



Liikkuminen ja liikunta osana verotusta

Sami Varonen, johtava veroasiantuntija

9. Kansallinen liikuntafoorumi

30.10.2023



Yhteisöjen tuloverotus

▪ Yleishyödyllinen yhteisö

- Tuloverolain 22.1 §:n mukaan yhteisö on yleishyödyllinen, jos
 - se toimii yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi aineellisessa, henkisessä, siveellisessä tai yhteiskunnallisessa mielessä
 - sen toiminta ei kohdistu vain rajoitettuihin henkilöpiireihin, ja
 - se ei tuota toiminnallaan siihen osallisille taloudellista etua osinkona, voitto-osuutena taikka kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä.
- Tuloverolain 22.2 §:n mukaan yleishyödyllisenä yhteisönä voidaan pitää muun muassa urheiluseuraa ja siihen rinnastettavaa vapaaehtoiseen kansalaistyöhön perustuvaa harrastus- ja vapaa-ajantoimintaa edistävää yhdistystä.
 - Urheiluseuraa, jonka toiminta kohdistuu vain rajoitettuihin henkilöpiireihin, ei voida pitää yleishyödyllisenä. Myöskään laajaa ammattuurheilutoimintaa ei lähtökohtaisesti voida verotuksessa pitää yleishyödyllisenä toimintana

▪ Yleishyödyllisen yhteisön verovapaus

- Edellä 22 §:ssä tarkoitettu yleishyödyllinen yhteisö on verovelvollinen saamastaan elinkeinotulosta sekä muuhun kuin yleiseen tai yleishyödylliseen tarkoitukseen käytetyn kiinteistön tai kiinteistön osan tuottamasta tulosta kunnalle 124 §:n 3 momentissa tarkoitetun tuloveroprosentin mukaan
 - Elinkeinotuloa ei lain mukaan ole mm. toiminnan rahoittamiseksi järjestetyistä urheilukilpailuista sekä niiden yhteydessä tarjoilu-, myynti- ja muusta sellaisesta toiminnasta saadut tulot
- Perinteinen urheiluseuratoiminta esimerkiksi junioritoiminnan ja kilpailutoiminnan muodossa on pääsääntöisesti verovapaata toimintaa.
- Lisätietoa Verohallinnon ohjeessa [Verutusohje yleishyödyllisille yhteisöille](#)



Henkilöiden tuloverotus



- Verovapaat henkilökuntaedut
 - Veronalaiseksi tuloksi ei katsota koko henkilökunnan tai työnantajan palveluksesta eläkkeellä olevien työnantajalta saamaa tavanomaista ja kohtuullista etua työnantajan järjestämästä virkistys- tai harrastustoiminnasta
 - Edellä tarkoitettuna etuna pidetään myös enintään 400 euron vuosittaista etua työnantajan tarjoamasta työntekijän omaehtoisesta liikunta- tai kulttuuritoiminnasta. Edellytyksenä on, että etu on ainoastaan työntekijän käytettävissä.
- Luontoisedut
 - Työnantajan työntekijälleen antama polkupyöräetu on verovapaata tuloa 1 200 euroon asti. Polkupyöräedun ja joukkoliikenteen matkalipun verovapaa enimmäismäärä on kuitenkin yhteensä 3 400 euroa.

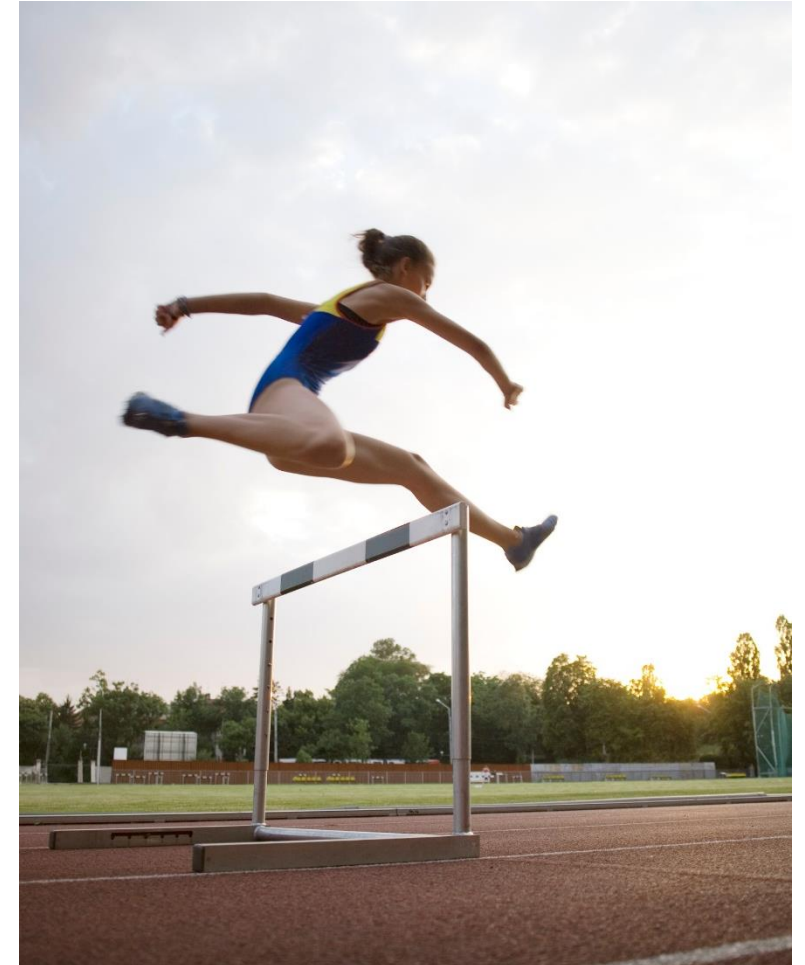
Henkilöiden tuloverotus (2)

- Yleishyödyllisen yhteisön maksamat matkakustannusten korvaukset
 - Kustannusten korvausten verovapaus on laajennettu koskemaan myös yleishyödyllisen yhteisön ja julkisyhteisön niiden toimeksiannosta tehdyistä matkoista vapaaehtoisille maksettavia matkakustannusten korvauksia.
 - Matkakustannusten korvauksesta on kuitenkin verovapaata tuloa vain:
 - päiväraha enintään 20 päivältä kalenterivuodessa;
 - majoittumiskorvaus; ja
 - matkustamiskustannusten korvaus. Muulla kuin julkisella kulkuneuvolla tehdystä matkasta on verovapaata enintään 3.000 euroa kalenterivuodelta.
 - Matkoista on aina tehtävä matkalasku. Korvausten verovapauden edellytykset ovat samat kuin palkansaajillakin. Toisin kuin palkansaajille, yleishyödyllinen yhteisö tai julkisyhteisö voi kuitenkin korvata matkustamiskustannukset myös vapaaehtoisen asunnolta vapaaehtoistyön tekemispäikkaan
- Talkootyön verotus
 - Yleishyödyllisen yhteisön tai julkisyhteisön talkoissa työskentelystä ei muodostu talkoolaiselle veronalaista etua, jos hän tekee työtä vapaaehtoisesti eikä saa korvausta tekemänsä työn perusteella. Sen sijaan veronalaista vastiketta on sovittu korvaus tehtävästä työstä.
 - Yleishyödyllisen yhteisön jäsenet voivat tehdä talkootyötä yhteisön nimissä myös kolmannelle osapuolelle. Seuraavien edellytysten tulee täytyä, jotta talkootyöstä saatavaa tuloa voidaan pitää talkootyötä tehneiden henkilöiden sijaan yleishyödyllisen yhteisön tulona:
 - Talkootyöstä on sovittava yleishyödyllisen yhteisön ja toimeksiantajan välillä.
 - Talkootyö on tilapäistä.
 - Talkootyö on jokamiehen työtä, joka ei vaadi erityistä ammattitaitoa (ammattitaidon omaava voi tehdä työsuorituksia osana muiden kanssa tehtävää talkootyötä).
 - Talkootyön toimeksiantaja ei hyväksy tai nimitä talkooväkeä.
 - Talkootyöstä saatava korvaus käytetään yleishyödylliseen toimintaan, eikä korvaus tule vain niiden henkilöiden hyväksi, jotka ovat tehneet työn.
- Lisätietoa Verohallinnon ohjeessa [Yleishyödyllisten yhteisöjen ja julkisyhteisöjen vapaaehtoistoiminnan ennakoperintäkysymykset](#)



Henkilöiden tuloverotus (3)

- Urheilijan tulot
 - Apurahat ja tunnustuspalkinnot
 - Veronalaista tuloa ei ole luonnollisen henkilön saama liikuntalain (390/2015) 14 §:n nojalla valtion varoista opetus- ja kulttuuriministeriön nimeämälle huippu-urheilijalle maksettava valmennus- ja harjoitteluapuraha eikä myöskään yleishyödyllisen toiminnan tunnustukseksi saatu palkinto, jos palkinto on saatu palkinnon saajaan nähden riippumattomalta palkinnon myöntäjältä
 - Urheilutulojen rahastointi
 - Urheilijan verovuoden tulona ei pidetä sitä osaa hänen välittömästi urheilemisesta saamistaan tuloista (urheilutulo), joka on maksettu valtiovarainministeriön nimeämän säätiön yhteydessä olevaan valtakunnalliseen valmennusrahastoon tai urheilijarahastoon
 - Valmennusrahastoon maksettua urheilutuloa voidaan käyttää urheilemisesta ja valmentautumisesta aiheutuvien menojen kattamiseen. Valmennusrahastossa verovuoden päättyessä oleva määrä katsotaan urheilijan verovuoden veronalaiseksi ansiotuloksi siltä osin kuin sitä ei ole siirretty urheilijarahastoon.
 - Urheilijarahastoon voidaan siirtää enintään 50 prosenttia urheilutulon bruttomäärästä laskettuna ja samalla enintään 200 000 euroa vuodessa. Urheilijarahastoon siirretyt varat nostetaan veronalaisena ansiotulona urheilu-uran päättymistä seuraavien vähintään kahden ja enintään viidentoista vuoden aikana tasasuorissa erissä.
 - Lisätietoa Verohallinnon ohjeessa [Urheilusta saatujen tulojen verotus](#)



Arvonlisäverotus



- Yleishyödyllisten yhteisöjen verovelvollisuus
 - Tuloverolaissa tarkoitettu yleishyödyllinen yhteisö on ALV-velvollinen vain tuloverolain mukaisista elinkeinotoiminnan tuloista
 - Lisäksi verollista on mahdollinen ravintola- tai ateriapalvelun ja kiinteistöhallintapalvelun ottaminen omaan käyttöön myös yleishyödyllisessä toiminnassa
 - Lisätietoa Verohallinnon ohjeessa [Yleishyödyllisten yhteisöjen arvonlisäverotus](#)
- Liikuntapalveluiden verokanta
 - Arvonlisäveroa suoritetaan Suomessa tapahtuvista myynneistä pääsääntöisesti 24 prosentin verokannan mukaan. Arvonlisäverolain 85 a §:n 1 momentin 3 kohdan mukaan palvelusta, jolla annetaan mahdollisuus liikunnan harjoittamiseen, veroa suoritetaan kuitenkin vain 10 prosentin verokannalla
 - Liikuntamahdollisuuden tarjoaminen voi olla liikuntaan soveltuvan tilan ja tilaan liittyvien järjestelyjen luovutus (esimerkiksi peli- tai salivuoro), tai kyse voi olla ohjatusta liikunnasta.
 - Kun myytävän palvelun sisällön pääpaino on opetuksessa, valmennuksessa tai hovin, virkistyksen ja ajanvietteen tarjoamisessa, harjoitettava toiminta ei ole arvonlisäverolaissa tarkoitettua liikunnan mahdollistavaa palvelua.
 - Lisätietoa Verohallinnon ohjeessa: [Liikuntapalvelujen arvonlisäverokanta](#)

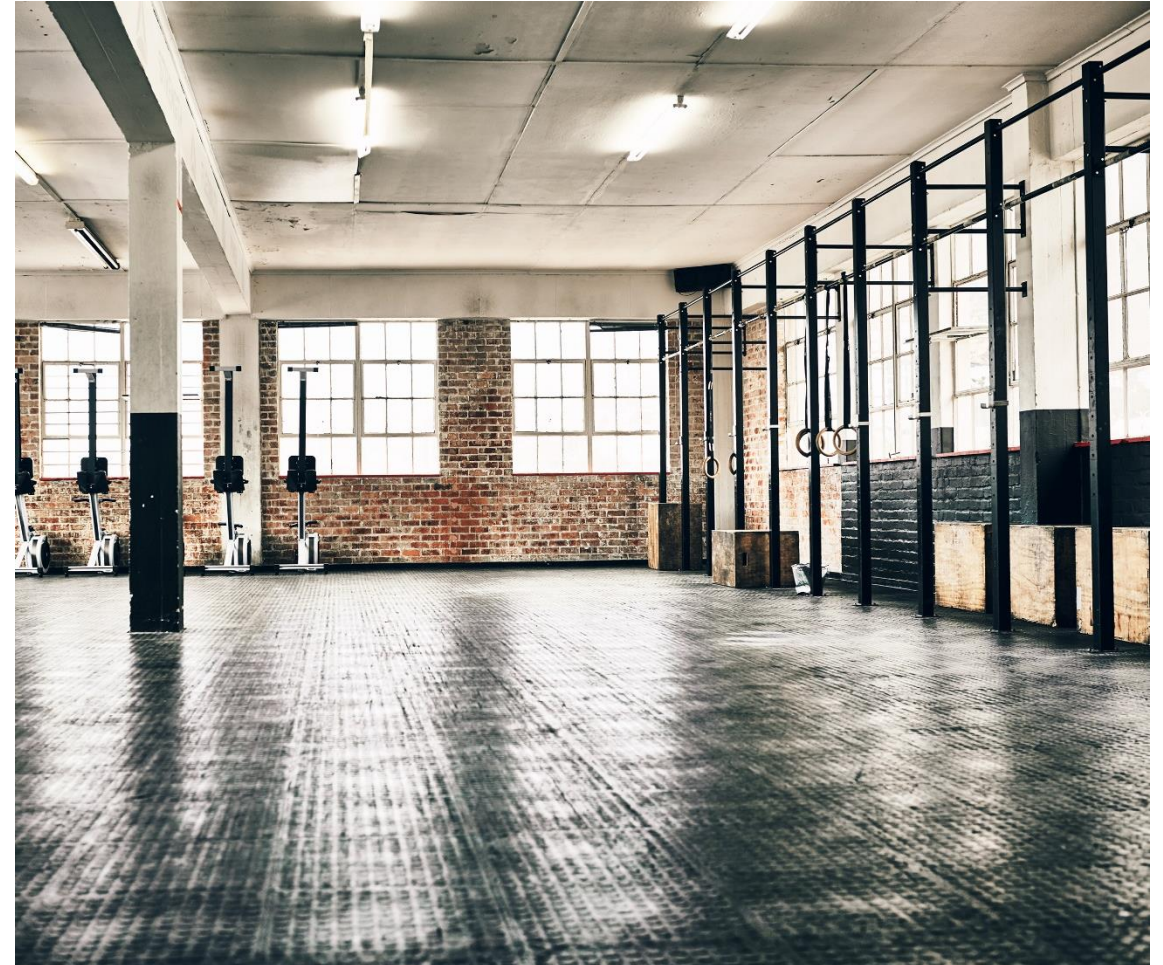
Muut verolajit

▪ Kiinteistövero

- Kiinteistöverolain 13 a §:n mukaan kunnanvaltuusto voi määrätä TVL 22 §:n mukaisen yleishyödyllisen yhteisön omistaman rakennuksen ja sen maapohjan kiinteistöveroprosentin yleistä kiinteistöveroprosenttia alhaisemmaksi, jos kiinteistöllä sijaitseva rakennus on pääasiallisesti yleisessä tai yleishyödyllisessä käytössä. Yleishyödyllisen yhteisön kiinteistöveroprosentti voi olla nolla.

▪ Perintö- ja lahjavero

- Perintö- tai lahjaveroa ei suoriteta omaisuudesta, joka on annettu sellaiselle aatteelliselle yhdistykselle tai muulle yhteisölle, laitokselle tai säätiölle, jonka tarkoituksena ei ole tuottaa toiminnallaan siihen osallisille taloudellisia etuja ja jolla on tieteellinen, taiteellinen, kansanvalistusta, maanpuolustusta tai kotimaista elinkeinoelämää edistävä tai muu yleishyödyllinen tarkoitus (perintö- ja lahjaverolaki, PerVL 2 §).
 - Jos yhteisölle annettu perintö tai lahja päättyy yleishyödylliseen käyttöön, se on PerVL 2 §:ssä tarkoitettusti verovapaa.



Sinulle.

