

# ALDER & SOUND

[aldersound.fi](http://aldersound.fi)

# LIIKETOIMINNAN KANSAINVÄLISTYMINEN

Osa I: Ulkomaille sijoittautuminen ja tuloverotuksen kiinteä toimipaikka

Elina Pehkonen, Jaakko Niskala & Katja Rajala

Tax & Legal Services | 13.9.2022

# A&S Webinaari | Äänessä tänään

Kansainvälisen liiketoiminnan kokeneet asiantuntijamme



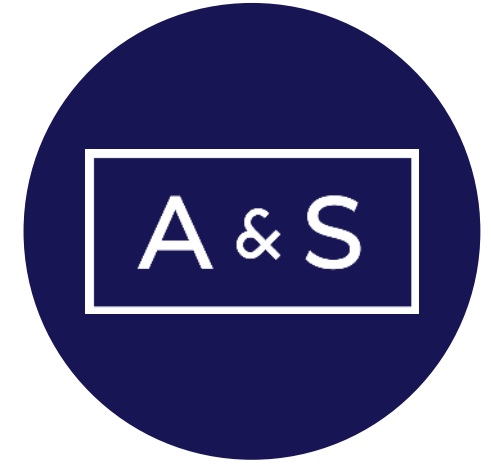
## JAAKKO NISKALA

- ▶ Laaja-alaista kokemusta kotimaisten yhtiöiden sekä kansainvälisten konsernien avustamisesta kansainvälisessä verotuksessa sekä työvoiman liikkuvuudessa.
- ▶ Erikoistunut kotimaisten yhtiöiden kansainvälistymiseen ja etabloitumiseen liittyviin verokysymyksiin sekä kansainvälisiin projektitoimituksiin.
- ▶ [Jaakko.niskala@aldersound.fi](mailto:Jaakko.niskala@aldersound.fi)



## KATJA RAJALA

- ▶ Kokemusta kotimaisen ja kansainvälisen verotuksen parista yli kymmenen vuoden ajalta, erityisesti välillisestä verotuksesta sekä kotimaisesta ja kansainvälisestä yritysverotuksesta.
- ▶ Erikoistunut kansainväliseen verotukseen, arvonlisäverotukseen ja veroprosesseihin.
- ▶ [Katja.rajala@aldersound.fi](mailto:Katja.rajala@aldersound.fi)



## ELINA PEHKONEN

- ▶ Kokemusta neuvonannosta kansainväliseen yritysverotukseen liittyvissä verokysymyksissä, sekä veroilmoittamisessa ja viranomaisrekisteröinneistä.
- ▶ Erikoistunut kansainväliseen yritysverotukseen ja tulon allokointiin kiinteälle toimipaikalle.
- ▶ [Elina.pehkonen@aldersound.fi](mailto:Elina.pehkonen@aldersound.fi)

A photograph of four people walking along a stone wall outdoors. From left to right: a man in a dark blue suit and light blue shirt, a woman in a black dress, a woman in a dark blue tracksuit, and a woman in a black dress with a white floral pattern. They are all smiling and looking towards the right. The background shows a cloudy sky and a building with a dome in the distance.

# ME OLEMME A&S

Yritysesittely

# 2010

**perustettu**

# 35+

**kokenutta asiantuntijaa**

# 800+

**tyytyväistä asiakasta**

**Alder & Sound sai alkunsa tarpeesta löytää vaihtoehto kankeille toimintatavoille ja hierarkkisille organisaatioille.**

Vuodesta 2010 olemme palvelleet laajaa joukkoa kotimaisia ja kansainvälisiä asiakkaitamme kattavien asiantuntijapalveluiden muodossa. Toimimme myös alan johtavien digitaalisten ratkaisujen edustajana Pohjoismaissa sekä Baltiassa.

**Keskitymme kaikessa toiminnassamme asiakkaalle tuotettavan lisäarvon maksimointiin.**

Toteutamme toimeksiannot integroidusti eli yhden luukun -periaatteella, suunnittelusta toteutukseen.

**Olemme asiakaslähtöinen ja ketterä, kokeneiden asiantuntijoiden muodostama organisaatio.**

Työskentelyssämme korostuu käytännöllinen lähestymistapa ja tarjoamme asiakkaillemme joustavia, kattavia ja kustannustehokkaita ratkaisuja.

# AGENDA | Tiistai 13.9.2022

I osa: Ulkomaille sijoittautuminen ja tuloverotuksen kiinteä toimipaikka

## 1 ULKOMAILLE SJOITTAUTUMINEN

Ajankohtaisia aiheita

Mitä tulisi ottaa huomioon

Toimintamallin ja -muodon valinta

## 2 TULOVEROTUKSEN KIINTEÄ TOIMIPAikka JA KOKEMUKSIA MAAILMALTA

Webinaarin II osa: Työntekijöiden kansainvälinen liikkuvuus **20.9.2022 klo 10:00-10:45**

# ULKOMAILLE SIJOITTAUTUMINEN

# Ajankohtaisia aiheita

## Ulkomaille sijoittautuminen

- ▶ Jatkuvasti uusia lainsäädäntöhankkeita
  - Suomessakin esillä olevat teemat, kuten taloudellinen työnantaja, maastapoistumisverotus
- ▶ Rahanpesusäätely ja pankkitilin avaaminen
- ▶ Sosiaaliturva ja paikallinen työlainsäädäntö
- ▶ Välillinen verotus
- ▶ Historia
- ▶ Yhtiöiden vastuu- ja mainekysymykset
  - Sopimuskumppanit ja selvitysvelvoitteet
  - Tilaajavastuu
- ▶ Työntekijöiden liikkuvuus, paikallinen johto ja työnantajamielikuva
- ▶ Valvonta ja verotarkastukset
- ▶ Jne.



# Mitä tulisi ottaa huomioon

## Ulkomaille sijoittautuminen

- ▶ Harvoin voi kaikkea ennalta selvittää ja kaikkeen varautua, mutta...
  - Onnistunut ulkomaille sijoittautuminen edellyttää ymmärrystä hallinnollisesta, taloudellisesta ja liiketoiminnallisesta tulevast
- ▶ Kansainvälistymistä sekä ulkomaille sijoittautumista voidaankin tarkastella monesta näkökulmasta
  - Markkinat ja toimintamahdollisuudet
  - Rahoitus ja vakuutukset
  - *Toimintamalli ja -muoto*
  - Juridiset velvoitteet ja verotus
  - Yhtiön sisäiset valmiudet ja resurssit (sis. henkilöstö) jne.
  - ....

# Toimintamallin ja -muodon valinta

## Ulkomaille sijoittautuminen

- ▶ Ei ole yhtä oikeaa yleismaailmallista mallia kaikkiin tilanteisiin, mutta pelkkien keskeisten toimintatapojen tunnistamisella voidaan rajata vaihtoehtoja.
- ▶ Yleisiä kysymyksiä ja selvitettäviä asioita ovat mm.:

*Kannattaako perustaa tytäryhtiö vai sivuliike?*

*Entä mikä on kiinteä toimipaikka?*

*Kuinka helposti mallia voidaan muuttaa myöhemmin? Minne maksetaan verot ja miksi?*

*Mitä on kaksinkertainen verotus tai tämän eliminointi? Miten toimintamuoto ja -malli voivat vaikuttaa tuloverotukseen?*

*Mitä toimintamuotoja on?*

*Täytyykö jonkun muuttaa ulkomaille?*

*Entä arvonlisäverotus ja muu välillinen verotus?*

*Paljonko kassaa tulee sitoa?*

*Onko toimintamalli/-muoto linjassa konsernin nykyisen tai tulevan rakenteen kanssa?*

*Kenen kanssa sopimukset solmitaan?*

*Minne voitot kertyvät?*

*Miten ja kenen toimesta paikalliset veloitteet hoidetaan? Kuka kantaa vastuun ja voidaanko riskejä rajata?*

*Onko rakenteella rahoituksen saamisen kannalta merkitystä?*

*Halutaanko henkilöstöä sitouttaa?*

*Minne aineettomat oikeudet kertyvät?*

*Mitä keskinäisiä veloituksia syntyy ja mitä on markkinaehtoisuus?*

*Miten toiminta voidaan ajaa alas?*

*Mitä erityistä omaan alaan ja markkinaan liittyy?*

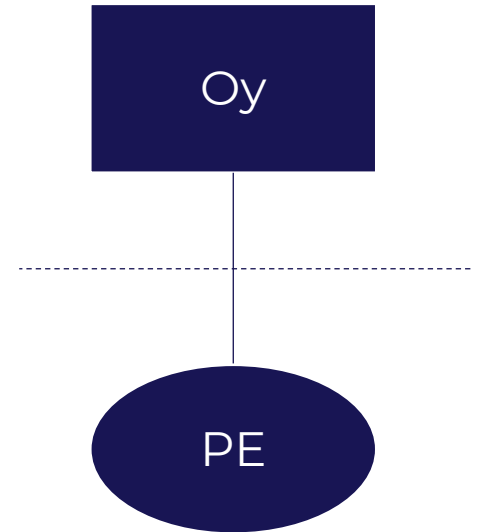
.....

# TULOVEROTUKSEN KIINTEÄ TOIMIPAIKKA

# Kiinteä toimipaikka, eli PE

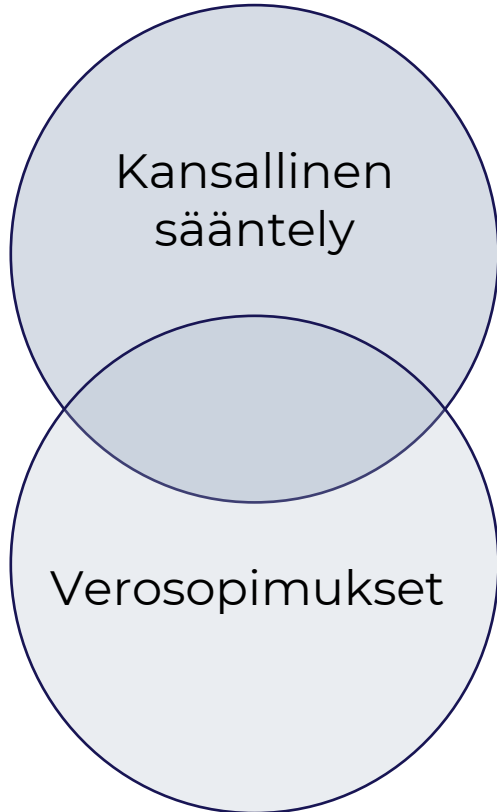
Mikä se on?

- ▶ Permanent Establishment eli PE on kansainvälisen verotuksellinen termi
  - Keinotekoinen tapa erotella yhtiön ulkomailla tapahtuvaa toimintaa
- ▶ Veroviranomaiset päättävät lähtökohtaisesti muodostumisesta
  - Yhtiö ei voi itse päättää
  - Muodostumisen yleiset kriteerit määritetty OECD:n malliverosopimuksessa



# PE:n merkitys käytännössä

PE määrittää verotetaanko elinkeinotoiminnan tulosta kohdemaassa.



- ▶ Kansainväliset verosopimukset määrittävät raamit sille, mitä ja milloin kohdemaassa saadaan verottaa
  - OECD:n malliverosopimuksessa on määritetty yleiset tulkintaperiaatteet verosopimuksille
  - Yleisesti ottaen yhtiön toimintoja kohdemaassa voidaan verottaa vain, mikäli PE muodostuu (poikkeuksia: kiinteä omaisuus, lähdevero)
- ▶ Jos valtioiden välillä ei ole verosopimusta, PE:n muodostuminen perustuu sisäiseen lainsäädäntöön ja on ennalta-arvaamattomampaa
  - Esim Portugali

# Kiinteä toimipaikka, eli PE

Esimerkkejä, joissa PE usein muodostuu

- ▶ Sivuliike
- ▶ Toimisto
- ▶ Tehdas
- ▶ Yhtiön johtopaikka
  - Voi vaikuttaa myös yhtiön verotukselliseen asuinvaltioon
- ▶ Yhtiö toimii asiakkaan tiloissa ulkomailla
- ▶ Kotitoimisto ulkomailla
  - Työntekijöiden pitkäaikainen etätyöskentely etelän lämmössä voi olla riski
- ▶ Epäitsenäinen edustaja ulkomailla (agentti-PE)
  - Yleensä yhtiön palkkaama henkilö, joka osallistuu myyntiin
  - Ei kanna riskiä yhtiön toiminnan epäonnistumisesta
- ▶ Rakennusprojektit

# Kiinteä toimipaikka, eli PE

PE:n toiminnan täytyy olla pitkäkestoista

- ▶ Ajallinen pysyvyys (yleensä vähintään 6kk) tai säännöllinen toistuvuus
  - Arvioinnissa on mukana kaikki yhtiön toiminta ko. maassa
  - Rakennustoiminnassa aikaraja voi vaihdella verosopimuksien välillä 6/12/18 kk
- ▶ Maantieteellisesti osoitettavissa oleva paikka
  - Lukuun ottamatta agentti-PE:tä
- ▶ Avustava ja valmisteleva toiminta ei kuitenkaan muodosta PE:tä
  - Esim uusien markkinoiden kartoittaminen
  - Rajanveto hankalaa

# Mitä sitten?

Mitä PE:n muodostumisesta seuraa

- ▶ PE maksaa veroa sille allokoitavasta tulosta
  - Kaksinkertainen verotus poistetaan verosopimuksesta riippuen hyvitys- tai vapautusmenetelmällä asuinvaltiossa
- ▶ Arvonlisäverotuksen kiinteä toimipaikka arvioidaan erikseen
- ▶ Hallinnolliset seuraukset
  - Rekisteröintivelvollisuus
  - Ilmoitusvelvollisuus viimeistään tässä vaiheessa
  - Kirjanpito
  - Työnantajavelvoitteet (HUOM: PE:n työntekijöiden verotus)



**Q & A**

# SEURAAVAT A&S-WEBINAARIT | Syksy 2022

Järjestämme syksyllä 2022 jälleen useita ajankohtaisia webinaareja

## ▶ LIIKETOIMINNAN KANSAINVÄLISTYMINEN:

- Osa 2: Työntekijöiden kansainvälinen liikkuvuus  
Tiistai 20.9.2022 klo 10.00-10.45

## ▶ ENNAKOLLISUUS:

- Verovarmuutta etsimässä – Ennakolliset prosessit kansainvälisessä verotuksessa  
Torstai 13.10.2022 klo 10.00-11.30

## ▶ TILINPÄÄTÖS:

- Tilinpäätöksen verosuunnittelu  
Tiistai 1.11.2022 klo 10.00-11.00

## ▶ PALKITSEMINEN:

- Kokonaisvaltainen palkitseminen organisaation kilpailuvalttina  
Tiistai 22.11.2022 klo 10.00-11.00

*Jokaisesta webinaarista on saatavilla jälkikäteen katsottavissa oleva tallenne, joten kiinnostavaan tilaisuuteen kannattaa rekisteröityä, vaikka live-esitystä ei pääsisikään katsomaan.*

Kaikki tulevat ja menneet tapahtumat (myös esitysmateriaalit):

**[aldersound.fi/tapahtumat](https://aldersound.fi/tapahtumat)**



aldersound.fi

