

ALDER & SOUND

aldersound.fi

Työntekijöiden kansainvälinen liikkuvuus

A&S Webinaari | 20.9.2022

Salla Eskola | Senior Associate, Tax & Legal Services

Pauliina Karumaa | Senior Associate, Tax & Legal Services

A&S Webinaari | Äänessä tänään

Kansainvälisen liiketoiminnan kokeneet asiantuntijamme



SALLA ESKOLA

- ▶ Laaja-alaista kokemusta sekä kotimaisten yhtiöiden, että kansainvälisten konsernien neuvonnasta ennakkoperintään, palkitsemisjärjestelmiin sekä työntekijöiden kansainväliseen liikkuvuuteen liittyvissä vero- ja sosiaaliturvakysymyksissä.
- ▶ Lisäksi kokemusta yritysten ulkomaantyöskentelypolitiikoiden/-ohjeistusten suunnittelusta ja laadinnasta.
- ▶ Salla.eskola@aldersound.fi | +358 40 701 6240



PAULIINA KARUMAA

- ▶ Kokemusta kotimaisten yhtiöiden, kansainvälisten konsernien sekä ulkomaalaisten yritysten sivuliikkeiden avustamisesta ja neuvonnasta erilaisissa verotuksen kysymyksissä.
- ▶ Erikoistunut kotimaiseen ja kansainväliseen yritysverotukseen, verotukselliseen due diligenceen, yritysjärjestelyihin, palkitsemisjärjestelmiin, komennuksella oleviin työntekijöihin liittyviin verokysymyksiin sekä verolaskentaan- ja veroraportointiin.
- ▶ Pauliina.karumaa@aldersound.fi | +358 44 2399 655

A photograph of four business professionals walking along a stone wall outdoors. From left to right: a man in a dark blue suit and light blue shirt, a woman in a black dress, a woman in a dark blue suit, and a woman in a black dress with a white floral pattern. They are all smiling and looking towards each other. The background shows a cloudy sky and a building with a dome in the distance.

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 20.9.2022

II osa: Työntekijöiden kansainvälinen liikkuvuus

1 HENKILÖVEROTUKSEN NÄKÖKULMIA

Yleinen ja rajoitettu verovelvollisuus

Verosopimusten vaikutus

Suomesta ulkomaille

Etätyö ulkomailla

Sosiaaliturva

2 AJANKOHTAISIA LAKIESITYKSIÄ

Taloudellinen työnantaja

Maastapoistumis- eli arvonnousuvero

HENKILÖVEROTUKSEN NÄKÖKULMIA

Yleinen ja rajoitettu verovelvollisuus

Tuloverolain mukaan verovelvollisuus jakaantuu yleiseen ja rajoitettuun verovelvollisuuteen

Yleinen verovelvollisuus

- ▶ Lähtökohtaisesti yleisesti verovelvollisia ovat Suomessa asuvat henkilöt.
 - Varsinainen asunto ja koti Suomessa.
 - Henkilö on Suomessa yleisesti verovelvollinen myös jos hän jatkuvasti oleskelee Suomessa yli kuuden (6) kuukauden ajan
- ▶ Yleisesti verovelvolliset henkilöt maksavat Suomeen veroa maailmanlaajuisista tuloistaan.
- ▶ Suomen kansalaiset ovat Suomessa yleisesti verovelvollisia muuttovuonna ja kolmena sitä seuraavana vuonna.
 - Mahdollisuus hakea rajoitettua verovelvollisuutta aikaisemmin, jos olennaiset siteet Suomeen katkenneet.

Rajoitettu verovelvollisuus

- ▶ Rajoitetusti verovelvollisia ovat lähtökohtaisesti ulkomailla asuvat henkilöt.
- ▶ Rajoitetusti verovelvolliset henkilöt maksavat veroa vain Suomesta saaduista tuloistaan(TVL 10§).
- ▶ Ulkomaan kansalaisen yleinen verovelvollisuus päättyy lähtökohtaisesti välittömästi kun hän muuttaa pois Suomesta.

Verosopimusten vaikutus

Suomella on verosopimus noin 70 valtion kanssa

- ▶ Verosopimukset on laadittu eliminoimaan kaksinkertaista verotusta.
- ▶ Verosopimus jakaa verotusoikeuden tilanteessa, jossa useammalla valtiolla on verotusoikeus samaan tuloon.
- ▶ Pääsääntöisesti verosopimuksen mukainen asuinvaltio eliminoi kaksinkertaisen verotuksen.

Suomesta ulkomaille

Suomalaisen työnantajan palvelukseen

► Kun suomalaisen yrityksen työntekijä lähetetään ulkomaille alle kuudeksi kuukaudeksi, verotetaan työntekijän palkkaa lähtökohtaisesti Suomessa.

- Mikäli suomalaiselle yritykselle muodostuu kiinteä toimipaikka työskentelyvaltioon, saa työskentelyvaltio verotusoikeuden työntekijän palkkaan lyhyenkin oleskelun perusteella.
- Sama tilanne voi syntyä jos Suomella ei ole verosopimusta työskentelyvaltion kanssa.
- Suomalainen työnantaja suorittaa ennakonpidätykset ja muut työnantajan velvollisuudet normaaliin tapaan Suomessa.
 - Mahdolliset ulkomaan verot voidaan ottaa huomioon muutosverokortilla.

► Kun suomalaisen yrityksen työntekijä lähetetään ulkomaille vähintään kuudeksi kuukaudeksi, voi työntekijän palkka olla verovapaata Suomessa, jos kaikki seuraavat edellytykset täyttyvät (TVL 77§):

- Työstä johtuva oleskelu ulkomailla kestää yhtäjaksoisesti vähintään kuusi kuukautta.
- Henkilö ei oleskele tänä aikana Suomessa kuin korkeintaan kuusi päivää kutakin täyttä ulkomaantyöskentelykuukautta kohden.
- Suomen ja työskentelyvaltion välinen verosopimus ei estä palkan verotusta työskentelyvaltiossa.

Suomesta ulkomaille

Ulkomaalaisen työnantajan palvelukseen

- ▶ Kun työntekijä lähtee ulkomaille ulkomaisen työnantajan palvelukseen, on työskentelyvaltiolla usein verotusoikeus palkkatuloon.
 - Jos työskentelyn kesto yli 6kk ja muut TVL 77§ edellytykset täyttyvät, ulkomaanpalkka on Suomessa verovapaata.
 - Jos palkka verotetaan Suomessa, henkilön tulee itse huolehtia ulkomaanpalkkansa ilmoittamisesta ja ennakkoveroista, sillä ulkomainen työnantaja ei ole ennakonpidätysvelvollinen Suomeen.

Etätyö ulkomailla

Etätyö ulkomailla saattaa johtaa verovelvollisuuteen työskentelyvaltiossa

- ▶ Etätyöskentely ulkomailla työntekijästä johtuvaa.
- ▶ Työskentelyvaltiolle saattaa syntyä verotusoikeus lyhyenkin oleskelun perusteella – mahdolliset velvollisuudet työskentelyvaltioon tarkistettava aina tapauskohtaisesti.
- ▶ Huom! TVL 77§ kuuden kuukauden sääntö ei sovellu, ellei oleskelu ulkomailla ole työstä johtuvaa.
- ▶ Myös työnantajalle saattaa syntyä työnantajan velvollisuuksia ja yritysverovelvollisuus ulkomaille etätyöskentelyn perusteella.
- ▶ Etätyösopimus!

Sosiaaliturva

Ulkomaantyöskentelytilanteessa tarkistettava sovellettava sosiaaliturvalainsäädäntö.

- ▶ EU:n sosiaaliturva-asetuksella ja sosiaaliturvasopimuksilla pyritään siihen, että henkilö kuuluu vain yhden maan sosiaaliturvaan kerrallaan.
- ▶ Työntekijä kuuluu pääsääntöisesti työskentelyvaltion sosiaaliturvajärjestelmään.
 - Tilapäisesti ulkomailla työskentelevä työntekijä/yrittäjä voi kuitenkin kuulua Suomen sosiaaliturvaan myös ulkomailla työskentelynsä ajan.
 - Todistus Suomen sosiaaliturvaan kuulumisesta työskentelyvaltion viranomaisille.
 - Suomalaisen työnantajan on määriteltävä työntekijälle vakuutusmaksu, jonka mukaan sosiaaliturvamaksuja pidätetään ja maksetaan ulkomaantyöskentelyn aikana.

AJANKOHTAISIA LAKIESITYKSIÄ

Taloudellinen työnantaja

Taloudellista työnantajaa koskevat säännökset laajentavat Suomen verotusoikeutta.

- ▶ HE luonnos julkaistiin 1.7.2021. Tavoitteena muuttaa tuloverolainsäädäntöä ottamalla käyttöön taloudellisen työnantajan käsite.
- ▶ Laajentaa Suomen verotusoikeutta ulkomaisten työntekijöiden Suomessa työskentelyn osalta.
- ▶ Hallituksen esityksen arvioitu esittelyviikko 37/2022. Taloudellisen työnantajan käsitteen käyttöönottoon liittyvien lakimuutosten on tarkoitus tulla voimaan **1.1.2023**.

Taloudellinen työnantaja?

Yhtiö, jonka johdon ja valvonnan alaisena työntekijä työskentelee ja kantaa työntekijän työhön liittyvät vastuut ja riskit, riippumatta siitä kuka on työntekijän muodollinen työnantaja tai kuka hänen palkkansa maksaa.

Mikä muuttuu?

- ▶ taloudellista työnantajaa koskevien säännösten soveltuessa osapuolille muodostuu käytännön velvollisuuksia:
 - ✓ **ulkomaisen muodollisen työnantajan** tulee raportoida tiedot taloudellisesta työnantajasta, työskentelyn kestosta ja palkkatiedoista. Mahdollisuus vapaaehtoiseen työnantaja- ja ennakkoperintärekisteröintiin.
 - ✓ **suomalaisen taloudellisen työnantajan** (työn teettäjän) tulee antaa määrämuotoiset ilmoitukset työntekijän ulkomaisesta työnantajasta. Mahdollinen lähdeveron periminen työkorvauksesta.
 - ✓ **rajoitetusti verovelvollisen työntekijän** tulee hakea ennakkovero.
- ▶ Koskettaa riippumattomien tahojen välisiä sopimuksia ja konsernin sisäisiä siirtoja.
- ▶ Ei muutosta ulkomaisen vuokratyövoiman käyttöä koskeviin säännöksiin.

Maastapoistumis- eli arvonnousuvero

Suunniteltu maastapoistumisvero muodostuu laskennallisen luovutusvoiton perusteella.

Maastapoistumisvero?

Suomelle syntyisi oikeus verottaa maasta muuttavia henkilöitä *laskennallisen luovutusvoiton* perusteella huolimatta siitä realisoiko henkilö tosiasiallisesti omaisuutta.

Laskennallinen luovutusvoitto = omaisuuden Suomesta muuttoa edeltävän päivän käypä arvo – hankintameno

Verotus pääomatulona:
30 % / 34 %

- ▶ Lausuntokierros päättynyt 12.9.2022. Hallituksen esityksen arvioitu esittelyviikko 42/2022. Lakiesityksen tavoitteena tulla voimaan **1.1.2023**.
- ▶ Sovellettavaksi luonnollisten henkilöiden osalta, joiden kotipaikka muuttuu siten, että hänestä tulee rajoitetusti verovelvollinen Suomessa tai verosopimuksen mukaiseksi asuinvaltioksi tulee muu maa kuin Suomi.
 - Koskee luonnollisia henkilöitä, jotka ovat olleet Suomessa yleisesti verovelvollisia ja verosopimuksen mukaan Suomessa asuvia **vähintään neljä vuotta yhdessä tai useammassa jaksossa muuttoa edeltäneen kymmenen vuoden aikana**. Ei koske ennen vuotta 2023 Suomesta muuttaneita.
- ▶ Veronalainen omaisuus sisältäisi laajasti suoraan ja välillisesti omistetun kotimaisen ja ulkomaisen omaisuuden.
 - Ulkopuolelle jäisi kiinteistöt ja osakkeet yhtiöissä, joiden omaisuudesta yli 50% muodostuu yhdestä tai useammasta kiinteistöstä (ts. kiinteistöyhtiöiden ja asunto-osakeyhtiöiden osakkeet).
- ▶ Sovellettavaksi vain, kun omaisuuden käypä arvo min. 500 000 EUR ja laskennallinen luovutusvoitto min. 100 000 EUR (vero 100 000 EUR ylittävästä osasta).
- ▶ Omaisuus vapautuu verosta, jos omaisuus luovutetaan aikaisintaan 8. verovuonna muuttovuoden jälkeen.
- ▶ Arvonnousutulo katsottaisiin **muuttoa edeltävän päivän** verovuoden tuloksi.
 - Mahdollisuus vaatia lykkäystä todelliseen luovutushetkeen. Mahdollisuus tulon oikaisuun tietyin edellytyksin (jos todellinen luovutushinta alhaisempi kun arvioitu käypä arvo).

Q & A

SEURAAVAT A&S-WEBINAARIT | Syksy 2022

Järjestämme syksyllä 2022 jälleen useita ajankohtaisia webinaareja

▶ LIIKETOIMINNAN KANSAINVÄLISTYMINEN:

- Osa 1: Ulkomaille sijoittautuminen ja kiinteään toimipaikan kysymykset – Katso tallenne!

▶ 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

