

## KANSAINVÄLISEN KAUPAN ARVONLISÄVEROTUS

Tässä arvonlisäverotuksen erikoiskoulutuksessa keskitytään yksinomaan kansainvälisten alv-kysymysten 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.

Lisäksi kouluttaja vastaa kysymyksiin kahden viikon ajan koulutuksen jälkeenkin.

Erityisen ajankohtaista nyt:

- Brexit ja arvonlisäverotus - mitä tulisi huomioida?
- Uusia säännöksiä EU-tavarakaupassa
- Uusi Verohallinnon ohje arvonlisäveron erityisjärjestelmästä

### Kouluttajat:

Veroasiantuntija, diplomiekonomi Leena Juusela Oy Tuokko Ltd

### Aikataulu ja paikka:

12.10.2022, 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

- 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

- Käännetyt 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, materiaali, kahvit ja lounas sisältyvät hintaan.

#### PERUUTTAMINEN

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