



<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	29.7.2010
Tekijä(t)	Heli Heilimo	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	81
Otsikko	Siirtohinnoitteludokumentoinnin toteutus eri liiketoimintamalleilla		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner KTL Ulla-Maarit Valve		

Tiivistelmä

Siirtohinnoittelulla tarkoitetaan etuyhteisyriyten välisten liiketoimien hinnoittelua ja verotettavan tulon jakamista kahden tai useamman valtion välillä. Keskeinen asia siirtohinnoittelun sääntelyssä on markkinaehtoperiaate. Markkinaehtoperiaatteessa on kyse etuyhteisyriyten välisten liiketoimien hinnoista, joiden tulee vastata riippumattomien osapuolien liiketoimien hintoja. Yleisesti hyväksytyjä siirtohinnoittelumenetelmiä ovat markkinahinta-, jälleenmyynti-, kustannusvoittolisä-, liiketoimintomarginaali- ja voitonjakamismenetelmä. Menetelmiä käytetään sekä liiketoimien hinnoitteluun että hinnoittelun osoittamiseksi markkinaehtoperiaatteen täyttäväksi. Myös käytetty liiketoimintamalli vaikuttaa siirtohintoihin. Liiketoiminnan uudelleenjärjestelyillä tarkoitetaan sellaisia kansainvälisen yrityksen toimintojen, varojen tai riskien järjestelyä, jossa ylitetään valtioiden rajoja.

Siirtohinnoitteludokumentoinnin toteutusta eri liiketoimintamalleilla analysoidaan käsitteanalyttisesti. Tutkielmassa tarkastellaan suomalaisen konsernin suomalaisen yhtiön siirtohinnoittelun dokumentointia. Valmistustoiminnossa käytetty siirtohinnoittelumenetelmä riippuu siitä toimiiko valmistaja täyden riskin valmistajana, sopimusvalmistajana vai tollingvalmistajana. Valmistuksen siirto-hintojen määrittämisessä käytetään yleisesti kustannusvoittolisämenetelmää. Dokumentoinnin yhteydessä siirtohintojen markkinaehtoperiaatteen noudattamisen todistamiseksi käytetty siirtohintamenetelmä voi riippua liiketoimintamallista. Liiketoimintamalli vaikuttaa siihen kumpi valmistusliiketoimien osapuolista valitaan testattavaksi osapuoleksi. Jakelutoiminnossa myyjäyrittäjä voi toimia täysivaltaisena myyntiyhtiönä, yksinkertaisena myyntiyhtiönä, rajoitetun vastuun jakelijana, komissionäärinä tai agenttina. Siirtohinnoitteluun käytetään usein jälleenmyyntihintamenetelmää. Valitun siirtohinnoittelun todistamiseksi markkinaehtoiseksi voidaan käyttää samaa menetelmää liiketoimintamallista riippumatta. Dokumentoinnissa testattavaksi osapuoleksi valittu osapuoli ei myyntitoiminnossa ole niin ratkaiseva kuin valmistustoiminnossa. Konsernin dokumentoinnin laajuus riippuu eniten siitä kuinka monimutkaisesti sisäisiä liiketoimia tehdään.

Liiketoimintamallilla on vaikutusta konserneissa tehtäviin siirtohinnoitteludokumentteihin. Mitä monimutkaisemmin konsernin sisäiset liiketoimet suoritetaan, sitä useampi dokumentti joudutaan laatimaan. Helpoimmin dokumentointi on suoritettavissa keskittämällä valmiiden tuotteiden omistus yhdelle yhtiölle. Myös sisäinen palvelukeskus kannattaa keskittää samaan yhtiöön, jos halutaan edesauttaa dokumentoinnin suorittamista.

Asiasanat	Siirtohinnoittelu, liiketoimintamallit
Muita tietoja	