

## LIITTYMISMAKSUN ARVONLISÄVEROLLISUUDESTA

**Korkein hallinto-oikeus on viime helmikuussa (11.2.2004 t. 257) antanut liittymismaksun arvonlisäverollisuutta koskevan päätöksen. Tapauksessa on kysymys *kunnallisen sähkölaitoksen* kuluttajalta perimästä liittymismaksusta. Verohallitus on antanut tähän päätökseen perustuen ohjeen (19.2.2004 Dnro 350/40/2004), jonka mukaan liittymismaksusta, jota ei palauteta, on maksettava arvonlisävero. Verohallituksen ohje näyttää suoraviivaiselta ja vaarana on, että kaikki ei-palautettavat liittymismaksut, joita osuuskunnissakin peritään, tulisivat - aikaisemmasta vakiintuneesta käytännöstä poiketen - menemään arvonlisäverolle. Tosin verotuskäytäntö lienee vielä tällä hetkellä vaihtelevaa. Eri toten sähkö-, puhelin-, vesi-, laajakaista- yms. osuuskunnissa, joissa liittymismaksujen periminen on yleinen käytäntö, asia on syytä selvittää. Seuraavassa Pellervon Lakipalvelun lakiasiainjohtaja *Olavi Leppänen* tarkastelee liittymismaksun arvonlisäverollisuuden problematiikkaa.**

### **Pääomasuoritukset eivät ole verollisia**

Osuuskunnan kuten muidenkin yritysten on suoritettava arvonlisäveroa ”liiketoiminnan muodossa Suomessa tapahtuvasta tavarain ja palvelun myynnistä”. Verovelvollisuus ei kuitenkaan koske pääomasijoituksen luonteisia suorituksia, koska ne eivät ole vastiketta myydystä tavarasta tai palvelusta. Niinpä esim. jäsenen osuismaksusuoritus osuuskunnassa tai osakkaan maksama merkintähinta osakkeesta osakeyhtiössä eivät ole arvonlisäverollisuuden aiheuttamia tapahtumia.

### **Liittymismaksu osuuskunnan oman pääomanehtoisena sijoituksena**

Osuuskunnan oman pääoman eriä ovat mm. osuuspääoma, lisäosuuspääoma, sijoitusosuuspääoma. Omaan pääomaan voidaan merkitä myös ehdoiltaan edellä mainittujen kaltaisia liittymismaksuja ja muita eriä (ks. tarkemmin OKL 6: 2 §). Tällaiset sijoitukset osuuskuntaan ovat ns. oman pääomanpääoman ehtoisia sijoituksia. Ne eivät ole vastiketta myydystä tavarasta tai palvelusta. Sen vuoksi ne eivät myöskään ole arvonlisäverollisia suorituksia. - Milloin sitten liittymismaksu on omanpääomanehtoisena sijoituksen kaltainen pääomasuoritus?

Osuuskuntalaki määrittelee liittymismaksun seuraavasti (OKL 9:4 §):

”Säännöissä voidaan määrätä, että jäsenen on suoritettava osuuskunnalle liittymismaksu silloin, kun jäsenyys alkaa tai kun jäsenen osuuksia lisätään.

Liittymismaksua ei palauteta, jollei säännöissä toisin määrätä.

Liittymismaksuja koskevaan sääntöjen määräykseen ja osuuskunnan kokouksen päätökseen ja hallitukselle annettavaan valtuutukseen sovelletaan muuten, mitä (9 luvun) 3 §:n 1-3 momentissa säädetään vapaaehtoisista osuuksista”.

