

Work ahead

Uudistuneet vaatimukset siirtohinnoittelu- dokumentaatiolle ja sisäisille sopimuksille

Keskiviikko 9.3.2016 klo 9.00–12.00

Breakfast at Alder & Sound's 9.3.2016 | Seminaarin agenda

Uudistuneet vaatimukset siirtohinnoitteludokumentaatiolle ja sisäisille sopimuksille

1. **Alkusanat**
2. **Uudistuneet vaatimukset siirtohinnoitteludokumentaatiolle**
3. **Uudistuneet vaatimukset sisäisille sopimuksille**
4. **Käytännönläheisiä ratkaisuja dokumentinhallintaan**

OECD BEPS | Alustus hankkeen taustaan ja nykytilaan

Keskeisenä tavoitteena on edistää kansallisten veropohjien suojelua ja veronvälttelyn estämistä tukevia toimenpiteitä

- ▶ OECD käynnisti vuoden 2013 alussa BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*) -nimellä kulkevan hankkeen
 - G20-ryhmän epävirallinen mandaatti; mukana 34 OECD-maata ja yli 80 kehittyvää ei-OECD/G20 maata
 - Keskeisenä tavoitteena on edistää kansallisten veropohjien suojelua ja sopimattomaksi katsotun veronvälttelyn estämistä tukevia toimenpiteitä.
- ▶ Hankkeen etenemistä ohjaa 15-kohtainen toimenpidesuunnitelma (*BEPS Action Plan*)
- ▶ Ensimmäiset väliraportit julkaistiin syyskuussa 2014 ja loppuraportit lokakuussa 2015
 - Monenkeskisen sopimusinstrumentin (*multilateral instrument*) kehitystyö jatkuu vuoden 2016 loppuun

OECD BEPS | Alustus hankkeen taustaan ja nykytilaan (jatkuu)

Hankkeen etenemistä ohjaa 15-kohtainen toimenpidesuunnitelma (*BEPS Action Plan*)

1. *Tax challenges of the digital economy*
2. *Neutralise the effects of hybrid mismatch arrangements*
3. *Strengthen CFC rules*
4. *Limit base erosion via interest deductions and other financial payments*
5. *Counter harmful tax practices more effectively, taking into account transparency and substance*
6. *Prevent treaty abuse*
7. *Prevent the artificial avoidance of PE status*
8. *[Transfer pricing & value creation] Intangibles*
9. *[Transfer pricing & value creation] Risks and capital*
10. *[Transfer pricing & value creation] Other high-risk transactions*
11. *Establish methodologies to collect and analyse data on BEPS and the actions to address it*
12. *Require taxpayers to disclose their aggressive tax planning arrangements*
13. *Re-examine transfer pricing documentation*
14. *Make dispute resolution mechanisms more effective*
15. *Develop a multilateral instrument*

Euroopan komissio | Anti Tax Avoidance Package

Euroopan komission oman säädöspaketin tarkoituksena implementoida BEPS-suosituksia ja lisätä läpinäkyvyyttä

- Uusien ehdotusten tärkeimpiä kohtia ovat seuraavat:
 - Oikeudellisesti sitovat toimenpiteet, joilla estetään kaikkein yleisimmät menetelmät, joilla yritykset välttelevät veroja;
 - Suositus jäsenvaltioille siitä, miten torjutaan verosopimusten väärinkäyttöä;
 - Jäsenvaltioille esitettävä ehdotus, joka koskee EU:n alueella toimivien monikansallisten yritysten verotukseen liittyvien tietojen jakamista;
 - Toimet, joilla edistetään kansainvälisesti verotusalan hyvää hallintotapaa;
 - Uusi EU:n laajuinen prosessi, jossa laaditaan luettelo kolmansista maista, jotka kieltäytyvät noudattamasta sääntöjä.



Uudistuneet vaatimukset siirtohinnoitteludokumentaatiolle

Petteri Rapo | Senior Associate

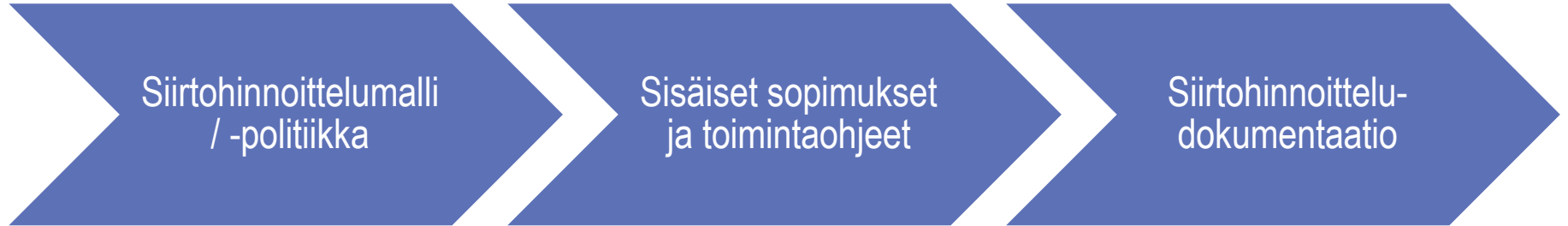
Uudistuneet vaatimukset siirtohinnoitteludokumentaatiolle

Siirtohinnoitteludokumentaatiota koskevat säännökset laajentuvat ja tarkentuvat

- Yleisesti siirtohinnoitteludokumentaatiosta ja sen laatimisesta
- BEPS-toimenpide #13: Siirtohinnoitteludokumentaatiosäännösten uudelleentarkastelu
- Uudistuneiden säännösten kansallinen implementointi
- ”To Do” –lista uudistuneiden siirtohinnoitteludokumentaatiovaatimusten osalta

Kattavakaan siirtohinnoitteludokumentaatio ei yksin varmista markkinaehtoperiaatteen toteutumista

Markkinaehtoisen siirtohinnoittelun perustana hyvin suunniteltu sisäinen toimintamalli, joka toteutetaan ja dokumentoidaan



Yleisesti siirtohinnoitteludokumentaatiosta ja sen laatimisesta

Etuyhteysliiketoimet suoritetaan aina vähintään kahden eri valtiossa sijaitsevan konserniyhtiön välillä

- Dokumentointivelvollisuuden syntyminen vaihtelee maittain joko (i) toiminnan laajuuden tai (ii) transaktioiden volyymin mukaan; yleensä koskee ainoastaan rajat ylittäviä transaktioita
- Dokumentaatiota laadittaessa tärkeää huomioida rajat ylittävän (verotuksellisen) siirtohinnoittelun perusominaisuus: etuyhteysliiketoimet suoritetaan aina vähintään kahden eri valtiossa sijaitsevan konserniyhtiön välillä
 - ➔ Mahdolliset **oikaisut** yhdessä maassa johtavat joko kaksinkertaiseen verotukseen tai ainakin vastaavaan tarkastus- tai oikaisuprosessiin myös liiketoimen toisessa päässä
 - ➔ **Keskitettyllä dokumentaationhallinnalla** pyritään paitsi hallinnolliseen tehokkuuteen, myös läpinäkyvyyteen, johdonmukaiseen esitystapaan sekä proaktiiviseen riskienhallintaan
- Nykyisten maakohtaisten dokumentaatio säännösten perussisältö perustuu käytännössä OECD:n mallidokumentaatioon

Yleisesti siirtohinnoitteludokumentaatiosta ja sen laatimisesta (jatkuu)

Horizontaalinen valvonta ja ylipäättään verotuksen digitalisoituminen kohdistaa huomiota myös siirtohinnoitteluprosesseihin

- **Strateginen näkökulma dokumentaation kattavuuteen ja suhde riskienhallintaan:** mahdollisuus muokata dokumentaatiota ennen sen toimittamista paikalliselle veroviranomaiselle sekä esittää lisänäyttöä myös prosessin aikana
- Säännöllinen, jopa automaattinen tietojenvaihto eri maiden viranomaisten välillä lisääntyy tulevaisuudessa
 - ➔ Yleisen epävarmuuden lisääntyessä kahden- tai monenväliset väliset ennakkoratkaisu- ja APA-prosessit kasvattavat suosiotaan; tarkastusten ja riitojen myötä lisääntyvät myös MAP- ja arbitraatioprosessit
- Eri maissa yleistyvä horizontaalinen valvonta ja ylipäättään verotuksen digitalisoituminen kohdistaa huomiota myös siirtohinnoitteluprosesseihin pelkän dokumentaation sijasta

BEPS-toimenpide #13: Siirtohinnoitteludokumentaatiösäännösten uudelleentarkastelu

Uusittu ohjeluku sisältää kolmitasoisen siirtohinnoitteludokumentaatiomallin

- Uusittu OECD:n siirtohinnoitteluohjeiden luku V ja muuta ohjeistusta syyskuussa 2014 & helmi-kesäkuussa 2015
- Ajantasaisen dokumentaation korostaminen
 - *Ex ante* vs. *ex post* –lähestymistapa hinnoitteluun ja markkinaehtoisuuden varmistamiseen
- Kolmitasoinen (*three-tiered*) siirtohinnoitteludokumentaatiomalli
 - **Master file:** Konsernitason kuvaus toiminnasta ja sen jakautumisesta; ”vuosikertomus”
 - **Local file:** Yhtiökohtaista ja transaktiokeskeistä tietoa; hinnoittelun markkinaehtoisuuden arviointi
 - **Country-by-Country (CbC) reporting:** Tulojen, veronmaksun sekä toiminnan jakautuminen
- Lähtökohtana siirtohinnoitteludokumentaation vuosittainen päivittämistarve

Master file | Konsernitason kuvaus toiminnasta ja sen jakautumisesta

Master file –dokumentaation tarkoituksena on tarjota yleiskuvaus konsernin toiminnasta ja sen alueellisesta jakautumisesta

- ▶ Master file –dokumentaation tarkoituksena on tarjota yleiskuvaus konsernin toiminnasta ja sen alueellisesta jakautumisesta erityisesti tulonmuodostuksen ja taloudellisen toiminnan näkökulmasta
- ▶ Master file –dokumentaation laatimiseksi vaadittu tieto voidaan ryhmitellä viiteen (5) pääryhmään:
 - a) Kuvaus konsernin organisaatorakenteesta
 - b) Kuvaus konsernin liiketoiminnasta
 - c) Listaus konsernin keskeisistä aineettomista omaisuuseristä
 - d) Kuvaus konsernin sisäisestä rahoituksen järjestämisestä
 - e) Kuvaus konsernin taloudellisesta ja verotuksellisesta asemasta

Local file | Yhtiökohtaista ja transaktiokeskeistä tietoa hinnoittelun markkinaehtoisuudesta

Local file –dokumentaation tarkoituksena on yksityiskohtaisempaa tietoa tarkastelun kohteena olevista sisäisistä liiketoimista

- ▶ Local file –dokumentaation tarkoituksena on yksityiskohtaisempaa tietoa tarkastelun kohteena olevista sisäisistä liiketoimista
 - Täydentää master file –dokumentaatiota ja pyrkii varmentamaan markkinaehtoperiaatteen toteutumisen

- ▶ Local file –dokumentaation rakenne voidaan ryhmitellä kuuteen (6) pääryhmään:
 - a) Kuvaus paikallisesta konserniyhtiöstä ja sen toiminnasta
 - b) Kuvaus etuyhteysliiketoimista (esim. tyyppi, osapuolet, volyyymi, laskutus, sopimusehdot ja suhde muihin liiketoimiin)
 - c) Toimintoarviointi (liiketoimen osapuolten suorittamat toiminnot, hyödyntämät omaisuuserät sekä omaksumat riskit)
 - d) Vertailuarviointi (*benchmarking study, comparable search*)
 - e) (Ulkoisen) siirtohinnoittelumenetelmän valinta ja soveltaminen
 - f) Paikallisen konserniyhtiön taloudelliset tiedot

Maakohtainen raportointi (*Country-by-Country Reporting, CBCR*)

OECD- ja G20-jäsenmaiden tulisi vaatia maakohtaista raportointia konsernien emoyhtiöiltä aikaisintaan vuonna 2017

- ▶ Maakohtaisen raportoinnin tarkoituksena on kuvata monikansallisen konsernin tulojen, veronmaksun ja toiminnan alueellisesta jakautumista paikallisten veroviranomaisten suorittamaa riskiarviointia varten
 - Ei korvaa siirtohinnoitteludokumentaatiota eikä oikeuta etuyhteysliiketoimia koskeviin kaavamaisiin tulonoikaisuihin
- ▶ Taustalla OECD:n julkaisema malliraportti, josta ei tulisi poiketa kansallisen implementoinnin yhteydessä
- ▶ Suosituksen mukaan maakohtaista raportointia tulisi vaatia monikansallisten konsernien emoyhtiöiltä ensimmäisen kerran aikaisintaan vuonna 2017, jolloin käynnistyy myös eri maiden viranomaisten välinen tietojenvaihto
 - Ensivaiheessa raportointivaatimus koskisi ainoastaan monikansallisia konserneja, joiden vuosittainen konsolidoitu konserniliikevaihto (raportointia edeltävällä verovuodelta) ylittää 750 miljoonaa euroa
 - Raportoinnin muodon ja laajuuden uudelleenarviointi viimeistään vuoteen 2020 mennessä

Maakohtainen raportointi | Sisältövaatimukset

OECD- ja G20-jäsenmaiden tulisi vaatia maakohtaista raportointia konsernien emoyhtiöiltä aikaisintaan vuonna 2017

- Maakohtainen (CbC) raportointi vaatii konsernin kokonaiskuvan muodostamista ja ymmärtämistä
 - ➔ Annettuja tietoja sekä niiden luomaa kuvaa tulisi aina tarkastella suhteessa konsernin siirtohinnoittelumalliin, sisäisiin sopimuksiin sekä ennen kaikkea siirtohinnoitteludokumentaatioon
- OECD:n mallin mukainen raportointilomake koostuu kolmesta toisiinsa liitännäisestä osiosta (*table*):
 - 1) Yleiskuva tulojen, veronmaksun ja toiminnan alueellisesta jakautumisesta;
 - 2) Erittely konserniin kuuluvista osapuolista sekä niiden toiminnasta; sekä
 - 3) Muista selvityksen kannalta tarpeellisista lisätiedoista.
- Tietojen lähteenä voidaan hyödyntää esim. konsernitason konsolidoituja lukuja, paikallisia tilinpäätöslukuja tai jopa johdon raportoinnin lukuja

Maakohtainen raportointi | Terminologiaa

Taustalla OECD:n julkaisema malliraportti, josta ei tulisi poiketa kansallisen implementoinnin yhteydessä

➤ **Constituent entity**

= (i) any separate business unit of an MNE Group that is included in the Consolidated Financial Statements of the MNE Group for financial reporting purposes, or would be so included if equity interests in such business unit of an MNE Group were traded on a public securities exchange;

(ii) any such business unit that is excluded from the MNE Group's Consolidated Financial Statements solely on size or materiality grounds; and

(iii) any permanent establishment of any separate business unit of the MNE Group included in (i) or (ii) above **provided the business unit prepares a separate financial statement for such permanent establishment for financial reporting, regulatory, tax reporting, or internal management control purposes.**

Maakohtainen raportointi | Terminologiaa (jatkuu)

Taustalla OECD:n julkaisema malliraportti, josta ei tulisi poiketa kansallisen implementoinnin yhteydessä

➤ **Reporting Entity**

= the Constituent Entity that is required to file a country-by-report in its jurisdiction of tax residence on behalf of the MNE Group. The Reporting Entity may be the Ultimate Parent Entity, the Surrogate Parent Entity, or any other qualifying entity.

➤ **Ultimate Parent Entity**

= a Constituent Entity of an MNE Group that meets the following criteria: (i) it owns directly or indirectly a sufficient interest in one or more other Constituent Entities of such MNE Group such that it is required to prepare Consolidated Financial Statements under accounting principles generally applied in its jurisdiction of tax residence, or would be so required if its equity interests were traded on a public securities exchange in its jurisdiction of tax residence; and (ii) there is no other Constituent Entity of such MNE Group that owns directly or indirectly an interest described in subsection (i) above in the first mentioned Constituent Entity.

Maakohtainen raportointi | Terminologiaa (jatkuu)

Taustalla OECD:n julkaisema malliraportti, josta ei tulisi poiketa kansallisen implementoinnin yhteydessä

➤ *Surrogate Parent Entity*

= one Constituent Entity of the MNE Group that has been appointed by such MNE Group, as a sole substitute for the Ultimate Parent Entity, to file the country-by-country report in that Constituent Entity's jurisdiction of tax residence, on behalf of such MNE Group.

➔ Toisesta sijaintivaltiosta tuleva sijaisraportointivelvollisuus saattaa aikaistaa maakohtaisen raportoinnin vaadittua aikataulua, vaikka konsernin emoyhtiön sijaintivaltiossa kansallinen implementointi olisikin vielä viimeistelemättä.

Maakohtainen raportointi | Yleiskuva tulojen, veronmaksun ja toiminnan alueellisesta jakautumisesta

Table 1 | Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction

- Tavoitteena esittää yleiskuva monikansallisen konsernin tulojen, veronmaksun ja toiminnan alueellisesta jakautumisesta
- Raportoinnin kohteena:
 - Liikevaihto (sisäinen / ulkoinen)
 - Verotettava tulos
 - Maksetut tuloverot (kassaperusteisesti) sekä kertyneet verot ja lähdeverot
 - (Oma) pääoma
 - Kertyneet voittovarot
 - Työntekijöiden lukumäärä
 - Aineellinen omaisuus (joka on muuta kuin kassavaroja tai niihin verrattavaa aineellista omaisuutta)

Maakohtainen raportointi | Yleiskuva tulojen, veronmaksun ja toiminnan alueellisesta jakautumisesta

Table 1 | Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction

Tax Jurisdiction	Revenues			Profit (Loss) Before Income Tax	Income Tax Paid (on cash basis)	Income Tax Accrued – Current Year	Stated capital	Accumulated earnings	Number of Employees	Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents
	Unrelated Party	Related Party	Total							
Finland	0	100,000	100,000	10,000	3,000	2,000	2,500	8,000	10	10,000
Sweden	200,000	100,000	300,000	10,000	0	0	3,000	0	100	300,000
Norway	100,000	0	100,000	2,000	340	340	3,200	1,660	5	2,000
[Country X]	0	100,000	100,000	60,000	2,000	2,000	4,500	58,000	1	100
...

Maakohtainen raportointi | Erittely konserniin kuuluvista osapuolista sekä niiden toiminnasta

Table 2 | List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction

- Erittely konserniin kuuluvista osapuolista sekä niiden pääasiallisesta (liike)toiminnasta / toiminnan luonteesta
- Mallilomakkeessa listatut (vaihtoehtoiset) pääasialliset liiketoiminnot:
 - Tutkimus- ja kehitystoiminta (*Research and Development*)
 - Aineettoman omaisuuden hallinta- tai hallinnointitoiminta (*Holding or Managing intellectual property*)
 - Osto- tai hankintatoiminta (*Purchasing or Procurement*)
 - Valmistus- tai tuotantotoiminta (*Manufacturing or Production*)
 - Myynti, markkinointi tai jakelu (*Sales, Marketing or Distribution*)
 - Hallinnollinen, liikkeenjohdollinen tai muu tukeva palvelutoiminta (*Administrative, Management or Support Services*)
 - Sisäinen rahoitustoiminta (*Internal Group Finance*)
 - Osakkeiden tai muiden vastaavien instrumenttien hallinnointitoiminta (*Holding shares or other equity instruments*)
 - Keskeytynyt / lopetettu toiminta (*Dormant*)
 - Muu toiminta (*Other*)

Maakohtainen raportointi | Erittely konserniin kuuluvista osapuolista sekä niiden toiminnasta

Table 2 | List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction

Tax Jurisdiction	Constituent Entities resident in the Tax Jurisdiction	Tax Jurisdiction of Organisation or Incorporation if Different from Tax Jurisdiction of Residence	Main business activity(ies)									
			Research and Development	Holding or Managing intellectual property	Purchasing or Procurement	Manufacturing or Production	Sales, Marketing or Distribution	Administrative, Management or Support Services	Internal Group Finance	Holding shares or other equity instruments	Dormant	Other
Finland	Parent Company Oy	-	X						X	X		
Sweden	Manufacturing Entity AB	-			X	X						
Norway	Distribution Entity AS	-					X					
[Country X]	Holding Company XYZ	[Country Y]		X							X	
...

Maakohtainen raportointi | Lisätiedot

Table 3 | Additional information

- ▶ Muut selvityksen kannalta tarpeelliset lisätiedot, esim.
 - Konserniyhtiön toiminnan luonteesta
 - Käytetystä valuutasta sekä mahdollisiin muuntoihin käytetystä keskivaluuttakurssista
 - Käytetyn tiedon lähteistä

- ▶ Tässä yhteydessä voidaan tarpeen mukaan esittää myös muita vapaaehtoisia selventäviä tietoja mm.
 - Konsernin siirtohinnoittelumallista ja / tai -politiikasta
 - Mahdollisista tiettyjen konserniyhtiöiden tappioista
 - Erityisistä tai poikkeuksellisista tilanteista (esim. yritysjärjestely, markkinatilanne, uuden tuotteen lanseeraus)

Uudistuneiden säännösten kansallinen implementointi

Maat, joissa uudistettu siirtohinnoitteludokumentaatio ja / tai maakohtainen (CbC) raportointi on jo voimassa:

- Australia
- Espanja
- Etelä-Korea
- Italia
- Hollanti
- Meksiko
- Norja
- Puola
- Ranska
- ...

Maat, joissa uudistettu siirtohinnoitteludokumentaatio ja / tai maakohtainen (CbC) raportointi on suunnitteilla:

- Intia
- Irlanti
- Japani
- Kanada
- Kiina
- Nigeria
- Saksa
- Suomi
- Sveitsi
- Tanska
- Unkari
- Venäjä
- Yhdysvallat
- ...

”To Do” –lista uudistuneiden siirtohinnoitteludokumentaatiovaatimusten osalta

- Konsernin keskeisten riskipositioiden kartoittaminen ja sisäisten prosessien, toimintamallien ja -ohjeiden sekä resurssien muokkaaminen vastaamaan uutta, aiempaa avoimempaa ja nopeammin muuttuvaa toimintaympäristöä
- Valmistautuminen uudistetun kolmitasoisien siirtohinnoitteludokumentaation laatimiseen vuodelta 2015
 - Sisäiset sopimukset ja muu ohjeistus
 - Keskeisten tuotteiden toimitus- / arvoketjut, konsernin rahoitusrakenne, keskeiset aineettomat omaisuuserät (*master file*)
 - Kuvaus konserniyhtiöiden välisistä raportointisuhteista, paikalliset (tilintarkastetut) tilinpäätökset (*local file*)
 - Tiedot maakohtaisista liikevaihdoista, tuloksista, maksetuista veroista, taserakenteista ja henkilöstömääristä (*CbC table 1*); keskeisistä toiminnoista (*CbC table 2*); sekä edellisiä täydentävistä / selittävistä seikoista (*CbC Table 3*)
- Tiedonkeruu- ja raportointiprosessien testaus; raporttien tulkinta ja kokonaiskuvan johdonmukaisuuden arviointi
- Toimintaympäristön säännöllinen tarkkailu ja varautuminen lisääntyviin viranomaisyhteydenottoihin ja tarkastusprosesseihin

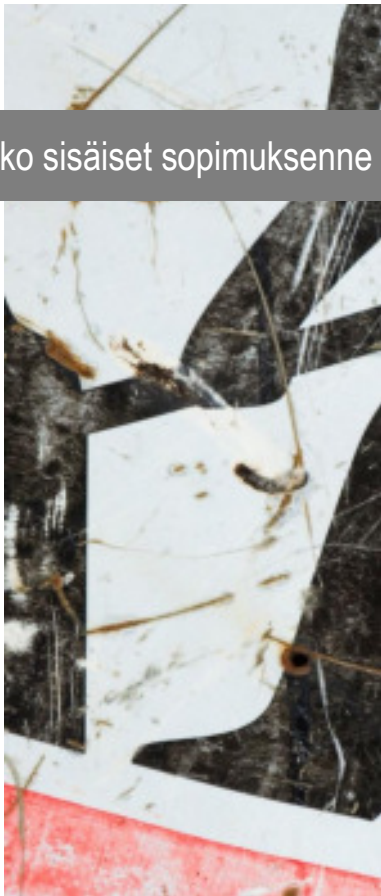


Uudistuneet vaatimukset sisäisille sopimuksille

Lotta Bärlund | Senior Associate, Head of Legal Services

Uudistuneet vaatimukset sisäisille sopimuksille

Ovatko sisäiset sopimuksenne kunnossa?



- ▶ Sisäisten sopimusten merkitys
- ▶ Sopimuksen sisältö
- ▶ Täytäntöönpano ja hallinnointi
- ▶ "To Do" –lista sisäisten sopimusten osalta

Sisäisten sopimusten merkitys

Sisäinen sopimus on yleensä ensimmäisenä pyydettävä kirjallinen todiste siitä, miten etuyhteysosapuolten välillä on toimittu

▶ **Näyttötaakka verotarkastustilanteissa:**

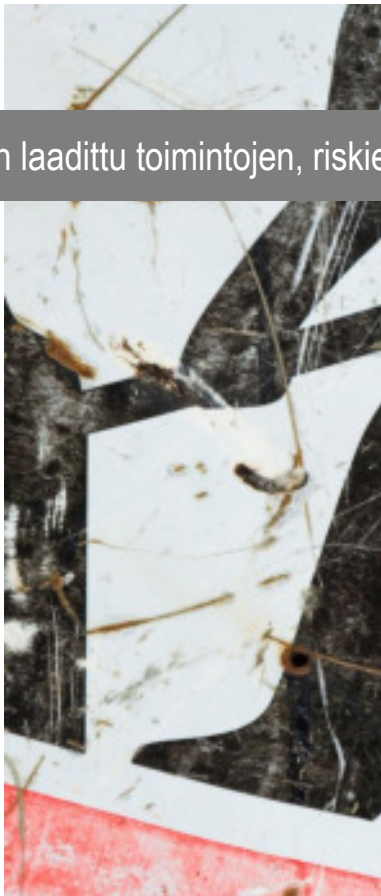
- Oikea muoto vs. juridinen muoto
- Yhdenmukaisuus toimintoanalyysin kanssa
- Yhdenmukaisuus juridisen ja taloudellisen omistuksen kanssa

▶ **Hyvän sopimuksen elementit:**

- Yksinkertainen ja selkokielineen
- Räätelöity tiettyyn tarkoitukseen
- Juridinen sitovuus
- Ylläpito ja arkistointi

Sopimuksen sisältö | Checklist

Hyvin laadittu toimintojen, riskien ja omaisuuserien jakautumista heijasteleva sopimus luo kestävän pohjan todistelulle



- 1) Osapuolet**
- 2) Yhdenmukaisuus toimintoanalyysin kanssa**
 - Sopimuksen kohde
 - Toiminnot ja riskit
- 3) Aineettomien oikeuksien juridinen ja taloudellinen omistus**
 - Olemassa oleva aineeton omaisuus
 - Sopimuksen toteuttamisen yhteydessä syntyvä aineeton (esim. contract R&D-sopimukset)
- 4) Vertikaalinen ja horisontaalinen johdonmukaisuus**
 - Eroavaisuudet ja yhtäläisyydet muiden sopimusten kanssa

Sopimuksen sisältö | Checklist (jatkuu)

Hyvin laadittu toimintojen, riskien ja omaisuuserien jakautumista heijasteleva sopimus luo kestävä pohjan todistelulle

6) Hallinnolliset klausuulit ja raportointi

- Ei tarpeettomia muuhun tarkoitukseen tehdystä sopimuksista kopioituja ehtoja
- Raportointiklausuulien vastattava todellisuudessa noudatettavia käytäntöjä

7) Sovellettava laki ja muotovaatimukset

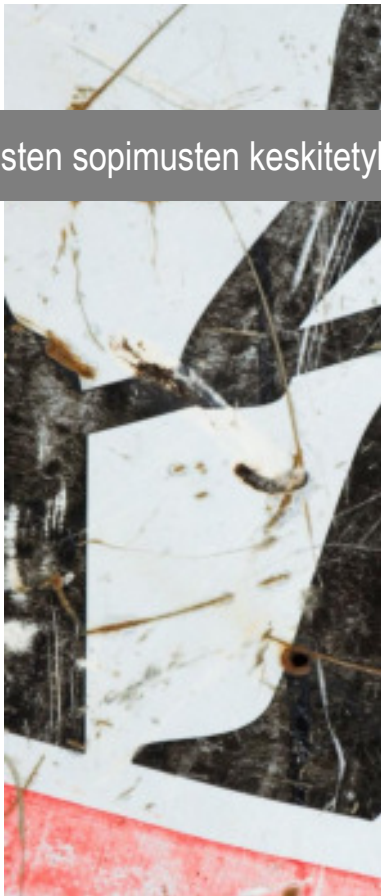
- Eri maiden muotovaatimukset huomioitava (esim. Venäjä)

8) Voimassaolo ja irtisanominen

- Mistä lähtien sopimus voimassa?
- Taannehtiva päivääminen kielletty
- Tarkoituksenmukainen irtisanomismekanismi- ja aika

Täytäntöönpano ja hallinnointi

Sisäisten sopimusten keskitetyllä hallinnoinnilla on merkitystä riskienhallinnan näkökulmasta



- Kuka vastaa, laatii, ylläpitää, säilyttää?
- Kommunikointi vero- ja lakiosaston välillä
- Tarkoituksenmukainen sopimuksen muoto:
 - **Globaali** – yksi sopimus globaalisti useampien yhtiöiden välillä (esim. palvelusopimus emoyhtiön ja useamman tytäryhtiön välillä)
 - **Kahdenvälinen** – saman transaktiotyyppin sopimukset allekirjoitetaan kahden yhtiön välillä (sovitaan kaikista ehdoista)
 - **Hybridi** – sekoitus kahta edellistä (sopimusasiakirja + standardiehdot)

”To Do” –lista sisäisten sopimusten osalta

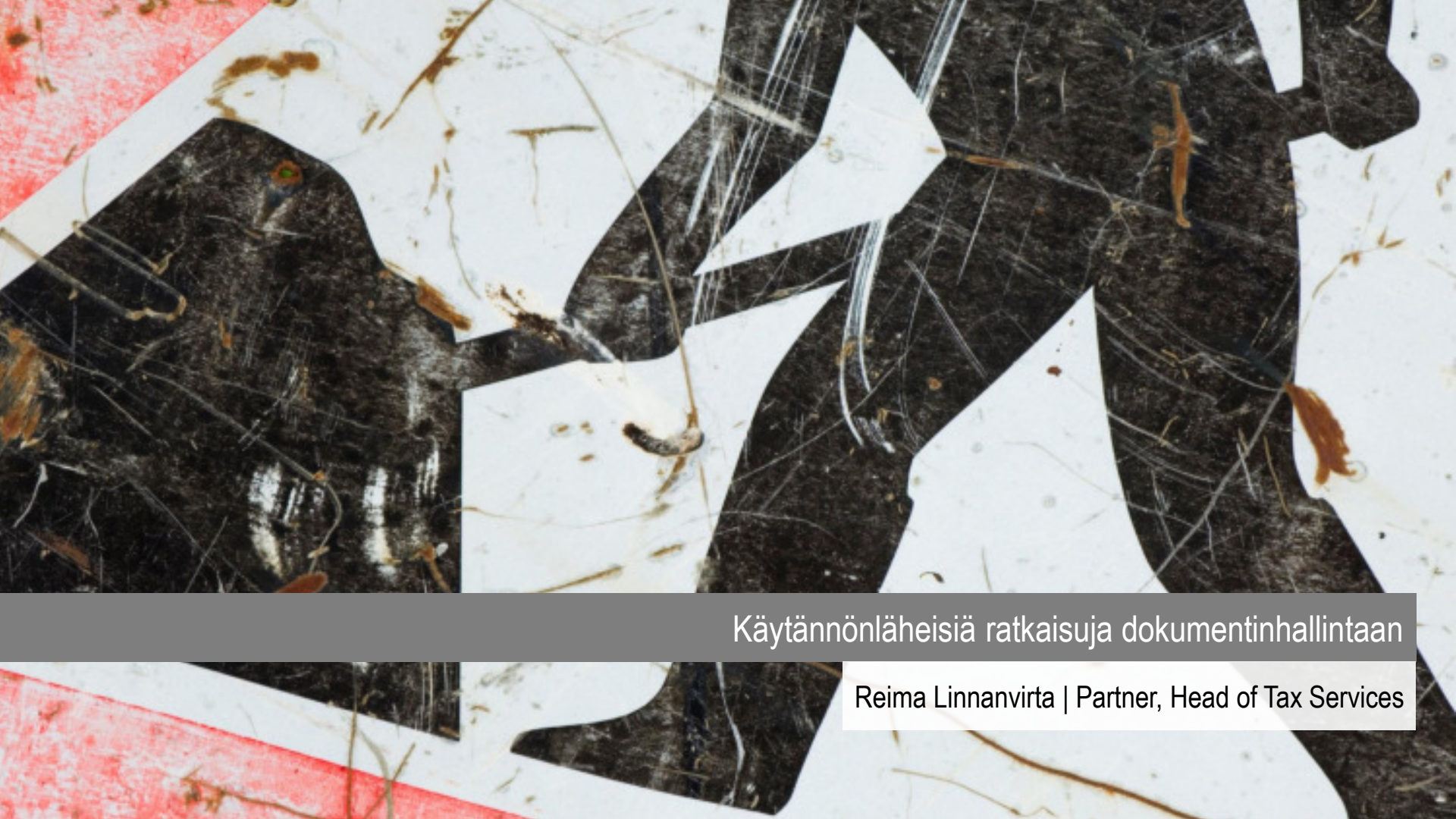
- Minkälaisia sopimuksia tai sopimuspohjia tällä hetkellä on käytössä? Koska ne on laadittu?

- Mitä olemassa olevat sopimukset sisältävät?

- Ovatko osapuolten toiminnot ja riskiprofiilit linjassa siirtohinnoittelupolitiikan kanssa?

- Kuka vastaa / hallinnoi / säilyttää?

- Kommunikointi vero- ja lakiosaston välillä

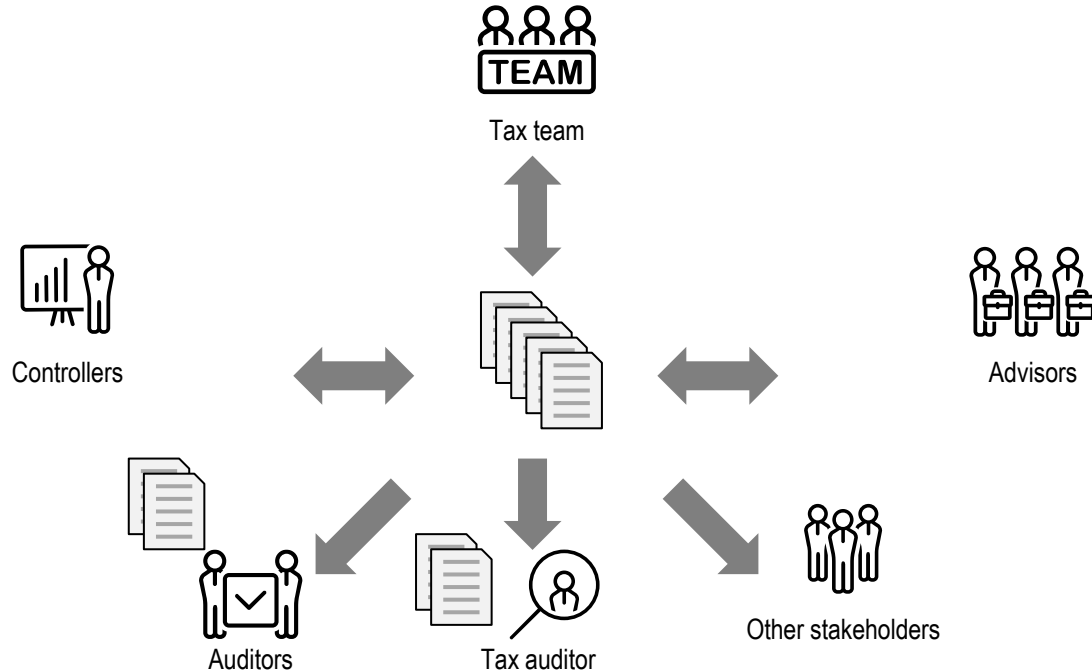


Käytännönläheisiä ratkaisuja dokumentinhallintaan

Reima Linnanvirta | Partner, Head of Tax Services

Tehokas dokumentaation hallinta siirtohinnoittelussa

Hyvä dokumentinhallintajärjestelmä tarjoaa vain lähtökohdan; käytännöt ratkaisevat käytettävyyden



Seuraava maksuton A&S-seminaari järjestetään jo ensi viikolla:

Mastering the high-wire act

Kiinteät toimipaikat kansainvälisessä verotuksessa

Torstai 17.3.2016 klo 9.00-12.00

Paikkoja rajoitetusti, varaa omasi osoitteessa:

www.aldersound.fi