



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

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	5.7.2007
Tekijä(t)	Halonen Toni	Matrikkelinumero	
	Pelkonen Sanna	Sivumäärä	104
Otsikko	Kansainvälisen konsernin siirtohinnoittelu ja sen dokumentointi Case: Wallac Oy ja V&S Finland Oy		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner ja KTM, KHT Jari Meisaari		

Tiivistelmä

Tämän tutkielman tavoitteena on tutkia kansainvälisen konsernin suomalaisen tytäryhtiön siirtohinnoittelua tarkastelemalla muun muassa kansainvälisiä siirtohinnoitteluperiaatteita, siirtohinnoittelumenetelmiä sekä sitä, minkälaista siirtohinnoittelun dokumentointia uusi veromenettelylaki vaatii yrityksiltä. Tutkimus rakentuu teoria- ja empiriaosioista muodostettavan kokonaisuuden ympärille. Teoriaosiossa käsiteltäviin asioihin haetaan käytännönläheisyyttä empiriaosiossa käsiteltävien case-yritysten avulla ja pyritään löytämään yhteyksiä käytännön ja teorian välillä.

Siirtohinnoitteluun liittyy monia keskenään ristiriidassa olevia tavoitteita, joista tärkeimmäksi tutkielman tulosten mukaan nousivat verotukselliset tavoitteet. Kansainvälisen siirtohinnoittelun moninaisten tavoitteiden ja eri maiden lainsäädäntöjen johdosta siirtohinnoitteluun liittyy myös monia ongelma-alueita, kuten kahdenkertainen verotus, vajaaverotus ja veropako sekä haitallinen verokilpailu.

Siirtohinnoittelua ohjaavat sekä kansalliset että kansainväliset säädökset, joista käytetyin on OECD:n suositukset siirtohinnoitteluperiaatteista. Säädöksissä keskeisimmässä asemassa on markkinaehtoperiaate, jota kansainvälisten yritysten tulee noudattaa sisäisissä liiketoiminnoissaan. Markkinaehtoperiaatteen noudattaminen osoitetaan käyttämällä yrityksen kannalta sopivaa siirtohinnoittelumenetelmää. Tämä onnistuu helpoiten, mikäli yritys noudattaa sisäisessä hinnoittelussaan jotain OECD:n ratifioimista siirtohinnoittelumenetelmistä.

Siirtohinnoittelun dokumentointisäädöksiä tarkastellaan OECD:n, Euroopan Unionin ja Suomen tasolla. Säädöksistä huomattiin, että ne ovat pääpiirteissään samanlaisia. Havaitut vähäiset erot liittyivät lähinnä Suomen tekemiin myönnytyksiin ja lievennyksiin, jotka koskevat yleistä siirtohinnoittelun raportointia sekä pieniä ja keskisuuria yrityksiä.

Case-yrityksien kohdalta voidaan todeta, että uuden lain voimaantulo on toivottavaa. Siirtohinnoittelun osalta laki selventää toimintaperiaatteita ja yhtenäistää käytäntöjä konserniyritysten välillä. Lisäksi yritysten välinen riitely sopivista hinnoista vähenee huomattavasti. Raportointivaatimusten tiukentumisesta huolimatta case-yrityksissä on pyritty pitämään siirtohinnoittelun dokumentointi mahdollisimman yksinkertaisena.

Asiasanat	siirtohinnoittelu, siirtohinnoittelumenetelmät, dokumentointi, siirtohinnoittelun tavoitteet
Muita tietoja	

