



Yhdistyksen purkaminen ja työkalu sen toteuttamiseen

Marjut Saastamoinen

2023 Laurea



Laurea-ammattikorkeakoulu

Yhdistyksen purkaminen ja työkalu sen toteuttamiseen

Marjut Saastamoinen
Liiketalouden koulutus
Opinnäytetyö
Huhtikuu, 2023

Marjut Saastamoinen

Yhdistyksen purkaminen ja työkalu sen toteuttamiseen

Vuosi

2023

Sivumäärä

42

Opinnäytetyön tarkoituksena oli tuottaa toimeksiantajalle työkalu, jonka avulla taloushallinnon asiantuntija pystyisi auttamaan asiakastaan yhdistyksen purkautumisprosessin läpi viemisessä. Opinnäytetyön tavoitteena oli tutkia purkautumisprosessia ja kehittää selkeä sekä helpokäyttöinen työkalu, joka ohjaa käyttäjäänsä vaihe vaiheelta. Tavoitteena oli myös syventää kirjoittajan tuntemusta toimialaa kohtaan.

Opinnäytetyön toiminnallinen osuus toteutettiin talven 2023 aikana. Opinnäytetyön lähestymistapana käytettiin konstruktivistista tutkimusta, sillä se soveltuu hyvin silloin kun tarkoituksena on luoda konkreettinen tuotos. Tutkimus toteutettiin kirjoituspöytätyöskentelyksi lain-säädännön asettamien purkautumiseen liittyvien tarkkojen rajojen vuoksi. Opinnäytetyön tuotoksen kehittämisessä hyödynnettiin myös avointa haastattelua, johon haastateltiin toimeksiantajayrityksen palveluksessa toimivaa johtavaa kirjanpidon asiantuntijaa.

Opinnäytetyön viitekehyksenä toimivat keskeisimmässä osassa Yhdistyslaki sekä Kirjanpitolaki. Tietoperustaksi hyödynnettiin myös toimialaa koskevaa kirjallisuutta sekä Patentti- ja rekisterihallituksen internetsivuja.

Opinnäytetyön tuotoksena kehitettiin Excel-työkalu. Työkalu ohjaa purkautumisprosessia vaihe vaiheelta sekä antaa käyttäjälleen ohjeita ja malleja jokaisen vaiheen toteuttamisessa. Opinnäytetyön tavoite toteutui, sillä työkalusta saatiin kehitettyä selkeä ja käyttäjäystävällinen. Myös opinnäytetyön kirjoittajan ymmärrys toimialaa kohtaa kasvoi.

Marjut Saastamoinen

Dissolving the Association and a Tool for its Implementation

Year 2023

Pages

42

The purpose of this Bachelor's thesis was to produce a tool for the client, with which the financial management expert would be able to help his client through the dissolution process of the association. The aim of the thesis was to study the discharge process and develop a clear and easy-to-use tool that guides the user step by step. The goal was also to deepen the author's knowledge of the industry.

The Association Act and the Accounting Act serve as the reference framework for the thesis. Literature about the industry and the websites of the Patent and Registration Board were also used in the theoretical background of this thesis. The functional part of the thesis was implemented during the winter of 2023. Constructive research was used as the approach of the thesis, as it is well suited when the purpose is to create a concrete output. The study was carried out as a desk study due to the exact limits set by the legislation related to discharge. In the development of the output of the thesis, an open interview was also used, in which a leading accounting expert working for the client company was interviewed.

Microsoft Excel spreadsheet tool was developed as a product of the thesis. The tool guides the extraction process step by step and provides the user with instructions and models for implementing each step. The goal of the thesis was fulfilled, as the tool was developed to be clear and user-friendly. The thesis author's understanding of the industry also increased.

Keywords: Association, dissolution, tool, development

Sisällys

1	Johdanto.....	6
1.1	Kehittämistyön menetelmät	6
1.2	Kehittämiskohde, tausta ja tavoitteet	6
2	Yhdistys	7
2.1	Yhdistyksen elinkaari	8
2.2	Yhdistyksen lopettamisen eri muodot	9
3	Yhdistyksen purkautuminen.....	10
3.1	Päätös.....	10
3.2	Selvitystoimet	10
3.3	Varojen käyttö.....	12
3.4	Loppuselvitys	13
3.5	Purkautumisilmoitus	13
3.6	Selvitystojien moittiminen.....	14
3.7	Veroilmoitus	14
4	Purkautumisesta tiedottaminen.....	15
5	Arkistointi	15
6	Työkalu	16
6.1	Päätöspuu	17
6.2	Pöytäkirja mallit	19
6.3	Ohjeet selvitystojiin	19
6.4	Loppuselvitys	20
6.5	Purkautumisilmoitus malli	20
6.6	Veroilmoitus malli.....	20
7	Pohdinta, palaute ja arviointi	21
7.1	Toimeksiantajan palaute	21
7.2	Oma arviointi	22
	Lähteet	23
	Kuviot	24
	Liitteet	25

1 Johdanto

Tämän opinnäytetyön tarkoituksena on laatia työkalua rekisteröityjen yhdistysten purkautumista varten. Aihe opinnäytetyöhön syntyi toimeksiantajan tarpeesta. Koettiin tarpeelliseksi tehdä työkalu, jonka avulla taloushallinnon asiantuntijat pystyisivät tarjoamaan asiakkailleen lisäpalvelun heidän sitä tarvitessaan. Näin asiakas saisi jatkaa tutun henkilön kanssa asiointia yhdistyksen lopettamiseen saakka.

Opinnäytetyössä tutkitaan mitä yhdistykset ovat, millainen niiden elinkaari on sekä mitä eri lopettamisvaihtoehtoja rekisteröidyillä yhdistyksillä on. Opinnäytetyössä keskitytään kuitenkin tutkimaan tarkemmin vain yhdistyksen itse päättämää purkautumista ja siihen liittyviä toimenpiteitä lainsäädännön velvoitteiden mukaisesti. Tutkitaan käytännönjärjestelyjä, varojen ja velkojen käsittelyä sekä ilmoitusten tekemistä. Lisäksi tutkitaan kuinka purkautumisesta olisi hyvä tiedottaa ja mitä arkistoiduille aineistolle tulee tehdä yhdistyksen purkautumisen jälkeen.

1.1 Kehittämistyön menetelmät

Opinnäytetyössä käytetään lähestymistapana konstruktivistista tutkimusta, joka soveltuu hyvin silloin kun tarkoituksena on luoda konkreettinen tuotos, esimerkiksi uusi tuote, järjestelmä tai suunnitelma. Konstruktivistisessa tutkimuksessa pyritään ratkaisemaan aito käytännön ongelma, jossa ongelman ratkaisun avaimia ovat kehittämisen yhteys aiempaan teoriaan ja ongelman ja ratkaisun käytännön merkitys. Tässä lähestymistavassa pyritään muuttamaan organisaation toimintaa ja käytänteitä samalla tavalla kuin toimintatutkimuksessakin. Konstruktivistinen tutkimus on paikallaan, kun ongelmanratkaisuun tarvitaan ehdottomasti myös teoreettista tietämystä. (Ojasalo, Moilanen & Ritalahti 2015, 66.)

Tutkimus on kirjoituspöytätyö, koska pelkästään jo lainsäädäntö asettaa tarkat rajat yhdistyksen purkautumiselle. Koska opinnäytetyö pohjautuu pitkälti lainsäädäntöön, varmistetaan työn luotettavuus sillä, että noudatetaan eri lainsäädäntöjen vaatimuksia. Lisäksi avoimella haastattelulla hankitaan lisää tietoa käytännönkokemuksista. Avoin haastattelu suoritetaan toimeksiantajan nimeämän johtavan kirjanpidon asiantuntijan kanssa, joilla on kokemusta yhdistysten purkamisesta. Hänen henkilötietonsa pidetään salassa ja vastauksia käsitellään anonymisti.

1.2 Kehittämiskohde, tausta ja tavoitteet

Opinnäytetyön aihe syntyi toimeksiantajan tarpeesta. Yhdistyksen purkamiseen tarkoitettua työkalun kehittämällä voidaan luoda lisäpalvelu asiakkaalle, jonka jokainen taloushallinnon

asiantuntija pystyy toteuttamaan. Työkalun kehittämisestä hyötyy toimeksiantaja, mutta myös jokainen rekisteröity yhdistys pystyy käyttämään tätä pohjatietona yhdistyksen purkamiselle. Työkalu mahdollistaa sen, että jokainen pystyy ohjeita seuraamalla toteuttamaan purkamisen vaadituilla toimenpiteillä.

Opinnäytetyön tavoitteena on toteuttaa toimeksiantajalle toimiva Excel-työkalu, jolla yhdistysten purkamisprosessia on helppo jokaisen yrityksessä työskentelevän taloushallinnon asiantuntijan käyttää. Työkalun avulla voidaan helposti myös kertoa asiakkaallekin missä vaiheessa purkamisprosessia ollaan ja mitkä ovat seuraavat askeleet prosessin loppuun saattamisessa.

Tavoitteena on syventyä yhdistysten maailmaan ja oppia tuntemaan toimialaa enemmän. Tavoitteena on myös oppia purkamisprosessiin liittyvät eri vaiheet, ja mitä kaikkia erilaisia asiakirjoja ja ilmoituksia eri viranomaisille purkaminen vaatii.

Jotta työkalun kehittämisessä ilmestyviä ongelmia voidaan selvittää, tulee mahdolliset ongelmat tiedostaa jo etukäteen. Työkalun kehittämisessä saattaa tulla ongelmia siinä, että miten saadaan tarpeeksi laaja ja toimiva työkalu tehtyä, jotta jokaisen on helppoa sitä käyttää, vaikkei aiempaa kokemusta aiheesta olisi. Tähän ratkaisuna voidaan miettiä sitä, että jokainen kohta kyseisessä tapahtumaketjussa kirjataan ylös ja annetaan tarkat ohjeet, sekä valmiiksi toteutetaan esimerkiksi vaadittavien pöytäkirjojen pohjat. Myös kuunnellaan kokeneiden taloushallinnon asiantuntijoiden mielipiteitä ja neuvoja työkalun toteuttamisessa.

2 Yhdistys

Yhdistys on vähintään kolmen henkilön järjestetty yhteenliittymä yhteisten tarkoitusten toteuttamista varten. Jotta yhdistystä voidaan kutsua yhdistykseksi, tulee toiminnan olla järjestäytyneenä. Järjestäytyminen perustuu sopimukseen, jossa on sovittava yhdistyksen toiminnan päämäärästä ja yhdistyksen organisoitumisesta. Yleisesti myös järjestäytymiseen katsotaan kuuluvan, että yhdistys on aiottu pysyväksi. Pysyvyydelle ei kuitenkaan voida asettaa sen suurempia vaatimuksia, kuin että yhdistys voidaan erottaa yleisestä kokouksesta. Yhdistys voidaan perustaa myös kertaluontoisen hankkeen toteuttamista varten, mutta tavallisempaa on kuitenkin, että yhdistykset on tarkoitettu toimimaan jatkuvasti. (Norri & Palsala 1989, 21-22.)

Yhdistystoiminta on toimintaa yhteisen tarkoituksen hyväksi. Kuitenkaan yhdistystoiminta ei ole toimintaa yhteiseen lukuun niin kuin yhtiöiden toiminta. Nimittäin yhdistyksen omaisuus ei kuulu yhdistyksen jäsenille eikä yhdistyksen tuloja jaeta osinkoina kuten yhtiöissä. Tämä yhteinen toiminta edellyttää, että yhdistys on organisoitu, järjestäytynyt. Aiemmin puhuttiin aatteellisista yhdistyksistä, kun haluttiin kuvata sitä yhteistä tarkoitusta, jonka hyväksi toimitaan. (Norri & Palsala 1989, 22.)

Yhdistys voi olla rekisteriin merkitty tai rekisteröimätön. Yhdistys valitsee aina itse, hakeeko se rekisteriin merkintää vai ei. Mikäli yhdistys hakee rekisteröimistä, eikä sille ole laista johdettavaa estettä, tulee se merkitä patentti- ja rekisterihallituksen ylläpitämään yhdistysrekisteriin. Rekisteriin merkitty yhdistys on oikeushenkilö. Tämä tarkoittaa, että yhdistys voi tehdä sitoumuksia omissa nimissään. Merkitsemätön yhdistys ei ole oikeushenkilö. Tämän takia sitoumuksista vastaavat allekirjoittajat kuten omastaan. Tässä opinnäytetyössä keskitymme rekisteröityihin yhdistyksiin. (Loimu 2013a, 13-14.)

2.1 Yhdistyksen elinkaari

Ajatus yhdistyksen perustamisesta voi tulla monenlaisissa tilanteissa. Monesti ajatus syntyy, kun ihmiset harrastavat yhdessä samanlaisia asioita ja toteavat, että harrastusta voisi toteuttaa laajemmankin joukon kesken ja organisoidummalla tavalla. Ajatus yhdistyksen perustamisesta voi tulla myös silloin kun henkilö muuttaa uudelle paikkakunnalle, jossa ei ole sellaista yhdistystoimintaa, jossa hän on edellisellä asuinpaikkakunnallaan ollut mukana. Yhdistyksen perustamiseen tarvitaan aktiivisia henkilöitä, jotka ovat valmiita toimimaan yhteisen hyväksi. Parhaiten tällaisen toiminnan toteuttaminen suunnitelmallisesti ja organisoidusti sujuu, kun perustetaan rekisteröity yhdistys, jolla on yhteisesti valitut vastuuhenkilöt. Yhdistyksen perustaminen ja rekisteröinti tehdään yhdistyslain mukaisesti. Yhdistykselle on myös laadittava säännöt, jotka täyttävät lain vaatimukset. (Paasolainen 2013, 8.)

Vuosien varrella yhdistyksen toiminta voi muuttua kuten myös yhdistystä koskeva lainsäädäntö. Tällöin sääntöjen uudistamiselle saattaa tulla tarvetta. Tällekin muutokselle on yhdistyslaissa ja yhdistyksen omissa säännöissä kuvattu prosessi, jonka mukaan asiassa menetellä. Yleisimmin hallitus valmistelee muutosehdotuksen, joka hyväksytään varsinaisessa kokouksessa (syyskokous, kevätkokous, vuosikokous). Kiireellisessä tilanteessa voidaan kutsua koolle yhdistyksen ylimääräinen kokous päättämään sääntöjen muuttamisesta. Yhdistyksen sääntömuutokset tulevat voimaan vasta, kun muutokset on merkitty yhdistysrekisteriin. Edes sisäisessä toiminnassa yhdistys ei voi noudattaa muutettuja sääntöjä ennen rekisteröintiä. (Paasolainen 2013, 8-42.)

Suurin muutostilanne yhdistyksen toiminnassa on fuusioituminen yhden tai useamman yhdistyksen kanssa. Fuusioituminen voi tapahtua uuden yhdistyksen perustamisella ja lopettamalla alkuperäiset yhdistykset. Toinen vaihtoehto on, että yksi yhdistyksistä jää vastaanottavaksi yhdistykseksi, johon muut fuusioituvat ja näiden toiminta lopetetaan. Yhdistyslaki ei tunne fuusioitumista, eikä sille ole määräyksiä laissa. Vaikka oikeudellisesti ei ole käsitettä yhdistysten fuusio, on kuitenkin mahdollista yhdistää yhdistysten toiminnot ja toimia jatkossa vain yhden yhdistyksen puitteissa. Yleisimmin fuusioiden takana on suuremman koon ja voiman hakeminen toiminnan toteuttamiseen ja edunvalvontaan. (Paasolainen 2013, 45.)

Yhdistyksen elinkaaren pää päättyy toiminnan lopettamiseen. Lopettaminen voi tulla eteen luonnollisena toiminnan hiipumisena tai yhdistyksen tehtävän loppumisena. Myös tämä viimeinen elinkaaren vaihe tulee hoitaa sääntöjen ja yhdistyslain mukaisesti. (Paasolainen 2013, 8.)

2.2 Yhdistyksen lopettamisen eri muodot

Yhdistys saattaa käydä aikaa myöten tarpeettomaksi. Tavallisimpia syitä tähän on jäsenten innostuksen loppuminen tai tavoitteen saavuttaminen, silloin kun yhdistys on perustettu konkreettisen tavoitteen saavuttamista varten. Tällöin päätös yhdistyksen purkautumisesta tehdään yhdistyksen kokouksessa. Yhdistyslain 27. §:ssä on säädetty, että päätöksen voimaantulo edellyttää vähintään $\frac{3}{4}$ äänestyksessä annetuista puoltavista äänistä. (Norri & Palsala 1989, 199.)

Mikäli yhdistyksen toiminta on loppunut, mutta yhdistystä ei ole purettu, voi sen jäsen tai muu, jota asia koskee, hakea rekisteriviranomaiselta yhdistyksen määräämistä purettavaksi. Tällöin yhdistykselle on varattava tilaisuus tulla kuulluksi. Hakemukseen on suostuttava, jos yhdistyksen toiminnan osoitetaan loppuneen. Yhdistyksen toiminnan katsotaan loppuneen, jos viimeksi yhdistysrekisteriin tehdystä ilmoituksesta on kulunut vähintään kymmenen vuotta. Käsittelyä on kuitenkin lykättävä, jos yhdistyksen ilmoitetaan toimivan tai vastustetaan purkamista rekisteriviranomaisen päätöksellä. Rekisteriviranomaisen on kehotettava yhdistystä ilmoittamaan toimintansa jatkamisesta. Mikäli yhdistys ei ilmoita toimivansa, kehoitus lähetetään yhdistykselle kirjallisesti. Kehotuksessa on käytävä ilmi, että yhdistys voidaan määrätä purettavaksi, jollei ilmoitusta toiminnan jatkumisesta tehdä määräpäivään mennessä. Myös jäsenille ja velkojille tulee antaa kehoitus antaa purettavaksi määräämistä koskevat huomautukset eräpäivään mennessä. Kehotus tulee julkaista virallisessa lehdessä viimeistään viisi kuukautta ennen määräpäivää. Yhdistys määrätään purettavaksi, mikäli ennen asian ratkaisemista ei näytetä perusteita sen tekemättä jättämiseksi. (Yhdistyslaki 41§.)

Yhdistystoiminta voi myös loppua yhdistyksen lakkauttamiseen. Yhdistyslain 43 § mukaan yhdistyksen kotipaikan alioikeus voi syyttäjän, Poliisihallituksen tai yhdistyksen jäsenen kanteesta julistaa yhdistyksen lakkautetuksi:

- 1) jos yhdistys toimii olennaisesti vastoin lakia tai hyviä tapoja;
- 2) jos yhdistys toimii olennaisesti vastoin sen säännöissä määrättyä tarkoitusta; tai
- 3) jos yhdistys toimii vastoin 4 §:ssä tarkoitettua lupaa tai 35 §:n 3 momentin säännöstä.

Tässä opinnäytetyössä keskitymme vain rekisteröidyn yhdistyksen purkautumiseen yhdistyksen omasta päätöksestä. Seuraavissa luvuissa käymme läpi yhdistyksen purkautumisen eri vaiheet sekä miten yhdistyksen varojen kanssa tulee toimia purkautumistilanteessa ja miten arkistointi toteutetaan yhdistystoiminnan päättymisen jälkeen.

3 Yhdistyksen purkautuminen

Yhdistyksen elinkaaren loppupäässä on toiminnan lopettaminen ja siihen liittyvät purkautumistoimenpiteet. Päätös yhdistyksen lopettamisesta tulee tehdä yhdistyslain ja yhdistyksen sääntöjen mukaisesti. Yleisimmin purkautumispäätös on tehtävä yhdistyksen kokouksessa, mutta säännöissä voidaan määrätä, että purkautumisesta on päätettävä kahdessa yhdistyksen kokouksessa. Säännöissä voi olla myös, että mikäli yhdistyksellä on valtuusto, voi päätöksen tekeminen kuulua valtuustolle. Säännöt saattavat myös edellyttää, että yhdistys ei saa päättää purkautumisestaan ennen kuin ilmoittaa asiasta oman liiton tai järjestön hallitukselle. Päätöksentekoa käydään tarkemmin lisää luvussa 3.1. (Paasolainen 2013, 79.)

Kun päätös purkautumisesta on tehty, tulee huolehtia purkautumisen aiheuttamista selvitystoimista. Yhdistyslain 40.1 §:n mukaan näistä selvitystoimista huolehtii hallitus. Selvitystoimiin ei kuitenkaan tarvitse ryhtyä, jos purkautumisesta päättänyt kokous hyväksyy samalla hallituksen antaman loppuselvityksen. Selvitystoimia ja loppuselvityksen antamista käsitellään tarkemmin luvuissa 3.2 ja 3.3. Näiden toimien jälkeen käsitellään vielä purkautumisilmoitukseen liittyviä asioita luvussa 3.4. (Paasolainen 2013, 79-84.)

3.1 Päätös

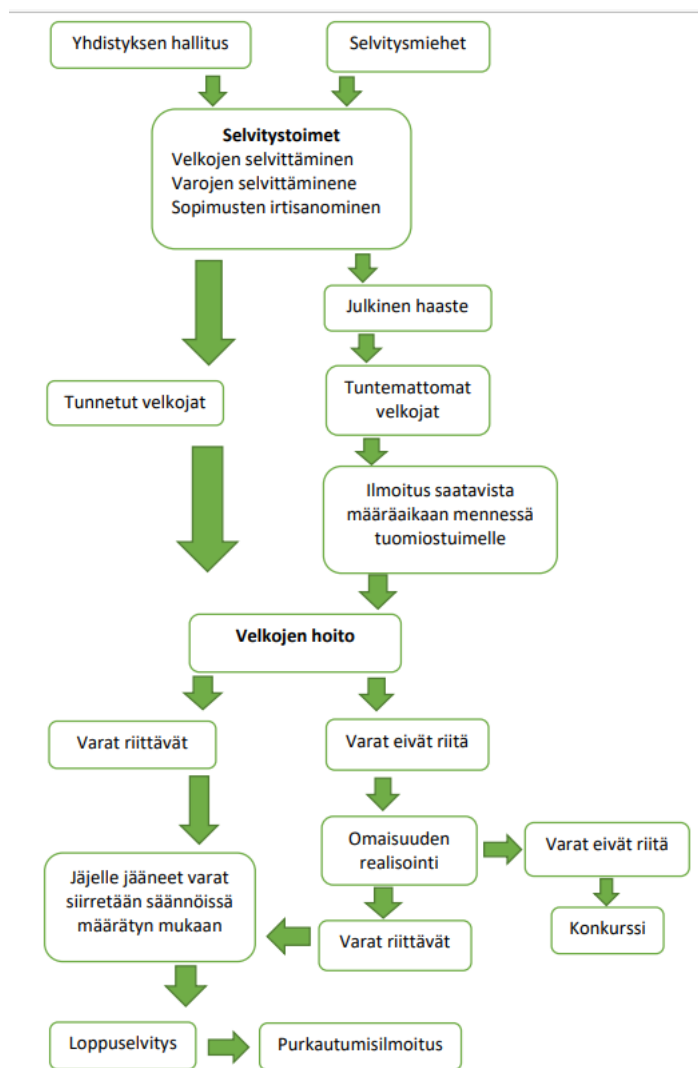
Päätös lopettaa yhdistys purkautumalla on yksi tärkeimmistä yhdistyksen päätöksistä. Tämän takia on yhdistyslaissa useita säännöksiä päätöksenteosta yhdistyksen purkautuessa. Päätös purkautumisesta tulee tehdä yhdistyksen kokouksessa tai jos säännöissä on määrätty, niin valtuutettujen kokouksessa. Kokouskutsussa tulee olla maininta yhdistyksen purkautumisesta, muutoin päätöstä ei kokouksessa saa tehdä. Jollei yhdistyksen säännöissä ole muuta määrätty, tulee äänestyksessä annetuista äänistä $\frac{3}{4}$ äänistä kannattaa purkautumista. (Halila & Tarasti 2017, 610.)

Kun päätös on tehty, alkavat yhdistyksen selvitystila ja selvitystoimet yleensä heti. Kuitenkaan laissa ei ole esteitä sille, että purkautuminen päätetään tehtäväksi myöhemmin, esimerkiksi seuraavassa vuodenvaihteessa. Yhdistysrekisteriin ei tarvitse tehdä erikseen ilmoitusta tai merkintää purkautumispäätöksestä tai selvitystoimien alkamisesta. Mikäli yhdistyksellä ei ole velkoja, voi hallitus esittää laatimansa loppuselvityksen jo yhdistyksen kokouksessa. Jos loppuselvitys hyväksytään, ei erillisiä selvitystoimia tarvitse tehdä. (Halila & Tarasti 2017, 611-612.)

3.2 Selvitystoimet

Selvitystoimien tarkoituksena on yhdistyksen taloudellisten asioiden selvittely ennen kuin yhdistys merkitään yhdistysrekisteriin puretuksi. Selvitystoimet tehdään silloin kun yhdistyksellä on maksamattomia velkoja tai hallitus ei ole muusta syystä pystynyt laatimaan loppuselvitystä

kokoukseen, jossa purkautumisesta päätetään. Kuviossa 1 esitetään, miten selvitystoimet etenevät. (Halila & Tarasti 2017, 612.)



Kuvio 1: Selvitystoimien eteneminen

Selvitystoimista vastaa yleensä yhdistyksen hallitus. Selvitystoimista vastaamaan voidaan myös valita hallituksen tilalle yksi tai useampi selvitysmies. Selvitysmiehille ei ole asetettu muita kelpoisuusehtoja kuin, että he eivät voi olla vajaavaltaisia tai konkurssiin asetettuja. Kun päätös selvitysmiesten määräämisestä on tehty, he korvaavat heti yhdistyksen hallituksen sekä nimenkirjoittajat. Selvitysmiehiä ei yleensä ilmoiteta erikseen yhdistysrekisteriin, vaan tieto heistä sinne tulee vasta kun he tekevät selvitystoimien päättyessä purkautumisilmoituksen. Selvitysmiehet voivat tarvittaessa osoittaa oikeutensa pöytäkirjanotteella. Selvitysmiesten toimikausi jatkuu toistaiseksi. Tähän syynä on, että selvitystoimia saatetaan tarvita joskus pitkäänkin loppuselvityksen jälkeen. (Halila & Tarasti 2017, 612-614.)

Selvitystoimien tarkoituksena on, kuten pykälän 2 momentissa on säädetty, yhdistyksen varaliskuusaseman selvittäminen, tarpeellisen omaisuusmäärän muuttaminen rahaksi, velkojen maksaminen sekä jäljelle jääneiden varojen käyttäminen sen mukaan kuin yhdistyksen säännöissä määrätään ja laissa säädetään. Yhdistys saa purkautumispäätöksen jälkeen jatkaa taloudellista toimintaa vain siinä määrin kuin tarkoituksenmukainen selvittely sitä vaatii. Käynnissä oleva toiminta on lopetettava sitä mukaa kuin se on taloudellisesti järkevää. Uusia hankkeita ei saa aloittaa, elleivät ne liity menossa olevaan taloudelliseen toimintaan ja ole välttämättömiä yhdistyksen omaisuuden turvaamiseksi. (Halila & Tarasti 2017, 614-615.)

Yhdistyksen taloudellisen tilan selvittämiseksi on selvitysmiehillä oikeus pyytää julkista haastetta yhdistyksen tuntemattomille velkojille. Tuomioistuin kutsuu antamassaan julkisessa haasteessa velkojia ilmoittamaan kirjallisesti saatavansa annettuun määräpäivään mennessä. Ilmoittamattomat velat jäävät tuntemattomiksi ja näin ollen lakkaavat. Tunnettujen velkojen maksamista ei tarvitse odottaa määräpäivää, vaan selvitysmiehet voivat tarvittaessa myydä omaisuutta ja hoitaa ne. Selvitysmiesten huolehdittavana on myös, että yhdistyksen tilinpäätös-, tilintarkastus- ja toiminnantarkastusvelvollisuuksia jatketaan loppuselvitykseen asti. (Halila & Tarasti 2017, 615-616.)

3.3 Varojen käyttö

Yhdistyslain 8 §:n 9 kohdan mukaan yhdistyksen säännöistä tulee käydä ilmi, miten yhdistyksen varat käytetään yhdistyksen purkautuessa. Joskus voi yhdistyksen purkautumisen varalta laadittu sääntömääräys varojen käytöstä vaatia yhdistykseltä tarkemman päätöksen. Tällöin yhdistyksen hallituksen tehtävänä on huolehtia, että asia otetaan esille kokouksessa, jossa purkautumisesta päätetään. Mikäli näin ei ole tehty, jää asia selvitysmiesten harkittavaksi. (Halila & Tarasti 2017, 616-617.)

Kun yhdistyksen velat on maksettu ja taloudellinen toiminta lopetettu, on selvitysmiesten siirrettävä jäljelle jääneet varat yhdistyksen säännöissä purkautumisen varalta määrättyyn tarkoitukseen. Mikäli jäljelle jääneitä varoja ei voida käyttää yhdistyksen säännöissä määrättyllä tavalla, selvitysmiesten on luovutettava ne käytettäväksi yhdistyksen toimintaan läheisesti liittyvän tarkoituksen edistämiseen. Jos yhdistys purkautuu ilman erillisiä selvitystoimia, on hallituksella vastaava velvollisuus. Velkojen maksussa tulee ottaa myös huomioon myös mahdolliset tulevat velat, esimerkiksi purkautumiseen liittyvät kustannukset tilintarkastuksen ja selvitysmiesten palkkioiden osalta. Mikäli yhdistyksen varat eivät riitä velkojen maksuun, on selvitysmiesten haettava yhdistyksen asettamista konkurssiin. Yhdistyksen konkurssia ei käsitellä tässä opinnäytetyössä. (Halila & Tarasti 2017, 615-616.)

3.4 Loppuselvitys

Kuten aiemmin on jo todettu, yhdistys voi purkautua ilman erillisiä selvitystoimia tai yhdistyslaissa tarkoitettujen selvitystoimien jälkeen. Molemmissa tapauksissa on kuitenkin laadittava loppuselvitys purettavasta yhdistyksestä. Loppuselvitys on selvitystoimissa keskeinen asiakirja ja välttämätön, jotta selvitysmiesten toimia voitaisiin moittia Yhdistyslain 42 §:n mukaisesti. Loppuselvitystä ei laadita, mikäli yhdistys on luovutettu konkurssiin. Tällöin sitä vastaa konkurssimenettelyssä laadittava velkojainkokouksessa hyväksytty lopputilitys. (Halila & Tarasti 2017, 617-618.)

Loppuselvityksen tulee sisältää Yhdistyslaissa 40.3 §:n määritellyn mukaisesti:

- selostus velkojen maksamisesta sekä jäljelle jääneiden varojen käyttämisestä
- tilinpäätökset ja toimintakertomukset selvitystilan ajalta
- mahdolliset tilitarkastuskertomukset selvitystilan ajalta.

Loppuselvityksen valmistuttua, on selvitysmiehet velvollisia kutsumaan yhdistyksen jäsenet yhdistyksen kokoukseen. Tässä loppukokouksessa on tarkoitus tarkastaa loppuselvityksen sisältö. Kokousta ei ole tarpeellista kutsua koolle, mikäli koolle kutsuminen olisi tarpeetonta yhdistyksen varojen vähäisyys tai muut seikat huomioon ottaen. Loppuselvitystä ei enää tarvitse tilintarkastajan tarkastaa. (Halila & Tarasti 2017, 618.)

Selvitysmiesten tulee toimittaa loppuselvitys niille, joita se eniten voi koskea. Esimerkiksi niille, jotka saavat purkautuvan yhdistyksen omaisuuden. Sen lisäksi, että loppuselvitys esitetään kokouksessa yhdistyksen jäsenille, on jäsenillä ja muilla, joiden oikeutta purkautuminen koskee, oikeus vaatia loppuselvitys nähtäväkseen ja jäljennettäväkseen. Joka tapauksessa selvitysmiesten tulee säilyttää loppuselvitystä kirjanpitolain (1336/1997) mukaan. Selvitysmiehillä on normaali huolellisuusvelvollisuus, jonka laiminlyönti voi johtaa vahingonkorvausvaateeseen. (Halila & Tarasti 2017, 619.)

3.5 Purkautumisilmoitus

Yhdistyslain 53 §:n mukaan selvitystoimien valmistuttua on tehtävä purkautumisilmoitus patentti- ja rekisterihallitukselle. Ilmoituksen voi tehdä puheenjohtaja tai selvitysmies. Ilmoituksesta on käytävä ilmi ketkä ovat toimineet selvitysmiehinä, kenen tehtävänä on huolehtia loppuselvityksen säilyttäminen sekä se, että selvitystoimet on saatettu loppuun. Jos hallitus on vastannut loppuselvityksen teosta, kuuluu purkautumisilmoituksen laatiminen hallituksen puheenjohtajalle. Tässä tapauksessa ilmoitus on tehtävä heti purkamispäätöksen jälkeen. Muutoin ilmoituksen tekemisestä vastaavat selvitysmiehet selvitystoimien päättymisen jälkeen. Loppuselvitystä ei kuitenkaan ole tarpeen liittää ilmoitukseen mukaan. (Muukkonen 2008, 262; Lydman 2022, 317.)

Ilmoituksen voi tehdä Patentti- ja rekisterihallitukselle lopettamisilmoituksella Y4a ja liitelomakkeella 20A sähköisesti tai paperilla. Ilmoitus on yhdistykselle maksuton. Vasta ilmoituksen toimittamisesta yhdistysrekisteriin ja purkautumisesta sen perusteella tehtävästä merkinnästä alkaa selvitystoimia koskeva moitekanteen tekemiselle varattu kuuden kuukauden moiteaika. Mikäli yhdistys on ilmoitettu PRH:n kaupparekisteriin elinkeinotoiminnan harjoittamisen vuoksi, tulee kaupparekisteriin ilmoittaa lopettamisesta lomakkeilla Y4a sekä liitelomakkeella 19A (PRH 2023; Halila & Tarasti 2017, 619-620).

Kun purkautumisilmoituksesta on tehty merkintä yhdistysrekisteriin, katsotaan yhdistys puretuksi. Tämän jälkeen yhdistys ei voi enää toimia edes rekisteröimättömänä, koska toiminta on lopetettu. Yhdistys ei voi myöskään enää esiintyä oikeudessa vastaajana, vaan jos purkautumistoimia halutaan moittia, on kanne nostettava selvitysmiehiä tai selvitystoimista vastaanutta hallitusta vastaan. (Halila & Tarasti 2017, 620.)

3.6 Selvitystoimien moittiminen

Yhdistyksen jäsen tai muu, jonka oikeutta yhdistyksen purkaminen koskee, voi Yhdistyslain 42 §:n mukaan halutessaan moittia selvitysmiesten toimia. Heidän lisäksi moiteoikeus on myös yhdistyksen sopimuskumppanilla, jonka sopimukseen perustuvia oikeuksia ei ole huomioitu asianmukaisesti selvitystoimien yhteydessä. Mikäli selvitysmiehet eivät ole pyytäneet julkista haastetta, voi yhdistyksen tuntemattomilla velkojillakin olla moiteoikeus. (Lydman 2022, 320.)

3.7 Veroilmoitus

Yhdistyksen purkamisesta ilmoitetaan myös Verohallintoon ja tarvittaessa PRH:n pitämään kaupparekisteriin. Purkautumisesta pitää ilmoittaa lopettamisilmoituksen Y4a lisäksi Verohallinnolle lomakkeella 6214. Tällä samalla lomakkeella välittyvät tiedot sekä muutokset arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, ennakkoperintärekisteriin että työnantajarekisteriin. Mikäli yhdistyksellä on hallinnassaan huoneisto-osakkeita tai kiinteistöjä, Verohallinnolle pitää antaa selvitys myös siitä, kenelle huoneisto-osakkeet ja kiinteistöt purkautumisen jälkeen siirtyvät. (Verohallinto 2020.)

Veroilmoitus on annettava viimeisen tilikauden päättymispäivään saakka. Veroilmoituksen liitteenä on annettava selvitys yhdistyksen varojen jakamisesta. Veroilmoituksen jättämiseen liittyen kysyttiin ohjeistusta verohallinnon asiakaspalvelusta. Sieltä saamien tietojen mukaan tulee veroilmoitus antaa vaikkei yhdistys olisikaan verovelvollinen. Mikäli loppuselvitys tehdään esimerkiksi vuodelle 2022, mutta virallinen purkautumispäivämäärä tulee vuodelle 2023, tulee antaa molemmilta vuosilta veroilmoitukset. Vuodelta 2022 annetaan veroilmoitus, josta tulee selvittää varojen jakaminen. Vuodelta 2023 annetaan niin sanottu nolla veroilmoitus, eli

ettei toimintaa enää ole ollut virallisena purkautumisvuotena. (Verohallinnon asiantuntija 2023.)

4 Purkautumisesta tiedottaminen

Yhdistyksen toiminnasta tulee tiedottaa ajankohtaisesti, selkeästi, avoimesti ja rehellisesti. Tiedottamisen tulee olla mahdollisuuksien mukaan myös ennakoivaa ja säännöllistä. Joskus joudutaan tiedottamaan myös epämiellyttävistä asioista ja virheistä. Tällöin on hyvä muistaa, että salaaminen ja väärän tiedon antaminen ei ole kannattavaa. Useimmiten tällaiset asiat nousevat yllättäen esille myöhemmin ja saattavat johtaa pahimmillaan oikeustoimiin. (Ilvonen 2007, 18-19.)

Viestintä jaetaan usein sisäiseen ja ulkoiseen tiedotukseen. Sisäisen tiedottamisen piiriin kuuluvat henkilöt, jotka ovat yhdistyksen työntekijöitä, hallituksen jäseniä ja aktiivisia vapaaehtoisia. Ulkoisen tiedottamisen piiriin kuuluvat yhteistyökumppanit, potentiaaliset jäsenet sekä tahot, joihin yhdistys haluaa vaikuttaa. (Ilvonen 2007, 14.)

Yleensä sisäiseen piiriin kuuluvat henkilöt saavat tiedon yhdistyksen lopettamisaikeista ensimmäisessä kokouskutsussa. Tällöin heillä on vielä mahdollisuus vaikuttaa päätöksen tekemiseen. Tässä vaiheessa ei yleensä vielä asiasta tiedoteta ulospäin. Kun sitten päätös on tehty, laaditaan jäsentiedote, jossa tiedotetaan päätöksestä heillekin sisäiseen piiriin kuuluville, jotka eivät kokoukseen päässeet. Tiedotteessa on hyvä olla näkyvillä mistä kokouksessa on keskusteltu ja mitä on päätetty. Liitteeksi voidaan laittaa kopio pöytäkirjasta, jotta tietojen oikeellisuus on todennettavissa. Yleensä purkautumisesta tiedotetaan ulkoisille sidosryhmille vasta, kun päätös ja selvitystoimet on tehty.

5 Arkistointi

Arkistoinnin tulisi olla jokaisessa yhdistyksessä hoidettu kunnollisesti. Tällöin tarvittavien asiakirjojen ja aineistojen löytäminen ja hyödyntäminen on helppoa. Arkistoinnissa olisi hyvä ottaa huomioon, millä tavoin se hoidetaan. Paperiset asiakirjat ovat pysyviä toisin kuin sähköisessä muodossa olevat. Aikojen kuluessa ohjelmistot, koneet ja laitteet muuttuvat ja tämä voi aiheuttaa sen, että nykylaitteilla ei ole mahdollista lukea aiemmin käytettyjä tallennusvälineitä. (Loimu 2013b, 123.)

Yhdistyksen lopettaessa toimintansa, tulee sen Kirjanpitolain 10 §:n mukaisesti järjestää kirjanpitoaineistonsa ja ilmoittaa rekisteriviranomaiselle kenen vastuulla aineiston säilyttäminen

on. Yhdistyslaissa ei ole erikseen määräyksiä asiakirjojen säilyttämisestä, vaan nämä määräykset löytyvät kirjanpitolaista. (Kirjanpitolaki 10 §; Loimu 2013b, 123-127.)

Kirjanpitolain 10§:ssä sanotaan, että tilinpäätös, toimintakertomus, kirjanpidot, tililuettelo sekä luettelo kirjanpidoista ja aineistoista on säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä. Jollei muualla laissa ole säädetty pitempää määräaikaä säilyttämiselle, tilikauden tositteet, liiketapahtumia koskeva kirjeenvaihto sekä muu kuin aiemmin mainittu kirjanpitoaineisto on säilytettävä vähintään kuusi vuotta sen vuoden lopusta, jonka aikana tilikausi on päättynyt. Nämä kaikki tulee säilyttää siten, että 6, 7 ja 9 §:n vaatimukset täyttyvät. (Kirjanpitolaki 10§.)

Kirjanpitolaisissa on määrätty, että tositteita, kirjanpitoja ja muuta kirjanpitoaineistoa tulee säilyttää ja käsitellä niin, että niiden sisältöä on helppoa tarkastella sekä niitä voidaan tulostaa tarvittaessa selväkielisessä muodossa. Näiden aineistojen tulee olla myös helposti saatavilla ilman aiheetonta viivytystä viranomaiselle sekä tilintarkastajalle. Kirjanpidon liiketapahtumien, tositteiden ja kirjausten yhteys mahdollisten osakirjanpitojen kautta pääkirjanpitoon ja siitä tilinpäätökseen tulee olla vaikeuksitta todettavissa molempiin suuntiin. Myös viranomaisilmoitukset esimerkiksi verotusta varten tulee olla näin järjestettynä. (Kirjanpitolaki 6§; Kirjanpitolaki 7§; Kirjanpitolaki 9§.)

Näiden lisäksi yhdistyksessä arkistoidaan yleensä yhdistyksen oman työn tuloksena syntyneitä asiakirjoja, jäsenluetteloja ja valokuvia. Näiden osalta on hyvä miettiä, mitkä asiakirjat ja valokuvat ovat myöhempiä tarpeita varten hyödyllistä arkistoida. Jäsenluetteloiden säilytystarve riippuu tilanteesta. Mikäli yhdistyksen jäsenrekisteri on liiton ylläpitämä voi olla, että säilytysajaksi yhdistyksen omassa arkistossa riittää kaksi vuotta. Yhdistyksen lopettaessa arkistoa voidaan tarjota maakunta-arkistolle tai jollekin yksityiselle arkistolle säilytettäväksi. (Loimu 2013b, 125-127.)

6 Työkalu

Työkalun suunnittelu aloitettiin tammikuussa 2023, kun teoreettinen tutkimustyö saatiin valmiiksi. Tutkitun tiedon pohjalta lähdettiin miettimään millainen työkalu purkautumiseen käytännössä sopisi. Teoreettisen tiedon lisäksi työkalun kehittämiseen käytettiin johtavalta kirjanpidon asiantuntijalta saatuja käytännönkokemuksia ja tietoa. Toimeksiantajan toiveena oli yksinkertainen ja helppo Excel-työkalu, joka ohjeistaa taloushallinnon asiantuntijaa vaihe vaiheelta, kuinka prosessi etenee sekä antaa ohjeet ja mallipohjat tarvittaviin asiakirjoihin ja ilmoituksiin.

Työkalu toteutettiin Excelillä, jossa prosessin eri työvaiheet ovat omilla välilehdillään. Ensimmäinen välilehti on Ohje- välilehti, joka sensuroidaan julkaistavasta työstä sen sisältämien

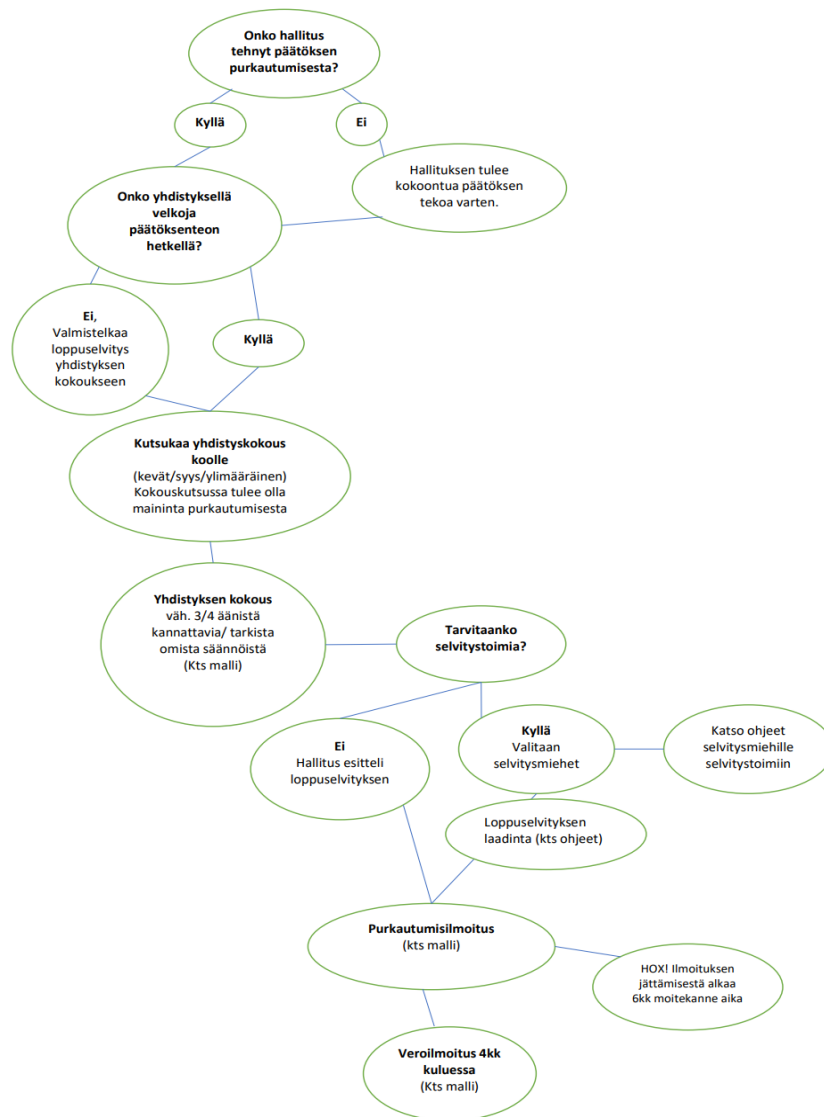
toimeksiantajan sisäisten ohjeiden vuoksi. Muut kuusi välilehteä ovat: Päästöpuu, Pöytäkirja mallit, Ohjeet selvitystoimiin, Loppuselvitys, Purkautumisilmoitus malli sekä Veroilmoitus malli. Nämä jokainen esitellään tarkemmin jäljempänä.

Työkalua kehitettäessä tuli olla kriittinen kirjallisen aineiston tutkimisessa, sillä eri lähteissä saattoi olla erilaisia kuvauksia samasta aiheesta. Myös yhdistystoiminnan muuttuminen aikojen kuluessa aiheutti sen, että vanhemmissa teoksissa saattoi olla jo vanhentunutta tietoa. Tämän vuoksi muuta kirjallisuutta tuli peilata voimassa oleviin lakeihin ja asetuksiin. Yleisesti kuitenkin lähteitä voidaan pitää luotettavina, sillä niiden kirjoittajat ovat toimineet muun muassa lakimiehinä ja pitkänlinjan yhdistysaktivisteina.

Yhdistyksiä on monenlaisia ja monilla on myös paljon erilaisia asioita määriteltynä esimerkiksi omissa säännöissä. Työkalun suunnittelussa tämä tuli huomioida niin, että kaikkia esimerkkejä ja tilanteita ei pystytä työkaluun kirjaamaan. Siksi työkalu ohjaakin purkautumisprosessia laissa ja asetuksissa määriteltyjen ohjeiden ja säädösten mukaisesti. Työkalua voidaan käyttää apuna mietittäessä, miten purkautuminen etenee, mutta tulee kuitenkin muistaa ottaa huomioon tapauskohtaisesti juuri kyseistä yhdistystä koskevat asiat.

6.1 Päästöpuu

Työkalun toteuttaminen aloitettiin päästöpuun kehittämällä. Päästöpuun tarkoituksena on auttaa taloushallinnon asiantuntijaa käymään purkautumisprosessia asiakkaan kanssa läpi ja miettimään mitä toimenpiteitä prosessissa tulee tehdä. Alla esitetyssä kuviossa nähdään, kuinka päästöpuu rakentuu erilaisista kysymyksistä ja vastauksista, jotka ohjaavat eri toimenpiteisiin.



Kuvio 2 Työkalun päätöspuu

Päätöspuussa ohjataan katsomaan malleja ja ohjeita. Nämä mallit ja ohjeet on rakennettu omille välilehdilleen. Näiltä välilehdiltä löytyy ohjeistus sekä mahdolliset tarvittavat linkit kyseisten toimenpiteiden toteuttamiseen.

Päätöspuun suunnittelussa haasteeksi nousi kysymysten asettelu. Oli mietittävä, kuinka jokainen purkautumisen vaihe osataan ottaa huomioon ja miten päätöspuun rakenteessa prosessin eteneminen olisi järkevästi ja loogisesti rakennettu. Päätöspuusta saatiin kuitenkin rakennettua johtavan kirjanpidon asiantuntijan haastattelun avulla johdonmukaisesti etenevä prosessityökalu.

6.2 Pöytäkirja mallit

Pöytäkirja mallit- välilehdelle kehitettiin perusmallit hallituksen kokouksen sekä ylimääräisen yhdistyksen kokouksen pöytäkirjoista. Mallit ovat pelkistetyt versiot yhdistysten pöytäkirjoista ja sisältävät vain purkautumiseen liittyvät osiot. Pöytäkirjoja voidaan käyttää mallina, kun asiakkaalle tehdään juuri heidän yhdistykselleen tarvitsemaa pöytäkirjaa. Päätöspuussa ei ohjata katsomaan mallia Hallituksen kokouksen pöytäkirjasta, sillä useimmin yhdistyksen hallitus on jo päättänyt purkautumisesta, ennen kuin prosessia aletaan asiakkaan kanssa käymään läpi. Hallituksen kokouksen pöytäkirja malli haluttiin kuitenkin varmuuden vuoksi ottaa työkaluun mukaan, jotta tarvittaessa siihenkin löytyisi ohjeet.

Hallituksen kokouksessa tulee tehdä päätös aloitteesta yhdistyksen purkamiseen. Kokouksessa tulee myös päättää yhdistyksen kokouksen koolle kutumisesta. Mikäli yhdistyksellä ei ole velkoja ja selvitystoimet päätetään tehdä ennen yhdistyksen ylimääräistä kokousta, tulee tästä kirjata oma kohtansa pöytäkirjalle. Hallituksen pöytäkirja löytyy liitteestä 2 sivulta 28.

Yhdistyksen kokouksessa tulee päättää yhdistyksen purkautumisesta ja siihen liittyvistä toimenpiteistä. Mallissa on otettu kantaa vain purkautumiseen ja yhdistyksen jäljelle jääneiden varojen käyttöön. Pöytäkirjalle tulee lisätä tarpeen mukaan kohtia, mikäli päätetään muistakin toimenpiteistä. Malli löytyy liitteestä 2 sivulta 29.

6.3 Ohjeet selvitystoiimiin

Ohjeet selvitystoiimiin- välilehdelle on kerätty toimenpiteet, jotka selvitysmiehen tulee tehdä. Tälle välilehdelle ei koettu tarpeelliseksi tehdä tarkempia ohjeistuksia selvitystoinista, sillä useimmiten yhdistyksen hallitus hoitaa itse selvitystoimet tai päättää ulkopuolisen selvitysmiehen hoitamaan ne. Haluttiin kuitenkin kerätä selvitystoimet yhdelle välilehdellä, jotta asiakasta pystytään näistä muistuttamaan ja taloushallinnon asiantuntijatkin tietävät mitä selvitystoimilla tarkoitetaan. Kuviossa 5 esitetään nämä selvitystoimet.

Mitä selvitystoimia tulee tehdä

Velkojen selvittäminen

- tunnetut velkojat
- tuntemattomien velkojen selvittämiseksi julkinen haaste

Varojen selvittäminen

- toiminta lopetettava siinä ajassa kuin se on taloudellisesti järkevää
- omaisuuden muuttaminen rahaksi

Sopimusten irtisanominen

Jäljelle jääneiden varojen käyttö

- tarkistettava yhdistyksen säännöistä, miten varat tulee käyttää

Kuvio 3 Selvitystoimet

6.4 Loppuselvitys

Loppuselvitys -välilehdellä kerrotaan, että loppuselvityksen tulee olla tilinpäätöksen kaltainen tai kirjallinen selvitys. Välilehdeltä löytyy esimerkki loppuselvityksestä tuloksineen, taseineen sekä liitetietoineen. Loppuselvitys on kuvitteellinen ja tiedot sekä laskelmat siinä ovat keksittyjä. Loppuselvityksessä on ensimmäisenä tulos ja tase kuten normaalissa tilinpäätöksessäkin. Liitetiedoissa esitetään muiden liitetietojen ohella purkautumiseen liittyvät asiat.

Loppuselvityksen rakentamiseen käytettiin pohjana tilinpäätöksen rakennetta. Tällä haluttiin varmistaa se, että loppuselvityksestä löytyy kaikki tarvittavat tiedot. Loppuselvityksen malli löytyy liitteestä 4 sivulta 33.

6.5 Purkautumisilmoitus malli

Tälle välilehdelle on kerätty purkautumiseen liittyvien ilmoitusten mallit. Purkautumisilmoitus voidaan tehdä sähköisesti tai paperilla. Mallit ovat paperilomakkeista, sillä sähköisiin lomakkeisiin ei pääse käsiksi, jos ei ole valtuuksia hoitaa Patentti- ja rekisterihallituksen sähköisessä asiointipalvelussa jonkun yhdistyksen asioita. Työkaluun on otettu malleiksi yleisimmin tarvitut lomakkeet; Y4a, 20A, 19A ja 6214. Lomakkeiden viereen on kirjattu ohjeet mitkä kohdat tulee täyttää. Purkautumisilmoituksen malli löytyy myös liitteestä 5 sivulta 40.

6.6 Veroilmoitus malli

Veroilmoitus malli - välilehdelle kirjattiin ylös ohjeet, jotka saatiin verohallinnon asiantuntijan puhelinhaastattelussa. Myös tälle välilehdelle tuotiin ilmoituksen lomakemalli täyttämishojeineen. Välilehdellä myös ohjeistetaan, että veroilmoituksen liitteeksi tulee lisätä loppuselvitys-dokumentti. Veroilmoituksen malli ohjeineen löytyy liitteestä 6 sivulta 43.

7 Pohdinta, palaute ja arviointi

Opinnäytetyön päätavoite oli tuottaa toimeksiantajalle työkalu, jonka avulla jokainen taloushallinnon asiantuntija pystyisi ohjaamaan ja toteuttamaan purkautumisprosessia asiakasyhtis-tyksen kanssa. Purkautumiselle luotiin Excel-työkalu, joka ohjaa ja neuvoo ohjeiden ja mal-lien avulla jokaisessa prosessin eri vaiheessa.

Opinnäytetyön teoreettisen osuuden avulla luotiin pohja työkalun kehittämiseksi. Teoreetti- sessä osuudessa tutustuttiin aiheeseen liittyvään kirjallisuuteen sekä syvennyttiin lakipykäliin ja määräyksiin. Näiden tietojen pohjalta ymmärrys purkautumisprosessiin ja toimenpiteisiin kasvoi niin paljon, että prosessia oli helpompi lähteä hahmottelemaan käytäntöön.

Työkalusta toteutettiin ensimmäinen versio, joka toimitettiin arvioitavaksi johtavalle kirjanpi- don asiantuntijalle. Häneltä saatiin kommentteja ja vinkkejä mitä prosessissa olisi hyvä ottaa huomioon. Hänen kanssaan toteutettiin myös kaksi kohtaamista, joissa työkalun etenemistä arvioitiin. Näissä kohtaamisissa myös suoritettiin avoimet haastattelut, joiden avulla työkalua muokattiin ja paranneltiin käytännön kokemusten mukaisesti, jotta prosessista sekä työka- lusta saatiin käytännöllinen ja käyttäjäystävällinen.

Opinnäytetyön aikana haasteeksi nousi työkalun laajuuden rajaaminen. Työkalua olisi voitu laajentaa koskemaan myös kirjanpidollista näkökulmaa ja toimenpiteitä kirjanpidossa purkau- tumisprosessissa. Tämä olisi kuitenkin vaatinut perusteellisempaa syventymistä moniin erilai- siin kirjanpidon tilanteisiin yhdistyksen kirjanpidossa. Tämä olisi myös laajentanut opinnäyte- työn aihetta ja työkalun toteuttamista niin paljon, että toimeksiantajan kanssa päädyimme rajaamaan työkalun koskemaan ainoastaan itse purkautumisprosessia ja sen vaatimia toimen- piteitä. Toimeksiantaja voi halutessaan jatkokehittää työkalua koskemana myös kirjanpidon toimenpiteitä. Työkaluun on helppoa lisätä tarvittaessa välilehtiä, joille voidaan koota ohjeita ja esimerkkejä kirjanpidollisista toimenpiteistä.

7.1 Toimeksiantajan palaute

Toimeksiantajalle toimitettiin lopullinen työkalu arviointia varten. Palautteessaan toimeksi- antaja kertoo hyödyntävänsä opinnäytetyötä ja sen konkreettista tuotosta laajentaakseen pal- velumahdollisuuksiaan yhdistysasiakkaiden elinkaaren eri vaiheissa. Opinnäytetyön avulla pys- tytään kouluttamaan ja toteuttamaan yhdistysten purkamista entistä laajemmin. Opinnäyte- työprosessin aikana laatijalle ja tilaajalle muodostui aiempaa selkeämpi kuva purkamiseen liittyvistä monista vaiheista. Tämä haastoi erityisesti työn rajaamisessa, mutta johti kuitenkin haluttuun lopputulokseen.

Toimeksiantaja kertoo yhteistyön olleen opinnäytetyön tekijän kanssa sujuvaa. Kiitosta annet- tiin myös opinnäytetyöntekijän oma-aloitteisuudesta sekä aktiivisuudesta. Aikatauluissa pysyt- tiin ja opinnäytetyö vastaa erinomaisesti annettua toimeksiantoa.

7.2 Oma arviointi

Opinnäytetyön alussa on kirjattu työn tavoitteiksi tuottaa toimeksiantajalle toimiva työkalu. Tavoitteena on myös ollut kasvattaa opiskelijan omaa tuntemusta toimialaa kohtaan. Purkautumisprosessin ymmärtäminen ja sen vaatimien asiakirjojen ja ilmoitusten laatimisen oppiminen oli myös opiskelijan tärkeänä tavoitteena.

Työkalun kehittämisessä onnistuttiin hyvin. Työkalun työstäminen oli monin paikoin haastavaa ja muokkauksia jouduttiin tekemään useampaan kertaan. Kuitenkin lopputuloksena työkalusta tuli selkeä ja helppokäyttöinen. Työkaluun on koottu kaikki tarvittavat tiedot ja mallit purkautumisprosessin läpi viemiseen. Opiskelija koki työskentelyn toimeksiantajan kanssa helppoksi ja kehitystyötä saatiin hyvin vietyä eteenpäin.

Opiskelijan oma osaaminen ja tuntemus yhdistysten toimialaa kohtaan on kasvanut opinnäytetyön aikana valtavasti. Syventyminen alan kirjallisuuteen sekä moniin eri lakipykäliin on antanut opiskelijalle ymmärrystä yhdistysten toiminnasta. Purkautumisprosessin ymmärtäminen helpottaa jatkossa opiskelijan omaa työskentelyä. Myös tietämys tarvittavista asiakirjoista ja ilmoituksista on ollut hyödyllistä opiskelijan tulevaisuutta ajatellen. Opinnäytetyöprosessin aikana opiskelija on oppinut myös sen, että aina tulee pitää niin sanotusti korvat höröllä tällaisia prosesseja läpi käydessä. Kuten saatiin huomata verohallinnon asiakaspalvelijan kanssa käydyssä puhelinkeskustelussa, ei kaikkea tietoa löydy välttämättä suoraan ja niitä tulee osata kysyä ja selvittää. Kriittisyys lähteisiin ja niiden luotettavuuden arvioiminen kehittyi opinnäytetyön kirjoittamisen aikana.

Lähteet

Painetut

Hallila, H. & Tarasti, L. 2017. Yhdistysoikeus. 5. painos. Helsinki: Alma Talent Oy.

Ilvonen, A. 2007. Miten tiedotan? Yhdistystoimijan tiedottamisopas. Vantaa: Opintotoiminnan keskusliitto ry.

Loimu, K. 2013. Yhdistyksen ABC: opas suomalaiseen yhdistystoimintaan. Helsinki: Into Kustannus Oy.

Loimu, K. 2013. Yhdistystoiminnan käsikirja. 6. painos. Helsinki: Sanoma Pro Oy.

Lydman, K., Kemppinen, S., Laaksonen, L. & Lahti, I. 2022. Yhdistys ja säätiö: Oikeudelliset kysymykset, tilinpäätös, verotus ja hallinto. Tallinna: Tietosanoma.

Muukkonen, M. 2008. Yhdistysoikeuden perusteet. Helsinki: Edita Prima Oy.

Norri, M. & Palsala, A. 1989. Yhdistys: Käytännön käsikirja. Porvoo: WSOY.

Ojasalo, K., Moilanen, T. & Ritalahti, J. 2015, 3-4 painos. Kehittämistyön menetelmät: Uudenlaista osaamista liiketoimintaan. Helsinki: Sanoma Pro Oy.

Paasolainen, S. 2013. Yhdistyksen elinkaari. ProTaito.

Sähköiset

Finlex 2023. Kirjanpitolaki. Viitattu 2023. <https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1997/19971336#L2P7>

Finlex 2023. Yhdistyslaki. Viitattu 2023. <https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1989/19890503>

Patentti- ja rekisterihallitus 2023. Yhdistysrekisteri. Viitattu 2023. <https://www.prh.fi/fi/yhdistysrekisteri.html>

Verohallinto 2020. Toiminnan lopettaminen - yhdistys. Viitattu 23.1.2023. <https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/yritystoiminta/toiminnan-lopettaminen/yhdistys/>

Julkaisemattomat

Johtava kirjanpidon asiantuntija. 2023. Johtavan kirjanpidon asiantuntijan haastattelu 19.1.2023 & 22.2.2023. Yritys X. Kuusamo.

Verohallinnon asiantuntija. 2023. Verohallinnon asiantuntijan puhelinhaastattelu 24.2.2023. Verohallinto.

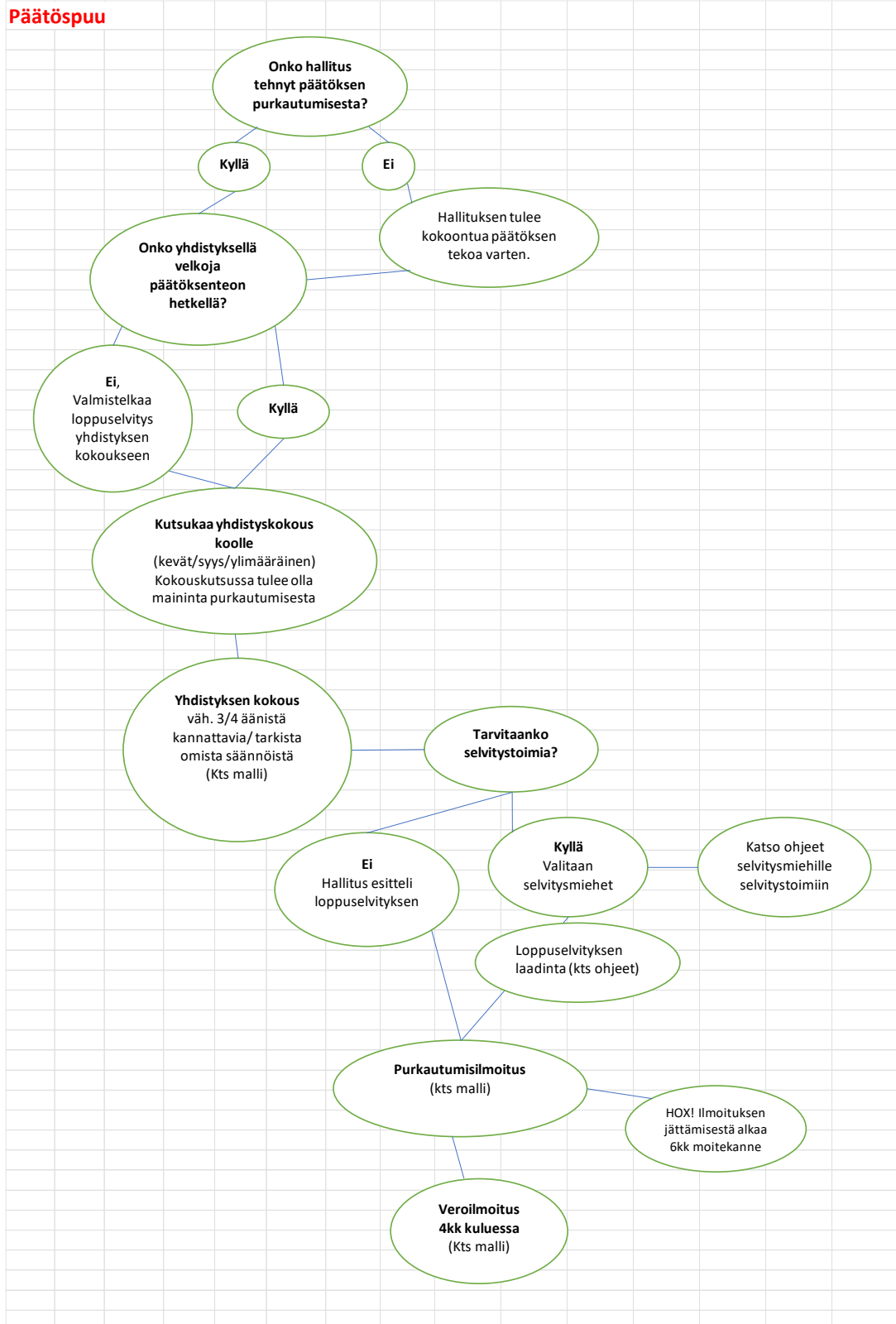
Kuviot

Kuvio 1: Selvitystöimien eteneminen	11
Kuvio 2 Työkalun päätöspuu	18
Kuvio 5 Selvitystöimet	20

Liitteet

Liite 1: Päättöpuu	26
Liite 2: Pöytäkirja mallit	27
Liite 3: Ohjeet selvitystoimiin	29
Liite 4: Loppuselvitys	30
Liite 5: Purkautumisilmoitus malli	37
Liite 6: Veroilmoitus malli.....	40

Liite 1: Päästöpuu



Liite 2: Pöytäkirja mallit

Pöytäkirja mallit

Alta löydät mallit hallituksen kokouksen ja yhdistyskokouksen pöytäkirjoista.

Lisää pöytäkirjoihin tarvittaessa kohtia mikäli tehdään muita päätöksiä. Esimerkiksi, jos hallituksen kokouksessa todetaan, ettei yhdistyksellä ole velkoja ja selvitystoimet pystytään hoitamaan ennen yhdistyksen kokousta.

Pöytäkirja nro x/2023

Esimerkki ry
1234567-0
12345 Esimerkkilä

HALLITUKSEN KOKOUS

Aika XX.XX.XXXX
Paikka Esimerkintie 1, 12345 ESIMERKKILÄ

Läsnä

Meikäläinen Maija
Meikäläinen Matti
Teikäläinen Tuija
Teikäläinen Tauno
Heikäläinen Heikki
Heikäläinen Hanna

1. Kokouksen avaus, laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokouksen puheenjohtajana ja sihteerinä toimii XXX.XXX

Puheenjohtaja avasi kokouksen.
Kokous todettiin laillisesti kokoon kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.
Päätettiin, että kokouksen pöytäkirja tarkastetaan ja allekirjoitetaan
heti kokouksen päätyttyä.

2. Asialistan hyväksyminen

Asialista hyväksyttiin kokouksen työjärjestykseksi.

3. Edellisen kokouksen pöytäkirjan hyväksyminen

Hyväksyttiin edellisen kokouksen pöytäkirja.

4. Yhdistyksen purkautuminen

Päätettiin tehdä aloite yhdistyksen, Esimerkki ry (1234567-0) purkamisesta.

CLASSIFICATION: CONFIDENTIAL

Päätettiin kutsua koolle ylimääräinen yhdistyskokous päättämään purkautumisesta ja siihen liittyvistä toimenpiteistä.

5. Kokouksen päättäminen

Koska muita asioita ei ollut, kokous päätettiin.

Pöytäkirja tarkastettiin välittömästi ja hyväksyttiin allekirjoituksin.

Pöytäkirjan vakuudeksi

Puheenjohtaja

Pöytäkirja nro x/2023

Esimerkki ry
1234567-0
12345 Esimerkkilä

YLIMÄÄRÄINEN YHDISTYKSEN KOKOUS

Aika xx.xx.xxxx
Paikka Esimerkintie 1, 12345 ESIMERKKILÄ

Läsnä

Meikäläinen Maija
Meikäläinen Matti
Teikäläinen Tuija
Teikäläinen Tauno
Heikäläinen Heikki
Heikäläinen Hanna

1. Kokouksen avaus, laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokouksen puheenjohtajana ja sihteerinä toimii xxx.xxx

Puheenjohtaja avasi kokouksen.
Kokous todettiin laillisesti kokoon kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.
Päätettiin, että kokouksen pöytäkirja tarkastetaan ja allekirjoitetaan
heti kokouksen päätyttyä.

2. Yhdistyksen purkaminen

Päätettiin yhdistyksen, Esimerkki ry (1234567-0) purkamisesta.
Yhdistyksen hallitus huolehtii yhdistyslain 40§:n mukaisista
selvitystoimista.

3. Yhdistyksen varojen käyttö yhdistyksen purkautuessa

Yhdistyksen purkautuessa, käytetään yhdistyksen varat sääntöjen x.
kohdan mukaisesti, xxx xxxx xxx.

CLASSIFICATION: CONFIDENTIAL

Ennen varojen siirtoa, varoista maksetaan Esimerkki ry:n velat.

4. Kokouksen päättäminen

Koska muita asioita ei ollut, kokous päätettiin.
Pöytäkirja tarkastettiin välittömästi ja hyväksyttiin allekirjoituksin.

Pöytäkirjan vakuudeksi

Puheenjohtaja

Liite 3: Ohjeet selvitystoimiin

Ohjeet selvitystoimiin							
Mitä selvitystoimia tulee tehdä							
Velkojen selvittäminen							
	- tunnetut velkojat						
	- tuntemattomien velkojen selvittämiseksi julkinen haaste						
Varojen selvittäminen							
	- toiminta lopetettava siinä ajassa kuin se on taloudellisesti järkevää						
	- omaisuuden muuttaminen rahaksi						
Sopimusten irtisanominen							
Jäljelle jääneiden varojen käyttö							
	- tarkistettava yhdistyksen säännöistä, miten varat tulee käyttää						

Liite 4: Loppuselvitys

Esimerkki ry

LOPPUSELVITYS 1.1.2023-31.12.2023

Esimerkki ry

1234567-0

LOPPUSELVITYS 1.1.2023-31.12.2023

Sisällysluettelo

Tase.....	3
Tuloslaskelma.....	5
Liitetiedot.....	6
Allekirjoitukset.....	7

Loppuselvitys on säilytettävä vähintään kymmenen vuotta tilikauden päättymisestä (KPL 2:10). Tilikauden tositeaineisto on säilytettävä vähintään kuusi vuotta sen vuoden lopusta, jonka aikana tilikausi on päättynyt.

.CLASSIFICATION: CONFIDENTIAL

Esimerkki ry
1234567-0
LOPPUSELVITYS 1.1.2023-31.12.2023

Tase

Sivu 3 (7)

	31.12.2023	31.12.2022
VASTAAVAA		
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Lyhytaikaiset		
Muut saamiset	146,01	0,00
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	146,01	0,00
Saamiset yhteensä	146,01	0,00
 Rahat ja pankkisaamiset	4 075,31	34 440,33
 VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	4 221,32	34 440,33
 VASTAAVAA YHTEENSÄ	4 221,32	34 440,33

Esimerkki ry
1234567-0
LOPPUSELVITYS 1.1.2023-31.12.2023

Tase

Sivu 4 (7)

	31.12.2023	31.12.2022
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Toimintapääoma (ed. tilikausien ylijäämä/alijäämä)	34 440,33	0,00
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-30 709,35	34 440,33
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	3 730,98	34 440,33
VIERAS PÄÄOMA		
Lyhytaikainen		
Ostovelat	490,34	0,00
Lyhytaikainen yhteensä	490,34	0,00
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	490,34	0,00
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	4 221,32	34 440,33

CLASSIFICATION: CONFIDENTIAL

Esimerkki ry
1234567-0
LOPPUSELVITYS 1.1.2023-31.12.2023

Tuloslaskelma

Sivu 5 (7)

	1.1.2023 - 31.12.2023	1.1.2022 - 31.12.2022
VARSINAINEN TOIMINTA		
Varsinaisen toiminnan yhteistuotot ja -kulut		
Tuotot	5 615,94	50 000,00
Kulut		
Muut kulut	-29 328,98	-15 000,00
Kulut yhteensä	-29 328,98	-15 000,00
Varsinaisen toiminnan yhteistuotot ja -kulut yhteensä	-23 713,04	35 000,00
Tuotto-/Kulujäämä	-23 713,04	35 000,00
Tuotto-/Kulujäämä	-23 713,04	35 000,00
SIIJOITUS- JA RAHOITUSTOIMINTA		
Kulut		
Rahoitustoiminta	-108,24	-559,67
Kulut yhteensä	-108,24	-559,67
Sijoitus- ja rahoitustoiminta yhteensä	-108,24	-559,67
Tuotto-/Kulujäämä	-23 821,28	34 440,33
TILIKAUDEN TULOS	-23 821,28	34 440,33
Tuloverot		
Tilikauden verot	-6 888,07	0,00
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-30 709,35	34 440,33

CLASSIFICATION: CONFIDENTIAL

Loppuselvityksen laatimisperiaatteet

Loppuselvitys on laadittu noudattaen mikroyritykselle asetettuja vaatimuksia (Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista, luku 4).

TOIMINTAKERTOMUSTA VASTAAVAT TIEDOT

Tilikauden aikaiset olennaiset tapahtumat

Yhdistyksen purkautuminen

Yhdistyksen hallitus on päättänyt yhdistyksen purkamisesta.
Yhdistyksen hallitus on valtuutettu huolehtimaan yhdistyslain mukaisista selvitystoimista.
Yhdistyksen purkautuessa jäljelle jäävät varat siirretään Esimerkki OY:lle (2345678-1),
yhdistyksen sääntöjen x. kohdan mukaisesti.

Erittely siirtävistä varoista ja veloista		
Varat	31.12.2023	
Omaverosaamiset	146,01	
Varat Pankkitilillä	4 075,31	
Velat		
Ostovelat	490,34	

TULOSLASKELMAA KOSKEVAT TIEDOT

Henkilöstö

Tilikauden aikana yhdistyksen palveluksessa ei ole ollut henkilöstöä.

TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Oman pääoman erittely	31.12.2023	31.12.2022
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	0,00	0,00
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	3 730,98	34 440,33
Oma pääoma yhteensä	3 730,98	34 440,33

Esimerkki ry
1234567-0
LOPPUSELVITYS 1.1.2023-31.12.2023

Allekirjoitukset

Sivu 7 (7)

Loppuselvityksen allekirjoitus

Paikka

Päivämäärä

Maija Meikäläinen
Hallituksen puheenjohtaja

Matti Meikäläinen
Hallituksen jäsen

Tuija Teikäläinen
Hallituksen jäsen

Tauno Teikäläinen
Hallituksen jäsen

Hanna Heikäläinen
Hallituksen jäsen

Heikki Heikäläinen
Hallituksen jäsen

NIMI	Y-TUNNUS

Täytäkää vain muutokset tai uudet tiedot. Älkää täydelläkää ilmoituksen historiaa.

SAANTOMUUTOS (Täytetään vain, jos sääntö on muutettu)
<input type="checkbox"/> Hyväksytty uudet säännöt

YHDISTYKSEN NIMENKIRJOITTAJAT		
Yhdistyksen sääntövaltuutettujen nimenkirjoittajat - Täällä listaksi erillinen henkilöluettelomake.		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Tote tai avaruus		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Tote tai avaruus		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Tote tai avaruus		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Tote tai avaruus		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Tote tai avaruus		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Tote tai avaruus		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Tote tai avaruus		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Tote tai avaruus		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Tote tai avaruus		

Täytä tähän yhdistyksen tiedot

YHDISTYKSEN NIMENKIRJOITTAJAT, jotka		
Näkyvät nimenkirjoittajat - Täällä listaksi erillinen henkilöluettelomake.		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Miten/henkilökohtainen yhdistyksen nimi (jokien/ yhdistys)		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Miten/henkilökohtainen yhdistyksen nimi (jokien/ yhdistys)		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Miten/henkilökohtainen yhdistyksen nimi (jokien/ yhdistys)		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Miten/henkilökohtainen yhdistyksen nimi (jokien/ yhdistys)		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Miten/henkilökohtainen yhdistyksen nimi (jokien/ yhdistys)		
Ilmoita yhdistysrekisteriin rekisteröintitiedot. Olet eronnut yhdistysrekisterin merkityksestä / yhdistysrekisterin merkityksestä on lakennut.		
Tote tai avaruus	Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)
Sääntömuutokset	Puhuttiin	
Äänestys		
Päätös		
Kokouksen lausuntoja ja päätöksiä (lausunto, päätös ja muuttamattomuus)		
Rekisteröintitiedot		



YHDISTYKSEN TIEDOT VEROHALLINNOLLE (6314)

Anna alla ilmoittamiesi tiedot verotiedoksi, mikä yhdistyksellä on senikaikissa toimintavuosien alkaessakin tai muuten muuten
muuttanut toimintavuosien alkaessakin. Yhdistys täyttää lomakkeen yhdistyksensä toimintavuoden alkaessa.

Lomake toimii yhdistyksen Rekisteri- ja Yhteystietojen (RYT) -lomakkeen, Yhteystietojen (RYT) ja Yhteystietojen (RYT) -lomakkeen kanssa.

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen toimintavuosien alkaessakin	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	
Yhdistyksen nimi (RYT, 6314)	

Täytä yhdistyksen tiedot

Yhdistyksen nimi, johon Verohallinto on oltava tarvittavana yhdistyksen perustamiskokouksen jälkeen

Täytä yhdistyksen tiedot, mikäli yhdistys on yhdistys

Täytä yhdistyksen tiedot, mikäli yhdistys on yhdistys

Täytä yhdistyksen tiedot, mikäli yhdistys on yhdistys

Täytä yhdistyksen tiedot, mikäli yhdistys on yhdistys

Yhdistyksen nimi

Liite 6: Veroilmoitus malli

Verdillmoitus malli

Täytä veroilmoitus omaverossa

Verolmoitus tulee antaa 4 kuukauden kuluessa virallisesta purkauuspäivästä.

Mikäli asiakkaan tilikausi on kalenterivuosi ja loppuselvityksen sekä purkautumispäivän päivämäärä on 31.12., annetaan verolimitys normaalisti.

Jos kuitenkin kily nlln, että loppuseilytyt tehdään 31.12. plllvllle, mutta purkautumislomitus venyy seuraavan vuoden puolelle ja virallinen purkautumislpllvll tulee sinne.

Veroilmoituksen liitteeksi laitetaan loppuselvityksen dokumentti

[illegible]

Täydä yhdistyksen tiedot

Uusi erottelotöihin

Täytä tähän yhdistyksen tiedot

Fluorid tili lin

[illegible]

Täydellä tarkkuudella tiedot tiliin

Täydellä tarvittaessa tiedot tässä on

					<input type="checkbox"/> ei
					<input type="checkbox"/> ei
					<input type="checkbox"/> ei
					<input type="checkbox"/> ei
					<input type="checkbox"/> ei

VEROILMOITUS 2022 (muut)



6C VEROILMOITUS 2022
YHDISTYS, SÄÄTIÖ, KUNTA,
SEURAKUNTA YM.

Nimi

6 Lasketaan liigajärjestön maksut ja veronmaksajien tukien
Ennen maksajien maksujen tuloa tai tappioa (tuloslaskelma 10).

	KKT		EVL		TVL	
	tuotto	meno	tuotto	meno	tuotto	meno
Tuotot						
Yhdistyksen johtamiskulut						
Tuottojen ja palvelujen myynti						
Vuokrotuotto kassasta						
Muut vuokrotuotot						
Pääomayhtiöiden						
Osinkotuotot						
Verotusasteen yhteensä						
Tuottoasteen verotusasteen osien (TVL 10 ja 10 a §)						
Vuokrotuotot						
Kätkä muut tuotot						
Vieraskassat						
Tilipöytäkirjat						
Tuotot yhteensä						
Kätkä muut tuotot						
Poistot						
Osinkotuotot						
Kätkä muut tuotot						
Verotusasteen yhteensä						
Tuottoasteen verotusasteen osien (TVL 10 ja 10 a §)						
Muut yhteensä						

VEROILMOITUS 2022 (muut)

VEROILMOITUS 2022 (muut)



6C VEROILMOITUS 2022
YHDISTYS, SÄÄTIÖ, KUNTA,
SEURAKUNTA YM.

Nimi

7 Muut kuin yhdistyksen maksut ja veronmaksajien tukien Ennen maksajien maksujen tuloa tai tappioa (tuloslaskelma 10).		
1 Vuokrotuotto yhteensä		
2 Vuokrotuotto yhteensä kassasta ja muista vuokrotuottoista ennen veronmaksajien tukien (EVL 10 ja 10 a §)		
3 Edelläkäsittelyt vuokratuottojen vuokratuottojen (EVL 10 ja 10 a §)		
4 Verotusasteen yhteensä		
5 Verotusasteen verotusasteen (EVL 10 ja 10 a §)		
6 Vuokratuottojen verotusasteen (EVL 10 ja 10 a §)		

Täytä yhdistyksen tiedot tähän

E En taloudellisten verojen tuloa ennen tappioiden vähennystä tai veroveden vähennettävää tappiota
Jos yhtiöllä ei ole maksukauden taloudellisen tulon, tilitys vuodelle TM.

TULOS	kuukausi	vuosi	TAPPIO	kuukausi	vuosi
			Ennen, josta ei ole luovutettua tappiota vähennettävänä		
Ennen verojen tuloa			Ennen verojen tuloa		
Ennen verojen tuloa			Ennen verojen tuloa		

30074

Yhtiön nimi	Alue ja toimialue

Puheenjohtajan allekirjoitus

Yhtiön nimi / EET / 2014