



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

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	2.4.2004
Tekijä	Teemu Nepponen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	75
Otsikko	Voitonjaon verotus kansainvälisesti toimivassa konsernissa		
Ohjaajat	KTL Ulla-Maarit Valve, KTM Erkki Vuorenmaa		

Tiivistelmä	
<p>Tutkielman tarkoituksena on vastata kysymyksiin, miten suoraa voitonjakoa verotetaan suomalaisen konsernin emoyhtiön näkökulmasta ja mitä riskittömältä siirtohinnoilta edellytetään sekä millaisia ovat siirtohinnoitteluun liittyvät veroriskit. Tutkielma on metodologiselta tutkimusotteeltaan käsitteanalyttinen. Tutkielman lähteinä on käytetty osingonjaon verotukseen sekä siirtohinnoitteluun liittyvää suomalaista ja osin ulkomaista kirjallisuutta ja aiheita käsitteleviä artikkeleja. Tärkeinä lähteinä ovat olleet myös verosopimukset, erityisesti OECD:n malliverosopimus, ja verolainsäädäntö. Tutkielma on rajattu suoran voitonjaon osalta koskemaan pääasiassa osingonjaon verotuskohtelua ja epäsuoran voitonjaon osalta siirtohinnoitteluun liittyviä kysymyksiä.</p> <p>Osingonjako suomalaisten konserniyhtiöiden kesken on yhtiöveronhyvitysjärjestelmässä käytännössä verovapaata, ja konserniavustuksen avulla suomalaisten konserniyhtiöiden välillä tulostakin voidaan avoimesti siirtää verotettavaksi toiselle yhtiölle. EU:n alueelta Suomeen kotiutettavat suorasijoitusosingot ovat emo-tytäryhtiödirektiivin vaikutuksesta verovapaita sekä Suomessa että lähdevaltiossa. Muiden OECD-maiden kanssa solmitut verosopimukset sallivat yleensä pienen lähdeveron. Verosopimuskehityksistä kotiutettavien osinkojen vero määräytyy kehitysmaassa verokannustimien jälkeen peritystä lähdeverosta. Ei-verosopimusvaltioista Suomeen kotiutettuja osinkoja verotetaan aina vähintään Suomen yhteisöverokannan mukaan, koska ne ovat Suomessa verotettavaa tuloa. Ulkomainen vero hyvitetään täällä, mutta ei Suomen yhteisöverokantaa suurempana. Konserniyhtiöiden välisissä tavarain tai palvelun siirroissa on siirtohinnan oltava markkinaehtoperiaatteen mukainen, mikäli halutaan välttyä kahdenkertaisen verotuksen riskiltä. OECD:n säännökset sisältävät suositukset markkinaehtoisista siirtohintamenetelmistä. Dokumentoinnin avulla kansainvälinen konserni voi todentaa siirtohintojen markkinaehtoisuuden ja suoritteiden todellisuuden. Tällä voidaan olennaisesti pienentää kahdenkertaisen verotuksen mahdollisuutta.</p>	
Asiasanat	konserni, suora sijoitus, osingonjako, konserniavustus, verosopimus, siirtohinnoittelu
Muita tietoja	