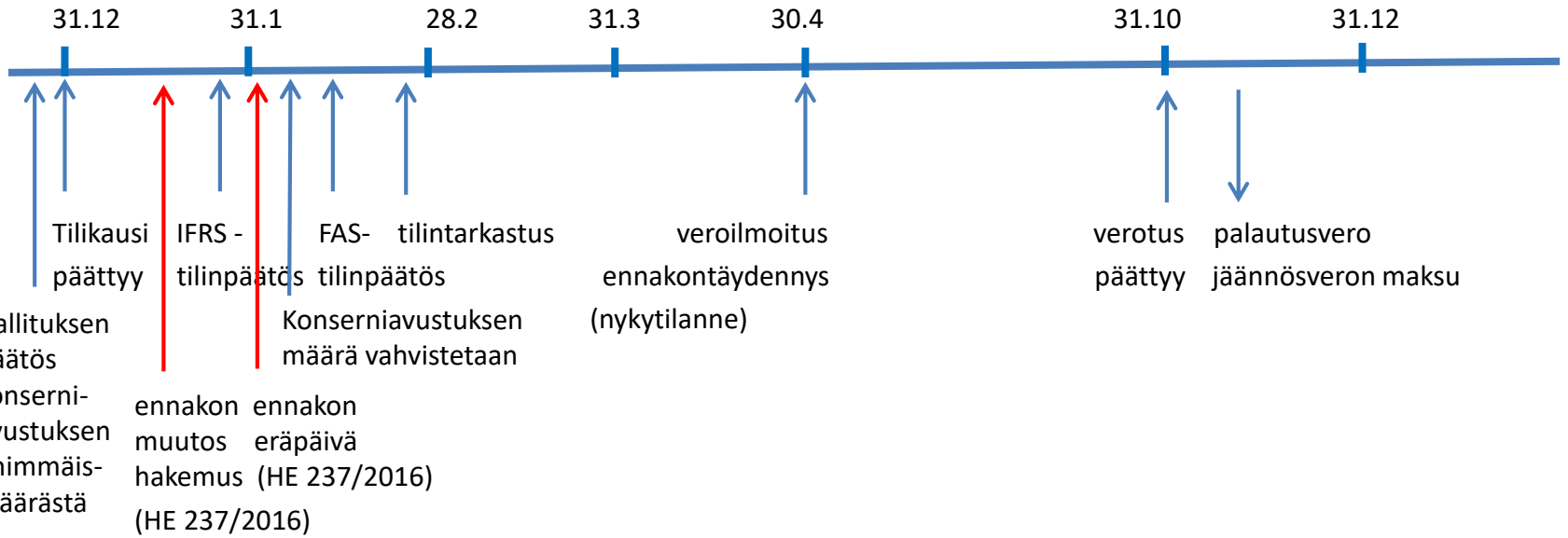
HE 237/2016 vp

Esimerkki ennakontäydentämiseen esitetyn lakimuutoksen suhteesta yritysten tilipäätösaikatauluun

YHTEISÖN ENNAKON TÄYDENNYS



EHDOTETTU MUUTOS ENNAKON MÄÄRÄÄMISEEN (HE 237/2016)

Ennakon määrääminen, muuttaminen tai poistaminen verovelvollisen vaatimuksesta (EPL 24 § 4 mom)

31.10

Verohallinto määrää ennakon muutoksen viran puolesta (EPL 24 § 3 mom.)

28.2

HUOJENNETTU VIIVÄSTYSKORKO JA JÄÄNNÖSVERON KORKO (EPL 24 § 7 mom.)

1.2. Veron maksu/palautus

YHTEISÖN ENNAKONMAKSU - nykytilanne

- Yhtiön hallitus päättää konserniavustuksen enimmäismäärän
- Konserniyhtiöt ja muut IRFS-tilinpäätöksen tekevät yhtiöt laativat ensin IFRS –tilinpäätöksen
- Paikallinen FAS-tilinpäätös laaditaan IFRS-tilinpäätöksen jälkeen ja päätetään konserniavustuksen määrä
- FAS-tilinpäätös on yleensä valmis helmikuun puolessa välissä
- Tilintarkastus päättyy yleensä helmikuun lopussa, maaliskuun alkupuolella
- Verolaskelma perustuu FAS-tilinpäätökseen ja on valmis maaliskuun aikana

⇒ **Ennakontäydennysmaksu perustuu tilintarkastettuun Suomen kirjanpito- ja verolainsäädännön pohjalta tehtävään verolaskelmaan**

- Veroilmoituksen viimeinen jättöpäivä ja viimeinen mahdollisuus maksaa ennakontäydennysmaksua ilman korkoseuraamuksia on sama päivä 30.4
- Maksettu ennakon täydennysmaksu ja veroilmoituksen verotettavan tulon mukaan maksettava yhtiövero vastaavat toisiaan
- Suurimmalla osalla yhtiöistä ei ole muutoksia veroilmoituksen jättämisen jälkeen annettuun veroilmoitukseen, maksettuihin ennakkoihin
  - HE:n mukaan 88-90 % yhteisöjen maksamista ennakontäydennysmaksuista on ollut aiheellisia ennakontäydennysmaksuja ja vain 10-12 % on väärinkäyttänyt ennakoiden täydennysmaksu-mahdollisuutta
- Yhtiöiden kassahallinta, vero- ja muu raportointi sekä suunnittelu selkeää ja johdonmukaista
- Verovelvollisuuksien hallinnasta, ilmoittamisesta ja maksamisesta aiheutunut hallinnollinen taakka on kokonaisuutena arvioiden kohtuullinen

YHTEISÖN ENNAKONMAKSU – uudistus, kun tilikausi päättyy 31.12.

- Yhtiön hallitus päättää konserniavustuksen enimmäismäärän
- Konserniyhtiöt ja muut IRFS-tilinpäätöksen tekevät yhtiöt laativat ensin IFRS –tilinpäätöksen
- Paikallinen FAS-tilinpäätös laaditaan IFRS-tilinpäätöksen jälkeen ja päätetään konserniavustuksen määrä
- FAS-tilinpäätös on yleensä valmis helmikuun puolessa välissä
- Tilintarkastus päättyy yleensä helmikuun lopussa, maaliskuun alkupuolella
- Verolaskelma perustuu FAS-tilinpäätökseen ja on valmis maaliskuun aikana
- IFRS-, FAS-tilinpäätöksissä saattaa olla merkittäviä eroja verolaskelman kanssa
  - IFRS uudistukset lisäävät merkittäviä eroja verolaskelmaan
  - jos IRFS-tilinpäätöksessä sovelletaan uudistettua vuokrasopimukset –standardia, ero IFRS-tilinpäätöksen ja verolaskelman välillä on merkittävä
  - IFRS:n uuden tuloutusstandardin vaikutus tilinpäätöksen ja verotuksen eroihin?
- Ennakon muutosta pitää hakea ja lisäennakko maksaa ennen 1.2 välttääkseen huojennetun viivästyskoron

⇒ **Ennakkomaksu maksetaan tilintarkastamattoman IFRS-tilinpäätöksen perusteella**

- Ennakonmuutos edellyttää verohallinnon päätöstä
  - Välttääkseen huojennetun viivästyskoron hakemus jätettävä ennen 1.2 – millainen käsittelyaika?
  - Käytännössä hakemus jätettävä tammikuun puolivälissä? Jos hakemus jätetty esimerkiksi kolme päivää ennen 1.2, milloin päätös?
  - Verohallinnon päätöksen venyessä verovelvollinen joutuu maksamaan perusteetta huojennuttua viivästyskorkoa
- Tilintarkastettu FAS-tilinpäätös käytettävissä ja veroilmoitukseen perustuva verolaskelma tehtävissä maalis-huhtikuun aikana
  - ⇒ Muutokset tilikaudelta maksettavien verojen määrään todennäköisiä ja edellyttävät uutta hakemusta verohallinnolle
  - ⇒ Lisää sekä verohallinnon että erityisesti verovelvollisten hallinnosta taakkaa
  - ⇒ Vaikeuttaa kassasuunnittelua, aiheuttaa muutoksia raportointiin