

ASIA

Verovalitus

MUUTOKSENHAKIJA Poliisimajalaiset ry

PL 93

00241 HELSINKI

PÄÄTÖS, JOHON ON HAETTU MUUTOSTA

Uudenmaan verotuksen oikaisulautakunnan 4Y jaoston päätös 28.3.2001 numero 84455

Verotusta toimitettaessa on katsottu, että yhdistyksen toiminta on kohdistunut vain rajoitettuun henkilöpiiriin ja että se ei näin ollen ole tuloverolain 22 §:ssä tarkoitettu yleishyödyllinen yhteisö.

Verotuksen oikaisulautakunta on hylännyt Poliisimajalaiset ry:n vaatimuksen, että yhdistys katsotaan tuloverolain 22 §:n mukaiseksi yleishyödylliseksi yhteisöksi.

TIEDOT VEROTUKSESTA**Verovelvollinen**

Poliisimajalaiset ry (1534853-6)

Verovuosi

1999

Verotuspaikka

Helsinki

VAATIMUKSET HALLINTO-OIKEUDESSA

Poliisimajalaiset ry on katsottava tuloverolaissa tarkoitetuksi yleishyödylliseksi yhteisöksi.

Mikäli hallinto-oikeus kuitenkin katsoo, että yhdistys ei ole yleishyödyllinen, on yhdistyksen vuodelta 1999 toimitettua verotusta kohtuullistettava ja sille määrätty vero on jätettävä perimättä, koska veroviranomainen on ilmoituksensa mukaan jättänyt Poliisimajalaiset ry:n vuodelta 1998 antaman veroilmoituksen tutkimatta. Tämän menettelyn johdosta yhdistys on luottanut verottajan tuolta vuodelta antamaan ilmoitukseen, että yhdistystä kohdellaan verotuksessa yleishyödyllisenä yhdistyksenä, kuten kaikkia muitakin vastaavia yhdistyksiä Helsingissä.

Yhdistys on postittanut Uudenmaan verovirastolle 26.4.1999 ensimmäisen veroilmoituksensa, johon se on liittänyt tilinpäätöksen vuodelta 1997, tuloslaskelman, taseen, toimintakertomuksen ja tilintarkastuskertomuksen vuodelta 1998 sekä ilmoituksen vuoden 1998 majoja-alueen saannoista. Antamissaan lisätiedoissa yhdistys on nimenomaisesti katsonut olevansa yleishyödyllinen yhteisö, jollainen on verovelvollinen vain elinkeinotulosta sekä muuhun kuin yleiseen tai yleishyödylliseen tarkoitukseen käytetystä kiinteistöstä saadusta tulosta. Koska yhdistyksellä ei ole ollut elinkeinotoimintaa eikä se omista kiinteistöjä, se ei ole toiminnastaan verovelvollinen. Verotuksen toimittaja ei ole pyytänyt lisäselvityksiä, vaan on katsonut verovuodelta 1998 toimitetussa verotuksessa yhdistyksen yleishyödylliseksi yhdistykseksi. Kyse on yhdistyksen luottamuksensuojasta verotuksessa. Yhdistys on toiminut vilpittömässä mielessä viranomaisen noudattaman yleisen käytännön mukaisesti.

Edellä esitetyllä perusteella yhdistys vaatii myös, että sille tilikaudelta 1.1.-31.12.2000 määrätyt veroennakot palautetaan tai kohtuullistetaan.

Poliisimajalaiset ry:n esittämiä selvityksiä ja perusteluja on osin jätetty huomioon ottamatta ja osin niitä on tulkittu väärin.

Kaikki majojen omistajat (lukuunottamatta kuluvana vuonna kuollutta) ja osin heidän perheenjäsenensä ovat yhdistyksen jäseniä. Yhdistyksen nykyinen jäsenmäärä, 67 jäsentä, on jo suurempi kuin alueella olevien majojen määrä, 63 majaa. Verotuksen oikaisulautakunta on perusteluissaan jättänyt huomioon ottamatta, että majanomistajien lisäksi yhdistyksen sääntöjen mukaan sen jäseninä voivat olla myös kunniajäsenet ja majojen osaomistajat eli samassa taloudessa asuvat yhteisomistajat sekä ne edellä mainittuun ryhmään kuuluvat, jotka luopuvat majastaan. Majojen määrä on Helsingin kaupungin yksipuolisesti alueelle asemakaavassa asettama määrä, mihin Poliisimajalaiset ry ei pysty vaikuttamaan.

Toisin kuin verotuksen oikaisulautakunta, Poliisimajalaiset ry katsoo, että nyt kyseessä olevaa aluetta koskeva vuokrasopimus nimenomaan velvoittaa yhdistyksen hoitamaan kaupungille sinänsä kuuluvia tehtäviä. Majanpito-oikeuksien lisäksi sopimus sisältää vain Helsingin kaupungin asettamia velvoitteita. Vuokrasopimuksessa tarkoitettu alue, 1,4 hehtaaria, on puisto- aluetta, mutta kyseisellä sopimuksella nämä 63 majaa on saatu sijoittaa tuolle kaupungin sopimuksessa määrittämälle alueelle. Alue on kaikkien kaupunkilaisten käytössä, vaikka sopimus velvoittaakin Poliisimajalaiset ry:n yksin huolehtimaan sen kunnossapidosta ja hoidosta metsänhoitoa lukuunottamatta.

Kysymyksessä on kaupungin kesämaja-alue, joka luonteeltaan selvimminkin poikkeaa kaupungin siirtolapuutarha-alueista siten, että kesämaja-alueella ei saa viljellä eikä siellä ole tilaakaan sellaiselle, kun taas siirtolapuutarha-alueita on viljeltävä ja niillä on tilat ja mökkikohtaiset rajatut maa-alueet viljelyä varten.

Yhdistys on joutunut huolehtimaan Helsingin kaupungin laatiman maanvuokrasopimuksen perusteella Kesäkotiyhdistyksen kanssa majoja-alueen halki kulkevasta tiestä, jota käyttävät pääasiassa Länsiulapanniemellä ulkoilevat kaupunkilaiset ja siellä edelleen toimivan Sotainvalidien kesämajayhdistyksen majoja-alueen käyttäjät, Kesäkotiyhdistyksen Poliisien majan vuokraajat,

Kesäkotiyhdistyksen saunan vuokraajat sekä koko poliisihallinnon henkilökunta. Kyseinen tie on käytössä ympäri vuoden, mutta Poliisimajalaiset ry:n jäsenten osalta tien käyttö kohdistuu pääosin toukokuusta syyskuun loppuun.

Poliisimajalaiset ry on huolehtinut myös ulkoilijoiden käytössä olleista ulkovessoista. Yhdistys on huolehtinut maja-alueen siisteyden lisäksi entisen Punainvalidien alueen sekä niin sanotun Itärannan eli Takaniemenlahden siisteydestä. Näiltä alueilta kerätyt kaupunkilaisten jätteet on hävitetty yhdistyksen kustantamien siirtolavojen avulla. Tähän yleishyödylliseen toimintaan eli vuokra-alueen ja sen ulkopuolisen alueen siivoukseen Helsingin kaupunki on myöntänyt yhdistykselle Agenda-avustusta 1 500 markkaa vuosille 2000 ja 2001. Näistä avustuksista yhdistyksen tulisi nyt maksaa veroa.

Yhdistyksen jäseneksi pääsee kuka tahansa helsinkiläinen täysivaltainen luonnollinen henkilö, joka täyttää tietyt, todellisuudessa Helsingin kaupungin asettamat, kriteerit majan hankinnassa. Koska Helsingin kaupunki ei tee majanvuokrasopimusta yksittäisten kaupunkilaisten kanssa, tälle alueelle oli perustettava yhdistys, Poliisimajalaiset ry. Yhdistyksen toiminta kohdistuu näiltä osin yksinomaan majojen omistajiin eli rajoitettuun henkilöpiiriin. Tämä ei kuitenkaan tarkoita, etteikö yhdistyksen tosiasiallinen muu toiminta kohdistuisi yleisten alueiden ja luonnon hoitoon sekä kuntalaisten virkistäytymismahdollisuuksien parantamiseen ja siten kaikkien kaupunkilaisten hyväksi.

HALLINTO-OIKEUDEN RATKAISU

Hallinto-oikeus ei tutki yhdistyksen valituksessaan esittämää vaatimusta, että sille tilikaudelta 1.1.-31.12.2000 määrätyt veroennakot palautetaan tai kohtuullistetaan, koska sanotunlaisen vaatimuksen tutkiminen ei ensiasteena kuulu hallinto-oikeuden toimivaltaan ja koska verovuodelta 2000 määrätyt ennakot on ennakkoperintälain mukaan jo käytetty verovelvolliselle määrätyn veron tai maksun suoritukseksi tai se on määrätty palautettavaksi.

Hallinto-oikeus katsoo, että Poliisimajalaiset ry:n toiminta ei kohdistu tuloverolain 22 §:ssä tarkoitettuun tavoitin rajoitettuun henkilöpiiriin ja että sen yleishyödyllisyyttä ei ole voitu tällä perusteella evätä. Tähän nähden ottamatta välittömästi ratkaistavakseen täyttääkö yhdistys muutoin tuossa lainkohdassa yleishyödylliselle yhdistykselle asetetut edellytykset, hallinto-oikeus kumoaa valituksenalaisen verotuksen oikaisulautakunnan päätöksen sekä toimitetun verotuksen ja palauttaa asian verovirastolle uudelleen käsiteltäväksi.

Perustelut

Poliisimajalaiset ry:n tarkoituksena on edustaa niitä kesämajojen omistajia, joiden maja sijaitsee Helsingin Lauttasaaren Länsiulapanniemellä olevalla virkistys- ja vapaa-ajan käyttöön tarkoitettulla kesämaja-alueella sekä edistää ja kehittää jäsentensä virkistys- ja vapaa-ajan toimintaa sekä kesämajatoimintaa kaupungilta vuokraamallaan alueella. Tarkoituksensa toteuttamiseksi yhdistys tekee majalaisten puolesta tarvittavat sopimukset, kuten vuokrasopimukset Helsingin kaupungin kanssa, hyväksyy majojen omistusten siirrot Helsingin kaupungin ja yhdistyksen vuosikokouksessa määrittelemien ehdoin, perii vuokra-alueella olevilta maja-alueen pitoon liittyvät maksut kaikilta majalaisilta riippumatta yhdistyksen jäsenyydestä, hoitaa kesämaja-alueita, järjestää talkoita, kokouksia ja juhlia sekä on yhteistoiminnassa eri viranomaisten ja muiden alan järjestöjen kanssa. Toimintansa tukemiseksi yhdistys voi muun muassa harjoittaa julkaisutoimintaa, järjestää arpajaisia ja ottaa

vastaan lahjoituksia ja avustuksia sekä omistaa toimintaansa varten tarpeellista kiinteätä ja irtainta omaisuutta. Yhdistyksen jäseninä voivat olla täysivaltaiset luonnolliset henkilöt, jotka omistavat edellä mainitulla kesämaja-alueella sijaitsevan majan ja samassa taloudessa asuvat yhteisomistajat sekä majasta luopuneet henkilöt. Yhdistyksen kunniajäseneksi voidaan kutsua yhdistyksen toimintaa edistäneitä ja tukeneita henkilöitä. Yhdistyksen purkautuessa tai sen tultua lakkautetuksi yhdistyksen varat luovutetaan oikeustoimikelpoiselle poliisijärjestölle. Yhdistyksen valituksen mukaan alueella on 63 majaa ja yhdistyksen jäsenmäärä vuonna 2001 on ollut 67 jäsentä.

Yhdistyksen jäsenmäärä on tosin rajoittunut Helsingin kaupungin asemakaavassa määrättyjen majojen (63 majaa) kulloisiinkin omistajiin. Majan hankinta on kuitenkin periaatteessa mahdollista kaikille helsinkiläisille Helsingin kaupungin tarkemmin määräämin ehdoin. Tähän nähden Poliisimajalaiset ry:n toiminnan ei voida katsoa kohdistuvan tuloverolain 22 §:ssä tarkoitettuun tavoin vain rajoitettuun henkilöpiiriin eikä sen yleishyödyllisyyttä näin ollen voida tällä perusteella evätä.

Sovelletut oikeusohjeet

Tuloverolaki 22 §
Hallinto-oikeuslaki 3 §
Ennakkoperintälaki 48 § ja 51 § 2 mom

MUUTOKSENHAKU

Hallintolainkäyttölain 5 §:n 1 momentin mukaan tähän päätökseen siltä osin kun asia on sitä ratkaisematta kumottu ja palautettu verovirastoon ei saa hakea muutosta valittamalla.

Ennakkoperintälain (118/96) 53 §:n mukaan tähän päätökseen saa ennakkoperintää koskevalta osin hakea muutosta valittamalla korkeimpaan hallinto-oikeuteen, jos korkein hallinto-oikeus verotusmenettelystä annetun lain 70 §:n 2 momentissa mainitulla perusteella myöntää valitusluvan.

Verotusmenettelystä annetun lain 70 §:n 1 momentin mukaan tähän päätökseen muutoin saa hakea muutosta valittamalla korkeimpaan hallinto-oikeuteen, jos korkein hallinto-oikeus saman lain 70 §:n 2 momentissa mainitulla perusteella myöntää valitusluvan.

Valitusosoitus on liitteenä (ver 11.99).

Esittelijä



Terttu Kujala

Päätöksen tekemiseen ovat ottaneet osaa hallinto-oikeuden jäsenet Liisa Sahi, Tuulikki Tulokas (t) ja Ann-Elisabeth Lautsuo.

JAKELU**Päätös**

muutoksenhakijalle saantitodistuksin

Jäljennös

Uudenmaan verovirasto /Yritysverotoimisto
Uudenmaan verotuksen oikaisulautakunta
Helsingin kaupunginhallitus
Uudenmaan veroviraston veroasiamies
Uudenmaan verovirasto

TUS

VALITUSOSOITUS

Hallinto-oikeuden päätökseen saa hakea muutosta valittamalla korkeimpaan hallinto-oikeuteen kirjallisella valituksella, jos korkein hallinto-oikeus myöntää valitusluvan.

Valitusluvan myöntämisperusteet

Verotusmenettelylain 70 §:n mukaan valitusluvan myöntämisen perusteet ovat:

- 1) lain soveltamisen kannalta muissa samanlaisissa tapauksissa tai oikeuskäytännön yhtenäisyyden vuoksi on tärkeää saattaa asia korkeimman hallinto-oikeuden ratkaistavaksi;
- 2) asian saattamiseen korkeimman hallinto-oikeuden ratkaistavaksi on erityistä aihetta asiassa tapahtuneen ilmeisen virheen vuoksi; tai
- 3) valitusluvan myöntämiseen on painava taloudellinen tai muu syy.

Valituslupa voidaan myöntää myös siten, että se koskee vain osaa muutoksenhaun kohteena olevasta hallinto-oikeuden päätöksestä.

Valitusaika

Valitus on tehtävä 60 päivän kuluessa hallinto-oikeuden päätöksen tiedoksisaantipäivästä, sitä päivää lukuunottamatta.

Tiedoksisaantipäivän osoittaa tiedoksianto- tai saantitodistus. Milloin kysymyksessä on sijaistiedoksianto, päätös katsotaan tiedoksisaaduksi, ellei muuta näytetä, kolmantena päivänä tiedoksianto- tai saantitodistuksen osoittamasta päivästä. Virkakirjeen katsotaan tulleen viranomaisen tietoon saapumispäivänään.

Valituskirjelmän toimittaminen

Valituskirjelmä, johon on sisällytettävä valituslupahakemus, on toimitettava valitusajassa korkeimmalle hallinto-oikeudelle tai päätöksen tehneelle hallinto-oikeudelle. Omalla vastuulla valitusasiakirjat voi lähettää postitse tai lähetin välityksellä. Postiin valitusasiakirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ehtivät perille valitusajan viimeisenä päivänä ennen viraston aukioloajan päättymistä.

Valituskirjelmän sisältö ja allekirjoittaminen

Valituskirjelmässä, joka sisältää myös valituslupahakemuksen, on ilmoitettava

- valittajan nimi ja kotikunta
- postiosoite ja puhelinnumero, joihin asian käsittelyä koskevat ilmoitukset valittajalle voidaan toimittaa
- päätös, johon haetaan muutosta
- perusteet, joilla valituslupaa haetaan
- miltä kohdin päätökseen haetaan muutosta ja mitä muutoksia siihen vaaditaan tehtäväksi
- perusteet, joilla muutosta vaaditaan.

Valittajan, laillisen edustajan tai asiamiehen on allekirjoitettava valituskirjelmä. Jos valittajan puhevaltaa käyttää hänen laillinen edustajansa tai asiamiehensä taikka jos valituksen laatijana on muu henkilö, on valituskirjelmässä mainittava myös tämän nimi ja kotikunta.

Valituskirjelmän liitteet

Valituskirjelmään on liitettävä

- hallinto-oikeuden päätös alkuperäisenä tai jäljennöksenä
- todistus siitä, minä päivänä päätös on annettu tiedoksi, tai muu selvitys valitusajan alkamisajankohdasta
- asiakirjat, joihin valittaja vetoaa vaatimuksensa tueksi, jollei niitä ole jo aikaisemmin toimitettu viranomaiselle.

Asiamiehen, jollei hän ole asianajaja tai yleinen oikeusavustaja, on liitettävä valitukseen valtakirja.

Korkeimman hallinto-oikeuden osoite

Postiosoite:
PL 180
00131 HELSINKI

Käyntiosoite:
Unioninkatu 16
Helsinki