilikauden päättymisestä. Arvonlisä-

veron valvontailmoitus puolestaan on annettava ja veron maksu on suoritettava oma-aloitteisesti kuukausittain.

Yhdistyksen on aina pidettävä kahdenkertaista kirjanpitoa. Kirjanpito tulee järjestää siten, että siitä käy selville veronalainen tulo ja siihen kohdistuvat kulut sekä arvonlisäveron määräämistä varten tarpeelliset tiedot.

MIKÄ TOIMINTA ON VEROLLISTA

Verolliseen elinkeinotuloon ja sen seurauksena arvonlisäverovelvollisuuteen viittaavat tulojen hankkimisessa mm. seuraavat tunnusmerkit:

- voiton tavoittelu ja ansiotarkoitus
- taloudellinen riski
- jatkuvuus
- toiminnan harjoittamisen muoto
- laajuus tai suurehko liikevaihto
- kilpailutilanteessa toimiminen
- palkattu henkilökunta

Tyypillisiä urheiluseurojen (usein verollisia) varojenkeräämismuotoja ovat esimerkiksi:

- pysyvien laita-, halli- sekä jäämainoksien mainostilan myynti
- ilmaisjakeluna jaettavan osoitemuiston mainostilan myynti
- ns. talkootyönä suoritettava mainoksien jako, pakkaustyö ja erilaisten tavaroiden myynti
- talkoovoimin toimiva kahvio tai jäätelökioski, joka on auki muiden seurojen toiminnan aikana
- virvoitusjuoma-automaattien pitäminen
- aerobic- tms. kurssit
- laskettelukeskustoiminta suksivuokraamoihin
- golftarvikemyymälä
- vartiointitoiminta
- leirintäalueenhoito
- muuttolaatikoiden vuokraus
- jääkiekkokaukalon ja urheilukentän hoito

Jos varojen keräämisen laajuus ja tapa saavuttavat liiketoiminnan muodon, hankituista tuloista on siis suoritettava sekä tulovero että arvonlisävero.



MIKÄ TOIMINTA ON VEROTONTA

Sellaiset tulot, joiden hankkiminen ei täytä elinkeinotoiminnan tunnusmerkkejä, ovat verottomia. Esimerkiksi pelkästään seuran jäseniin kohdistuva tuloja kartuttava toiminta ei yleensä ole elinkeinotoimintaa. Tällaisena verottomana toimintana voidaan pitää mm.:

- jäsenmaksujen keräämistä
- lisenssi-, kilpailu- ja sarjamaksujen kerääminen
- avustuksien ja lahjoitusten saaminen
- läheisesti seuran tarkoituksen toteuttamiseen liittyvää maksullista urheilukoulu- esimerkiksi jalkapallokoulutoimintaa

Toiminnan verottomuus on syytä selvittää etukäteen, koska verollisen ja verottoman toiminnan raja ei lainsäädännössä ole määritelty yksiselitteisen tarkasti. Usein asia on ratkennut lopullisesti vasta keskusverolautakunnan tai valitusasteiden ratkaisulla.

Esimerkiksi:

Urheiluseuran saama tulo 80 000 markkaa vuodessa, joka kertyi seuran juniorijäsenten ja heidän vanhempiansa palkattomana vapaaehtoistyönä harjoittamasta eri kauppiaiden mainosten jakelusta, ei ollut toiminnan laajuuteen ja laatuun nähden elinkeinotuloa. Seuran ei siksi ollut suoritettava arvonlisäveroa (KHO 30.1.1997, t 188 ATK-B).

Yhdistys harjoitti pienoiskolftoimintaa sisä- ja ulkotiloissa. Ulkoradalla oli järjestetty kilpailuja ja rata oli ollut auki yleisölle. Yhteisö keräsi varoja toimintansa rahoittamiseen kioskimyynnillä pelaamisen yhteydessä. Seuran saamat pelimaksut ja kioskitoiminnan tulot eivät olleet sen elinkeinotuloa. Yhteisö ei näin ollen ollut velvollinen suorittamaan kioskimyynnistä arvonlisäveroa (KVL 18.11.1996 No 299/1996).

Tuloverolaissa on lisäksi erityissäännös siitä, mitä ei pidetä yhteisön verollisena elinkeinotulona (TVL 23 § 3 momentti). Tällaisia ovat mm.:

- yhteisön toimintansa rahoittamiseksi järjestämistä arpajaisista, myyjäisistä, urheilukilpailuista,

tanssi- ja muista huvitilaisuuksista, tavarankeräyksestä ja muusta niihin verrattavasta toiminnasta sekä edellä mainittujen tilaisuuksien yhteydessä harjoitetusta tarjoilu-, myynti- ja muusta sellaisesta toiminnasta saatu tulo

- jäsenlehdistä ja muista yhteisön toimintaa välittömästi palvelevista julkaisuista saatu tulo
- adressien, merkkien, korttien, viirien, tai muiden sellaisten hyödykkeiden myynnin muodossa suoritetusta varojenkeräyksestä saatu tulo
- bingopelin pitämisestä saatu tulo

Näistä erityissäännöksessä mainituista tuloista ei siis tarvitse suorittaa sen enempää tulo- kuin arvonlisäveroa.

KIINTEISTÖTULO

Yleishyödyllinen yhteisö on tuloverovelvollinen myös muuhun kuin yleiseen tai yleishyödylliseen käyttöön tarkoitettun kiinteistön tai sen osan tuottamasta tulosta, esimerkiksi vuokratulosta.

VERONHUOJENNUS

Valtakunnalliset järjestöt ja niihin kuuluvat urheiluseurat voivat tietyin edellytyksin saada Verohallitukselle tehtävällä hakemuksella verovapauden elinkeinotulosta ja myös kiinteistön tuottamasta tulosta. Arvonlisäverosta ja kiinteistöverosta tällainen vapautus ei ole mahdollinen.