



ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ В ФИНЛЯНДИИ

**Перевод неофициальный.
Официальные инструкции на финском
и шведском языках www.vero.fi**

**Налоговая инспекция Уусимаа
налоговый инспектор Sergiy Golub**

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

- **Информация на русском:**
http://www.vero.fi/en-US/Tax_Administration/P
- **Ставка по налогу на прибыль 20 %**
- **Формула: прибыль * налог%**
+ доход (продажа: товары или услуги)
- расходы (покупки, заработная плата и т.д.)
= прибыль
- **Пример (без НДС):**
прибыль: $+ 100 \text{ €} - 90 \text{ €} = 10 \text{ €}$
налог на прибыль 20 %: $10 \text{ €} * 20 \% = 2 \text{ €}$
организации 8 € (инвестиции или распределение прибыли: дивиденды)
- Налоговая ставка в странах ЕС в 2014



РАСХОДЫ, КОТОРЫЕ НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ

- Инструкции: Etusivu > Syventävät vero-ohjeet > Elinkeinoverotus
- Представительские расходы 50%
- ”Скрытые дивиденды” пример:
 - расходы акционера и его семьи на проживание
 - недельные поездки, отчёт о содержании поездки
 - необоснованные командировочные
 - безвозмездное использование имущества компании
 - пример автомобиль: журнал поездок
 - льготы для сотрудников только акционерам
 - завышение и занижение цен



НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

○ Ставка налога

- общая ставка НДС в Финляндии 24%
- продовольственные товары, услуги ресторанов 14%
- услуги по размещению и продажа книг, лекарства 10%

○ Формула:

налог с продаж-налог уплаченный при приобретении

+ продажа (товары или услуги) * 24 %

- покупки * 24 %

= НДС к уплате

https://www.veronmaksajat.fi/Documents/Tilastot/alv-nettisivukuva_16012015.pdf



НДС

○ Пример (без НДС):

прибыль: продажа 100 € – покупки 90 € = 10 €

налог на прибыль 20 %: 10 € * 20 % = 2 €

○ Пример с НДС 24 %:

- продажа 124 € (цена без НДС 100 € * 24%)
 - НДС с продажи = 24 € (цена без НДС * alv %)
- покупка 111,60 € (цена без НДС 90 € * 24%)
 - НДС с покупки = 21,60 € (цена без НДС 90 € * alv %)
- НДС к уплате 2,40 €:
 - НДС с продажи 24 €
 - НДС с покупки 21,60 €



НДС

- Налог на потребление товаров и услуг
- Оплачивается потребителями
- Объект налогообложения – потребление на территории Финляндии
- Продавцы взимают налог с покупателя и перечисляют государству
- Исключение обратное взимание НДС :
 - продажа строительных услуг
 - продажа лома, отходов и квот на выбросы



НДС

- Принцип "страна потребления"
 - когда продажа осуществляется в Финляндии
 - товар: импорт облагается НДС, экспорт без НДС
 - услуги: определить страну потребления труднее и не всегда по принципу "страна потребления"
- Основное правило налоговая ставка 24 %
 - продажа всех товаров и услуг в форме бизнеса
 - собственное потребление и т. д.
 - исключения



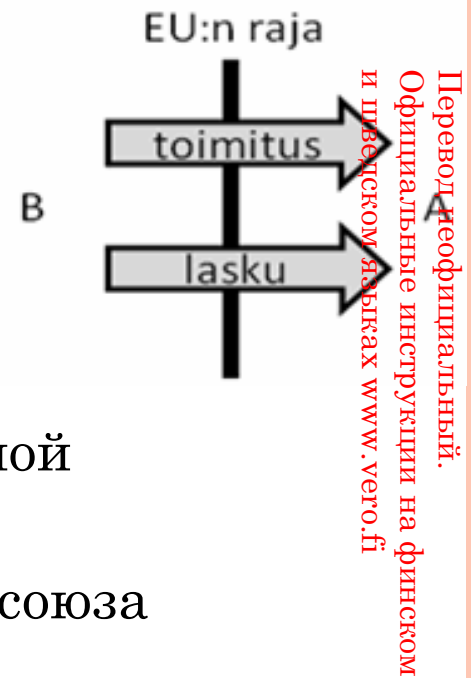
ЭКСПОРТ / МЕЖДУНАРОДНАЯ ТОРГОВЛЯ

- В законе подробно изложены условия, при которых, продажа не подлежит налогообложению т.е. НДС 0 %.
- Инструкции: www.vero.fi: Etusivu > Syventävät vero-ohjeet > Arvonlisäverotus > Kansainvälinen kauppa: напр.:
 - Vientikaupan arvonlisäverotus
 - Veroton matkailijamyynä – ohje myyjälle
 - Palvelujen ulkomaankaupan arvonlisäverotus 1.1.2010 alkaen



ЭКСПОРТ

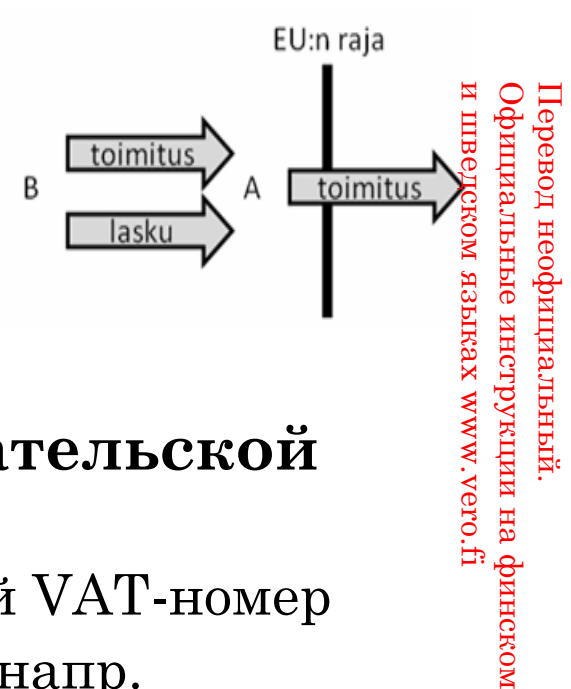
- Продавец поставляет товар за границу
 - передача товара за границей
 - А - частное лицо или компания
 - В является экспортером
 - экспортная декларация
- Перевозка организуется покупателем
 - передача товара независимой транспортной компанией, и
 - прямая поставка товара за пределы Евросоюза
 - доказательство продавца:
 - накладные и счёт, выставленный транспортной компанией покупателю
 - экспортная декларация



ЭКСПОРТ

○ Продажа по Ex Works (EXW т.е. ”самовывоз”)

- передача товара в Финляндии
- экспортная декларация
- А – иностранный предприниматель
 - в Финляндии не облагается НДС



○ Доказательства о предпринимательской деятельности

- налогообложение НДС: действующий VAT-номер
- покупатель из страны, где нет НДС, напр. офшорные страны?
- напр. скрытие настоящего покупателя, другие цели => продажа облагается налогом



ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ?

- Большое значение в сфере продажи услуг
 - налогообложение зависит в том числе от того кем является покупатель: предпринимателем или потребителем
- Российский покупатель: ИНН?
 - <http://egrul.nalog.ru> напр. ИНН 7736050003
 - Сведения об учете в налоговом органе
- Оффшорная компания:
 - часть компаний создана для предпринимательской деятельности, а часть для других целей
 - не свидетельствует о ведении предпринимательской деятельности
 - Certificate of Good Standing (соблюдение ежегодных платежей и формальностей)
 - Certificate of Incumbency (свидетельство о занимаемой должности и полномочиях)



ПРОДАЖА ПОТРЕБИТЕЛЮ В ФИНЛЯНДИИ

- Экспортной деклараций недостаточно!
- Без НДС продажа возможна лишь при соблюдении определённых условий:
 - с помощью пункта возврата Tax Free , напр. Global blue
 - продавец сам возвращает НДС
- Продавец сам возвращает НДС
 - счет с НДС
 - товар подлежит налогообложению до тех пор пока его вывоз из страны не будет зафиксирован
 - информация в счёте, см. инструкции
 - в счёте НДС 0% = налогооблагаемая продажа



ОБРАТНОЕ ВЗИМАНИЕ НДС

- Риск: плательщиком НДС является покупатель
 - продавец выставляет счет с НДС
 - покупатель отвечает за НДС продавца
- Инструкция на русском языке
 - [http://www.vero.fi/en-US/Tax_Administration/P/Rakennusalan_kaannetty_arvonlisaverov\(15279\)](http://www.vero.fi/en-US/Tax_Administration/P/Rakennusalan_kaannetty_arvonlisaverov(15279))



СТАТИСТИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ

- Brief Statistics: Home > Tax Administration > Statistics > Brief Statistics
- http://www.vero.fi/download/Brief_Statistics_2015/%7BA4EF6CC5-32DB-4368-BC2C-ED479D9B5ECA%7D/10677
- О налоговой проверке
 - [Good tax auditing practice](#)

