

Budapest Aircraft Service KFT
Box 175
H1675, Budapest
HUNGARY

26.9.2016

Viite
091 2669284-2 59 12**PÄÄTÖS SUOMESTA SAATUJEN TULOJEN VERONALAISUUDESTA**

Yhtiölle on lähetetty selvityspyyntö veroilmoituksen antamisesta 26.08.2016 ja siihen on saatu vastine 15.09.2016. Näiden perusteella Verohallinto on tehnyt seuraavan verovuotta 2015 koskevan päätöksen:

Yhtiön Suomen sisäisestä liikenteestä saatu tulo on Suomessa verotettavaa liiketuloa. Yhtiö ei ole toimittanut veroilmoitusta joten yhtiön verotus on toimitettu arvioimalla.

Yhtiön verotettavaksi tuloksi on arvioitu 135.000 euroa ja veronkorotusta on määrätty 6.200 euroa.

Tapauksen tosiseikat ja perustelut:

Yhtiö on 22.08.2016 saapuneessa selvityksessään todennut että yhtiö liikennöi Suomessa reittiä Savonlinna-Helsinki eikä sillä ole Suomessa muuta toimintaa. Selvityksen mukaan yhtiön koko toimintaa johdetaan Unkarista käsin jossa yhtiöllä on johtopaikka. Liikennöinti Suomessa perustuu Liikenne- ja viestintäministeriön kanssa solmittuun sopimukseen.

Yhtiölle on 28.08.2016 lähetetty selvityspyyntö veroilmoituksen antamisesta koska Verohallinto katsoo että yhtiön liikennöimät reittilennot ovat Suomen sisäisiä eikä näitä siten voida katsoa kansainväliseksi liikenteeksi.

Yhtiö on 15.09.2016 toimittanut vastineen jossa yhtiö kiistää että kyseessä olisi sisäisestä liikenteestä. Yhtiön kanta on että lennot tulee katsoa kansainväliseksi liikenteeksi. Yhtiö vetoaa Suomen ja Unkarin välisen verosopimuksen 3 artiklan 1 kappaleen h kohtaan joka määrittelee kansainvälisen liikenteen verosopimuksen puitteissa. 3 artiklan 1 kappaleen h kohta määrittelee kansainvälisen liikenteen kuljetukseksi aluksella, ilma-aluksella tai maantiekuljetuksiin tarkoitetulla kulkuneuvolla, jota käyttävän yrityksen tosiasiallinen johto on sopimusvaltiossa, paitsi milloin alusta, ilma-alusta tai kulkuneuvoa käytetään vain toisessa sopimusvaltiossa olevien paikkojen välillä. Yhtiön kanta on, ettei 3 artiklan 1 kappaleen h kohdan poikkeusta voida soveltaa koska ilma-aluksia joita yhtiö käyttää Suomessa reittiliikenteeseen käytetään myös Suomen ulkopuolella. Täten yhtiön koneita ei yksinomaan käytettäisi Suomen sisäisessä liikenteessä eikä Suomella siten ole verotusoikeutta liikennöinnistä saatuaan tuloon.

Yhtiö on vastineeseen liittänyt listauksen yhtiön Suomessa liikennöiden ilma-alusten aikatauluista sekä reiteistä josta käy ilmi että kyseisiä koneita käytetään Suomen

ulkopuolella silloin kun koneet eivät ole käytössä Savonlinna-Helsinki reitillä, pääasiallisesti lauantaisin ja sunnuntaisin.

Verohallinto katsoo, ettei yhtiön toimintaa Suomessa voida määritellä kansainväliseksi liikenteeksi sen perusteella että samoja koneita käytetään myös Suomen ulkopuolella.

Suomen ja Unkarin välisen verosopimuksen 3 artiklan 1 kappaleen h kohta määrittelee kansainvälisen liikenteen. Määritelmän perusteella kansainvälinen liikenne on kuljetuksia yrityksen hallinnoimilla aluksilla taikka kulkuneuvoilla silloin kun yhtiön tosiasiallinen johtopaikka on sopimusvaltiossa. Määritelmään on sisällytetty poikkeus niissä tapauksissa joissa liikennöinti on kokonaisuudessaan toisessa sopimusvaltiossa, toisin sanoen silloin kuin liikennöinti on sopimusvaltiossa olevien paikkojen välillä.

OECD malliverosopimuksen kommentaarissa 3 artiklan osalta todetaan seuraavasti: Kohdassa 6 todetaan että kansainvälisen liikenteen verotusoikeus on tarkoitus säilyttää sillä sopimusvaltiolla jossa yrityksen tosiasiallinen johto sijaitsee mutta kuitenkin säilyttää toisen sopimusvaltion oikeus verottaa liikennettä joka on kokonaisuudessaan tämän toisen valtion sisäistä. Kohdassa 6.1 tarkennetaan sopimusvaltion sisäisen liikenteen määritelmää jonka lisäksi kohdassa viitataan matkakohtaiseen arviointiin. Määritelmän perusteella kansainväliseksi liikenteeksi lasketaan koko matka silloin kun lopullinen määränpää on toisessa valtiossa vaikka osa matkasta olisi valtion sisäistä. Tämä ei yhtiön tapauksessa ole kuitenkaan päde koska yhtiön liikennöimä reitti on kokonaisuudessaan Suomen sisäinen eikä liikenne jatku ulkomaille.

Koska yhtiön liikennöimät reittilennot Suomessa ovat olleet kahden Suomessa sijaitsevan paikan välillä, katsotaan liikenne Suomen sisäiseksi. Se että ilma-aluksia on Suomessa tapahtuneen liikennöinnin lisäksi käytetty muualla silloin kun niitä ei ole tarvittu Suomessa ei johda siihen että Suomen sisäinen liikenne voitaisiin tulkita kansainväliseksi.

Verohallinto lähettää erikseen verotuspäätöksen, jonka yhteydessä on ohje muutoksenhakua varten.

Vastaan tarvittaessa tätä asiaa koskeviin kysymyksiin.

NOTICE OF DECISION REGARDING THE TAXATION OF INCOME

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

The Finnish Tax Administration has sent the Company a request to submit an income tax return for the tax-year 2015. The Company has, instead of a tax return, submitted an additional description of the Company's activities in Finland.

The Company has stated that the Company's traffic should qualify as international aircraft traffic according to the international treaty between Finland and Hungary for the avoidance of double taxation. The Company specifically refers to the definition of international traffic in article 3, paragraph 1, subparagraph h, which states that the term "international traffic" means any traffic by a ship or aircraft operated by an enterprise that has its place of effective management in a Contracting State, except when the ship or aircraft is operated solely between places in the other Contracting State.

The Company deems that based on the wording in article 3 the Company's activities should qualify as international traffic as the aircrafts operated by the company are also used outside Finland.

According to the OECD Commentary on the Article 3 of the Model Convention, the purpose of the definition of international traffic is to preserve the right to tax domestic traffic as well as international traffic between third States, and to allow the other Contracting State to tax traffic solely within its borders. The Commentary then states in the following section that a ship or aircraft is operated solely between places in the other Contracting State in relation to a particular voyage if the place of departure and the place of arrival of the ship or aircraft are both in that other Contracting State.

As the place of departure and arrival are in Finland and as it's the Company's only activity in Finland it cannot be regarded as international traffic as the assessment is to be based on the specific voyages in Finland, not the Companies activities elsewhere.

Therefore the Finnish Tax Administration deems that the Company is liable for income tax on the income generated by the air traffic conducted in Finland.

As the Company has not submitted an income tax return, the taxable income has been assessed to 135.000 euros and a punitive tax increase of 6.200 euros has been imposed.

A separate taxation decision will be sent to the Company which will include instructions for making an appeal.

If there are questions regarding this decision they can be addressed to me.

Robert Björkman
Verosihteeri
puh. +358295127128
Uudenmaan yritysvero-
toimisto

Sovelletut oikeusohjeet:

Laki veromenettelystä 7-10 §, 26-27 §, 32 § ja 54 §
Suomen ja Unkarin välinen verosopimus, artiklat 3 ja 8