

MAAKOHTAISTA TULOVERORAPORTOINTIA KOSKEVAN DIREKTIIVIN (2021/2101) TÄYTÄNTÖÖNPANO

LÄHTÖ-KOHDAT

- ☐ Aidosti rajat-ylittävä sisämarkkinahanke – korostaa tarvetta raportoinnin yhdenmukaisuudelle EU/ETA-alueella
- ☐ Voimaannpano viivästyi viime hallituskaudella: direktiivi edellytti voimaannpanoa viime kesäkuun loppuun mennessä
- ☐ Viivästyksestä ei kuitenkaan merkittävää haittaa: direktiivi vaatii noudattamaan vasta tilikausilla, jotka alkavat kesällä 2024 ja sen jälkeen

OIKEUS-HENKILÖT

- ☐ Hallituksen esityksessä Suomen kansallinen soveltamisala ulotetaan direktiiviä pidemmälle: Osakeyhtiöiden lisäksi velvoitteen piiriin tulisivat **myös osuuskunnat**
- ☐ Laajennus on yhdenmukainen Suomen yleistä kirjanpito-oikeudellisen tradition kanssa – sama ratkaisu aiemmin myös kestävyysraportointidirektiiviin osalta

YRITYS-KOKO

- ☐ Direktiivissä kokorajaksi on säädetty 750 miljoonan euron liikevaihto
- ☐ Hallituksen esityksessä pysyttäydytään direktiivin mukaisessa raja-arvossa, koska direktiivissä korostuneesti koko EU-tason rajat-ylittävä näkökulma lähtökohtana
- ☐ Myöhempi uudelleentarkastelu on kuitenkin mahdollista, jos uudesta raportointivelvoitteesta käytännössä ETA-alueella saatavat kokemukset antavat siihen aihetta veroläpinäkyvyyden toteuttamiseksi kustannusrasite huomioiden

POIKKEUS-MAHDOLLI-SUUDET

- ☐ Suomen kirjanpito-oikeudessa nykyinen lykkäysmahdollisuus tilinpäätöksen julkistamiselle 2–3 kuukautta ja vain kirjanpitolautakunnan luvalla
- ☐ Direktiivi sallii yritykselle omaharkintaisen lykkäysmahdollisuuden veroraportoinnin tarkoittamille yksittäisille seikoille 5 vuodeksi, jos *”julkistaminen voisi aiheuttaa vakavaa taloudellista haittaa tuloverokertomuksen tarkoittamille yrityksille”*
- ☐ Hallituksen esityksellä lykkäysmahdollisuus **tiukennetaan 2 vuoteen** – tämän jälkeinen pidennys vain kirjanpitolautakunnan luvalla
- ☐ Väärinkäytösmahdollisuuden estämiseksi lakiperusteluissa todettaisiin nimenomaisesti, että poikkeamiselle tulee olla **objektiivisesti todennettava syy**, joka on pöytäkirjattava
- ☐ Osana hallinnon tarkastusta **tilintarkastaja varmistaa**, että poikkeusperusteet on kirjattu asianmukaisesti
- ☐ Vrt. Ruotsin lainvalmistelussa ei ole tiukennettu lykkäysmahdollisuutta direktiivin sallimasta 5 vuodesta

RAPORTOI-TAVAT SEIKAT

- ☐ Lausuntokierroksella lakiluonnokseen liittyvä asetusalustusluonnos raportoitavista seikoista oli muotoiltu tyhjentäväksi vastaamaan direktiivissä nimenomaisesti edellytetyjä seikkoja – tarkoituksessa rajata delegointi valtioneuvostolle perustuslain edellyttämällä tavalla selkeäksi
- ☐ Hallituksen esitystä varten jatkovalmistelussa **rajaus on uudelleenmuotoiltu** seuraavaksi: ”- - sisällöstä säädetään valtioneuvoston asetuksella **perustuen** artiklaan 48c - -” – lisäksi perusteluissa todetaiAN nimenomaisesti, että ”- - tarkoituksen toteuttamisen varmentamiseksi [olisi mahdollista säätää] seikoista, jotka ovat tarpeen direktiivin informatiivisen tarkoituksen toteuttamisen varmentamiseksi. - - arviointi voisi osoittautua perustelluksi julkistamiskäytännöstä myös muissa ETA-valtioissa kertyvän kokemuksen myötä”