

## 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-riskejä.

Koulutuksessa käydään läpi Verohallinnon ohjeet EU-tavarakaupan ja kansainvälisen palvelukaupan verotuksesta. Lisäksi kouluttaja vastaa kysymyksiin kahden viikon ajan koulutuksen jälkeenkkin.

Erityisen ajankohtaista nyt:

- Brexit ja arvonlisäverotus - mitä tulisi huomioida?
- uusia säännöksiä EU-tavarakaupassa
- Verohallinnon uusi ohje: Arvonlisäveron erityisjärjestelmä

### Kouluttaja:

Veroasiantuntija, diplomiekonomi Leena Juusela, Oy Tuokko Ltd

### Päivämäärä ja aika:

20.04.2022, klo 9:00-16:00

08.06.2022, klo 9:00-16:00

12.10.2022, klo 9:00-16:00

### Ohjelma klo 9:00-16:00 +/-15 min.

#### YLEISTÄ KANSAINVÄLISESTÄ KAUPASTA

- Peruskäsitteitä
- Missä verotetaan?
- Kuka on verovelvollinen?

#### TAVARAKAUPPA EU-ALUEELLA

- **Ns. yksinkertaistamisdirektiivi (EU 2018/1910) Uutta!**
- Mitä tarkoitetaan yhteisökaupalla?
- Yhteisöhankinnat
  - Verotusmenettely
  - Verottomat hankinnat
  - Mikä ei ole yhteisöhankintaa?
- Yhteisömyynnit
- Oman tavaran siirto
- Verottomat myynnit
- Erityistilanteita

- Kolmikantakauppa
- **Muut ketjukauppatilanteet; HUOM! Uusi ohjeistus!**
- **Call off -varastot; HUOM! Uusi ohjeistus!**
- Marginaaliverotus
- Asennettuna ostettavat/myytävät tavarat
- Kaupan peruuntuminen
- Kaukomyynti
- Uusien kuljetusvälineiden myynti kuluttajille
- **Verottomuuden edellytykset, näyttö ; HUOM! Uusi ohjeistus!**
- Laskumerkinnät
- Yhteenvedoilmoitus
- Vähennysoikeus

#### TAVARAKAUPPA EU:N ULKOPUOLISTEN MAIDEN KANSSA

- Tuonti
  - Verotusmenettely
  - Kuka on verovelvollinen?
  - Veroton tuonti
- Vienti
  - Viennin lajit
  - Tarvittava näyttö
  - Tullille annettavat ilmoitukset
- Ahvenanmaata koskevat säännökset
- Verottomat myynnit
- Laskumerkinnät
- Vähennysoikeus

#### KANSAINVÄLINEN PALVELUKAUPPA

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

#### KÄÄNNETTY VEROVELVOLLISUUS

- Käännetyn verovelvollisuuden soveltaminen direktiivin mukaan
- Käännetty verovelvollisuus Suomessa
- Menettely
- Vähennysoikeus

#### ALV-VELVOLLISUUS ULKOMAILLA

- Rekisteröitymisvelvollisuus
  - Tavarakaupassa
  - Palvelukaupassa
- Vapaaehtoinen rekisteröityminen

#### ANNETTAVAT ILMOITUKSET

- Myyjän ilmoitukset
  - Kausiveroilmoitus
  - Yhteenvetoilmoitus; HUOM! Uusi ohjeistus!
  - Intrastat
- Ostajan ilmoitukset
  - Kausiveroilmoitus
  - Intrastat

#### KANSAINVÄLISET PALAUTUKSET

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

#### ESIMERKKEJÄ AIHEKOHTAISESTI

#### ILMOITTAUTUMINEN

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

#### OSALLISTUMISMAKSU

590 euroa + alv laskutetaan koulutuspäivänä. Koulutus ja materiaalit sisältyvät hintaan.

**Lisäosallistujat -50 %**

#### PERUUTTAMINEN

Estyneen tilalle voidaan vaihtaa toinen osallistuja kuluitta. Peruutuksesta ja 14 päivää ennen koulutusta tehdyistä muutoksista veloitetaan toimituskuluina 15 % webinaarin hinnasta. Myöhemmin kuin 14 päivää ennen koulutusta tehdyistä peruutuksista tai peruuttamatta jätetystä ja käyttämättömästä koulutuspaikasta veloitetaan osallistumismaksu kokonaisuudessaan. Peruutus on tehtävä kirjallisesti.