

# ALDER & SOUND

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

# NÄIN VALMISTUDUT VEROTARKASTUKSEEN

A&S Webinaari | Tiistai 12.9.2023 klo 10.00-11.15

Katri Sorsavirta | Head of Alder Domestic  
Markku Renko | Partner, Head of Alder Global

# 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)



# Agenda | Tiistai 12.9.2023 klo 10.00-11.15

Näin valmistaudut verotarkastukseen

**1 VEROTARKASTUS:** Mitä, milloin, miksi?

**2 VEROTARKASTUKSESSA TYYPILLISESTI TUTKITTAVAT ASIAT**

- Tuloverotus
- Ennakkoperintä
- Arvonlisäverotus
- Siirtohinnoittelu

**3 VALMISTAUTUMINEN:** Miten ja milloin?

# ÄÄNESSÄ TÄNÄÄN

Katri Sorsavirta & Markku Renko / Alder & Sound



## KATRI SORSAVIRTA | Head of Alder Domestic

- ▶ **Erittäin kokenut** veroasiantuntija, joka on vastuussa kotimaisia yrityksiä sekä konserneja palvelevasta liiketoiminnastamme (Alder Domestic).
- ▶ **Erikoistunut** kotimaiseen yritys- ja henkilöverotukseen sekä verolaskentaan ja -suunnitteluun erityisesti vaativissa yhteisöverotuksen kysymyksissä. Hänellä on pitkä kokemus eri aloilla toimivien kotimaisten ja ulkomaisten yhtiöiden, kansainvälisten konsernien sekä ulkomaalaisten yritysten sivuliikkeiden avustamisesta ja neuvonnasta.



## MARKKU RENKO | Partner, Head of Alder Global

- ▶ **Erittäin kokenut** asiantuntija, joka on vastuussa kasvuyhtiöitä sekä kansainvälisesti toimivia konserneja palvelevasta liiketoiminnastamme (Alder Global).
- ▶ **Erikoistunut** kasvuun ja kansainvälistymiseen liittyviin verokysymyksiin, sisäisten toiminta- ja siirtohinnoittelumallien muutos- ja optimointiprojekteihin, aineettomien ja sisäisen rahoituksen siirtohinnoitteluun sekä compliance -prosessien tehostamiseen ja ulkoistuksiin.



A photograph of three people sitting at a wooden table in a bright, modern indoor setting. On the left, a woman with shoulder-length brown hair, wearing a grey button-down shirt, is laughing and holding a white mug. In the center, a bald man with a beard, wearing a dark blue blazer over a white shirt, is also laughing and looking towards the woman on the right. On the right, a woman with long brown hair, wearing a black top, is laughing and holding a glass of amber liquid. The table has a grey mug, a black bag, and some small items on it. The background is blurred, showing green plants and a white building.

# Me olemme **ALDER & SOUND**

Yritysesittely

# 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

## Yksityishenkilöt

ALDER PRIVATE

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



# VEROTARKASTUS

Mitä, milloin ja miksi?

# Mitä verotarkastus tarkoittaa?

## Verotarkastus

- ▶ Verotarkastuksessa tarkastetaan vastaako kirjanpito harjoitettua liiketoimintaa, verolainsäädäntöä sekä Verohallinnolle annettuja ilmoituksia.
- ▶ Verohallinto valvoo siten myös kirjanpidon luotettavuutta
- ▶ Verotarkastuksessa kerätään myös vertailutietoja Verohallinnon käyttöön.

- ▶ Verotarkastus suoritetaan niin laajana kuin on tarkoituksenmukaista.
  - kokonaisverotarkastus,
  - osittaistarkastus tai
  - vertailutietotarkastus.
- ▶ Verovelvollisella on verotarkastuksen yhteydessä laaja ilmoittamisvelvollisuus ja aineistojen esittämisvelvollisuus.
  - Varsinaisen kirjanpitoaineiston lisäksi on esitettävä kaikki muukin aineisto ja omaisuus, joka saattaa olla tarpeen verotuksessa.

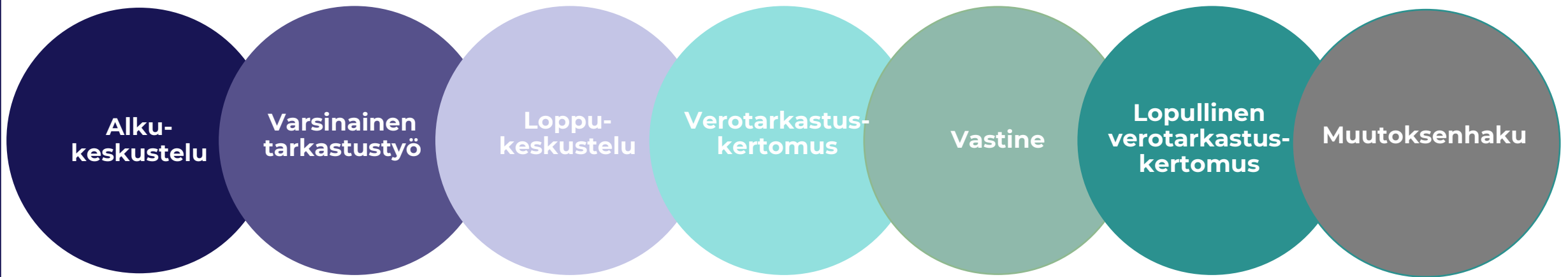
# Miksi verotarkastus kohdistuu juuri tiettyyn yritykseen?

- ▶ Miksi yritys joutuu verotarkastuksen kohteeksi?
  - Toiminta tietyllä toimiala
  - Verohallinnon analyysin tulos
  - Muutokset yrityksen omassa toiminnassa
  - Impulssi
    - Toisesta verotarkastuksesta
    - Yrityksen veroilmoitukselta
  - Sivullisen antaman vertailutiedon kautta
  - Vero.fi -sivustolla oleva vihjetietolomake

- ▶ Tarkastuskohteiden valinta perustuu veroriskien hallintaan.
- ▶ Painopistealueet vuonna 2023:
  - Ravintola-ala
  - Verottomat toimialat
  - Kiinteistöihin liittyvät toimialat
  - Kansainväliseen kauppaan liittyvät asiat
  - Yritysjärjestelyt
  - Siirtohinnoittelu

# Verotarkastuksen vaiheet

Verotarkastus noudattaa tiettyä strukturoitua kaavaa



# VEROTARKASTUKSESSA TYYPILLISESTI TUTKITTAVAT ASIAT

# MIKÄ VEROTARKASTAJIA KIINNOSTAA

**ISOT ASIAKOKONAISUUDET**

**NORMAALISTA  
LIIKETOIMINNASTA  
POIKKEAVAT TOIMET**

**OLENNAISET ASIAT**

**INTRESSIYHTIÖIDEN VÄLISET  
LIIKETOIMET**

**OSAKKAAN JA YHTIÖN  
VÄLISET LIIKETOIMET**

**HALLINTOON LIITTYVÄT  
ASIAT**

**SYSTEMAATTISET VIRHEET**

**MUISTIOTOSITTEET**

**VASTAAKO  
VEROHALLINNOLLE ANNETUT  
TIEDOT TOSIASIALLISIA  
OLOSUHTEITA**



# Mikä verotarkastajia kiinnostaa erityisesti

Yhtiön tuloverotus



- ▶ Kaikki verottomat erät
- ▶ Yhtiön ja osakkaan väliset liiketoimet
  - Peitelty osinko
  - Osakaslainat
- ▶ Jaksotuskysymykset
  - Tulojen ja menojen jaksottaminen oikealle verovuodelle
  - Poistot sekä mahdolliset myyntien tuloukset
  - Varaukset
- ▶ Korkomenot ja koron käsite
- ▶ Yritysjärjestelyt
- ▶ KV-tilanteet

# Mikä verotarkastajia kiinnostaa erityisesti

## Siirtohinnoittelu



### Siirtohinnoittelu

- ▶ Sovellettava siirtohinnoittelumalli
  - Osapuolten karakterisointi
  - Lopputulos, eli miten verotettava tulos jakaantuu
- ▶ Aineeton omaisuus
  - Korvaus hyödyntämisestä
  - Korvaus siirtämisestä
- ▶ Rahoitus
  - Tiukka erillisyhtiöperiaate vs. konsernisuhteen huomioiminen
- ▶ Muutostilanteet
  - Yrityskaupat
  - Toiminnan uudelleenjärjestäminen

# Mikä verotarkastajia kiinnostaa erityisesti

Arvonlisäverotukseen liittyvät asiat



- ▶ Normaaliverokannasta poikkeavat toimet (alv 0%, 10% ja 14 %)
- ▶ Kansainväliset tilanteet
- ▶ Verottomat toimiala
  - finanssi- ja koulutusala
- ▶ Autoala, rakennusala
- ▶ Oikea verovelvollinen
- ▶ Oman käytön verotus

# Mikä verotarkastajia kiinnostaa erityisesti

Työntekijöihin ja alihankkijoihin liittyvät asiat



- ▶ Luontoisedut
- ▶ Verovapaan kustannustenkorvaukset
- ▶ Henkilökuntaedut
- ▶ Alihankkijoihin liittyvät erityiskysymykset
  - Työ vai tavarantoiminnan osto
  - Kansainväliset tilanteet
  - Palkka vs. työkorvaus
- ▶ Toimitusjohtajan ja hallituksen jäseniin liittyvät asiat

# VEROTARKASTUKSEEN VALMISTAUTUMINEN

Miten ja milloin ?

# Miten voin varautua tulevaan verotarkastukseen

Heti huomenna

**ENNEN**

## Sisäinen verotarkastus

- ▶ Yrityksessä voidaan suorittaa sisäinen verotarkastus, jossa käydään yrityksen veroasiat läpi ja nostetaan esiin mahdolliset veroriskit tai verosäästöt.
- ▶ Verotarkastus voidaan tehdä valitussa laajuudessa
  - ▶ Esimerkiksi kokonaistarkastus tai vain alv-asiat tai korkomenoihin liittyvät asiat
- ▶ Ennakollisella asioiden läpikäynnillä ja korjaamisella voidaan välttyä viivästysseuraamuksilta sekä korotuksilta.

**ENNEN**

## Verokonsultin puoleen kääntyminen

- ▶ Veroprosessien toimivuuden varmistus.
- ▶ Siirtohinnoittelumallin pohtiminen kansainvälistyessä (vrt. dokumentointirajat).
- ▶ Rahoituspalvelujen arvonlisävero.
- ▶ Rajat ylittävien liiketoimien arvonlisäverokohtelu ja laskumerkinnät.
- ▶ Käytetyt toimitusehdot kansainvälisessä kaupassa.



# Miten voin varautua tulevaan verotarkastukseen

Verotarkastaja soittaa → next step



## Asiantuntija avuksi koko prosessin ajan

- ▶ Asiantuntija tietää mitä verotarkastajat etsivät, mitä tietyillä kysymyksillä haetaan ja miksi juuri niitä asioita kysytään. Asiantuntijan avulla vastataan oikealla tavalla ja toimitetaan oikeanlaiset dokumentit ja vältetään väärät mielikuvat ja johtopäätelmät.
- ▶ Asioille annetaan alusta asti oikea kuva.
- ▶ Muutoksenhaku jälkikäteen on aina mahdollista, mutta se vie huomattavasti enemmän aikaa ja myös rahaa, jos asiantuntija astuu mukaan vasta muutoksenhaku vaiheessa.



## Sisäiset toimet heti puhelun jälkeen

- ▶ Varmista, että kaikki pyydetty materiaali on tarkastajien saatavilla, mutta ei kuitenkaan enempää kuin pyydetty.
- ▶ ”Mappien” tarkastaminen
- ▶ Tarkastettavan ajanjakson palauttaminen mieleen.
- ▶ Sovitaan yhtiön sisäiset käytännöt.

# Q&A

# Tulevat tapahtumat

Ilmoittaudu maksuttomiin tapahtumiimme

- ▶ **LIVE-TAPAHTUMA | 10.10.2023 KLO 9**  
Hyvä hallinto ja verovastuullisuus  
pääomasijoittajien menestystekijöinä
- ▶ **WEBINAARI | 17.10.2023 KLO 10**  
Avainhenkilöiden sitouttaminen kasvuyhtiössä
- ▶ **WEBINAARI | 31.10.2023 KLO 10**  
Moninaisuus ja inklusio yritysten kilpailuetuna
- ▶ **WEBINAARI | 7.11.2023 KLO 10**  
Tilinpäätöksen verosuunnittelu
- ▶ **WEBINAARI | 21.11.2023 KLO 10**  
Sukupolvenvaihdos ja omistusjärjestelyt
- ▶ **WEBINAARI | 28.11.2023 KLO 10**  
Yrittäjän perhevarallisuusasiakirjat





Katri Sorsavirta | Head of Alder Domestic

+358 41 502 3839

katri.sorsavirta@aldersound.fi

Markku Renko | Partner, Head of Alder Global

+358 44 500 5071

markku.renko@aldersound.fi

aldersound.fi

