

ALDER & SOUND

Alder & Sound | Eteläesplanadi 8, 00130 Helsinki | aldersound.fi

SIIRTOHINNOITTELU

Aalto BIZ / 32C060 Verotuksen perusteet | Tiistai 24.11.2020

Petteri Rapo | Partner, Transfer Pricing Services & Digital Solutions
ALDER & SOUND

Vierasluennoitsija

Petteri Rapo | Partner, Transfer Pricing Services & Digital Solutions / Alder & Sound



PETTERI RAPO

Partner, Transfer Pricing Services & Digital Solutions

- ▶ KTM (yritysjuridiikka, rahoitus) | Aalto BIZ (HSE)
- ▶ Vaativiin siirtohinnoittelutoimeksiantoihin erikoistunut asiantuntija ja A&S:n Transfer Pricing Services sekä Digital Solutions -praktiikoiden vetäjä.
- ▶ Erikoisaloina aineettomat omaisuuserät, konsernin sisäiset rahoitustransaktiot sekä digitaaliseen liiketoimintaan liittyvät näkökulmat.
- ▶ Aiempaa työkokemusta kansainvälisten konsernien talous- ja rahoitustoiminnoista.

2010

perustettu

32

kokenutta asiantuntijaa

500+

tyytyväistä asiakasta

Alder & Sound sai alkunsa tarpeesta löytää vaihtoehto kankeille toimintatavoille ja hierarkkisille organisaatioille.

Vuodesta 2010 olemme palvelleet laajaa joukkoa kotimaisia ja kansainvälisiä asiakkaitamme kattavien asiantuntija-palveluiden muodossa. Toimimme myös alan johtavien digitaalisten asiantuntijaratkaisujen edustajana Pohjoismaissa sekä Baltiassa.

Tavoitteenamme on olla Suomen johtava asiantuntijatalo. Käytännössä se tarkoittaa parhaita asiantuntijoita, uskollisimpia asiakkaita sekä innovatiivisimpia lähestymistapoja ja palvelukonsepteja. Mikään vähempi ei meille riitä.

Keskitymme kaikessa toiminnassamme asiakkaalle tuotettavan lisäarvon maksimointiin ja toteutamme toimeksiannot integroidusti eli yhden luukun -periaatteella, suunnittelusta toteutukseen. Laaja, tarkoin valittu ja käytännössä testattu kumppaniverkostomme kattaa kuusi maanosaa ja yli 150 maata.

Olemme asiakaslähtöinen ja ketterä vaihtoehto perinteisille palveluntarjoajille. Työskentelyssämme korostuu käytännöllinen lähestymistapa ja tarjoamme asiakkaillemme joustavia, kattavia ja kustannustehokkaita ratkaisuja.

Vero- ja lakipalvelut

Laaja valikoima integroituja vero- ja lakipalveluita, suunnittelusta toteutukseen.

Siirtohinnoittelu

Suomen johtava siirtohinnoittelutiimi palveluksessasi.

Taloudellinen neuvonanto

Riippumatonta taloudellista neuvonantoa kaupungin kokeneimmalta ja sitoutuneimmalta toimeksiantotiimiltä.

The Tier 1 Finnish Tax Firm
in 2018 & 2017

The Finnish Transfer Pricing Firm of the Year
in 2017, 2015 & 2011

The Financial Due Diligence Firm of the Year
in 2019, 2018 & 2017

The European Tax Technology Firm of the Year
in 2017

Agenda | Tiistai 24.11.2020

Aalto BIZ / 32C060 Verotuksen perusteet – Siirtohinnoittelu

1 JOHDANTO

- Kansainvälisen vero-oikeuden haasteet
- Miksi siirtohinnoittelusta puhutaan niin paljon?

2 SIIRTOHINNOITTELU KÄYTÄNNÖSSÄ

- Keskeisiä konsepteja & käsitteitä
- Erillisyyhtiö- ja markkinaehtoperiaatteet
- Markkinaehtoisen hinnan asettaminen
- Tyypillinen siirtohinnoitteluprosessi

Oppimistavoitteet

Tämän luennon jälkeen tulisi kyetä vastaamaan seuraaviin kysymyksiin:

- ▶ Miksi siirtohinnoittelu on yksi kansainvälisen vero-oikeuden vaikeimpia osa-alueita?
- ▶ Miten markkinaehtoinen hinnoittelu tulisi määrittää, todentaa & dokumentoida?

JOHDANTO

Miksi siirtohinnoittelu on yksi kansainvälisen vero-oikeuden vaikeimpia osa-alueita?

Kansainvälinen vero-oikeus ≠ ylikansallinen oikeus

Kv. vero-oikeuden normit käsittelevät verotusvallan ulottuvuutta ja -oikeuden jakamista



Kansainvälisen vero-oikeuden säännökset soveltuvat silloin, kun:

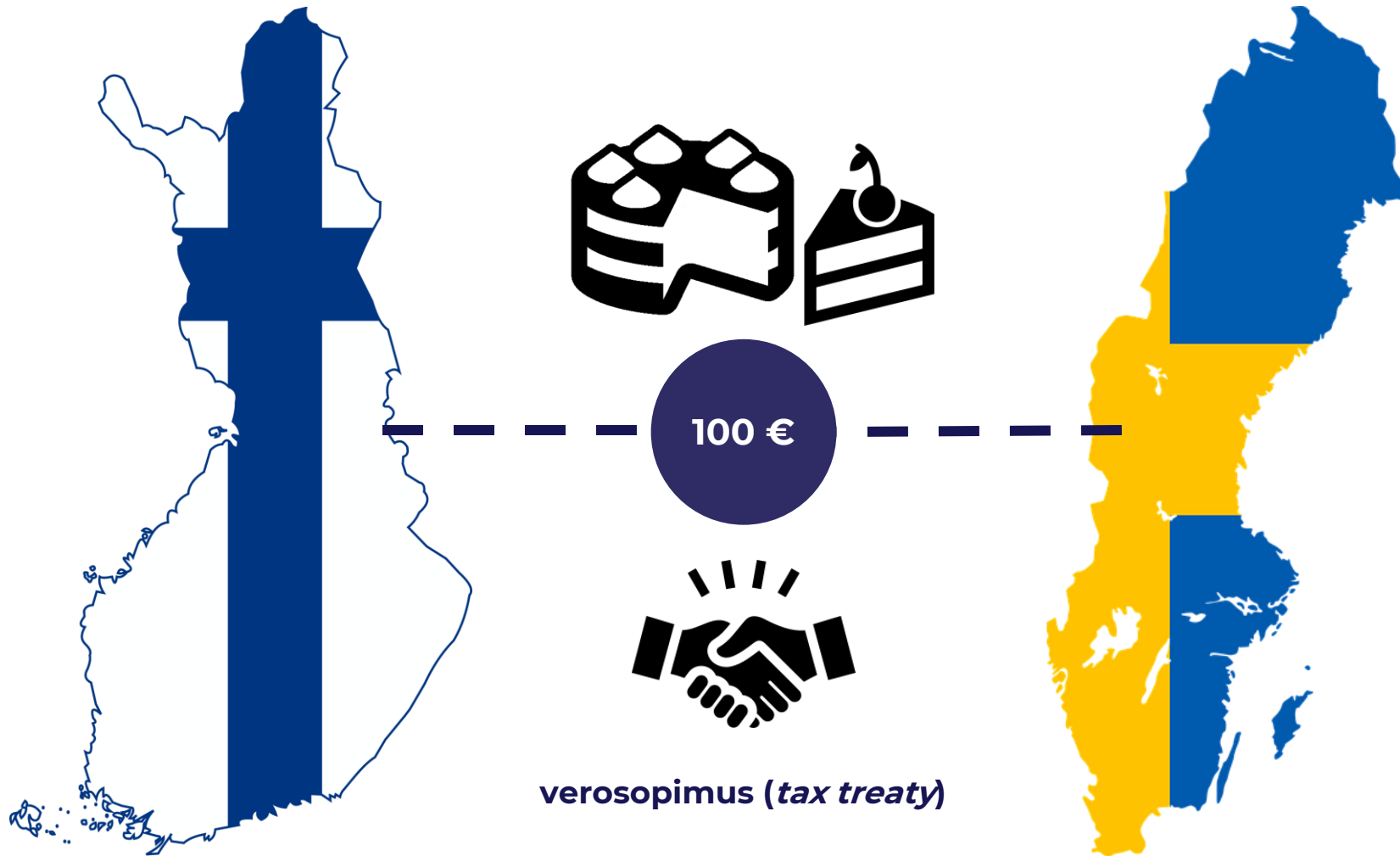
- a) Tulon **lähdevaltio** ja tulonsaajan **asuinvaltio** ovat kaksi eri valtiota
- b) Varallisuus **sijaitsee** eri valtiossa kuin varallisuuden omistaja **asuu**

≠ ylikansallinen oikeus

- kansallinen verolainsäädäntö
- verosopimukset
- EY-vero-oikeus

Kansainvälinen vero-oikeus → verosopimusoikeus

Verosopimuksilla pyritään estämään kansainvälistä kaksinkertaista verotusta



Vaihtoehtoiset ratkaisut verotusoikeuden jakamiseen

Verotusoikeuden jakaminen valtioiden kesken rajat ylittävissä liiketoimissa

3 vaihtoehtoista ratkaisua:

1. Erillisyhtiöperiaate (& markkinaehtoperiaate)
2. Verotettavan tulon kaavamainen jakaminen
3. Harkintaverotus

Miksi siirtohinnoittelusta puhutaan nykyään niin paljon?

Siirtohinnoittelu on yksi kansainvälisen yritysverotuksen keskeisistä osa-alueista

Jopa

60-70%

vuosittaisesta
maailmankaupan
kokonaisarvosta syntyy
kansainvälisten
konsernien
sisäisistä transaktiosta

IMF, World Bank, UN, OECD unite to fight tax evasion

The 4 organizations announce a joint platform for collaboration on tax issues

BUSINESS

Coca-Cola Owes \$3.3 Billion in Taxes Over Foreign Transfer Licensing

An audit found reported income from 2007 to 2009 should have been higher

Nokia Case Highlights India Tax Regime Risks

NOKIA
TYRES

Nokian Tyres received EUR 73.3 million additional payable tax in Finland regarding years 2008-2010; the company will make a complaint against the decision

India Court Backs Vodafone in \$1.3 Billion Tax Spat, BTVI Says

Shell wins tax battle against Indian authorities

🕒 19 November 2014 | Business

August 29, 2014 4:43 am JST

Honda prevails against tax authority in transfer pricing dispute

August 19, 2013 7:48 pm

Vodafone agrees multimillion pound deal with HMRC for royalties

SIIRTOHINNOITTELU KÄYTÄNNÖSSÄ

Eli miten markkinaehtoinen hinnoittelu tulisi määrittää, todentaa & dokumentoida?

Keskeisiä konsepteja ja käsitteitä

Siirtohinnoittelu | Etuyhteysosapuolet | Erillisyhtiöperiaate | Markkinaehtoperiaate

► Siirtohinnoittelu (*transfer pricing*)

- Siirtohinnoittelulla tarkoitetaan etuyhteysosapuolten välisten liiketoimien (esim. tavaroiden ja palvelujen myynti, aineettomien omaisuuserien kehittäminen ja hyödyntäminen sekä sisäinen rahoitus) hinnoittelua.

► Etuyhteysosapuolet (*associated enterprises*)

- Etuyhteyssuhteessa olevilla yrityksillä tarkoitetaan OECD:n malliverosopimuksen 9 artiklan 1 kohdassa kuvattua tilannetta, jossa (i) liiketoimen osapuoli osallistuu välittömästi tai välillisesti toisen osapuolen johtoon tai valvontaan tahi omistaa osan sen pääomasta; taikka (ii) samat henkilöt välittömästi tai välillisesti osallistuvat sekä sopimusvaltiossa olevan yrityksen että toisessa sopimusvaltiossa olevan yrityksen johtoon tai valvontaan tahi omistavat osan niiden pääomasta. Yleisimmin etuyhteyssuhde vallitsee samaan konserniin kuuluvien yhtiöiden välillä.

► Erillisyhtiöperiaate (*separate entity principle*)

- OECD-jäsenvaltioiden valitsema menetelmä oikeudenmukaisen valtiokohtaisen verokertymän saavuttamiseksi ja kansainvälisen kahdenkertaisen verotuksen riskin minimoimiseksi. Erillisyhtiöperiaatetta sovellettaessa monikansallisen konsernin muodostavat juridisesti erilliset yhtiöt laskevat perinteisten kirjanpidon menetelmien avulla kukin oman asuinvaltio- ja lähdevaltioperiaatteiden noudattamisen seurauksena muodostuvan tuloksensa.

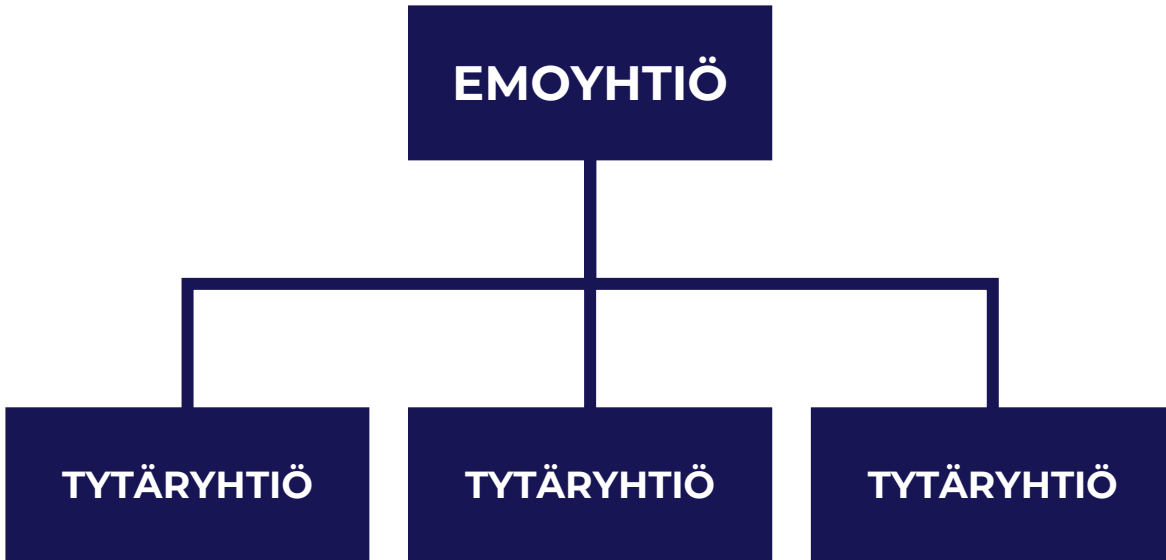
► Markkinaehtoperiaate (*arm's length principle*)

- Erillisyhtiöperiaatteen mukaisen yhtiökohtaisesti määritellyn verotettavan tulon oikeellisuuden kannalta on olennaista, että rajat ylittävissä etuyhteysliiketoimissa kohteena olevan tavaran, palvelun tai aineettoman omaisuuserän siirtohintaa (*transfer price*), osapuolten välillä vastaa itsenäisten markkinatoimijoiden vastaavassa tilanteessa soveltamaa hintaa.

Erillisyhtiöperiaate

Erillisyhtiöperiaate tarkoittaa konserniyhteyden eliminoimista verotusta varten

- Konsernirakenne omistuksen ja liiketoiminnan näkökulmasta



- Konsernirakenne kv. verotuksen ja siirtohinnoittelun näkökulmasta



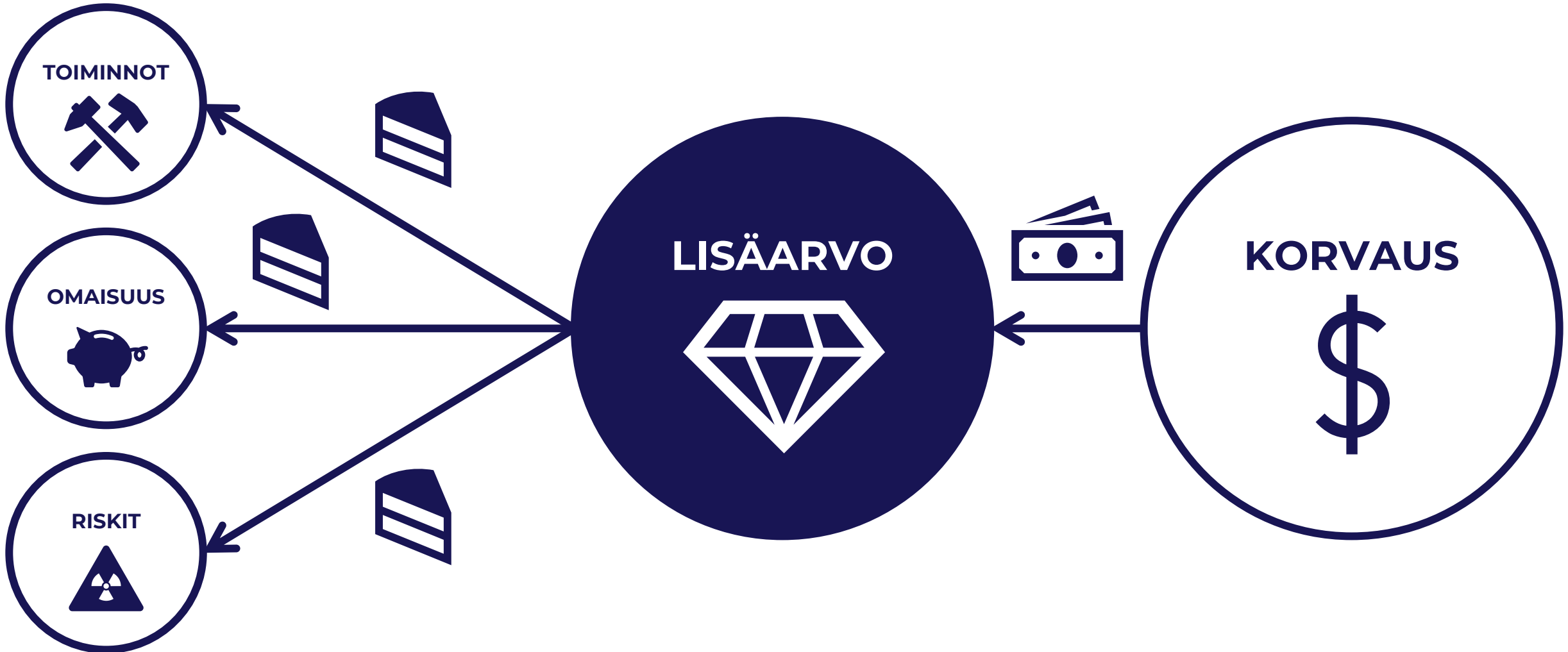
Markkinaehtoperiaatteen ydinajatus

Post-BEPS (lokakuusta 2015 lähtien)

Markkinaehtoinen siirtohinnoittelu johtaa verotusoikeuden oikeudenmukaiseen jakautumiseen monikansallisen konsernin toimintamaiden välillä sen paikallisille yksiköille allokoitujen *keskeisten toimintojen sekä tärkeiden riskien ja omaisuuserien* mahdollistaman **arvonluonnin** (*value creation*) suhteessa.

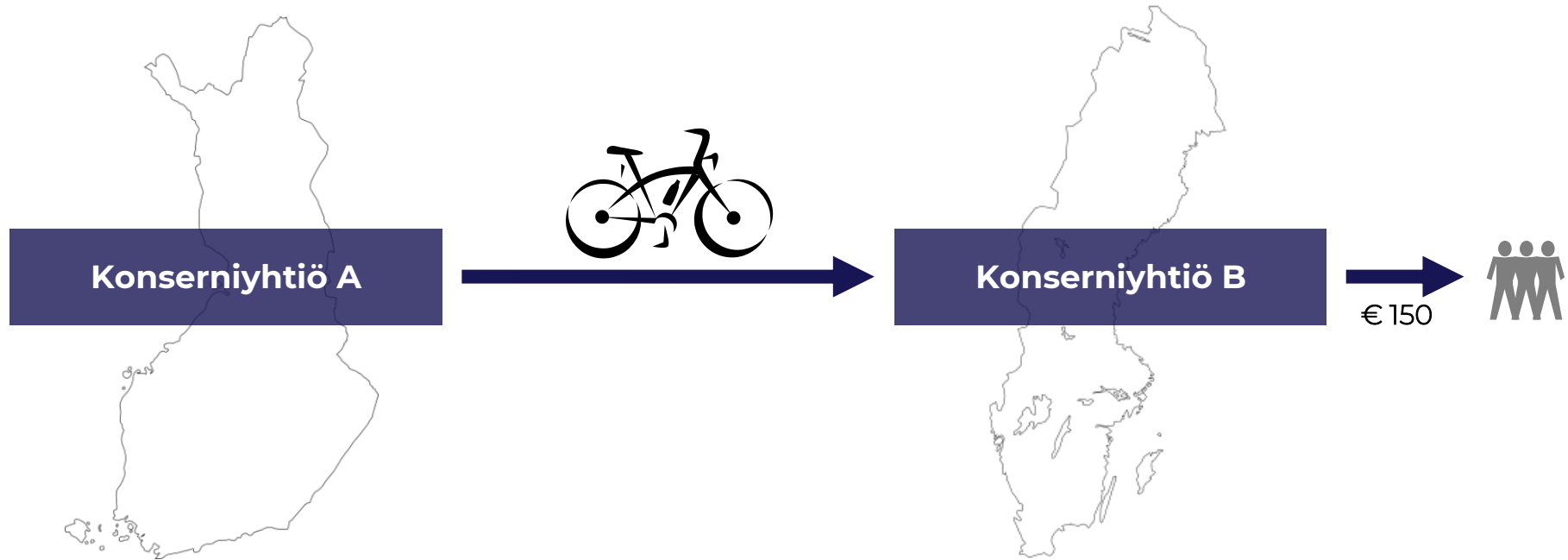
Markkinaehtoperiaatteen ydinajatus [JATKUU]

Post-BEPS (lokakuusta 2015 lähtien)



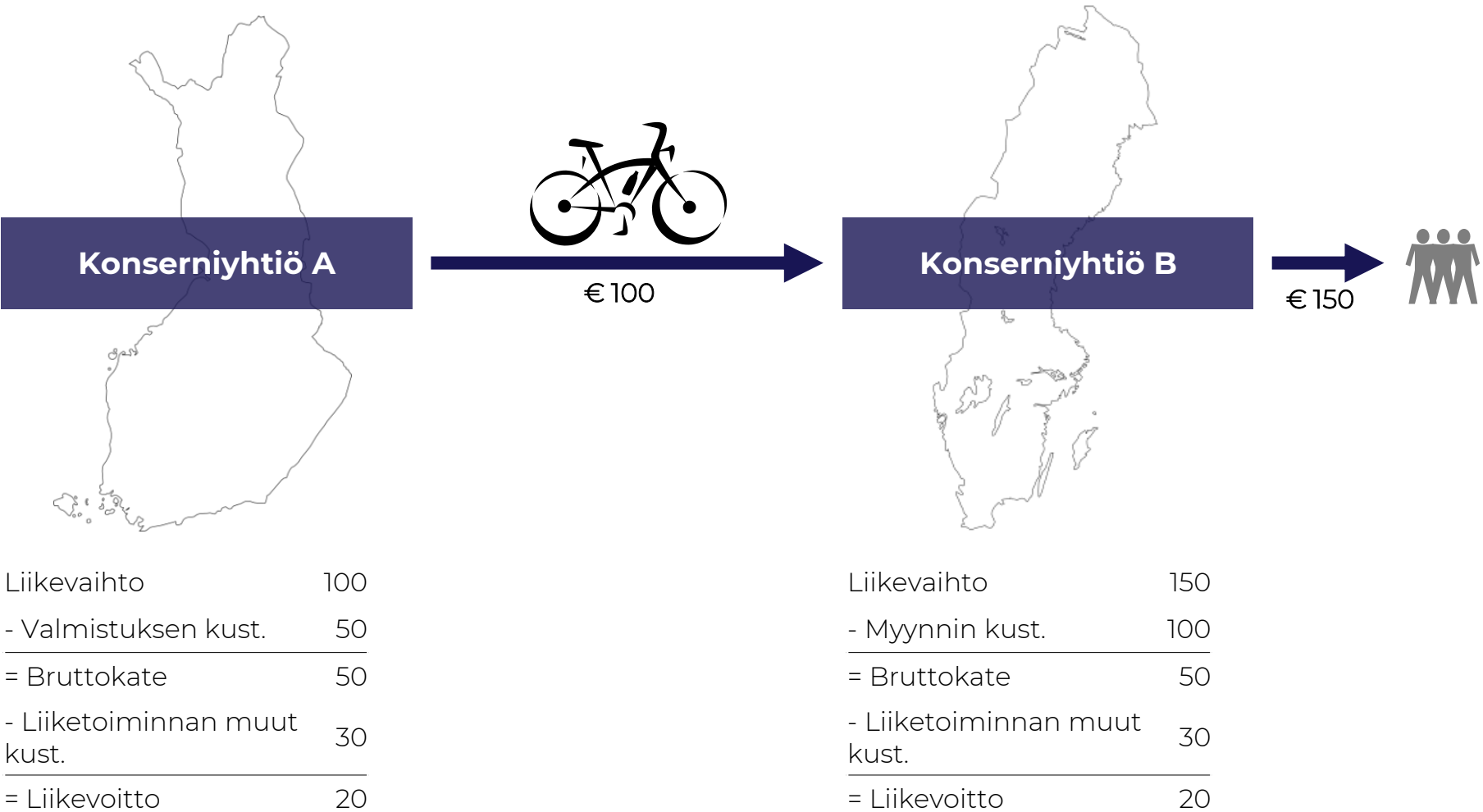
Markkinaehtoisen hinnan asettaminen

Esimerkki | Siirtohinnan vaikutus etuyhteystransaktion osapuolten tuottotasoihin



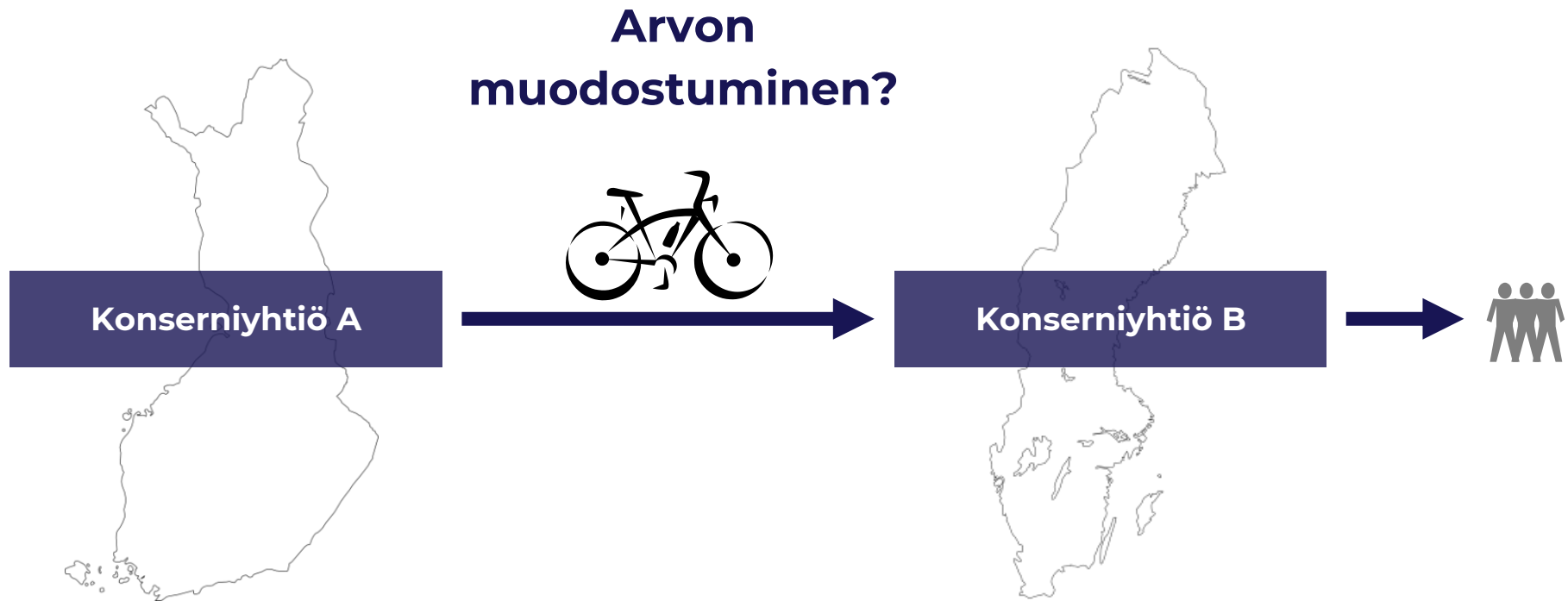
Markkinaehtoisen hinnan asettaminen [JATKUU]

Esimerkki | Siirtohinnan vaikutus etuyhteystransaktion osapuolten tuottotasoihin



Markkinaehtoisen hinnan asettaminen [JATKUU]

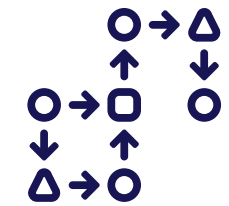
Siirtohinnoittelun ja arvonmuodostuksen välinen yhteys on markkinaehtoperiaatteen ydin



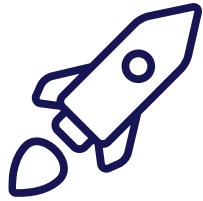
Tyypillinen siirtohinnoitteluprosessi

Eri vaiheet pyrkivät varmistamaan ennakoitavan verotusvallan jaon kahden valtion välillä

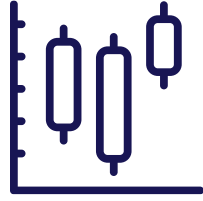
Toimivaltainen (vero)viranomainen



Suunnittelu



Toteutus



Valvonta



Dokumentointi



Tarkastus



Valitus



Monikansallinen konserni

Siirtohinnoittelu ≠ Siirtohinnoitteludokumentaatio
≠ Siirtohinnoittelumenetelmät

*Keskinäinen
sopimusmenettely
(MAP)*

Arbitraatio



Ratkaisu

Siirtohinnoittelun dokumentointi

OECD/G20 BEPS: Kolmitasoinen (three-tiered) siirtohinnoitteludokumentaatio

Master file	Local file	Country-by-Country (CbC) Report
Konsernitason kuvaus toiminnasta ja sen jakautumisesta; "vuosikertomus": ▶ Konsernin juridinen ja organisatorinen rakenne; ▶ Liiketoiminnan kuvaus; ▶ Keskeisten aineettomien kuvaus; ▶ Sisäisen rahoituksen kuvaus; ja ▶ Konsernin taloudellinen ja verotuksellinen asema.	Yhtiökohtaista ja transaktiokeskeistä tietoa; hinnoittelun markkinaehtoisuuden arviointi: ▶ Organisaatio- ja hallintorakenteen kuvaus ▶ Tiedot liiketoiminnasta ▶ Kuvaus etuyhteyssuhteista ▶ Tiedot liiketoimista ▶ Toimintoarviointi ▶ Vertailuarviointi ▶ Siirtohinnoittelumenetelmä ja sen soveltaminen ▶ Tilinpäätös ▶ Ennakolliset kannanotot ja sopimukset	Verotuksen maakohtainen raportti (Country-by-Country Report, CbCR) on tilikausittain laadittava selvitys moni-kansallisen konsernin maksamista veroista ja tietyistä muista taloudellisista tiedoista eri toimintavaltoissa. Verotuksen maakohtainen raportointi koskee monikansallisia konserneja, joiden konsernituloslaskelman osoittama liikevaihto on vähintään 750 milj. euroa.

A&S x Aalto BIZ: Siirtohinnoittelukurssi

Voisiko siirtohinnoittelu olla sinunkin tulevaisuuden alasi?

A&S x Aalto BIZ | Siirtohinnoittelukurssi

Voisiko siirtohinnoittelu olla sinunkin tulevaisuuden alasi?

- ▶ Tarkoituksena on tukea Aalto-yliopiston kauppakorkeakoulun siirtohinnoittelusta kiinnostuneiden opiskelijoiden tutustumista & syventymistä aiheeseen.
 - Luennoitsijoina ovat A&S:n kokeneet siirtohinnoitteluasiantuntijat
 - Jatkossa kurssin suorittamalla on mahdollisuus korvata pakollisia siirtohinnoitteluosioita muilla Aallon verotuksen kursseilla.
- ▶ Kurssin lähiopetus järjestetään A&S:n Helsingin toimistolla (Eteläesplanadi 8)
 - Luennot (8x 1,5h) järjestetään kerran viikossa iltaisin (klo 18.00-19.30)
 - Luentojen lisäksi kurssin suorittamiseen kuuluu lyhyt essee annetusta aiheesta sekä teoriaosuuden ja sen käytäntöön soveltamista mittaava loppukoe. Loppukokeen jälkeen järjestetään vielä yhteinen läpikäynti (oikeat vastaukset) sekä Q&A session siirtohinnoittelusta ja verokonsultin työstä käytännössä.
 - Kurssin arvostelu asteikolla 1-5; suorittamisesta saatavilla myös todistus (esim. CV:n liitteeksi)
- ▶ Pilottiversio kurssista järjestetään keväällä 2021 (maalis-huhtikuu).
 - Mikäli kiinnostuit, laita viestiä info@aldersound.fi ja saat ensimmäisten joukossa tietää, kun ilmoittautuminen kurssille aukeaa (loppuvuodesta 2020).



Petteri Rapo | Partner, Transfer Pricing Services & Digital Solutions

+358 44 333 7252

petteri.rapo@aldersound.fi

Alder & Sound | Eteläesplanadi 8, 00130 Helsinki | aldersound.fi

