

# KANSAINVÄLISEN KAUPAN ARVONLISÄVEROTUKSEN TYYPILLISET RISKITILANTEET

<b>Aika</b>	Torstaina 28.4.2016 kello 9.30-16 Ilmoittautuminen ja aamukahvi klo 9-9.30
<b>Paikka</b>	Scandic Hotelli Patria, Kauppakatu, Lappeenranta
<b>Kouluttaja</b>	Arvonlisäveroasiantuntija <b>Petri Salomaa</b> , Partner, Deloitte



Petri Salomaa

**Ohjelma** Koulutuksessa käydään läpi tyypillisiä kansainvälisen kaupan arvonlisäverotuksen riskitilanteita. Käsiteltävänä ovat niin tavara- kuin palvelukaupan tulkintakysymykset. Koulutuksessa käydään läpi myös tapoja hallinnoida ja välttää em. riskejä.

**Katso tarkka seuraavalla sivulla!**

**Kurssitiedot** Kauppakamarin jäsenet 299,00 euroa (+ alv 24 %).  
Muut kuin jäsenet 399,00 euroa (+ alv 24 %).

Kurssimaksuun sisältyy kurssiaineisto, aamukahvi, lounas ja iltapäiväkahvi. Ilmoittautuminen **viimeistään to 21.4.2016** kauppakamarin toimistolle puhelin 040 351 8480 tai sähköposti [ekarjala@kauppakamari.fi](mailto:ekarjala@kauppakamari.fi)  
Viikkoa ennen tilaisuutta peruutus kuluitta, myöhemmin täysi maksu.

## TARKKA OHJELMA

### EU-tavarakaupan sudenkuopat

- yhteisömyyntien verottomuuden tarkentuvat edellytykset
  - o tavarankuljetuksen järjestäminen ja kuljetusta koskevat näyttövaatimukset
  - o ALV-tunnisteiden merkitys ja käyttö
- yhteisöhankintojen erityistilanteet
  - o tavaroiden osto muualle kuin Suomeen toimitettuna
  - o ostettuihin tavarihin kohdistuvat, muualla kuin Suomessa tapahtuvat työsuoritukset
  - o tavaratoimitukset suoraan asiakkaalle Suomeen tai kolmanteen EU-maahan
- kolmikanta- ja ketjukauppatilanteet
- EU:n ulkopuoliset yritykset kauppakumppaneina EU-kaupassa
- EU-tavaramyynnit, joihin liittyy tavaratoimituksia useammasta maasta
- toisen EU-jäsenvaltion sisäiset tavarakaupat
- omat tavarasiirrot EU-valtioiden välillä
- tavaravarastot toisissa EU-maissa
- tavaroiden myynti kuluttajille toisiin EU-valtioihin (ns. kaukomyynti)

### Tavaroiden myynti asennettuna - erityistä huomioitavaa

- kiinteän toimipaikan syntyminen ja sen vaikutus ALV-käsittelyyn
- tavarankäynnin asennusmyyjä koskeva erityinen myyntimaasääntö EU-toimituksissa
- alihankkijoiden käytön merkitys, alihankintaostojen ALV-käsittely
- muualta (kuin Suomesta) tapahtuvien tavaratoimitusten vaikutus ALV-käsittelyyn
- tavarankäynnin myynti asennettuna EU:n ulkopuolelle

### EU:n ulkopuolisen tavarakaupan riskitilanteet

- vientimyynnin verottomuuden rajoitukset
- tavarankäynnin maahantuonti Suomessa; maahantuonnin veron vähennysoikeuden varmistaminen
- tavarankäynnin vienti ja maahantuonti muualla kuin Suomessa; rekisteröintivelvoitteet?

### Kansainvälisen palvelukaupan riskin paikat

- palveluiden myynti elinkeinonharjoittajille
  - o ns. yleissääntö: myyjän ja ostajan kiinteän toimipaikan merkitys, ALV-tunnisteiden vaikutus ALV-käsittelyyn
  - o käytännön esimerkitilanteita: tavarihin kohdistuvat työsuoritukset, immateriaalipalvelut, kuljetuspalvelut
  - o palveluiden myynti EU:n ulkopuolelle; potentiaaliset tuplaverotustilanteet
  - o rakennusurakat ulkomailla
  - o muut kiinteään omaisuuteen kohdistuvat palvelut; kiinteän ja irtaimen omaisuuden rajanvedot
  - o käännetyn verovelvollisuuden soveltumisen rajoitukset
- palveluiden myynti kuluttajille; tyypilliset ongelmatilanteet lyhyesti

### Milloin suomalaisella yrityksellä käytännössä on riski verovelvolliseksi joutumisesta ulkomailla?

- mitä verovelvollisuus ulkomailla tarkoittaa?
- millaisia seuraamuksia velvollisuuksien laiminlyöntiin voi liittyä?
- miten riskitilanteilta voidaan yrittää välttyä?