Työ- ja elinkeinoministeriö
Timo Kaisanlahti

LIITEMUISTIO

18.9.2024

Eduskunnan talousvaliokunnalle

HALLITUKSEN ESITYSTÄ 76/2024 vp. KOSKEVAT LAKITEKNISET HUOMIOT

Pyydämme kohteliaimmin, että seuraavat lakitekniset seikat olisi mahdollista huomioida talousvaliokunnan käsittelyssä.

Voimaantulo- ja siirtymäsäännös laille kirjanpitolain 1 ja 7 luvun muuttamisesta	
Säännös kuuluu hallituksen esityksen laki-ehdotuksessa seuraavasti:	Lakiteknisesti parempi muotoilu olisi (muutokset ja lisäykset kursiivilla alleviivattuina):
[1 mom.] Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .	[1 mom.] Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 . *Lakia sovelletaan 1 päivänä tammikuuta 2025 ja sen jälkeen alkaviin tilikausiin*.
[2 mom.] Tätä lakia saadaan soveltaa myös tilikaudella, joka on alkanut ennen tämän lain voimaantuloa, jos tilikausi on alkanut 1 päivänä tammikuuta 2024 tai sen jälkeen.	[2 mom.] *Lisäksi* tätä lakia *voidaan* soveltaa [poistetaan: *myös*] tilikaudella, joka on alkanut ennen tämän lain voimaantuloa, jos tilikausi on alkanut 1 päivänä tammikuuta 2024 tai sen jälkeen.
[3 mom. – 1 virke] Suomalainen tytäryritys, johon sovelletaan tilinpäätösdirektiivin 19 a tai 29 a artiklaa ja jonka emoyritys sijaitsee ETA-alueen ulkopuolella, saa laatia tilinpäätösdirektiivin 29 a artiklan ja taksonomia-asetuksen 8 artiklan mukaisesti konsernikestävyysraportin, johon sisältyvät kaikki tällaisen emoyrityksen muut ETA-alueella toimivat tytäryritykset, joihin sovelletaan tilinpäätösdirektiivin 19 a tai 29 a artiklaa.	(Ei muutoksia)
[3 mom. – 2 virke] Edellytyksenä on, että konsernikestävyysraportin laatii tytäryritys, jonka liikevaihto ETA-alueella oli muita tytäryrityksiä suurempi vähintään yhtenä edeltävistä viidestä tilikautena.	(Ei muutoksia)
[3 mom. – 3 virke] Jos tytäryrityksellä on määräysvalta omassa konsernissaan, liikevaihtona pidetään tämän konsernin liikevaihtoa.	(Ei muutoksia)
[3 mom. – 4 virke] Suomalaisen tytäryrityksen on rekisteröitävä ja julkistettava tässä momentissa tarkoitettu konsernikestävyysraporttinsa 12 kuukauden kuluessa konsernikestävyysraportin tarkoittaman tilikauden päättymisestä tällä lailla muutettavan lain 7 luvun 25 ja 26 §:n mukaisesti.	[3 mom. – 4 virke] *Tämän momentin sallimalla tavalla menettelevän* suomalaisen tytäryrityksen on rekisteröitävä ja julkistettava tässä momentissa tarkoitettu konsernikestävyysraporttinsa 12 kuukauden kuluessa konsernikestävyysraportin tarkoittaman tilikauden päättymisestä kirjanpitolain 7 luvun 25 ja 26 §:n mukaisesti.
[3 mom. – 5 virke] Suomalainen tytäryritykseen myös sovelletaan, mitä tilinpäätösdirektiivin 48 i artiklassa säädetään, jos sitä koskevat kestävyys-tiedot sisällytetään konsernikestävyysraporttiin, jonka laatii muualla ETA-alueella toimiva tytär-yritys viimeksi mainitun artiklan nojalla.	[3 mom. – 5 virke] *Lisäksi* suomalai*seen* tytär-yritykseen *[poistetaan: myös]* sovelletaan, mitä tilinpäätösdirektiivin 48 i artiklassa säädetään, jos sitä koskevat kestävyystiedot sisällytetään konserni-kestävyysraporttiin, jonka laatii muualla ETA-

	alueella toimiva tytäryritys viimeksi mainitun artiklan nojalla.
[3 mom. – 6 virke] Mitä tässä momentissa säädetään, saadaan soveltaa 6 päivään tammikuuta 2030.	[3 mom. – 6 virke] Mitä tässä momentissa säädetään, *sovelletaan* 6 päivään tammikuuta 2030.

Perustelut: Ehdotetuissa **1 ja 2 momentin** muutoksilla on tarkoitus selventää yhtäältä lain soveltamista pakottavasti 1.1.2025 alkaen mutta toisaalta sitä, että kirjanpitovelvollinen voi soveltaa oman harkintansa mukaan uusia säännöksiä jo lain voimaantullessa kuluvalla tilikaudella. Säännöksen **3 momentissa** on puolestaan perustana tilinpäätösdirektiivin säännös, joka mahdollistaa suomalaiselle tytäryritykselle mahdollisuuden laatia kestävyysraportti ETA-alueen ulkopuolisen emoyrityksensä puolesta. Tällainen menettely on vapaaehtoista eli tarkoitettu vain sellaista tilannetta varten, jossa tytäryritys hyödyntää momentissa sallittua menettelyä. Säännöksiin tehtäisiin myös lakikielistä kirjoitusasua koskevia täsmennyksiä edellä ilmenevällä tavalla.



Timo Kaisanlahti
johtava asiantuntija