

LÄNSI-UUDENMAAN KAUPPAKAMARI

B-to-B viennin arvonlisäverotuksen käytännön tilanteet 26.4.2018

Tämä ALV-koulutus keskittyy B-to-B viennin arvonlisäverotuksen käytännön tilanteisiin - ei teoriaan tai pykäliin, vaikka ne toki pohjan oikealle toiminnalle muodostavat. Koulutuksen painopisteenä ovat erityisesti ne ALV:n määräytymiseen vaikuttavat asiat, jotka täytyy huomioida jo kauppasopimusta tehtäessä.

ALV-osaaminen kuuluu nykypäivän vientikaupantekijän taitovaatimuksiin. Tässä koulutuksessa saat osaamista BtoB viennin käytännön ALV-kysymyksistä sekä tavaraviennin että palveluviennin osalta. Koulutus keskittyy arvonlisäverotuksen oikeisiin, käytännön tilanteisiin.

Tämän mahdollistaa se, että kouluttajalla on erittäin vahva kokemus viennin arvonlisämenettelyiden käytännöistä yrityksen eri funktioissa. Konsernin trade and tax adviser -roolissa Pirjo Leino on aktiivisesti työskennellyt kaikkien kaupallisiin prosesseihin liittyvien henkilöstöryhmien kanssa: myynti, rahoitus, logistiikka, hankinta, laki-asiat ja verotus vastaten lähes kaikkialle maailmaan suuntautuvien vientitoimitusten hoitumisesta.

Koulutuksen sisältö

Tämän koulutuksen fokuksena on ALV-direktiivien vaatimuksien soveltaminen käytännön toimintaan yrityksen kotimaan-, yhteisö- ja vientikaupoissa. Tällä osaamisella varmistat, että kaupat tapahtuvat vaatimusten mukaisesti ja vältät riskit jälkepäin perittävien ALV-maksujen sanktioista.

Kenelle viennin ALV-koulutus on suunniteltu

Vientikauppaa tekevissä yrityksissä työskentelevät ammattilaiset. Titteli voi olla vientijohtaja, vientipäällikkö, vientiasistentti, vientisihteeri, talousjohtaja, talouspäällikkö, logistiikkapäällikkö, toimitusjohtaja tai muu viennistä taloudellista vastuuta kantava henkilö.

Sisältö

- Kauppasopimus ja ALV
- Arvonlisävero huomioitava jo tarjouksesta lähtien
- Kuinka ALV tulee määrittää itse kauppasopimuksissa?
- Yrityksen yleiset kaupan ehdot kuntoon – suojaavat alv-riskieltä
- Miten arvonlisäveroasiat on huomioitava lisäksi tilausvahvistuksella ja laskulla?
- Isoimmat riskit ja yleisimmät väärinymmärrykset viennin ALV-käytännöissä
- ALV:n merkitys yrityksen kehityssuunnitelmiin ja kaupallisiin prosesseihin
- ALV:n vaikutukset kaupallisiin prosesseihin, logistiisiin kehityssuunnitelmiin ja erilaisiin varastointiratkaisuihin – mitä huomioitava, selvitettävä ja mistä, jotta riskeiltä vältytään
- Erilaiset jakelukanavat ja arvonlisävero
- ALV reklamaatioissa: kaupalliset ja laatureklamaatiot (tuotteen palautus, korjaaminen kohdemaassa)
- Alennukset, vuosialennukset, agenttipalkkiot – oikea ALV-käsittely
- Kuinka arvonlisävero määräytyy eri tilanteissa
- Suorat toimitukset
- Toimitukset myyntiyhtiön kautta – myyntiyhtiö jälleenmyyjänä / agenttina
- Triangulation, kun toimitus loppuasiakkaalle toisesta EU-maasta
- Varastotoimitukset
- Jälleenviennin, ulkoisen jalostuksen ja väliaikaisen viennin merkitys ALV:n määräytymisessä
- Mitä erilaiset varastot tarkoittavat arvonlisäveron kannalta?
- Varastotoimitukset, milloin tulee alv ja minkä maan mukaan – mitä sopimukseen
- koska tarve rekisteröityä arvonlisäverovelvolliseksi eri maihin?
- Välivarastoinnin merkitys vientimyynnin ALV:n määräytymisessä
- Eri varastotyyppien erot ALV:n kannalta



LÄNSI-UUDENMAAN KAUPPAKAMARI

- Vienti ALV:n määräytyminen, kun tavara jalostetaan välivarastossa (hire work)
- Oikean ALV:n määrittäminen eri asiakkaille
- Laskutus-, tilaaja- ja toimitusasiakas
- Kuka on todellinen asiakas arvonlisäveron kannalta:
- ALV:n vaikutukset asiakastietovaatimuksiin
- Milloin laskulle toisen EU-maan ALV: yhteisömyynti, vienti vai kotimaan kauppa?
- milloin suomalaisen ostajan kauppa on ALV 0 %
- milloin kolmansien maiden ostajalle tehdään ALV 24 % tarjous
- milloin kolmansien maiden ostajan kauppa on yhteisökauppaa
- Arvonlisävero ja toimitusehto
- Miten tavaran liikkuminen, toimitusehdot ja määräämää määrittävät arvonlisäveroa?
- EXW ja DDP –toimitusehtojen erityispiirteet
- toimitusten viennin todentaminen
- Palvelukaupan ALV-säännöt kansainvälisessä kaupassa ja niiden soveltaminen
- Tavaran ja palvelun määrittely: mikä on palvelua, mikä tavaraa ALV-määrittelyssä?
- Kansainvälisen palveluviennin ja tavaraviennin erot ALV:n kannalta
- Käännetyn verovelvollisuuden merkitys (reverse charge) ja dokumentointi
- Palvelun tilaus-, laskutus- ja toimituspaikan merkitys ALV-muodostamisessa
- ALV:n määrittäminen kun tehdään tavara- ja palvelutoimituksen yhdistäminen samaan vientikauppaan, esim. toimitus asennettuna
- Sähköisten B to C palvelumyöntien muutokset ALV-laskutuksessa – Mini One Stop Shop (MOSS)
- Palvelukauppaan liittyvät erityismääräykset kansainvälisessä kaupassa
- Arvonlisäveron dokumentoinnin rooli
- Vain riittävät ALV-merkinnät antavat oikeat tiedot vero- ja tulliraportoinnille -> turhilta veroseuraamuksilta ja sanktioilta välttään
- Miten todennat viennin – arvonlisäverottomuuden perusta
- Monella viejällä ALV-raportointia puutteellisten tietojen perusteella – miksi?

Koulutus on hyvin interaktiivinen, todellisten tilanteiden läpikäyntiin pohjautuva. Voit tuoda koulutukseen myös omia ALV-casejasi sparrattavaksi päivän aikana.

Asiantuntija

Koulutuksen asiantuntijalla **Pirjo Leinolla** on 35 vuoden käytännön kokemus suomalaisyritysten kansainvälisen kaupan prosessien ja käytäntöjen kehittämisestä. Lasja toimenkuva kansainvälisessä konsernissa business process development-tehtävässä on tuonut Pirjolle osaamisen siitä, kuinka yksittäiset päätökset ja ehdot vaikuttavat toisiinsa ja kuinka prosessien keskinäiset liitynnät on rakennettava, jotta vientiprosessien kokonaisuus toimii. Konsernin trade an tax adviser -roolissa Pirjo on aktiivisesti työskennellyt kaikkien kaupallisiin prosesseihin liittyvien henkilöstöryhmien kanssa; myynti, rahoitus, logistiikka, hankinta, laki-asiat, verotus. Pirjoa on kiitetty erittäin vankasta ammattitaidosta sekä mielenkiintoisesta ja käytännönläheisestä koulutustavasta.



Paikka

Lärkkullan opisto, Lärkkullantie 22, Karjaa

Hinta

Jäsenet: 390 € + alv 24 %/osallistuja. Seuraavat osallistujat: 340 € + alv 24 %/osallistuja. Ei-jäsenet: 510 € + alv 24 %. Hintaan sisältyy aineisto, ruoka- ja kahvitarjoilu.

Ilmoittautuminen

Viimeistään 17.4.2017 kauppakamarin toimistoon; office@lansiuusimaa.chamber.fi. **Peruutusehto;** kaksi arkipäivää ennen tilaisuutta, muuten perimme koko osallistumismaksun.

