

OIKAUSVAATIMUS  
VEROTUKSEN OIKAISULAUTAKUNNALLE  
30.1.2014

Eskil Piira Sukuseura ry, (1704344-5, Kuhmo)  
c/o Pekka Piironen  
Kuntokuja 8 D, 70200 Kuopio

Tyytymättömänä vuodelta 2012 toimitettuun verotukseen esitämme muutoksen saamiseksi seuraavaa:

Yhdistykselle on määrätty henkilökohtaisen tulolähteen tulosta 3 215,11 eurosta tuloveroa ja yhteisökorkoa yhteensä 801,16 euroa. Yhdistystä ei ole pidetty yleishyödyllisenä yhteisönä.

Vaadimme, että Eskil Piira Sukuseura ry katsotaan yleishyödylliseksi yhteisöksi ja sille määrätty tulovero palautetaan yhdistykselle, koska sillä ei ole elinkeinotuloa eikä kiinteistötuloa.

Tuloverolain 22 §:n mukaan 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 osallisille taloudellista etua osinkona, voitto-osuutena taikka kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä.

Pykälän toisessa momentissa on esimerkkiluettelo yleishyödyllisistä yhteisöistä. Lisäksi säädetään mm. ”näihin rinnastettavaa vapaaehtoiseen kansalaistyöhön perustuvaa harrastus- ja vapaa-ajantoimintaa edistävää yhdistystä”.

Yhdistys täyttää 1 kohdassa mainitun vaatimuksen, koska

- 1) Sääntöjen 2 §:n mukaan yhdistyksen tarkoituksena on vaalia suvun, johon Eskil Piira on 1600-luvulla kuulunut, perinteitä ja edistää yhteenkuuluvuuden tunnetta suvun jäsenten keskuudessa.

Yhdistys pyrkii toteuttamaan tarkoituksensa järjestämällä kokouksia ja edesauttamalla sukututkimusta, keräämällä ja arkistoimalla sukua koskevaa tietoutta, selvittämällä suvun vaiheita sekä saattamalla tutkimustyön tulokset jäsenten tietoon.

Toimintansa tukemiseksi yhdistys voi ottaa vastaan lahjoituksia ja testamentteja, omistaa toimintaansa varten tarpeellista kiinteää omaisuutta sekä toimeenpanna asianmukaisen luvan saatuaan arpajaisia ja rahankeräyksiä.

Sääntöjen tarkoituksessa ei ole mitään mikä ei olisi yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi, koska toiminta palvelee yhteisöä, etenkin sukututkimusasioista ja paikallishistoriasta kiinnostuneita, laajasti eikä vain yhdistyksen jäseniä.

- 2) Seuran todellinen toiminta vastaa hyvin sitä mitä säännöissä on kuvattu. Seura on jo 30 vuoden ajan koonnut sukua ja sukuun liittyneitä sukuja sekä sukulaisten ystäviä sukujuhliin. Sukututkimustoiminta on tuottanut neljä julkaisua. Viimeisin, 889 sivua käsittävä teos, on monissa kirjastoissa ja yleisesti myytävänä. Sukututkimustiedostossa on jo noin 23 600 nimeä.

Sukuseuralla on hyvät kotisivut [www.eskilpiira.fi](http://www.eskilpiira.fi), joka on avoin kaikille ympäri maailmaa.

Vuodesta 2005 alkaen kuhmolaisjuuriset sukuseurat ovat harjoittaneet yhteistyötä. On esiinnytty yhdessä esitellen sukuseuratyötä, pidetty seminaari ja suurimpana hankkeena tehty 12 sukuseuran yhteinen esiselvitys kuhmolaisjuuristen sukujen kantatilojen löytämiseksi. Yhteistoiminnan tiedotuskanavana on [www.sukulipas.fi](http://www.sukulipas.fi).

Lisäksi on vaihdettu sukututkimustuloksia muiden sukuseurojen kanssa.

Sukuseuramme talkootyö hyödyttää koko yhteiskuntaa ja vahvistaa perheyhteisöjä ja myös yksilöitä. Kun on juuret ja toimiva ihmishuhdeverkosto, ei syrjäydy niin helposti.

#### Yhdistys täyttää 2 kohdassa mainitun vaatimuksen, koska

- 1) Sääntöjen 3 §:n mukaan yhdistyksen jäseneksi voidaan hyväksyä jokainen 15 vuotta täyttänyt henkilö, joka hyväksyy sukuseuran säännöt ja on valmis edistämään sukuseuran toimintaa. Yhdistykseen pyrkivän on ilmoitettava siitä yhdistyksen hallitukselle, joka päättää jäseneksi ottamisesta.
- 2) Kuten edellä jo kuvattiin, seuran tosiasiallinen toiminta kohdistuu rajoittamattomaan henkilökokoukseen eikä vain sukuseuran jäseniin. Jäsenenäkin voi olla kuka vain. Ei tarvitse kuulua Eskil Piiran sukuun. Jäsenmääräkään, noin 360, ei ole vähäinen verrattuna esimerkiksi laissa mainittujen maamiesseurojen ja työväenyhdistysten jäsenmääriin

Yhdistyksen jäsenyyden rajoittamattomuus on tärkeitä huomata ottaen huomioon kuinka totaalisesti sukuseurojen yleishyödyllisyys on torjuttu sillä perusteella, että niiden toiminta kohdistuu rajoitettuun henkilöpiiriin. Yhdistys on avannut sääntömuutoksella jäsenyyden kaikille.

Missään tapauksessa ei sovi sokeasti soveltaa verohallinnon yhtenäistämishjettä Dnro 384/349/2007, 30.4.2007, koska mitenkään ei voi tulla siihen tulokseen, että Eskil Piira Sukuseura ry:n toiminta kohdistuisi rajoitettuun henkilöpiiriin.

Oikeusohjeeksi ei sovi myöskään ohjeessa mainittu KHO:n päätös 1980 T 1012. Tapaus on täysin toisenlainen kuin Eskil Piira Sukuseura ry:n tapaus. Sanotussa päätöksessä sovellettiin vuoden 1940 perintö- ja lahjaverolakia. Siinä yhdistys, joka ei ollut nimeltäänkään sukuseura vaan tyyppiä "Saarinen-seura" oli saanut perintönä huomattavan omaisuuden, vuoden 2011 rahassa 104 006 euroa, jolloin seuran "toiminta", jota arvioitiin, määräytyi merkittävästi tämän omaisuuden omistamisesta ja tuoton käyttämisestä.

Eskil Piira Sukuseura ry:n varat 31.12.2012 olivat 8 112,15 euroa. Säästö on syntynyt siten, että jäsenet tekevät talkootyötä eivätkä aina veloita kulujakaan seuralta. Summa sisältää myös vasta ilmestyneen sukukirjan vielä säästössä olevia myyntituottoja, jota voidaan pitää tilapäisenä ilmiönä. Vuonna 2013 järjestetty seuran 30-vuotisjuhla kuluttikin noista varoista lähes 5000 euroa ja tulovero 800 euroa.

Tapauksen 1980 T 1012 kuvaus myös alkuperäisessä taltiossa on niukka. Siitä voi kuitenkin päätellä jotakin. Kun seuran jäsenet ilmeisesti olivat yhden silloisen (1978) nykyperheen lähisukua, lapsia ja lapsenlapsia, sukututkimustoiminta yhden perheen esipolvitutkimusta ja seuratoiminta tämän perheen jälkipolvien yhteydenpitoa, voidaan pitää ymmärrettävänä, että korkein hallinto-oikeus katsoi "toiminnan" kohdistuvan

rajoitettuun henkilöpiiriin. Tosin on huomattava, että tapauksessa äänestettiin, kuten oli tehty lääninoikeudessakin. Tarkastusasiamieskin oli katsonut yhdistyksen yleishyödylliseksi, vaikka vuosikirjan selostuksesta KHO 1980 II 620 saa toisen käsityksen.

Kannattaa kiinnittää huomiota myös siihen, että Verolait kirjjan toimitus, joka on varsin asiantunteva lain ja oikeustapausten suhteen, ei ole milloinkaan pitänyt tätä oikeustapausta sukuseuratoimintaa kuvaavana. Se on esitetty vain perintö- ja lahjaverolain 2 §:n alla muodossa "Ei myöskään erään suvun jäsenten muodostama yhdistys. KHO 1980 II 620". Verolait kirjasta tätä oikeustapausta ei löydy tuloverolain 22 §:n alta.

Verohallinnon yhtenäistämisohejeessa, esimerkiksi vuoden 2012 verotusta varten annetussa, 4.1.2013 Dnro A98/200/2012 korostetaan, että ohje ei ole sitova ellei se perustu laissa olevaan valtuutussääntöön. Tuloverolain 22 §:n tulkintaa koskien valtuutusta ei ole. Näin ollen vuoden 2007 ohjeen luonne tältä osin on edistää oikeata ja yhdenmukaista verotusta. Jos yhdenmukaista verotusta edistetään niin paljon, että mitään sukuseuraa ei hyväksytä yleishyödylliseksi yhteisöksi ellei se harjoita lisäksi laajamittaista hyväntekeväisyyttä, verotus ei ole enää oikeata. Soveltamisohejeella ei voi mitätöidä tuloverolain 22 §:n soveltamismahdollisuutta normaaliin sukuseuratoimintaan.

#### Yhdistys täyttää 3 kohdassa mainitun vaatimuksen, koska

toimintaan osalliset, siis luottamushenkilöt ja muut jäsenet, eivät saa mitään taloudellista etua sukuseuran toiminnasta. Palkkoja ei ole maksettu, kohtuullisiakaan. Rahallinen tuki on koko ajan mennyt jäseniltä seuralle eikä päinvastoin.

Lopuksi toteamme vielä, että oikaisulautakunnan ei tulisi hylätä tätä oikaisuvaatimusta ainakaan pyytämättä lausuntoa Verohallinnon Yritysverotusyksikön ohjaus- ja kehittämissyksiköltä. Hallinto-oikeuksien hylkäävien päätösten peruste on se, että toiminta kohdistuu rajoitettuun henkilöpiiriin vaikka se olisi tuhansia henkilöitä. Tämä tilanne johtuu siitä, että korkein hallinto-oikeus ei myönnä valituslupia eikä tutki sitä voisiko joissakin tapauksissa normaali sukuseuratoiminta kohdistua muuhunkin kuin rajoitettuun henkilöpiireihin. Nyt poikkeuksellinen oikeustapaus KHO 1980 II 620, jota vuoden 2007 ohjeessa on virheellisesti tulkittu yleisesti sovellettavaksi, toimii oikeusohjeena kaikkien sukuseurojen verotuksessa.

Perustuslaissa turvattu yhdenvertaisuus lain edessä ei toteudu verotuksessa kun verrataan sukuseurojen kohtelua tuloverolain 22 §:ssä mainittujen yhdistysten verotuskäytäntöön. Vuoden 2007 ohje ylläpitää verotusta, joka ei ole oikeaa.

Ajatus siitä, että muuttamalla säännöt niin ettei niillä voida perustella tätä "rajoitettu henkilöpiiri" väitettä, syntyi aikanaan valtiovarainministeriön vero-osaston ja Verohallituksen välisessä pohdinnassa. Oulun verotoimiston kautta saadun ohjauksen mukaisesti seura muutti sääntönsä. Verohallinnon olisi nyt syytä ottaa huomioon tämä sääntömuutos ja tosiasiallinen toiminta, joka Eskil Piira Sukuseura ry:n tapauksessa aidosti kohdistuu rajoittamattomaan henkilöpiiriin. Myönteinen päätös ei olisi korkeimman hallinto-oikeuden päätöksen vastainen.



Kari T. Ahonen  
Kanslianeuvos, varatuomari  
Haapaniemenkatu 16 B 165, 00530 Helsinki  
Liite: valtakirja

Lakiasiaintomisto  
 K.T. Ahonen Oy  
 Haapaniemenkatu 16 B 165  
 00530 Helsinki  
 puh. 050 1576  
 Y-tunnus 0592539-5

Saajan tilinumero Mottagarens kontonummer	IBAN F151 8000 2710 3060 43	BIC DABAFIHH	
Saaja Mottagare	Lakiasiaintomisto K.T. Ahonen Oy	Oikaisuvaatimus vuoden 2012 verotuksesta. Palkkio 150 € Arvonlisävero 24 % 36 €	
TILISIIRTO. GIRERING Maksajan nimi ja osoite Betalarens namn och adress  Allekirjoitus Underskrift	Eskil Piira Sukuseura ry c/o Pekka Piironen Kuntokuja 8 D 70200 KUOPIO	Viitenumero Ref. nr	1012
	Tilitä nro Från konto nr		Eräpäivä Förfallodag

Maksu välitetään saajalle maksujenvälityksen ehtojen mukaisesti ja vain maksajan ilmoittaman tilinumeron perusteella.  
 Betalningen förmedlas till mottagaren enligt villkoren för betalningsförmedling och endast till det kontonummer som betalaren angivit.