



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

Oppiaine	Yritysjuridiikka	Päivämäärä	18.10.2007
Tekijä	Teemu Asikainen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	56
Otsikko	Siirtohinnoittelusääntely ja sen viimeaikainen kehitys Suomessa		
Ohjaaja	Raimo Immonen		

Tiivistelmä

Tässä tutkielmassa käsitellään siirtohinnoittelua, joka on eräs tärkeimmistä ja haasteellisimmista kansainvälisen yritysverotuksen osa-alueista. Siirtohinnoittelun avulla varsinkin kansainväliset konsernit pyrkivät minimoimaan kokonaisverorasitustaan näyttämällä mahdollisimman suuren osan tuloksestaan verotuksellisesti edullisissa valtioissa. Konsernit pyrkivät siirtohinnoittelun avulla kuitenkin myös muihin tavoitteisiin, ja eri valtioiden verohallinnoilla on siirtohinnoittelukysymyksissä omat intressinsä. Verohallintojen tavoitteista tärkeimpänä voidaan mainita oman valtion verotulojen turvaaminen.

Omalta osaltaan aiheen tärkeydestä ja ajankohtaisuudesta kertoo se, että monissa eri maissa on tullut viime vuosina voimaan erityisiä siirtohinnoittelua koskevia säännöksiä. Lähinnä valtioiden välinen verokilpailu sekä erilaiset veropoliittiset tavoitteet ovat pakottaneet monet valtiot uudistamaan siirtohinnoittelusäännöksiään, mutta myös Euroopan Unionin laajentuminen on kasvattanut siirtohinnoittelun merkitystä.

Yritysten pitää pystyä toimimaan tässä uudistuvien säännösten sekä erilaisten kansainvälisten sopimusten muodostamassa haasteellisessa kentässä, mikä edellyttää huolellista perehtymistä siirtohinnoittelusääntelyyn. Ainakin kansainvälisesti operoivien konsernien olisi syytä laatia erityinen siirtohinnoittelustrategia, jonka avulla veroriskejä voidaan minimoida ja edistää myös liiketaloudellisten päämäärien saavuttamista. Siirtohinnoittelun hyväksyttävyyden verotuksessa on tärkeää, koska markkinaehtoperiaatteen mukaisesta hinnoittelusta poikkeaminen voi johtaa tulonoikaisuun, ja pahimmillaan hyvinkin suuriin taloudellisiin menetyksiin.

Tässä tutkielmassa pääpaino on siirtohinnoittelusääntelyn rakenteen tarkastelussa. Siirtohinnoittelun osa-alueista käsitellään yksityiskohtaisesti etuyhteisyrittäjien ja markkinaehtoisuuden käsitteitä sekä tulonoikaisuihin ja niiden vastaoikaisuihin liittyvää problematiikkaa. 1.1.2007 Suomessa voimaan tulleiden siirtohinnoittelua koskevien verosäännösten tarkastelu muodostaa keskeisen osan tutkielmasta. Uutta siirtohinnoittelusääntelyä käsitellään suhteessa muihin siirtohinnoittelua koskeviin säännöksiin ja sopimuksiin sekä aikaisempaan oikeustilaan. Lisäksi pyritään selvittämään, minkälaisiin yrityksiin ja minkälaisissa tilanteissa uusia säännöksiä sovelletaan.

Uusi VML 31 § on tutkielmassa erityisen mielenkiinnon kohteena. Säännöksen mukaista etuyhteisyrittäjien käsitettä, sekä sen soveltamisedellytyksiä tulonoikaisuun tarkastellaan melko yksityiskohtaisesti.

Asiasanat	Siirtohinnoittelu, konserni, etuyhteisyrittäjä, kansainvälinen verotus, yritysverotus
Muita tietoja	