

alder

PART OF SVALNER ATLAS GROUP

ALDER.FI

ARVONLISÄVEROTUS KANSAINVÄLISISSÄ PROJEKTITOIMITUKSISSA JA ALIHANKINTATILANTEISSA

Alder Webinaari 3.9.2024

Sini Paljärvi | Senior Associate

Krister Kojo | Associate

Ina Ekholm | Associate

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



SINI PALJÄRVI

- ▶ Sini on erikoistunut vaativiin arvonlisäverotukseen ja välilliseen verotukseen liittyviin toimeksiantoihin.
- ▶ Sinillä on laaja-alaista kokemusta eri toimialoilla toimivien kansainvälisten sekä kotimaisten yritysten ja konsernien neuvonnasta.
- ▶ sini.paljarvi@alder.fi, +358 44 347 7837



KRISTER KOJO

- ▶ Kokemusta kotimaisten yhtiöiden ja kansainvälisten konsernien arvonlisäverotukseen liittyvien toimeksiantojen parissa. Kristerillä on kokemusta myös asiakkaiden avustamisesta kansainvälisissä projektitoimituksissa ja alihankintatilanteissa.
- ▶ Lisäksi kokemusta siirtohinnoitteluun liittyvissä toimeksiannoissa.
- ▶ krister.kojo@alder.fi, +358 40 4814 927



INA EKHOLM

- ▶ Kokemusta eri toimialoilla toimivien kotimaisten yhtiöiden ja kansainvälisten konsernien neuvonnasta välilliseen verotukseen liittyvissä kysymyksissä.
- ▶ Erikoistunut kotimaisen ja kansainvälisen toimijoiden arvonlisäverokysymyksiin, erityisesti kiinteistö- ja rakennusalaan sekä verotukselliseen due diligenceen.
- ▶ ina.ekholm@alder.fi, +358 50 491 4116

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

LIIKETOIMINTA-ALUEET



KANSAINVÄLINEN LIIKETOIMINTA

ALDER GLOBAL

Kokonaisvaltaista tukea kasvuun ja kansainvälisen liiketoiminnan arkeen.

VALLOITETAAN MAAILMA –
YHDESSÄ.



KOTIMAINEN LIIKETOIMINTA

ALDER DOMESTIC

Käytännönläheistä verotusta ja juridiikkaa kotimaisille yrityksille ja konserneille.

100% KOTIMAISTA
ASIAANTUNTEMUSTA.



YRITYSKAUPAT JA -JÄRJESTELYT

ALDER TRANSACTIONS

Kokemusperusteista lisäarvoa yrityskauppoihin ja muihin rakennejärjestelyihin.

SE ON VAIN
JÄRJESTELYKYSYMYS.



YKSITYISHENKILÖT

ALDER PRIVATE

Henkilökohtaista neuvonantoa yrittäjille ja muille yksityishenkilöille.

VARAUDU
MENESTYKSEEN.

alder

Agenda

Arvonlisäverotus kansainvälisissä projektitoimituksissa ja alihankintatilanteissa 3.9.2024

1 Projektitoimitusten arvonlisäverokäsittelyyn vaikuttavat tekijät

2 Projektitoimitukset ulkomaille

- Olennaiset arvonlisäverosäännökset
- Case-esimerkit
- Muistilista

3 Projektitoimitukset Suomessa

- Olennaiset arvonlisäverosäännökset
- Case-esimerkit
- Muistilista



Webinaarisarja: Kansainväliset projektitoimitukset

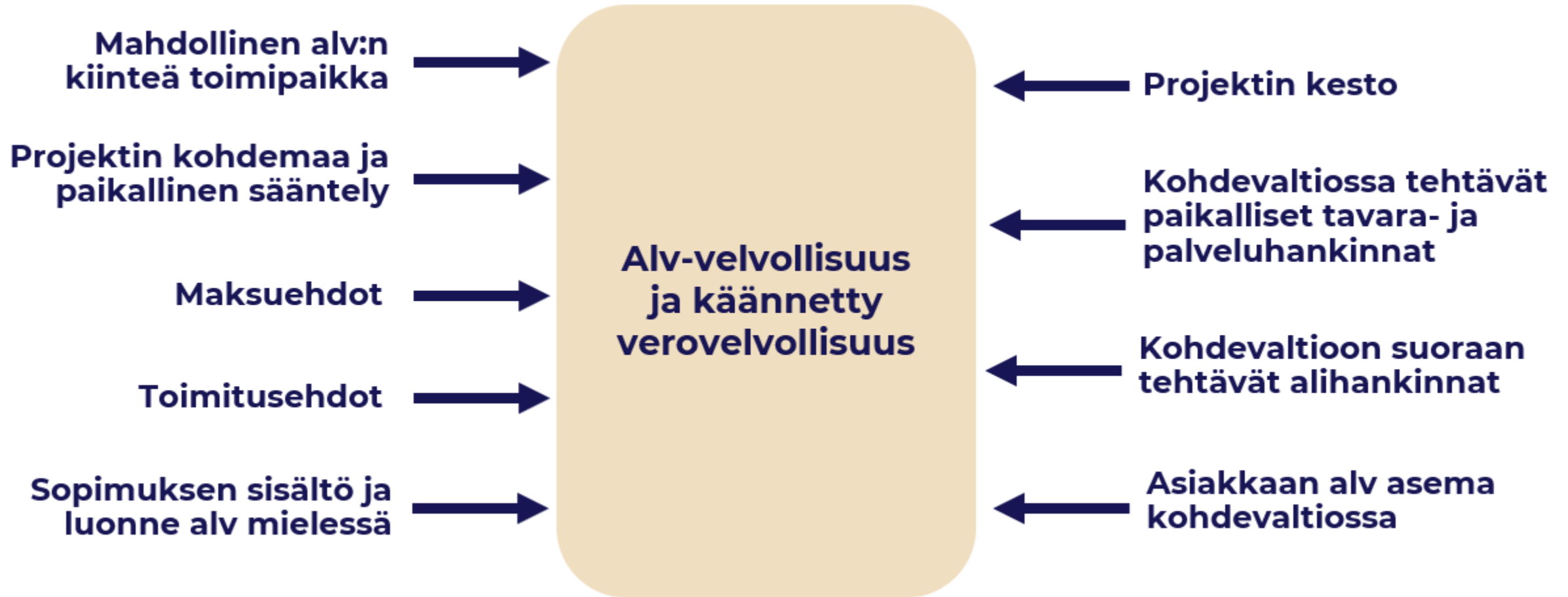
TULOVEROTUS
20.8.2024

ARVONLISÄVEROTUS
3.9.2024

HENKILÖVEROTUS JA
TYÖNANTAJAVELVOITTEET
12.9.2024



Projektitoimitusten arvonlisäverokäsittelyyn vaikuttavat tekijät



PROJEKTITOIMITUKSET ULKOMAILLE

Kiinteä toimipaikka arvonlisäverotuksessa

Kiinteä toimipaikka arvonlisäverotuksessa eroaa tuloverotuksen kiinteästä toimipaikasta.

- ▶ Kiinteä toimipaikka määritellään neuvoston täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011 11 artiklassa:
 - ”Kiinteä toimipaikka on, liiketoiminnan kotipaikkaa lukuun ottamatta, mikä tahansa toimipaikka, jolla on riittävä pysyvyysaste sekä henkilöresurssien ja teknisten resurssien osalta soveltuva rakenne, jonka avulla se pystyy vastaanottamaan ja käyttämään sen omia tarpeita varten suoritettavia palveluja tai jonka avulla se pystyy suorittamaan sen itse tarjoamat palvelut.”
 - Kiinteitä toimipaikkoja voivat olla esimerkiksi sivuliikkeet, toimistot, teollisuuslaitokset, osto- tai myyntipaikat ja luonnonvarojen talteenottoaikat kuten kaivokset.
 - Kiinteän toimipaikan täytyy osallistua palvelun myyntiin tai ostoon.
- ▶ Kun ostaja on antanut myyjälle voimassa olevan toisen EU-maan arvonlisäverotunnisteen, eikä olosuhteista muuta ilmene, palvelu katsotaan lähtökohtaisesti luovutetuksi tuossa toisessa maassa sijaitsevaan kiinteään toimipaikkaan.

Liittymis- ja jakamisperiaate

▶ Liittymisperiaate:

- Jos myyjän suoritus muodostuu useasta erillisestä osasta, pääsuoritteen verokohtelu määrää suorituksen verokohtelun (kun liittymisperiaatetta voidaan soveltaa).
- Liittymisperiaatteen tarkoitusta tai merkitystä ei löydy kansallisesta arvonlisäverolaista eikä arvonlisäverodirektiivistä.

▶ Jakamisperiaate:

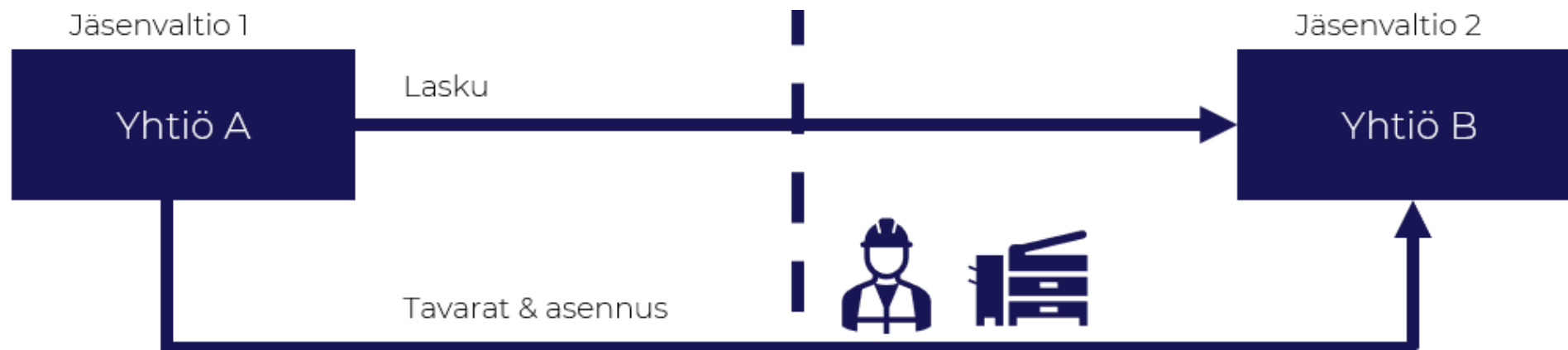
- Jos myyjän suoritus muodostuu useasta erillisestä osasta, myytävien hyödykkeiden verokohtelu määräytyy itsenäisesti (kun liittymisperiaatetta ei voida soveltaa).
- Arvonlisäverodirektiivin 1 artiklan 2 kohdan 1 alakohdan mukaan jokaisesta liiketoimesta on suoritettava tavaran tai palvelun hinnan perusteella tähän tavaraan tai palveluun sovellettavan verokannan mukaan laskettu arvonlisävero. Jakamisperiaatteesta ei ole säädetty vastaavasti arvonlisäverolaissa.



Tavaran myynti asennettuna [1/3]

Jos myyjä myy EU-maahan tavarana asennettuna, kyseessä ei ole yhteisömyynti

- ▶ Tavara, joka kuljetetaan jäsenvaltiosta toiseen ja jonka myyjä asentaa tai kokoaa, katsotaan myydyksi siinä maassa, jossa asennus tapahtuu (AVL 63 § 3 mom).
 - Myyjän tulee selvittää mahdollinen alv-rekisteröintivelvoite asennusvaltiossa. Myyntiin voi soveltua käännetty verovelvollisuus, jolloin rekisteröintivelvoitetta ei synny. Arvonlisäverodirektiivi ei kuitenkaan velvoita jäsenvaltioita soveltamaan käännettä verovelvollisuutta tavarana myyntiin asennettuna.
- ▶ Asennettavan materiaalin siirtoa Suomesta asennusmaahan ei käsitellä Suomessa yhteisömyynnin muodostavana liikeomaisuuden siirtona eikä asennusmaassa yhteisöhankintana.



Tavaran myynti asennettuna [2/3]

MILLOIN ON KYSE
TAVARAN MYYNNISTÄ
ASENNETTUNA?

Tavaran myynti asennettuna [3/3]

Tavaroiden myynti asennettuna tai koottuna EU:n ulkopuolella

- ▶ AVL 63 §:n 3 momentin periaatetta ei sovelleta, kun asennus- tai kokoonpanotoimitus suuntautuu EU:n ulkopuolelle.
- ▶ Tällöin Suomesta lähtevä tavaratoimitus katsotaan myydyn Suomessa.
 - Tavarán osuus kokonaiskauppahinnasta on kuitenkin verotonta vientiä AVL 70 §:ssä asetettujen edellytysten täytyessä.
 - Jos asennustyöstä tulisi laskuttaa erikseen (jakamisperiaate), ei asennustyön myyntimaa olisi Suomi (AVL 65 §).
- ▶ Asennusvaltiossa arvonlisäverokohtelu ratkeaa paikallisen lainsäädännön perusteella.
 - Tuleeko suomalaisen myyjän viedä sekä maahantuoda tavarat ja veloittaa loppuasiakasta asennusvaltion alv:lla?
 - Voiko loppuasiakas vastata tavaroiden maahantuonnista asennusvaltiossa?

Muut mahdollisesti soveltuvat alv-säännökset

- ▶ Veroton yhteisömyynti?
- ▶ Veroton vienti?
- ▶ Kiinteistöön liittyvän palvelun myynti?
- ▶ Rakentamispalvelun myynti?



Case-esimerkki

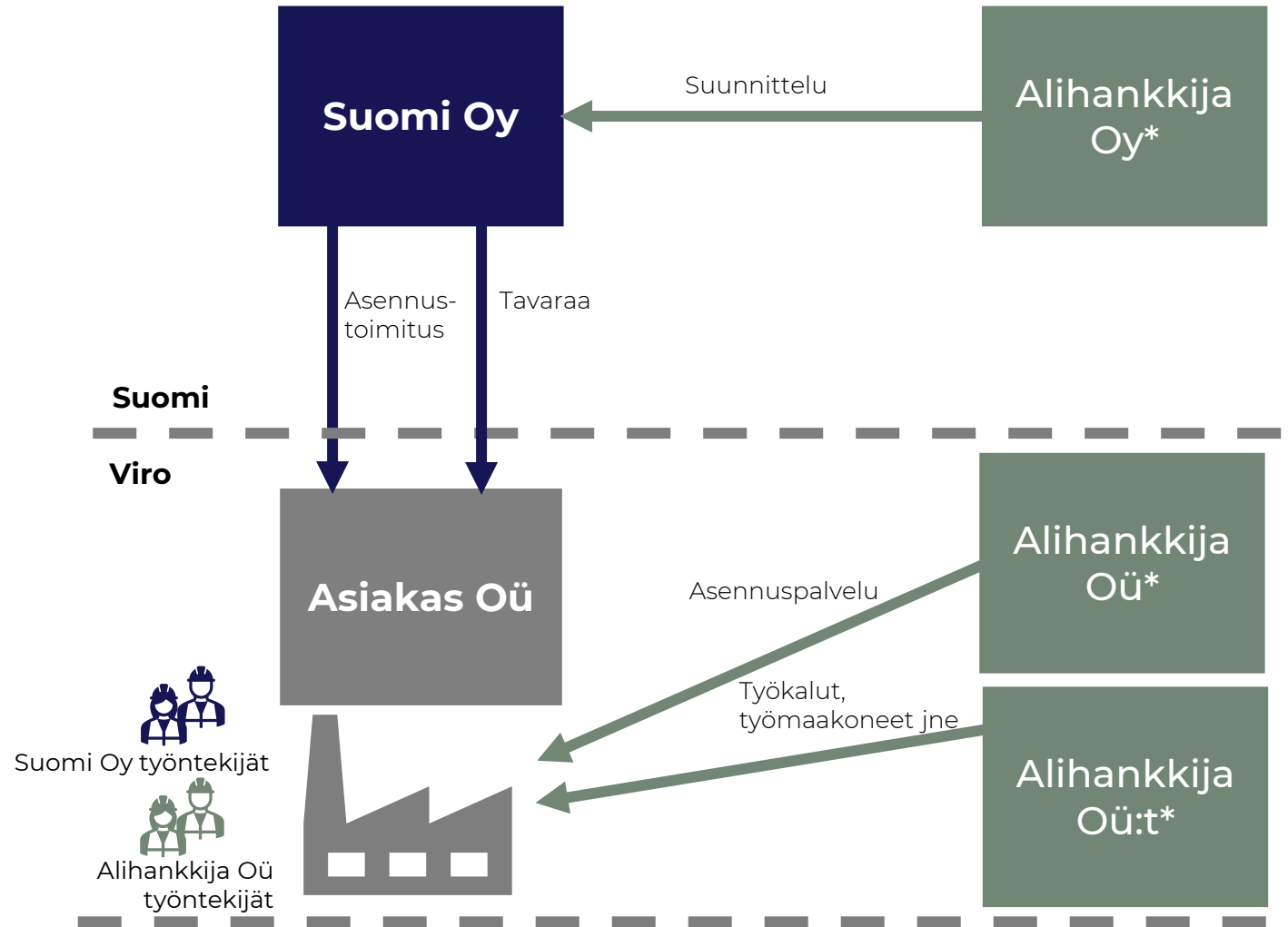
Projektitoimitus Viroon

► Suomessa tehtävät toimet

- Myynti, sopimuksen neuvottelu ja solmiminen
- Projektin suunnittelutyö
- Projektin koordinointi

► Virossa tehtävät toimet

- Projektin asennus
- Paikallinen koordinointi
- Käyttöönotto
- Asiakas OÜ:n työntekijöiden koulutus



* Kaikki alihankkijat ja toimittajat laskuttavat Suomi Oy:tä

Case-esimerkki

Asennustoimitus | Virolainen asiakas | Asennus Virossa | Tavaroiden toimitus Suomesta Viroon

Taustatiedot

- ▶ Suomi Oy on myynyt projektin virolaiselle asiakkaalle. Suomi Oy vastaa asennuksesta.
- ▶ Projektitoimitus sisältää laitteita, niiden asennuksen Virossa, käyttöönoton sekä asiakkaan työntekijöiden koulutuksen.
- ▶ Suomi Oy toimittaa asennettavat tavarat Suomesta Viroon.
- ▶ Suomi Oy tekee asennuksen aikana joitakin paikallisia alihankintoja (esim. työkalut ja työmaakoneiden vuokraus).
- ▶ Suomi Oy ei ole alv rekisteröitynyt Virossa.

Kysymykset ja selvitettävät asiat

- ▶ Onko kyse tavarain myynnistä asennettuna?
 - Asennuksen osuus toimituksesta? Liittymisperiaate? Viron verotuskäytäntö
- ▶ Jos kyse on tavarain myynnistä asennettuna, myyntimaa on Viro. Asennettavan materiaalin siirtoa asennusmaahan ei käsitellä liikeomaisuuden siirtona.
 - Onko ostaja alv-rekisteröitynyt Virossa?
 - Jos ostaja on alv-rekisteröitynyt, soveltuuko Virossa käännetty verovelvollisuus?
- ▶ Syntyykö Suomi Oy:lle Virossa alv:n kiinteä toimipaikka?
 - Kauan projektitoimitus kestää? Aikaisemmat ja myöhemmät toimitukset Virossa? Esim. myöhemmin tarjottavat huoltopalvelut? Viron paikallinen verotuskäytäntö ja tulkinta?
- ▶ Alihankintojen alv-käsittely?
 - Palvelut (vrt. Suomi Oy:llä Virossa alv:n kiinteä toimipaikka vs ei alv:n kiinteää toimipaikkaa & vrt. asennettavat tavarat ovat osa kiinteistöä vs asennettavat tavarat eivät ole osa kiinteistöä).

Case esimerkki

ENTÄ JOS OSA
ASENETTAVISTA
TAVAROISTA SAAPUU
EU:N ULKOPUOLELTA JA
MUISTA EU MAISTA KUIN
SUOMESTA?

ENTÄ JOS SUOMI OY
EI VASTAA
ASENNUKSESTA?

ENTÄ JOS
ASENNUSTOIMITUS
TOIMITETAAN
SVEITSIIN?

Muistilista

Projektitoimitus ulkomaille

- 1) Sopimusluonnoksen läpikäynti ja mahdollisten riskien arviointi
 - Mm. sopimushinnan määrittely, toimitusehdot, maksuehdot, ennakkomaksut
- 2) Projektitoimituksen alv käsittelyn alustava arviointi
 - Syntyykö kohdemaassa arvonlisäverotuksen kiinteä toimipaikka
 - Projektitoimituksen alv käsittely
 - Tavara? Palvelu? Tavarantoimitus asennettuna? Kiinteistöön liittyvä palvelu? Rakentamispalvelu?
 - Myyntimaa
 - Käännetyt verovelvollisuuden soveltuminen? Ostajan status?
 - Alv rekisteröintivelvoite
 - Syntyykö rekisteröintivelvoite projektitoimituksen osalta?
 - Vaativatko alihankinnat rekisteröintiä?
 - Jos ei synny rekisteröintivelvoitetta, saadaanko paikallisten hankintojen alv:t ulkomaalaispalautuksena (kassavirtavaikutus)?
- 3) Mahdollinen ennakkoratkaisun hakeminen
- 4) Mahdolliset projektitoimituksen jälkeiset toimitukset (huoltopalvelut, varaosat jne) ja vaikutus?
- 5) (Paikalliset rekisteröinnit ja compliance)

PROJEKTITOIMITUKSET SUOMEEN

Ulkomainen myyjä ja projekti suomessa [1/3]

Palvelua vai tavaraa?

- ▶ Tavarahan vai palvelun myynti?
- ▶ Tavarahan myynti asennettuna
 - Tavara, joka kuljetetaan jäsenvaltiosta toiseen ja jonka myyjä asentaa tai kokoaa, katsotaan myydyksi siinä maassa, jossa asennus tapahtuu
- ▶ Palvelukaupan erityistilanteet
 - Kiinteistöön liittyvä palvelu katsotaan myydyksi kiinteistön sijaintivaltiossa

- ▶ Kiinteänä omaisuutena pidetään:
 - tiettyä maa-alaa maan pinnalla tai sen alla, johon voi syntyä omistus- ja hallintaoikeus
 - rakennusta tai rakennelmaa, joka on perustettu kiinteästi maaperään merenpinnan ylä- tai alapuolelle ja jota ei voida helposti purkaa tai siirtää
 - rakennukseen tai rakennelmaan asennettua ja siihen kiinteästi kuuluvaa osaa, jota ilman rakennus tai rakennelma on puutteellinen, kuten ovet, ikkunat, katot, portaikot ja hissit
 - osaa, laitetta, tai konetta, joka on asennettu pysyvästi rakennukseen tai rakennelmaan ja jota ei voida siirtää tuhoamatta tai muuttamatta rakennusta tai rakennelmaa.

Ulkomainen myyjä ja projekti Suomessa [2/3]

Alv-rekisteröinti Suomessa voi olla tarpeen

► Rakennustoiminta

- Rakentamispalveluja ovat kiinteistöön kohdistuva rakennus- ja korjaustyö sekä työn yhteydessä asennetun tavaran luovuttaminen.
- Rakentamispalveluiden myyntiin sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta, jos ostaja on elinkeinoharjoittaja, joka muutoin kuin satunnaisesti myy rakentamispalveluita tai toimii urakoitsijana taikka ostajan myydessä rakentamispalvelun edellä mainitulle elinkeinoharjoittajalle.
 - HUOM! Rakentamisalan käännetty verovelvollisuus ei sovellu AVL 31 §:n 3 momentin 2 kohdan mukaisiin palveluihin (suunnitteluun, valvontaan ja muihin niihin verrattaviin palveluihin).
 - HUOM! Kiinteistöllä harjoitettavaa erityistä toimintaa palvelevia laitteita ja koneita koskevaan palveluun ei sovellu rakentamispalveluiden käännetty verovelvollisuus (AVL 8c §).
- Käytännössä alihankkijoiden käyttäminen edellyttää ulkomaiselta rakentamispalveluiden myyjältä rekisteröintiä.

Ulkomainen myyjä ja projekti Suomessa [3/3]

Alv-rekisteröinti Suomessa voi olla tarpeen

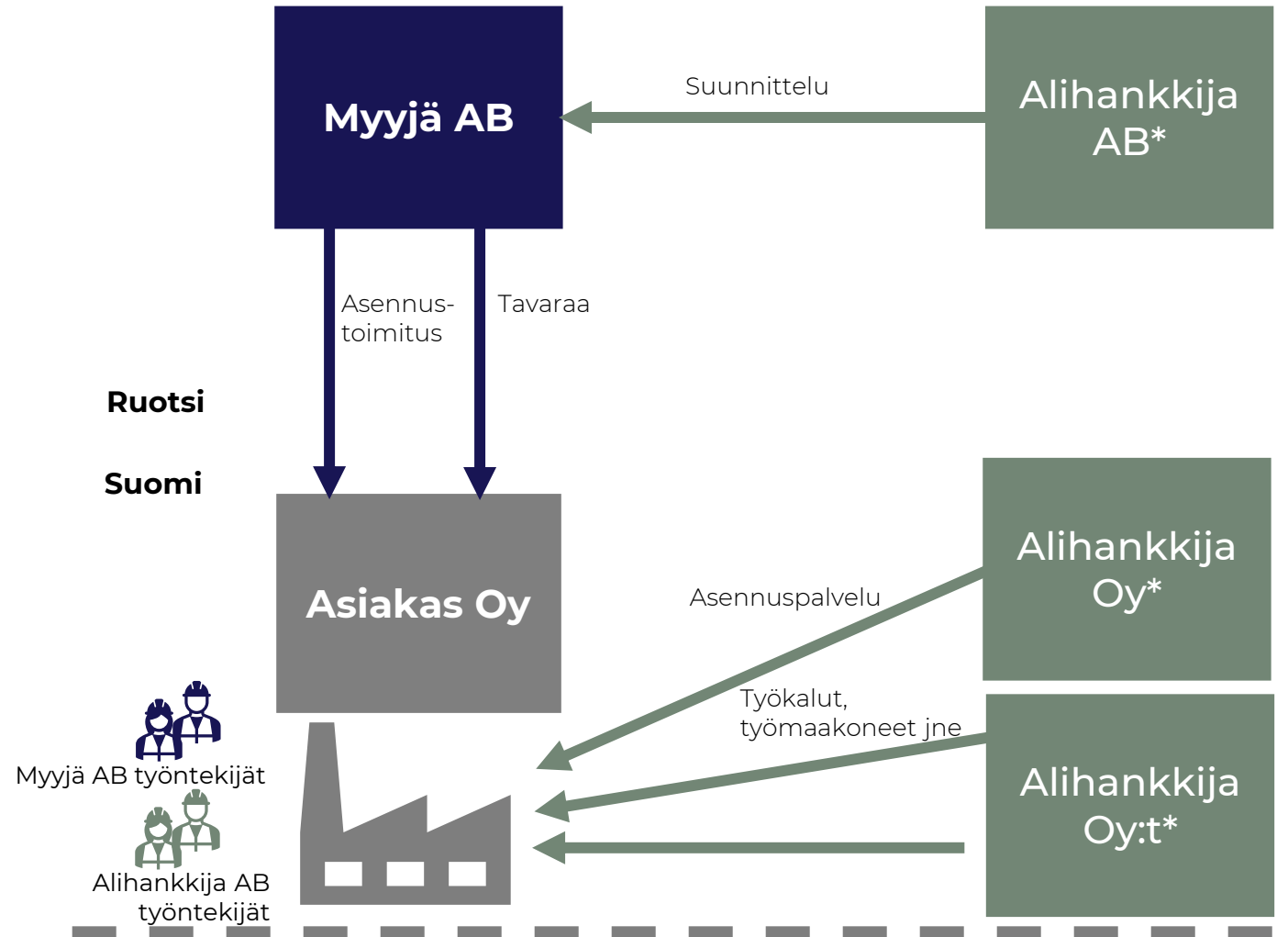
► Arvonlisäverotuksellisen kiinteän toimipaikan muodostuminen Suomeen

- Edellytykset neuvoston täytäntöönpanoasetuksessa (EU 282/2011): *"kiinteällä toimipaikalla tarkoitetaan pysyvää liikepaikkaa, josta elinkeinonharjoittajan liiketoimintaa kokonaan tai osaksi harjoitetaan."*
 - pysyvyys ja fyysinen paikka (vrt. tuloverotus)
- Liikepaikka voi myös sijaita toisen elinkeinonharjoittajan tiloissa.
- Rakentamispalveluiden 9 kk:n sääntö: rakennus- tai asennustoiminnassa kiinteäksi toimipaikaksi katsotaan Suomessa urakointikohde tai useat peräkkäiset urakointikohteet, jotka kestävät yli 9 kuukautta.
 - Suomen tulkinta ei täysin perustu EU-oikeuteen.
- Kiinteän toimipaikan katsotaan muodostuvan jo toiminnan alkaessa eikä vasta yhdeksän kuukauden aikarajan ylityttyä.

Case-esimerkki

- ▶ Ruotsissa tehtävät toimet
 - ▶ Myynti, sopimuksen neuvottelu ja solmiminen
 - ▶ Projektin suunnittelutyö
 - ▶ Projektin koordinointi

- ▶ Suomessa tehtävät toimet
 - ▶ Projektitoimituksen rakennus ja asennus



* Kaikki alihankkijat ja toimittajat laskuttavat Myyjä AB:ta.

Case-esimerkki

Rakentamispalvelun myynti | Suomalainen asiakas | Alihankkijoita Suomessa

Taustatiedot

- ▶ Myyjä AB on myynyt tehdastoimituksen suomalaiselle asiakkaalle.
- ▶ Projektitoimitus sisältää tehtaaseen rakentamistyöt sekä rakennukseen asennettavia koneita.
- ▶ Myyjä AB on alv-rekisteröitynyt Ruotsissa.
- ▶ Myyjä AB ei ole alv-rekisteröitynyt Suomessa.
- ▶ Myyjä AB toimittaa laitteet suoraan Ruotsista Suomeen.
- ▶ Myyjä AB alihankkii asennuksen ja työmaakoneita suomalaisilta alihankkijoilta (Alihankkija Oy:t).
- ▶ Myyjä AB alihankkii osan suunnittelutyöstä ruotsalaiselta alihankkijalta (Alihankkija AB).

Kysymykset

- ▶ Onko Myyjä AB velvollinen rekisteröitymään alv-velvolliseksi Suomessa?
- ▶ Voiko Myyjä AB myydä palvelun soveltaen käännettä verovelvollisuutta?

Selvitettävät asiat

- ▶ Onko kyse kiinteistöön liittyvästä rakentamispalvelusta?
- ▶ Myyjä AB voi soveltaa myyntiinsä käännettä verovelvollisuutta eikä ole velvollinen rekisteröitymään projektitoimituksen takia.
 - ▶ Rekisteröityminen kuitenkin vaaditaan, jos kiinteä toimipaikka muodostuu (9 kk:n sääntö).
 - ▶ Myyjä AB on velvollinen alv rekisteröitymään raportoidakseen omien liikeomaisuuden (tavarat) siirrot Ruotsista Suomeen.
- ▶ Jos Alihankkija Oy:n myymissä palveluissa on kyse rakentamispalvelusta, verovelvollinen on Myyjä AB. Jos Alihankkija Oy:n myymissä palveluissa on kyse kiinteistöön liittyvästä tai pääsäännön alaisesta palvelusta (ei rakentamispalvelu), verovelvollinen on Alihankkija Oy.
- ▶ Jos Alihankkija AB:n myymässä palvelussa on kyse kiinteistöön liittyvästä palvelusta, on palvelun myyntimaa Suomi.
 - ▶ Suunnittelupalveluun ei sovelleta rakennusalan käännettä verovelvollisuutta, mutta Alihankkija AB:n ei tarvitse alv rekisteröityä, koska Myyjä AB on alv rekisteröitynyt Suomessa.

Muistilista

Projektitoimitus Suomeen

- 1) Myytävän kokonaisuuden luonteen arviointi
- 2) Kiinteän toimipaikan analysointi ottaen huomioon Suomen keskimääräistä tiukempi tulkinta aikarajasta
- 3) Osapuolten alv-rekisteröintien selvittäminen
- 4) Yhden projektiosapuolen arvonnisäverovelvollisuuden muutoksen vaikutus verotukseen koko projektiketjussa
- 5) Laskumerkintöjen ja raportoinnin symmetrisyyden varmistaminen läpi projektiketjun
- 6) Paikallisten alihankintojen ja mahdollisten ulkomaalaispalautusten arviointi

KYSYMYKSIÄ?

Näin pääset eteenpäin

- ▶ Autamme projektimyynneissä sekä Suomeen että Suomesta ulkomaille
 - Kustannustehokkainta on suunnitella etukäteen eikä korjata jälkikäteen
- ▶ Kauttamme tavoitat yhteistyökumppanimme ympäri maailmaa
- ▶ Selvitämme projektin vaikutukset myös yhtiön tuloverotukseen ja työntekijöiden verotukseen



TULEVAT WEBINAARIT

Ilmoittaudu maksuttomiin tapahtumiimme

- ▶ **Avainhenkilöiden sitouttaminen kasvuyhtiössä**
WEBINAARI | 10.9.2024 KLO 10
- ▶ **Kansainvälisten projektitoimitusten henkilöverotus ja työnantajavelvoitteet**
WEBINAARI | 12.9.2024 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

[KAIKKI WEBINAARIT](#)





ALDER.FI



Sini Paljärvi | Senior Associate

+358 44 347 7837

Sini.paljarvi@alder.fi

Krister Kojo | Associate

+358 40 481 4927

Krister.kojo@alder.fi

Ina Ekholm | Associate

+358 50 491 4116

Ina.ekholm@alder.fi