Valtiovarainvaliokunnan verojaostolle HE 150/2018 vp

Verohallinto on esittänyt huolenaan tasevertailuun liittyvän taseen muuntamisen mahdollisuuden. Tähän liittyen VM tuo verojaoston tietoon ja mietintöä varten harkittavaksi seuraavat huomiot:

- EVL 18 b §:n 5 momentissa on säännös (kursiivi tässä):
  ”…esittää *vahvistetun* konsernitaseen muunnettuna sellaiseksi kuin se olisi ollut, jos se olisi laadittu käyttäen samaa säännöstöä kuin verovelvollisen tase.”

- Sanan ”muunnettu” idea on siinä, että lähtökohtana vertailussa on oltava vahvistettu tase, joka ikään kuin purettaisiin ”alkutekijöihinsä” ja laadittaisiin uudestaan käyttäen toista menettelyä. Lähtökohtana ei voi olla jokin muu taseversio kuin vahvistettu tase. Vahvistettuun taseeseen perustuen siis laadittaisiin sellainen tase, kuin se olisi ollut, jos tase alunperinkin olisi laadittu käyttäen samaa menetelmää kuin vertailtava tase.

- Säännöksen nimenomainen sanamuoto (”sellaisena kuin se olisi ollut, jos se olisi laadittu”) ei salli ”kevennettyjä” menettelyjä tai ”luovia ratkaisuja” taseen laatimisessa. Sanamuoto edellyttää, että vertailtava tase tulee laatia, ikään kuin se olisi virallisesti vahvistettava tase. Tämä vastaa direktiivin 4 artiklan 5 kohdan a) ii sanontaa ”…käyttäen samaa menetelmää…”.

-

- Asian selventämiseksi säännöksessä ja yksityiskohtaisissa perusteluissa voitaisiin mahdollisesti lisäksi harkita sanan ”muunnettu” poistamista.
  - Tällöin säännös voisi kuulua näin: ”…*esittää vahvistetun konsernitaseen sellaisena* kuin se olisi ollut, jos se olisi laadittu käyttäen samaa säännöstöä kuin verovelvollisen tase.”
  - Ja yksityiskohtaiset perustelut sivulla 97 näin: ”Ehdotuksen mukaan säännöksen soveltaminen edellyttäisi, että vahvistettu konsernitase esitetään *sellaisena* kuin se olisi ollut, jos se olisi laadittu käyttäen samaa säännöstöä kuin verovelvollisen tase. Säännöstöllä tarkoitetaan kirjanpitoa tai tilinpäätöstä koskevaa standardia tai säännöstöä. Jos verovelvollisen tase olisi laadittu esimerkiksi kirjanpitolain mukaan ja konsernitase kansainvälisten tilinpäätösstandardien mukaan, ehdotettu säännös tarkoittaisi, että konsernitaseen luvut olisi *esitettävä sellaisina* kuin ne olisivat, jos konsernitase olisi laadittu kirjanpitolain mukaan.”

Viittaamme tältä osin myös liitteenä olevaan Verohallinnon selvitykseen asiasta.

Kunnioittaen

Jari Salokoski

Jari Salokoski
Elinkeinoverotusyksikön päälliikkö
Vero-osasto
Puhelin + 358 (0)2955 30437
jari.salokoski@vm.fi
Valtiovarainministeriö
Snellmaninkatu 1A, Helsinki
PL 2, 00023 Valtioneuvosto