

Golfin toimialapäivät 10. – 11.3.2011

Arvonlisäverotus

11.3.2011

Miika Jokinen

Deloitte



Yleishyödyllisyys

TVL:n yleishyödyllisyyden käsite

- TVL 22 §:n mukaan yhteisöä voidaan pitää yleishyödyllisenä, mikäli se toimii vain
 1. yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi aineellisessa, henkisessä, siveellisessä tai yhteiskunnallisessa mielessä,
 2. yhteisön toiminta ei kohdistu vain rajoitettuihin henkilöpiireihin,
 3. se ei tuota toiminnallaan siihen osallisille taloudellista etua osinkoina, voittoosuutena taikka kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä.
- TVL 23 §:n mukaan yleishyödyllinen yhteisö on verovelvollinen vain elinkeinotulosta ja kiinteistön tuottamasta tulosta, kun kiinteistöä ei käytetä yleiseen tai yleishyödylliseen tarkoitukseen
 - eräät varainhankinnan muodot eivät kuitenkaan elinkeinotuloa (TVL 23.3 §)
- Yleisluontoinen säännöstö ja käytännön monimuotoisuus tuonut hankaluuksia sekä yhteisöille että verottajalle
- Valtiovarainministeriön työryhmän muistio ”Yleishyödyllisten yhteisöjen verotus” (31/2009), 31.8.2009

Yleishyödyllisen yhteisön arvonlisäverotus

- Yleishyödyllisen yhteisön arvonlisäverotus sidottu tuloverotukseen
 - yleishyödyllinen yhteisö on arvonlisäverovelvollinen vain, jos sen liiketoiminnan muodossa harjoittamasta toiminnasta saatua tuloa pidetään tuloverolain mukaan veronalaisena elinkeinotulona (AVL 4 §)
 - mikäli yhteisön tilikauden liikevaihto on enintään 8.500 euroa, toiminta on verotonta
- Yhteisöllä oikeus hakeutua vapaaehtoisesti arvonlisäverovelvolliseksi sellaisesta liiketoiminnasta, joka verotonta AVL 4 §:n perusteella
 - tällöin kaikki yhteisön liiketoiminnan muodossa harjoittama toiminta arvonlisäverollista – ei valintamahdollisuutta
 - hakeutumisella ei vaikutusta yhteisön tuloverotukseen
- EU:n komission rikkomusmenettely Suomen yleishyödyllisiä yhteisöjä koskevasta ALV-lainsäädännöstä
 - Suomen muutettava asiaa koskeva lainsäädäntö?

Golfseuran toiminta

- Verotusohje yleishyödyllisille yhdistyksille ja säätiöille, ohje Dnro 384/349/2007, 30.4.2007
 - koskee lähinnä tuloverotusta, vaikutusta ilmeisimmin myös veroviranomaisten tulkintoihin arvonnlisäverotuksessa
 - ohjeessa erikseen käsitelty golfseuroja
- Oikeuskäytäntö, KHO 8.1.2007 T 1
 - ”golfyhdistystä ei pidetty yleishyödyllisenä yhteisönä, kun yhdistys harjoitti myös yleensä golfosakeyhtiölle kuuluvaa golf-toimintaa, kuten peri pelaajilta pelikausi- ja vuosimaksut, vieraspelaajien green fee –maksut, vuokrasi kentältä mainostilaa ja myi golfvarusteita”

Golfseuran toiminta

- Ns. golfosakeyhtiö – omistaa, hoitaa ja ylläpitää golfkenttää
- Yhdistysmuotoinen golfseura – järjestää kentällä mm. nuoriso-, valmennus- ja kilpailutoimintaa
- Golfin pelaaminen ja kilpaileminen edellyttää jäsenyyttä yhdistyksessä – jäsenyys usein mahdollista vain golfosakeyhtiön osakkeen haltijoille
- Golftoimintaa voidaan harjoittaa myös yksinomaan golfyhdistyksen muodossa ilman erillistä osakeyhtiörakennetta
- Edellä mainitun KHO:n ratkaisun mukaan golfyhdistystä ei voida pitää yleishyödyllisenä, mikäli yhdistyksen jäsenyys edellyttää osakeyhtiön osakkuutta tai osakkeen hallintaa
 - yhdistyksen jäsenyydellä ja osakeyhtiön osakkuudella tosiasiallinen liityntä
 - yhdistyksen toiminta kohdistuu osakeyhtiön osakkaisiin, eikä yhdistys tällöin toimi yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi
- Golfseuran yleishyödyllisyys edellyttää, että yhdistys täyttää sekä sääntöjensä että tosiasiallisen toimintansa osalta yleishyödyllisyyden edellytykset
- Osakeyhtiön harjoittama elinkeinotoiminta ja yhdistyksen harjoittama yleishyödyllinen toiminta pidettävä toisistaan erillään

Golfseuran toiminta

- Toimittaessa ilman erillistä yhtiörakennetta, yhdistyksen verotuksellinen status arvioidaan normaalisti TVL 22 §:n sääntöjen perusteella
 - yleishyödyllisyyden esteeksi voi tällöin nousta toiminnan harjoittaminen pääasiallisesti taloudellisen toiminnan muodossa tai se, että toiminta kohdistuu rajoitettuun henkilöpiiriin
- Golfseuran verovapaata yleishyödyllisen toiminnan tuottoa on katsottu olevan esim. jäsenmaksun ns. passiiviosa, liittymismaksut, tietyt kilpailutuotot, ilmoitustuotot jäsenlehdissä, muu yleishyödylliselle yhteisölle tavanomainen varainhankinta, jäsenistölle suunnatusta valmennus- ja koulutustoiminnasta saadut korvaukset
- Golfseuran verollisena elinkeinotulona (ja siten arvonlisäverollisena) on pidetty esim. kaikkia jäseniltä ja ulkopuolisilta perittyjä pelaamiseen tai lyöntiharjoitteluun oikeuttavia maksuja, ulkopuolisille suunnatun golfkurssin pitämisestä saatuja korvauksia ja kentän vuokraamisesta saatuja tuloja

Soveltuva verokanta

Oikeuskäytäntöä

- 9 % alennettua verokantaa sovelletaan liikuntapalvelujen myynteihin
 - golfkenttien pelivuoromaksujen myynnistä suoritetaan 9 %:n verokannan mukainen ALV (KVL 25.4.1994 N:103)
 - golfseuran jäsen- ja liittymismaksut tietyin edellytyksin (KHO 8.1.2007 T 1)
 - Ruotsissa liikuntapalveluksi katsottu myös golfsimulaattorin käyttöoikeuden luovutus
- Oikeuskäytännössä normaalin verokannan alaisiksi myynneiksi on katsottu:
 - hiihtokoulutoiminta (KHO 25.10.2002/2698)
 - tanssiopetus (KHO 7.8.2001/1763, KVL 076/2000)
 - tennisopetus (KHO 25.3.2002/662, KVL 137/2000)
- Oikeuskäytännössä alennetun verokannan alaisiksi myynneiksi on katsottu:
 - ohjatut ratsastustunnit (KHO 21.9.2009/2291)
 - ohjatut vatsatanssitunnit (KHO 2.7.1996/2237)
- Oikeuskäytäntö ei välttämättä kaikilta osiltaan yhdenmukaista

Jäsen- ja liittymismaksut

- Ovatko jäsen- ja liittymismaksut alennetun verokannan alaisia palvelusuorituksia?
- Mitä jäsen saa maksamiaan maksuja vastaan?
- Oikeuskäytännön perusteella jäsen- ja liittymismaksuilla oltava yhteys liikuntapalveluun (KHO 8.1.2007 T 1)
 - alennettua verokantaa voidaan soveltaa silloin kun golfseuran jäsen- ja liittymismaksut ovat myös vastiketta pelioikeuksien luovuttamisesta jäsenille ja seura katsotaan ALV-velvolliseksi toiminnastaan
- EUT, 21.3.2002, C-174/00, Kennemar Golf & Country Club
 - ” Palvelujen suoritus on verollinen siinä tapauksessa, että suoritettun palvelun ja siitä saadun vastikkeen välillä on olemassa välitön yhteys.”
 - ” --- sillä, että vuosittainen jäsenmaksu maksetaan kertasuorituksena ja että sitä ei voida liittää golfradan henkilökohtaiseen käyttöön kullakin käyttökerralla, ei ole vaikutusta siihen, että pääasiassa kyseisen kaltaisen urheiluyhdistyksen jäsenten ja yhdistyksen itsensä välillä on kyse vastavuoroisista suorituksista. Yhdistyksen suoritukset muodostuvat siitä, että se tarjoaa jäsentensä jatkuvaan käyttöön urheilutiloja ja laitteita sekä näiden yhteydessä olevia palveluja eivätkä siitä, että se suorittaisi jäsenten pyynnöstä tiettyjä palveluja --- urheiluyhdistyksen jäsenten maksamien vuosittaisten jäsenmaksujen ja tämän näille tarjoamien palvelujen välillä on näin ollen olemassa välitön yhteys.”

Verottajan selvityspyynnöt tms.

- Selvityspyynnön tms. sisältö
 - mihin verottaja pyytää selvitystä?
 - mihin selvityspyyntö tai muu vaatimus perustuu?
- Määräaika vastineelle
 - vastineen antamiselle asetetaan määräaika verottajan toimesta
 - vastineen jättämiselle on yleensä mahdollista saada lisäaikaa perustellusta syystä
- Mahdollisten ulkopuolisten asiantuntijoiden käyttö vastineen laadinnassa
 - soveltuvan lainsäädännön sekä oikeus- ja verotuskäytännön tuntemus
 - prosessien ja menettelyjen tuntemus

Verottajan selvityspyynnöt tms.

- Vastineen laadinta
 - verovelvollisen näkemys asiasta ja perustelut omalle kannalle (selvityksen kohteena oleva toiminta, lainsäädäntö, oikeus- ja verotuskäytäntö)
 - vastineen perusteluineen perustuttava tosiseikoille ja tosiasiallisille olosuhteille
- Samasta asiasta tehdään usein useampia selvityspyyntöjä ja vastineita
 - prosessin nopeuttamiseksi ja kustannusten pienentämiseksi pyrittävä laatimaan kattava vastine / selvitys jo mahdollisimman varhaisessa vaiheessa
- Verottajan päätöksistä pääsääntöisesti valitusmahdollisuus ao. lainsäädännön mukaisesti
- Myös verovelvollisella on oma-aloitteisesti mahdollisuus tehdä epäselvissä tilanteissa verottajalle joko kirjallinen ohjauspyyntö tai ennakkoratkaisuhakemus

Yhteystiedot

Deloitte

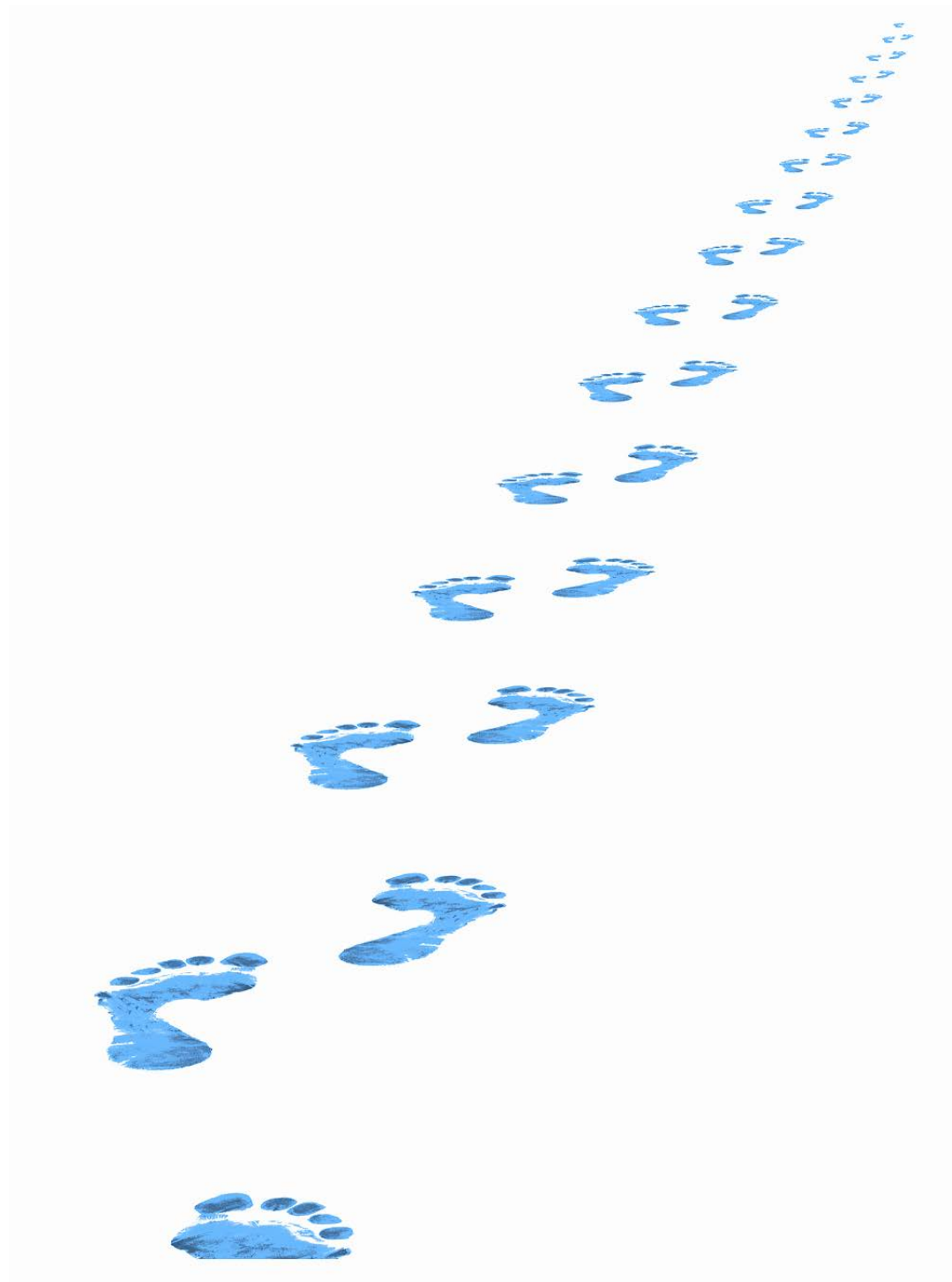
Porkkalankatu 24

00180 Helsinki

Puh. 020 755 500

Miika Jokinen

miika.jokinen@deloitte.fi



Deloitte.