

Lõputöö lühikokkuvõte

Asutus <i>(eesti ja inglise keeles)</i>	Tallinna Tehnikaülikool Tallinn University of Technology
Õppekava	BDMR02/09- Majandusarvestus ja ettevõtluse juhtmine
Autor	Kristiin-Marleen Sulg
Juhendaja	Ester Vahtre
Töö pealkiri <i>(eesti keeles)</i>	Siirdehindade dokumentatsiooni (põhitoimiku) koostamine logistikaettevõtte ACE Logistics Group AS näitel
Töö pealkiri <i>(inglise keeles)</i>	<i>Preparation of transfer pricing documentation (master file) at the example of the logistics company ACE Logistics Group AS</i>
Töö lühikokkuvõte <i>(eesti keeles, 1-2 lk)</i>	

Rahvusvaheliste kontsernide puhul on üha tavalisem, et kontserni kuuluvad ettevõtted teostavad omavahelisi siseriiklikke või piiriüleseid tehinguid. Tehingud seotud isikutega peavad toimuma seaduse alusel turuhinnas. Paraku on siiski olukordi, kus rahvusvahelised kontsernid üritavad oma teenitud tulu kajastada endale sobivaimas riigis. Sedasi toimides võivad põrkuda riikide huvid, kui ettevõtted pole hinnanud hoolsalt võimalikke maksuriske ning pole jälginud sihtriikides kehtivaid siirdehinna regulatsioone.

ACE Logistics Group AS on logistikaettevõtete emaettevõtte, kes omab kontrolli kontserni tegevusstrateegia kujundamises ning juhib tütarettevõtete strateegiaid. 2015. aasta seisuga kuulus Grupi koosseisu üksteist realselt tegutsevat ettevõtet. Kontsern on esindatud Eestis, Lätis, Leedus, Valgevenes ning Soomes, kuid tänu heale koostööpartnerite võrgustikule suudab Grupp tagada oma klientidele teenuste osutamise üle maailma.

Lõputöö eesmärgiks oli koostada praktiline siirdehindade põhitoimik logistikaettevõttele ACE Logistics Group AS. Seatud eesmärgi täitmiseks uuris autor siseriiklikke ning rahvusvahelisi juhendeid, erialaseid raamatuid ning artikleid, ettevõtte majandusaasta aruandeid ja ettevõttesiseseid dokumente.

Koostatud lõputöö esimene peatükk annab ülevaate ettevõtetest ACE Logistics Group AS. Autor põhjendab, miks on oluline siirdehindu dokumenteerida ja millistel ettevõtetel on selline

kohustus seadusjärgselt tekkinud. Puudutatud on ka siirdehindade regulatsiooni olemust, riske ning dokumentatsiooni koostamise erisusi riigiti. Lõputöö teine peatükk tutvustab ülevaatlikult autori läbiviidud toiminguid siirdehindade põhitoimiku koostamisel. Põhitoimik hõlmab endas põhitoimiku lühikokkuvõtet, ettevõtte analüüsi, põgusat ülevaadet majandusharu analüüsist ning resümeed tehingutest seotud isikutega.

Siirdehindade põhitoimiku koostamisel andis autor ülevaate kontserni ajaloost, äritegevusest, juhtimisstrateegiast, organisatsiooni struktuurist, dokumenteerimise nõuetest erinevates riikides, seotud isikutest, omavahelistest tehingutest ning siirdehindade määramise meetoditest. Olemasolev põhitoimik on Grupile oluline eelkõige seetõttu, et edaspidiselt on kontserni kuuluvatel ettevõtetel võimalik riigiomaste dokumentide koostamisel juhendada põhitoimikust.

Lõputöö tulemusena selgus, et ACE Grupis toimuvad seotud osapoolte vahel tehingud, kuid nende maht on mõõdukas. Autori hinnangul on kontserni administratiivtegevuste kulude jaotuse kohta esmavajalikud kokkulepped olemas – ACE Grupp on sõlminud seotud osapooltega kolm kirjalikku kokkulepet administratiivtegevuste vallas. Lepingute alusel on seotud osapooled kokku leppinud kvaliteedi- ja personalijuhtimise kulude, IT tugikulude ning juhtimisteenuste kulude jaotamise (muudatused sisse viidud alates 2017. aastast).

Siiski ei ole senini kontsernis põhitegevusega seonduvate toimingute kohta selget ega kirjalikku hinnapoliitika kohta käivat informatsiooni. Logistiliste teenuste osutamisel seotud osapooltele kehtib toodete ja teenuste lõpliku hinna kujunemisel koefitsiendipõhine hinnastamipõhimõte. Grupi Balti riikide tüdarettevõtted on kokku leppinud, et pakutava teenuse või toote maksumus moodustub 0-nivoo hinna alusel. Omavaheliste tehingute maksumus on 70% 0-nivoo hinnast. Kuna sellises hinnakujunduses on kokku leppinud kolm osapoolt (Eesti, Läti ja Leedu), on kõigil osapooltel õigus ja kohustus hindu samal alusel kujundada. Suusõnalise kokkuleppe vormistamise põhjuseks on ettevõtte soov soodustada Gruppi kuuluvate ettevõtete omavaheliste teenuste osutamist ning oma Balti piirkonna turuosa suurendamist. Võttes arvesse asjaolu, et kokkuleppeline hinnastamispoliitika kehtib kõigile osapooltele samadel põhimõtetel, siis ei ole alust arvata, et selline kokkuleppe sõlmimise põhjuseks on soov kajastada tulu endale sobivas riigis.

Käesoleval hetkel emattevõttel siirdehindade dokumentatsiooni koostamise kohustust veel tekkinud ei ole. Siiski on autori hinnangul oluline, et Leedu tüdarettevõtte koostaks lähitulevikus oma riigi seadustest lähtudes endale siirdehindade riigipõhise dokumentatsiooni.