



ALDER.FI

KANSAINVÄLISTEN PROJEKTITOIMITUSTEN HENKILÖVEROTUS JA TYÖNANTAJAVELVOITTEET

Webinaari 12.9.2024

Elina Pehkonen

Emma Häll

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.alder.fi/nakemys



Äänessä tänään



EMMA HÄLL

- ▶ Laaja kokemustausta kotimaisesta ja kansainvälisestä henkilöverotuksesta, työnantajavelvoitteista sekä kansainväliseen liikkuvuuteen liittyvistä kysymyksistä.
- ▶ Erikoistunut kansainvälisen liikkuvuuden kysymysten ohella palkitsemisjärjestelmien suunnitteluun ja verotukseen.
- ▶ emma.hall@alder.fi | +358 40 527 4756



ELINA PEHKONEN

- ▶ Kokemusta neuvonannosta kotimaisesta ja kansainvälisestä yritysverotuksesta. Kokemusta myös yritysten ja yksityishenkilöiden veroilmoittamiseen, työnantajan raportointivelvoitteisiin ja viranomaisrekisteröinteihin liittyvistä kysymyksistä.
- ▶ elina.pehkonen@alder.fi | +358 40 569 7319

HEI!
ME OLEMME ALDER,
RAKENNAMME
SUOMALAISIA
MENESTYSTARINOITA.



alder

PERUSTETTU:
2010

TOIMIALA:
VERO- JA
LAKIPALVELUT,
TALOUELLINEN
NEUVONANTO

TIIMI:
35+ KOKENUTTA JA RATKAISU-
KESKEISTÄ ASiantuntijaa

KONSERNI:
ALDER ON OSA
SVALNER ATLAS
GROUPIA.

TUKIKOHDAT:
TUKHOLMA
AMSTERDAM
HELSINKI
GÖTEBORG
TURKU

TUKIKOHDAT:
HELSINKI & TURKU

REFERENSSIT:
YLI 4.000 TOTEUTETTUA TOIMEKSIANTOA
ERI TOIMIALOILLA YMPÄRI MAAILMAN

KONTAKTIT:
YLI 150 MAATA
KATTAVA GLOBAALI
KUMPPANIVERKOSTO

260+
ASiantuntijaa

60+ MEUR
LIIKEVAIHTO

alder

Webinaarisarja: Kansainväliset projektitoimitukset

TULOVEROTUS
20.8.2024

ARVONLISÄVEROTUS
3.9.2024

HENKILÖVEROTUS JA
TYÖNANTAJAVELVOITTEET
12.9.2024

Agenda

Kansainvälisten projektitoimitusten henkilöverotus ja työnantajavelvoitteet

- 1 **Projektihenkilöstön liikkuvuus**
- 2 **Työntekijän verotus**
- 3 **Työnantajan velvoitteet**
- 4 **Sosiaaliturva**



PROJEKTIHENKILÖSTÖN LIKKUVUUS



Projektitoimitusten erityiskysymyksiä

Miksi puhumme henkilöstön liikkuvuudesta nimenomaan projektitoimituksissa?

- ▶ Projektitoimitusten erityispiirteitä
 - Aikataulu usein kiireellinen
 - Suoraan bisneksen tarpeesta – ei HR-vetoinen prosessi
 - Usein laajempi joukko työntekijöitä liikkuu kerralla
 - Kesto usein lyhyempi, kuin perinteisissä komennuksissa, mutta pidempi kuin tavanomaisissa työmatkoissa
 - Rotaatio – projektityöntekijät palaavat usein projektityöjaksojen välissä kotiin, eivätkä asetu kohdemaahan asumaan edes tilapäisesti
- ▶ Sopimuksen merkitys ja kenelle mahdolliset velvoitteet muodostuvat sekä alihankkijoiden käyttäminen paikallisesti
- ▶ Toiminnan kesto kohdemaassa ja muu paikallinen läsnäolo
 - Muodostuuko ns. tuloverotuksen kiinteä toimipaikka (PE) ja millä perusteella
 - Velvoitteet tilanteessa, jossa kiinteää toimipaikkaa ei muodostu
- ▶ Paikallisten velvoitteiden yhteensovittaminen kotimaan velvoitteiden kanssa
- ▶ Raportointi- ja verokustannusten laskenta
 - Yhtiön hallinnon työtaakka ja sisäiset kustannukset
 - Ulkoisten kustannusten vaikutus projektin budjetointiin
- ▶ Työnantaja- ja työntekijäkysymykset
 - Erityisenä haasteena velvoitteiden hallinnointi työntekijöiden rotaation mukaisesti
 - Verokompensaatiot
- ▶ Muita mahdollisia velvoitteita kuten kirjanpito, liittovaatimukset työehdoissa, "tilaajavastuu" alihankkijoista, paikalliset edustajat, välillinen verotus

Projektihenkilöstön liikkuvuus työnantajan näkökulmasta



VEROTUS

- ▶ Työnantajan rekisteröitymisvelvoitteet
- ▶ Palkkojen raportointivelvoitteet koti- ja kohdemaassa
- ▶ Ennakonpidätysvelvollisuus koti- ja kohdemaassa



SOSIAALITURVA

- ▶ Sosiaaliturvahakemukset
- ▶ Rekisteröinti- ja raportointivelvoitteet kohdevaltiossa



TYÖLAINSAÄDÄNTÖ

- ▶ Tyypillisesti työsopimus kotimaassa jää voimaan, mutta ulkomaan komennuksesta tehdään erillinen komennussopimus
- ▶ Kohdevaltion työlainsäädännön soveltuvuus



LUPA-ASIAT

- ▶ Työntekijän oleskelu- ja työnteko-oikeus

TYÖNTEKIJÄN VEROTUS

Työntekijät säilyvät lähtökohtaisesti verovelvollisina Suomessa

- ▶ Kansainvälisissä projektitoimituksissa verovelvollisuuden muodostuminen perustuu ensisijaisesti molempien valtioiden paikalliseen lainsäädäntöön.
 - Tulee tarkastella molempien valtioiden näkökulmasta.
 - Verosopimus rajoittaa paikallista verotusoikeutta.
- ▶ Lähtökohtaisesti työntekijät säilyvät Suomessa yleisesti verovelvollisina projektin ajan.
 - Oletuksena, että työskentely ulkomailla on lyhytkestoista ja että työntekijän koti säilyy Suomessa.
 - Ulkomaan kansalaisen yleinen verovelvollisuus Suomeen lähtökohtaisesti katkeaa heti muuttohetkellä.

Yleinen ja rajoitettu verovelvollisuus

Määritelmä Tuloverolaissa

- ▶ Yleisesti verovelvollinen on Suomessa henkilö, joka:
 - Asuu pysyvästi Suomessa = varsinainen koti ja asunto on Suomessa, tai
 - Jatkuvasti oleskelee Suomessa yli 6 kuukauden ajan.
- ▶ Yleisesti verovelvolliset henkilöt maksavat Suomeen veroa maailmanlaajuisista tuloistaan.
- ▶ Ulkomaille muutettaessa Suomen kansalainen säilyy yleisesti verovelvollisena muuttovuoden ja 3 sitä seuraavaa vuotta.
 - Rajoitettua verovelvollisuutta voi hakea jo aikaisemmin, mikäli kaikki olennaiset siteet Suomeen ovat katkenneet.
- ▶ Rajoitetusti verovelvollinen maksaa Suomeen veroa vain Suomesta saamistaan tuloista.

Verosopimus vaikuttaa verovelvollisuuden muodostumiseen

Suomella on verosopimus noin 70 valtion kanssa

- ▶ Verosopimukset on laadittu eliminoimaan kaksinkertaista verotusta.
- ▶ Verosopimus jakaa verotusoikeuden tilanteessa, jossa useammalla valtiolla on verotusoikeus samaan tuloon.
- ▶ 183 päivän sääntö
 - Kohdevaltiolle muodostuu verotusoikeus palkkaan, mikäli työntekijän oleskelu kohdevaltiossa kestää vähintään 183 päivää 12 kuukauden aikana.
 - Tai mikäli palkka maksetaan kokonaan kohdevaltiosta, on palkka veronalaista ja 183 päivän sääntö ei päde
- ▶ Työnantajan kiinteä toimipaikka voi oikeuttaa kohdevaltion verottamaan palkkaa jo ensimmäisestä päivästä lähtien.
 - 183 päivän sääntö ei sovellu
 - Koskee myös rajoitetusti verovelvolliselle työntekijälle maksettavaa palkkaa.

Kaksinkertaisen verotuksen poistaminen

- ▶ Pääsääntöisesti verosopimuksen mukainen asuinvaltio eliminoi kaksinkertaisen verotuksen.
 - Hyvitysmenetelmä
 - Vapautusmenetelmä
- ▶ Suomen verosopimuksessa kaksinkertainen verotus poistetaan tyypillisesti hyvitysmenetelmällä.
- ▶ Verotusoikeus muodostuu koskemaan paikallista työskentelyä / paikallisesti tehtyjä työpäiviä.
 - Mahdollisesti paikallisesti verotettava tulo tulee allokoida paikallisesti vs. Suomessa suoritettujen työpäivien suhteessa (kuukausittain / palkanmaksukausittain).

Suomesta ulkomaille pidempi kestoiseen projektiin

- ▶ Mikäli suomalaisen yrityksen työntekijä lähetetään työskentelemään ulkomaille yli kuudeksi kuukaudeksi, voi työntekijän palkka olla verovapaata Suomessa, jos kaikki seuraavat edellytykset täyttyvät (TVL 77§):
 - Työstä johtuva oleskelu ulkomailla kestää yhtäjaksoisesti vähintään kuusi kuukautta.
 - Henkilö ei oleskele tänä aikana Suomessa kuin korkeintaan kuusi päivää kutakin täyttä ulkomaantyöskentelykuukautta kohden.
 - Suomen ja työskentelyvaltion välinen verosopimus ei estä palkan verotusta työskentelyvaltiossa.

Huomioitavat toimenpiteet kohdevaltiossa

Muista tarkistaa työntekijän osalta ainakin seuraavat asiat.

Rekisteröintivelvoitteet

- ▶ Työntekijä saattaa tarvita esimerkiksi paikallisen veronumeron. Tämä on tyypillistä etenkin rakennusalalla.
- ▶ Työntekijä voi olla velvollinen rekisteröitymään paikallisiin rekistereihin.
- ▶ Paikalliset rekisteröinti- ja raportointivelvoitteet kannattaa aina tarkistaa paikallisen asiantuntijan kanssa.

Verovelvoitteet

- ▶ Onko tarve hakea työntekijälle verokorttia?
- ▶ Tuleeko työntekijän toimittaa paikallisesti veroilmoitus?
- ▶ Tuleeko työntekijän mahdollisesti maksaa paikallisille viranomaisille muita veronluoteisia maksuja?

TYÖNANTAJAN VELVOITTEET

Työnantajavelvoitteet kotimaassa säilyvät

Palkanmaksu säilyy Suomessa?

- ▶ Payroll raportointivelvoite säilyy
- ▶ Ennakonpidätys
 - Ellei tuloa voida vapauttaa joko 6 kuukauden verovapaussäännön nojalla tai verosopimuksen (verokortin) nojalla

Mahdollisuus siirtää palkanmaksu ulkomaille?

- ▶ Pidempiaikaisissa projekteissa helpottaa työnantajavelvoitteiden hoitamista

Sosiaaliturva kotimaassa säilyy

- ▶ A1-todistuksen hakeminen ja voimassaolon varmistaminen projektin keston ajan
- ▶ Certificate of coverage sosiaaliturvamaissa

Työnantajavelvoitteet kohdemaassa selvitettävä

Missä tilanteissa työnantajalle voi syntyä velvoitteita työskentelyvaltiossa?

- ▶ Kiinteän toimipaikan (PE) syntyminen työskentelyvaltioon aiheuttaa pääsääntöisesti aina myös työnantajavelvoitteet työskentelyvaltiossa
 - mm. rekisteröityminen työnantajaksi, palkan raportointi, ennakonpidätysvelvollisuus
 - Vaikuttaa myös työntekijän verotukseen työskentelymaassa
- ▶ Työnantajavelvoitteet työskentelyvaltioon voivat syntyä myös tilanteissa, joissa kiinteää toimipaikkaa ei synny
 - Esim. taloudellisen työnantajan tilanteet, työntekijän verotus tai sosiaaliturvasta johtuvat tilanteet
- ▶ Työnantajavelvoitteiden syntyminen ei aina tarkoita PE:n syntymistä
 - Todennäköisyys PE-kysymyksen päätymisestä veroviranomaisten tutkittavaksi kuitenkin nousee

Työnantajavelvoitteiden syntyminen ilman kiinteää toimipaikkaa

- ▶ Kiristettyjä työnantajan ja työntekijän velvoitteita joko kansallisen lainsäädännön tai verosopimustulkinnan nojalla
 - ▶ Estää tulon verovapauden verosopimuksen 183-päivän säännön nojalla, aiheuttaa työnantajalle velvoitteita työskentelymaassa
 - ▶ Taloudellinen työnantaja
 - ▶ Vuokratyövoima
- ▶ Arviolta noin puolet EU-jäsenvaltioista soveltaa jonkinlaista tiukennettua verosopimustulkintaa
 - Taloudellinen työnantaja tai vuokratyövoimasäännökset
 - Tulkinta ja soveltaminen vaihtelee maakohtaisesti
 - ▶ Esimerkiksi Ruotsi, Tanska, Norja, myös Baltian maissa vastaavaa sääntelyä

Työnantajavelvoitteiden hoitaminen

Aloita selvittäminen ja suunnittelu ajoissa!

Kohdemaassa:

- ▶ Selvitä velvoitteet paikallisesti kohdemaasta
 - Set up velvoitteiden hoitamiseksi suunniteltava hyvissä ajoin ja mahdollisimman konkreettisesti
 - Varaudu hyvissä ajoin myös projektin venymiseen (budjetti ja suunnitelma velvoitteiden hoitamisesta)
- ▶ Payroll raportointi, veron pidätys, palkkojen allokointi
- ▶ Työntekijöiden rekisteröinti – muita erityisvelvoitteita työn tekemiseen?
- ▶ PWD ilmoitus EU-maissa

Suomessa:

- ▶ A1-todistusten hakeminen ja voimassaolon valvonta
- ▶ Kahdenkertaisen verotuksen poistaminen payrollissa
 - Erityisverokortin hakeminen työntekijöille
 - Palkkojen allokointi rotaatiotilanteissa

SOSIAALITURVA

Sosiaaliturva kansainvälisissä työskentelytilanteissa

- ▶ Lähtökohtana, että henkilö kuuluu sosiaaliturvan piiriin siinä maassa, jossa asuu ja työskentelee.
- ▶ Rajat ylittäviä työskentelytilanteita varten maiden välillä on sovittu tietyistä 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)
- ▶ Mikäli maiden välillä ei ole kahdenvälistä sosiaaliturvasopimusta tai yleisempää sosiaaliturvasäännöstä, varauduttava kahden maan sosiaaliturvasääntöjen soveltumiseen.



Q&A

TULEVAT WEBINAARIT

Ilmoittaudu maksuttomiin tapahtumiimme

- ▶ **Arvonlisäverotus kansainvälisissä projektitoimituksissa ja alihankintatilanteissa**
WEBINAARI | 3.9.2024 KLO 14
- ▶ **Avainhenkilöiden sitouttaminen kasvuyhtiössä**
WEBINAARI | 10.9.2024 KLO 10
- ▶ **Start up ja rahoituskierroksiin valmistautuminen**
WEBINAARI | 17.9.2024 KLO 10
- ▶ **Konsernien rahoitus tulo- ja arvonlisäverotuksessa**
WEBINAARI | 24.9.2024 KLO 10
- ▶ **Sisäisen rahoituksen siirtohinnoittelu**
WEBINAARI | 1.10.2024 KLO 10
- ▶ **Yrittäjän perhevarallisuusasiakirjat**
WEBINAARI | 8.10.2024 KLO 10
- ▶ **Tilinpäätöksen verosuunnittelu**
WEBINAARI | 5.11.2024 KLO 10
- ▶ **Verrokkihaut siirtohinnoittelussa**
WEBINAARI | 19.11.2024 KLO 10





ALDER.FI



Emma Häll | Senior Associate

+358 40 527 4756

emma.hall@alder.fi

Anna Tallqvist-Rantanen | Senior Associate

+358 40 831 7473

anna.tallqvist-rantanen@alder.fi

alder

PART OF SVALNER ATLAS GROUP

ALDER.FI