HE 99/2023 vp.
MAAKOHTAISTA TULOVERORAPORTOINTIA KOSKEVAN DIREKTIIVIN (2021/2101) TÄYTÄNTÖÖNPANO

LÄHTÖ-KOHDAT	❑ Aidosti rajat-ylittävä sisämarkkinahanke – korostaa tarvetta raportoinnin yhdenmukaisuudelle EU/ETA-alueella ❑ Voimaanpano viivästyi viime hallituskaudella: direktiivi edellytti voimaanpanoa 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 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 (vrt. Ruotsi jossa ei ole tiukennettu lykkäysmahdollisuutta direktiivin sallimasta 5 vuodesta) ❑ Osana hallinnon tarkastusta **tilintarkastaja varmistaa**, että poikkeusperusteet on kirjattu asianmukaisesti
RAPORTOI-TAVAT SEIKAT	❑ Lausuntokierroksella lakiluonnokseen liittyvä asetusluonnos raportoitavista seikoista oli muotoiltu tyhjentäväksi vastaamaan direktiivissä nimenomaisesti edellytettyjä 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*"
SUHDE VERO-TUKSEEN	❑ Tarkoitettu hillitsemään verosuunnittelun ääri-ilmiöitä, mutta ei välitöntä vaikutusta verokertymään ❑ Ei uusia velvoitteita Verohallinnolle: ei myöskään ohjaustehtävää tuloverokertomuksen ohjeistamisessa, sillä raportoinnilla ei kerätä tietoja verotusta varten ❑ Kirjanpitoperusteisena poikkeaa verotusmenettelylain (1558/1995) 14 d §:ssä säädetystä velvollisuudesta