



3.2.2026

Kansainvälisten projektitoimitusten verokysymyksiä

Emma Häll, Senior Manager

Jaakko Niskala, Senior Manager

Lotta Hankimo, Manager

Muutama käytännön asia alkuun

Webinaarit

- Osallistujien kamerat ja mikrofonit ovat pois päältä esityksen ajan.
- Tilaisuuden loppuun varataan aikaa kysymyksille. Voit halutessasi pyytää puheenvuoroa, esittää kysymyksiä ja osallistua keskusteluun **Raise hand** -toiminnolla.
- **Kysymyksiä ja kommentteja** voi lähettää chatissa webinaarin aikana.
- **Webinaarien tallenteet sekä materiaalit** tulevat saataville nettisivuillemme. Sieltä löydät myös tulevat tapahtumamme: www.svalneratlas.com/fi/tapahtumat





Jaakko Niskala
Senior Manager

Laaja-alaista kokemusta kansainvälisestä verotuksesta sekä työvoiman liikkuvuuteen liittyvistä asiakokonaisuuksista. Lisäksi kokemusta välillisen verotuksen kysymyksistä.

Erikoistunut kotimaisten yhtiöiden kansainvälistymiseen ja etabloitumiseen liittyviin verokysymyksiin sekä kansainvälisiin projektitoimituksiin.

+358 44 355 6655
jaakko.niskala@svalneratlas.com



Emma Häll
Senior Manager

Kokemusta henkilöverotuksesta ja sosiaaliturvasta, omistajayrittäjien verokysymyksistä, kansainvälisestä liikkuvuudesta ja osakeperusteisen palkittamisen suunnittelusta.

Erikoistunut kansainvälisen liikkuvuuden verotukseen, sosiaaliturvaan ja työnantajavelvoitteisiin, sekä palkittamisjärjestelmien verokysymyksiin.

+358 40 527 4756
emma.hall@svalneratlas.com



Lotta Hankimo
Manager

Laaja kokemus välillisestä verotuksesta, erityisesti eri toimialoilla toimivien kotimaisten yhtiöiden sekä kansainvälisten konsernien arvonnävero-kysymyksistä

Erikoistunut arvonnäverotukseen ja yritysjärjestelyiden arvonnäveronäkökulmiin.

+358 46 920 7437
lotta.hankimo@svalneratlas.com



Svalner Atlas

Advisors



Meistä



5

maata

7

toimipistettä

400+

asiantuntijaa

Agenda

Kansainvälisiä projektitoimituksia tulisi aina tarkastella laaja-alaisesti ja osana kokonaisuutta huomioiden niin eri verolajit kuin työnantajan velvoitteet sekä vaikutukset työntekijöiden verotukseen.

- 1 Kansainvälisen projektitoimituksen onnistunut suunnittelu
- 2 Tuloverotuksen erityiskysymyksiä
- 3 Työnantaja ja työntekijä
- 4 Välillinen verotus
- 5 Q&A





Kansainvälisen projektitoimituksen onnistunut suunnittelu



Kansainvälisen projektitoimituksen onnistunut suunnittelu



Näin pääset alkuun



Sisäinen suunnittelu

Eri funktioiden osallistaminen
Kokonaisuus (tavara & palvelu)
Tarvittavat resurssit
Kumppanit



Taloudellinen arviointi

Hallinnon resurssit
Ulkoisten palveluiden
kustannukset
Verotus (kassavaikutus)



Verovaikutusten arviointi

Tuloverotus
Välillinen verotus
Työnantaja- ja työntekijävelvoitteet



Juridiset velvoitteet

Sopimus
Rekisteröinnit & raportointi
Työnantajavelvoitteet



Vuoropuhelu

Sisäinen
Palveluntarjoajat



Aikataulutus

Selvitykset
Ulkomaan & kotimaan raportointi
Sisäinen seuranta



Tuloverotuksen erityiskysymyksiä



Tuloverotus

Verotusoikeus

- Suomalainen yhtiö voi olla verovelvollinen saamastaan tulosta myös muualla kuin Suomessa.
- Keskeistä ymmärtää:
 - Sisäinen lainsäädäntö (& verotuskäytäntö),
 - Paikallinen lainsäädäntö (& verotuskäytäntö) sekä
 - Kahdenvälinen tuloverosopimus
 - Verosopimus on ensisijainen suhteessa kansalliseen lainsäädäntöön (voi rajoittaa kansallista verotusoikeutta).
- Verotusoikeuden jakautumisen lisäksi tulisi myös varmistua mahdollisista rekisteröinti- ja ilmoitusvelvoitteista.
- Verotusvallan jakautumisesta puhuttaessa hyvin usein nousee esiin niin sanottu (tuloverotuksen) kiinteä toimipaikka.





Kiinteä toimipaikka

- Kiinteä toimipaikka (PE = permanent establishment) on verotuksellinen konstruktio ja juridisesti osa pääliikettä
- Kiinteä toimipaikka on määritelty mm. tuloverolaissa sekä verosopimuksissa (usein 5. artikla).
 - Käytännössä edellyttää riittävää maantieteellistä sekä ajallista pysyvyyttä
 - Lainsäädännön sekä verosopimuksen säännösten tulkinta-apuna usein paikallinen verotuskäytäntö sekä OECD:n malliverosopimus.
- Suomi solminut noin 70 verosopimusta ja näissä on erityissäännös rakennus- ja asennustoiminnalla
 - Em. katsotaan muodostavan kiinteän toimipaikan, kun toiminta kestää (verosopimuksesta riippuen) 6, 12 tai 18 kuukautta.
 - Osassa sopimuksista rakennus-, asennus- ja kokoonpanotoiminnan neuvonta sekä valvonta.
- PE:n muodostuminen ei ole yhtiön oman päätävävallan piirissä.





Tuloverotus

Kiinteä toimipaikka

- Kiinteän toimipaikan muodostuminen johtaa tyypillisesti paikallisiin (kohdemaan) rekisteröinti- sekä raportointivelvoitteisiin, ja tuloverovelvoitteeseen kiinteän toimipaikan tulosta.
 - Kiinteän toimipaikan yhteydessä puhutaan usein myös sivuliikkeestä (branch)
- Kiinteän toimipaikan tulo tulee määritellään markkinaehtoperiaatetta noudattaen
 - Käytännössä tulon tulisi vastata sellaista tuloa, jonka erillinen itsenäinen yritys olisi saanut vastaavasta työstä.
 - Usein kiinteä toimipaikka on esim. palveluntarjoaja pääliikkeelle (kuten usein projektitoimituksissa) eikä luonnollisesti näiden kahden välillä ole varsinaista laskutusta.
- On keskeistä ymmärtää kiinteän toimipaikan toiminnot (funktiot) ja tämän kantamat riskit.
 - Toimintoanalyysi ja soveltuvan siirtohinnoittelumenetelmän valinta.
 - Usein rutiininluontaisissa on esim. liiketoiminettomarginaalimenetelmä TNMM soveltua (ja lasketaan cost plus avulla).
- Voiko kiinteä toimipaikka olla tappiollinen?
- Kiinteän toimipaikan muodostuessa on mahdollista, että syntyy niin sanottua kaksinkertaista verotusta (ainakin hetkellisesti)
 - Kaksinkertaisen verotuksen poistaminen



Kiinteä toimipaikka – käytännön kokemuksia ja nostoja

- Kiinteän toimipaikan riskin selvittäminen ja kokonaisuuden huomioiminen (tulovero, arvonlisävero, työnantajavelvoitteet, työntekijöiden verovelvoitteet, sopimus, alihankinta yms.)
 - Onko useampi konserniyhtiö mukana projektissa, minkälaisia resursseja paikallisesti tarvitaan, käytetäänkö alihankintaa (sekä velvoitteet näiden velvoitteiden osalta) ja onko kokonaisuudesta yksi vai useampi sopimus (esim. Split contract)
 - Projektin keston laskenta (onko muita projekteja kohdemaassa)
- Kustannuslaskennan laadinta -> sisältäen arvion asiantuntijakuluista
- Rekisteröintien sekä mm. pankkitilin avaamisen aikataulutus
- PE:n roolien ja funktioiden tunnistaminen sekä näiden seuranta projektin kuluessa
- Varmistu projektin koordinoinnin menettelyistä sekä yhteistyön toteutustavoista asiantuntijoiden/kumppaneiden kanssa
- Projektikirjanpidon laadinta on usein hyödyllinen, mutta on hyvä tunnistaa mahdolliset eroavaisuudet kirjanpidon, paikallisen tuloverotuksen sekä arvonlisäverotuksen välillä
- Huomioi myös projektin verovelvoitteiden kassavaikutus lopullisen verotuksen lisäksi
- Muista täyttää kotimaan veroilmoitukselle riittävät tiedot, sekä varmistu projektin päätyttyä, että kaikki säädetyt ilmoitukset on annettu ja rekistereistä poistot tehty asiaankuuluvasti

Työnantajan ja työntekijän velvoitteet



Työnantajavelvoitteet

Kiinteä toimipaikka

- Kiinteän toimipaikan (PE) syntyminen työskentelyvaltioon aiheuttaa pääsääntöisesti aina myös työnantajavelvoitteet työskentelyvaltiossa
 - mm. rekisteröityminen työnantajaksi, palkan raportointi kuukausittain, ennakonpidätysvelvollisuus
 - Vaikuttaa myös työntekijän verotukseen työskentelymaassa
- Erityisen haastavia takautuvat PE:n tai työnantajavelvoitteiden muodostumistilanteet
 - Veroviranomaiset toteavat kiinteän toimipaikan muodostuneen jo vuosia aiemmin
 - Työnantajaraportointi joudutaan tekemään takautuvasti useammalta vuodelta
 - Työntekijöiden verotusta joudutaan oikaisemaan takautuvasti



Työnantajavelvoitteet

Ei kiinteää toimipaikkaa

- Työnantajavelvoitteet työskentelyvaltioon voivat syntyä myös tilanteissa, joissa kiinteää toimipaikkaa (PE) ei synny
 - Työnantajavelvoitteiden syntyminen ei välttämättä tarkoita PE:n syntymistä
 - Todennäköisyys PE-kysymyksen päätymisestä veroviranomaisten tutkittavaksi kuitenkin nousee
- Taloudellinen työnantaja – economic employer
 - Työnantajavelvoitteet syntyvät, vaikkei PE:tä syntyisi, jos työ hyödyttää paikallista yhtiötä
 - Perustuu paikalliseen lainsäädäntöön tai oikeuskäytäntöön ja estää verosopimuksen 183-päivän säännön suojan
 - Huomioitava maakohtainen sääntely ja ehdot soveltamiselle
- Työnantajavelvoitteet voivat syntyä myös tilanteissa, joissa työntekijä kuuluu työskentelymaan sosiaaliturvaan tai tulee maassa verovelvolliseksi.





- Verovelvollisuuden syntyminen työskentelyvaltioon riippuu työskentelyvaltion lainsäädännöstä, verosopimuksesta ja työskentelyn olosuhteista
 - Tuleeko työntekijä yleisesti verovelvolliseksi – määräytyy yleensä oleskelun keston mukaan
 - Yli 183 päivän oleskelu työskentelyvaltiossa aiheuttaa pääsääntöisesti aina verovelvollisuuden
 - Verovelvollisuus voi syntyä myös lyhyemmästä työskentelystä, jos työskentelyvaltioon syntyy PE tai taloudellinen työnantaja
- Verotus usein kahdessa maassa - kansainvälisissä projekteissa työntekijät jäävät yleensä verovelvollisiksi myös kotimaahansa
 - Pysyvä asunto, koti ja perhe säilyvät kotimaassa, ulkomaan oleskelu tilapäistä ja kotimaahan palataan säännöllisesti projektin aikana
- Kotimaan ja työskentelyvaltion välinen verosopimus jakaa verotusoikeuden tilanteessa, jossa työntekijä on verovelvollinen molemmissa maissa
 - Verosopimus voi rajoittaa työskentelyvaltion verotusoikeutta
 - Asuinvaltiolla tyypillisesti laaja verotusoikeus ja velvollisuus poistaa kahdenkertainen verotus, työskentelyvaltio saa yleensä verottaa vain fyysisesti ko. maassa tehtyä työtä
- Kahdenkertaisen verotuksen poistaminen
 - Työskentelymaan verojen hyvittäminen tai työskentelymaassa verotettavan tulon vapauttaminen verosta
 - Viimeistään veroilmoituksella, mutta yleensä mahdollista jo payroll-vaiheessa



Arvonlisäverotus





Arvonlisäverotus

Arvonlisäverovelvollisuus

- Suomalainen yhtiö voi olla arvonlisäverovelvollinen myynneistään ja ostoistaan ulkomailla
- Arvonlisäverotuksen **kiinteä toimipaikka** EU:ssa (=FE, fixed establishment)
 - Riittävä pysyvyysaste
 - Henkilöstöresurssit
 - Tekniset resurssit
 - Huom! Tuloverotuksen kiinteä toimipaikka (PE) ≠ arvonlisäverotuksen kiinteä toimipaikka (FE)
- Arvonlisäverovelvollisuus **mynneistä projektimaassa**
 - Ostajan status
- Arvonlisäverovelvollisuus **hankinnoista projektimaassa**
 - Myyjän status
 - Yhteisöhankinnat ja maahantuonnit
- **Vapaaehtoinen** arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröityminen



Myynnit projektimaassa

Tavaraa?

- Yhteisömyynti
- Vienti
- Toimitusehdot
- Tavarán myynti
asennettuna EU-maassa

Palvelua?

- Asennus ja kokoaminen
- Käyttöönotto ja testaus
- Valvonta
- Kiinteistöön liittyvät
palvelut

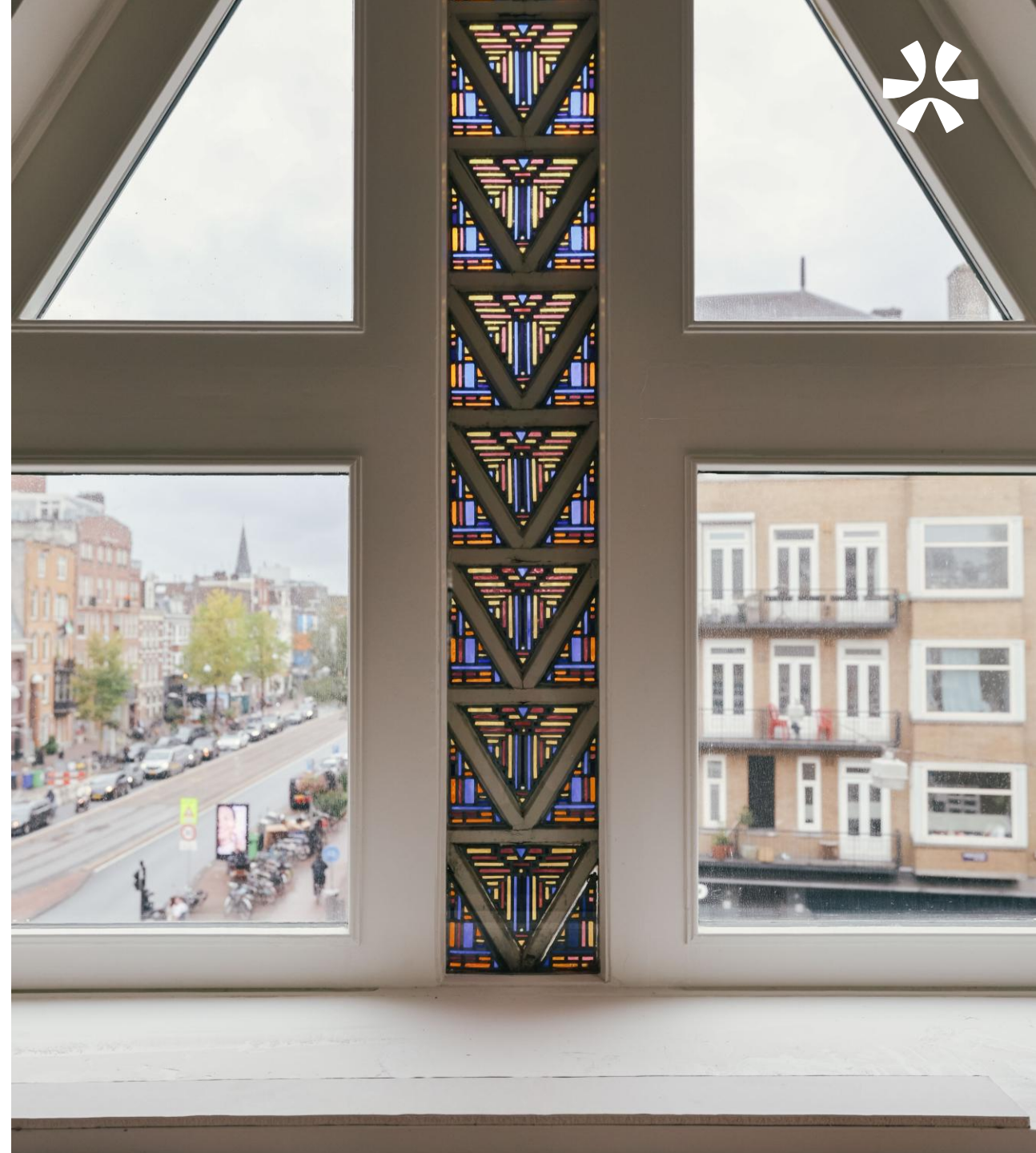
Molempia?

- Kokonaistoimitus
- Rakentamispalvelu
- Split contract
- Liittymis- ja
jakamisperiaate

Arvonlisäverotus

Hankinnat projektimaassa

- Paikalliset hankinnat projektimaassa saattavat aiheuttaa arvonlisäverovelvollisuuden
 - Tavaraostot
 - Alihankinta ja muut palveluostot
 - Käännetty verovelvollisuus
 - Myyjän ja ostajan ALV-status
- Hankinnat suoraan projektimaahan aiheuttavat yleensä arvonlisäverovelvollisuuden
 - Tavarantoimitukset yhteisöhankehanke
 - Tavarantoimitukset maahantuonnit
 - Oman tavarantoimituksen siirrot





Arvonlisäverotus

Käytännön toimenpiteitä ja nostoja

- Sopimusluonnoksen läpikäynti ja mahdollisten riskien arviointi
 - Sopimuksen sisältö, kesto, hinta, toimitusehdot, maksuehdot, ennakkomaksut
- Projektitoimituksen ALV-käsittelyn arviointi
 - Syntyykö kohdemaassa arvonlisäverotuksen kiinteä toimipaikka
 - Projektitoimituksen ALV-käsittely
 - Tavara? Palvelu? Tavarantoimitus asennettuna? Kiinteistöön liittyvä palvelu? Rakentamispalvelu?
 - Myyntimaa
 - Käännetyt verovelvollisuuden soveltuminen? Ostajan status?
 - ALV-rekisteröintivelvoite
 - Syntyykö rekisteröintivelvoite projektitoimituksen osalta?
 - Vaativatko alihankinnat rekisteröintiä?
- Mahdolliset projektitoimituksen jälkeiset toimitukset (huoltopalvelut, varaosat jne.) ja vaikutus?
- Paikalliset rekisteröinnit ja compliance



Q&A





Tulevat webinaarit

Osakassopimuksen rooli yrityskaupoissa

Webinaari 12.2.2026 klo 10.00

Yhteisön veroilmoitus 2026 – varmuutta ja helppoutta käytännön vinkeillä

Webinaari 5.3.2026 klo 8.30

Ulkomaan etätyön juridiset ja verotukselliset näkökohdat

Webinaari 10.3.2026 klo 8.30

Sijoitusyhtiön sukupolvenvaihdos

Webinaari 14.4.2026 klo 10.00

Kiinteistöt ja arvonnäisäverotus – mitä jokaisen tulisi ymmärtää?

Webinaari 7.5.2026 klo 10.00

Yhteissijoittamisen rahastorakenteiden uudet tuulet

Webinaari 12.5.2026 klo 10.00

Jutellaan lisää!

