

Asia: VN/1007/2019

Lausuntopyyntö Yhteisöllinen kansalaistoiminta 2020 -työryhmän mietinnöstä

1. Sääntöjen vähimmäissisällön keventäminen ja uuden yhdistyksen sääntöjen kirjoittamista helpottavat olettamasäännökset – yhdistyslain 8, 10 b, 23, 24, 35, 38, 38 a, 39 a ja 40 §

Työryhmän ehdottamien uusien olettomasääntöjen perusteella, jollei säännöissä toisin määrätä:

- jäsenmaksua voidaan periä yhdistyksen kokouksen päätöksellä
- hallituksen jäseniä 3-7; hallituksen jäsenten, tilin/toiminnantarkastajan toimikausi päättyy ja uusi kausi alkaa valinnasta päättävän yhdistyksen kokouksen päättyessä
- tilikausi on kalenterivuosi
- henkilövalinnat tehdään, tilinpäätös vahvistetaan ja vastuuvapaudesta päätetään varsinaisessa yhdistyksen kokouksessa 6 kk kuluessa tilikauden päättymisestä
- kirjallinen kutsu yhdistyksen kokoukseen jäsenille 2 viikkoa ennen kokousta
- purkautuvan yhdistyksen jäljelle jäävä omaisuus on käytettävä yhdistyksen tarkoituksen edistämiseen purkamisesta päättävän kokouksen määräämällä tavalla.

Uudet olettomasäännöt perustuvat yhdistysten nykyiseen sääntökäytäntöön (mm. Patentti- ja rekisterihallituksen mallisäännöt, järjestöjen sääntömallit), joita suurin osa uusista yhdistyksistä käyttää. Tarkoitus on, ettei uusista olettomasäännöistä seuraa muutoksia vanhoille yhdistyksille.

Ei kantaa

Perustelut

Varojen käyttäminen yhdistyksen purkautuessa

Yhdistyslakia ehdotetaan muutettavaksi siten, että 40 §:ään sisältyisi olettomasäännös, jonka mukaan yhdistyksen purkautuessa jäljelle jäävät varat käytetään yhdistyksen tarkoituksen

edistämiseen purkamisesta päättävän kokouksen määräämällä tavalla. Säännöissä voitaisiin edelleen määrätä toisin.

Verohallinnon näkemyksen mukaan yhdistysten sääntömääräyksiä laadittaessa olisi hyvä huomioida, että yhteisön tuloverolain 22 §:n mukainen yleishyödyllisyys edellyttää, että yhteisön purkautuessa sen varojen tulee tosiasiasa mennä yleishyödylliseen tarkoitukseen. Siten yhdistys ei voi olla tuloverolain 22 §:n mukainen yleishyödyllinen yhteisö, jos sääntöjen mukaan sen varat käytetään purkautuessa muuhun kuin yleishyödylliseen tarkoitukseen. Lisäksi on hyvä huomata, että myös liian laeva maininta varojen käyttötarkoituksesta purkautumistilanteessa voi estää yhteisön yleishyödyllisyyden.

2. Jäsenten yhdenvertaisuusperiaatteesta nimenomainen säännös – yhdistyslain 10 a §

Työryhmä ehdottaa yhdistyskäytäntöä vastaavaa nimenomaista säännöstä yhdenvertaisuusperiaatteesta, joka selventää nykyisin suurelta osin sääntelemättömän periaatteen soveltamista yhdistyksissä. Ehdotuksen soveltamisala on huomattavasti suppeampi kuin muissa yhteisömuodoissa eikä periaatetta sovelleta yhtä tarkasti kuin muissa yhteisömuodoissa. Ehdotuksella selvennetään jäsenten yhdenvertaisen kohtelun vaatimuksen erot ja yhtäläisyydet muiden yhteisölakien, perustuslain ja hallintolainsäädännön yhdenvertaisuusperiaatteisiin ja yhdenvertaisuussäätelyyn.

Ehdotus perustuu oikeuskirjallisuuden lisäksi työryhmän selvittämään yhdistyskäytäntöön (esim. verkkokyselyt ja -keskustelut ja työpajat). Ehdotuksen perusteluissa on paljon käytännöstä nousseita esimerkkejä.

-

Perustelut

-

3. Sallitaan 100% verkkokokoukset perinteisen yhdistyksen kokouksen tai valtuutettujen kokouksen vaihtoehtona – yhdistyslain 17 §:n 2 momentti

Verkkokokous perustuisi aina yhdistyksen sääntöihin ja jäsenten käytössä olisi kaikki perinteistä kokousta vastaavat osallistumiskeinot ("teknologia-neutraali" kokousmääritelmä, käytännössä yleensä reaaliaikainen osallistuminen). Hallitus vastaisi tarvittavista kokousjärjestelyistä.

-

Perustelut

-

4. Etäosallistuminen mahdolliseksi hallituksen päätöksellä, jollei säännöissä rajoitettu tai kielletty – yhdistyslain 17 §:n 3 momentti

Ehdotuksella pyritään digitalisoinnin mahdollisuuksien käyttöön täysimääräisesti sekä, vältetään sääntömuutos- ym. Kuluja. Ehdotuksen valmistelu perustuu myönteisiin kokemuksiin ja työryhmän arvioon väliaikaisen lain aikaisesta kokouskäytännöstä.

-

Perustelut

-

5. Jäsen- ja liittoäänestys myös hallituksen puheenjohtajasta ja hallituksen jäsenistä mahdolliseksi – yhdistyslain 17 ja 19 §

Hallitusohjelman mukainen mahdollisuus jäsen- ja liittoäänestyksen sallimiseen hallituksen tai sen puheenjohtajan valitsemiseksi perustuisi aina yhdistyksen sääntöjen määräykseen. Liittoäänestyksellä tarkoitetaan päätöksentekoa, jossa esimerkiksi puolue-yhdistyksen jäsenyhdistyksen henkilöjäsen saa äänestää puolueyhdistyksen yhdistyksen kokoukselle kuuluvasta asiasta.

Ehdotuksen ero yhdistyksen kokouksessa käsiteltävään hallituksen puheenjohtajan ja jäsenen valintaan olisi se, ettei tarvitse järjestää kokousta, jossa keskustellaan ehdokkaista. Nykyisin jäsenyhdistyksen henkilöjäsenelle ei voi antaa äänioikeutta esim. puolue-yhdistyksen puheenjohtajan tai hallituksen jäsenen vaalissa.

-

Perustelut

-

6. Jäsenen kyselyoikeudesta yhdistyksen kokouksessa nimenomainen säännös – yhdistyslain 25 a §

Työryhmä ehdottaa nykyistä yhdistyskäytäntöä vastaavaa nimenomaista säännöstä jäsenen kyselyoikeudesta ja yhdistyksen johdon vastausvelvollisuudesta yhdistyksen kokouksessa. Tarkoituksena on selvittää, milloin nykyisin sääntelemätön kyselyoikeus ja vastausvelvollisuus on tai sitä ei ole. Ehdotus perustuu oikeuskirjallisuuden lisäksi työryhmän selvittämään yhdistyskäytäntöön (esim. verkkokyselyt ja – keskustelut ja työpajat). Ehdotuksen perusteluissa on paljon käytännöstä nousseita esimerkkejä.

-

Perustelut

-

7. Sallitaan päätösvallan delegointi jäseneksi ottamisen ja eroilmoituksen vastaanottamisen osalta – yhdistyslain 12 ja 13 §

Jäseneksi ottamisen osalta delegointi perustuisi sääntöihin, eroilmoituksen vastaanottamisen osalta hallituksen päätökseen. Tarkoituksena on helpottaa digitaalisten palveluiden mahdollisuuksien hyödyntämistä jäsenasioissa (esim. liiton jäsenpalvelujärjestelmää hyödynnetään jäsenyhdistyksen

jäsenasioiden hoidossa).

Ei muutosta jäsenen erottamiseen (ei perusteita sallia delegointia)

-

Perustelut

-

8. Hallituksen huolellisuus- ja lojaliteettivelvollisuudesta ja velvollisuudesta huolehtia yhdistyksen hallinnon järjestämisestä nimenomaiset säännökset. Nimenomainen lain tai sääntöjen vastaisten päätösten täytäntöönpanokielto – yhdistyslain 35 §

Työryhmän ehdotuksen tarkoituksena on selventää yhdistyksen hallituksen yleisiä tehtäviä. Ehdotuksessa on otettu huomioon myös tilanne, jossa vastuu päivittäisesti johtamisesta on toimitusjohtajalla (esim. rajoittaa nimenomaisesti hallituksen vastuuta kirjanpidosta ja varainhoidosta).

-

Perustelut

-

9. Sallitaan myös yhdistyksille toimitusjohtaja-toimielin – yhdistyslain 35 a §

Työryhmä ehdottaa, että yhdistyksen säännöissä voitaisiin määrätä toimielin-toimitusjohtajan valitsemisesta. Mahdollisuus sallitaan kaikille yhdistyksille (ei esim. koko- eikä toimialarajoja). Toimitusjohtaja vastaa hallituksen ohjauksessa ja valvonnassa yhdistyksen päivittäisestä johtamisesta. Hallitus valitsee ja erottaa toimitusjohtajan, joka ei ole työsuhteessa yhdistykseen. Ehdotus ei vaikuta yhdistysten nykyisten toiminnanjohtajien, pääsihteerien ym. työsuhteisiin.

Ei kantaa

Perustelut

Ehdotetun yhdistyslain 35 a §:n mukaan yhdistyksellä voisi olla toimitusjohtaja. Verohallinto toteaa, että verotuksen näkökulmasta ei ole eroa sillä, onko yhdistyksellä toiminnanjohtaja vai toimitusjohtaja. Sekä toiminnanjohtajan että toimitusjohtajan tehtävästä maksettava palkkio on tehtävää hoitavan luonnollisen henkilön palkkaa. Verohallinto tuo esille, että siinäkin tapauksessa, ettei toimitusjohtaja olisi työsuhteessa yhdistykseen, tehtävästä maksettava palkkio olisi joka tapauksessa tehtävää hoitavan luonnollisen henkilön palkkaa.

Vaikutus tulorekisteriin

Toimielinroolilla asiointi tulorekisterin sähköisessä asiointipalvelussa edellyttää, että tulorekisterille välitetään ajantasainen tieto toimielinroolista Suomi.fi-asiointin kautta. Jos uudistuksen yhteydessä

on tarkoitus ottaa käyttöön uusi toimielinrooli, sen käyttö edellyttää joitain teknisiä muutostoimenpiteitä tulorekisterissä.

10. Yhdistyksen johdon esteellisyyssääntelyn tarkistus – yhdistyslain 37 §

Työryhmän ehdottamaa esteellisyyssääntelyä sovellettaisiin hallituksen jäseniin, (ehdotettavaan) toimitusjohtajaan ja muuhun sääntöjen perusteella hallintotehtävää hoitavaan toimihenkilöön (nykyisin kaikki toimihenkilöt).

Tarkoitus on selventää vastuusuhteita yhdistyksessä: hallitus ja mahdollinen toimitusjohtaja vastaavat yhdistyksen toiminnan järjestämisestä niin, että intressiristiriitatilanteita ei synny ja/tai ne tunnistetaan ja niissä toimitaan asianmukaisesti.

Työryhmän ehdotuksella selvennetään esteellisyyden perusteita siten, että yksityinen etu voi olla esteellisyyden peruste vain, jos toimi poikkeaa yhdistyksen tavanomaisesta toiminnasta tai tavanomaisista ehdoista. Lisäksi selvennetään sitä, milloin välillinen etu johtaa ja ei johda esteellisyyteen.

-

Perustelut

-

11. Pienimmille yhdistyksille sallitaan helpotettu tilinpito – yhdistyslain 37 a §

Työryhmä ehdottaa, että jos yhdistyksen tuotot ovat enintään 30 000 €/v, se voi soveltaa kirjanpitolakia kevyempää tilinpitonormistoa, joka perustuu maksuperusteiseen yksinkertaiseen kirjanpitoon. Tarkoituksena on tulojen, menojen, varojen ja velkojen erillään pitäminen. Tilinpitoon ei kuulu pakollisen tilinpäätöksen laatimista, jos tilinpito pidetään säännöllisesti (vähintään kuukausittain) jäsentenä nähtävänä. Lisäksi tilinpito-mallissa on mahdollisuus tilinpäätöstä kevyempään vuosilaskelmaan.

Muu ehdotus, mikä?

Perustelut

Ehdotetun yhdistyslain 37 a §:n sekä ehdotetun toimintaryhmälain 8 §:n mukaan rekisteröity yhdistys ja toimintaryhmä voisivat tietyin edellytyksin pitää kirjanpidon sijaan kassaperusteista tilinpitoa. Ehdotettujen säännösten mukaan tilinpito on mahdollinen, jos yhdistyksen tai toimintaryhmän saamien avustusten ja muiden tulojen yhteenlaskettu määrä kalenterivuodelta on enintään 30 000 euroa sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä kalenterivuodelta eikä yhdistys tai toimintaryhmä harjoita liiketoimintaa. Edellä mainitun raja-arvon katsotaan alittuvan myös, jos yhdistyksen tai toimintaryhmän rekisteröinnistä on alle kaksi vuotta eikä ole ilmeistä, että raja-arvo ylittyy kalenterivuonna. Ehdotettujen säännösten mukaan tapahtumat on merkittävä tilinpitoon kassaperusteisesti aikajärjestyksessä.

Hallituksen esitysluonnoksen perustelujen mukaan liiketoiminnalla tarkoitetaan kirjanpito- ja verolainsäädännön mukaista liiketoimintaa. Edelleen perusteluissa todetaan, että kirjanpitolakiin verrattuna kevennettyä tilinpitoa ei voi soveltaa, jos toimintaryhmä harjoittaa liiketoimintaa (elinkeino- tai ammattitoimintaa). Verohallinnon näkemyksen mukaan tämä raja on tarpeellinen.

Sekä ehdotettujen säännösten sanamuoto, että hallituksen esitysluonnoksen perustelut aiheuttavat epäselvyyttä sen suhteen, mitä liiketoiminnalla käytännössä tarkoitetaan. Sanamuodon mukaan liiketoiminta vastaa arvonlisäverolain (1501/1993) mukaista liiketoimintaa. Verohallinnon näkemyksen mukaan jatkovalmistelussa voitaisiin vielä selventää, tarkoitetaanko liiketoiminnalla arvonlisäverolain 1 §:n mukaista liiketoimintaa, elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) 1 §:n 1 momentin mukaista elinkeinotoimintaa, jolla kyseisen momentin sanamuodon mukaan tarkoitetaan liike- ja ammattitoimintaa vai jotain muuta. Käsitteet eroavat toisistaan ja niillä on olennainen merkitys yhdistyksen tai toimintaryhmän verotuksen kannalta.

Arvonlisäverolain 1 §:ssä todetaan, että arvonlisäveroa suoritetaan valtiolle liiketoiminnan muodossa Suomessa tapahtuvasta tavaran ja palvelun mynnistä. Arvonlisäveroa suoritetaan siis lähtökohtaisesti kaikesta liiketoiminnan muodossa harjoitetusta vastikkeellisesta tavaroiden ja palvelujen mynnistä, ellei sitä ole erikseen laissa verottomaksi säädetty. Arvonlisäverolain 3 §:n mukaan myyjä ei ole verovelvollinen, jos tilikauden liikevaihto on enintään 15 000 euroa, ellei häntä ole oman ilmoituksensa perusteella merkitty verovelvolliseksi.

Verohallinto toteaa, että jos yhdistys tai toimintaryhmä ei täytä tuloverolain 22 §:n mukaisia yleishyödyllisyyden edellytyksiä, yhdistys tai toimintaryhmä on arvonlisäverovelvollinen harjoittaessaan toimintaa, jossa luovutetaan vastikkeellisesti tavaroita tai palveluja ja jos tilikauden liikevaihto ylittää 15 000 euroa. Vaikka tilinpidon soveltamisen edellytyksenä on se, että yhdistys tai toimintaryhmä ei harjoita liiketoimintaa, yhdistys tai toimintaryhmä ei välttämättä itse pysty arvioimaan harjoittamansa toiminnan verotuksellista luonnetta. Siten on mahdollista, että Verohallinto katsoo tilinpidon valinneen yhdistyksen tai toimintaryhmän harjoittavan arvonlisäverolaissa tarkoitettua liiketoimintaa ja olevan velvollinen suorittamaan arvonlisäveroa 15 000 euron liikevaihdon ylittävältä osin, vaikka toiminnan tulot sinänsä jäisivät alle tilinpidon mukaisen euromäärän, 30 000 euroa. Verohallinnon näkemyksen mukaan tilinpidon kassaperusteisuus ei kuitenkaan aiheuta arvonlisäverotuksessa ongelmia, sillä arvonlisäverolain mukaan verovelvolliset, joihin ei sovelleta kirjanpitolakia, voivat tilittää arvonlisäveron maksuperusteisesti.

Lisäksi tuloverotuksen osalta on syytä huomata, että jos verotuksen toimittamisen yhteydessä todetaan, että yhdistys tai toimintaryhmä harjoittaa elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 1 §:n 1 momentissa tarkoitettua elinkeinotoimintaa, yhdistyksen tai toimintaryhmän tulee laatia suoriteperusteen mukainen laskelma veronalaisista tuloista ja vähennyskelpoisista menoista verotuksen toimittamista varten. Jälkikäteinen erillisen laskelman laatiminen voi aiheuttaa tilinpidon valinneelle yhdistykselle tai toimintaryhmälle ylimääräistä hallinnollista vaivaa sekä mahdollisesti lisäkustannuksia. Tämän vuoksi Verohallinto pitää tarkoituksenmukaisena, että yhdistys tai toimintaryhmä, joka harjoittaa elinkeinotoimintaa, laatii aina kirjanpitolain mukaisen tilinpäätöksen. Vaihtoehtoisesti tilinpitoa soveltavan yhdistyksen tai toimintaryhmän tulisi laatia veronalaisesta toiminnasta suoriteperusteinen laskelma tuloverotusta varten ja liittää se veroilmoituksen liitteeksi.

Selvyyden vuoksi Verohallinto toteaa vielä, että edellä kuvatut ongelmat eivät koskisi kaikkia yhdistyksiä tai toimintaryhmiä. Verohallinto pitää erittäin tarpeellisena, että liiketoimintaa tai elinkeinotoimintaa harjoittava yhdistys tai toimintaryhmä laatisi kuitenkin suoriteperusteisen kirjanpidon, sillä suoriteperusteinen kirjanpito tulisi joka tapauksessa esittää verotuksen toimittamista varten.

12. Yhdistysten yhdistymiseen uusi vaihtoehto – yhdistyslain 42 a – 42 c §

Työryhmä ehdottaa vaihtoehtoista sopimukseen perustuvaa yhdistymisjärjestelyä, jolla pyritään helpottamaan erityisesti suurempien yhdistysten yhdistämistä. Ehdotus sisältää varojen ja velkojen yleisseuraannon ja järjestelyn kaikkien oikeusvaikutusten (mm. uuden yhdistyksen perustaminen, sääntömuutos, jäsenyyksien siirtyminen, yhdistyvän yhdistyksen purkautuminen) voimaantulon saman aikaisesti rekisteröinnillä. Yleisseuraanto vähentää olennaisesti varojen ja vastuiden yksilöintiin ja ”järjestämiseen” liittyvää selvittelyn tarvetta.

Velkojen yleisseuraannon vuoksi ehdotus sisältää velkojansuojamenettelyn.

Muu ehdotus, mikä?

Perustelut

Ehdotetussa yhdistyslain 42 a ja 42 c §:ssä säädettäisiin yhdistysten yhdistymisestä sekä yhdistymisen oikeusvaikutuksista. Verohallinto pitää hyvänä, että yhdistysten yhdistyminen mahdollistetaan yhdistyslaissa. Jatkovalmistelussa tulisi kuitenkin ottaa huomioon yhdistymiseen liittyvät verotuskysymykset.

Yhdistyksillä voi olla veronalaista toimintaa, jolloin mahdollinen purkautuminen verotuksessa yhdistymisen yhteydessä voi johtaa veroseuraamukseen. Verohallinnon näkemyksen mukaan jatkovalmistelussa olisi selvyyden vuoksi tarpeen ottaa kantaa siihen, rinnastetaanko yhdistysten yhdistyminen verotuksessa elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 52 a §:n mukaiseen sulautumiseen. Jatkovalmistelussa tulisi myös selvittää ja harkita, onko erillinen lainsäädäntö tarpeen, sillä suoraan sanamuotonsa perusteella nykyinen elinkeinotulon verottamisesta annetun lain sulautumista koskeva säännös ei sovellu yhdistysten yhdistymiseen. Yhdistysten yhdistymisessä elinkeinotulon verottamisesta annetun lain sulautumista koskevan säännöksen edellyttämä sulautumisvastikkeen antaminen ei ole mahdollista, sillä yhdistyksillä ei ole osakkeita. Oikeuskäytännössä ilman sulautumisvastiketta tapahtuva sulautuminen on voitu hyväksyä, kun sulautuminen on tapahtunut kyseistä yhteisömuotoa koskevia siviilioikeudellisia säännöksiä noudattaen (KVL 65/2006). Riittävää voisi olla mainita hallituksen esityksen perusteluissa, että yhdistysten sulautumiseen voidaan soveltaa oikeuskäytännössä säätiöiden sulautumisessa noudatettuja periaatteita.

Yhdistyvällä yhdistyksellä voi olla verotuksessa vahvistettuja tappioita. Jatkovalmistelussa olisi hyvä ottaa kantaa ja tarvittaessa nimenomaisesti säätää siitä, ovatko yhdistyvän yhdistyksen verotuksessa vahvistetut tappiot yhdistymisen jälkeen vähennettävissä vastaanottavan yhdistyksen verotuksessa.

Hallituksen esitysluonnoksen yhdistysten yhdistymistä koskevissa perusteluissa todetaan, että yhdistyvän yhdistyksen varoja ei saa merkitä vastaanottavan yhdistyksen taseeseen korkeammasta arvosta, kuin mikä niiden taloudellinen arvo on vastaanottavalle yhdistykselle. Varojen arvostuksen tulee perustua kirjanpitolainsäädäntöön ja arvostuksen lähtökohtana on varojen arvo vastaanottavan yhdistyksen toiminnassa. Verohallinto toteaa, että elinkeinotulon verottamisesta annetun lain sulautumista koskevan 52 b §:n mukaan sulautumisen verotuksessa noudatetaan jatkuvuusperiaatetta. Jatkuvuusperiaatteen mukaisesti sulautumisessa siirtyneet hankintamenot ja muut menot vähennetään vastaanottavan yhteisön verotuksessa samalla tavalla kuin ne olisi vähennetty sulautuvan yhteisön verotuksessa. Siten verotuksessa varojen poikkeava arvostaminen ei ole mahdollista, mikäli yhdistysten yhdistymiseen sovelletaan elinkeinotulon verottamisesta annetun lain sulautumista koskevia säännöksiä tai niistä ilmeneviä periaatteita.

Verohallinnon näkemyksen mukaan jatkovalmistelussa tulisi huomioida lisäksi yhdistymisessä siirtyvään omaisuuteen liittyvät lahja- ja varainsiirtoverokysymykset.

13. Muut kommentit työryhmän muutosehdotuksesta yhdistyslain osalta

Yhdistyslain 17 §:n 1 momentti (perinteisen kokouksen määritelmä), 22 § (viittauksen selvennys), 24 §:n 2 momentti (kokouskutsun sisältö etäosallistumisesta, verkkokokouksesta ja ennakoilmoittautumisesta), 25 §:n 2 momentti (ennakoilmoittautumisvelvollisuuden sisällön tarkistus), 26 § (toimitusjohtajan esteellisyys yhdistyksen kokouksessa), 27 §:n 2 momentti (jäsen- ja liittoäänestystä koskevan helpotetun sääntömuutoksen soveltamisalan rajoitus, joka liittyy jäsen- ja liittoäänestyksen käyttöalan laajentamiseen), 29 § (avoin äänestys mahdolliseksi myös suhteellisessa vaalissa), 30 § (äänestys- ja vaalijärjestysvaatimuksen rajoittaminen jäsen- ja liittoäänestykseen), 32 § (moiteoikeus myös toimitusjohtajalle), 33 § (kannoikeus myös toimitusjohtajalle), 39 § (toimitusjohtajan vahingonkorvausvelvollisuus ja johdon vahingonkorvausvastuun rajoittaminen muuta yhteisö- ja säätiölainsäädäntöä vastaavasti), 40 § (pakollisen lopputilityskokouksen tilalle lopputilityksen saatavana pitovelvollisuus), 43 § (lakkautettavan yhdistyksen varojen käyttäminen), 48 § ja 52 § (mahdollisen toimitusjohtajan huomioon ottaminen perus- ja muutosilmoituksessa yhdistysrekisteriin), voimaatulosäännös (ehdotetaan tulemaan voimaan 1.7.2022), siirtymäsäännökset (kokouskutsuajan ja ennakoilmoittautumisen määräajan suhde, ennen lain muutosta käytössä ollut toimitusjohtaja-nimike ja vahingonkorvausvastuu ennen lain muutosta aiheutetusta vahingosta).

-

14. Muut yhdistyslakiin tai siihen liittyviin suosituksiin (esim. hyvä hallintotapa) tai ohjeisiin liittyvät kommentit

Tässä voit kommentoida yhdistyslakia siltä osin kuin asiaa ei ole käsitelty työryhmän mietinnössä.

-

15. Uusi toimintaryhmälaki

Työryhmän ehdotuksen mukainen uudessa laissa säänneltävä toimintaryhmä on yhdistystoiminnalle vaihtoehtoinen kansalaistoiminnan organisointimuoto. Toimintaryhmä edistää yhteisen aatteellisen

tarkoituksen toteutumista. Tarkoituksena ei voi olla voiton tai muun taloudellisen edun hankkiminen siihen osalliselle.

Toimintaryhmän sisäisissä suhteissa on laaja sopimusvapaus – ei esim. pakollista hallitusta eikä jäsenten kokousta. Toimintaryhmän sisäinen viestintä ja päätöksenteko voidaan toteuttaa siten esim. some-palvelussa.

Toimintaryhmä syntyy rekisteröinnillä (PRH:een toimintaryhmärekisteri). Rekisteröinti on määräaikainen (3 vuotta). Jos rekisteröintiä ei uusita, toimintaryhmä poistetaan rekisteristä.

Rekisteröity toimintaryhmä on oikeushenkilö. Toimintaryhmällä on ainakin yksi edustaja, jolla voi edustaa ryhmää kaikissa toimissa. Toimintaryhmän puolesta toiminut ja tointa koskevaan päätökseen osallistunut ryhmän edustaja ja jäsen vastaavat henkilökohtaisesti, jos velkoja ei saa suoritusta toimintaryhmältä. Ryhmän edustaja ja jäsen voivat milloin tahansa erota.

Toimintaryhmän kevennetty tilinpito (ks. Edellä kysymys 11. pienistä yhdistyksistä), jos tuotot enintään 30 000 €/v eikä muuta säännöissä tai päätetty. Toimintaryhmälakiin lisäksi säännökset oikeuspaikasta, toimintaryhmän edustajan vahingonkorvausvelvollisuudesta, toimintaryhmän purkamisesta, konkurssista, muuttamisesta rekisteröidyksi yhdistykseksi ja rangaistusvastuusta.

Muu ehdotus, mikä?

Perustelut

Uusi oikeushenkilö, toimintaryhmä

Ehdotetussa toimintaryhmälaiissa säädettäisiin yhteisömuotoisessa kansalaistoiminnassa käytettävästä vaihtoehdoisesta uudesta oikeushenkilömuodosta, joka soveltuisi erityisesti määräaikaiseen, tilapäiseen tai pienimuotoiseen kansalaistoimintaan. Hallituksen esitysluonnoksen perustelujen mukaan toimintaryhmä olisi vaihtoehtoinen yhteisömuoto yhteisölliseen kansalaistoimintaan, johon tarvitaan oikeushenkilömuotoa ja johon osallistuvien kannalta rekisteröityyn yhdistykseen liittyy tarpeettomia rakenteita tai muita velvoitteita tai rekisteröidyn yhdistyksen hallintokulut estävät yhdistysmuodon valitsemisen. Esimerkkeinä toimintaryhmän tarkoituksesta on mainittu liittyminen ryhmän jäsenten tai heidän perheidensä päivittäiseen elämään (esimerkiksi päiväkotilasten tai koululaisten vanhempien toimikunnat, lastenhoito- tai muu vertaisapu, senioriryhmät) tai koulu-, harraste- tai muuhun toimintaan (esimerkiksi koulun oppilaskunta, liikuntaryhmä, bändi, teatteri- tai muu kulttuuritoimintaryhmä), erilaisten tapahtumien järjestämiseen taikka tilojen tai muiden resurssien tarjoamiseen edellä mainittuun toimintaan.

Lähtökohtaisesti Verohallinto pitää ehdotuksen mukaista tarkoitusta erityisesti pienimuotoisen kansalaistoiminnan tarpeiden huomioon ottamisesta hyvänä. Verohallinnon näkemyksen mukaan uutta oikeushenkilöä, toimintaryhmää, koskeva ehdotus on tavoitteiden saavuttamisen näkökulmasta tarpeettoman raskas ja toisi mukanaan verotukseen liittyviä haasteita. Ehdotuksella ei Verohallinnon näkemyksen mukaan välttämättä saavutettaisi sille asetettuja tavoitteita.

Ehdotuksessa kuvatut tavat, joilla toimintaryhmien on ajateltu toimivan, eivät välttämättä aina täyttäisi tuloverolain 22 §:n mukaisia yleishyödyllisyyden edellytyksiä. 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; ja
- 3) se ei tuota toiminnallaan siihen osalliselle taloudellista etua osinkona, voitto-osuutena taikka kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä.

Hallituksen esitysluonnoksen perustelujen mukaisesti toimintaryhmät olisivat usein esimerkiksi hyvin pienen ja mahdollisesti suljetun jäsenpiirin muodostamia. Näin ollen olisi tulkinnanvaraista, voisivatko tällaiset toimijat täyttää tuloverolain 22 §:n edellytyksen toiminnan kohdistumisesta rajoittamattomaan henkilöpiiriin. On mahdollista, että ainakin osa suunnitelluista toimintaryhmistä voisi jäädä yleishyödyllisyyden ulkopuolelle. Yhteisö, joka ei ole tuloverolain 22 §:n tarkoittamalla tavalla yleishyödyllinen, on verovelvollinen kaikista tuloistaan. Mikäli toimintaryhmä ei olisi tuloverolain 22 §:n mukainen yleishyödyllinen yhteisö, sille aiheutuisi todennäköisesti myös hallinnollista vaivaa verovelvollisuuden mukanaan tuoman ilmoittamisvelvollisuuden täyttämisestä.

Esimerkiksi tilanteissa, joissa on kyse osallistujien omien rahojen käyttämisestä yhteisiin harrastuksiin, erillisen oikeushenkilön perustaminen olisi tarpeettoman raskas ja hallinnollista vaivaa aiheuttava toimenpide eikä tällaiseen toimintaan liity verotuksellista intressiä. Verotuksen näkökulmasta eri asemassa olisivat ne tilanteet, joissa osallistujien harrastuskustannuksia katettaisiin ulkopuolisen varainhankinnan tai esimerkiksi sponsoritulojen avulla.

Verohallinnon näkemyksen mukaan tulisi harkita, olisiko esimerkiksi pankkitilien avaamiseen tai urheiluvuorojen varaamiseen liittyvät ongelmat tarkoituksenmukaisempaa ratkaista muuten kuin uutta oikeushenkilöä koskevalla lainsäädännöllä.

Verohallinto tuo esille, että luonteeltaan ja kooltaan erilaiset yhteisölliset toimijat on jo tällä hetkellä huomioitu verotuksen näkökulmasta Verohallinnon ohjeistuksessa (Verotusohje yleishyödyllisille yhteisöille VH/5889/00.01.00/2019 ja Luokkatoimikuntien varainhankinnan verotus A109/200/2016). Esimerkiksi luokkatoimikuntien verotuksen näkökulmasta olisi selkeämpää, että ne toimisivat nykyisessä muodossaan ja niihin sovellettaisiin olemassa olevaa ohjeistusta.

Ehdotuksesta ja hallituksen esitysluonnoksen perusteluista jää lisäksi epäselväksi, millä konkreettisella tavalla toimintaryhmä olisi rekisteröityä yhdistystä selvästi kevyempi yhteisömuoto. Suurimmat toimintaryhmät vastaisivat kaiketi olennaisilta osin yhdistystä, jolloin yhdistyslain säännösten soveltaminen olisi luontevaa. Mietinnön mukaan tarkoitukseltaan tai muuten ulkoisesti rekisteröityä toimintaryhmään muistuttavaan rekisteröimättömään ryhmään voisi tulla

sovellettavaksi yhdistyslain rekisteröimätöntä yhdistystä koskeva sääntely. Jo nykyisin yhdistyksen perustaminen on tehtävissä sähköisesti ja sen voidaan katsoa olevan melko helppoa. Ehdotusta uudesta oikeudellisesta muodosta ei ole perusteltu riittävän laajasti.

Verohallinto katsoo, että ehdotuksen ja hallituksen esitysluonnoksen perustelujen perusteella toimintaryhmä voisi harjoittaa lähes mitä tahansa toimintaa ja omistaa hyvinkin merkittävää varallisuutta. Kun otetaan huomioon ehdotuksen tarkoitus mahdollistaa pienimuotoisen toiminnan harjoittaminen kevyessä yhteisömuodossa, jatkovalmistelussa tulisi pohtia, miten lainsäädännössä rajattaisiin tarkemmin toimintaryhmän toiminta- ja omistusmahdollisuuksia, mikäli toimintaryhmästä kuitenkin päädytään säättämään. Esimerkiksi laajaa elinkeinotoimintaa tai vuokraustoimintaa olisi tarkoituksenmukaista harjoittaa yhdistys- tai muussa yhteisömuodossa.

Toimintaryhmän perustaminen ja purkautuminen

Ehdotetun toimintaryhmälain 2 §:n 1 momentin mukaan vähintään kolme perustajajäsentä laatii toimintaryhmälle 7 §:ssä tarkoitetut säännöt ja valitsee ryhmälle vähintään yhden edustajan, joka ilmoittaa toimintaryhmän rekisteröitäväksi toimintaryhmärekisteriin. Toimintaryhmä syntyy, kun se on rekisteröity.

Lakiluonnoksessa ehdotetun toimintaryhmälain 2 §:n viittaus 7 §:ssä tarkoitettuihin sääntöihin lienee virheellinen, sillä ehdotetussa 7 §:ssä säädetään toimintaryhmän sisäisistä suhteista. Toimintaryhmän säännöistä säädetään ehdotetussa 6 §:ssä.

Hallituksen esitysluonnoksen perustelujen mukaan toimintaryhmän sääntöjä ei rekisteröidä eikä muutenkaan toimiteta rekisteriviranomaiselle. Verohallinto toteaa, että jos toimintaryhmiä koskeva ehdotus tulee voimaan ja toimintaryhmä tulee Verohallinnon asiakkaaksi tai on velvollinen antamaan veroilmoituksen, sen tulee toimittaa säännöt Verohallinnolle. Perusteluissa lausuttuun nähden on siten mahdollista, että Verohallinto on ainoa viranomainen, jolle toimintaryhmä on velvollinen toimittamaan sääntönsä, eikä sääntely tältä osin keventäisi hallinnollista taakkaa. Tulee kuitenkin huomata, että toimintaryhmän sääntöjen lainmukaisuuden valvonta ei kuuluisi Verohallinnon tehtäviin.

Ehdotetun toimintaryhmälain 7 §:n 1 momentin 5 kohdan mukaan, jollei säännöissä toisin määrätä, purkautuvan toimintaryhmän netto-omaisuus on luovutettava käytettäväksi toimintaryhmän toimintaan läheisesti liittyvän tarkoituksen edistämiseen.

Verohallinnon näkemyksen mukaan toimintaryhmien sääntömääräyksiä laadittaessa olisi hyvä huomioida, että yhteisön tuloverolain 22 §:n mukainen yleishyödyllisyys edellyttää, että yhteisön

purkautuessa sen varojen tulee tosiasiassa mennä yleishyödylliseen tarkoitukseen. Siten toimintaryhmä ei voi olla tuloverolain 22 §:n mukainen yleishyödyllinen yhteisö, jos sääntöjen mukaan sen varat käytetään purkautuessa muuhun kuin yleishyödylliseen tarkoitukseen. Lisäksi on hyvä huomata, että myös liian lavea maininta varojen käyttötarkoituksesta purkautumistilanteessa voi estää yhteisön yleishyödyllisyyden.

Ehdotetun toimintaryhmälain 2 §:n 2 momentin mukaan toimintaryhmä poistetaan rekisteristä ja se purkautuu kolmen vuoden kuluttua rekisteröinnistä, jollei toimintaryhmän edustaja kuuden kuukauden kuluessa ennen määräajan päättymistä ilmoita rekisteröinnin jatkamisesta rekisteröinnin päättymistä seuraavan kolmen vuoden ajaksi.

Mikäli toimintaryhmiä koskeva ehdotus tulee voimaan, Verohallinto pitää sinänsä hyvänä, että usein vain tietyksi ajaksi perustetut toimintaryhmät purkautuvat ja ne poistetaan rekisteristä määräajan kuluttua. Näin toimintaryhmät, joiden toiminta on loppunut, eivät jää mahdollisesti määräämättömäksi ajaksi rekistereihin. Toisaalta purkautumiseen liittyvien seikkojen huomioon ottaminen muun muassa verotuksessa aiheuttaisi hallinnollista taakkaa.

Toimintaryhmällä voisi olla erilaista omaisuutta, kuten kiinteistöjä tai osakkeita. Hallituksen esitysluonnoksesta ja sen perusteluista jää epäselväksi, mitä tapahtuu, jos toimintaryhmän rekisteröintiä ei jatketa eikä omaisuutta luovuteta säädetyllä tavalla toimintaryhmän toimintaan läheisesti liittyvään tarkoitukseen. Asiassa jää epäselväksi, jatkaisiko esimerkiksi rekisterinpitäjä tällaisessa tilanteessa toimintaryhmän rekisteröintiä, koska toimintaryhmän omaisuus ei kaiketi voi siirtyä jäsenille.

Hallituksen esitysluonnoksen perustelujen mukaan toimintaryhmän tarkoitus voi liittyä esimerkiksi ryhmän jäsenten tai heidän perheidensä päivittäiseen elämään (esimerkiksi päiväkotilasten tai koululaisten vanhempien toimikunnat, lastenhoito- tai muu vertaisapu, senioriryhmät) tai koulu-, harraste- tai muuhun toimintaan (esimerkiksi koulun oppilaskunta, liikuntaryhmä, bändi, teatteri- tai muu kulttuuritoimintaryhmä), erilaisten tapahtumien järjestämiseen taikka tilojen tai muiden resurssien tarjoamiseen edellä mainittuun toimintaan. Mainittujen toimintojen luonne huomioiden ehdotetun säännöksen määräaika, kolme vuotta, vaikuttaa varsin lyhyeltä. Verohallinnon näkemyksen mukaan jatkovalmistelussa olisi hyvä pohtia, onko lähtökohtainen kolmen vuoden toiminta-aika kovinkaan monessa tilanteessa riittävä.

Verohallinnon näkemyksen mukaan toimintaryhmän lyhyt toiminta-aika voisi joissakin tilanteissa vaikeuttaa myös verotukseen liittyvien velvoitteiden hoitamista toiminnan aikana ja toiminnan päättymisen jälkeen.

Toimintaryhmän muuttaminen rekisteröidyksi yhdistykseksi

Ehdotetun toimintaryhmälain 13 §:ssä säädettäisiin toimintaryhmän muuttamisesta rekisteröidyksi yhdistykseksi. Verohallinto pitää hyvänä, että jos toimintaryhmiä koskeva ehdotus tulee voimaan, toimintaryhmälaisissa mahdollistetaan toimintaryhmän muuttaminen rekisteröidyksi yhdistykseksi. Toimintamuodon muutosten verokohtelusta säädetään tuloverolain 24 §:ssä. Tuloverolain 24 §:n 1 momentin 1–5 kohdissa on lueteltu tilanteita, joissa toimintamuodon muutos esimerkiksi osakeyhtiöksi voidaan toteuttaa ilman veroseuraamuksia. Lisäksi toimintamuodon muutos voidaan säännöksen 6 kohdan mukaan toteuttaa veroseuraamuksitta lainkohdassa nimenomaisesti mainittuihin tilanteisiin rinnastettavissa tilanteissa. Tuloverolain 24 §:n 1 momentin 1-5 kohdat eivät pidä sisällään tilannetta, jossa toimintaryhmä muutetaan rekisteröidyksi yhdistykseksi. On myös tulkinnanvaraista, voidaanko toimintaryhmän muuttamiseen rekisteröidyksi yhdistykseksi soveltaa tuloverolain 24 §:n 1 momentin 6 kohtaa. Siten jatkovalmistelussa olisi tarpeen arvioida, tulisiko tällaisesta tilanteesta säätää nimenomaisesti muuttamalla tuloverolakia.

Mikäli katsottaisiin, että tuloverolain 24 § kattaa myös tilanteen, jossa toimintaryhmä muutetaan rekisteröidyksi yhdistykseksi, tuloverolain 24 §:n soveltaminen edellyttää lisäksi jatkuvuuden periaatteen ja identtisuuden vaatimuksen täyttymistä. Jos tuloverolain 24 §:n soveltamisen edellytykset eivät täyty, yhteisön katsotaan purkautuvan verotuksessa. Asialla on merkitystä silloin, jos rekisteröidyksi yhdistykseksi muutettava toimintaryhmä ei ole tuloverolain 22 §:n mukainen yleishyödyllinen yhteisö tai toimintaryhmä harjoittaa veronalaista toimintaa.

Toimintaryhmän kevennetty tilinpito

Toimintaryhmän kevennetyn tilinpidon osalta Verohallinto viittaa edellä kohdassa 11 lausumaansa.

Vaikutus tulorekisteriin

Toimintaryhmän on ilmoitettava maksamansa palkat tulorekisteriin. Myös maksetut työkorvaukset on ilmoitettava tulorekisteriin, jollei suorituksen saaja ole ennakoperintärekisterissä. Suorituksen maksaja on vastuussa tulorekisteriin tallennettavaksi antamiensa tietojen oikeellisuudesta ja oikaisemisesta. Jos tulorekisterissä oleva virheellinen tieto perustuu suorituksen maksajan ilmoitukseen, maksajalla on velvollisuus korjata ilmoittamansa virheellinen tieto. Tiedot säilytetään tulotietojärjestelmässä 10 vuotta tiedon tallentamivuotta seuraavan vuoden alusta lukien ja tämän saman ajan niitä on tarvittaessa myös korjattava. Toimintaryhmän määräaikainen rekisteröinti voi aiheuttaa ongelmia ilmoittamisen näkökulmasta. Vastuu tietojen oikeellisuudesta ja korjaamisvelvoite säilyvät toimintaryhmällä edelleenkin, vaikka rekisteröintiä ei jatkettaisi ja toimintaryhmä purkautuisi.

Mietinnön mukaan toimintaryhmän rekisteröity edustaja edustaa yksin toimintaryhmää ja kirjoittaa sen nimen, jollei sääntöjen mukaan edustamis- ja nimenkirjoittamisoikeus ole vain useammalla rekisteröidyllä edustajalla yhdessä. Muu rajoitus ei ole pätevä. Yhdistyslaista poiketen edustamisoikeus on vain toimintaryhmän rekisteröidyllä edustajalla ja säännöissä voidaan määrätä vain useampi edustaja yhdessä -tyyppisestä edustamisoikeuden rajoituksesta. Uusi laki edellyttää, että Suomi.fi-tunnistautumisen yhteydessä uudesta rekisteristä saadaan edustusosoikeudellisen tahon tiedot, jotta sähköinen asiointi tulorekisterissä olisi toimintaryhmälle mahdollista.

Toimintaryhmän toteutuksen kustannukset

Toimintaryhmä uutena oikeushenkilömuotona tulisi olemaan uusi asiakasryhmä Verohallinnon tietojärjestelmissä. Uusi asiakasryhmä vaatii laajaa selvittelyä sen aikaansaamista vaikutuksista ja riippuvuuksista Verohallinnon tietojärjestelmiin. Lisäksi PRH:n tulevat ratkaisut toimintaryhmän rekisteröinnin osalta vaikuttavat Verohallinnon tietojärjestelmiin.

Tietojärjestelmien muutoksen toteutuksen ulkoisten henkilötyökustannusten ennustetaan olevan 100 000 euroa. Tietojärjestelmien muutoksen toteutuksen Verohallinnon henkilöstömenojen ennuste on yksi henkilötyövuosi vastaten noin 65 000 euroa. Kyseiset ennusteet ovat arvioita ja ne voivat muuttua tietojärjestelmiin kohdistuvien säännösten vaikutusten täsmentyessä.

16. Mietinnön yleisperusteluiden kommentit

Tässä voit kommentoida työryhmän mietinnön yleisperusteluita

Yleisperustelut sisältävät työryhmän

- selvitykset yhdistyslainsäädännön sisällöstä ja yhdistyskäytännöstä, muusta yhteisölainsäädännöstä vastaavien asioiden osalta ja yhdistystoiminnan sääntelyn ulkomaiden lainsäädännössä,
- arvion nykytilasta ja toimeksiannon mukaiset tavoitteet,
- määrittämät sääntelyvaihtoehdot, arvion vaihtoehdoista ja työryhmän ehdotuksen yleiset perustelut kunkin asian osalta, sekä
- ehdotuksen riippuvuuden muista hankkeista ja suhteen valtion talousarvioesitykseen

-

Muut kommentit

Voitte kirjoittaa muut kommentinne alla olevaan tekstikenttään

Hallituksen esitysluonnoksessa todetaan, että ehdotusta on täydennettävä jatkovalmistelussa uuden toimintaryhmälain huomioon ottamiseksi.

Tuloverolaki

Hallituksen esitysluonnoksen mukaan jatkovalmistelussa on harkittava yhteisön määritelmän muuttamista tuloverolain 3 §:n 4 kohdassa siten, että yhteisönä pidetään myös rekisteröityä toimintaryhmää, jotta toimintaryhmää voidaan pitää verotuksessa yleishyödyllisenä yhteisönä, jos tuloverolain 22 §:ssä säädetyt edellytykset täyttyvät.

Mikäli toimintaryhmiä koskeva laki tulee voimaan, Verohallinto pitää erittäin kannatettavana ja tarpeellisena, että toimintaryhmä lisätään jatkovalmistelussa tuloverolain 3 §:n luetteloon yhteisöistä. Hallituksen esitysluonnoksen mukaisesti lisäys tulisi tehdä tuloverolain 3 §:n 1 momentin 4 kohtaan. Lisäys on tarpeen, koska vain yhteisö voi olla tuloverolain 22 §:n tarkoittamalla tavalla yleishyödyllinen.

Yleishyödyllisyyden arviointi on merkityksellinen toimintaryhmän verotuksen kannalta, sillä tuloverolain 22 §:n mukainen yleishyödyllinen yhteisö on tuloverolain 23 §:n nojalla verovelvollinen vain saamastaan elinkeinotulosta sekä tietyiltä osin kiinteistön tuottamasta tulosta. Jos toimintaryhmä ei täytä kaikkia tuloverolain 22 §:n mukaisia yleishyödyllisyyden edellytyksiä, toimintaryhmä on verovelvollinen kaikista tuloistaan elinkeinotulon verottamisesta annetun lain säännösten mukaisesti. Jotta toimintaryhmä voi olla tuloverolain 22 §:n mukainen yleishyödyllinen yhteisö sekä toimintaryhmän sääntöjen että tosiasiallisen toiminnan on täytettävä yleishyödyllisyyden edellytykset.

Ehdotetun toimintaryhmälain 2 §:n 2 momentin mukaan toimintaryhmän tarkoituksena ei voi olla voiton tai muun taloudellisen edun hankkiminen siihen osalliselle. Vastaava säännös on yhdistyslain (503/1989) 2 §:n 1 momentissa. Ehdotettu säännös ja sen tarkoitus on syytä pitää erillään verotuksen yleishyödyllisyyteen liittyvästä tuloverolain 22 §:n 1 momentin 3 kohdasta, jonka mukaan yleishyödyllinen yhteisö ei saa tuottaa toiminnallaan siihen osallisille taloudellista etua. Verohallinnon näkemyksen mukaan on selvää, että ehdotettua toimintaryhmälain säännöstä ja tuloverolain säännöstä arvioidaan toisistaan riippumatta itsenäisesti.

Vaikutus Verohallinnon toimintaan

Kokonaisuudessaan ehdotus pitää sisällään joitakin verotukseen liittyviä yksityiskohtia, jotka jäävät epäselviksi tai avoimiksi ja joiden täsmentämistä olisi hyvä harkita jatkovalmistelussa.

Kustannuksia, joita toimintaryhmä aiheuttaisi Verohallinnossa, on tuotu esille lausunnossa kohdassa 15. Hallituksen esitysluonnoksessa ehdotetut muutokset vaikuttaisivat Verohallinnossa muun muassa verotusprosesseihin, tietojärjestelmiin, tietovirtoihin, lomakkeisiin sekä ohjeistukseen, erityisesti uuden oikeushenkilömuodon osalta.

Keskinen Mia

Verohallinto - pääjohtaja Markku Heikura, johtava asiantuntija Mia Keskinen