

Suomen liikunta ja urheilu

Kirjoita hakusana

Hae

- [Bigger Font](#)
 - [Smaller Font](#)
 - [Suomeksi](#)
 - [På Svenska](#)
 - [In English](#)
 - [French](#)

 - [Etusivu](#)
 - [Yhteystiedot](#)
 - [SLU](#)
 - [Reilu Peli](#)
 - [Jäsenjärjestöille](#)
 - [Urheiluseuroille](#)
 - [Liikuntapolitiikka](#)
 - [SLU-tukipalvelut >](#)

 - [Seuran johtaminen ja seuratoiminta](#)
 - [Valmentaminen ja ohjaaminen](#)
 - [Taloudellinen tuki](#)
 - [Vakuutukset](#)
 - [Julkaisut ja työkalut](#)
 - [Seurajohtajan käsikirja - Päätä oikein](#)
 - [Sisällysluettelo](#)
 - [Seuran hallinto](#)
 - [Seuran talous](#)
 - [Seuran varainhankinta](#)
 - [Seuran yleishyödyllisyys](#)
 - [Urheiluseuran elinkeinotulo](#)
 - [Yleishyödyllinen toiminta](#)
 - [Yleishyödyllinen varainhankinta](#)
 - [Talkootyö](#)
 - [Verotuskäytäntöjä](#)
 - [Seura työnantajana](#)
 - [Seuran työnantajavelvoitteet](#)
 - [Urheiluseuran viestintäopas](#)
 - [Reilun Pelin työkalut](#)
 - [Sporttisaitti](#)
- [Sopimukset musiikin käytöstä](#)
- [Yhteistyö Veikkauksen kanssa](#)

Tuloverolain 23§ mukainen "yleishyödyllinen varainhankinta"

Tuloverolain 23.3 §:ssä erikseen mainitut yleishyödyllisten urheiluseurojen perinteiset varainhankintamuodot eivät ole elinkeinotoimintaa, vaikka ne voivatkin tapahtua arvonlisäverolain tarkoittamassa liiketoiminnan muodossa. Yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotulona ei pidetä:

1. yhteisön toimintansa rahoittamiseksi järjestämistä arpajaisista, myyjäisistä, urheilukilpailuista, tanssi- ja muista huvitilaisuuksista, tavarankeräyksestä ja muusta niihin verrattavasta toiminnasta eikä mainittujen tilaisuuksien yhteydessä harjoitetusta tarjoilu-, myynti- ja muusta sellaisesta toiminnasta saatua tuloa
2. jäsenlehdestä ja muista yhteisön toimintaa välittömästi palvelevista julkaisuista saatua tuloa
3. adressien, merkkien, korttien, viirien tai muiden sellaisten hyödykkeiden myynnin muodossa suoritetusta varojen keräyksestä saatua tuloa
4. sairaaloissa tai muissa huoltolaitoksissa ja huoltoloissa hoito-, askartelu- tai opetustarkoituksessa valmistettujen tuotteiden myynnistä tai tällaisessa tarkoituksessa suoritetuista palveluksista saatua tuloa
5. bingopelien pitämisestä saatua tuloa



Urheiluseuran tuloverolain 23§ mukainen ”yleishyödyllinen varainhankinta”

1. Urheilukilpailujen ja liikuntatapahtumien yhteydessä seuraavat tulot eivät ole järjestävälle urheiluseuralle elinkeinotuloa:

- lipputulot
- osanottomaksut
- käsiohjelmien mainos- ja muut myyntitulot
- järjestävän seuran ylläpitämien kioskin tulot
- järjestävän seuran muut tarjoilutulot
- myyntioikeuksien myynnin tulot
- laita- ja muista väliaikaisista tapahtumaan liittyvistä mainoksista saadut tulot
- urheiluasuihin olevien mainosten tulot
- äänimainokset
- valomainokset
- tilapäisen paikoituksen järjestämisestä saadut tulot
- muut tilaisuuteen liittyvät myyntitulot

Seurojen järjestämien kilpailujen ja tapahtumien yhteydessä harjoitetun toiminnan muuksi tuloksi on katsottu majoituspalvelun myynti. Esimerkkinä on tapahtuman järjestävän seuran osallistujille myymä koulu- tai telttamajoitus, kun seura ei muuten harjoita verollista majoitustoimintaa. Sen sijaan yhteistyösopimukseen perustuva majoituspalvelun osto ja huoneiden jatkuva edelleen myynti on yhdistyksen elinkeinotuloa.

Urheilutapahtumiin liittyvien kisatuotteiden myynti ei ole tuloverolain tarkoittamaa elinkeinotoimintaa, kun myynti tapahtuu kisojen aikana kisa- tai leirialueella. Samanlaiseksi toiminnaksi on katsottu myös tekstiilien myynti. Vastaavien tuotteiden (lukuun ottamatta adressit, merkit, kortit, viirit ja muut vastaavat kannatustuotteet) myynti vähittäiskauppakanavaa käyttäen tai muutoin kisa-ajan tai kisa-alueen ulkopuolella on sen sijaan elinkeinotoiminnan muodossa harjoitettua tavaramyyntiä.

Isojen urheilu- ja liikuntatapahtumien läpivienti vaatii paljon toimihenkilöitä. Suomalaiset urheiluseurat ovat pieniä ja yksin ne eivät pysty järjestämään isoja tapahtumia. Käytännössä tapahtumat onkin järjestetty yhteistyössä usean seuran kesken. Tapahtumilla on oma tilinpito ja mahdollinen ylijäämä tai tappio jaetaan järjestävien seurojen kesken. Tällainen yleishyödyllisten urheilu- ja liikuntaseurojen yhteistoiminta urheilu- ja liikuntatapahtumien järjestämisessä ei ole elinkeinotoimintaa.

2. Myös muiden kuin urheilu- ja liikuntatilaisuuksien järjestäminen on osa urheiluseuran varainhankintaa.

Verotuskäytännössä urheiluseurojen järjestämien konsertti- ja tanssitilaisuuksien pääsymaksut ja niiden yhteydessä harjoitettu myynti eivät ole olleet tuloverolain sanamuodon mukaisesti elinkeinotoimintaa riippumatta tilaisuuksien järjestämistiheydestä. Esimerkiksi kerran viikossa järjestetyt tanssit tai vuosittain järjestetty konserttitapahtuma ei ole seuran elinkeinotoimintaa. Sen sijaan elokuvanäytösten jatkuvaluonteista järjestämistä on pidetty elinkeinotoimintana.

Verotus tältä osin saattaa olla kiristymässä. Jos tällä hetkellä seura on miettimässä isoja investointeja esimerkiksi tanssilavaan, päätöksenteossa on tämä huomioitava. Päätös ei voi perustua olettamukseen, että lavatanssien tulojen verottomuus säilyy myös tulevaisuudessa.

3. Yleishyödyllisten yhteisöjen toimintansa rahoittamiseksi harjoittama tavarankeräys ja siihen liittyvä kirpputoritoiminta ei ole elinkeinotoimintaa.

Esimerkiksi seurat voivat kerätä vanhoja tavaroita ja järjestää huutokaupan tai järjestää vanhojen lahjoitettujen urheiluvälineiden myyntipäiviä ilman, että kyseessä olisi elinkeinotoiminta.

KHO 22.10.1997 T 2642: Yleishyödyllinen yhdistys harjoitti laajaa kirpputoritoimintaa. Toiminta tapahtui liiketoiminnan muodossa. Koska yhdistys myi sille sen toiminnan tukemiseksi ilmaiseksi luovutettua tavaraa, tavarankeräyksestä saatu tulo oli kuitenkin tuloverolain tarkoittamaa tavarankeräyksestä tai siihen verrattavasta toiminnasta saatua tuloa, joka ei ollut yleishyödyllisen yhteisön veronalaista elinkeinotuloa.

4. Jäsenlehtien ja muiden yhteisön toimintaa välittömästi palvelevien julkaisujen osalta elinkeinotulona ei pidetä:

- tilausmaksutuloja
- irtonumeromyyntituloja
- mainostuloja
- jäsenlehden julkaisuoikeuksien luovutuksesta saatua tuloa

Keskeistä on jäsenlehden määrittely. Jäsenlehden sisällön on välittömästi palveltava yhteisön yleishyödyllistä tarkoitusta ja lehteä tehdään ensisijassa asiasisältönsä vuoksi. Laaja myynti muille kuin jäsenille ja suuri mainostulo suhteessa kokonaistuottoon saattavat viedä lehdeltä jäsenlehden statuksen.

KHO 28.5.1990 T 1828

Yhdistys julkaisi oman alansa lehteä, joka toimi yhdistyksen toiminnan näkyvimpänä muotona ulospäin. Lehden tarkoituksena oli muun muassa kysymyksessä olevan alan tietämyksen lisääminen. Lehti ilmestyi verovuonna 10 numerona sivumäärän ollessa yhteensä 792 sivua. Lehdestä saadut kokonaistuotot olivat 1 385 971 markkaa ja nettotulo 562 509 markkaa. Yhdistyksen jäsenille jaettiin lehteä jäsenmaksuun sisältyvänä 2 226 kappaletta ja ilmaisjakeluun meni 493 kappaletta. Tilattujen vuosikertojen määrä oli 693 kappaletta tilausmaksujen ollessa yhteensä 87 638 markkaa. Lehden levikki ja julkaisemisesta kertyneet kokonaistuotot huomioon ottaen lehti kilpaili ilmoituksista muiden lehtien kanssa. Lehteä ei näissä olosuhteissa ollut pidettävä lain tarkoittamana jäsenlehtenä. Lehden julkaisemisesta kertynyt tulo oli yhdistyksen verotettavaa tuloa.

Sama rajanveto-ongelma liittyy muuhunkin julkaisutoimintaan: Julkaisujen tulee välittömästi palvella seuran yleishyödyllistä tarkoitusta, eikä vain kerätä varoja seuralle. Muuna toimintaa välittömästi palvelevana julkaisuna voitaneen pitää myös internet kotisivuja.

KHO 30.1.1997 T 187

Yleishyödyllinen yhdistys julkaisi kerran vuodessa ilmestyvää jäsenluetteloja. Jäsenluetteloon yhdistys oli hankkinut yrityksiltä ilmoituksia, joista ilmeni muun muassa yritysten tiedotushenkilöt ja

heidän yhteystietonsa. Ilmoitusten osuus jäsenluettelosta oli noin 70 prosenttia. Julkaisutoiminta tapahtui liiketoiminnan muodossa. Kun jäsenluettelo kuitenkin palveli yhdistyksen jäseniä näiden ammatin harjoittamisessa ja sen pääasiallinen jakelutapa oli jäsenyyteen perustuva lähettäminen jäsenmaksuetuna, julkaisu oli tuloverolain tarkoittama yhdistyksen toimintaa välittömästi palveleva julkaisu. Näin ollen jäsenluettelon ja sen ilmoitustilan myynnistä saatu tulo ei ollut yhdistyksen tuloverolaissa tarkoitettua elinkeinotuloa.

5. Urheiluseurojen kannatustuotteet

Adressien, merkkien, korttien, viirien ja muiden sellaisten hyödykkeiden myynnin muodossa tapahtuva varainkeruu ei ole elinkeinotoimintaa (KHO 4786/93). Urheiluseuran logolla varustettujen erilaisten tuotteiden myynti on siten laajasti ”yleishyödyllistä varainhankintaa”. Tavanomaisten kulutustavaroiden myynti on sen sijaan usein elinkeinotoimintaa. Esimerkiksi tekstiilien myynti on verotuskäytännössä usein katsottu elinkeinotoiminnaksi. Asiaa on sivuttu jo aiemmin kohdassa yksi.

6. Bingo

Bingopelien järjestäminen ei ole yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotuloa. Bingotoimintaan liittyvän muun toiminnan verotuksessa on ollut epäselvyyksiä.

7. Erityiskysymyksenä kioskit, ravintolat ja kahviot

TVL 23.3 §:n mukaan yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotoimintana ei pidetä lainkohdassa mainittujen tilaisuuksien yhteydessä harjoitetusta tarjoilu-, myynti- ja muusta sellaisesta toiminnasta saatua tuloa.

Muussa yhteydessä harjoitetusta kahvila-, kioski- ja ravintolatoiminnasta saatuja tuloja kuitenkin pidetään lähtökohtaisesti yhteisön elinkeinotoiminnan tuloina (mm. oppilaitoksen kirjakauppa, jäätelökioski, sairaalan kahvila, työttömien ruokala, makeisautomaatti). Elinkeinotoiminnan muodossa harjoitettavalle tarjoilutoiminnalle on tyypillistä, että asiakkaina ovat muutkin kuin yhteisön jäsenet, toiminta on jatkuvaa, ulospäin suuntautunutta ja se tapahtuu kilpailuolosuhteissa. Tapauksissa, joissa myynti tapahtuu vain yhteisön omille jäsenille ja on pienimuotoista, on myyntitoiminnasta saatu tulo lähtökohtaisesti yhteisön verovapaata tuloa.

[>> seuraava >>](#)

- [SLU-Palvelut](#)
- [Materiaalit](#)
- [Palaute](#)

- [Jaa sähköpostilla](#)
- [Jaa Facebookissa](#)
- [Jaa Twitterissä](#)
- [RSS](#)

- [Veikkaus](#)
- [Pohjola](#)
- [Opetus- ja kulttuuriministeriö](#)

Radiokatu 20, 7. krs 00240 Helsinki, Postiosoite: 00093 SLU,
Puh. (09) 348 121, Fax (09) 3481 2602 (toimisto), Sähköposti: etunimi.sukunimi@slu.fi

© 2012 Suomen Liikunta ja Urheilu SLU ry