

ARVONLISÄVERON VÄHENNYSOIKEUDEN ERITYISTILANTEET

10.4.2025

Sini Paljärvi, Director

Lotta Hankimo, Manager

Krister Kojo, Senior Consultant

Ina Ekholm, Consultant

Muutama käytännön 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

Arvonlisäverotuksen asiantuntijamme



SINI PALJÄRVI
Director

- Sini on erikoistunut vaativiin arvonlisäverotukseen liittyviin toimeksiantoihin.



LOTTA HANKIMO
Manager

- Erikoistunut välilliseen verotukseen, erityisesti arvonlisäverotukseen ja yritysjärjestelyihin liittyviin arvonlisäverokysymyksiin.



KRISTER KOJO
Senior Consultant

- Erikoistunut siirtohinnoitteluun ja arvonlisäverotukseen.



INA EKHOLM
Consultant

- Erikoistunut arvonlisäverotukseen ja due diligence-toimeksiantoihin.

HEI!
ME OLEMME ALDER,
RAKENNAMME
SUOMALAISIA
MENESTYSTARINOITA.



aider

PERUSTETTU:
2010

TOIMIALA:
VERO- JA
LAKIPALVELUT,
TALOUDELLINEN
NEUVONANTO

TIIMI:
35+ KOKENUTTA JA RATKAISU-
KESKEISTÄ ASiantuntijaa

KONSERNI:
ALDER ON OSA
SVALNER ATLAS
GROUPIA.

TUKIKOHDAT:
HELSINKI & TURKU

REFERENSSIT:
YLI 4.000 TOTEUTETTUA TOIMEKSIANTOA
ERI TOIMIALOILLA YMPÄRI MAAILMAN

KONTAKTIT:
YLI 150 MAATA
KATTAVA GLOBAALI
KUMPPANIVERKOSTO

TUKIKOHDAT:
TUKHOLMA
AMSTERDAM
HELSINKI
GÖTEBORG
TURKU

270+
ASiantuntijaa

alder



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
ASiantuntemusta.



YRITYSKAUPAT JA -JÄRJESTELYT

ALDER TRANSACTIONS

Kokemuspohjaista lisäarvoa yrityskauppoihin ja muihin rakennejärjestelyihin.

SE ON VAIN
JÄRJESTELYKYSYMYS.



YKSITYISHENKILÖT

ALDER PRIVATE

Henkilökohtaista neuvonantoa yrittäjille ja muille yksityishenkilöille.

VARAUDU
MENESTYKSEEN.

alder

AGENDA

10.4.2025

► Yleistä arvonlisäveron vähennysoikeudesta

- Vähennysoikeuden yleiset periaatteet, edellytykset ja rajoitukset

► Vähennysoikeuden erityiskysymykset

- Kulujen kohdentaminen konsernissa
- Emoyhtiönä toimiminen
- Arvonlisäverolain soveltamisalan ulkopuolinen toiminta
- Yritysjärjestelyiden kulut
- Turvaverkkosäännös
- Kiinteistöt ja ALV

Arvonlisäveron vähennysoikeuteen liittyvät periaatteet

VÄHENNYSOIKEUDEN YLEISET PERIAATTEET & RAJOITUKSET

KULUJEN KOHDISTAMINEN

SOVELTAMISALAN ULKOPUOLINEN TOIMINTA

EMOYHTIÖNÄ TOIMIMINEN

TURVAVERKKOSÄÄNTÖ

MAAHANTUONTI

YRITYSJÄRJESTELYT

KIINTEISTÖT

KONSERNIN TREASURY-PALVELUT

Yleistä arvonlisäveron vähennysoikeudesta

Arvonlisäverotuksessa lähtökohtana on laaja vähennysoikeus.

- ▶ Arvonlisäveron vähennysoikeuden johdosta hankintojen arvonlisävero ei ole verovelvolliselle kustannus, vaan ns. läpikulkuerä.
- ▶ Yleiset edellytykset
 - Verovelvollinen yritys saa vähentää tilitettävän arvonlisäveron määrästä ostamiensa tuotantopanosten ostoihin sisältyvän arvonlisäveron.
 - Vähennysoikeus koskee hankintoja, jotka on tehty verollista liiketoimintaa varten. Verollista liiketoimintaa on toiminta, jonka harjoittaja tilittää myynnistään arvonlisäveron
 - Yleisen verokannan mukaan,
 - Alennetun verokannan mukaan, tai
 - Käsittelee myyntinsä nollaverokannan mukaan.
- ▶ Yleiset vähennysoikeuden rajoitukset, mm.:
 - Verovelvollisen tai hänen henkilökuntansa asuntona, lastentarhana, harrastustilana tai vapaa-ajanviettopaikkana käytettävä kiinteistö sekä siihen/sen käyttöön liittyvät tavarat ja palvelut,
 - Kodin ja työpaikat väliset matkat,
 - Edustuskulut,
 - Hotelliaamiaiset,
 - Myös muut henkilökunnan tai omistajan yksityiskäyttöön tulevat ostot, kuten esimerkiksi henkilökunnan lahjat, ja
 - Autot ja yksityiskäyttö.

Jako verollisen ja verottoman liiketoiminnan kesken

Suoraan kohdistettavat kulut & yleiskulut

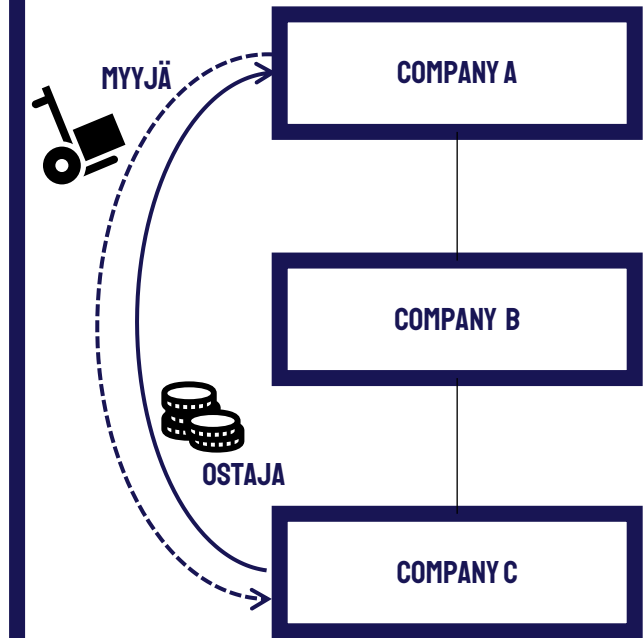
- ▶ Jos yrityksen toiminta on osittain vähennykseen oikeuttamatonta
 - Vähennysoikeus tulee jakaa verollisen ja verottoman liiketoiminnan kesken
 - Vähennysoikeutta ei ole siltä osin, kun on kyse verottomasta liiketoiminnasta
- ▶ Kulujen kohdistaminen
 - Suoraan arvonlisäverolliseen toimintaan (täysi vähennysoikeus) tai suoraan arvonlisäverottomaan toimintaan (ei vähennysoikeutta)
 - Kulut palvelevat verovelvollisen toimintaa yleisesti
 - Ns. yleiskuluja, joiden vähennysoikeus määritellään perustuen niiden käyttöön verollisessa ja verottomassa toiminnassa
 - Yleiskulujen vähennysoikeuden jakoperuste tulee määrittää tavalla, joka johtaa täsmällisimpään lopputulokseen
 - KHO 9.1.2025 (julkaisematon)

VÄHENNYSOIKEUDEN ERITYISKYSYMYKSET

Kulujen kohdistaminen konsernissa

Lähtökohtaisesti arvonlisäverotuksessa konserniyhtiöt ovat toisistaan erillisiä verovelvollisia

- ▶ Hankintojen tulee koskea arvonlisäverollisen **omaa arvonlisäverollista liiketoimintaa**, jotta hankintojen sisältämistä arvonlisäveroista olisi vähennysoikeus (KHO:2013:107).
- ▶ Lähtökohta on, että **hankinnat on kohdistettava sille konserniyhtiölle, jonka toimintaan hankinnat välittömästi ja ensisijaisesti liittyvät**.
 - Esimerkiksi: emoyhtiö ostaa toisen konserniyhtiön toimintaan kohdistuvan arvonlisäverollisen tavarán tai palvelun ja veloittaa tämän edelleen kyseiselle konserniyhtiölle, on emoyhtiöllä vähennysoikeus hankinnan sisältämästä arvonlisäverosta.



Emoyhtiönä toimiminen

Lähtökohtaisesti vain ns. aktiivinen emoyhtiö on oikeutettu alv vähennyksiin

- ▶ Emoyhtiönä toimimisesta aiheutuneet kulut ovat tyypillisesti yhtiön yleiskuluja.
- ▶ Emoyhtiö voi alv-mielessä olla joko ns. aktiivinen tai passiivinen.
- ▶ Konserneissa voi tyypillisesti olla myös konserniyhtiöitä, joilla ei jollakin hetkellä ole aktiivista liiketoimintaa (ns. dormantit yhtiöt).
 - Tällaisten osakeomistusten perusteella yhtiö voi toimia passiivisena holdingyhtiönä ainoastaan omistaen kyseiset tyhjien yhtiöiden osakkeet.
- ▶ Tyhjille yhtiöille ei välttämättä tuoteta hallinnointipalveluja, koska kyseiset yhtiöt eivät kyseisellä hetkellä joko hyödy tuotetuista palveluista tai yhtiöillä ei ole tarvetta hallinnointipalveluille, koska ne eivät harjoita operatiivista toimintaa.
 - Passiivisessa omistuksessa olevan tytäryhtiön myynti
- ▶ Lisäksi otettava huomioon onko tuotetuissa palveluissa mahdollisesti joiltakin osin kyse verottomista palveluista esim. rahoituspalveluista (KHO:2022:128).

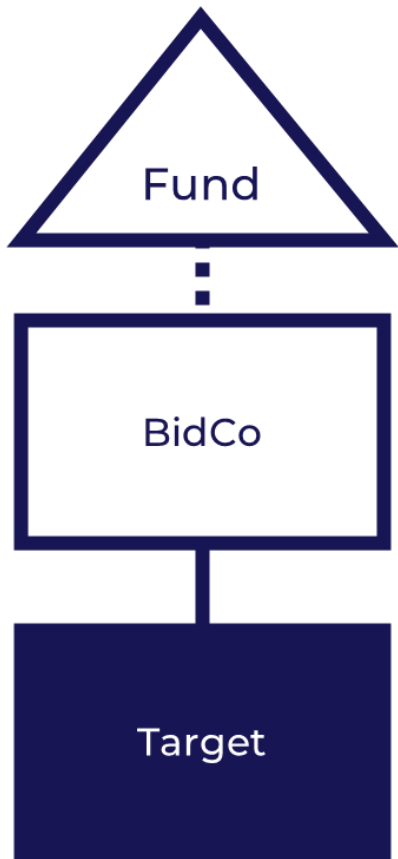
Arvonlisäverolain soveltamisalan ulkopuolinen toiminta

Kuinka soveltamisalan ulkopuolinen toiminta tulisi ottaa huomioon vähennysoikeutta määriteltäessä?

- ▶ Arvonlisäverolain soveltamisalan ulkopuolisella toiminnalla tarkoitetaan toimintaa, josta ei säädetä arvonlisäverolaissa.
- ▶ VH:n ohjeen perusteella suoraan ja välittömästi arvonlisäverolain soveltamisalan ulkopuolelle jäävään toimintaan **kohdistuvien hankintojen** arvonlisäverot eivät ole vähennyskelpoisia. VH:n ohjeen mukaan soveltamisalan ulkopuolinen toiminta otetaan huomioon myös yleiskulujen arvonlisäveron vähennysoikeuden laajuutta määritettäessä.
 - Kuitenkin KHO:2015:134
- ▶ Mitä soveltamisalan ulkopuolinen toiminta voi olla? Milloin sillä on vaikutusta yleiskulujen vähennysoikeuteen?

Yritysjärjestelyihin liittyvien kulujen vähennysoikeus

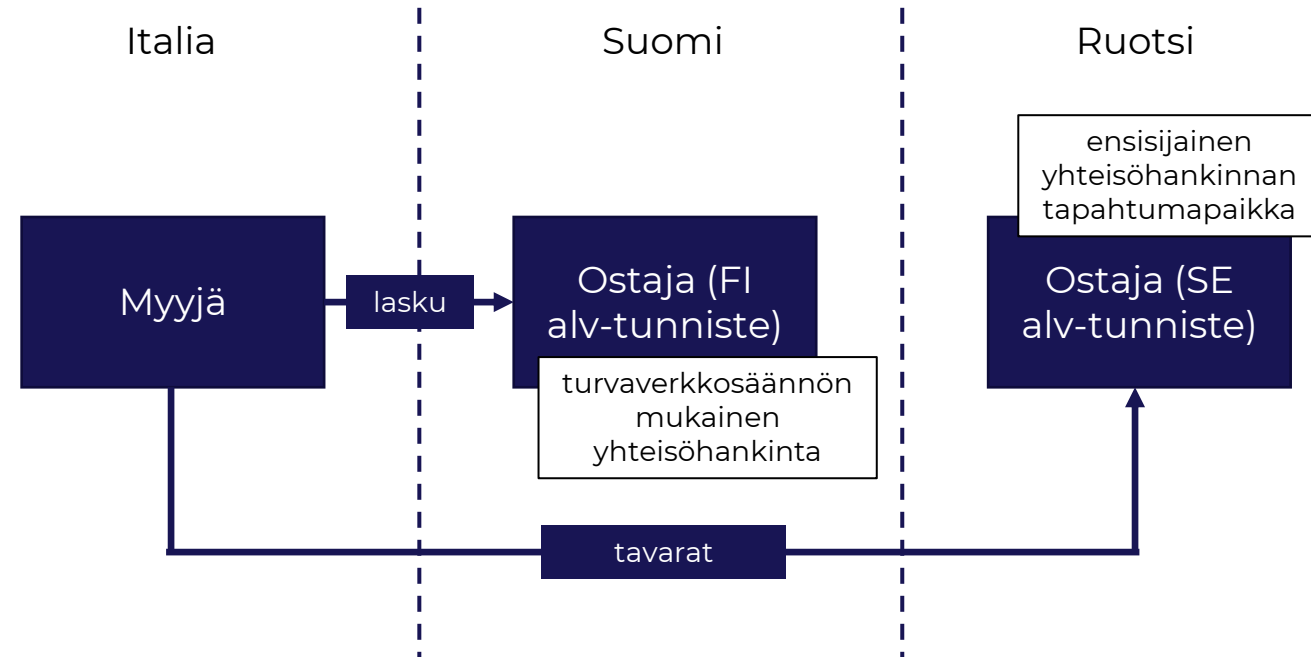
Kenen ja mihin toimintaan kohdistuvia kuluja neuvonantokulut ovat?



- ▶ Yritysjärjestelyn palveltava yhtiön omaa, arvonalisäverollista toimintaa
- ▶ Osakkeiden myynti
 - Verotonta rahoituspalvelua? Yhtiön arvonalisäverollista liiketoimintaa?
 - Mihin toimintaan kohdistuu?
- ▶ Osakkeiden hankinta
 - Hankkivan yhtiön liiketoimintaa? Pääomasijoittajan intressi?
 - Kenen kuluja?

Turvaverkkosääntö

- ▶ Tavarankuljetuksen yhteisöostaminen tapahtuu maassa, jossa tavarankuljetus päättyy.
 - Ensimmäinen verotusoikeus on sillä EU-maalla, jossa tavara on kuljetuksen päättyessä.
- ▶ Yhteisöostamisen katsotaan kuitenkin tapahtuvan myös maassa, jonka alv-tunnistetta ostaja käyttää, kun tavarankuljetus on alkanut toisesta EU-maasta ja päättynyt muuhun EU-maahan (ns. turvaverkkosääntö).
 - Turvaverkkosääntöä sovellettaessa yhteisöostamisen katsotaan tapahtuvan sekä kuljetuksen päättymisvaltiossa että ostajan alv-tunnisteen maassa.
 - Kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi sääntöä ei kuitenkaan sovelleta, jos
 - ostaja näyttää, että yhteisöostaminen on verotettu, tai
 - ostaja näyttää täyttäneensä yhteisöostamiseen liittyvän ilmoitusvelvollisuutensa siinä EU-maassa, jossa tavarankuljetus päättyi.
- ▶ Ostajalla ei ole vähennysoikeutta Suomeen turvaverkkosääntöä perusteella suoritetusta yhteisöostamisen arvonlisäverosta.



Maahantuontien vähennysoikeus

Myös maahantuonnin tilanteissa on syytä varmistua siitä, että yhtiöllä on oikeus vähentää maahantuonnin arvonlisävero

ESIMERKKI I:

MAAHANTUOJAKSI
MERKITTY JOKU MUU
KONSERNIYHTIÖ KUIN
TAVARAN OMISTAJA

ESIMERKKI II:

MAAHANTUONTI
TAVARAN VUOKRAUSTA
VARTEN
(VRT. EUT C-621/19)

Kiinteistöt ja arvonalisäveron vähennysoikeus

- ▶ Kiinteistön käyttöoikeuden luovutus lähtökohtaisesti verotonta
 - Hakeutumisen ja hakeutumisajankohdan tärkeys
 - Vähennysoikeus suhteessa verollisuuteen
 - Vuokralaisen / vuokranantajan toiminnan vaikutus toisen vähennysoikeuteen
 - Hakeutumisen kannattavuus
- ▶ Kiinteistöinvestointien tarkistusvastuun siirtyminen ostajalle
 - EUT C-787/18 (Sögård Fastigheter) vaikuttaa myös Suomeen
 - Valmistelussa, alustava esittelyviikko 51/2025

Q&A

Tutustu myös näihin

Aiheeseen liittyviä blogeja



BLOGI

[Arvonlisäveron vähennysoikeuden
yleiset rajoitukset](#)



BLOGI

[Arvonlisäveron vähennysoikeuden
yleiset edellytykset](#)

WEBINAARIKALENTERI KEVÄT / 2025

alder.fi/nakemys

- ▶ Ulkomainen johto yhtiössä 20.5.2025
- ▶ Sisäisen rahoituksen siirtohinnoittelu 5.6.2025

TUTUSTU TULEVIIN WEBINAAREIHIN
JA KATSO TALLENTEITA



ALDER.FI



Sini Paljärvi | Director

sini.paljarvi@alder.fi

+358 44 347 7837

Lotta Hankimo | Manager

lotta.hankimo@alder.fi

+358 46 920 7437

Krister Kojo | Senior Consultant

krister.kojo@alder.fi

+358 40 481 4927

Ina Ekholm | Consultant

ina.ekholm@alder.fi

+358 50 491 4116