



Finnish Tax Administration
P.O. Box 30
FI-00052 VERO
FINLAND

SUMMARY

Budapest Aircraft Service KFT

17.02.2017

Reference / Record no.
269284-2

DECISION REGARDING APPEAL

Finnish and Swedish are official languages in Finland. Please note that this is unofficial, shortened summary of the official notice:

Budapest Aircraft Service KFT has filed an appeal to the Board of Adjustment regarding income taxation of year 2015. In the appeal the Company has demanded that assessed taxable income and punitive tax increase ought to be removed.

The Finnish Tax Administration has accepted your appeal. Assessed taxable income and punitive tax increase are removed.

Based on the information provided by your Company, the Finnish Tax Administration deems that Budapest Aircraft Service KFT had no permanent establishment in Finland during the tax year 2015.

According to article 7 paragraph 1 of the tax treaty between Finland and Hungary it is required that the profits of an enterprise of a Contracting State shall be taxable only in that State unless the enterprise carries on business in the other Contracting State through a permanent establishment situated therein.

Since your Company had no permanent establishment in Finland during the tax year 2015, the article 8 of the tax treaty between Finland and Hungary does not apply. Therefore there is no need to investigate if the company's operations 2015 were international or not.

For further information, please do not hesitate to contact me.

Antti Kuuskoski
Senior Tax Clerk
+358 29 512 7565

Verohallinto
PL 30
00052 VERO

Budapest Aircraft Service KFT
Box 175
H1675, Budapest
HUNGARY

PÄÄTÖS VEROVELVOLLISEN TEKEMÄSTÄ
OIKAISUVAATIMUKSESTA

Hlö/Y-tunnus
2669284-2 /59

Verotuskunta 091 Helsinki
Verovuosi 2015
Verotus päättynyt
31.10.2016

Tilikaudet
01.01.2015-31.12.2015

Päätöspäivä 17.02.2017
Päätösviranomainen Verohallinto

Postitettu 17 / 2 2017

VAATIMUS:

Yhtiön arvioverotus 135.000,00 euroa on poistettava kokonaisuudessaan ja yhtiölle määrätty veronkorotus 6.200,00 euroa on poistettava, koska yhtiölle ei muodostu Suomeen kiinteää toimipaikkaa.

PÄÄTÖS:

Verohallinto hyväksyy vaatimuksen.

PERUSTELUT:

Taustaa

Budapest Aircraft Service KFT (myöhemmin myös yhtiö) on Unkariin vuonna 1992 rekisteröity yhtiö. Yhtiö on rekisteröitynyt Suomessa liiketoiminnasta arvonlisävelvolliseksi vuonna 2015. Yhtiön päätoimiala on ilmaliikennettä palveleva toiminta. Yhtiö on operoinut Suomessa lentoreittiä Helsinki-Savonlinna ja Savonlinna-Helsinki aikavälillä 02.02.2015-31.12.2015. Arkipäivittäin yhtiö on suorittanut kaksi lähtöä Helsingistä ja kaksi lähtöä Savonlinnasta.

Verovuoden 2015 verotuksen toimittamisen yhteydessä yhtiölle on lähetetty selvityspyyntö kiinteän toimipaikan muodostumisen selvittämiseksi. Yhtiö vastasi lähetettyyn selvityspyyntöön annetussa määräajassa ja selvitti toimintansa luonnetta Suomessa. Yhtiön antaman selvityksen mukaan sen toiminta perustuu Liikenneviraston ja

Savonlinnan kaupungin kanssa tehtyyn sopimukseen. Yhtiön antaman selvityksen mukaan sillä ei ole Suomessa toimistoa tai muuta kiinteää liikepaikkaa. Yhtiöllä ei ole Suomessa työntekijöitä, vaan lennoilla tarvittava henkilökunta tulee 12 vuorokauden komennuksille ja työskentelee ainoastaan Budapest Aircraft Service KFT:n lentokoneessa. Yhtiöllä ei annetun selvityksen perusteella ole Suomessa sellaista edustajaa, jolla olisi valtuudet tehdä yhtiötä sitovia sopimuksia tai vastaanottaa tilauksia. Yhtiön antaman selvityksen mukaan yhtiön johtohenkilöt eivät asu Suomessa ja yhtiötä johdetaan Unkarista.

Yhtiötä on kehoitettu antamaan veroilmoitus, koska yhtiölle on katsottu muodostuvan Suomeen kiinteä toimipaikka, koska yhtiön operoima lentoreitti on Suomen sisäinen reitti. Kehotusta on perusteltu sillä, että Suomen Tasavallan hallituksen ja Unkarin Kansantasavallan hallituksen välinen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyn sopimuksen (SopS51/1981, myöhemmin vain verosopimus) 8 artiklan mukaan tulosta, joka saadaan aluksen tai ilma-aluksen käyttämisestä kansainväliseen liikenteeseen verotetaan vain siinä sopimusvaltiossa, jossa yrityksen tosiasiallinen johto on. Näin ollen yhtiö olisi verovelvollinen Suomeen tulosta, jonka se on saanut lentoreitiltä Helsinki-Savonlinna ja Savonlinna-Helsinki. Yhtiö vastasi kehotukseen antamalla vastineen, jossa yhtiö perustelee sen Suomessa harjoittaman lentoliikenteen olevan osa kansainvälistä liikennettä, koska reitillä käytettäviä lentokoneita käytetään myös yhtiön harjoittamassa kansainvälisessä lentoliikenteessä. Yhtiön antama selvitys ei ole muuttanut Verohallinnon kantaa yhtiön verovelvollisuudesta ja yhtiön verotettavaksi elinkeinotoiminnan tuloksi on arvioitu 135.000,00 euroa ja veronkorotusta on määrätty 6.200,00 euroa.

Verohallinto on vastaanottanut 24.10.2016 yhtiön toimittaman oikaisuvaatimuksen, jota yhtiö on täydentänyt 05.01.2017 saapuneella asiakirjalla. Oikaisuvaatimuksessaan yhtiö vaatii, että yhtiölle määrätty arvioverotus ja veronkorotus poistetaan, koska yhtiöllä ei ole Suomessa kiinteää toimipaikkaa. Verohallinto on pyytänyt yhtiöltä selvitystä siitä kuinka yhtiön Suomessa operoimien lentoreittien lipunmyynti on järjestetty sekä kopioita lentoreitteihin liittyvistä sopimuksista. Yhtiö on toimittanut pyydetty lisäselvitykset annetussa määräajassa.

Sovelletut oikeusohjeet

Tuloverolain 9 §:n 1 momentin 2 kohdan mukaan ulkomainen yhteisö on Suomessa verovelvollinen Suomesta saamastaan tulosta. TVL 10 §:n 2 kohdan mukaan Suomesta saatua tuloa on muun ohessa täällä harjoitetusta liikkeestä saatu tulo. Saman lain 9 §:n 3 momentin mukaan ulkomainen yhteisö, jolla on Suomessa elinkeinon harjoittamisesta varten kiinteä toimipaikka, on velvollinen suorittamaan veroa Suomeen kaikesta tähän kiinteää toimipaikkaan luettavasta tulosta.

Tuloverolain 13a §:n mukaan kiinteällä toimipaikalla tarkoitetaan paikkaa, jossa elinkeinon pysyvää harjoittamista varten on erityinen

liikepaikka tai jossa on ryhdytty erityisiin järjestelyihin, kuten paikkaa, jossa sijaitsee liikkeen johto, sivuliike, toimisto, teollisuuslaitos, tuotantolaitos, työpaja tai myymälä taikka muu pysyvä osto tai myyntipaikka. Kiinteäksi toimipaikaksi luetaan myös käytössä oleva kaivos tai muu löydös, kivilouhos, turvesuo, soranotto- tai muu siihen verrattava paikka taikka palstoitettujen tai palstoitettaviksi tarkoitettujen kiinteistöjen elinkeinotoimintaan kuuluvassa myynnissä nämä kiinteistöt ja rakennusurakoinnissa paikka, jossa sellaista urakointia on huomattavassa määrässä harjoitettu, sekä linjaliikenteen harjoittamisessa myös liikkeen huoltopaikka tai muu erityinen, liikennettä palveleva pysyvä liikepaikka.

Suomen ja Unkarin välisen verosopimuksen 5 artiklan 1 kappaleen mukaan kiinteällä toimipaikalla tarkoitetaan kiinteää liikepaikkaa, josta yrityksen toimintaa kokonaan tai osaksi harjoitetaan.

Verosopimuksen 5 artiklan 2 kappaleen mukaan sanonta "kiinteä toimipaikka" käsittää erityisesti:

a) yrityksen johtopaikan;

b) sivuliikkeen;

c) toimiston;

d) tehtaan;

e) työpajan;

f) kaivoksen, öljy- tai kaasulähteen, louhoksen tai muun paikan, jossa luonnonvaroja louhitaan.

Verosopimuksen 5 artiklan 5 kappaleen mukaan, jos henkilö, olematta itsenäinen edustaja, johon 6 kappaletta sovelletaan, toimii yrityksen puolesta sekä hänellä on valtuus tehdä sopimuksia yrityksen nimissä ja hän valtuuttaan sopimusvaltiossa tavanomaisesti käyttää, katsotaan tällä yrityksellä 1 ja 2 kappaleen määräysten estämättä olevan kiinteä toimipaikka tässä valtiossa jokaisen toiminnan osalta, jota tämä henkilö harjoittaa yrityksen lukuun. Tätä ei kuitenkaan noudateta, jos tämän henkilön toiminta rajoittuu sellaiseen, joka mainitaan 4 kappaleessa ja joka, jos sitä harjoitettaisiin kiinteästä liikepaikasta, ei tekisi tätä kiinteää liikepaikkaa kiinteäksi toimipaikaksi mainitun kappaleen määräysten mukaan.

Verosopimuksen 7 artiklan 1 kappaleen mukaan tulosta, jonka sopimusvaltiossa oleva yritys saa, verotetaan vain siinä valtiossa, jollei yritys harjoita liiketoimintaa toisessa sopimusvaltiossa siellä olevasta kiinteästä toimipaikasta. Jos yritys harjoittaa liiketoimintaa edellä sanotuin tavoin, voidaan toisessa valtiossa verottaa yrityksen saamasta tulosta, mutta vain niin suuresta tulon osasta, joka on luettava kiinteään toimipaikkaan kuuluvaksi.

Verosopimuksen 7 artiklan 2 kappaleen mukaan, jos sopimusvaltiossa oleva yritys harjoittaa liiketoimintaa toisessa sopimusvaltiossa

siellä olevasta kiinteästä toimipaikasta, luetaan, jollei 3 kappaleen määräyksistä muuta johdu, kummassakin sopimusvaltiossa kiinteään toimipaikkaan kuuluvaksi se tulo, jonka toimipaikan olisi voitu olettaa tuottavan, jos se olisi ollut erillinen yritys, joka harjoittaa samaa tai samanluonteista toimintaa samojen tai samanluonteisten edellytysten vallitessa ja itsenäisesti päättää liiketoimista sen yrityksen kanssa, jonka kiinteä toimipaikka se on.

Verosopimuksen 8 artiklan 1 kappaleen mukaan tulosta, joka saadaan aluksen tai ilma-aluksen käyttämisestä kansainväliseen liikenteeseen, verotetaan vain siinä sopimusvaltiossa, jossa yrityksen tosiasiallinen johto on.

Verosopimuksen 3 artiklan h) kohdan mukaan "kansainvälinen liikenne" tarkoittaa kuljetusta aluksella, ilma-aluksella tai maantiekuljetuksiin tarkoitettulla kulkuneuvolla, jota käyttävän yrityksen tosiasiallinen johto on sopimusvaltiossa, paitsi milloin alusta, ilma-alusta tai kulkuneuvoa käytetään vain toisessa sopimusvaltiossa olevien paikkojen välillä.

Verotus- ja oikeuskäytännössä on katsottu, että verosopimuksia tulkittaessa voidaan käyttää apuna OECD:n malliverosopimuksen kommentaaria (Model Tax Convention on Income and Capital, 2014). Tällöin ei ole merkitystä sillä, onko sopimuksen toinen osapuoli OECD:n jäsen, koska Suomen verosopimukset perustuvat yleensä OECD:n malliverosopimukseen (KHO 2011:101). Verohallinto käyttää kommentaaria tulkintalähteenä silloin, kun se ei ole ristiriidassa sovellettavan verosopimuksen kanssa.

Kommentaarin 5 artiklaa koskevan kannanoton mukaan verosopimuksen 5 artiklan 1 kappaleen tarkoittamana pysyvänä liikepaikkana voidaan pitää mitä tahansa tilaa, josta käsin yrityksen toimintaa harjoitetaan vaikka tilaa ei yksinomaan käytettäisi tähän tarkoitukseen. Tilan ei myöskään tarvitse olla muodollisesti yrityksen hallitsema, yrityksen vuokraama tai omistama (5 artiklan 1 kappaleen kommentaari, kohdat 4 ja 4.1)

Johtopäätökset

Yhtiön verotuksen toimittamisen yhteydessä antamien tietojen perusteella yhtiöllä ei ole Suomessa verosopimuksen 5 artiklan 2 kappaleen mukaista kiinteää toimipaikkaa. Edelleen yhtiön antaman selvityksen mukaan yhtiön suorittamien lentojen lipunmyynti on ulkoistettu siten, että yhtiöllä ei ole verosopimuksen 5 artiklan 5 kohdan mukaista edustajaa, jolla on oikeus solmia yhtiötä sitovia sopimuksia tai vastaanottaa tilauksia. Yhtiön antaman selvityksen mukaan yhtiön johtohenkilöt eivät asu Suomessa ja yhtiön päivittäinen johtaminen tapahtuu Unkarista. Verohallinto katsoo, ettei Budapest Aircraft Service KFT:lle sen antamien selvitysten perusteella muodostu Suomeen kiinteää toimipaikkaa verovuonna 2015.

Verosopimuksen 7 artiklan 1 kappaleen mukaan yhtiöllä tulee olla sopimusvaltiossa verosopimuksen 5 artiklassa tarkoitettu kiinteä toimipaikka, jotta yhtiötä voitaisiin verottaa tässä sopimusvaltiossa

tästä sopimusvaltiosta saatavasta liike tulosta. Verosopimuksen 8 artiklan 1 kappaleen mukaan tulosta, joka saadaan aluksen tai ilma-aluksen käyttämisestä kansainväliseen liikenteeseen, verotetaan vain siinä sopimusvaltiossa, jossa yrityksen tosiasiallinen johto on. Koska Budapest Aircraft Service KFT:lle ei katsota muodostuvan verosopimuksen 5 artiklassa tarkoitettua kiinteää toimipaikkaa, verosopimuksen 8 artiklan 1 kappale ei tule sovellettavaksi. Näin ollen Verohallinto ei tutki yhtiön harjoittaman lentoliikennetoiminnan luonnetta lähemmin.

Edellä mainituilla perusteilla Verohallinto hyväksyy Budapest Aircraft Service KFT:n oikaisuvaatimuksen ja poistaa yhtiölle määrätyn arvioverotuksen ja veronkorotuksen.

Sovelletut oikeusohjeet

Tuloverolaki 9 §, 10 § ja 13a §
Suomen Tasavallan hallituksen ja Unkarin Kansantasavallan hallituksen välinen sopimus tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi artikkelit 3, 5, 7 ja 8

MUUTTUNEET VEROTUSPERUSTEET:

Aikaisempi
Euro

Oikaistu
Euro

VEROTETTAVA TULO JA VAHVISTETTAVA TAPPIO

Elinkeinotoiminnan tulolähde

Tulo	135000,00
Verotettava tulo	135000,00

Yleisradioveron peruste	135000,00
-------------------------	-----------

MUUT TIEDOT

Veronkorotus	6200,00
--------------	---------

VEROJEN ERITTELY

Tulovero	27000,00
Yleisradiovero	437,50
Veronkorotukset yhteensä	6200,00
Maksettava yhteisökorko	386,79

VEROT VÄHENNETTYNÄ HYVÄKSILUETTAVALLA MÄÄRÄLLÄ

Erotus	34024,29
MUUTOS AIKAISEMPAAN VEROTUKSEEN	

Verojen ja korkojen muutos	34024,29
Alennusta	34024,29
PALAUTETTAVA MÄÄRÄ	

Asiakkaalle palautettava määrä	34064,00
--------------------------------	----------

Verohallinto maksaa palautettavan määrän ilman eri hakemusta.

Palautus maksetaan tilille IBAN AT26 3812 2000 0004 6896 BIC RZSTAT2G122.

Palautusten määrässä on huomioitu Teiltä mahdollisesti liikaa perityt korot ja viivästysseuraamukset.

Vuoden 2015 verotus muuttuu tämän päätöksen johdosta.

Tähän päätökseen voi hakea muutosta valittamalla Helsingin hallinto-oikeuteen.

Pienin perittävä määrä on yleisesti verovelvollisella 10,00 euroa ja rajoitetusti verovelvollisella 17,00 euroa.

Pienin palautettava määrä on 5,00 euroa.

Yhteystiedot:

Antti Kuuskoski

Uudenmaan yritysverotoimisto

PL 30

00052 VERO

PUH: 029 512 7565

Liite: Valitusosoitus nro 3385/t

Valitusviranomainen

Tähän päätökseen haetaan muutosta valittamalla hallinto-oikeuteen. Valitus tehdään sille hallinto-oikeudelle, jonka tuomiopiirissä verovelvollisen tai yhtymän kotikunta on. Jos henkilöillä, joihin sovelletaan puolisoita koskevia tuloverolain säännöksiä, on kotikunta eri hallinto-oikeuksien tuomiopiirissä, muutosta haetaan siltä hallinto-oikeudelta, jonka tuomiopiirissä henkilöistä vanhemman kotikunta on. Jos henkilöt ovat samanikäisiä, muutosta haetaan siltä hallinto-oikeudelta, jonka tuomiopiirissä sen henkilön kotikunta on, jonka henkilötunnuksen yksilönumero on pienempi. Jos mikään hallinto-oikeus ei olisi toimivaltainen käsittelemään valitusta, muutosta haetaan Helsingin hallinto-oikeudelta.

Valitukseen oikeutettu

Verotukseen voi hakea muutosta verovelvollinen sekä jokainen, jonka oman veron määrään verotus välittömästi saattaa vaikuttaa tai joka on veron suorittamisesta vastuussa.

Valitusaika

Valitus on tehtävä viiden (5) vuoden kuluessa sitä seuraavan vuoden alusta lukien, jona verovelvollisen verotus on päättynyt. Veronsaajan valitusaika on yksi (1) vuosi verovelvollisen verotuksen päättymistä seuraavan vuoden alusta.

Valitus saadaan kuitenkin aina tehdä näiden määräaikojen estämättä 60 päivän kuluessa siitä, kun muutoksenhakuun oikeutettu sai tiedon päätöksestä. Jos päätös on annettu tiedoksi ilman saantitodistusta, päätös katsotaan saadun tiedoksi seitsemäntenä päivänä sen jälkeen, kun päätös on annettu postin kuljetettavaksi, jollei muuta näytetä. Veronsaajan määräaika lasketaan päätöksen tekemisestä.

Valituksen sisältö

Valitus on tehtävä kirjallisesti. Siinä on ilmoitettava valittajan nimi, y- tai henkilötunnus, kotikunta, verovuosi ja miten verotusta vaaditaan muutettavaksi sekä perusteet, joilla muutosta vaaditaan. Valituskirjelmä on allekirjoitettava. Jos valittaja ei ole allekirjoittaja, myös allekirjoittajan nimi ja kotikunta on ilmoitettava. Lisäksi on mainittava puhelinnumero ja postiosoite, joihin valitusta koskevat ilmoitukset voidaan toimittaa.

Valitukseen on liitettävä päätös, johon haetaan muutosta valittamalla, alkuperäisenä tai jäljennöksenä sekä ne asiakirjat, joihin muutoksen hakija vetoaa, jollei niitä ole jo aikaisemmin toimitettu Verohallinnolle. Jos päätöksen tiedoksiannossa on käytetty saantitodistusta, se on liitettävä valitukseen.

Asiakirjojen toimittaminen

Valituskirjelmä jätetään toimivaltaiselle hallinto-oikeudelle. Valituskirjelmän voi lähettää myös postitse tai sähköpostitse. Toimivaltainen hallinto-oikeus on merkitty oikaisupäätökselle. Valituskirjelmä ja sen liitteet on jätettävä niin ajoissa, että ne ovat toimivaltaisella hallinto-oikeudella viimeistään muutoksenhakuajan viimeisenä päivänä ennen hallinto-oikeuden aukioloajan päättymistä.

Hallinto-oikeuksien yksilöidyt osoitteet ja sähköpostiosoitteet löytyvät Internet-osoitteesta www.oikeus.fi kohdasta Yhteystiedot.

Vero on maksettava määräaikana muutoksenhausta huolimatta.

Hallinto-oikeuden päätöksestä perittävä oikeudenkäyntimaksu

Muutoksenhakuasioista, jotka tulevat vireille hallinto-oikeudessa 1.1.2016 lukien, voi joutua maksamaan oikeudenkäyntimaksun. Hallinto-oikeudessa verotusta koskevissa asioissa perittävästä oikeudenkäyntimaksusta on säädetty tuomioistuinmaksulaissa. Maksu on tällä hetkellä 250 euroa. Oikeudenkäyntimaksua ei peritä, jos hallinto-oikeus muuttaa muussa kuin ennakkoratkaisuasiassa valituksenalaista päätöstä muutoksenhakijan eduksi.

Tuomioistuinmaksulaki (11.12.2015/1455).