

ULKOMAINEN JOHTO YHTIÖSSÄ

Alder Webinaari 20.5.2025

Katja Rajala, Jaakko Niskala & Emma Häll

PERUSTETTU:
2010

TOIMIALA:
**VERO- JA
LAKIPALVELUT,
TALOUDELLINEN
NEUVONANTO**

TIIMI:
**65+ KOKENUTTA JA RATKAISU-
KESKEISTÄ ASiantuntijaa**

KONSERNI:
**ALDER ON OSA
SVALNER ATLAS
GROUPIA.**

TUKIKOHDAT:
HELSINKI & TURKU

REFERENSSIT:
**YLI 10.000 TOTEUTETTUA TOIMEKSIANTOA
ERI TOIMIALOILLA YMPÄRI MAAILMAN**

KONTAKTIT:
**YLI 150 MAATA
KATTAVA GLOBAALI
KUMPPANIVERKOSTO**

TUKIKOHDAT:
**TUKHOLMA
GÖTEBORG
AMSTERDAM
HELSINKI
TURKU
OSLO**

**350+
ASiantuntijaa**

alder



KANSAINVÄLINEN LIIKETOIMINTA

ALDER GLOBAL

Kokonaisvaltaista tukea kasvuun ja kansainvälisen liiketoiminnan arkeen.

VALLOITETAAN MAAILMA –
YHDESSÄ.



KOTIMAINEN LIIKETOIMINTA

ALDER DOMESTIC

Käytännönläheistä neuvonantoa Suomessa toimiville 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

Tänään äänessä



KATJA RAJALA
Senior Manager

- ▶ Erikoistunut kansainväliseen verotukseen, arvonlisäverotukseen ja veroprosesseihin.
- ▶ Asiakkaat arvostavat erityisesti Katjan ymmärrystä liiketoiminnasta ja hänen ratkaisukeskeistä lähestymistapaansa.



JAAKKO NISKALA
Senior Manager

- ▶ Laaja-alaista kokemusta kansainvälisestä verotuksesta sekä työvoiman liikkuvuuteen liittyvistä asiakokonaisuuksista. Lisäksi kokemusta välillisen verotuksen kysymyksistä.
- ▶ Erikoistunut kotimaisten yhtiöiden kansainvälistymiseen ja etabloitumiseen liittyviin verokysymyksiin sekä kansainvälisiin projektitoimituksiin.



EMMA HÄLL
Senior Manager

- ▶ Laaja kokemus kansainvälisestä henkilöverotuksesta ja sosiaaliturvasta, työntekijöiden kansainvälisestä liikkuvuudesta sekä palkitsemisesta ja osakeperusteisten kannustinjärjestelmien suunnittelusta.
- ▶ Erikoistunut kansainvälisen liikkuvuuden verotukseen ja työnantajavelvoitteisiin, sekä palkitsemisjärjestelmien verokysymyksiin.

Ulkomainen johto yhtiössä

Webinaarissa käsiteltävät aiheet

**YHTIÖN
VEROTUS**

**TOSI-
ASIALLINEN
JOHTOPAIKKA**

**ULKOMAISEN
JOHTAJAN
VEROTUS**

**SUOMALAISET
ULKOMAISEN
YHTIÖN
JOHDOS**

**TYÖNANTAJA-
VELVOITTEET**

Ulkomainen johtaja

Kuka on ulkomainen johtaja ja mitä merkitystä ulkomaisella johtajalla voi olla?

Ulkomainen johtaja

- ▶ Ulkomaisella johtajalla tarkoitamme tässä esityksessä yhtiön toimitusjohtajaa, hallituksen jäsentä tai työsuhhteessa olevaa muuta johtohenkilöä.
- ▶ Ulkomainen johtaja on asunut ennen työskentelyn alkamista ulkomailla tai jää asumaan ulkomaille.

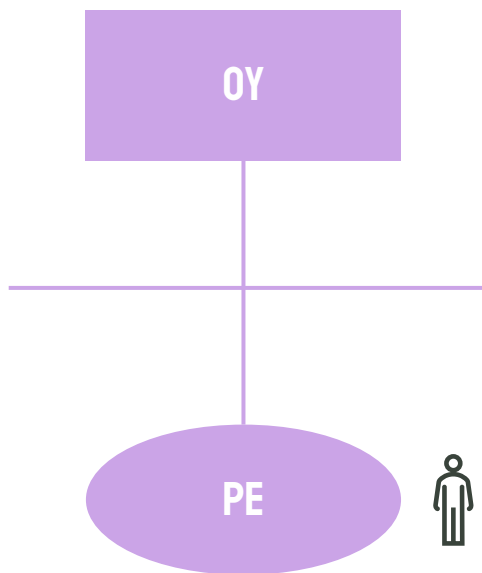
Vaikutukset

- ▶ Yhtiön ulkomaisella johtajalla voi olla vaikutusta mm.
 - Yhtiön tuloverotukseen (PE tai PoEM)
 - Yhtiön työnantajavelvoitteisiin
 - Ulkomaisen johtajan henkilökohtaiseen verotukseen

YHTIÖN VEROTUS

Kiinteä toimipaikka

Yhtiön verotus



- ▶ Jos ulkomainen johtaja työskentelee pääosin ulkomailta käsin, on mahdollista, että yhtiön katsotaan harjoittavan liiketoimintaansa pysyvästi kyseisessä valtiossa.
 - Kiinteä toimipaikka voi muodostua fyysisen paikan tai epäitsenäisen agentin perusteella.
 - Etätyö?
- ▶ Mitä kiinteä toimipaikka tuloverotuksessa tarkoittaa käytännössä?
 - Yhtiö on verovelvollinen maksamaan tuloveroa kiinteän toimipaikan sijaintivaltiossa sinne allokoidusta tulosta.
 - Maksettu vero yleensä hyvitetään Suomen verotuksessa.
- ▶ Hallinnollinen työ
 - Rekisteröinnit, kirjanpito ja työnantajavelvoitteet sekä resurssointi.

Millainen tulo kiinteälle toimipaikalle tulisi allokoida?

Yhtiön verotus

- ▶ Mitä halutaan verottaa ja mihin verotusoikeus perustuu?
 - Verosopimukset ja sisäinen lainsäädäntö
- ▶ Tulon kohdistaminen kiinteälle toimipaikalle
 - Verosopimukset ja OECD
 - Markkinaehtoperiaate
 - Toiminto- ja vertailuanalyysit
 - Käytännön merkitys ja kaksinkertaisen verotuksen eliminointi
- ▶ Miten asiaa tulisi arvioida, kun johtohenkilö luo kiinteän toimipaikan?

TOSIASIALLINEN JOHTOPAIKKA

Kiinteä toimipaikka vai tosiasiallinen johtopaikka?

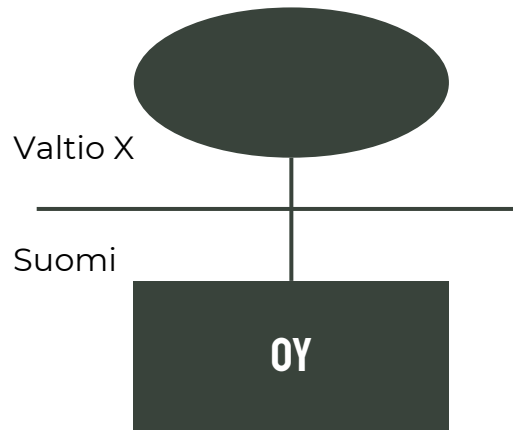
Tosiasiallinen johtopaikka



- ▶ Lähtökohta on, että yhtiön verotuksellinen asuinvaltio on sen perustamisvaltio.
- ▶ Ulkomailla perustettu yhtiö voidaan kuitenkin katsoa Suomessa asuvaksi, jos sen tosiasiallinen johtopaikka sijaitsee Suomessa.
 - Ulkomaisen yhteisön **tosiasiallisen johtopaikan** katsotaan sijaitsevan paikassa, jossa yhteisön hallitus tai muu päätöksentekaelin tekee yhteisön tärkeimmät ylintä päivittäistä johtamista koskevat päätökset. Merkitystä ei ole sillä, missä muu johto työskentelee.
 - Arvioitaessa tosiasiallisen johtopaikan sijaintia otetaan huomioon kuitenkin myös muut yhteisön organisointiin ja liiketoimintaan liittyvät olosuhteet, esimerkiksi toimeenpanevan johdon sijainti.
 - Konserneissa erotettava konsernitason päätökset yhtiön johtamisesta.
 - Seuraavilla rutiininomaisilla tehtävillä ei ole merkitystä: kirjanpidon tai tilintarkastuksen hoitaminen, pankkitili tai yhteisön rahavarojen hallinta sekä juoksevien maksujen hoitaminen.
- ▶ PoEM-säännös on yleinen ainakin EU-tasolla.

Tosiasiallinen johtopaikan seurakset

Tosiasiallinen johtopaikka



- ▶ Kaksoisasuminen
 - Valtiot voivat olla erimielisiä kumpi lopulta on yhtiön asuinvaltio.
 - Ratkaisu voi riippua valtioiden veroviranomaisten neuvotteluista.
- ▶ Kiinteän toimipaikan muodostuminen perustamisvaltioon
 - Aikaisemman asuinvaltion verotusoikeus rajoittuu vain kiinteälle toimipaikalle allokoituun tuloon.
- ▶ Exit tax
 - Jos perustamisvaltioon ei muodostu kiinteää toimipaikkaa, niin on mahdollista, että perustamisvaltiossa realisoituu ns maastapoistumisvero realisoitumattomista arvonnousuista.
- ▶ Asuinpaikan vaihdos vaikuttaa moneen asiaan, esim. konserniavustukseen, väliyritystuloon ja tappioiden käyttöön.

ULKOMAISEN JOHTAJAN VEROTUS

Hallituspalkkioiden verotus

Ulkomaisen johtajan verotus

- ▶ Suomalaisen yhtiön hallituksen tai siihen rinnastettavan muun hallintoelimen jäsenen tehtävästä saatua palkkiota pidetään **Suomesta saatuna tulona**.
 - Merkitystä ei ole missä työ on tosiasiassa tehty.
 - Myös monissa verosopimuksissa verotusoikeus on sekä asuin- että lähdevaltiolla.
- ▶ Suomesta saadusta hallintoelimen jäsenen palkkiosta peritään 35 % suuruinen lähdevero, ellei verosopimus estä verotusta Suomessa.
- ▶ Hallituspalkkio on Suomen lainsäädännön näkökulmasta henkilökohtaista palkkaa.
 - Hallituspalkkio voidaan katsoa hallituksen jäsenen *yhtiön* tuloksi vain, jos yhtiön asuinvaltion lainsäädäntö mahdollistaa oikeushenkilön nimittämisen hallitukseen.
- ▶ Myös konsernitilanteissa toisen konserniyhtiön hallituksen jäsenenä toimimisesta maksettava palkkio on Suomen lainsäädännön näkökulmasta hallituksen jäsenen henkilökohtaista palkkaa.
 - Konserniyhtiöissä työnantajana hallituspalkkion osalta pidetään sitä yhtiötä, jonka hallituksen jäsen henkilö on.
 - Jos palkan maksaa konsernin toinen yhtiö, voi tämä yhtiö toimia sijaismaksajana; työnantajayhtiöllä on lopullinen vastuu.
- ▶ Konserneissa on tavanomaista, ettei tytäryhtiön hallitustyöskentelystä makseta erillistä korvausta.

Toimitusjohtajan verotus

Ulkomaisen johtajan verotus

- ▶ Toimitusjohtajan tehtävästä maksettu palkkio on Suomesta saatua tuloa silloin, kun työ on yksinomaan tai pääasiallisesti suoritettu Suomessa täällä olevan työn- tai toimeksiantajan lukuun.
 - Pääasiallisuutta arvioidaan palkanmaksukausittain.
 - Verosopimuksissa toimitusjohtajan palkkiota pidetään palkkana – ero hallituksen jäseniin.
 - Toimitusjohtajan palkkio on Suomen lainsäädännön näkökulmasta aina henkilökohtaista palkkaa.
- ▶ Suomesta saadusta rajoitetusti verovelvollisen toimitusjohtajan palkkiosta peritään 35 %:n lähdevero, josta voidaan tehdä 510 e kuukausivähennys (tai 17 e per päivä).



Muun johtajan verotus

Ulkomaisen johtajan verotus

- ▶ Muille johtajille maksettavat palkkiot ovat lähtökohtaisesti palkkaa.
 - Eroaa kuitenkin toimitusjohtajasta ja hallituksen jäsenistä siinä, että tämä ei ole puhtaasti henkilökohtainen rooli.
- ▶ Johtajan verotus riippuu siitä, asuuko johtaja Suomessa vai ulkomailla, sekä siitä, tehdäänkö työ Suomessa vai ulkomailla.
 - Pääsääntö on, että suomalaisen yhtiön palvelukseen tuleva on velvollinen maksamaan Suomeen veroja, ellei työtä tehdä pääasiassa ulkomailla.
 - Jos Suomessa oleskelu kestää alle 6 kuukautta, johtaja pysyy rajoitetusti verovelvollisena ja maksaa Suomeen vain lähdeveron Suomessa tehdystä työstä.



Avainhenkilöverotus

Ulkomaisen johtajan verotus

- ▶ Suomeen tulevaan johtajaan voidaan soveltaa avainhenkilön verotusta, jos
 - henkilö tulee Suomessa **yleisesti verovelvolliseksi** tämän työskentelyn alkaessa;
 - henkilölle tästä työstä maksettava rahapalkka on vähintään 5 800 euroa kuukaudessa koko tämän työskentelyn ajan;
 - henkilö työskentelee erityisasiantuntemusta edellyttävissä tehtävissä ja
 - henkilö ei ole Suomen kansalainen eikä hän ole ollut Suomessa yleisesti verovelvollinen tämän työskentelyn alkamisvuotta edeltäneiden viiden kalenterivuoden aikana.
 - palkan tulee myös olla ns. Suomesta saatua tuloa.

- ▶ Avainhenkilö ei ole progressiivisen verotuksen piirissä, vaan häneltä voidaan 7 vuoden ajan periä palkasta vain 32 %:n lähdevero.
- ▶ Hallituksen suunnitelmissa on laskea avainhenkilöiden lähdevero 25 %:iin ensi vuoden alusta.

Omasta yrityksestä laskuttava ulkomainen johtaja

Ulkomaisen johtajan verotus

- ▶ Ulkomainen johtaja voi myös toimia myös oman yhtiönsä kautta niin, että hän myy johtamis- tai konsultointipalvelua suomalaiselle yhtiölle.
 - Suomessa hallituksen jäsenenä ja toimitusjohtajana voi olla vain luonnollinen henkilö.
- ▶ Hallitus- tai toimitusjohtajatyöskentelyyn perustuva osa korvauksesta ei kuitenkaan ole työkorvausta, vaan palkkaa tai hallituspalkkiota.
 - Määrä voi perustua esim. yhtiökokouksen päätökseen hallitustyöskentelystä maksettavista korvauksista.
- ▶ Kyse on oltava aidosta toimeksiantosuhteesta, jottei katsota kyseessä olevan tosiasiallisesti palkka.
 - Toimeksiantosopimus ei saa muistuttaa työsopimusta!
 - Todellisten työtehtävien ja roolin tulee myös vastata toimeksiantosopimusta.
- ▶ Ulkomaille maksetun palkkion luonne arvioidaan Suomen lainsäädännön mukaan, eikä johtajan asuinvaltion lainsäädännön perusteella.
 - Hallituspalkkio, palkka, työkorvaus...
- ▶ Ulkomaiselle yritykselle (johtajan yhtiö) voi myös muodostua kiinteä toimipaikka Suomeen.

SUOMALAISET ULKOMAISEN YHTIÖN JOHDOS

Suomalaiset ulkomaalaisten yhtiöiden johdossa

Huomioi henkilöverotuksen ja yhteisöverotuksen näkökulmat

Henkilöverotus

- ▶ Yleensä verosopimuksissa on sovittu, että yhtiön sijaintivalttiolla on verotusoikeus maksettuun hallituspalkkioon.
- ▶ Myös Suomella on yleensä verotusoikeus palkkioihin, joita **yleisesti verovelvolliset** saavat toimimisestaan ulkomaisen yhtiön hallituksessa.
 - Kaksinkertainen verotus poistetaan pääsääntöisesti hyvittämällä ulkomailla maksettu vero Suomessa.

Yhteisöverotus

- ▶ Suomalainen johtohenkilö voi muodostaa ulkomaiselle yhtiölle kiinteän toimipaikan Suomeen.
- ▶ Tosiasiallinen johto Suomessa voi vaikuttaa koko yhtiön verotukselliseen asuinpaikkaan.

TYÖNANTAJAVELVOITTEET

Työnantajan velvoitteet

Suomalainen vs. ulkomainen maksaja

- ▶ Suomalaisen työnantajan tulee raportoida myös rajoitetusti verovelvolliselle johtajalle maksettu palkka tulorekisteriin.
 - Poikkeuksena tilanteet, jossa suomalaisen yrityksen sivuliike ja PE ulkomailla maksaa palkkaa ulkomailla työskentelevälle työntekijälleen ja kulu jää sivuliikkeelle.
- ▶ Jos työ on tehty yksinomaan tai pääasiallisesti Suomessa, palkasta tulee pidättää lähdevero.
 - Pääasiallisesti = yli 50% palkkakauden työpäivistä.
- ▶ Jos johtaja tulee Suomessa yleisesti verovelvolliseksi, verotusoikeus ratkaistaan verosopimuksen perusteella.

- ▶ Jos ulkomainen työnantaja maksaa palkkaa Suomessa tehdystä työstä rajoitetusti verovelvolliselle, ei raportointi- tai veronpidätysvelvoitteita synny.
 - Poikkeus – ulkomainen konserniyhtiö maksaa palkkaa suomalaisen yhtiön toimitusjohtajan tehtävästä.
- ▶ Jos johtajasta tulee Suomessa yleisesti verovelvollinen, ulkomaisella konserniyhtiöllä on velvollisuus raportoida maksetut palkat tulorekisteriin.
- ▶ Myös PRH-rekisteröinnit on muistettava päivittää.

Q&A

TAPAHTUMAKALENTERI KEVÄT / 2025

alder.fi/nakemys | *Syksyn tapahtumakalenteri julkaistaan kesäkuussa*

- ▶ **Live-tapahtuma | The effective management of an international project delivery** 4.6.2025
- ▶ **Webinaari | Sisäisen rahoituksen siirtohinnoittelu** 5.6.2025
- ▶ Tutkimus- ja kehittämistoiminnan verokannustimen hyödyntäminen Tallenne
- ▶ Käytännön vinkit yhteisön veroilmoituksen laadintaan Tallenne
- ▶ Veroetua yritysjärjestelyillä – Omistukselliset ja rakenteelliset muutokset Tallenne
- ▶ Siirtohinnoitteludokumentaation laadinta Tallenne
- ▶ Arvonlisäverotuksen vähennysoikeuden erityistilanteita Tallenne

TUTUSTU TULEVIIN TAPAHTUMIIN JA KATSO WEBINAARIEN TALLENTEITA!



ALDER.FI



Katja Rajala | Senior Manager

+358 50 36 15136

katja.rajala@alder.fi

Emma Häll | Senior Manager

+358 40 527 4756

emma.hall@alder.fi

Jaakko Niskala | Senior Manager

+358 44 355 6655

jaakko.niskala@alder.fi