



<input checked="" type="checkbox"/>	Pro gradu -tutkielma
<input type="checkbox"/>	Lisensiaatintutkielma
<input type="checkbox"/>	Väitöskirja

Oppiaine	Yritysjuridiikka	Päivämäärä	27.4.2006
Tekijä	Piia Nikander	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	88
Otsikko	Kiinteä toimipaikka tulo- ja arvonlisäverotuksessa		
Ohjaajat	Professori Matti J. Sillanpää ja OTL, KTM Tuija Viinikka		

Tiivistelmä

Tuloverotuksessa kiinteällä toimipaikalla ratkaistaan sen tuottaman tulon verotusoikeus valtioiden välillä. Arvonlisäverotuksessa taas kiinteällä toimipaikalla määritetään verovelvollinen sekä arvonlisäverotuksen alueellinen laajuus palvelujen kaupassa.

Tässä tutkielmassa keskitytään pohtimaan kiinteän toimipaikan merkitystä ja muodostumista niin kansainvälisessä kuin Suomen sisäisessä verolainsäädännössä. Kiinteän toimipaikan käsitettä, muodostumista sekä sen verokohtelua tarkastellaan niin tulo- kuin arvonlisäverotuksen kannalta.

Johdonmukaisuuden sekä aiheen rajauksen vuoksi tutkielma on jaettu kahteen osaan, tulo- sekä arvonlisävero-osaan. Tulovero-osuudessa keskitytään pohtimaan niitä seikkoja, jotka muodostavat kiinteän toimipaikan sekä sen muodostumisen oikeusvaikutuksia. Lisäksi siinä pohditaan kuinka kiinteän toimipaikan liiketulo määritellään ja verotetaan. Tulovero-osuudessa käsitellään laajemmin myös verosopimuksia, sillä kiinteän toimipaikan käsite on yksi tärkeimmistä verosopimusoikeuden käsittelemistä asioista. Myös yksittäisen valtion kannalta tärkein kiinteän toimipaikan käsite on verosopimuksissa, vaikka verosopimukset sinällään eivät voikaan luoda valtiolle verotusoikeutta.

Arvonlisäverolaissa kiinteä toimipaikka on määritelty erikseen. Tämän vuoksi on järkevää käsitellä sitä omassa osiossaan. Arvonlisävero-osion alussa on arvonlisäverojärjestelmä esitelty lyhyesti, sillä kyseinen verolaji on hieman huonommin tunnettu kuin tuloverojärjestelmä ja lainsystematiikan tunteminen helpottaa yhden yksittäisen säännöksen merkityksen ymmärtämistä. Luvussa käsitellään myös kiinteän toimipaikan käsitettä ja sen muodostumista. Kiinteän toimipaikan merkitystä pohditaan tavaroiden ja palvelujen myynnin osalta erikseen.

Tutkielman tarkoituksena on myös vertailla kiinteän toimipaikan käsitettä sekä sen merkitystä tulo- ja arvonlisäverotuksessa. Tutkielman lopussa on luku, joka käsittelee juuri näitä eroja, mutta myös näistä eroista johtuvia ongelmia.

Tutkielma pohjautuu aihetta käsittelevään kirjallisuuteen ja erityisesti virallislähteisiin, kuten lakeihin, hallituksen esityksiin, verosopimuksiin, direktiiveihin sekä verohallituksen julkaisuihin. Aihetta havainnollistetaan esimerkkien ja oikeustapauksien avulla. Oikeustapaukset ovat keskusverolautakunnan ennakkoratkaisuja ja korkeimman hallinto-oikeuden sekä EY-tuomioistuimen päätöksiä.

Asiasanat	kiinteä toimipaikka, verosopimukset, tuloverotus, arvonlisäverotus
Muita tietoja	