

Säätiöt ja verotus

OTK / OTM Ilkka Lahti

17.9.2008 Finlandia talo
Helsinki-Sali

Sisältö

- **Yleistä**
- **Jaettavien apurahojen määrä ja vaikutus yleishyödyllisyyteen**
- **Yritystoimintaa lähellä olevat säätiöt**
- **Säätiön elinkeinotoiminta ja sen vaikutus yleishyödyllisyyteen**
- **Tulojen veronalaisuus**
 - Elinkeinotulo
 - Kiinteistötulo
- **Elinkeinotoiminnan yhtiöittäminen**

Yhteisöjä ovat

- **Tuloverolaissa yhteisöllä tarkoitetaan**
 1. mm osakeyhtiötä, osuuskuntaa aatteellista ja taloudellista yhdistystä, säätiötä ja laitosta;
 2. edellä tarkoitettuihin yhteisöihin verrattavaa muuta oikeushenkilöä tai
 3. erityiseen tarkoitukseen varattua varallisuuskokonaisuutta

Vain yhteisö voi olla yleishyödyllinen

- **Yhteisöön verrattava / varallisuuskokonaisuus**
 - Tuloverotuksessa säätiöllä tarkoitetaan sekä itsenäistä että epäitsenäistä säätiötä.
 - Varallisuuskokonaisuus - voine tarkoittaa epäitsenäistä säätiötä, mutta myös testamentattua omaisuutta, joiden lopullisesta saajasta ei vielä tietoa (KHO 1967 II 510).



Yleishyödyllisyys tuloverolaissa

- **Yhteisö on yleishyödyllinen, jos**
 1. se toimii yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi aineellisessa, henkisessä, siveellisessä tai yhteiskunnallisessa mielessä;
 2. sen toiminta ei kohdistu vain rajoitettuihin henkilöpiireihin;
 3. se ei tuota toiminnallaan siihen osalliselle taloudellista etua osinkona, voitto-osuutena taikka kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä.

Verovelvollisuus tuloverotuksessa

- **Yleishyödyllinen yhteisö on verovelvollinen saamastaan**
 1. elinkeinotulosta (26 %)
 2. muuhun kuin yleiseen tai yleishyödylliseen tarkoitukseen käytetyn kiinteistön tai kiinteistön osan tuottamasta tulosta (6,2322 %)

Arviointi yleisesti

- **Arvioinnissa lähtökohtana säännön, mutta ratkaisevaa tosiasiallinen toiminta.**
- **TVL 22 §:n edellytykset tulee täyttyä verovuosittain**
- **Vaikka arviointi verovuosittain, eri kriteerien vaikutukset yleishyödyllisyyteen ovat kuitenkin erilaiset.**
 - voiton jako tai kohtuuton palkka yhtenä verovuonna estää yleishyödyllisyyden
 - vajojen jako yleishyödylliseen toimintaa >< varojen rahastointi, arviointi tapahtuu useamman vuoden toiminnan perusteella (KHO 2005:15)

Varojen rahastointi

- Yleishyödyllisen yhteisön on toimittava yleiseksi hyväksi ts. toteutettava yleishyödyllistä tarkoitustaan.
- Jos toiminta muuttuu vain varallisuuden kartuttamiseksi, yhteisö ei toimi välttämättä yksinomaan yleiseksi hyväksi.
- Jos yhteisön yleishyödyllinen toiminta edellyttää varojen rahastointia.
- Järkevä taloudenpito >< tarpeeton rahastointi.
- Vahva oikeuskirjallisuuden kanta, samoin VH ohjeessaan 30.4.2007 (Dnro 384/349/2007).
- Arviointi aina tapauskohtaista.
- KHO 1976 T 99 ja 2000:15



Yleishyödyllisyys – varojen rahastointi

- **KHO 1976 T 99**

- Säätiö tarkoituksena oli ampumaurheilun ja jääkiekkoilun edistäminen eräällä paikkakunnalla ja sen ympäristössä.
- Tuki taloudellisesti näitä urheilumuotoja harrastavia seuroja.
- Harjoittanut kiinteistöllään bingopelien ja tanssitilaisuuksien järjestämistä sekä ravintolatoimintaa.
- Saamistaan 168 776 markan voitoista säätiö oli jakanut avustuksina kahdelle urheiluseuralle yhteensä 8 000 markkaa.
- Kun säätiön toiminta ei merkinnyt välittömän yleishyödyllisyyden tarkoituksen toteuttamista, sitä *ei katsottu yleishyödylliseksi yhteisöksi*.

Yleishyödyllisyys – varojen rahastointi

- **KHO 2000:15**

- Säätiön tarkoituksena ylläpitää sivistys- ja urheilutaltoa itsekannattavuusperiaatteella.
- Säätiön jakamien apurahojen määrä oli säätiön vuosittaisiin ylijäämiin ja varallisuusmassaan nähden vähäinen
- Varallisuutta 7 milj. mk.
- Harjoitti laajaa vuokraustoimintaa käypään hintaan.
- 1995 tuottoja 2,6 milj. ja ylijäämä 0,9 milj. mk.
- 16 vuonna apurahoja yhteensä 2,5 milj. mk.
(n. 156 000 /vuosi)
- Yleishyödyllinen toiminta vähäistä, ei yleishyödyllinen.
- Ei luottamuksensuojaa.

Kenen etu – Yrityksen vai yleinen?

- **Kotimaisen elinkeinoelämän tukeminen muodostaa vaikean ongelmakentän.**
- **Jos toiminta on luonteeltaan yksityistaloudellista ja tähtää keskinäiseen kustannussäästöön, sen pitäminen yleishyödyllisenä ei tule kysymykseen.**
- **Mutta muutoin kotimaisen elinkeinoelämän tukemiseen tähtäävää yhteisöä voidaan epäilemättä pitää yleishyödyllisenä (Andersson 1995).**



Kenen etu – Yrityksen vai yleinen?

- **Mitä intressejä yhteisö edistää?**
 - **Yksityistaloudellisia intressejä**
 - → ei yleishyödyllinen
 - **esim. markkinointijärjestöt**
 - **Laaja kotimainen talouselämä**
 - → yleishyödyllinen
 - **Yleinen edunvalvonta**
 - → yleishyödyllinen

Kenen etu – Yrityksen vai yleinen?

- **KHO 1979 B II 525**

Kun yhteisö, Suomen Ulkomaankauppaliitto, pyrki julkaisutoiminnallaan toteuttamaan tarkoitustaan eli kehittämään Suomen ulkomaankauppaa erityisesti vientiä edistämällä ja tuo toiminta, jota yhteisö harjoitti huomattavalta osin valtiovallan tuella ja muutoin kuin kilpailuolosuhteissa, oli osa yhteisön muuta yleishyödyllistä toimintaa, yhteisö ei ollut verovelvollinen julkaisutoiminnasta saamastaan tulosta. Ennakkotieto. Verovuosi 1978. Verovuosi 1979



Kenen etu – Yrityksen vai yleinen?

KHO 2005/3416

- Liiton tarkoituksena oli mm. edistää toiminnallaan kaupan alalla toimivien jäsentensä yhteistyötä, liiketoiminnan kannattavuutta ja kilpailukykyä sekä toimintaedellytysten kehittämistä.
- Toiminta muodostui jäsenilleen tarjotuista palveluista, jotka auttoivat jäsenten liiketoiminnan ja kilpailukyvyn kehittämistä sekä saivat aikaan kustannussäästöjä.
- Toiminta kohdistui tiettyyn kauppiasryhmittymään, joten sen pääasiallisena tarkoituksena ei ollut koko alan edunvalvonta.
- Liittoa ei siten pidetty yleishyödyllisenä yhteisönä.



Yleishyödyllisyys – välillinen toiminta

- **KHO 1977 T 227**

Yhdistystä, jonka tarkoituksena oli sen sääntöjen mukaan aatteellisesti ja aineellisesti tukea erään toisen yleishyödyllisen yhdistyksen toimintaa, *ei pidetty yleishyödyllisenä yhdistyksenä.*

- **KHO 1994 /2979**

Säätiön tarkoituksena oli tukea työväen aatteellisten sekä tiede- ja taidejärjestöjen toimintaa, mitä tarkoitustaan säätiö toteutti avustamalla sanottuja järjestöjä toimitilojen hankkimisessa ja myöntämällä sanotuille järjestöille taloudellisia avustuksia. Säätiö vuokrasi rakennuksia osittain yleisiä opetustiloja varten ja osittain antoi veloituksetta säädekirjassa tarkoitettujen järjestöjen käyttöön. Säätiö antoi verovuonna avustuksia säädekirjassa tarkoitetuille järjestöille 150.000 markkaa. *Säätiö oli tulo- ja varallisuusverolain 21 §:ssä tarkoitettu yleishyödyllinen yhteisö. Verovuosi 1990.*



Yleishyödyllisen yhteisön verovelvollisuus

- **Yleishyödyllinen yhteisö on verovelvollinen tuloverotuksessa vain**
 - elinkeinotulosta JA
 - kiinteistötuloista, kun kiinteistö ei yleisessä / yleishyödyllisessä käytössä. (puun myyntitulo on kiinteistön tuottamaa tuloa)
- **Arvonlisäverovelvollisuus aktualisoituu elinkeinotulosta.**

Elinkeinotoiminta – tunnusmerkit

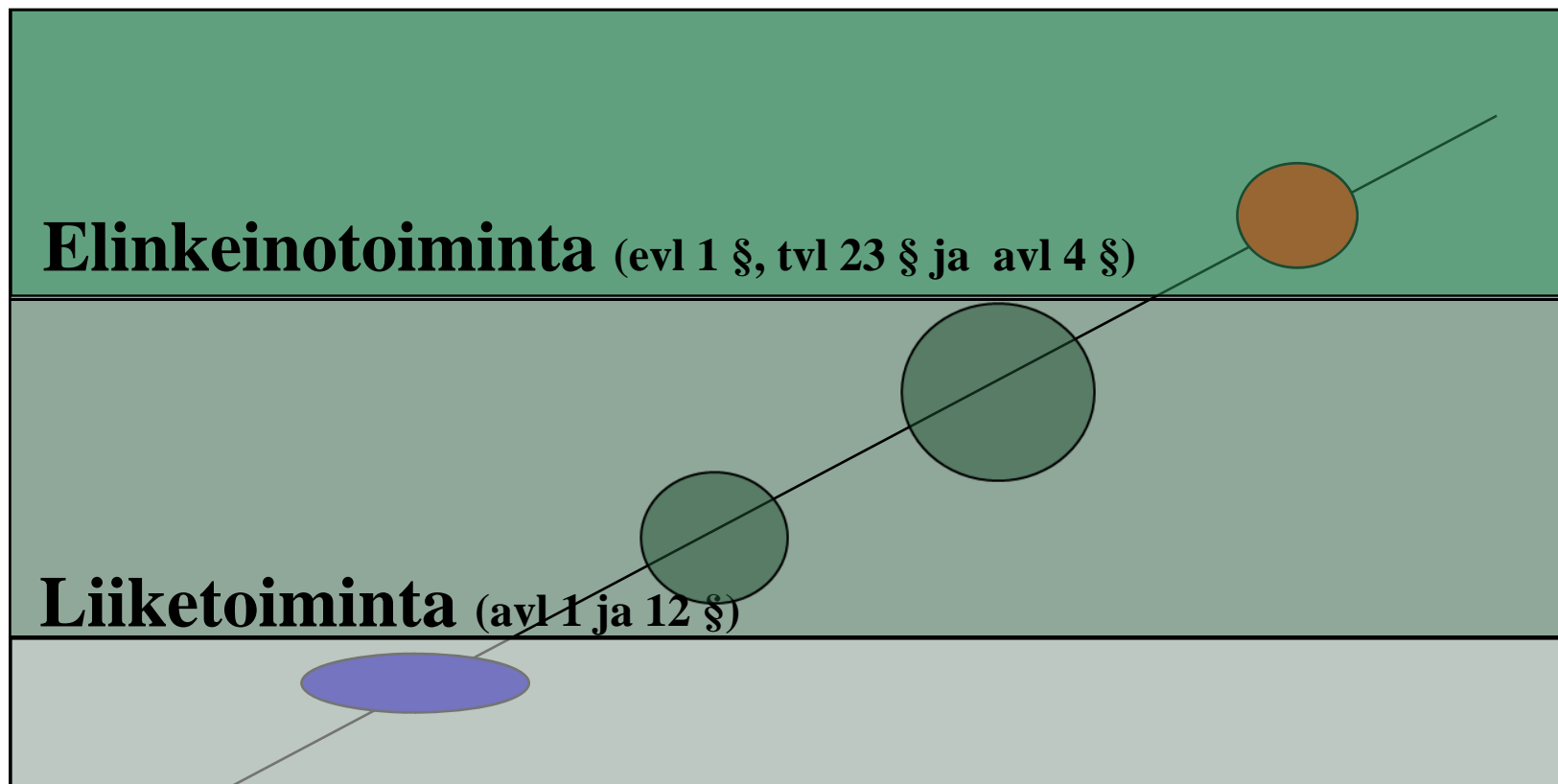
- **Lain mukaan yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotulona ei pidetä:**
 1. yhteisön toimintansa rahoittamiseksi järjestämistä arpajaisista, myyjäisistä, urheilukilpailuista, tanssi- ja muista huvitilaisuuksista, tavarankeräyksestä ja muusta niihin verrattavasta toiminnasta eikä edellä mainittujen tilaisuuksien yhteydessä harjoitetusta tarjoilu-, myynti- ja muusta sellaisesta toiminnasta saatua tuloa;
 2. jäsenlehdistä ja muista yhteisön toimintaa välittömästi palvelevista julkaisuista saatua tuloa;
 3. adressien, merkkien, korttien, viirien tai muiden sellaisten hyödykkeiden myynnin muodossa suoritetusta varojenkeräyksestä saatua tuloa;
 4. sairaaloissa, vajaamielislaitoksissa, rangaistus- tai työlaitoksissa, vanhainkodeissa, invalidihuoltolaitoksissa tai muissa sellaisissa huoltolaitoksissa ja huoltoloissa hoito-, askartelu- tai opetustarkoituksessa valmistettujen tuotteiden myynnistä tai tällaisessa tarkoituksessa suoritetuista palveluksista saatua tuloa;
 5. bingopelin pitämisestä saatua tuloa.
- **Muulloin tapauskohtaisesti arvioitava.**



Elinkeinotoiminta – tunnusmerkit

- **Tapauskohtainen arviointi, jolloin huomioidaan**
 - **Ansiotarkoitus**
 - **Ulospäin suuntautuneisuus**
 - **Itsenäisyys ja jatkuvuus**
 - **Riskialttius**
 - **Kilpailuolosuhteet**
 - **Ja muut ns. raskauttavat seikat:**
 - **suuri liikevaihto,**
 - **palkattu henkilökunta**
 - **merkittävä osa varainhankinnasta**

Elinkeino toiminta – vaikutus alv:iin

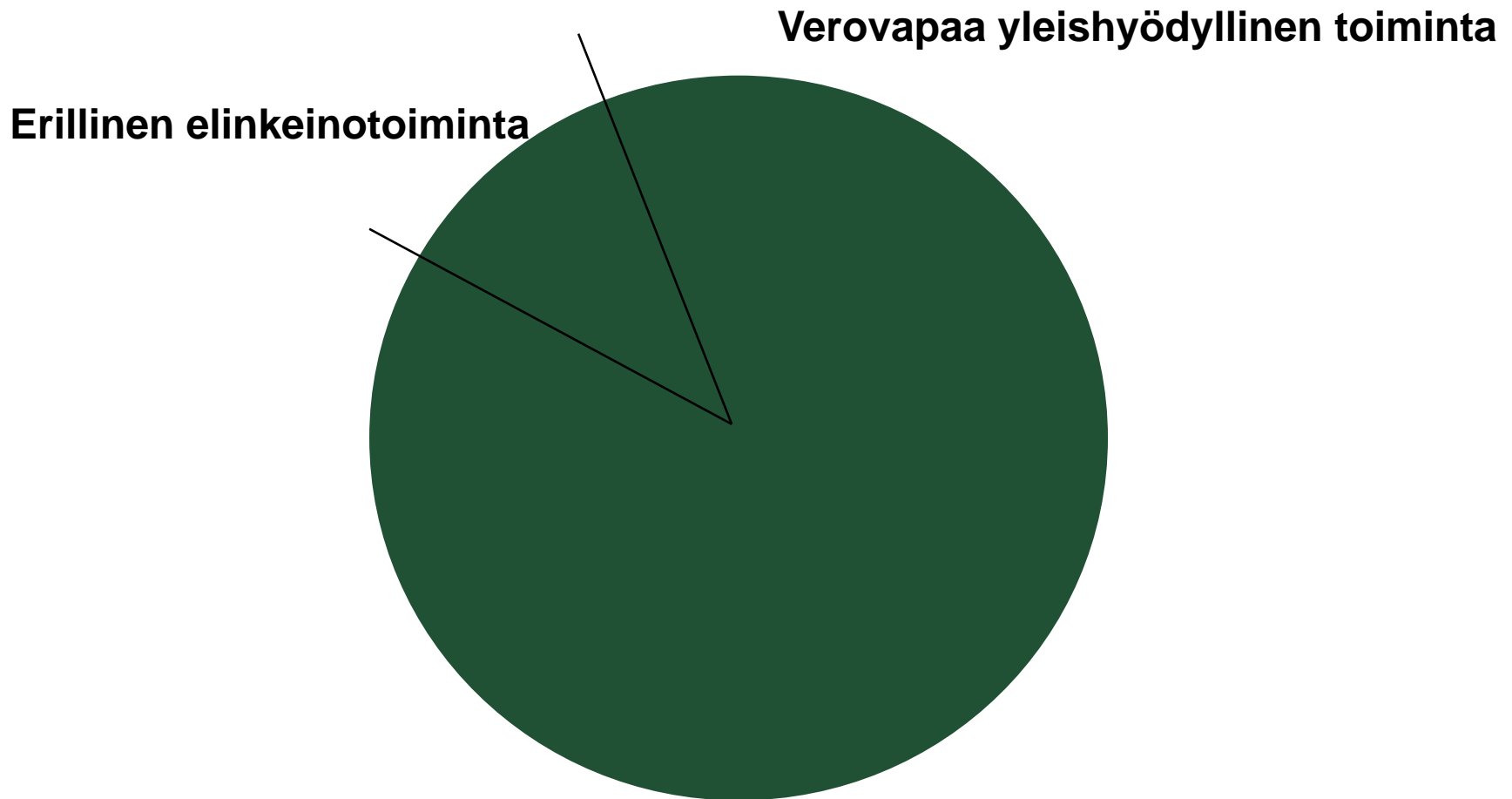


Elinkeinotoiminta – tunnusmerkit

- **Elinkeinotulon laskeminen ja verottaminen**
 - Erillinen laskelma
 - EVL:n säännöksiin
 - Yhteisöverokanta (26 %)
- **Elinkeinotoiminnan aktualisoituminen vaikuttaa lähes aina yleishyödyllisen yhteisön arvonalisäverotukseen!**



Elinkeinotoimintaa ja yleishyödyllistä toimintaa



Elinkeinotoiminta – mm.

- **Julkaisutoiminta**
 - KHO 1978 II 501, KHO 1993 B 546, KHO 1994/116 B
- **Tapahtumat**
 - KHO 1987 B 502
- **Koulutustoiminta**
 - KHO 1988 / 1197
- **Kilpailtu tuote- tai palvelumyynti**
 - KHO 1983 II 508, KHO 1997/1159

Arvopaperikauppa — verollista vai verotonta?

- **VH:n ohje (yhdenmukaistamisohje) Dnro 1834/32/2006, 14.12.2006**
- **Lähtökohtaisesti verovapaata.**
- **Selkeästi yleishyödyllinen yhteisö.**
- **Toimii yleiseksi hyväksi ja ylijäämää käytetään tarkoituksen toteuttamiseksi.**
- **Kyse oman pääoman sijoittamisesta / kertyneiden ylijäämien järkevä käyttö.**



Hehao 2002 nro 02/0281/6

- **Yleishyödyllisenä pidettävä säätiö harjoitti laajaa arvopaperikauppaa.**
- **Myyntejä 144 kpl ja 115,7 milj. mk:lla.**
- **Ostoja 153 kpl ja 98,3 milj. mk:lla.**
- **Osakkeiden arvo 107 milj. mk. + muut ap:t.**
- **Vuodesta 1996 alkaen hajautettu riskiä, mutta kauppa jatkunut ainakin v. 2000.**
- **Muu omaisuuden tuotto oli 70 %:sti jaettu apurahoina (4,8 milj. mk).**



Hehao 2002 nro 02/0281/6

- **Arvopaperikauppaa voitiin pitää hyvin laajana.**
- **Muu kuin arvopapereiden luovutusvoitot oli käytetty yleishyödylliseen tarkoitukseen.**
- **Kyse oli oman pääoman sijoittamisesta, eikä velkavaroin tapahtuvasta toiminnasta.**
- **Ei säätiön elinkeinotoimintaa.**
- **Ks. Hehao nro 02/0639/5 ja 02/0640/5.**



Sijoitusyhtymän tulo-osuus

- **KHO 2001 T 387**
- **Yleishyödyllinen yhteisö oli äänettömänä yhtiömiehenä sijoitustoimintaa harjoittavassa ky:ssä.**
- **Ainoa vastuunalainen yhtiömies oli osakeyhtiö, jolla 0,5 % pääomasta.**
- **Äänettöminä yhtiömiehinä erilaisia yhteisöjä ja näiden vähimmäissijoitus oli 5 milj. mk.**
- **Äänettömät yhtiömiehet eivät osallistuneet sijoituspäätösten tekoon.**

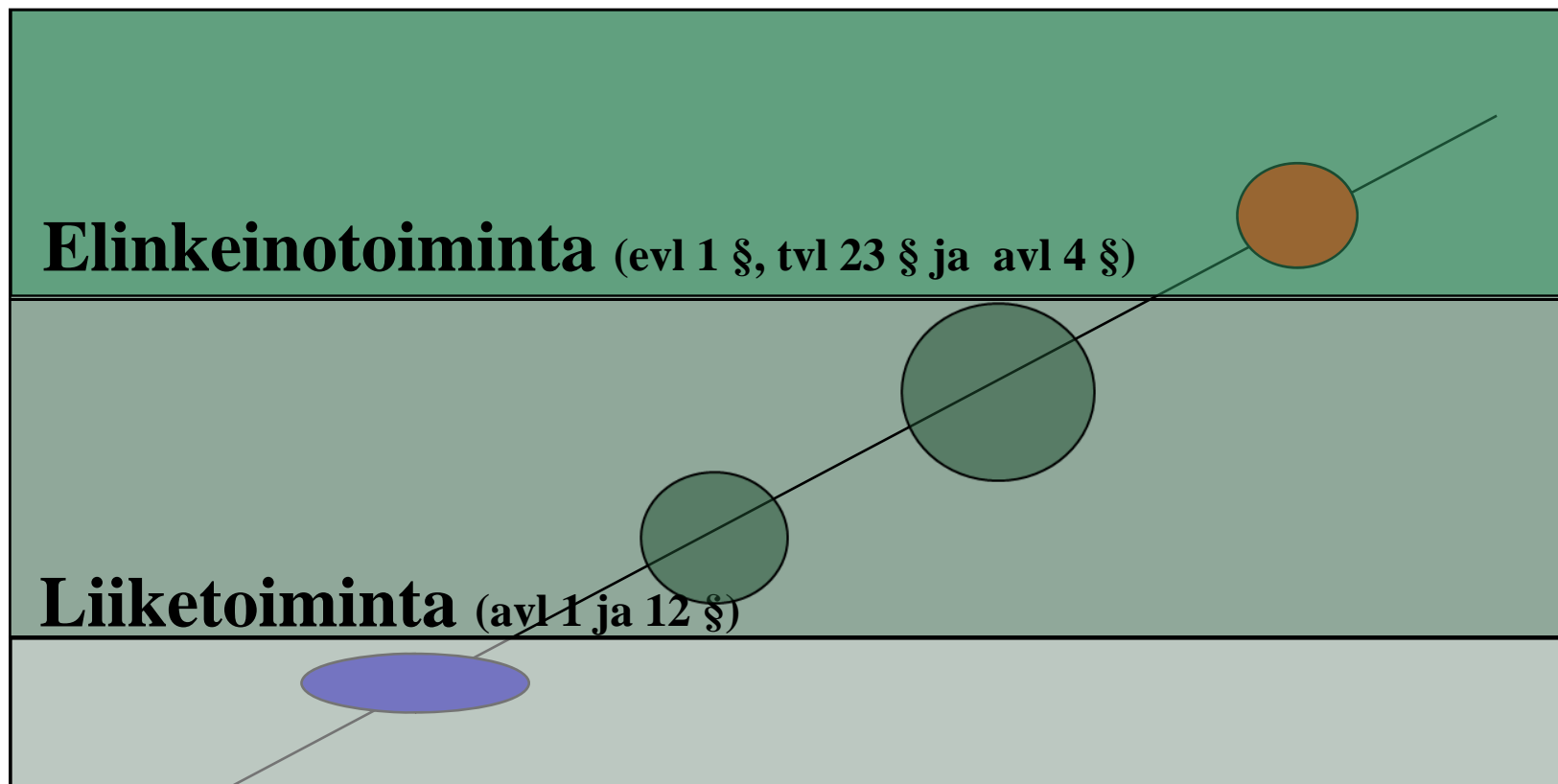
- **Ky:n toiminta oli EVL 1 §:ssä tarkoitettua elinkeinotoimintaa.**
- **Ky:n elinkeinotoiminnan tuloksesta äänettömälle yhtiömiehelle jaettava tuloosuus oli yleishyödyllisen yhteisön veronalaista elinkeinotuloa.**
- **Ks. KHO 1992 T 1928.**



Verovapaita tuloja...

- Verovapaita tuloja ovat esim.
 - **(jäsenmaksut),**
 - **osingot,**
 - **korot,**
 - **vuokratulot osakehuoneistosta, siirtokelvottomalla vuokrasopimuksella vuokratulla tontilla olevan rakennuksen edelleen vuokraamisesta saatu tulo,**
 - **lahjoitukset sekä**
 - **luovutusvoitot muusta kuin elinkeinotoimintaan kuuluvasta omaisuudesta.**

Elinkeino toiminta – vaikutus alv:iin



Ilmoittautuminen arvonlisäverolliseksi

- Vain jos yleishyödyllinen yhteisön jokin tulo katsottu tuloverotuksessa elinkeinotoiminnaksi
- Henkilökunnalle ilmaiseksi luovutettu tarjoilupalvelu, vaikka se ei tapahdu verollisen liiketoiminnan yhteydessä ja vaikkei vastaavia palveluita myydä ulkopuolisille (AVL 25a §)
- Itse suoritettu kiinteistöhallintapalvelu, jos palkkakustannukset yli 35 000 €/kalenterivuosi, vaikkei liiketoiminnan muodossa (AVL 32 §)
- Yhteisöhankinta, jos hankinnat yli 10 000 €/kalenterivuosi.



Hakeutuminen arvonnisäverolliseksi 12 §

- Mahdollista vain liiketoiminnan muodossa tapahtuneesta myynnistä

- KHO 1999 T 430

Jos yleishyödyllinen yhteisö hakeutuu arvonnisäverovelvolliseksi, niin

- sen kaikki liiketoiminnan muodossa tapahtunut myynti on arvonnisäverotuksen piirissä

- **Yhteisö ei siis voi rajata hakeutumistaan!**

- **Arvonnisäverollisuus arvioidaan kuten muiden arvonnisäverollisten yhteisöjen**

- **Verovapaata myyntiä on siis vain**

- ei liiketoiminnan muodossa tapahtunut myynti ja
- myynti, jos säädetty verottomaksi

Hakeutuminen arvonalisäverolliseksi 30 §

- **Mahdollisuus hakeutua verovelvolliseksi kiinteistön käyttöoikeuden luovutuksesta**
 - Koskee vain hakemuksessa mainittua kiinteistöä tai sen osaa
 - Edellytyksenä, että kiinteistöä käytetään
 - vähennykseen oikeuttavaan toimintaan tai
 - kiinteistön käyttäjänä on valtio.

Verotonta AVL:n perusteella (ei edes hakeutumista)

- **terveyden- ja sairaanhoitopalvelut (AVL 34–36 §)**
- **sosiaalihuoltopalvelut (AVL 37–38 §)**
- **lain nojalla järjestetty tai tuettu koulutuspalvelu (AVL 39–40 §)**
- **rahoituspalvelu (AVL 41–43 §)**
- **vakuutustoiminta (AVL 44 §)**
- **esiintymiskorvaukset ja eräät immateriaalikorvaukset (AVL 45 §)**
- **eräät muut tavarat ja palvelut (AVL 59 §)**

Yleishyödyllisyys ja elinkeinotoiminta

- **Verohallitus on todennut ohjeessaan (30.4.2007): että laajamittaisen ja itsenäisen elinkeinotoiminnan harjoittaminen voi johtaa yleishyödyllisyysstatuksen menettämiseen.**
- **Ohje korostaa, että kyse on aina tapauskohtaisesta kokonaisharkinnasta.**

Liiketoimintasiirto

- **EVL 52 d §: *Liiketoimintasiirrolla* tarkoitetaan järjestelyä, jossa osakeyhtiö (*siirtävä yhtiö*) luovuttaa joko kaikki taikka yhteen tai useampaan liiketoimintansa osaan kohdistuvat varat, siirtyviin varoihin kohdistuvat velat ja siirtyvään toimintaan kohdistuvat varaukset siirtyvää toimintaa jatkavalle osakeyhtiölle (*vastaanottava yhtiö*) saaden vastikkeeksi vastaanottavan yhtiön liikkeeseen laskemia uusia osakkeita.**
- **EVL 52 §: Lain 52 a – e ja 52 g §:ää sovelletaan lisäksi muiden TVL 3 §:ssä tarkoitettujen kotimaisten yhteisöjen kuin oy:n sulautumiseen, jakautumiseen ja liiketoiminnan siirtoon.**
- **KVL 65/2006**

Kiinteistötulo

- **Kiinteistö TVL 6 §:n mukaan**
 - Kiinteä omaisuus
 - Toisen maalla oleva rakennus, jos hallintaoikeuksineen voidaan maanomistajaa kuulematta luovuttaa.
- **Tulo verovapaata vain, jos kiinteistö**
 - yleisessä tai
 - yleishyödyllisessä käytössä
- **Tulo TVL:n säännöksiin**
- **Vero kunnalle ja seurakunnalle**



Kiinteistötulo

- **KHO 1979 II 507**
 - Jäsenten virkistyskäytössä ollut kiinteistö ei ollut yleishyödyllisessä käytössä.
- **KHO 1983 II 509**
 - Opiskelija-asunnot olivat yleishyödyllisessä käytössä.
- **KHO 1982 T 5002**
 - Seurakunnan kaupungille toimisto- ja lastenseimikäyttöön vuokratut tilat olivat yleisessä käytössä.
- **KHO 2000 T 503**
 - Kiinteistö oli vähävaraisten ja palvelua tarvitsevien vanhusten käytössä yleishyödyllisessä käytössä.
- **Hehao 2002 nro 02/0063/3**
 - Vanhusten palvelukeskus oli asumiskäytössä yleishyödyllisessä käytössä (muodostaa osan kunnan vanhustenhoitoa, erityinen asukasvalinta)
- **Hehao 2004 nro 02/0343/6**
 - Vanhusten asuinhuoneet eivät olleet yleishyödyllisessä käytössä (ei erityistä asukasvalinta).
- **Hehao nro 02/0343/6**
 - Kohtuuhintaiset asunto ja työtilat taiteilijoille ei ole kiinteistön yleishyödyllistä käyttöä.

Luovutusvoitot

- **Verovapaata**
 - Muun kuin elinkeinotoiminnan käytössä olleen hyödykkeen luovutusvoitto – tvl-tuloa ja verovapaata
 - Kiinteistön luovutusvoitto verovapaata
 - Arvopapereiden luovutusvoitot verovapaita
 - Muiden hyödykkeiden luovutusvoitot verovapaita
- **Verollista**
 - Elinkeinotoiminnan käytössä olleen hyödykkeen luovutuksesta saatu voitto – evl tuloa
 - KHO 1991 B 509–510
 - Myrsky: kiinteistö ei muutu helposti tuloverolain tarkoittamaksi omaisuudeksi, ellei hyvin pitkään pois yrityksen käytöstä (n. 10 v))
 - KHO 1991 B 518
 - Myrsky: arvopapereiden osalta n. 5 vuotta
 - Tapaukset koskivat osakeyhtiöitä ja näiden tulolähdejako

Ilmoituksen antaminen

- **Tuloveroilmoitus**
 - Oma-aloitteisesti
 - jos veronalaista tuloa
 - jos kiinteistöverotukseen vaikuttavissa tiedoissa muutoksia verovuoden aikana (verotukseen vaikuttavat tiedot)
 - Kehotuksesta
 - jokainen, jolta veroviranomainen sitä erikseen vaatii
 - VH:n mukaan vaatimukseksi katsotaan ilmoituslomakkeiden lähettäminen verovelvolliselle
- **Vuosi-ilmoitus jaetuista apurahoista**
 - Luonnolliselle henkilölle jaettu vähintään 1000 euron suuruinen stipendi tai apuraha (kalenterivuosisikohtaisesti)

Lisätietoa www.vero.fi

[Etusivu](#) » [Vero-ohjeet](#) » [Verotustietoa yritysasiakkaille](#) » [Yhdistys ja säätiö](#)

Yhdistysten ja säätiöiden verotus

Uusi palvelunumero yhdistyksille ja säätiöille

Yhdistyksille ja säätiöille on avattu oma neuvontanumero 020 697 048. Lisäksi verohallinnon Internet-palvelun [palautelomakkeelle](#) on lisätty oma kohta yhdistyksiä ja säätiöitä koskevia kysymyksiä varten. Sekä neuvontanumerosta että palautelomakkeen kautta saa yhdistysten ja säätiöiden verotusta koskevaa yleisneuvontaa. Yksityiskohtaisissa verotuskysymyksissä palvellaan kotikunnan mukaisessa verotoimistossa. Tietoturvasyistä emme vastaa Internetin kautta henkilökohtaista verotusta koskeviin kysymyksiin tai ota vastaan osoitteen tai tilinumeron muutoksia. Puhelun hinta määräytyy soittajan oman liittymän mukaan: lankapuhelimella soittaessa paikallisverkkomaksu ja matkapuhelimesta soittaessa matkapuhelinmaksu.

- [Verotusohje yleishyödyllisille yhdistyksille ja säätiöille](#) (annettu 30.4.2007)
- [Yhdistyksille ja säätiöille oma veroilmoituslomake 6C](#)
 - [Yhdistyksen ja säätiön verotus 2007](#) - Veroilmoituksen 6C täyttöohjeet (pdf)
 - [6C -lomake](#) - Yhdistys ja säätiö 2007 (pdf)
 - [76 -lomake](#) - Yleishyödyllisten yhdistysten ja säätiöiden kiinteistöt 2007 (pdf)

Esimerkkejä 6C veroilmoituslomakkeen täytöstä:

Demo: [Esimerkkejä yhdistysten ja säätiöiden veroilmoituksen täyttämisestä](#)

[Esimerkki 1](#) Yleishyödyllinen yhdistys, jolla ei ole verotettavaa tuloa

[Esimerkki 2](#) Yleishyödyllinen yhdistys, jolla on verotettavaa elinkeino- ja kiinteistötuloa

[Esimerkki 3](#) Muu kuin yleishyödyllinen yhdistys, jolla on verotettavaa henkilökohtaisen tulolähteen tuloa

- [Yhteisetuuksilla ja julkisyhteisöillä veroilmoituslomake 6](#)
- [Yleishyödylliseltä yhteisöltä saatujen matkakustannusten korvausten ilmoittaminen vuosi-ilmoituksella 2007](#)
- [Talkootyön verotus](#)
- [Laki eräiden yleishyödyllisten yhteisöjen veronhuojennuksista \(1976/680\)](#)
- [Yleishyödyllisten yhteisöjen veronhuojennuspäätökset 1.10.2004 alkaen Savo-Karjalan verovirastosta](#)
 - [Yleishyödyllisen yhteisön veronhuojennushakemus](#) (pdf)
- [Urheiluseurojen arvonnisävero ja tulovero](#) (pdf, 2 sivua, 218 kt)
- [Vaaliavustusten ja vaalimenojen käsittely verotuksessa](#)
- [Lahjoitusten vähentäminen verotuksessa ja nimeämispäätöksen hakeminen](#)
- [Verohallituksen tuloverolain 57 §:n nojalla nimeämät yhdistykset yms.](#)



VERO
SKATT

Säätiöpäivä
OTK / OTM Ilkka Lahti

40
17.9.2008