

Veroton ja verollinen toiminta SPR:n osastoissa

Suomen Punainen Risti ja sen osastot ja piirit ovat tuloverolain tarkoittamia yleishyödyllisiä yhteisöjä. Yleishyödyllisen yhteisön ei tarvitse maksaa tuloveroa sen harjoittaman yleishyödyllisen toiminnan osalta.

Yleishyödyllisen yhteisön arvonlisäverovelvollisuus on sidottu tuloverolain mukaiseen määritelmään. Tuloverolaissa tarkoitettu yleishyödyllinen yhteisö on arvonlisäverovelvollinen vain, jos sen toiminnasta saatua tuloa pidetään yhteisön elinkeinotulona tuloverotuksessa.

Arvonlisäverovelvollisuuden alaraja on 15.000 euroa/tilikausi. Yleishyödyllisellä yhteisöllä se tarkoittaa sitä, että elinkeinotoiminnaksi katsottavan toiminnan liikevaihto tulisi ylittää koko tilikauden osalta em. raja-arvo, jotta yhteisö olisi arvonlisäverovelvollinen tästä toiminnasta. Jos raja-arvo ylittyy kesken tilikauden, tulee verovelvollisuus voimaan jo kyseisen tilikauden alusta lähtien.

Mikäli siis näyttää siltä, että rajan ylittyminen on mahdollista, arvonlisäverovelvolliseksi kannattaa rekisteröityä, jotta veloituksiin saa lisättyä arvonlisäveron. Maksettavasta arvonlisäverosta saa vähentää arvonlisäverolliseen toimintaan kohdistuvien kulujen arvonlisäveron osuuden.

Vuodesta 2025 alkaen lakimuutoksen myötä vähäisen toiminnan raja nousee 15 000 eurosta 20 000 euroon. Tietoa lakimuutoksesta löytyy Verohallinnon sivulla https://www.vero.fi/tietoa-verohallinnosta/uutishuone/verotuksen_muutoksia/pienyrittysten-arvonlisaverotukseen-muutoksia-2025/.

Jos yhteisö on arvonlisäverovelvollisten rekisterissä ja tilikauden liikevaihto jää alle 30.000 euron, on tässä tilanteessa mahdollista hakea ns. alarajahuojennusta. Jos liikevaihto jää alle 15.000 euron, Verohallinto palauttaa hakemuksesta koko tilikauden aikana suoritetun arvonlisäveron. Alarajahuojennusta on mahdollista saada osittain myös 15.000 euroa ylittävistä liikevaihdosta aina 30.000 euroon saakka.

Liikevaihdon määrää arvioitaessa lasketaan siihen osaston kaikkien elinkeinotoiminnaksi katsottavien toimintojen tulot.

Alarajahuojennusta ei voi enää saada 1.1.2025 tai sen jälkeen alkavilta tilikausilta. Hakea voi alarajahuojennusta vielä vuoden 2024 viimeisen verokauden arvonlisäveroilmoituksella.

Tietoa alarajahuojennuksen poistosta löytyy Verohallinnon sivulla <https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/verot-ja-maksut/arvonlisaverotus/alarajahuojennus/>

Alla olevassa taulukossa nro 1 on tiivistetty, mikä toiminta SPR:n osastoissa on verotonta yleishyödyllistä toimintaa ja mikä verollista elinkeinotoimintaa tai verollista kiinteistötuloa.

Taulukko nro 2 antaa suuntaa ensiapukoulutuksen verovelvollisuuden arvioinnista, mutta on kuitenkin huomattava, että jokaisen osaston tilanne ja sen verotuksellinen tulkinta on yksilöllistä kokonaisharkintaa, johon tarvittaessa tulee pyytää asiantuntijalta tulkinta-apua.

Taulukossa nro 3 on tiivistetty, milloin osastossa tulee huomioida muista EU maista tai EU:n ulkopuolelta ostettujen tavaroiden ja palveluiden (esim. maksulliset FB-mainokset) käännetyn arvonlisäveron maksuohjeet ja ilmoittautua alv-rekisteriin.

Osastojen verotukseen liittyvissä asioissa voitte olla yhteydessä omaan piiriin sekä sprosastokirjanpito@redcross.fi

Linkit Verohallinnon ohjeisiin:

[Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille](#)

[Yleishyödyllisten yhteisöjen arvonlisäverotus](#)

Veroton ja verollinen toiminta SPR:n osastoissa

Taulukko nro 1.

Verotonta toimintaa / tuloa	Verollista toimintaa / tuloa
Osastoissa/piireissä tapahtuvaan vapaaehtoistoimintaan liittyvät tulot, kuten: - vapaaehtoisen pelastuspalvelun tehtävistä saadut korvaukset viranomaisilta - ensiapupäivystyksistä saatu tulo - ensiapuryhmän, ystävä- tai ikäihmisten, lasten, nuorten tai monikulttuurisen kerhotoiminnan kokoontumisten, virkistystapahtumien, retkien tai leirien osallistumismaksut - vapaaehtoiset kahvimaksut ryhmien kokoontumisissa	
Osaston henkilökohtainen tulo - jäsenmaksut - osingot - korot - vuokratulot osakehuoneistosta - vuokratulot siirtokelvottomalla vuokrasopimuksella vuokratulla tontilla olevasta rakennuksesta - lahjoitukset - luovutusvoitot muusta kuin elinkeinotoimintaan kuuluvasta omaisuudesta	
Julkisyhteisöjen toiminta- ja investointiavustukset yleishyödyllistä toimintaa varten, esim. - kaupungin/kunnan järjestöavustus - palkkatuki työllistämiseen	Julkisyhteisöjen toiminta- ja investointiavustukset elinkeinotoimintaa varten.
<u>Olenaisesti</u> julkisin varoin tuettu tai lain nojalla tehtäväksi säädetty toiminta.	
Pienimuotoiset, satunnaiset tai kertaluonteiset talkoiden tekemiset yksityishenkilöille tai yrityksille. - toimintaa ei tällöin mainosteta tai markkinoida - työt eivät ole erityistä ammattitaitoa vaativia	Jatkuva tai toistuva talkootyö voi muodostua veronalaiseksi elinkeinotoiminnaksi, jos työ - vaatii erityisosaamista - kilpailee yritysten tarjoamien palvelujen tai yritysten myymien tavaroiden kanssa
Hanketoiminta - osaston itse toteuttamat ja hallinnoimat - pääasiallisesti julkisella tuella rahoitetut hankkeet - osastoissa myös piirin tai keskustoimiston hankeavustuksella - tällöin ei juurikaan ole tavara- tai palvelumyyntiä eikä toiminta tapahdu kilpailuolosuhteissa	
Osaston toimintansa rahoittamiseksi järjestämät seuraavat tilaisuudet: - arpajaiset - myyjäiset - urheilukilpailut - tanssi- ja muut huvitilaisuudet - tavarankeräys - ja muu näihin verrattava toiminta Sekä edellä mainittujen tilaisuuksien yhteydessä harjoitetusta tarjoilu-, myynti- ja muusta sellaisesta toiminnasta saatu tulo	Elinkeinotoiminnan muodossa harjoitettua kahvila-, ravintola- ja kioskit toiminta - myytävät hyödykkeet ovat tavanomaisia kulutushyödykkeitä - asiakkaina ovat muutkin kuin yhteisön jäsenet - toiminta on jatkuvaa - toiminta on ulospäin suuntautunutta - toiminta tapahtuu kilpailuolosuhteissa

Veroton ja verollinen toiminta SPR:n osastoissa

Verotonta toimintaa / tuloa	Verollista toimintaa / tuloa
Kirpputoritoiminta, kun myytävät tavarat on saatu lahjoituksina ja tavaroille on tehty ainoastaan vähäistä kunnostusta.	
Jäsenlehdistä ja muista osaston toimintaa välittömästi palvelevista julkaisuista saatu tulo, kuten mainostulot tai ilmoitustulot. Julkaisu voi olla osaston internet-sivut tai osaston yleishyödyllistä toimintaa esittelevä muu julkaisu.	Muista kuin yleishyödyllistä toimintaa esittelevistä julkaisuista saatavat tulot ovat lähtökohtaisesti osastolle veronalaista elinkeinotuloa.
Verotonta tuotemyyntiä ovat ea-ryhmäläisten varusteet sekä muiden osaston toimintaryhmien maksulliset järjestämateriaalit (myynti tapahtuu vain rajoitetulle kohderyhmälle). SPR:n adressien, joulukorttien, muiden korttien ja muiden graafiset tuotteiden myyntitulot SPR:n ensiapu- ja turvatuotteiden sekä lahjatuotteiden myyntitulo satunnaisissa tai kertaluonteisissa myyjäistapahtumissa	Verollista tuotemyyntiä on jatkuva esim. toimipaikasta tapahtuva SPR:n ensiapukoulutusmateriaalien, ensiapu- ja lahjatuotteiden kuten kalenterit, kassit, turvatuotteet, ea-kirjat, ea-laukut ja välineet, lahja- ja vapaa-ajan tuotteiden myynti.
SPR:n vapaaehtoisilleen järjestämät, toiminnassaan tarvitsemat koulutustilaisuudet Vähäinen ja satunnainen SPR:n ulkopuolisille järjestetty ensiapukoulutus (esim. enintään kolme koulutusta/vuosi). Tarkempi määrittely on alapuolella taulukossa 2.	2020 alkaen SPR:n ulkopuolisille (henkilöt, yhteisöt, yritykset) säännöllisesti järjestetty ensiapukoulutus ja siihen liittyvä tuotemyynti, kuten ea-kirjat ja koulutusvälineiden vuokraus ovat verollista elinkeinotoimintaa.
Messut ja näyttelyt kun tapahtumalla ei ole kiinteää organisaatioita, palkattua henkilökuntaa ja tapahtumaa ei järjestetä säännöllisesti.	Kaupallisessa tarkoituksessa järjestetyt tilaisuudet ovat yhteisön elinkeinotoimintaa.
Kiinteistöstä saatu vuokratulo, kun kiinteistö on yleisessä tai yleishyödyllisessä käytössä. Yleishyödyllistä käyttöä on - oman yleishyödyllisen toiminnan harjoittaminen kiinteistöllä - kiinteistön vuokraaminen yleishyödylliseen käyttöön	Verollista kiinteistötuloa on esim: - Kiinteistöstä saatu vuokratulo, kun kiinteistö on muussa kuin yleisessä tai yleishyödyllisessä Muuta käyttöä on esim. - jäsenten tai ulkopuolisten loma- ja vapaa-ajan käyttö eli virkistyskäyttö - yksityistilaisuudet ja juhlat, kuten häät ja syntymäpäivät - ulkopuolisen kiinteistöllä harjoittama elinkeinotoiminta - Asuminen - Metsätalouden pääomatulo eli puunmyyntitulo - Kiinteistöyhtymästä saatu tulo Oman elinkeinotoiminnan käytössä olevasta kiinteistöstä saatu tulo on elinkeinotoiminnan tuloa.

Veroton ja verollinen toiminta SPR:n osastoissa

Taulukko nro 2.

Ensiapukoulutuksen laatu ja laajuus			Elinkeinotoimintaa, annettava yhteisön veroilmoitus, maksettava tuloveroa elinkeinotulosta	Arvonlisäverolista elinkeinotoimintaa, ilmoitauduttava alv-velvolliseksi ja maksettava tuloveron lisäksi arvonlisäveroa
Osasto järjestää ea-koulutusta vain omille vapaaehtoisille ei osaston ulkopuolisille	Osallistumismaksu on vain nimellinen tai sitä ei peritä lainkaan. Kouluttaja on palkattu/palkkioperusteinen kouluttaja tai ilman palkkiota kouluttava vapaaehtoinen		EI	EI
Osasto järjestää muutaman (1-3) ea-kurssin/vuosi, joihin osallistuvat sekä omat vapaaehtoiset ja myös ulkopuoliset yksityishenkilöt	Kurssihinta on alle muiden koulutusta tarjoavien markkinahintojen. Kouluttaja on palkkioperusteinen tai ilman palkkiota kouluttava vapaaehtoinen.		EI	EI
Osasto järjestää säännöllisesti ea-koulutusta markkinoiden sitä sekä yksityishenkilöille että alueellaan toimiville yrityksille.	Kurssihinta on lähellä markkinahintoja. Kouluttaja on palkattu tai palkkioperusteinen kouluttaja tai ilman palkkiota kouluttava vapaaehtoinen.	Osaston/piirin kaikki elinkeinotoiminna ksi luettavat kokonaistuotot ovat enintään 15.000 e.	KYLLÄ	EI
Osasto järjestää säännöllisesti ea-koulutusta markkinoiden sitä sekä yksityishenkilöille että alueellaan toimiville yrityksille.	Kurssihinta on lähellä markkinahintoja. Kouluttaja on palkattu tai palkkioperusteinen kouluttaja tai ilman palkkiota kouluttava vapaaehtoinen	Osaston/piirin kaikki elinkeinotoiminna ksi luettavat kokonaistuotot ovat yli 15.000 e.	KYLLÄ	KYLLÄ

Veroton ja verollinen toiminta SPR:n osastoissa

Taulukko nro 3. Käännetty arvonlisäverovelvollisuus ulkomailta ostetuista palveluista

	Osasto katsotaan kansainvälisen palvelukaupan säännösten perusteella elinkeinonharjoittajaksi, jonka on ilmoitettava alv-rekisteriin ostoista ja oman käytön osalta ja maksettava EU maista tai EU:n ulkopuolelta ostetuista palveluista käännetty arvonlisävero 24%
Osasto ostaa palveluja tai tavaroita EU maista tai EU:n ulkopuolelta, kuten Facebook-mainokset, sosiaalisen median hallintapalvelut, sekä sähköpostimarkkinoinnin palvelut (esim. Mailjet). Osastolla ei ole avustusten ja jäsenmaksutuottojen lisäksi muita tuloja.	EI
Osasto ostaa palveluja tai tavaroita EU maista tai EU:n ulkopuolelta, kuten Facebook-mainokset, sosiaalisen median hallintapalvelut, sekä sähköpostimarkkinoinnin palvelut (esim. Mailjet). Osastolla on avustusten ja jäsenmaksutuottojen lisäksi muita tuloja, kuten tavarantoimittajan tai palvelun myyntiä (esim. ea-päivystys, ea-koulutus) osallistumismaksuja, myyjäistuottoja tms.	KYLLÄ

Kansainvälisen palvelukaupan säännösten perusteella elinkeinonharjoittajaksi katsotaan myös yleishyödyllinen yhteisö, joka saa tuloja tavarantoimittajan tai palvelun myynnistä, vaikka sillä ei olisi arvonlisäverollista elinkeinotoimintaa Suomen lainsäädännön perusteella.

Tällaisessa tapauksessa voi osastoa koskettaa käännetty verovelvollisuus maksaa alv EU maista tai EU:n ulkopuolelta ostetuista palveluista ja tavaroista. Ko. tavarantoimittajissa alv-velvollisuuden alaraja on 10 000 e/vuosi, palveluostoissa tällaista alarajaa ei ole.

Jos palvelun ulkomaisella myyjällä on Suomessa kiinteä toimipaikka, tai se on hakeutunut Suomessa verovelvolliseksi, ei osaston ostajana tarvitse ilmoittaa ja suorittaa arvonlisäveroa Suomeen.

Linkki Verohallinnon ohjeeseen <https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/verot-ja-maksut/yhdistys-ja-saatio/arvonlisaverotus/arvonlis%C3%A4vero-ulkomailta-ostetuista-tavaroista-ja-palveluista/>