



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

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	17.3.2009
Tekijä(t)	Mikko Pynnönen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	73
Otsikko	Siirtohinnoittelu monikansallisessa konsernissa, Case Raisio Oyj		
Ohjaaja(t)	KTL Ulla-Maarit Valve, KTL Asta Manner		

Tiivistelmä

Siirtohinnoittelussa on kyse samaan konserniin kuuluvien etuyhteisyritysten välisen kaupan hinnoittelusta ja sen markkinaehtoisuudesta. Siirtohinnoitus on hinta, jota käytetään yrityksen tai konsernin sisäisessä laskutuksessa siirrettäessä tuotteita tai palveluita yksiköiden välillä. Monikansalliseksi yritykseksi kutsutaan yritystä, jolla on toimintaa monessa eri maassa.

Globaalit markkinat asettavat nykypäivän monikansallisille yrityksille monenlaisia haasteita. Tällaisia ovat esimerkiksi johdon arviointi ja suorituksen mittaaminen. Myös verotukseen, kilpailu-etuun, valuuttakursseihin ja -kontrolliin sekä inflaatioon liittyvien näkökohtien huomioon ottaminen on monikansalliselle yritykselle tärkeää. Yhteistä edellä mainituille tavoitteille on se, että yritys voi vaikuttaa niihin kaikkiin siirtohinnoittelun avulla. Yleisesti voidaan sanoa, että siirtohinnoittelu on enemmänkin osa yrityksen strategiaa kuin pelkkä menettelytapa. Yrityksen valitsema siirtohinnoittelumenetelmä kuvaa sitä, miten yritys toteuttaa strategiaansa.

Siirtohinnoittelu kuuluu nykyään kansainvälisten yritysten tärkeimpiin ja haasteellisimpiin asioihin ja sen merkitys osana kansainvälistä verotusta sekä yrityksen ohjaustavoitteiden hallintaa on kasvanut jatkuvasti viime vuosina. Viime aikoina yhä useammat valtiot ovat saattaneet voimaan omia siirtohinnoittelusäännöksiään ja dokumentointivaatimuksiaan. Tämä on osaltaan vaikuttanut siihen, että siirtohinnoittelun asema kansainvälisessä verosuunnittelussa on tullut yhä merkittävämmäksi. OECD (Organisation for Economic Cooperation and Development) on julkaissut siirtohinnoittelua koskevat ohjeet, joiden tarkoituksena on yhtenäistää yleistä siirtohinnoittelukäytäntöä. Ne ovat laajalti muodostuneet siirtohinnoittelun kansainväliseksi standardiksi niin OECD:n jäsenmaissa kuin järjestön ulkopuolisissakin maissa.

Tässä tutkielmassa keskitytään tarkastelemaan siirtohinnoittelua ja siihen liittyviä kysymyksiä. Tutkielman keskeisenä tavoitteena on analysoida siirtohinnoittelua monikansallisen yrityksen näkökulmasta. Pääpaino tutkielmassa on siirtohinnoitteluun liittyvien ohjaustavoitteiden tarkastelussa kansainvälisten yritysten tasolla. Lisäksi tarkastellaan käytännön esimerkkinä sitä, miten siirtohinnoittelu on hoidettu yhdessä suomalaisessa monikansallisessa yrityksessä, Raisio-yhtymässä. Tarkastelu suoritetaan case-yrityksestä kerätyn tiedon avulla. Tutkielman metodologiana käytetään toiminta-analyttistä tutkimusotetta ja menetelmänä on case-tutkimus. Tämän lisäksi hahmotellaan sitä, mitkä siirtohinnoitteluvaihtoehdot olisivat MAP-viitekehyksen (Manager's Analytical Plane) mukaisesti mahdollisia Raisio Oyj:lle. Tutkimustulosten perusteella Raisiota voidaan nykytilanteeltaan pitää yrityksenä, jossa on MAP-mallin mukaisesti eniten piirteitä yhteistyötä korostavasta organisaatiosta.

Asiasanat	Siirtohinnoittelu, monikansallinen, konserni, MAP, strategia, markkinaehtoinen, siirtohinnoittelun dokumentointi, OECD, ohjaustavoitteet
Muita tietoja	