

ALDER & SOUND

aldersound.fi

LIIKETOIMINNAN KANSAINVÄLISTYMINEN

Osa I: Ulkomaille sijoittautuminen ja tuloverotuksen kiinteä toimipaikka

Elina Pehkonen, Jaakko Niskala & Katja Rajala

Tax & Legal Services | 13.9.2022

A&S Webinaari | Äänessä tänään

Kansainvälisen liiketoiminnan kokeneet asiantuntijamme



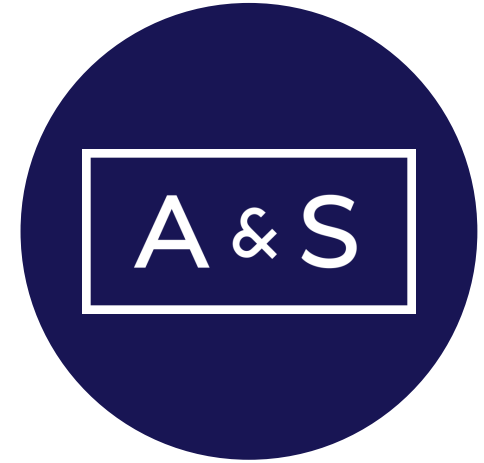
JAAKKO NISKALA

- ▶ Laaja-alaista kokemusta kotimaisten yhtiöiden sekä kansainvälisten konsernien avustamisesta kansainvälisessä verotuksessa sekä työvoiman liikkuvuudessa.
- ▶ Erikoistunut kotimaisten yhtiöiden kansainvälistymiseen ja etabloitumiseen liittyviin verokysymyksiin sekä kansainvälisiin projektitoimituksiin.
- ▶ Jaakko.niskala@aldersound.fi



KATJA RAJALA

- ▶ Kokemusta kotimaisen ja kansainvälisen verotuksen parista yli kymmenen vuoden ajalta, erityisesti välillisestä verotuksesta sekä kotimaisesta ja kansainvälisestä yritysverotuksesta.
- ▶ Erikoistunut kansainväliseen verotukseen, arvonlisäverotukseen ja veroprosesseihin.
- ▶ Katja.rajala@aldersound.fi



ELINA PEHKONEN

- ▶ Kokemusta neuvonannosta kansainväliseen yritysverotukseen liittyvissä verokysymyksissä, sekä veroilmoittamisessa ja viranomaisrekisteröinneistä.
- ▶ Erikoistunut kansainväliseen yritysverotukseen ja tulon allokointiin kiinteälle toimipaikalle.
- ▶ Elina.pehkonen@aldersound.fi



ME OLEMME A&S

Yritysesittely

2010

perustettu

35+

kokenutta asiantuntijaa

800+

tyytyväistä asiakasta

Alder & Sound sai alkunsa tarpeesta löytää vaihtoehto kankeille toimintatavoille ja hierarkkisille organisaatioille.

Vuodesta 2010 olemme palvelleet laajaa joukkoa kotimaisia ja kansainvälisiä asiakkaitamme kattavien asiantuntijapalveluiden muodossa. Toimimme myös alan johtavien digitaalisten ratkaisujen edustajana Pohjoismaissa sekä Baltiassa.

Keskitymme kaikessa toiminnassamme asiakkaalle tuotettavan lisäarvon maksimointiin.

Toteutamme toimeksiannot integroidusti eli yhden luukun -periaatteella, suunnittelusta toteutukseen.

Olemme asiakaslähtöinen ja ketterä, kokeneiden asiantuntijoiden muodostama organisaatio.

Työskentelyssämme korostuu käytännöllinen lähestymistapa ja tarjoamme asiakkaillemme joustavia, kattavia ja kustannustehokkaita ratkaisuja.

AGENDA | Tiistai 13.9.2022

I osa: Ulkomaille sijoittautuminen ja tuloverotuksen kiinteä toimipaikka

1 ULKOMAILLE SJOITTAUTUMINEN

Ajankohtaisia aiheita

Mitä tulisi ottaa huomioon

Toimintamallin ja –muodon valinta

2 TULOVEROTUKSEN KIINTEÄ TOIMIPAikka JA KOKEMUKSIA MAAILMALTA

Webinaarin II osa: Työntekijöiden kansainvälinen liikkuvuus **20.9.2022 klo 10:00-10:45**

ULKOMAILLE SIJOITTAUTUMINEN

Ajankohtaisia aiheita

Ulkomaille sijoittautuminen

- ▶ Jatkuvasti uusia lainsäädäntöhankkeita
 - Suomessakin esillä olevat teemat, kuten taloudellinen työnantaja, maastapoistumisverotus
- ▶ Rahanpesusäätely ja pankkitilin avaaminen
- ▶ Sosiaaliturva ja paikallinen työlainsäädäntö
- ▶ Välillinen verotus
- ▶ Historia
- ▶ Yhtiöiden vastuu- ja mainekysymykset
 - Sopimuskumppanit ja selvitysvelvoitteet
 - Tilaajavastuu
- ▶ Työntekijöiden liikkuvuus, paikallinen johto ja työnantajamielikuva
- ▶ Valvonta ja verotarkastukset
- ▶ Jne.

Mitä tulisi ottaa huomioon

Ulkomaille sijoittautuminen

- ▶ Harvoin voi kaikkea ennalta selvittää ja kaikkeen varautua, mutta...
 - Onnistunut ulkomaille sijoittautuminen edellyttää ymmärrystä hallinnollisesta, taloudellisesta ja liiketoiminnallisesta tulevast
- ▶ Kansainvälistymistä sekä ulkomaille sijoittautumista voidaankin tarkastella monesta näkökulmasta
 - Markkinat ja toimintamahdollisuudet
 - Rahoitus ja vakuutukset
 - *Toimintamalli ja -muoto*
 - Juridiset velvoitteet ja verotus
 - Yhtiön sisäiset valmiudet ja resurssit (sis. henkilöstö) jne.
 -

Toimintamallin ja -muodon valinta

Ulkomaille sijoittautuminen

- ▶ Ei ole yhtä oikeaa yleismaailmallista mallia kaikkiin tilanteisiin, mutta pelkkien keskeisten toimintatapojen tunnistamisella voidaan rajata vaihtoehtoja.
- ▶ Yleisiä kysymyksiä ja selvitettäviä asioita ovat mm.:

Kannattaako perustaa tytäryhtiö vai sivuliike?

Entä mikä on kiinteä toimipaikka?

Kuinka helposti mallia voidaan muuttaa myöhemmin? Minne maksetaan verot ja miksi?

Mitä on kaksinkertainen verotus tai tämän eliminointi? Miten toimintamuoto ja -malli voivat vaikuttaa tuloverotukseen?

Mitä toimintamuotoja on?

Täytyykö jonkun muuttaa ulkomaille?

Entä arvonlisäverotus ja muu välillinen verotus?

Paljonko kassaa tulee sitoa?

Onko toimintamalli/-muoto linjassa konsernin nykyisen tai tulevan rakenteen kanssa?

Kenen kanssa sopimukset solmitaan?

Minne voitot kertyvät?

Miten ja kenen toimesta paikalliset veloitteet hoidetaan? Kuka kantaa vastuun ja voidaanko riskejä rajata?

Onko rakenteella rahoituksen saamisen kannalta merkitystä?

Halutaanko henkilöstöä sitouttaa?

Minne aineettomat oikeudet kertyvät?

Mitä keskinäisiä veloituksia syntyy ja mitä on markkinaehtoisuus?

Miten toiminta voidaan ajaa alas?

Mitä erityistä omaan alaan ja markkinaan liittyy?

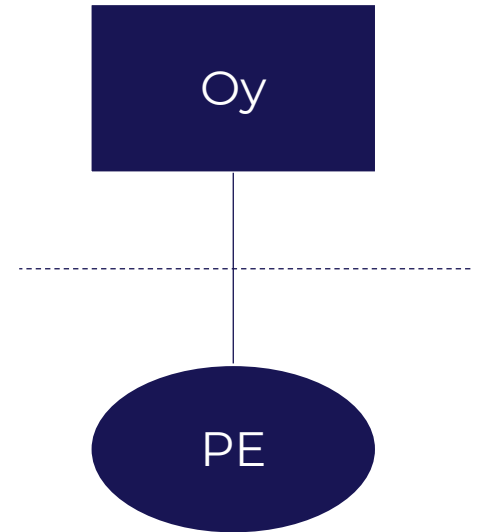
.....

TULOVEROTUKSEN KIINTEÄ TOIMIPAIKKA

Kiinteä toimipaikka, eli PE

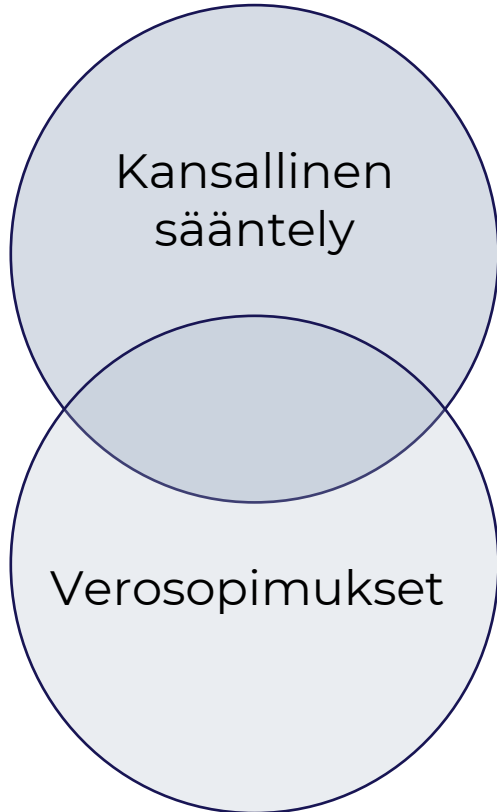
Mikä se on?

- ▶ Permanent Establishment eli PE on kansainvälisen verotuksellinen termi
 - Keinotekoinen tapa erotella yhtiön ulkomailla tapahtuvaa toimintaa
- ▶ Veroviranomaiset päättävät lähtökohtaisesti muodostumisesta
 - Yhtiö ei voi itse päättää
 - Muodostumisen yleiset kriteerit määritetty OECD:n malliverosopimuksessa



PE:n merkitys käytännössä

PE määrittää verotetaanko elinkeinotoiminnan tulosta kohdemaassa.



- ▶ Kansainväliset verosopimukset määrittävät raamit sille, mitä ja milloin kohdemaassa saadaan verottaa
 - OECD:n malliverosopimuksessa on määritetty yleiset tulkintaperiaatteet verosopimuksille
 - Yleisesti ottaen yhtiön toimintoja kohdemaassa voidaan verottaa vain, mikäli PE muodostuu (poikkeuksia: kiinteä omaisuus, lähdevero)
- ▶ Jos valtioiden välillä ei ole verosopimusta, PE:n muodostuminen perustuu sisäiseen lainsäädäntöön ja on ennalta-arvaamattomampaa
 - Esim Portugali

Kiinteä toimipaikka, eli PE

Esimerkkejä, joissa PE usein muodostuu

- ▶ Sivuliike
- ▶ Toimisto
- ▶ Tehdas
- ▶ Yhtiön johtopaikka
 - Voi vaikuttaa myös yhtiön verotukselliseen asuinvaltioon
- ▶ Yhtiö toimii asiakkaan tiloissa ulkomailla
- ▶ Kotitoimisto ulkomailla
 - Työntekijöiden pitkäaikainen etätyöskentely etelän lämmössä voi olla riski
- ▶ Epäitsenäinen edustaja ulkomailla (agentti-PE)
 - Yleensä yhtiön palkkaama henkilö, joka osallistuu myyntiin
 - Ei kanna riskiä yhtiön toiminnan epäonnistumisesta
- ▶ Rakennusprojektit

Kiinteä toimipaikka, eli PE

PE:n toiminnan täytyy olla pitkäkestoista

- ▶ Ajallinen pysyvyys (yleensä vähintään 6kk) tai säännöllinen toistuvuus
 - Arvioinnissa on mukana kaikki yhtiön toiminta ko. maassa
 - Rakennustoiminnassa aikaraja voi vaihdella verosopimuksien välillä 6/12/18 kk
- ▶ Maantieteellisesti osoitettavissa oleva paikka
 - Lukuun ottamatta agentti-PE:tä
- ▶ Avustava ja valmisteleva toiminta ei kuitenkaan muodosta PE:tä
 - Esim uusien markkinoiden kartoittaminen
 - Rajanveto hankalaa

Mitä sitten?

Mitä PE:n muodostumisesta seuraa

- ▶ PE maksaa veroa sille allokoitavasta tulosta
 - Kaksinkertainen verotus poistetaan verosopimuksesta riippuen hyvitys- tai vapautusmenetelmällä asuinvaltiossa
- ▶ Arvonlisäverotuksen kiinteä toimipaikka arvioidaan erikseen
- ▶ Hallinnolliset seuraukset
 - Rekisteröintivelvollisuus
 - Ilmoitusvelvollisuus viimeistään tässä vaiheessa
 - Kirjanpito
 - Työnantajavelvoitteet (HUOM: PE:n työntekijöiden verotus)

Q & A

SEURAAVAT A&S-WEBINAARIT | Syksy 2022

Järjestämme syksyllä 2022 jälleen useita ajankohtaisia webinaareja

▶ LIIKETOIMINNAN KANSAINVÄLISTYMINEN:

- Osa 2: Työntekijöiden kansainvälinen liikkuvuus
Tiistai 20.9.2022 klo 10.00-10.45

▶ ENNAKOLLISUUS:

- Verovarmuutta etsimässä – Ennakolliset prosessit kansainvälisessä verotuksessa
Torstai 13.10.2022 klo 10.00-11.30

▶ TILINPÄÄTÖS:

- Tilinpäätöksen verosuunnittelu
Tiistai 1.11.2022 klo 10.00-11.00

▶ PALKITSEMINEN:

- Kokonaisvaltainen palkitseminen organisaation kilpailuvalttina
Tiistai 22.11.2022 klo 10.00-11.00

Jokaisesta webinaarista on saatavilla jälkikäteen katsottavissa oleva tallenne, joten kiinnostavaan tilaisuuteen kannattaa rekisteröityä, vaikka live-esitystä ei pääsisikään katsomaan.

Kaikki tulevat ja menneet tapahtumat (myös esitysmateriaalit):

aldersound.fi/tapahtumat



aldersound.fi

