

Lõputöö lühikokkuvõte

Asutus <i>(eesti ja inglise keeles)</i>	Tallinna Tehnikaülikool, Tallinna Kolledž <i>Tallinn University of Technology, Tallinn College</i>
Õppekava	BDMR02/09
Autor	Alice Mikk
Juhendaja	Ester Vahtre
Töö pealkiri <i>(eesti keeles)</i>	Siirdehindadega seotud riskid ja nende maandamine Hansa Grupp näitel
Töö pealkiri <i>(inglise keeles)</i>	<i>Transfer Pricing Risks and Risk Management in Hansa Group</i>
Töö lühikokkuvõte <i>(eesti keeles, 1-2 lk)</i>	

Tehingutes mitteseotud osapooltega kehtib turuhinna põhimõte ehk kumbki tehingu osapool proovib saavutada enda jaoks parimaid tingimusi. Seotud osapoolte vahel sõlmitud tehingutes ja lepingutes mängivad tihtipeale rolli teised tegurid. Ebakorrekse hinnastamisega kaasnevad mitmed riskid, millele ettevõtted peavad tähelepanu pöörama. Seotud isikute ja nende vaheliste tehingute kaardistamise, siirdehinna määramise meetodi valiku ja rakendamisega ning korrektse siirdehindade dokumentatsiooni koostamisega on võimalik neid riske maandada.

Lõputöö eesmärk on siirdehindadega seotud riskide tuvastamine ja nende maandamine Hansa Grupis. Lõputöö eesmärgi täitmiseks uuriti erialaseid teoreetilisi materjale ning koguti ettevõtte siseinfot. Eesmärgini jõudmise lihtsustamiseks oli töö jagatud teoreetiliseks ja praktiliseks osaks, mis omakorda koosnesid erinevatest etappidest. Põhiliste allikatena käsitleti rahvusvahelisi ning siseriiklikke nõudeid siirdehindade turuhinna määramisele ning dokumenteerimisele. Lisaks toetuti erialasele kirjandusele (raamatud, artiklid ja juhendid) ning ettevõttesisestele dokumentidele.

Esimeses osas tutvuti siirdehindade teoreetilise käsitlusega – siirdehindade ja seotud osapoolte mõistetega, seotud isikute vaheliste tehingutega ja riikliku ning rahvusvahelise siirdehindade regulatsiooniga. Töö teoreetilisse ossa põimiti praktilisi näiteid uuritava kontserni kohta, et tuvastada siirdehindadest tingitud riskikohad. Seejärel tutvuti siirdehindade määramise

meetodite ja nende rakendamise võimalustega ning võrreldavate andmete leidmise tingimustega. Viimaks uuriti siirdehindade dokumentatsiooni ülesehituse nõudeid.

Autor tuvastas, et kontsernis esineb maksurisk, mis võib olla tekkinud turuhinnast madalama hinnaga müües või turuhinnast kõrgema hinnaga ostes. Lisaks võivad ebakorrektset hinnastatud tehingud moondada ettevõtete tegelikke finantsseise. Aktsionäri huvides võib olla kasumi suunamine ettevõttesse, kus temal on suurem osalus ehk õigus suuremale osale kasumist. Kuna ettevõttel puudub siirdehindade dokumentatsioon, võib tal tekkida probleeme Maksu- ja Tolliameti nõude korral nõuetekohase dokumentatsiooni esitamisega.

Töö teise osa moodustab probleemi lahendus ehk siirdehindadega seotud riskide maandamine. Praktilise osa raames teostati kontserni ja majandusharu analüüs, tuvastati seotud isikud ja nende vahelised tehingud uuritavas kontsernis. Tehinguliigid, mis tuvastati olid juhtimisteenus, finantseerimisteenus, sõidukite rent, sõidukite ost ja müük, remonditeenus. Juhtimisteenuse hinnastamiseks osutus sobivaimaks meetodiks kulupõhine meetod ning teiste tehinguliikide puhul valiti võrreldava hinna meetod. Sõidukite rendi, remonditeenuse ning finantseerimisteenuse alla kuuluva liisingu hinnastamisel saab toetuda sisemisele võrreldavale hinnale. Juhtimisteenuse, sõidukite ostu ja müügi ning finantseerimisteenuse alla kuuluva laenu hinnastamisel kasutatakse välist võrreldavat hinda.

Kontserniettevõtete huvides koostati minevikutehingute analüüs ehk kontrolliti minevikus tehtud tehingute vastavust turuhinna põhimõttele. Kontrolli tulemusel leiti, et minevikus tehtud tehingud on olnud turuhinna põhimõttega kooskõlas.

Kõige lõpuks koostati siirdehindade dokumentatsiooni hüpoteetiline ülesehitus ning ühe tehingu dokumenteerimise näidis, mille ettevõtte võib kontsernisese dokumentatsiooni koostamisel aluseks võtta. Hansa Grupi näol on tegemist rahvusvahelise kontserniga, mistõttu tuleb tal dokumentatsiooni koostamisel arvesse võtta ka Läti ja Leedu siirdehindade dokumenteerimise nõudeid ning dokumentatsioon koostada inglise keeles.

Lõputöö autor jätkab peale lõputöö esitamist ja kaitsmist kontserniga koostööd, et koostada kontserniülene siirdehindade dokumentatsioon.