

Enter no man's land

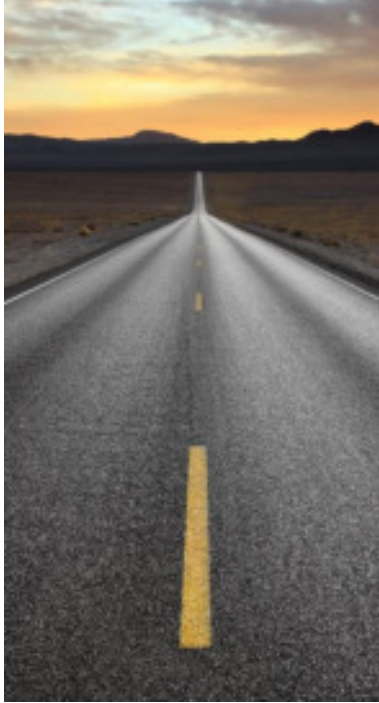
Tullit ja arvonlisäverot kansainvälisessä liiketoiminnassa

Torstai 23.4.2015 klo 9.00-12.00



Breakfast at Alder & Sound's 19.2.2014 | Seminaarin agenda

Enter no man's land – Tullit ja arvonlisäverot kansainvälisessä liiketoiminnassa



1. Alkusanat ja lyhyt katsaus viimeaikaiseen kansainväliseen kehitykseen siirtohinnoittelussa
2. Tullit ja siirtohinnoittelu
3. Arvonlisäverot ja siirtohinnoittelu



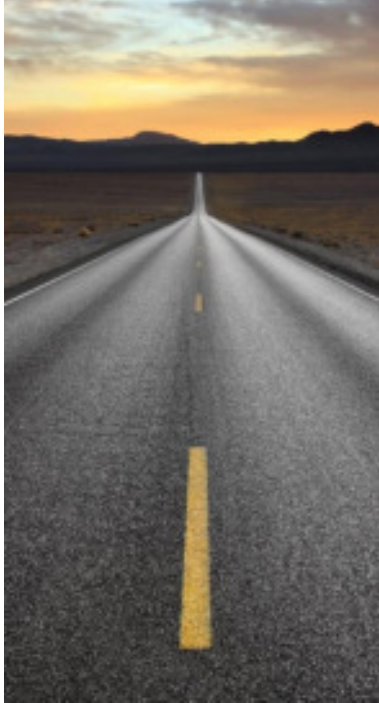
Tullit ja siirtohinnoittelu

Henri Becker | Partner



Tullit ja siirtohinnoittelu

Esityksen sisältö

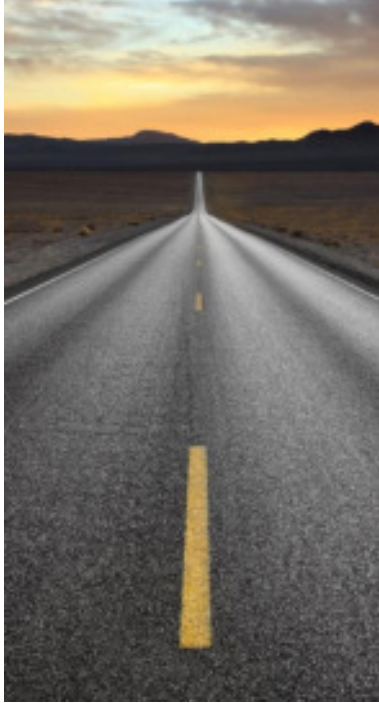


- Kansainvälinen sääntely
- Tullausarvon määrittäminen
- Ilmeinen harmonisointitarve
- Siirtohintaoikaisut
 - Seurannaisvaikutukset
- Sisäisiin prosesseihin liittyvät uhat ja mahdollisuudet
- Rojaltit
- Tullausprosessien optimointi



Tullit ja siirtohinnoittelu | Kansainvälinen sääntely

Kansainvälinen viranomaisyhteistyö tehostuu ja tiivistyy



- Toimivaltaiset viranomaiset
- Kauppapolitiikka ja kilpailukyvyn parantaminen – Tulliliitot ja vapaakauppa-alueet
- Paikallisen tuotannon- ja kansalaisten turvallisuuden turvaaminen ja fiskaaliset tarpeet
- Sähköistyminen, tiedonkulun parantaminen ja harmonisointi vs. Verotulojen kerääminen

Tullit ja siirtohinnoittelu | Tullausarvon määrittäminen

Fokus yksittäisen tavarakerän ominaisuuksissa ja hinnassa



- ▶ Tavarank ominaisuudet - tavaranimike eli luokitellaan nimikkeiden sekä käyttötariffin jaksojen tai ryhmien perusteella (8-10 numeroinen koodi)

Tulli	Siirtohinnoittelu
Kauppa-arvo (oikaisut)	Markkinahintavertailu (CUP)
Samanlaisen tavarank kauppa-arvo (ajallinen ja fyysinen vastaavuus)	Markkinahintavertailu (CUP)
Laskujohtoinen eli deduktiivinen menetelmä	Jälleenmyyntihinta (R-)
Laskennallinen arvo	Kustannusvoittolisä (C+)
Sovellettu tullausarvo	Liiketoiminettomarginaalimenetelmä (TNMM)?

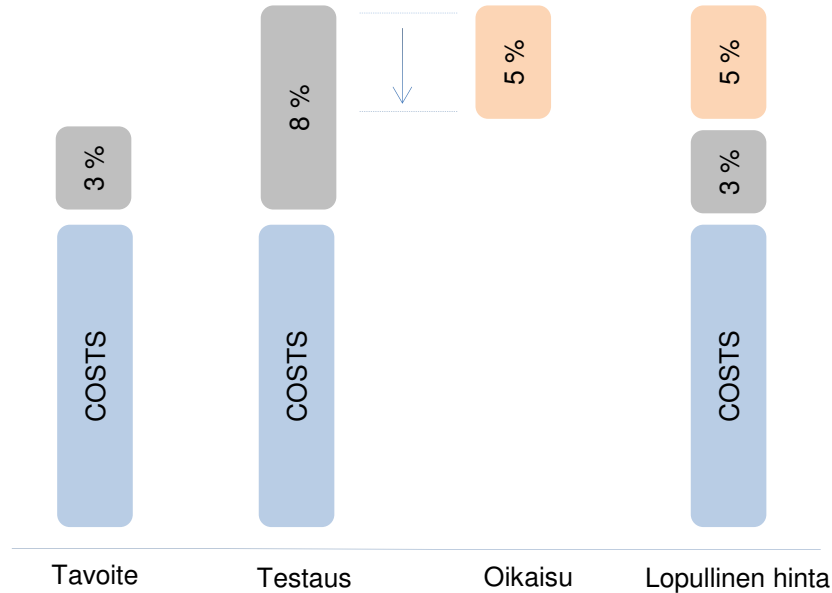
Tullit ja siirtohinnoittelu | Ilmeinen harmonisointitarve

Eri viranomaisten intressien ja näkökulmien välinen ristiriita luo epävarmuutta

Ristiriita	Siirtohinnoittelu	Tulli
Viranomaisen intressi	Matala ostohinta, korkeampi kate ja korkeampi verotettava tulo	Korkea ostohinta, tullin peruste korkea
Tarkasteltava dokumentti	Siirtohinnoitteludokumentaatio tai vuosittainen veroilmoitus	Yksittäinen tulli-ilmoitus (lisäksi sopimukset yms.)
Tarkastelun ajankohta	Jälkikäteen esim. verotarkastuksen yhteydessä	Maahantuontihetki (jälkitarkastukset mahdollisia)
Tutkinnan kohde	Usein juridinen yksikkö i.e. verovelvollinen	Yksittäisen tavaraerän hinnoittelu tietyinä ajankohtana
Menetelmät	Liiketaloudellisten marginaalien (esim. EBIT) hyväksyttävä taso	Tavaran kauppaa-arvon vertailu samanlaiseen tuotteeseen
Näkökulma	Laaja, liiketoimintamallit, tavara ja palveluvirrat	Suppea, yksittäisen tavaraerän hinta/arvo
Arvioinnin laajuus	Kokonaisuus, toimintamalli, aineellinen ja aineeton omaisuus, palvelut	Lähtökohtaisesti suppea, vain tavaran ominaisuudet
Oikaisut	Vuosikohtaiset Siirtohintaoikaisut, mahdollisesti yhdellä laskulla	Tavara-/ arvokohtainen oikaisu

Tullit ja siirtohinnoittelu | Siirtohintaoikaisut

Siirtohintaoikaisun toteuttaminen ja menetelmäkeskeisyys



- Siirtohintaoikaisu tehdään vuoden lopussa / kvartaaleittain
- Markkinaehtoisen lopputuloksen takaaminen, eli saadaan todellisuus ja dokumentaatio linjaan
- Hinnan asettamisen ja oikaisun vaikutus tulleihin?
- Todistaminen?

Tullit ja siirtohinnoittelu | Siirtohintaoikaisut

Siirtohintaoikaisun toteuttaminen ja menetelmäkeskeisyys

TNMM	Valmistaja	Jakelija	
Revenue	1500	1750	Asetettu sisäinen siirtohintaa, jolla liimetoimintastrategian mukaisen ja dokumentoiden tavoitekatteen uskotaan / tiedetään toteutuvan
COGS	-800	-1500	Maahantuontihinta / tullausarvo, johon päädyttiin käyttämällä sisäistä siirtohintaa
GP	700	250	
GM	47%	14%	Tavoitekate, jonka markkinaehtoisuus on todistettu dokumentaatioissa ja jonka toteutumista seurataan vuoden aikana
OPEX	-500	-301	
OP	200	-51	
OM	13%	-3%	Katteen jakautuminen, joka tulee osoittaa markkinaehtoiseksi tulevassa BEPS maailmassa

Tullit ja siirtohinnoittelu | Siirtohintaoikaisut (jatkuu)

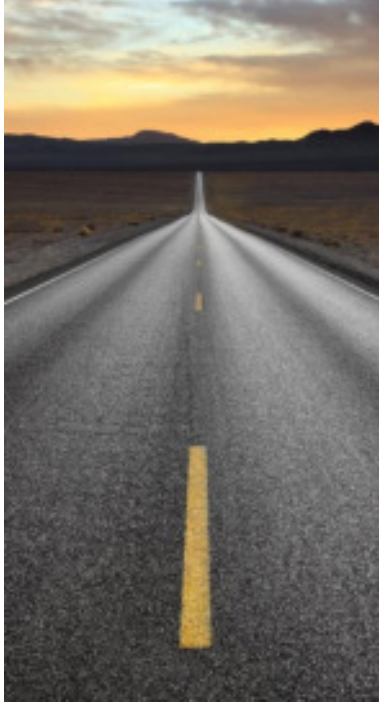
Siirtohintaoikaisun toteuttaminen ja menetelmäkeskeisyys

TNMM	Valmistaja	Jakelija	Konserni	Oikaistu	Oikaistu	
				Valmistaja	Jakelija	
Revenue	1500	1750	1750	1225	1750	
COGS	-800	-1500	-800	-800	-1225	(275) tavara
GP	700	250	950	425	525	
GM	47%	14%	54%	35%	30%	
OPEX	-500	-301	-801	-363,5	-437,5	(-138,5) muu
OP	200	-51	149	61,5	87,5	(136,5) netto
OM	13%	-3%	9 %	5%	5%	



Sisäisiin prosesseihin liittyvät uhat ja mahdollisuudet

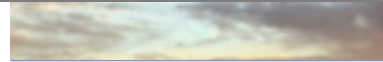
Verotehokas ja tulli-integroitu toimitusketju – utopiaa vai tulevaisuus?



- Globaalit toimitusketjut
 - Tavarain valmistusmaa ja valmistusaste, vapaakauppasopimukset
 - Siirtohinnoittelumalli
- Sisäinen näkyvyys, ymmärrys ja vuorovaikutus
- Mahdollisten tullimuodollisuuksien ulkoistuksen laatu ja laajuus

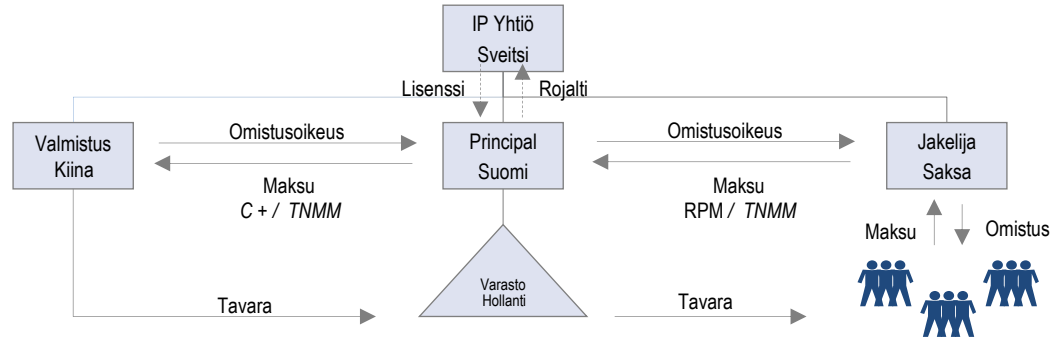
Tullit ja siirtohinnoittelu | Rojaltit

Kansainväliseen toimitusketjuun tyypillisesti liittyvät siirtohinnoittelu ja tullikysymykset



Tullausarvon laskeminen (kauppa-arvomenetelmä)	EUR
Kauppahinta (miesten paidat, neulosta, puuvillaa)	200
Rojaltit 10 %	20
Kuljetus, vakuutukset, ym.	15
Yhteensä	235
Tulli 12 %	28,2
ALV (310 e + 37,2 e) x 24 %	63,2
Yhteensä Tulli + ALV	326,37

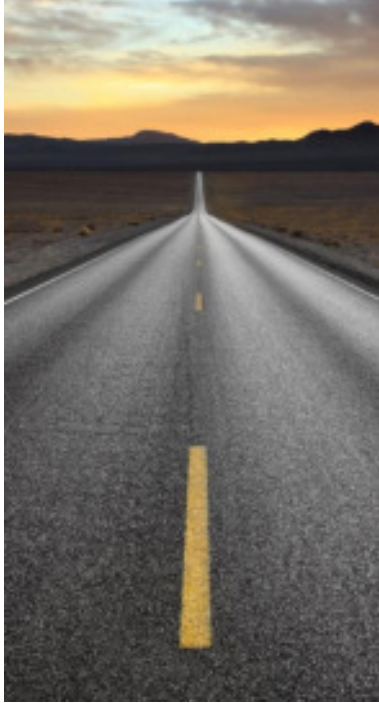
- Mitä mahdollisuuksia on helpottaa tullimuodollisuuksia?
- Miten tullausarvo määritetään?
- Mitä tullausarvon määrittämisessä tulee ottaa huomioon?
- Mitä tullinäkökohtia on otettava huomioon siirtohintaoikaisua tehtäessä?
- Kuinka laaditaan siirtohinnoittelu-dokumentaatio, jonka tulliviranomaiset hyväksyvät tulliarvon oikaisun perusteeksi?
- Pitääkö siirtohinnoittelumenetelmää muuttaa, jos tullausarvon perusteena oleva menetelmä muuttuu oikaisun johdosta?





Tullausprosessien optimointi

Tullausprosessin sisäinen yhdenmukaisuus luo pohjan prosessien optimoinnille



- Tullausprosessin sisäinen yhdenmukaisuus
 - Käytetyt nimikkeet, tullikoodit, alkuperämerkinnät

- Menettelyn optimaalisuus
 - Käytettyjen nimikkeiden optimaalisuus?
 - Onko mahdollisuus hakea takautuvasti maksujen palautuksia?
 - Onko mahdollisuutta tullivapauden hakemiselle?
 - Voidaanko hakea suorituksen lykkäämistä?



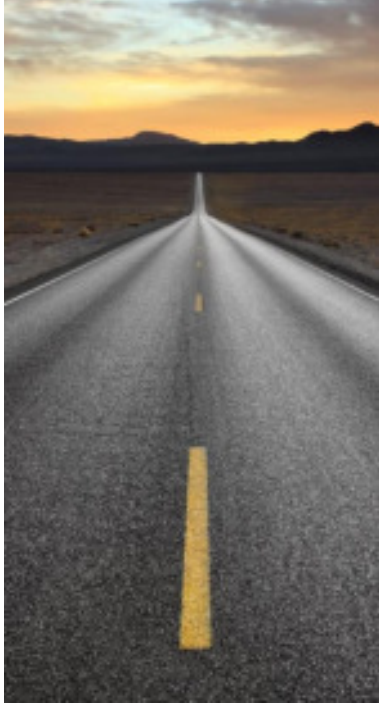
Arvonlisäverot ja siirtohinnoittelu

Markku Renko | Senior Associate



Arvonlisäverot siirtohinnoittelussa

Esityksen sisältö



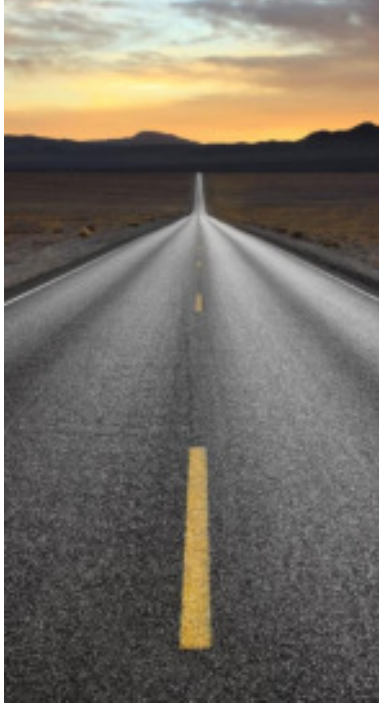
- Ajankohtaista

- Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun
 - Perusliiketoimintaan liittyvät arvonlisäverokysymykset
 - Eri liiketoimintamalleihin liittyviä arvonlisäverokysymyksiä
 - Siirtohintaoikaisut



Ajankohtaista arvonlisäverotuksessa

Uudistuksia ja tuomioistuinlinjauksia

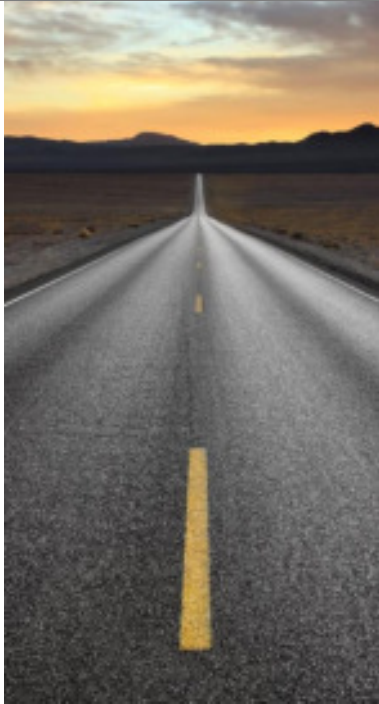


- Sähköisen kaupan erityisjärjestelmä
- EUT / Skandia America Corporation USA, C-7/13
- OECD International VAT/GST Guidelines
- OECD BEPS / Digitaalisen liiketoiminnan haasteet
- Komission pohdintaa arvonlisäverojärjestelmän tulevaisuudesta (working paper)
- Arvonlisäverottomat palvelut yhteenliittymässä
- Konsernin rahoitustoiminto arvonlisäverotuksessa



Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun

Perusliiketoimintaan liittyvät arvonlisäverokysymykset

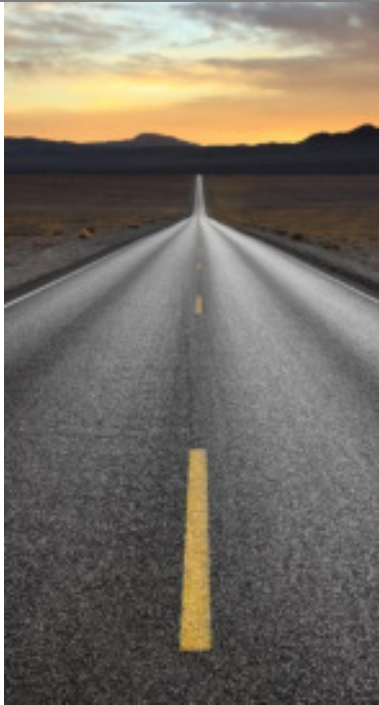


- Liiketoimien laskuttaminen
 - Kassavirran optimointi
 - Ajoittaminen
 - Sisäisten liiketoimien yhdistely, netottaminen



Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun

Perusliiketoimintaan liittyvät arvonlisäverokysymykset

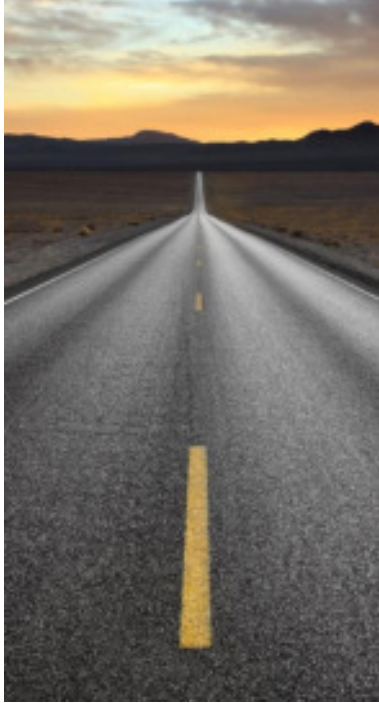


- ▶ Maahantuontiin liittyvät tilanteet
 - Käytettävät toimituslausekkeet
 - Maahantuonnin arvonlisäveron maksuajankohta
 - Maakohtaiset erot vähennyskelpoisuudessa




Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun

Perusliiketoimintaan liittyvät arvonlisäverokysymykset



- Arvonlisäveron ulkomaalaispalautus
 - Kassavirtavaikutus
 - Maakohtaiset erityisolosuhteet
 - Liiketoiminnan yleiskustannukset / maahantuonti
 - Hallinnollinen vaiva
 - Ajallinen kesto
 - Sisäiset prosessit



Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun (jatkuu)

Eri liiketoimintamalleihin liittyviä arvonlisäverokysymyksiä

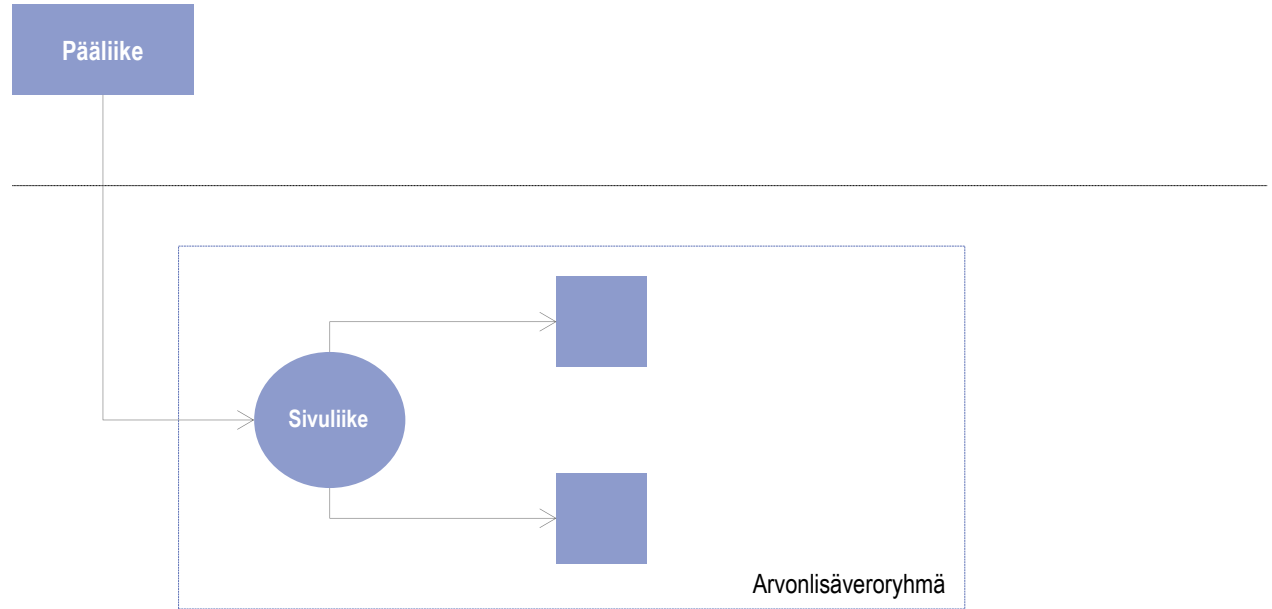
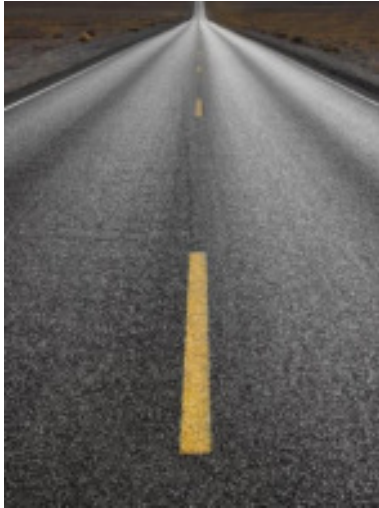


- ▶ Sivuliikkeet arvonlisäverotuksen ulkopuolisessa toiminnassa
- ▶ Erialaisten toimintamallien kassavirtavaikutukset
- ▶ Eriolaiset toimintamallit Siirtohintaoikaisutilanteessa

Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun (jatkuu)

Eri liiketoimintamalleihin liittyviä arvonlisäverokysymyksiä – sivuliikkeen arvonlisäverotuksen ulkopuolisessa toiminnassa

Pääliikkeen ja sivuliikkeen välisiä palveluveloituksia ei katsota arvonlisäverotuksessa liiketoimiksi



Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun (jatkuu)

Eri liiketoimintamalleihin liittyviä arvonlisäverokysymyksiä – kassavirtavaikutukset – myyntitoiminto

Myyntiyhtiön arvonlisäverot:

FIN – SWE 0 %

SWE – SWE 25 %

Konserniyhtiö Ruotsissa rahoittaa myyntisaamisten arvonlisäveron mikäli niiden maksuaika on arvonlisäveron maksuaikaa pidempi



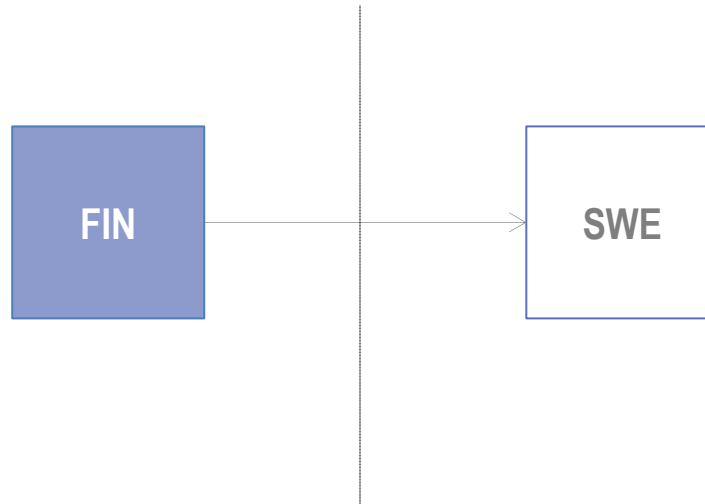
Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun (jatkuu)

Eri liiketoimintamalleihin liittyviä arvonlisäverokysymyksiä – kassavirtavaikutukset – myyntitoiminto

Suora myynti:

FIN – SWE 0 %

Ei rahoitettavaa myynnin arvonlisäveroa



Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtöhinnotteluun

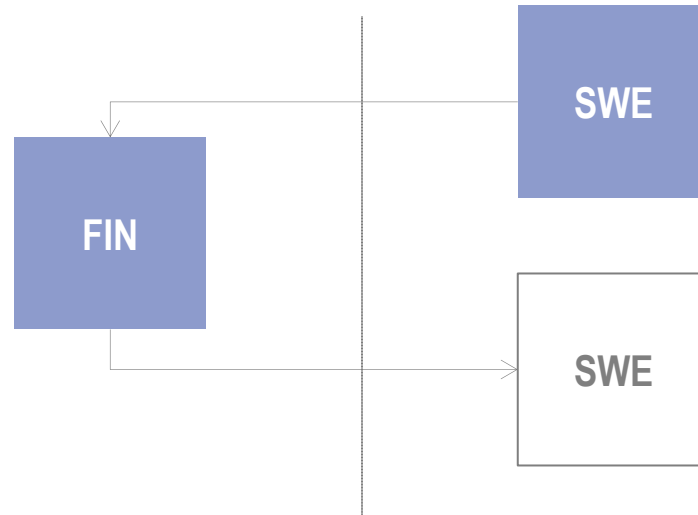
Eri liiketoimintamalleihin liittyviä arvonlisäverokysymyksiä – kassavirtavaikutukset – myyntitoiminto

Myyntipalvelu:

FIN – SWE 0 %

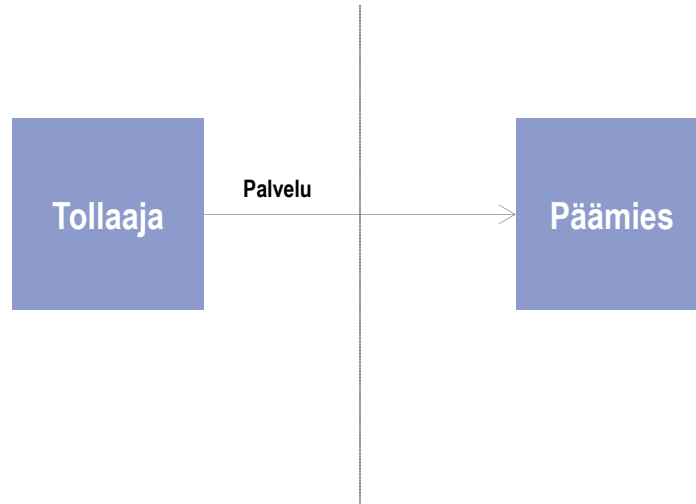
SWE – FIN 0 %

Ei rahoitettavaa myynnin
arvonlisäveroa



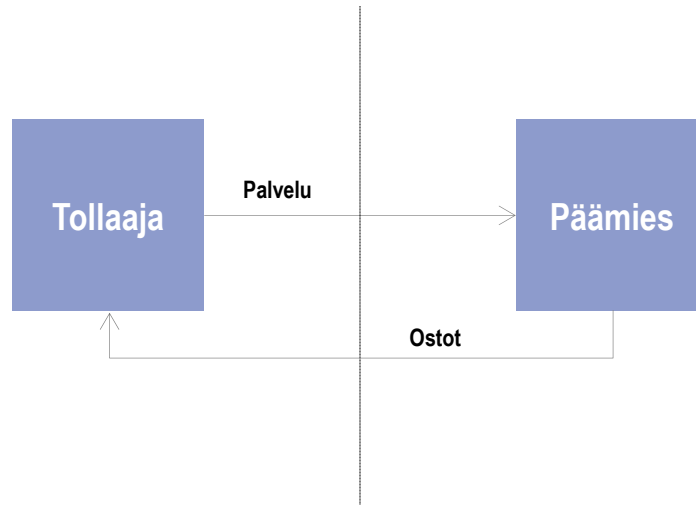
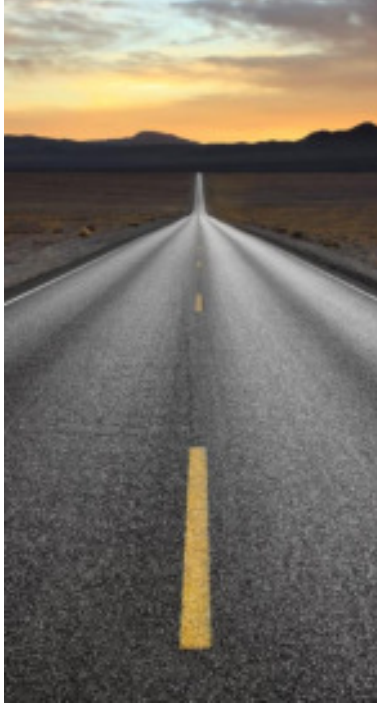
Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun (jatkuu)

Eri liiketoimintamalleihin liittyviä arvonlisäverokysymyksiä – kassavirtavaikutukset – valmistustoiminto



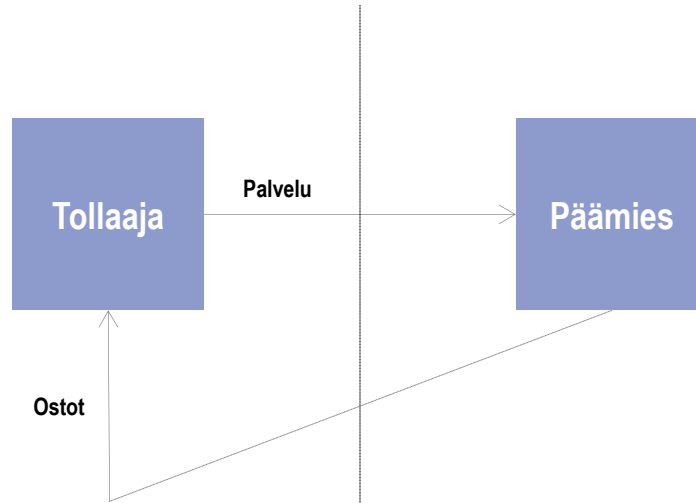
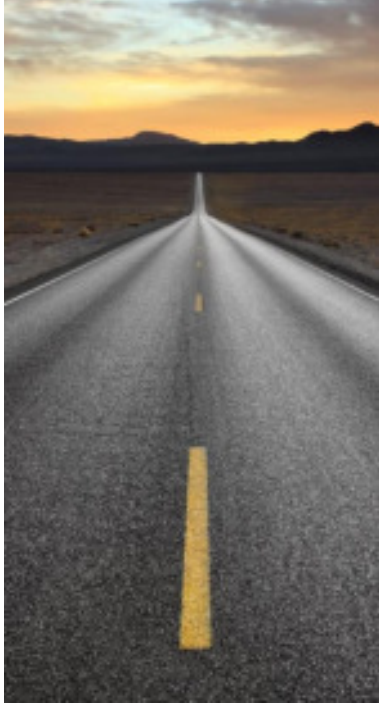
Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun (jatkuu)

Eri liiketoimintamalleihin liittyviä arvonlisäverokysymyksiä – kassavirtavaikutukset – valmistustoiminto



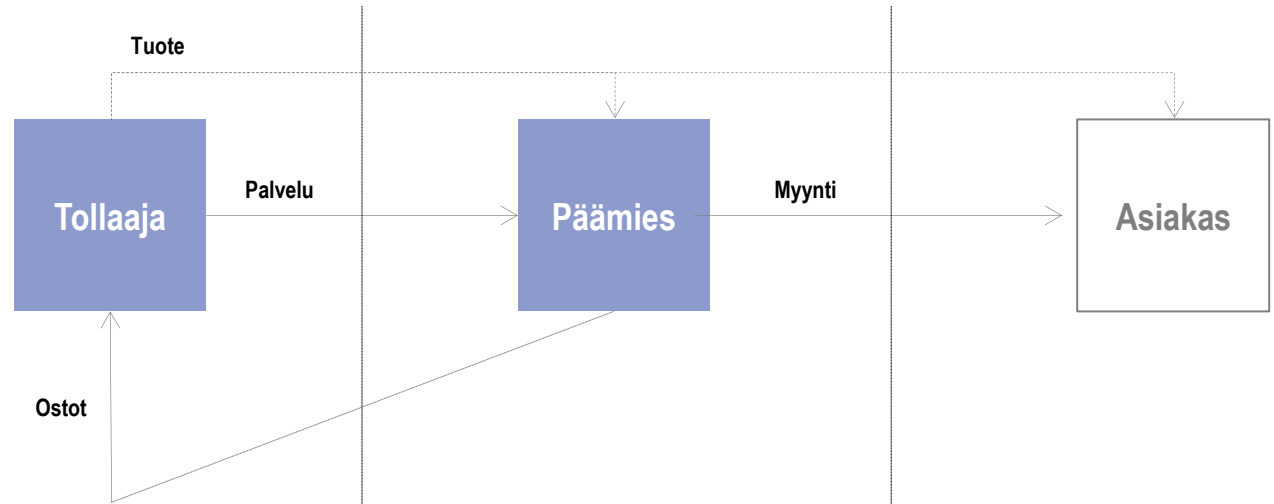
Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun (jatkuu)

Eri liiketoimintamalleihin liittyviä arvonlisäverokysymyksiä – kassavirtavaikutukset – valmistustoiminto



Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun (jatkuu)

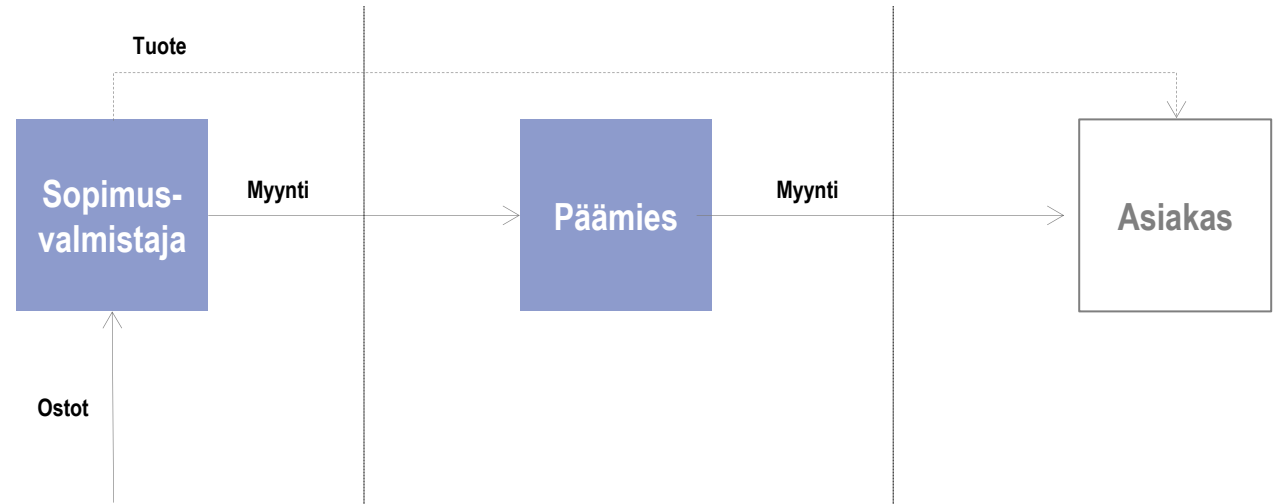
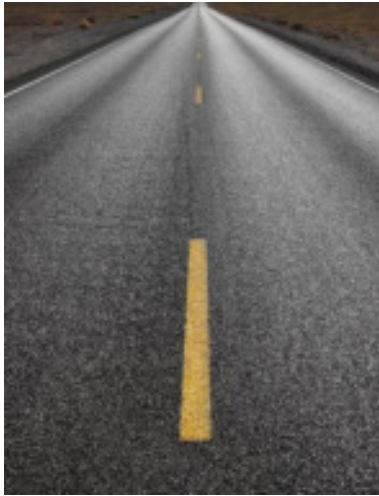
Eri liiketoimintamalleihin liittyviä arvonlisäverokysymyksiä – kassavirtavaikutukset – valmistustoiminto



Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun (jatkuu)

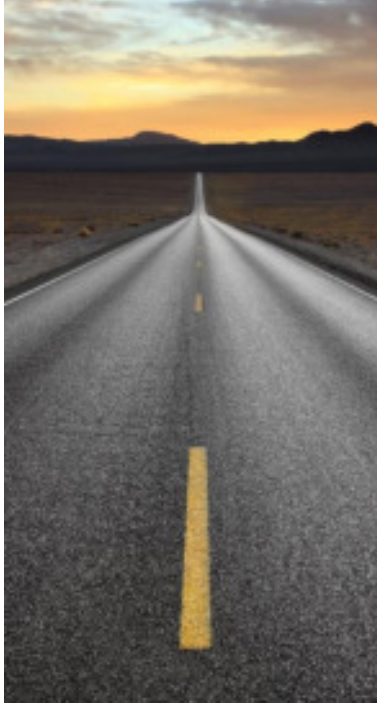
Eri liiketoimintamalleihin liittyviä arvonlisäverokysymyksiä – kassavirtavaikutukset – valmistustoiminto

Sopimusvalmistaja hankkii
materiaalit ja myy tuotteen
päämiehelle



Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun (jatkuu)

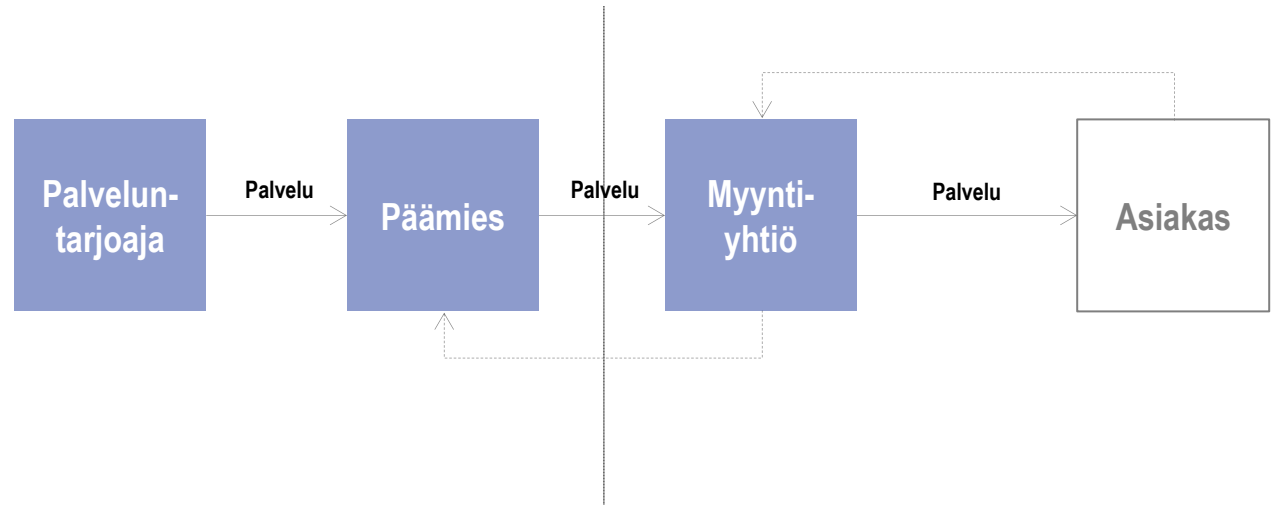
Siirtohintaoikaisu



- ▶ Verosopimukset vs. maakohtainen sääntely
- ▶ Siirtohintaoikaisun kohdistaminen
- ▶ Käytännön kysymykset oikaisun kohdistamisessa

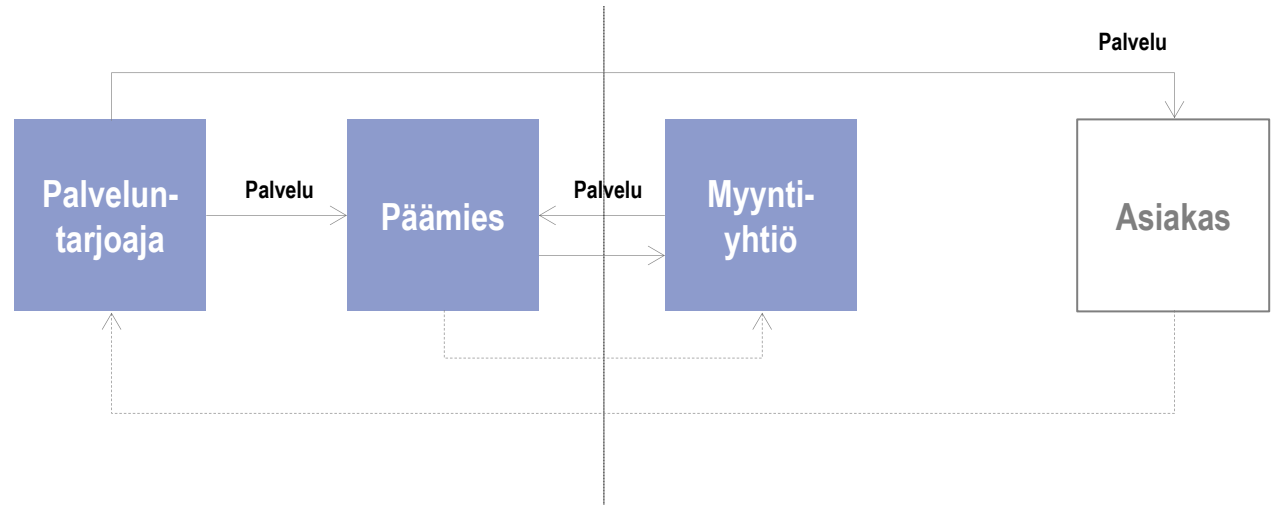
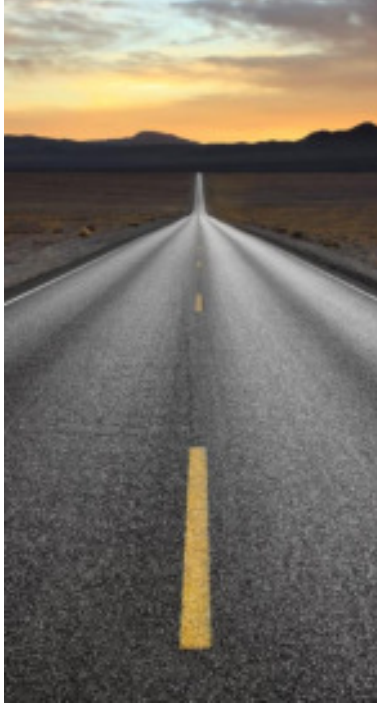
Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun (jatkuu)

Siirtohintaoikaisu eri toimintamalleissa



Arvonlisäverotuksen liittymäkohtia siirtohinnoitteluun (jatkuu)

Siirtohintaoikaisu eri toimintamalleissa



Seuraava maksuton A&S-seminaari järjestetään toukokuussa:

Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)

Ajankohtaiskatsaus BEPS-hankkeen etenemiseen

Keskiviikko 20.5.2015 klo 9.00-12.00

Paikkoja rajoitetusti, varaa omasi osoitteessa:

www.aldersound.fi