

## KANSAINVÄLISEN KAUPAN ARVONLISÄVEROTUS

Tässä arvonlisäverotuksen erikoiskoulutuksessa keskitytään yksinomaan kansainvälisten alv-ky-symysten käsittelyyn. Päivän tavoitteena on esitellä kansainvälisen arvonlisäverotuksen perus- ja erikoissäännökset ja tulossa olevat muutokset, oppia soveltamaan säännöksiä kansainvälisen kaupan käytännön tilanteisiin ja oppia tunnistamaan kansainväliseen liiketoimintaan liittyviä alv-riskkejä.

Koulutuksessa käydään läpi Verohallinnon ohjeet EU-tavarakaupan ja kansainvälisen palvelukaupan verotuksesta.

Osallistujan kysymykset huomioituna arvonlisäverokoulutuksessa:

- Koulutukseen osallistuessasi, voit lähettää etukäteen kysymyksiä, joita kouluttaja käsittelee päivän aikana anonyymisti sopivissa asiayhteyksissä. Etukäteiskysymykset muokkaavat koulutusta juuri kulloistenkin osallistujien tarpeita parhaiten vastaavaksi.

Ilmoittaudu normaalisti koulutuskalenterimme kautta ja saat tarkemmat ohjeet koulutusvahvistuksessa.

Huom. kouluttaja vastaa myös kysymyksiisi kahden viikon ajan koulutuksen jälkeen.

### **Kouluttaja:**

Veroasiantuntija, diplomiekonomi Leena Juusela, Oy Tuokko Ltd

### **Päivämäärä ja aika:**

26.09.2024, Radisson Blu Seaside, Helsinki

28.11.2024, Radisson Blu Seaside, Helsinki

### **Ohjelma klo 9:00-16:00**

- Ilmoittautuminen, kahvitarjoilu ja materiaalin jako klo 8.30
- Lounas klo 12.00–13.00
- Iltapäiväkahvi klo 14.00
- Koulutus päättyy klo 16.00

### **YLEISTÄ KANSAINVÄLISESTÄ KAUPASTA**

- Milloin on kyse kansainvälisestä kaupasta?
- Missä verotetaan ja miksi?
- Kuka on verovelvollinen, myyjä vai ostaja?

### **TAVARAKAUPPA EU-ALUEELLA**

- Mitä tarkoitetaan yhteisökaupalla?
- EU-tavaraostot
  - Verotusmenettely

- Verottomat hankinnat
- Mikä ei ole yhteisöhankintaa?
- EU-tavaramyynnit
- Oman tavaran siirto, miten ilmoitetaan?
- Milloin myynti voi olla veroton?
- EU-tavarakaupan erityistilanteita
  - Kolmikantakauppa
  - Muut ketjukauppatilanteet
  - Call off -varastot
  - Marginaaliverotus
  - Asennettuna ostettavat/myytävät tavarat
  - Kaupan peruuntuminen
  - Etämyynti kuluttajille
  - Uusien kuljetusvälineiden myynti kuluttajille
- Verottomuuden edellytykset ja miten se voidaan osoittaa?
- Kansainvälisen kaupan laskumerkinnät
- Yhteenvedoilmoitus, miten ja miksi?
- Vähennysoikeus

#### TAVARAKAUPPA EU:N ULKOPUOLISTEN MAIDEN KANSSA

- Tuonti
  - Verotusmenettely
  - Kuka on verovelvollinen?
  - Veroton tuonti
- Vienti
  - Viennin lajit
  - Tarvittava näyttö
  - Tullille annettavat ilmoitukset
- Ahvenanmaa, tuonnin ja viennin säännökset
- Verottomat myynnit
- Laskumerkinnät
- Vähennysoikeus

#### KANSAINVÄLINEN PALVELUKAUPPA

- Elinkeinonharjoittajien välinen kauppa
- Myynti kuluttajille
- Ahvenanmaata koskevat palvelukaupan säännökset
- Verottomat myynnit
- Laskumerkinnät
- Vähennysoikeus
- Viimeisimpiä muutoksia

#### KÄÄNNETTY VEROVELVOLLISUUS

- Milloin?

- Menettely
- Vähennysoikeus

#### ALV-VELVOLLISUUS ULKOMAILLA

- Rekisteröitymisvelvollisuus
  - Tavarakaupassa
  - Palvelukaupassa
- Vapaaehtoinen rekisteröityminen

#### ANNETTAVAT ILMOITUKSET

- Myyjän ilmoitukset
  - Arvonlisäveroilmoitus
  - Yhteenvetoilmoitus
  - Intrastat-ilmoitus
- Ostajan ilmoitukset
  - Arvonlisäveroilmoitus
  - Intrastat-ilmoitus

#### KANSAINVÄLISET PALAUTUKSET

- Yleiset edellytykset
- Palautukset EU-alueelta
- Palautukset EU:n ulkopuolelta

#### VEROKANNAN MUUTOS 2024

- Tuleeko ongelmia kirjanpito- ja laskutusohjelmien kanssa?
- Vaikutukset laskuttajan kirjanpidossa?
- Yritysasiakkaiden laskutus
- Kuluttajien laskutus

#### ESIMERKKEJÄ AIHEKOHTAISESTI

#### ILMOITTAUTUMINEN

P. 09 696 2950, [www.yritysakatemia.fi](http://www.yritysakatemia.fi), [ilmoittautuminen@yritysakatemia.fi](mailto:ilmoittautuminen@yritysakatemia.fi)

#### OSALLISTUMISMAKSU

690 euroa + alv laskutetaan koulutuspäivänä. Koulutus, materiaali, kahvit ja lounas sisältyvät hintaan.

#### PERUUTUSEHDOT, LIPPUTYYPIT JA HINNOITTELU:

Yli 60 päivää koulutukseen: Super Early Bird, -25%

30-60 päivää koulutukseen: Early Bird, -15%

Alle 30 päivää koulutukseen: normaalihinta

Estyneen tilalle voidaan vaihtaa toinen osallistuja kuluitta.

Peruutuksesta ja 14 päivää ennen koulutusta tehdyistä muutoksista veloitetaan toimistokuluina 15 % koulutuksen hinnasta. Myöhemmin kuin 14 päivää ennen koulutusta tehdyistä peruutuksista tai peruuttamatta jätetystä ja käyttämättömästä koulutuspaikasta veloitetaan osallistumismaksu kokonaisuudessaan. Peruutus on tehtävä kirjallisesti.

Alennushintaisilla lipuilla ei ole peruutus mahdollisuutta.

Varaamme oikeuden muutoksiin, ja siirtää jo sovittuja koulutuksia myöhempään ajankohtaan, tai muuttaa etäkoulutuksiksi. Koulutus saattaa siirtyä tai peruuntua mm. vähäisen osallistujamäärän vuoksi. Muutosten osalta tiedotamme osallistujia erikseen, YritysAkatemialla on oikeus peruuttaa koulutustilaisuus ilman korvausvelvollisuutta ilmoittamalla asiakkaalle siitä sähköpostilla viimeistään 4 arkipäivää ennen tilaisuuden ajankohtaa.

Muuta huomioitavaa lähikoulutuksissa: Suosittelemme tekemään mahdolliset majoitus-  
matkajärjestelyt vasta koulutusvahvistuksen saatuasi.