

alder

ALDER.FI

KANSAINVÄLISEN TAVARAKAUPAN ARVONLISÄVEROTUS

Alder Webinaari | 12.4.2024

Sini Paljärvi | Senior Associate

Lotta Kallio | Senior Associate

Krister Kojo | 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

Alderin kokeneet arvonnäisäverotuksen asiantuntijat



SINI PALJÄRVI | Senior Associate

- ▶ LL.M (International Financial Law), Manchesterin yliopisto 2013
- ▶ Sini on erikoistunut vaativiin arvonnäisäverotukseen ja välilliseen verotukseen liittyviin toimeksiantoihin.
- ▶ Sinillä on laaja-alaista kokemusta eri toimialoilla toimivien kansainvälisten sekä kotimaisten yritysten ja konsernien neuvonannosta.



LOTTA KALLIO | Senior Associate

- ▶ OTM, Turun Yliopisto 2015
- ▶ Lotalla on kokemusta laajasti eri toimialoilla toimivien kotimaisten ja kansainvälisten yritysten ja yhteisöjen neuvonannosta.
- ▶ Lotta on erikoistunut arvonnäisäverotusta koskeviin kysymyksiin, alv-litigointiin sekä yritysjärjestelyiden alv-näkökohtiin.
- ▶ Lähimpänä sydäntäni ovat ehdottomasti kv-arvonnäisäverotus ja siihen liittyvät haasteet.
- ▶ Lotan mielestä arvonnäisäverotuksessa parasta ovat monipuoliset, haastavat kysymykset sekä mahdollisuus oppia ja syventää osaamista päivästä toiseen.



KRISTER KOJO | Associate

- ▶ KTM, Aalto yliopisto 2024
- ▶ Kristerillä on kokemusta arvonnäisäverotukseen ja siirtohinnoitteluun liittyvistä toimeksiantoista.

HEI!

ME OLEMME ALDER, TULEVA LUOTTO- KUMPPANISI.

Olemme otettuja, että olet kiinnostunut meistä ja palveluistamme. Seuraavaksi kerromme hieman lisää itsestämme ja mitä voisimme saavuttaa tekemällä pitkäjänteistä yhteistyötä.



aider

PERUSTETTU:
2010

TOIMIALA:
VERO- JA
LAKIPALVELUT,
TALOUDELLINEN
NEUVONANTO

TIIMI:
35+ KOKENUTTA JA RATKAISU-
KESKEISTÄ ASiantuntijaa

TUKIKOHDAT:
HELSINKI & TURKU

REFERENSSIT:
YLI 4.000 TOTEUTETTUA TOIMEKSIANTOA
ERI TOIMIALOILLA YMPÄRI MAAILMAN

KONTAKTIT:
YLI 150 MAATA
KATTAVA GLOBAALI
KUMPPANIVERKOSTO

ALDER ON OSA POHJOISMAISTA ASiantuntijataloa, SVALNER GROUPIA

Asiakkaillemme uusi Svalner Group symboloi vahvempaa ja monipuolisempaa kumppanuutta vastaamaan nykyisen toimintaympäristön alati kehittyviin haasteisiin.

Vahvan paikallisen läsnäolon ja toisiaan täydentävien vahvuuksien avulla tämä kokenut joukko kykenee palvelemaan pohjoismaisia asiakkaita tarjoamalla kattavia ja räätälöityjä ratkaisuja verotuksen, yritysjärjestelyjen sekä niihin liittyvien neuvonantopalveluiden saralla.

4

TOIMISTOA
HELSINKI
TURKU
TUKHOLMA
GÖTEBORG

175

ASiantuntijaa

150+

Kumppanimaata



SVALNER

KÄSISSÄMME TIETO MUUTTUU NÄKEMYKSEKSI

Haluamme muuttaa käsityksiä siitä,
mitä laaja-alainen verotuksen ja juridiikan
osaaminen oikeissa käsissä mahdollistaa.

Keskeiset osaamisalueemme toimivat
saumattomasti yhteen ja mahdollistavat
yrityksesi kokonaisvaltaisen palvelemisen.

KANSAINVÄLINEN JA KOTIMAINEN YRITYSVEROTUS

SIIRTOHINNOITTELU

YRITYSKAUPAT JA –JÄRJESTELYT

ARVONLISÄVEROTUS

HENKILÖVEROTUS JA KANSAINVÄLINEN LIIKKUVUUS

VEROPROSESSIT

JURIDIikka

PALKITSEMINEN

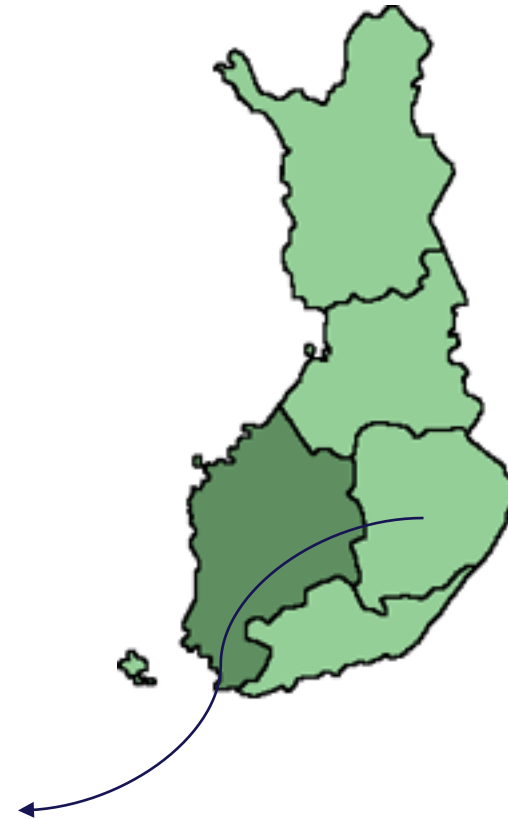
YRITYSVASTUU

YKSITYISHENKILÖT

JOHDATUS KV-TAVARAKAUPPAAN

Johdatus kansainväliseen tavarakauppaan

- ▶ Lähtökohtana on, että ostajalle kuljetettava tavara on myyty siinä maassa, jossa tavara on kuljetuksen alkaessa (AVL 63§).
 - Jos siis tavarankuljetus ostajalle alkaa Suomesta, myyntiin sovelletaan Suomen arvonlisäverolakia.
- ▶ Myynti voi olla veroton esimerkiksi vientikauppaa tai EU-kauppaa koskevien säännösten nojalla.



KV-TAVARAKAUPAN LÄHTÖKOHDAT

Yhteisömyynnit ja –hankinnat

Tavarakauppa eri EU-maiden elinkeinoharjoittajien välillä = Yhteisömyynti/-hankinta.

► Yhteisömyynti (*veroton*):

- Määritelmä (AVL 72 b §):
 - ostaja on elinkeinoharjoittaja tai muu oikeushenkilö
 - ostajalle on toisessa EU-maassa annettu ALV-tunniste ja hän on ilmoittanut ko. tunnisteeseen myyjälle
 - tavara sen myyntiin liittyen kuljetetaan jäsenvaltiosta toiseen
 - kuljetuksen suorittaa joko myyjä, ostaja tai ulkopuolinen kuljetusliike jommankumman osapuolen puolesta
 - myyjän yhteenvetoilmoitus

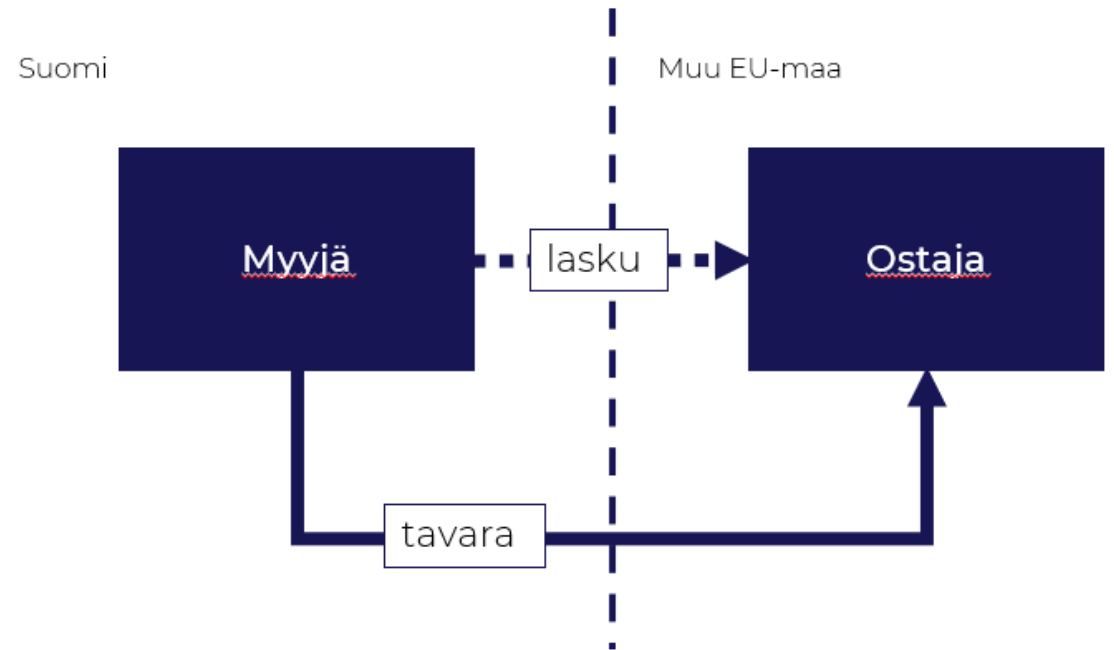
► Yhteisöhankinta (*verollinen*):

- Yhteisömyynnin peilikuva
- Määritelmä (AVL 26 a ja c §):
 - ostaja ja myyjä ovat elinkeinoharjoittajia tai muita oikeushenkilöitä
 - myyjä ei ole omassa maassa verottoman vähäisen toiminnan harjoittaja
 - tavara sen ostoon liittyen kuljetetaan jäsenvaltiosta toiseen
 - kuljetuksen suorittaa joko myyjä, ostaja tai ulkopuolinen kuljetusliike jommankumman puolesta

Yhteisömyynti

Myyjän on varmistuttava yhteisömyynnin verottomuuden edellytysten täyttymisestä.

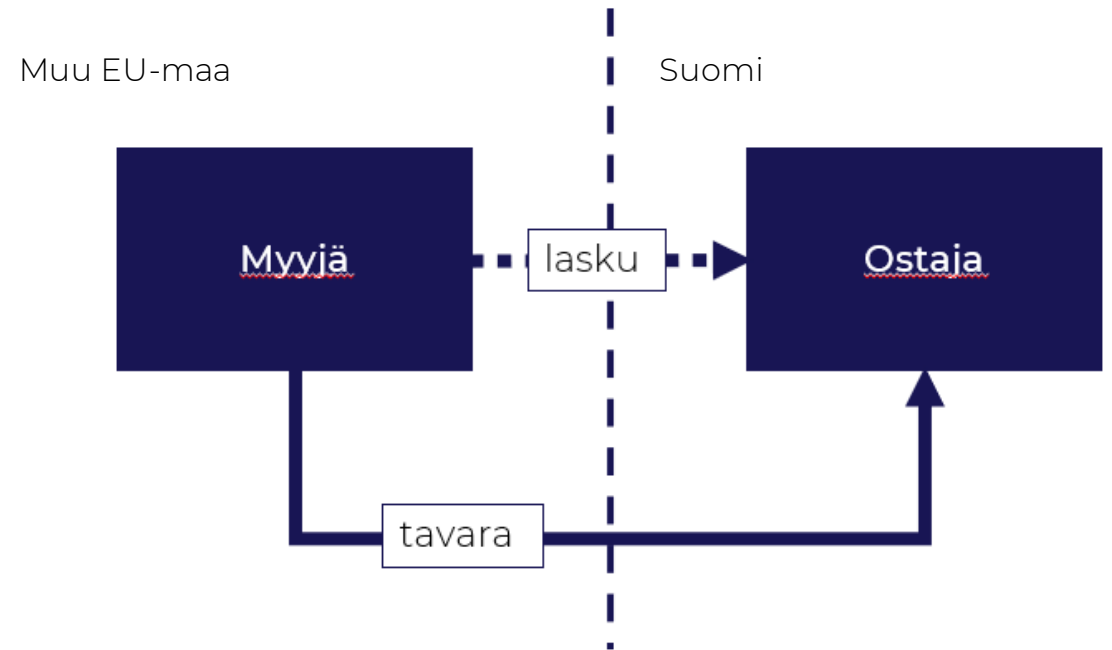
- 1) Myyjä merkitsee laskulle Suomen ALV-tunnisteensa ja ostajan toisesta EU-maasta olevan ALV-tunnisteen → lasku VAT 0 %
- 2) Myyjä viittaa laskulla verottomuuden perusteeseen (esim. yhteisömyynti tai IC supply)
- 3) Myyjällä näyttövelvollisuus kuljetuksesta toiseen EU-maahan (esim. kuljetusasiakirjat)
 - HUOM. noutomyynnin näytön hankaluus!
- 4) Myyjä raportoi yhteisömyynnin:
 - Alv-ilmoituksella
 - Yhteenvedoilmoituksella
 - Intrastat-ilmoituksella (jos kynnysarvo ylittyy)



Yhteisöhankinta

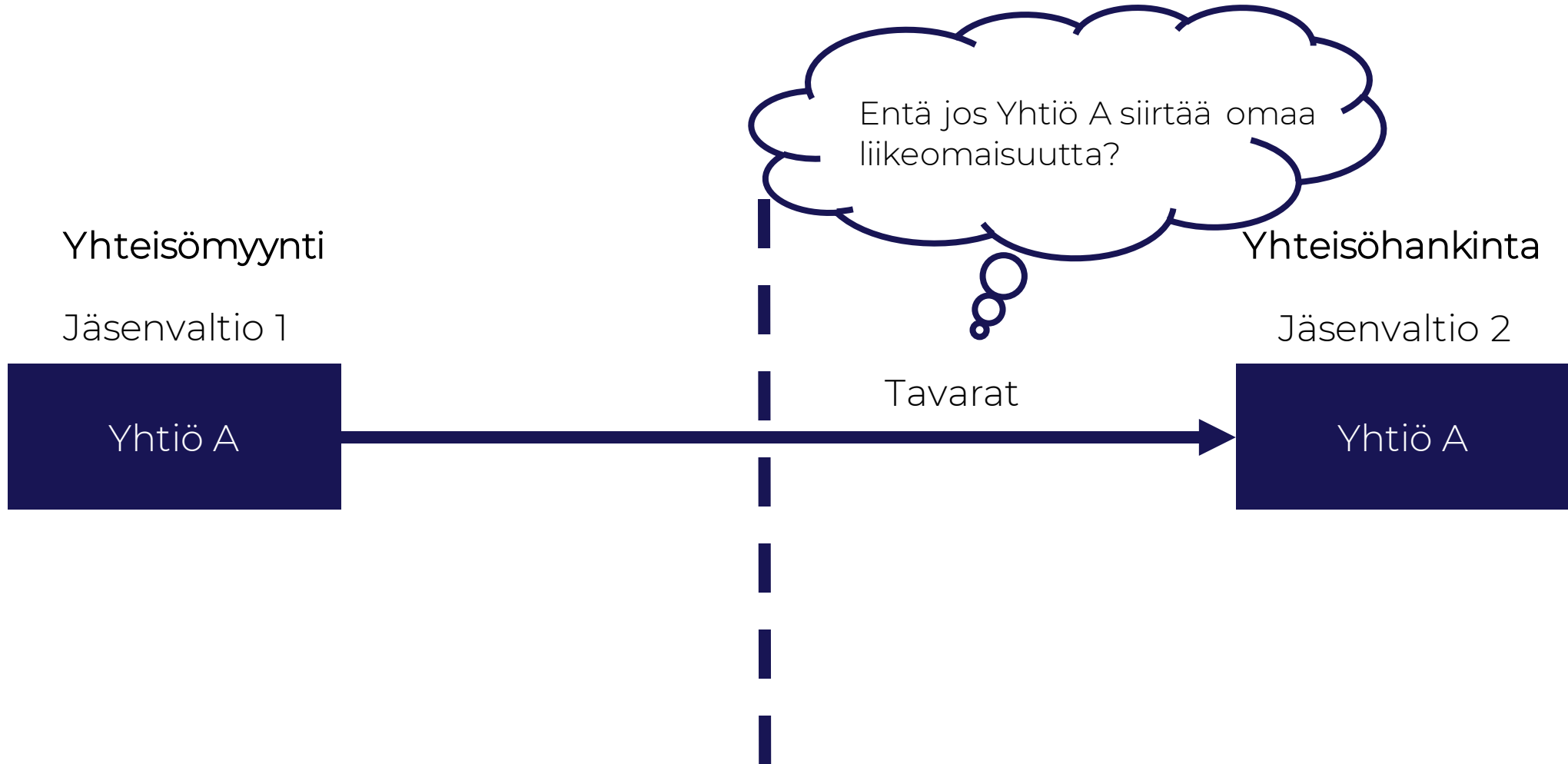
Yhteisöhankinta on yhteisömyynnin peilikuva.

- 1) Ostaja ilmoittaa myyjälle ALV-tunnisteensa → myyjä lähettää laskun VAT 0 %
- 2) Ostaja laskee ja tilittää (sekä vähentää) arvonlisäveron verotuksessaan
- 3) Ostaja raportoi yhteisöhankinnan:
 - Alv-ilmoituksella



Yhteisöhankinta (jatkuu)

Liikeomaisuuden siirrot käsitellään samoilla periaatteilla.



Turvaverkkosäntö

Turvaverkkosäännön perusteella maksetusta arvonnlisäverosta ei ole vähennysoikeutta.

- ▶ Yhteisömyynnin verottomuuden yhtenä edellytyksenä tavarankuljetus toiseen jäsenvaltioon.
- ▶ Yhteisöhankinnan katsotaan tapahtuvan Suomessa,
 - kun kuljetus päättyy Suomeen (AVL 63 f §).
 - kun ostaja on käyttänyt hankinnassa Suomessa annettua arvonnlisäverotunnistetta ja tavarankuljetus on alkanut toisesta jäsenvaltiosta, paitsi jos ostaja näyttää, että hankinta on verotettu tai hän on täyttänyt yhteisöhankintaan liittyvän ilmoitusvelvollisuutensa siinä jäsenvaltiossa, missä tavarankuljetus päättyi (AVL 63 g § ns. turvaverkkosäntö).
- ▶ Säännös antaa Suomen veroviranomaisille mahdollisuuden vaatia suomalaisilta yrityksiltä selvityksen siitä, että nämä ovat suorittaneet veron toiseen jäsenvaltioon siellä tehdystä yhteisöhankinnasta.
- ▶ Ostajalla ei ole vähennysoikeutta turvaverkkosäännön perusteella Suomeen suorittamastaan yhteisöhankinnan arvonnlisäverosta (KHO:2023:30).

KV-TAVARAKAUPAN ERITYISTILANTEET

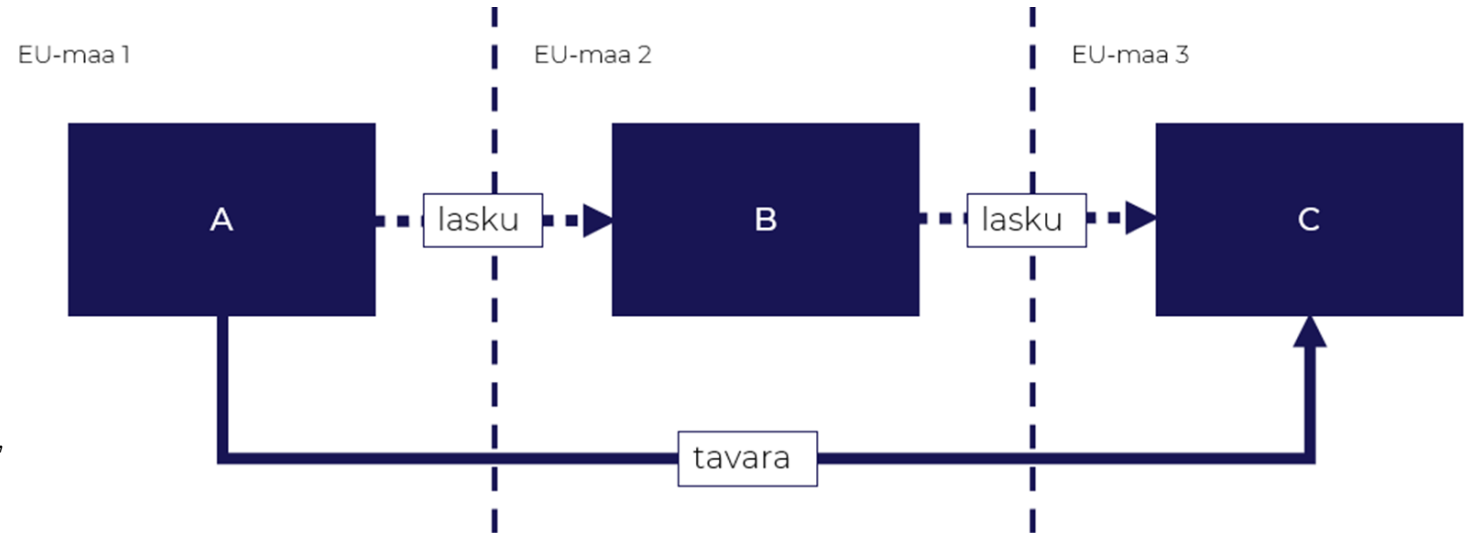
Ketjukauppa yleisesti

- ▶ Tavara myydään useampaan kertaan perättäin niin, että myynteihin liittyy vain yksi maiden rajat ylittävä kuljetus.
- ▶ EU-EU -ketjukauppa:
 - Vain yksi myynti ketjussa voi olla arvonlisäveroton yhteisömyynti. Yhteisömyynti on se myynti, johon EU-maiden rajat ylittävä kuljetus liittyy.
 - Jos kuljetus toiseen EU-maahan tapahtuu ensimmäisen myyjän toimeksiannosta, kuljetus liittyy ensimmäiseen myyntiin.
 - Jos kuljetuksen järjestää ketjun viimeinen ostaja, kuljetus liittyy viimeiseen myyntiin.
 - Väliportaan järjestämä kuljetus?
 - Muut myynnit ovat joko kuljetuksen lähtövaltion tai kuljetuksen päättymisvaltion sisäisiä kotimaan myyntejä.
- ▶ EU-non-EU tai non-EU-EU –ketjukauppa:
 - Vienti – high seas-myynti – maahantuonti?
 - HUOM! Toimitusehtojen merkitys; kuka voi toimia viejänä/maahantuojana jne.

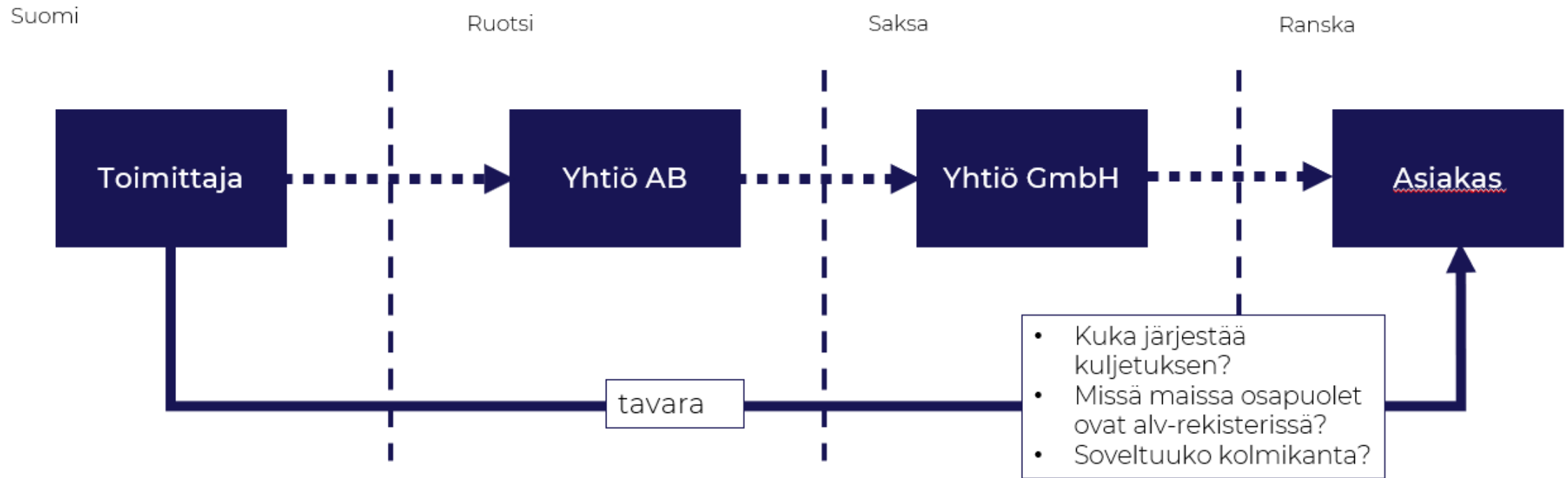
Kolmikantakauppa

Kolme osapuolta kolmessa eri EU-jäsenvaltiossa.

- ▶ Osapuoli B:
 - Myyntilaskuun merkintä kolmikantakaupasta ("Triangulation") ja "Reverse charge"
- ▶ Kolmikantakaupassa tavara myydään kaksi kertaa peräkkäin siten, että **tavara kuljetetaan ensimmäiseen myyntiin liittyen** ensimmäiseltä myyjältä suoraan jälkimmäiselle ostajalle EU-maasta toiseen.
 - Toimitusehdot!
- ▶ Kolmikantakaupan säännös soveltuu eri EU-maissa vaihtelevasti tilanteissa, jossa ensimmäinen ostaja B on sijoittautunut tai ALV-rekisteröitynyt määränpäämaassa, vaikka B käyttäisi ketjussa sillä olevaa muun maan kuin määränpäämaan ALV-tunnistetta.
- ▶ Säännös soveltuu eri EU-maissa vaihtelevasti myös tilanteissa, joissa ketjussa on enemmän kuin kolme osapuolta.



Case-esimerkki



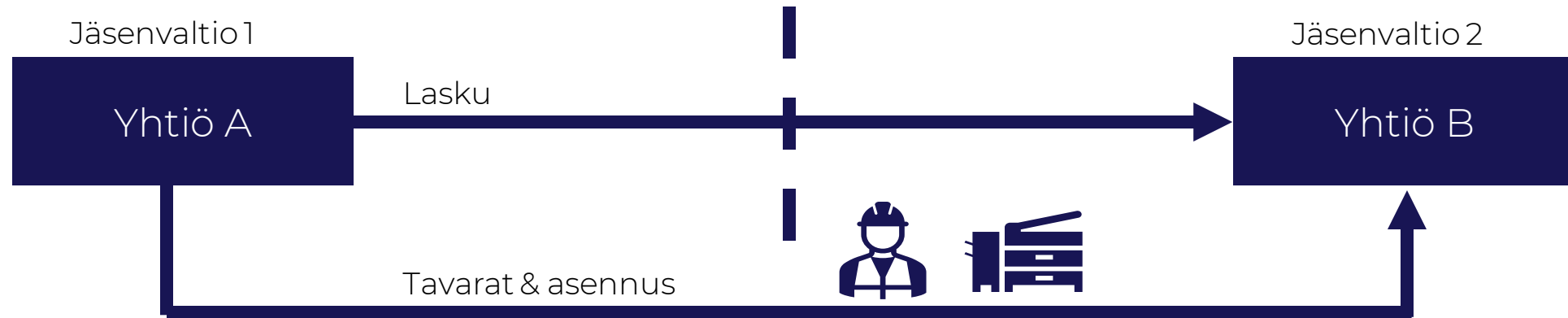
Call off -varastot

- ▶ Call off –varastojärjestelyllä tarkoitetaan tilannetta, jossa myyjä lähettää tai kuljettaa tavaroita toisessa EU-jäsenvaltiossa olevaan varastoon tunnettua ostajaa varten siten, että ostajasta tulee tavaroiden omistaja vasta, kun hän ottaa tavarat varastosta.
- ▶ Muotovaatimukset (myyjä ja ostaja)
- ▶ 12 kk varastointirajoitus
- ▶ Soveltaminen vapaaehtoisista



Tavaran myynti asennettuna

- ▶ Tavara, joka kuljetetaan jäsenvaltiosta toiseen ja jonka myyjä asentaa tai kokoaa, katsotaan myydyksi siinä maassa, jossa asennus tapahtuu (AVL 63 § 3 mom).
- ▶ Asennettavan materiaalin siirtoa Suomesta asennusmaahan ei käsitellä Suomessa yhteisömyynnin muodostavana liikeomaisuuden siirtona eikä asennusmaassa yhteisöhankintana.
- ▶ Mitä on asennus tai kokoaminen?
- ▶ Tavarat myynti asennettuna EU:n ulkopuolelle?



Ulkomaalaispalautukset

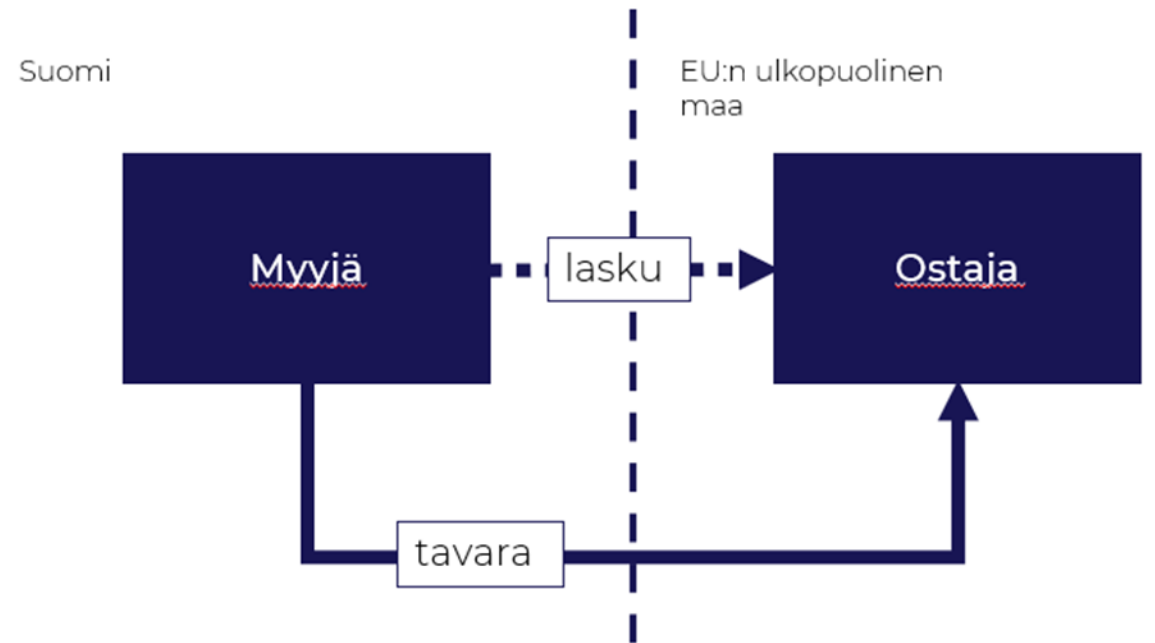
Yhteisömyyntien ja -hankintojen vaikutus ulkomaalaispalautuksiin

- ▶ Yhteisömyyntejä harjoittava ulkomaalainen elinkeinonharjoittaja ei yleensä ole oikeutettu AVL 122 §:ssä tarkoitettuun arvonlisäveron palautukseen.
- ▶ Ilmoituksenantovelvollisella yhteisöhankkijalla on yleensä oikeus saada ko. maassa tekemiinsä hankintoihin sisältyneet arvonlisäverot takaisin AVL 122 §:ssä tarkoitettuna arvonlisäveron palautuksena.

Viennin tilanteet

1) Myyjä huolehtii tavarankuljetuksesta

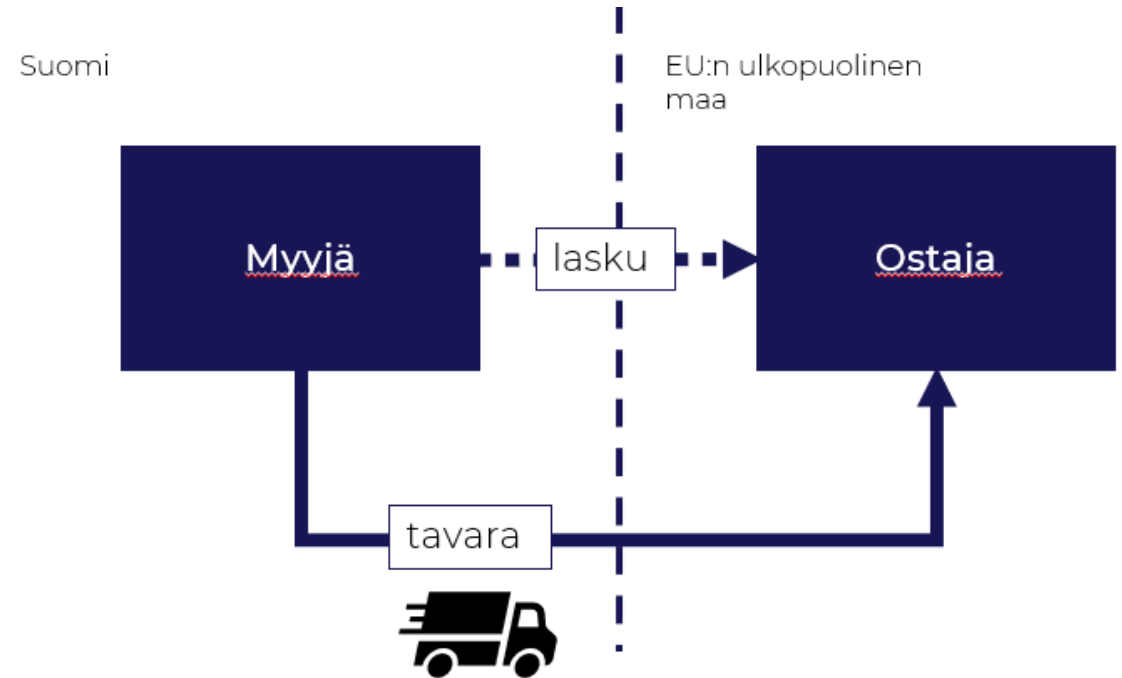
- Myynti on veroton vientimyynti, jos
 1. myyjä itse vie tavarankuljetuksen tai
 2. joku muu myyjän toimeksiannostavie tavarankuljetuksen,
 3. tavara luovutetaan ostajalle vasta EU:n veroalueen ulkopuolella



Viennin tilanteet

2) Ostaja järjestää kuljetuksen

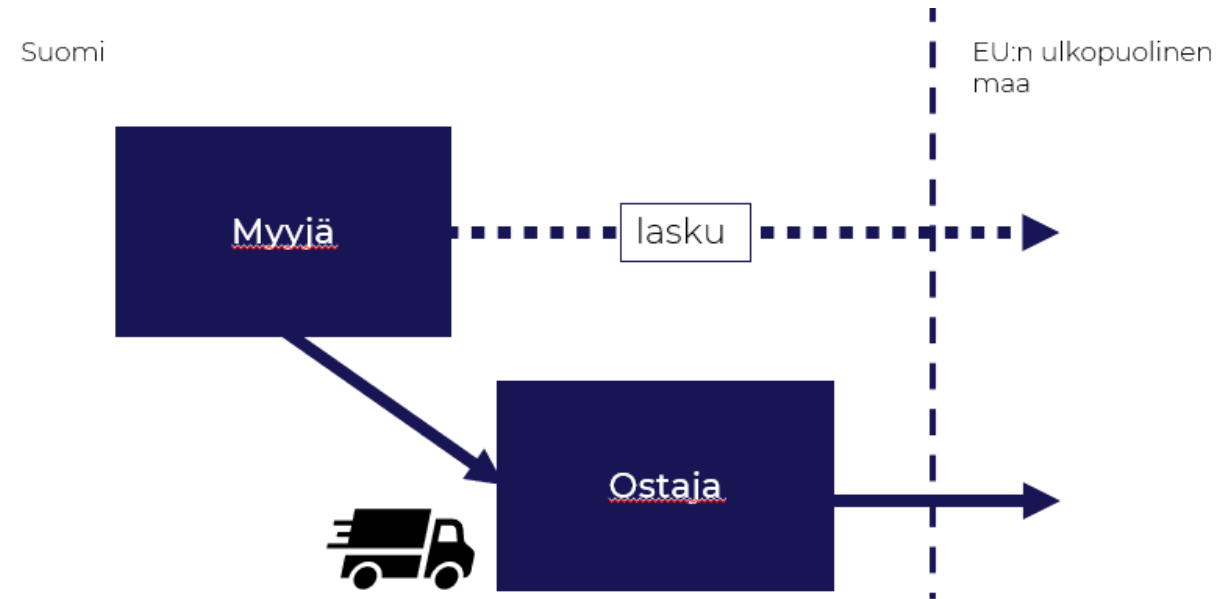
- ▶ Verotonta on tavaran myynti, kun itsenäinen kuljetusliike kuljettaa tavaran ostajan toimeksiannosta suoraan EU:n ulkopuolelle
- ▶ Verottomuuden edellytykset:
 - tavara luovutetaan Suomessa itsenäiselle kuljetusliikkeelle ostajan toimeksiannosta, ja
 - tavara kuljetetaan suoraan EU:n ulkopuolelle.
- ▶ Näyttö?
 - käytetty itsenäistä kuljetusliikettä
 - luovutus päätös



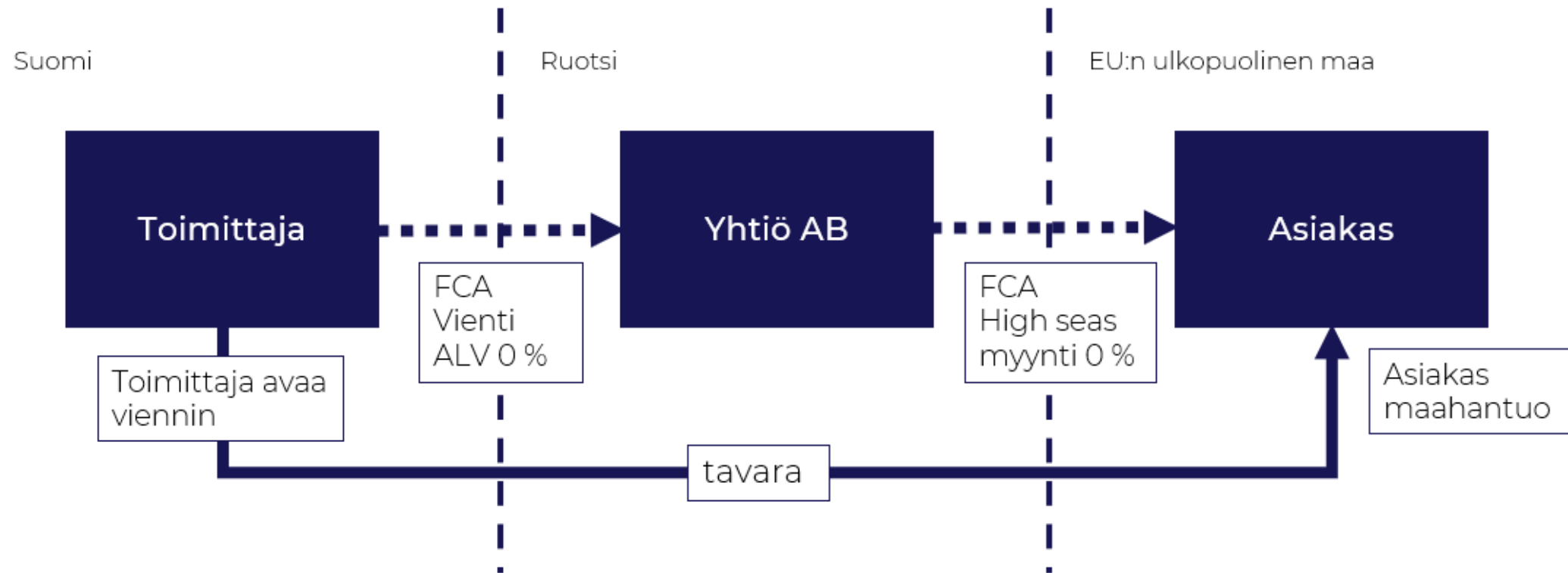
Viennin tilanteet

3) Noutomyynti

- ▶ Esim. Ex Works -ehdoin tapahtuvassa myynnissä ostaja noutaa tavarat myyjän tiloista ja vie tavarat pois Suomesta.
- ▶ Verottomuuden edellytykset:
 - ostaja on ulkomainen elinkeinonharjoittaja, joko toisesta EU-maasta tai EU:n ulkopuolelta,
 - ostaja ei ole Suomessa alv-velvollinen,
 - ostaja noutaa tavarat Suomesta (esim. myyjän varastolta tai tehtaalta), ja
 - ostaja ei käytä tavaraa täällä, vaan vie tavarat välittömästi EU:n ulkopuolelle.
- ▶ Näyttö?
 - luovutus päätös
 - todistus asiakkaan statuksesta



Case-esimerkki



Tulevat tapahtumat

Ilmoittaudu maksuttomiin tapahtumiin www.alder.fi/nakemys

- ▶ **Ulkomaan etätyön juridiset ja verotukselliset näkökohdat**
Webinaari 23.4. klo 10 (*myös LIVE-tapahtumana toimistollamme*)
- ▶ **Siirtohinnoittelumallin suunnittelu ja implementointi**
Webinaari 25.4. klo 9.30
- ▶ **Sukupolvenvaihdos ja omistusjärjestelyt**
Webinaari 6.5. klo 13
- ▶ **Siirtohinnoitteludokumentation laadinta**
Webinaari 8.5. klo 9.30
- ▶ **Veroetua yritysjärjestelyillä – Valitse sopiva tapa toteuttaa omistuksellisia ja rakenteellisia muutoksia**
Webinaari 14.5. klo 10
- ▶ **Ennakolliset prosessit kansainvälisessä verotuksessa**
Webinaari 6.6. klo 10





ALDER.FI



Sini Paljärvi | Senior Associate

+358 44 347 7837

sini.paljarvi@alder.fi

Lotta Kallio | Senior Associate

+358 40 579 6942

lotta.kallio@alder.fi

Krister Kojo | Associate

+358 40 481 4927

krister.kojo@alder.fi