

Urheiluseuran elinkeinotulo

Yleishyödyllisten yhteisöjen elinkeinotulon käsitteen tarkkaa määritelmää ei löydy säädöksistä, mutta oikeuskäytäntö on muokannut käsitettä. Elinkeinotoiminnalle on yleensä pidetty tyypillisenä, että se täyttää seuraavat tunnusmerkit. Kaikkien tunnusmerkkien ei välttämättä tarvitse täytyä ja toiminta voi silti olla elinkeinotoimintaa.



Elinkeinotoiminnalle on tyypillistä:

- Voiton tavoittelu, ansiotarkoitus
- Itsenäisyys
- Suunnitelmallisuus
- Jatkuvuus/säännöllinen toistuvuus
- Suuntautuminen ulospäin rajoittamattomaan tai ainakin laajahkoon rajattuun henkilökuntaan
- Taloudellisen riskin olemassaolo
- Sitoutuneen pääoman suuri määrä ja vieraan pääoman käyttö
- Toiminnan kohdistuminen tavanomaisiin kauppatavaroihin tai suoritteisiin
- Käyvän markkinahinnan käyttäminen

Lisäksi urheiluseurojen toiminnan osalta on kiinnitetty huomiota ainakin seuraaviin tekijöihin:

- Toiminnan harjoittamisen muotoon
- Toiminnan laajuuteen ja suureen liikevaihtoon
- Palkattuun henkilökuntaan
- Tapahtuuko toiminta kilpailuolosuhteissa (varsinaisten elinkeinonharjoittajien kanssa kilpailu)

Sillä, kuka ylläpitää toimintaa tai kuinka toiminnasta saadut varat käytetään, ei pääsääntöisesti ole merkitystä. Esimerkiksi voittoa tavoittelevan osakeyhtiön toimintaa on pidetty elinkeinotoimintana, vaikka sen voitto käytettiin kokonaan yleishyödyllisiin tarkoituksiin.

Käytännön tulkintoja helpottaa [tuloverolain 23 § 3 momentin](#) (ks. tuloverolaki:

<http://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1992/19921535>) esimerkkilista toiminnoista, joista saatua tuloa ei pidetä yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotulona. Esimerkiksi tällöin tulonhankkimistoiminta voi tapahtua arvonlisäverolain tarkoittamassa liiketoiminnan muodossa, mutta kyse ei ole seuran elinkeinotoiminnasta, koska tuloverolaissa on erikseen mainittu, että ko. tulot eivät ole elinkeinotuloa.

Tapauksessa KHO 2007 T 1 golfyhdistyksen katsottiin harjoittavan yleensä golfosakeyhtiölle kuuluvaa toimintaa. Kysymyksessä ei siten katsottu olevan TVL 22 §:ssä tarkoitettu yleishyödyllinen yhteisö, vaan yhdistyksen toiminta katsottiin kokonaisuudessaan elinkeinotoiminnaksi. Kokonaisarvioinnissa vaikuttivat harjoitetun toiminnan laajuus, siitä saadut tulot sekä toimiminen kilpailuolosuhteissa. Yhdistyksen jäseniltä perittyjen jäsen- ja liittymismaksujen katsottiin olevan vastiketta yhdistyksen tarjoamista palveluista. Koko yhdistyksen toiminnassa oli tällöin kysymys palvelusta, jolla annettiin mahdollisuus liikunnan harjoittamiseen.