

# EY-TUOMIOISTUIMEN TUOMIO KIINTEÄN TOIMIPAIKAN VEROVOLLISUUDESTA

19.4.2006

Euroopan yhteisöjen tuomioistuin (EYT) vahvisti 23.3.2006 antamallaan tuomiolla Asia C-210/04 (FCE Bank plc) tulkinnan, jonka mukaan ulkomaalaisen yhtiön toisessa jäsenvaltiossa sijaitseva kiinteä toimipaikka ei ole erillinen verovelvollinen sen vuoksi, että siltä veloitetaan yhtiön sisäisesti suoritettut palvelut.

EYT:n tuomio koski iso-britannialaisen FCE Bank plc:n Italiassa toimineen sivuliikkeen FCE IT:n oikeutta käsitellä ilman arvonlisäveroa koulutus-, konsultointi- ja hallintopalvelupalvelut, joiden kustannukset se maksoi Iso-Britanniassa sijaitsevalle pääliikkeelle sisäisen kustannustenjakosopimuksen perusteella.

Tuomioistuimen mukaan palvelujen suoritus on arvonlisäverollinen ainoastaan siinä tapauksessa, että palvelun suorittajan ja vastaanottajan välillä on oikeussuhde, johon liittyvät suoritukset ovat vastavuoroisia. Tällainen oikeussuhde olisi olemassa, jos FCE Bank plc:n Italiassa sijaitsevaa sivuliikettä voitaisiin pitää itsenäisenä pankkina, joka mm. kantaa toiminnastaan aiheutuvat riskit. Tuomioistuimen mukaan FCE IT oli sivuliikkeenä FCE Bank plc:sta riippuvainen ja muodosti tämän kanssa yhden ainoan verovelvollisen.

Tuomioistuin huomautti kuitenkin, että välittömän verotuksen alalla ulkomaisten yhtiöiden kiinteät toimipaikat ovat tuloveron osalta verovelvollisia, ja näistä toimipaikoista suoritetuista liiketoimista on pidettävä emoyhtiön kirjanpidosta erillistä kirjanpitoa.

OECD mallisopimuksella ei ollut asian kannalta merkitystä, koska se koski välitöntä verotusta, kun taas arvonlisävero on välillistä verotusta.

## Ratkaisun merkitys Suomessa

EYT:n tuomio ei aiheuta muutoksia Suomen arvonlisäverotuksessa, sillä korkein hallinto-oikeus on jo 23.12.2004 antamassaan vuosikirjapäätöksessä (2004:120) vahvistanut vastaavan tulkinnan. Jo aiemmin verotuskäytännössä oli vakiintuneesti katsottu, etteivät yhtiön sisäiset palvelujen suoritukset ole arvonlisäverolaisissa tarkoitettuja myyntejä.

Edellä sanotun mukaisesti pää- ja sivuliikkeen väliset palvelujen suoritukset eivät ole arvonlisäverotuksen alaan kuuluvia myyntejä, vaikka pääliike veloittaisi palvelusta aiheutuneet kustannukset sivuliikkeeltä. KHO:n päätöksen mukaan tulkinnan kannalta merkitystä ei ollut sillä, että pääliike ja sivuliike kuuluivat sijaintimaassaan verovelvollisuusryhmään. EYT:n tuomiossa verovelvollisuusryhmää koskevaa asiaa ei sen sijaan käsitelty.

## Lisätietoja:

Juha Laitinen  
puh. (09) 2280 1409

Kaisa Tuominen  
puh. (09) 2280 1754