

# ALDER & SOUND

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

# KANSAINVÄLINEN REKRYTOINTI VEROTUKSEN NÄKÖKULMASTA

Webinaari | 23.5.2023

# Muutama asia alkuun

## Webinaarit

- ▶ Osallistujien kamerat ja mikrofonit ovat pois päältä esityksen ajan.
- ▶ Tilaisuuden loppuun varataan aikaa kysymyksille. Voit halutessasi pyytää puheenvuoroa, esittää kysymyksiä ja osallistua keskusteluun Raise hand –toiminnolla.
- ▶ Kysymyksiä ja kommentteja voi lähettää chatissa webinaarin aikana.
- ▶ Webinaarien tallenteet sekä materiaalit tulevat saataville nettisivuillemme. Sieltä löydät myös tulevat tapahtumamme.
- ▶ [www.aldersound.fi/tapahtumat](http://www.aldersound.fi/tapahtumat)



# A&S Webinaari | Äänessä tänään



## HENRI LYYSKI

- ▶ Laajaa kokemusta kotimaisten ja kansainvälisten yhtiöiden avustamisesta ja neuvonannosta erilaisissa yhteisöverotukseen ja kansainväliseen verotukseen liittyvissä teemoissa.
- ▶ Vastaa myös Alder & Soundin yritysvastuupalveluiden kehittämisestä.
- ▶ [henri.lyyski@aldersound.fi](mailto:henri.lyyski@aldersound.fi) | +358 40 826 3409



## ANNA TALLQVIST-RANTANEN

- ▶ Laaja-alaista kokemusta yritys- sekä henkilöasiakkaiden avustamisessa kansainväliseen liikkuvuuteen ja henkilöverotukseen liittyvissä teemoissa.
- ▶ Kokemusta myös erilaisten palkitsemis- ja komennuspolitiikkojen kehittelystä ja implementoinnista.
- ▶ [anna.tallqvist-rantanen@aldersound.fi](mailto:anna.tallqvist-rantanen@aldersound.fi) | +358 40 831 7473

# 2010

perustettu

# 35+

kokenutta  
asiantuntijaa

# 3000+

toteutettua  
toimeksiantoa

# 152+

kohdemaata  
kumppaniverkostossa

# Käytännönläheistä ja ratkaisukeskeistä neuvonantoa tilanteesi ja tarpeesi huomioiden

**Kansainvälinen  
liiketoiminta**

ALDER GLOBAL

**Yrityskaupat  
ja -järjestelyt**

ALDER TRANSACTIONS

**Kotimainen  
liiketoiminta**

ALDER DOMESTIC

**Yksityis-  
henkilöt**

ALDER PRIVATE

- ▶ Vero- ja lakipalvelut
- ▶ Siirtohinnoittelu
- ▶ Taloudellinen neuvonanto
  
- + Tuotteistetut palvelukonseptit
- + Digitaaliset ratkaisut
- + Globaali kumppaniverkosto

# Agenda

## **Webinaarin aihealueet:**

1. Työntekijän ja työnantajan velvoitteet
2. Kiinteät toimipaikat kansainvälisen liikkuvuuden tilanteissa
3. Keskeiset huomiot rajat ylittävien rekrytointien näkökulmasta

# Rajat ylittävät työskentelytilanteet ja siihen liittyvät yhtiötason riskit





# Työntekijän ja työnantajan velvoitteet

# Työntekijää koskevat velvoitteet

## Verovelvollisuus

- ▶ Kansallinen lainsäädäntö henkilön verovelvollisuuden ja verojen maksuvelvollisuuden lähtökohtana.
  - ▶ Rajat ylittävissä työskentelytilanteissa, kaikkien työskentelyvaltioiden lainsäädäntö huomioitava.
- ▶ Verosopimukset voivat rajoittaa valtioiden verotusoikeutta tietyissä tilanteissa.
- ▶ Kaksinkertaisen verotuksen poistaminen verosopimuksen mukaan.

## Esimerkki

Suomesta löydetään sopiva henkilö edistämään suomalaisen yhtiön laajentumista Saksan markkinalle. Henkilö muuttaa Saksaan perheineen. Työnantajana toimii (ainakin aluksi) Suomen yhtiö ja palkka maksetaan Suomesta.

## Tarkasta seuraavat lähteet:

1. Saksan lainsäädäntö: Verovelvollisuusasema ja palkan verotusta koskevat säännökset.
2. Suomen lainsäädäntö: Verovelvollisuuden säilyminen ja palkan verotusta koskevat säännökset.
3. Suomen ja Saksan välinen verosopimus: Verosopimuksen mukainen asuinpaikka ja verotusoikeuden jakautuminen / kaksinkertaisen verotuksen poistaminen, mikäli palkka tulisi veronalaiseksi molemmissa maissa.

# Työntekijää koskevat velvoitteet

## Sosiaaliturva-asema

- ▶ Lähtökohtana, että henkilö kuuluu sosiaaliturvan piiriin siinä maassa, jossa asuu ja työskentelee.
- ▶ Rajat ylittäviä työskentelytilanteita varten maiden välillä on sovittu tietyistä maiden välistä sosiaaliturvan koordinoitua ohjaavista säännöistä. Koordinaatiomallit voidaan karkeasti jakaa kolmeen kategoriaan:
  1. EU-alueella sosiaaliturvan täydellinen koordinaatio
  2. Osittainen koordinaatio niiden maiden välillä, joilla keskinäinen sosiaaliturvasopimus
  3. Ei koordinaatiota – paikallinen lainsäädäntö soveltuu
- ▶ Viranomaiset tekevät lopullisen ratkaisun siitä, minkä maan sosiaaliturvalainsäädäntöä tilanteessa sovelletaan, ja tästä voidaan antaa A1-/muu vastaava todistus (Certificate of Coverage).

## Esimerkki

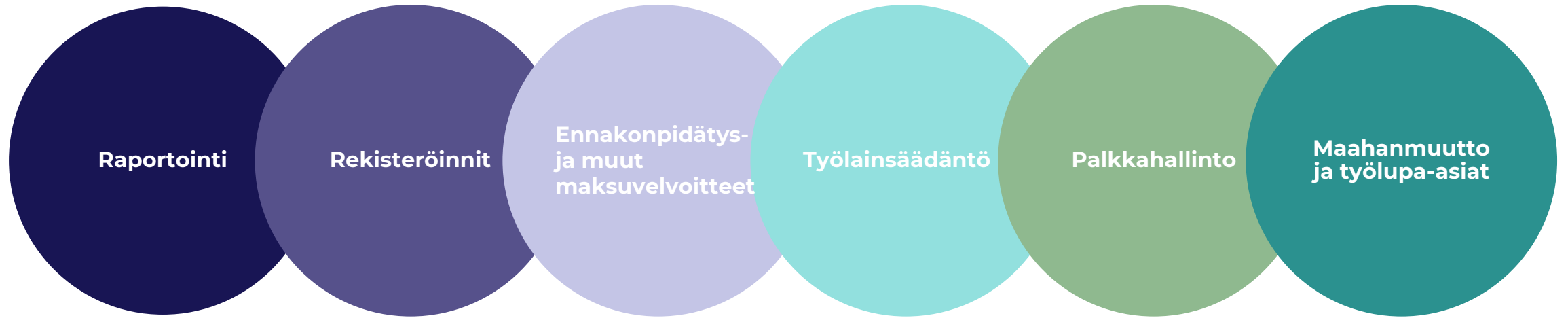
Suomalainen yhtiö palkkaa vakituiseen työsuhteeseen teknisen osaajan Intiasta. Henkilö asuu perheineen Intiassa ja pohtii, onko valmis muuttamaan työn perässä Suomeen vai jääkö suorittamaan tehtävää etätöinä kotitoimistolta.

### Sosiaaliturvan osalta pohdittava seuraavat seikat:

- ▶ Suomen ja Intian välillä on sosiaaliturvasopimus.
- ▶ Sosiaaliturva-asema määräytyy olosuhteiden mukaan:
  - ▶ Jos tilapäinen muutto Suomeen, tulisi selvittää, voiko henkilö pitää kotimaan sosiaaliturva-aseman ja saada sosiaaliturvatodistuksen Intiasta. Tällöin pysyisi Intian eläketurvan piirissä ja tulisi muutoin vakuutettavaksi Suomessa.
  - ▶ Jos vakituinen muutto Suomeen, todennäköisesti siirtyy kokonaan Suomen sosiaaliturvan piiriin.
  - ▶ Jos jää asumaan Intiaan, pysynee lähtökohtaisesti Intian sosiaaliturvan piirissä ja suomalaisen yhtiön on huolehdittava vakuuttamisvelvoitteista Intiassa.

# Työnantajan velvoitteet

Työnantajavelvoitteet määräytyvät aina paikallisen lainsäädännön perusteella ja näitä saattaa syntyä myös tilanteissa, jossa työntekijälle ei synny mitään velvoitteita työskentelyvaltioon. Työnantajavelvoitteiden selvittäminen koti- sekä kohdemaissa etupainotteisesti on tärkeää, sillä jälkikäteiset korjaukset ovat usein hyvin hankalia tai joskus jopa mahdottomia.



# Työnantajan velvoitteet

Esimerkki

Suomalainen yhtiö kutsuu hallituksen jäseneksi ruotsalaisen henkilön. Henkilö asuu ja työskentelee vakituisesti Ruotsissa. Hän osallistuu pääsääntöisesti suomalaisen yhtiön hallituksen kokouksiin etänä Ruotsista.

## Pohdittavia tekijöitä:

- ▶ Pelkkä hallituksen jäsenyys toisessa maassa ei yleensä vaikuta henkilön vero- tai sosiaaliturva-asemaan kotimaassa, vaan henkilö pysyy Ruotsissa verovelvollisena sekä Ruotsin sosiaaliturvan piirissä. Ruotsin lainsäädäntö tarkasteltava, jotta selvitetään hallituspalkkion verotus Ruotsissa sekä mahdolliset palkkiosta Ruotsissa maksettavat sosiaaliturvamaksut.
- ▶ Todennäköisesti henkilöstä ei tule Suomessa yleisesti verovelvollista, mutta maksettu hallituspalkkio on silti veronalaista tuloa henkilölle myös Suomessa.
- ▶ Kaksinkertaisen verotuksen poistaminen kotimaassa verosopimuksen mukaisesti.
- ▶ A1-todistuksen hakeminen yksittäisen kokousmatkan vuoksi ei välttämättä tarpeen.
- ▶ Hallituspalkkion maksajana suomalainen yhtiö tilittää Suomessa lähdeveron ja antaa tulorekisteri-ilmoituksen.
- ▶ Lisäksi suomalaisen yhtiön on selvitettävä, täytyykö yhtiön suorittaa Ruotsissa raportointeja tai maksuja viranomaisille, ja vaatiiko nämä toimenpiteet jotain ennakkollisia rekisteröintejä.

# Kiinteät toimipaikat kansainvälisen liikkuvuuden tilanteissa

# Kiinteät toimipaikat & työntekijöiden kansainvälinen liikkuvuus

## Kiinteän toimipaikan muodostuminen

### Kiinteät toimipaikat tuloverotuksessa

- ▶ Liiketoiminta ulkomailla voi aiheuttaa verovelvollisuuden toimintavaltiossa. Verovelvollisuus perustuu toimintavaltion paikalliseen lainsäädäntöön.
- ▶ Jos Suomella ja toimintavaltiolla on voimassa oleva verosopimus, toimintavaltiolla on verotusoikeus suomalaisen yhtiön liiketuloon vain, jos suomalaiselle yhtiölle muodostuu verosopimuksen mukainen kiinteä toimipaikka toimintavaltioon.
- ▶ Kiinteän toimipaikan käsite liittyy verotusoikeuden jakoon asuinvaltion ja toimintavaltion välillä.

### Kiinteän toimipaikan muodostuminen

- ▶ Työntekijöiden liikkuvuuden näkökulmasta on keskeistä arvioida:
  - Onko yhtiöllä kiinteä liikepaikka ulkomailla?
  - Onko yhtiöllä johtopaikka ulkomailla?
  - Harjoitetaanko ulkomailla rakennus- tai asennustoimintaa?
  - Harjoitetaanko ulkomailla myyntitoimintaa?
- ▶ Avustavat ja valmistelevat toimet eivät muodosta kiinteää toimipaikkaa. Toimia arvioidaan tapauskohtaisesti.

# Kiinteä toimipaikka tuloverotuksessa

## Kiinteä liikepaikka

- Kiinteä liikepaikka, josta liiketoimintaa harjoitetaan kokonaan tai osittain.
- Vaatii liikepaikan; esim. johdon sijaintipaikka, sivuliike, toimisto, tehdas, työpaja.
- Riittävää, että työntekijöiden käytössä on tila toisen yrityksen tiloissa.
- Edellytyksenä, että liikepaikka on maantieteellisesti pysyvä ja toiminta on ajallisesti pysyvää.
- *OECD:n malliverosopimuksen 5.1 ja 5.2 artiklat*

## Rakennus- ja asennustoiminta

- Paikka, josta harjoitetaan asennus- tai rakennustoimintaa.
- Edellyttää, että toiminta ylittää verosopimuksen mukaisen aikaedellytyksen, 6-18 kk.
- Jokaista projektia arvioidaan erikseen. Jos projektit muodostavat sekä taloudellisesti että maantieteellisesti yhtenäisen kokonaisuuden, voidaan niiden kestot kuitenkin laskea yhteen.
- *OECD:n malliverosopimuksen 5.3 artikla.*

## Edustajat ja myyntitoiminta

- Edustaja aktiivisesti tekee päämiestään sitovia sopimuksia. Edustajalta ei edellytetä oikeutta muodollisesti allekirjoittaa sopimuksia.
- Riittävää on, että edustaja vastaanottaa tilauksia, jos päämies hyväksyy tilaukset rutiininomaisesti.
- Kiinteää toimipaikkaa ei muodosta se, että yritys harjoittaa toimintaa itsenäisen välittäjän, komissionäärin tai muun itsenäisen edustajan välityksellä.
- *OECD:n malliverosopimuksen 5.5 artikla*

## Avustava ja valmisteleva toiminta

- Luonteeltaan avustavat tai valmistelevat toimet eivät muodosta kiinteää toimipaikkaa.
- Esim. mainostaminen, tietojen kerääminen tai tieteellinen tutkimus voi olla avustavaa / valmistelevaa.
- Ei sovellu, jos toimet muodostavat olennaisen ja merkittävän osan yrityksen koko toiminnasta tai oman liiketoimintakokonaisuuden.
- *OECD:n malliverosopimuksen 5.4 artikla*



# Liikkuvat työntekijät ja kiinteä toimipaikka

Mitä tehdään ja kuinka pitkään toiminta kestää?

## Ajallinen pysyvyys

- ▶ Kiinteä toimipaikka edellyttää tiettyä ajallista pysyvyyttä.
- ▶ Ajalliselle pysyvyydelle ei ole tarkkaa aikarajaa.
- ▶ Tilapäinen ja lyhytaikainen toiminta ei muodosta kiinteää toimipaikkaa:
  - Tapauskohtainen harkinta,
  - Alle 6 kk kestävää toimintaa ei yleensä pidetä pysyvänä.
- ▶ Huom.: Jos useat eri työntekijät toimivat samassa projektissa eri aikoina, voi kokonaisuus olla ajallisesti pysyvä vaikka yksittäisen työntekijän osalta edellytys ei täyttyisi.

## Toiminta

- ▶ Kiinteä toimipaikka edellyttää liiketoiminnan tai sen osan harjoittamista kiinteästä liikepaikasta.
- ▶ Keskeistä arvioida mitä toimintaa ulkomailta harjoitetaan.
- ▶ Sama toiminta voi olla jollekin yritykselle ydinliiketoimintaa ja toiselle avustavaa / valmistelevaa.
- ▶ Esimerkiksi myyntitoimintaan liittyen voi olla ajoittain haastavaa tunnistaa, milloin kyse on neuvottelemisesta ja sopimusten solmimisesta ja milloin ainoastaan mainostamista ja tietojen keräämisestä markkina-alueella:
  - Tapauskohtainen harkinta.

# Kiinteä toimipaikka

Esimerkki

Suomesta löydetään sopiva henkilö edistämään yhtiön laajentumista Saksan markkinalle. Henkilö muuttaa Saksaan perheineen. Työnantajana toimii (ainakin aluksi) Suomen yhtiö ja palkka maksetaan Suomesta.

## **Pohdittavia tekijöitä:**

- ▶ Henkilö muuttaa Saksaan perheineen → oletuksena voisi olla järjestelyn ajallinen pysyvyys.
- ▶ Missä töitä tehdään? Muodostuuko kiinteä liikepaikka Saksaan?
- ▶ Millaista myyntitoimintaa on Saksassa? Onko henkilöllä oikeus neuvotella sopimuksia tai solmia työnantajaa sitovia sopimuksia?
- ▶ Vai liittyvätkö toimet ainoastaan tiedonhankintaan uudelta markkina-alueelta ja mainontaan, jota voitaisiin pitää avustavana / valmistelevana?
- ▶ Miten pitkään toimintaa harjoitetaan ja muuttuuko toiminnan luonne myöhemmin?

# Johto & kiinteät toimipaikat

Johtopaikka on paikka, jossa tehdään koko yritystä tai yrityksen useita toimipisteitä koskevia päätöksiä.

## Johtopaikka

- ▶ Kiinteä toimipaikka voi muodostua johtopaikan perusteella. Myös johtopaikalta edellytetään pysyvyyttä.
- ▶ Johtopaikka on paikka, jossa tehdään koko yritystä tai yrityksen useita toimipisteitä koskevia päätöksiä.
- ▶ Päätösten on oltava aktiivisia ja itsenäisiä yrityksen liiketoimintaa koskevia päätöksiä.
- ▶ Tapauskohtainen harkinta, jossa otetaan huomioon muun muassa yrityksen koko ja sen toiminnan laatu:
  - Esim. yrityksellä yksi osakas, joka tekee yrityksen toimintaa koskevat päätökset kotitoimistossaan vs. monikansallisen yrityksen yksi hallituksen jäsen osallistuu hallituksen kokouksiin etäyhteydellä.
- ▶ Yksinomaan yhtiökokousten tai hallituksen kokousten pitopaikka ei ole ratkaisevaa johtopaikan muodostumista määritettäessä.
- ▶ Yrityksellä voi olla useita johtopaikkoja.
- ▶ Vrt. tosiasiallinen johtopaikka (ylimmät päivittäiset johtamista koskevat päätökset, vain yksi tosiasiallinen, luo yleisen verovelvollisuuden).

## Esimerkki

Suomalainen yhtiö kutsuu hallituksen jäseneksi ruotsalaisen henkilön. Henkilö asuu ja työskentelee vakituisesti Ruotsissa. Hän osallistuu pääsääntöisesti suomalaisen yhtiön hallituksen kokouksiin etänä Ruotsista.

## Pohdittavia tekijöitä:

Mistä yritystä tai sen osaa johdetaan?

- Millainen omistusrakenne on?
- Montako hallituksen jäsentä on?

Tehdäänkö Ruotsissa merkittäviä strategisia tai operatiivisia päätöksiä?

Paikallinen tulkinta: Millainen tulkinta Ruotsissa on hallituksen etäkokouksiin liittyen?

# Kiinteän toimipaikan muodostuminen & työntekijöiden liikkuvuus

## Kiinteä liikepaikka

Onko henkilöstön käytössä tiloja?  
Suorittaako henkilöstö näissä tiloissa ydinliiketoimintaan liittyviä aktiviteetteja?  
Onko järjestely ajallisesti pysyvä?  
Tekeekö kyseiset henkilöt liiketoiminnan tai sen osan johtoon liittyviä päätöksiä?  
Jos kyllä, kiinteä toimipaikka voi muodostua

## Rakennus- ja asennustoiminta

Kestääkö projekti yli 6 kk?  
Suorittaako henkilöstö rakennus- tai asennustoimintaan liittyvää projektia?  
Onko yrityksellä henkilöstöä muissa projekteissa samalla alueella?  
Jos kyllä, kiinteä toimipaikka voi muodostua

## Epäitsenäiset edustajat ja myyntitoiminta

Onko epäitsenäisellä edustajalla oikeus neuvotella sopimuksia yrityksen puolesta tai solmia sopimuksia yrityksen nimissä?  
Jos kyllä, kiinteä toimipaikka voi muodostua



## Avustava ja valmisteleva toiminta

Suorittaako henkilöstö avustavia tai valmistelevia toimia?  
Tukeeko henkilöstön suorittamat toimet ydinliiketoimintaa?  
Jos kyllä, kiinteän toimipaikan mahdollisuus on pienempi

## Rakennus- ja asennustoiminta

Kestääkö projekti alle 6 kk?  
Jos kyllä, kiinteän toimipaikan mahdollisuus on pienempi

## Itsenäiset edustajat

Toimiiko edustaja omissa nimissään?  
Toimiiko edustaja oman liiketoimintansa piirissä ilman ohjeita toiselta yritykseltä?  
Jos kyllä, kiinteän toimipaikan mahdollisuus on pienempi

# Mitä jos kiinteä toimipaikka muodostuu?

Kiinteä toimipaikka on ennen kaikkea hallintoa.



# Muista: Tulkinta voi vaihdella toimintamaasta riippuen

**Paikallisen lainsäädännön  
vaikutukset tulee analysoida**



**Paikallinen tulkinta  
verosopimuksesta tulee  
analysoida**

# Yhteenveto

# Keskeiset huomiot

Muista nämä

- ▶ Yhtiön eri toimijoiden (esim. HR, talous-/verofunktio, projektijohto) välinen yhteistyö ja tiedonkeruu tärkeitä compliance-prosessien näkökulmasta.
  - Yhtiön eri toimijoilla olisi hyvä olla näkyvyys missä työntekijät liikkuvat, kauanko työntekijät viettävät ja mitä työtä tekevät eri lokaatioissa
- ▶ Kiinteän toimipaikan muodostumisella on vaikutuksia työnantajan ja työntekijän velvoitteisiin, mutta työntekijällä ja työnantajalla voi olla velvoitteita kohdevaltiossa myös ilman kiinteän toimipaikan muodostumista.
- ▶ Rajat ylittävällä liikkuvuudella on merkittäviä vaikutuksia työntekijöiden elämään, jos toimintamallia ei suunnitella huolella etukäteen (esim. vaikutukset eläkekertymään, verojen maksu oikea-aikaisesti vs. jälkiverotus).
- ▶ Kiinteän toimipaikan muodostumiseen vaikuttavat toiminnan luonne ja kesto.
- ▶ Kiinteän toimipaikan muodostumiseen vaikuttaa paikallinen tulkinta → Tulkinta verosopimuksesta voi vaihdella Suomessa ja toimintavaltiossa paikallisen verotus- ja oikeuskäytännön perusteella.
- ▶ Toimivat ja ennakoiden suunnitellut globaalit compliance-prosessit ovat keskeinen tekijä kansainvälisessä liiketoiminnassa.



**Q & A**



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

