

EDUSTUKSELLISTEN YMS. TILAISUUKSIEN MYYJIEN VÄHENNYSOIKEUS

27.2.2006

Yleinen vähennysoikeus

Arvonlisäverolain yleinen vähennysoikeus koskee yrityksen verollista liiketoimintaa varten tehtyjä hankintoja. Vähennysoikeutta ei kuitenkaan ole muun muassa yrityksen työntekijöiden yksityiseen kulutukseen ja yrityksen edustamiseen liittyvistä hankinnoista. Jos vähennyskelvottomaan käyttöön siirretään tavara tai palvelu, joka on alunperin hankittu yrityksen verollista liiketoimintaa varten, on kustannuksista tehty vähennys oikaistava.

Yritysten verotarkastuksissa todetuista jälkiverotusperusteista yksi yleisimmistä on yksityiseen kulutukseen tai edustamiseen käytetyistä tavaroista tai palveluista tehtyjen vähennysten poistaminen. Kysymys ei useinkaan ole suurista euromääristä, mutta jotkut veroviranomaisen tulkinnat aiheuttavat yrityksille ylimääräistä selvitystyötä. Tämä aiheuttaa usein sen, että yritykset eivät lähde selvittämään jälkiverotuspäätösten oikeellisuutta. Näin varsinkin silloin, kun verotarkastuksessa ei ole ilmennyt mitään muuta merkittävämpää huomautettavaa.

Tilaisuuden järjestäjän vähennysoikeus

Korkein hallinto-oikeus on 19.12.2005 antanut päätöksen taltio 3416, joka koski toimialayhdistyksenä toimivan liiton arvonlisäverovelvollisuutta. Päätöksessä liiton katsottiin olevan toiminnastaan arvonlisäverolaissa tarkoitettu verovelvollinen. Liiton tarkoituksena ei ollut koko alan edunvalvonta, joten se ei ollut tuloverolaissa tarkoitettu yleishyödyllinen yhteisö. Liiton katsottiin harjoittavan arvonlisäverolain 1 §:ssä tarkoitettua liiketoimintaa, koska sen toiminta ja sen suorittamat palvelut liittyivät liiton jäsenten liiketoimintaan. Liiton ja sen jäsenten toiminnalla katsottiin olevan kokonaisuudessaan ansiotarkoitus.

Liitto peri jäseniltään jäsenmaksun ja järjesti jäsenilleen muun muassa koulutus- ja valmennustilaisuuksia. Osallistujilta perittiin osallistumismaksu. Liiton jäsenmaksu- ja osallistumismaksutulot eivät olleet kattaneet kaikkia tilaisuuden järjestämisestä aiheutuneita kuluja. Osa kuluista oli katettu liiton sijoitustoiminnan tuloilla. Liitto harjoitti toimintaansa tavoittelematta ja saamatta siitä itselleen voittoa, mutta sen harjoittama toiminta tuotti sen verovelvollisille jäsenille taloudellista hyötyä.

Korkein hallinto-oikeus ei myöntänyt valituslupaa siltä osin, kun asia koski liiton hankintojen vähennysoikeutta. Hankinnoissa oli kysymys liiton jäsenilleen järjestämiin tilaisuuksiin liittyvien kustannusten vähennysoikeudesta. Liitto oli järjestänyt jäsenyrityksilleen koulutus- ja valmennustilaisuuksien yhteydessä cocktail- ja illallistilaisuuksia sekä elämysohjelmaa. Liitto oli laskuttanut jäsenyrityksiään osallistumisesta kyseisiin tilaisuuksiin arvonlisäverollisina osallistumismaksuina. Nämä maksut eivät olleet kuitenkaan kattaneet kaikkia tilaisuuksien järjestämisestä aiheutuneita kustannuksia. Lainvoimaiseksi jääneen Helsingin hallinto-oikeuden päätöksen perustelujen mukaan liiton jäsenilleen järjestämiin tilaisuuksiin osana päiväohjelmaa sisältyneet illalliset cocktaileineen sekä elämysohjelmat ovat saattaneet olla osallistujien yksityiskulutusta. Tällä ei ole kuitenkaan liiton oman vähennysoikeuden kannalta merkitystä silloin, kun se on toiminut tilaisuuksien järjestäjänä ulkopuolisille ja siten verollisen palvelun myyjänä. Näin ollen näiden tilaisuuksien järjestämisestä aiheutuneet verolliset ostot olivat liitolle vähennyskelpoisia.

Merkitys yrityksille

Isommissa konserneissa on tavallista, että yksi konserniyhtiöistä järjestää konsernin kaikille yhtiöille tarkoitettuja tilaisuuksia. Nämä tilaisuudet saattavat olla osallistuville yrityksille vähennyskelvottomia esimerkiksi työntekijöidensä yksityisenä kulutuksena taikka tilaisuuden edustuksellisesta luonteesta johtuen.

Jos järjestävä yritys järjestää tilaisuuden ja laskuttaa tilaisuuden järjestämisestä osallistujia tai tilaisuuden tilaajaa arvonlisäverollisella laskulla, on järjestävällä yrityksellä vähennysoikeus kustannuksiin sisältyvistä arvonlisäveroista. Vähennysoikeuteen ei vaikuta se seikka, että tilaisuus on mahdollisesti osallistuvalla yritykselle vähennyskelvoton.

Helsingin hallinto-oikeuden ratkaisu noudattaa myös Verohallituksen ohjeessa 20.2.2004 nro 357/40/2004 kulujen edelleen veloituksesta esittämää kantaa siitä, että kysymyksessä on myynti, kun kulut veloitetaan sellaisenaan. Merkittävä ero on siinä, että edellä mainitussa päätöksessä kuluja ei veloitettu sellaisenaan, vaan alihintaan mutta liiton verolliseen toimintaan liittyen.

Vähennysoikeutta ei ole sellaisessa tapauksessa, että yritys järjestää omaan liiketoimintaan liittyvän toisille yrityksille suunnatun edustustilaisuuden.

Lisätietoja:

Mirka Danielsson	(09) 2280 1803
Tero Leskinen	(09) 2280 1807
Ritva Nyrhinen	(09) 2280 1403