

# ALDER & SOUND

[aldersound.fi](http://aldersound.fi)

# ENNAKOLLISET PROSESSIT KV. VEROTUKSESSA

A&S Webinaari | Tiistai 20.4.2021 klo 9.30-11.00

Petteri Rapo | Managing Partner, Transfer Pricing Services  
Juha Jääskeläinen | Senior Associate, Transfer Pricing Services

# Agenda | Tiistai 20.4.2021

Ennakolliset prosessit kv. verotuksessa

## 1) Johdanto

## 2) Ennakolliset prosessit

- Ennakollinen keskustelu
- Ennakkoratkaisu
- Cross-Border Dialogue (CBD)
- Advance Pricing Agreement (APA)

## 3) Syvennetty yhteistyö

- Verohallinto / Syvennetty asiakasyhteistyö
- OECD / International Compliance Assurance Programme (ICAP)

# 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 asiantuntija-palveluiden muodossa. Toimimme myös alan johtavien digitaalisten asiantuntijaratkaisujen edustajana Pohjoismaissa sekä Baltiassa.

Tavoitteenamme on olla Suomen johtava asiantuntijatalo. Käytännössä se tarkoittaa parhaita asiantuntijoita, uskollisimpia asiakkaita sekä innovatiivisimpia lähestymistapoja ja palvelukonsepteja. Mikään vähempi ei meille riitä.

Keskitymme kaikessa toiminnassamme asiakkaalle tuotettavan lisäarvon maksimointiin ja toteutamme toimeksiannot integroidusti eli yhden luukun -periaatteella, suunnittelusta toteutukseen. Laaja, tarkoin valittu ja käytännössä testattu kumppaniverkostomme kattaa kuusi maanosaa ja yli 150 maata.

Olemme asiakaslähtöinen ja ketterä vaihtoehto perinteisille palveluntarjoajille. Työskentelyssämme korostuu käytännöllinen lähestymistapa ja tarjoamme asiakkaillemme joustavia, kattavia ja kustannustehokkaita ratkaisuja.

# Vero- ja lakipalvelut

Laaja valikoima integroituja vero- ja lakipalveluita, suunnittelusta toteutukseen.

# Siirtohinnoittelu

Suomen johtava siirtohinnoittelutiimi palveluksessasi.

# Taloudellinen neuvonanto

Riippumatonta taloudellista neuvonantoa kaupungin kokeneimmalta ja sitoutuneimmalta toimeksiantotiimiltä.

# Digitaaliset ratkaisut

## **Digitalisaatio on matka, ei päämäärä.**

Me olemme luotettu kumppanisi ja neuvonantajasi tuolla matkalla.

Asiantuntijuus vaatii nykypäivänä tuekseen oikeat ja tarkoitukseen soveltuvat työkalut. Me autamme asiakkaitamme tehostamaan aikaavieviä prosesseja ja työtehtäviä alan parhaiden digitaalisten ratkaisuiden ja työkalujen avulla.

Luotettuna ja riippumattomana neuvonantajana olemme asiakkaidemme apuna tarvekartoituksissa, eri työkalujen vertailussa ja valinnassa, käyttöönotossa ja koulutuksissa sekä päivittäisenä teknisenä käyttötukena.

Jotta suosituksemme perustuisivat aitoihin käyttökokemuksiin, toimimme alan johtavien digitaalisten asiantuntijaratkaisujen virallisena edustajana Pohjoismaissa sekä Baltiassa.

# A&S Webinaari | Äänessä tänään

Petteri Rapo & Juha Jääskeläinen / Alder & Sound



## **PETTERI RAPO | Managing Partner**

- ▶ Laaja kokemusta kansainvälisten konsernien pitkäjänteisestä neuvonannosta. Ylimmän johdon ja hallitusten luotettu neuvonantaja vaativissa vero- ja siirtohinnoittelukysymyksissä.
- ▶ Erikoistunut kasvuun ja kansainvälistymiseen liittyviin verokysymyksiin, sisäisten toiminta- ja siirtohinnoittelumallien muutos- ja optimointiprojekteihin, aineettomien ja sisäisen rahoituksen siirtohinnoitteluun sekä digitaalisten ratkaisujen ja työkalujen hyödyntämiseen asiantuntijatyön tehostamisessa.



## **JUHA JÄÄSKELÄINEN | Senior Associate**

- ▶ Laaja kokemusta eri toimialoilla toimivien monikansallisten konsernien avustamisesta vero- ja siirtohinnoittelukysymyksissä. Tuntemusta eri kokoisten yritysten toiminnasta, start-up -yhtiöistä suuriin globaaleihin konserneihin.
- ▶ Erikoistunut kasvuun ja kansainvälistymiseen liittyviin verokysymyksiin, sisäisten toiminta- ja siirtohinnoittelumallien muutos- ja optimointiprojekteihin, ennakkolisiin keskusteluihin ja ennakkosopimukseen (APA) sekä veroriitojen ratkaisemiseen (MAP, arbitraatio).

# JOHDANTO

Verotusoikeuden jakaminen on yksi vaikeimmista kv. vero-oikeuden kysymyksistä



# JOHDANTO | Verotuksellista nollasummapeliä

Kansainvälisen yritysverotuksen haastavuus juontuu sen nollasummaluonteesta



**Verotusoikeuden oikeudenmukainen jakautuminen?**

# JOHDANTO | Verovarmuus tavoitteena

Tavoitteena maksaa oikeat verot oikean määräisinä oikeaan aikaan ja oikeassa paikassa

## ▶ **Yrityksen näkökulmasta verot ovat vain yksi liiketoiminnan kulueristä, mutta niihin liittyvä epävarmuus on poikkeuksellisen haitallista**

- Riski kaksinkertaiselle verotukselle tai jälkikäteisille oikaisuille → lisäkulut
- Maineriski & hallinnollinen vaiva
- Epävarmuus → kirjanpidon varaukset

## ▶ **Verosuunnittelu → vero-optimointi**

- Tavoitteena maksaa oikeat verot oikean määräisinä oikeaan aikaan ja oikeassa paikassa
- Ennakoitavuus ja hallinnollinen helppous

## ▶ **Kansainvälinen trendi kannustaa ennakkollisuuteen**

- Myös kansallisten verohallintojen tavoitteena vähentää riitoja → veronkannon tehokkuus

# ESIMERKKI | Tyypillinen siirtohinnoitteluprosessi (käytännössä)

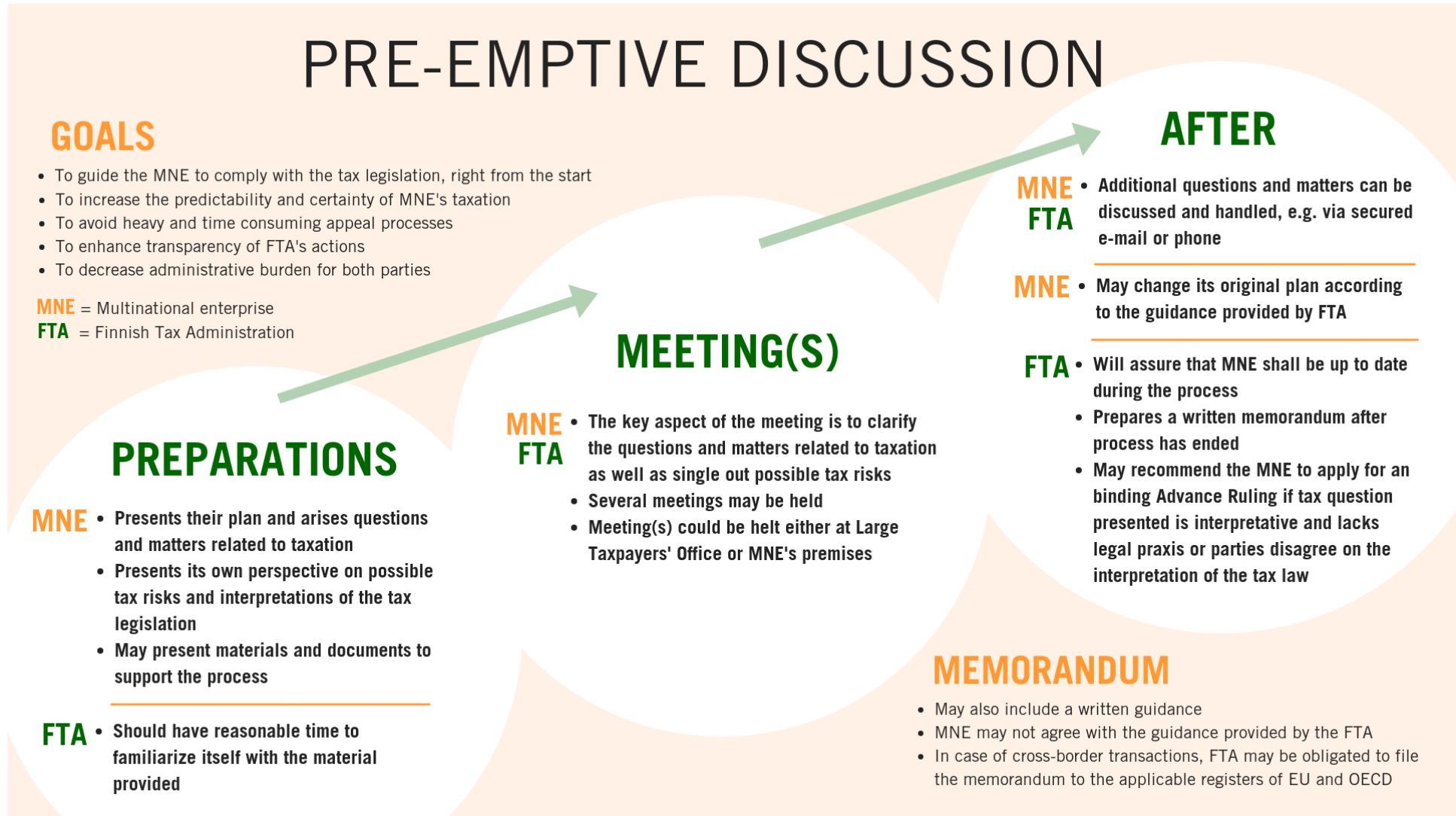
Veroriitojen ennaltaehkäisyllä pyritään välttämään pitkät ja kalliit oikaisuprosessit



# ENNAKOLLISET PROSESSIT

Ennakollisilla prosesseilla pyritään ehkäisemään veroriitojen syntymistä

# ENNAKOLLISET PROSESSIT | Ennakollinen keskustelu



# ENNAKOLLISET PROSESSIT | Ennakollinen keskustelu [JATKUU]

Yrityksen näkökulmasta tavoitteena on luottamuksensuoja keskustelluissa asioissa

## ► Ennakollisen keskustelun tavoitteena on ohjata yritystä toimimaan oikein

- Käynnistyy yrityksen omasta aloitteesta, yleensä liittyen suunnitteilla oleviin järjestelyihin. Myös jälkikäteinen keskustelu (järjestelyn toteuttamisen jälkeen) on mahdollinen.
- Perustuu viranomaisen velvoitteeseen ohjata verovelvollista. Prosessi on maksuton.
- Yritys voi esittää erilaisia verotusta koskevia tilanteita ja pyytää tietoja niiden veroseuraamuksista. **HUOM!** Yritys valitsee aina itse toteutettavan vaihtoehdon.

## ► Yrityksen näkökulmasta tavoitteena on luottamuksensuoja

- Ennakollisesta keskustelusta laaditaan yleensä muistio, joka sisältää muun muassa seuraavat tiedot: peruste tai tausta ennakolliselle keskustelulle; aika, paikka ja osallistujat; keskustelun kulku, yrityksen veroasiaan liittyvä selvitys ja oma näkemys tai tulkinta; annettu yleinen / mahdollinen kirjallinen ohjaus.
- Ennakollisten keskustelujen yhteydessä annettavan ohjauksen katsotaan rinnastuvan esimerkiksi verotarkastuksen tai valvontakäynnin yhteydessä annettuun ohjaukseen.
- Jos veroasia on haastava ja tulkinnallinen, asiasta puuttuu selkeä ja yhdenmukainen oikeuskäytäntö tai lain tulkinnasta on erimielisyyttä, voi yritys hakea muutoksenhakukelpoista **ennakkoratkaisua**.

# ENNAKOLLISET PROSESSIT | Ennakkoratkaisu

Yritykset ja yhteisöt voivat saada useimpiin verokysymyksiin ennakkoratkaisun

## ► Ennakkoratkaisu on sitova päätös verotusmenettelystä

- Yritykset ja yhteisöt voivat saada useimpiin verokysymyksiin Verohallinnolta etukäteen ennakkoratkaisun. Ne ovat sitovia päätöksiä siitä, miten Verohallinto verotusta toimittaessaan menettelee yksittäisessä veroasiassa.
- Hakemus on vapaamuotoinen, mutta se on tehtävä kirjallisesti. Tuloveroa koskeva päätös on maksullinen.
- Arvonlisäverotuksessa voi hakea myös kirjallista ohjausta, joka on maksuton.
- Lisäksi yhteisöt ja yhtymät voivat hakea maksullista poikkeuslupaa voidakseen vähentää käyttämättömiä tappiota siitä huolimatta, että osakkeista tai osuuksista yli puolet on vaihtanut omistajaa.

## ► Ennakkoratkaisua voi hakea vain omaa verotusta koskevaan asiaan

- Yleisluontoisiin kysymyksiin ei voi saada sitovaa ennakkoratkaisua.

## ► Ennakkoratkaisu annetaan määräajaksi ja sen soveltamista pitää vaatia

- Hakijan täytyy erikseen vaatia, että Verohallinto noudattaa ennakkoratkaisua verotuksessa.

# ENNAKOLLISET PROSESSIT | Ennakkoratkaisu [JATKUU]

Ennakkoratkaisun saaminen voi joskus kestää tai ratkaisu voi jäädä saamatta

## ► Ennakkoratkaisuhakemus on tehtävä määräajan puitteissa

- Tuloverotusta koskeva ennakkoratkaisuhakemus pitää tehdä ennen veroilmoituksen viimeistä palautuspäivää.
- Muissa verolajeissa lähtökohtana on, että ennakkoratkaisua pitää hakea ennen kuin hakemuksessa esitettyyn asiaan liittyvä vero olisi tullut ilmoittaa tai maksaa tai ennakonpidätys olisi pitänyt toimittaa.
- Poikkeusluvan hakemisen ei ole laissa säädetty määräaika. Poikkeuslupahakemuksen voi tehdä joko ennen omistajanvaihdosta tai sen jälkeen.

## ► Ennakkoratkaisun saaminen voi joskus kestää tai ratkaisu voi jäädä saamatta

- Ohjeellinen käsittelyaika on 6-8 viikkoa, mutta joskus ratkaisun saamisessa voi kestää merkittävästi pidempään.
- Joissakin tapauksissa Verohallinto voi päättää, että ennakkoratkaisua ei anneta. Tällaisesta päätöksestä ei voi valittaa.



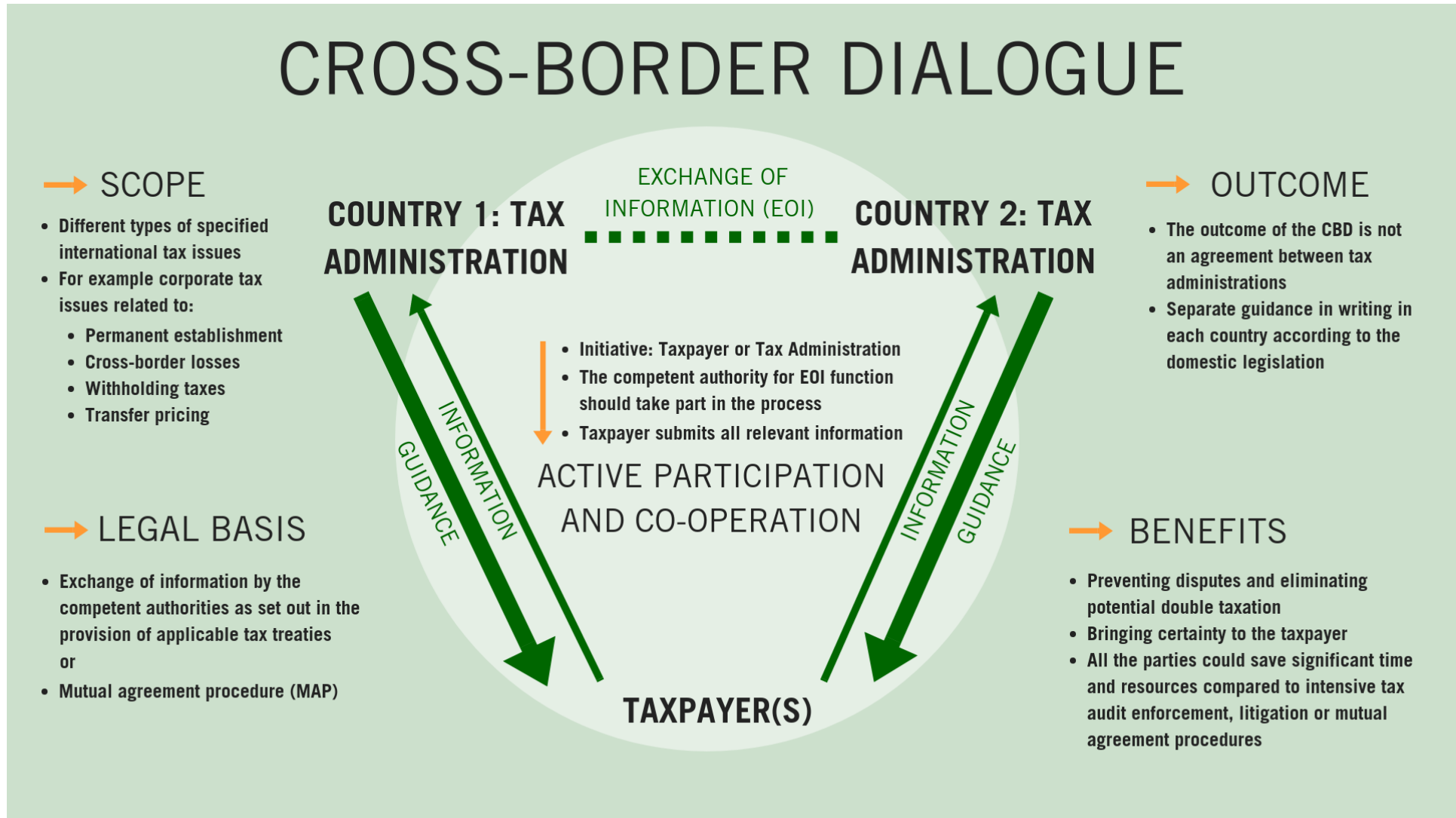
# ENNAKOLLISET PROSESSIT | Ennakkoratkaisu [JATKUU]

Yritys voi hakea muutosta ennakkoratkaisuihin ja poikkeuslupiin

## ► Yritys voi hakea muutosta Verohallinnon antamiin sitoviin ennakkoratkaisuihin ja poikkeuslupiin.

- Verohallinnon antamaan ennakkoratkaisuun haetaan muutosta tekemällä valitus hallinto-oikeuteen. Muutoksenhaku-aika hallinto-oikeuteen on 30 päivää päätöksen tiedoksisaannista.
- Poikkeuslupapäätökseen haetaan muutosta tekemällä oikaisuvaatimus verotuksen oikaisulautakunnalle. Määräaika oikaisuvaatimuksen tekemiseen on 60 päivää päätöksen tiedoksisaannista. Poikkeuslupapäätöksen liitteenä hakijalle lähetetään muutoksenhakuohje, jossa on tarkemmat ohjeet muutoksenhakua varten.
- Hakijan lisäksi Veronsaajien oikeudenvilvontayksiköllä (VOVA) on oikeus hakea muutosta Verohallinnon antamaan ennakkoratkaisuun ja poikkeuslupapäätökseen.
- Ennakkoratkaisu ja sen noudattaminen eivät vaikuta verotusta koskevaan yleiseen muutoksenhakuoikeuteen.

# ENNAKOLLISET PROSESSIT | Cross-Border Dialogue



# ENNAKOLLISET PROSESSIT | Cross-Border Dialogue [JATKUU]

CBD on käytännössä yhtäaikainen ennakkoratkaisuprosessi useammassa maassa

## ▶ **Suomen Verohallinnon ideoima kansainvälinen ennakkollinen prosessi**

- OECD:n pilotti käynnissä; Suomella useita prosesseja meneillään (varsinkin Pohjoismaissa & Baltiassa)

## ▶ **CBD on käytännössä yhtäaikainen ennakkoratkaisuprosessi useammassa maassa**

- Perustuu kansallisten viranomaisten väliseen tietojenvaihtoon tai verosopimuksen mukaiseen ennaltaehkäisevään riidanratkaisuun (MAP)
- Voi käynnistyä joko verovelvollisen (yritys) tai viranomaisen aloitteesta
- **HUOM!** CBD ei johda valtioiden väliseen sopimukseen vaan tavoitteena on saada yritykselle samansisältöiset kansalliset ennakkoratkaisut

## ▶ **CBD:n etuina nopeus ja paremmat resurssit**

- Neuvotteluja voivat käydä kansalliset verohallinnot keskenään (toimivaltaisten viranomaisten sijaan)

# ENNAKOLLISET PROSESSIT | APA

APA:ssa on kyse valtioiden välisestä ennakkohinnoittelusopimuksesta

## ▶ **APA-prosessi käynnistyy yrityksen hakemuksella**

- Neuvotteluissa osapuolina ovat yrityksen toimintavaltiot, yrityksen (tai neuvonantajan) roolina fasilitoida keskusteluja ja tarjota tarvittaessa lisätietoja

## ▶ **Ei ratkaisupakkoa eikä määräaikaa**

- APA-prosessien keskeisinä haasteina ovat pitkä kesto, raskas prosessi ja epävarmuus lopputuloksesta

## ▶ **Kolmentasoisia sopimuksia:**

- Unilateral APA = maakohtainen sopimus (= ennakkoratkaisu)
- Bilateral APA = kahden maan välinen sopimus
- Multilateral APA = kolmen tai useamman maan välinen sopimus (vaatii usein yhteyttä kaikkien välillä)

# SYVENNETTY YHTEISTYÖ

Syvennetty yhteistyö pyrkii verovarmuuden kasvattamiseen prosessien kautta

# SYVENNETTY YHTEISTYÖ | Verohallinto

## Syvennetty asiakasyhteistyö

### ► Päämääränä 'culture of compliance'

- Konserniverokeskuksessa aloitettiin vuonna 2016 **syvennetyn asiakasyhteistyön** toimintatapa, jolla pyritään mahdollisimman tehokkaaseen ja tulokselliseen veroasioiden hoitamiseen reaaliaikaisesti siten, että verotuksen ennustettavuus ja oikeusvarmuus toteutuvat.
- Syvennetyn asiakasyhteistyön toimintatavassa asiakaskonserni esittää avoimesti verostrategiansa ja tavoitteensa verotuksen suhteen ja paikantaa mahdolliset veroriskit ja tulkintakysymykset välittömästi sellaisia havaitessaan. Vastaavasti Konserniverokeskus sitoutuu olemaan avoin esittämiensä kysymysten taustoista ja tarkoituksesta verovalvonnan suhteen sekä keskustelemaan asiakaskonsernien kanssa ratkaisuista niiden esiin nostamissa tulkintakysymyksissä.
- Toimintatapa mahdollistaa myös kansainväliseen veron kiertämiseen liittyvien ongelmien havaitsemisen ja toisaalta ennaltaehkäisee tällaisten rakenteiden syntymistä.

### ► Yritys voi itse hakeutua syvennettyyn asiakasyhteistyöhön tai tulla kutsutuksi

- Syvennetyssä asiakasyhteistyössä on tällä hetkellä mukana useita Konserniverokeskuksen asiakkaana olevaa suuryhtiöitä. Määrää on tavoitteena kasvattaa tulevina vuosina.

# SYVENNETTY YHTEISTYÖ | OECD

The International Compliance Assurance Programme (ICAP)

## ► Vapaaehtoinen monenkeskinen riskikartoitusprosessi

- Testivaiheessa oleva OECD-tason ohjelma, jolla pyritään kannustamaan monikansallisia konserneja avoimeen dialogiin toimintamaidensa verottajien kanssa.
- Tavoitteena parantaa verovarmuutta, ehkäistä veroriitoja, tukea kestävien toimintamallien muotoilua, edistää kansainvälistä yhteistyötä, tehostaa siirtohinnoitteluriskien monitorointia ja parantaa päätöksentekoa.
- Ei anna lopullista verovarmuutta eikä sitovaa luottamuksensuojaa (vrt. APA)



**Q & A**



# SEURAAVAT A&S-WEBINAARIT

Kevät 2021

# SEURAAVAT A&S-WEBINAARIT

Järjestämme keväällä 2021 useita ajankohtaisia webinaareja

## HUHTIKUU

- ▶ Siirtohinnoittelu poikkeuksellisissa taloudellisissa olosuhteissa (60 min)  
Torstai 22.4. klo 9.30-10.30
- ▶ Digitaalisten työkalujen osto-opas (90 min)  
Torstai 29.4. klo 9.30-11.00

## TOUKOKUU

- ▶ Sisäisen rahoituksen siirtohinnoittelu (60 min)  
Torstai 6.5. klo 9.30-10.30
- ▶ DAC6 – Mitä, miten, milloin? (60 min)  
Tiistai 11.5. klo 9.30-10.30

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



**Alder & Sound**

Eteläesplanadi 8, 00130 Helsinki  
Rautatienkatu 21 C, 33100 Tampere

**aldersound.fi**

