Työ- ja elinkeinoministeriö
Timo Kaisanlahti

LIITEMUISTIO

16.2.2024

Eduskunnan talousvaliokunnalle

HALLITUKSEN ESITYSTÄ 99/2023 vp. KOSKEVAT LAKITEKNISET HUOMIOT

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

1. Kirjanpitolaki 7 b luku 1 § 2 momentti

Säännös kuuluu hallituksen esityksen 1. lakiehdotuksessa: ”Velvollisuus tuloverokertomuksen laatimiseen raukeaa, jos *1 momentissa mainittu raja-arvo on saavutettu tai alitettu* sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella.”

Lakiteknisesti parempi muotoilu olisi: ”Velvollisuus tuloverokertomuksen laatimiseen raukeaa, jos ***konsernitilinpäätöksen mukainen liikevaihto on 750 miljoonaa euroa tai sitä pienempi*** sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella.”

Perustelu: Direktiivin mukaisena tarkoituksena on kuvata yksinomaan tilannetta, jossa liikevaihto vähenee raja-arvoa pienemmäksi, jolloin velvoitetta tuloverokertomuksen laatimiseen ei enää ole. Lakiehdotukseen sisältyvät sanat ”on saavutettu” on tarkoitettu kuvaamaan, että liikevaihdon väheneminen ”osuu” juuri raja-arvon määräiseksi, mutta tällaisena sanamuoto olisi kuitenkin omiaan herättämään hämmennystä, koska saavuttaminen ymmärretään tavanomaisesti enenemiseksi eikä vähenemiseksi.

2. Kirjanpitolaki 7 b luku 2 § 3 momentti

Säännös kuuluu hallituksen esityksen 1. lakiehdotuksessa: ”Jos Euroopan talousalueen ulkopuolisella emoyrityksellä on *määräysvalassaan* kaksi tai useampia 2 momentissa tarkoitettua yritystä, mainitussa momentissa säädetty velvollisuus kuuluu näistä sille, jonka viimeisimmän tilinpäätöksen mukainen liikevaihto on suurin.”

Kirjoitusvirhe oikaistuna säännös kuuluisi: ”Jos Euroopan talousalueen ulkopuolisella emoyrityksellä on ***määräysvallassaan*** kaksi tai useampia 2 momentissa tarkoitettua yritystä, mainitussa momentissa säädetty velvollisuus kuuluu näistä sille, jonka viimeisimmän tilinpäätöksen mukainen liikevaihto on suurin.”

Perustelu: Säännökseen sisältyvästä sanasta ”määräysvalassaan” puuttuu yksi l-kirjain: velvoite kohdistuu määräysvaltaan.

3. Kirjanpitolaki 7 b luku 7 § 1 momentti

Säännös kuuluu hallituksen esityksen 1. lakiehdotuksessa: ”Tuloverokertomus saadaan laatia noudattaen hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla ja direktiivin 77/799/ETY kumoamisesta annetun neuvoston direktiivin 2011/16/EU liitteessä III olevan III jakson B ja C *osan* ohjeita.”

Lakiteknisesti parempi muotoilu olisi: ”Tuloverokertomus saadaan laatia noudattaen hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla ja direktiivin 77/799/ETY kumoamisesta annetun neuvoston direktiivin 2011/16/EU liitteessä III olevan III jakson B ja C ***kohdan*** ohjeita.”

Perustelu: Vaikka direktiivisuomennoksessa käytetään käsitettä ”osa”, niin suomalaisessa lakitekstissä vakiintunut tapa on puhua ”kohdasta”, jota olisi yhdenmukaisuuden vuoksi perusteltua käyttää tässäkin säännöksessä.

4. Kirjanpitolaki 8 luku 1 § 4 momentti

Säännös kuuluu hallituksen esityksen 1. lakiehdotuksessa: ”Jos 10 §:ssä tarkoitettu henkilö laiminlyö 7 b luvun 9 §:n 2 momentissa säädetyn velvollisuuden tuloverokertomuksen ilmoittamisesta rekisteröitäväksi tai mainitun luvun 5 §:n nojalla annetun kehotuksen noudattamisen, Patentti- ja rekisterihallitus voi velvoittaa tämän henkilön toimittamaan tuloverokertomuksen rekisteröitäväksi määräämässään ajassa. Uhkasakosta säädetään uhkasakkolaissa. Päätökseen, jolla uhkasakko on asetettu, ei saa hakea muutosta.”

Lakiteknisesti täydennetty muotoilu olisi: ” Jos **7 *b luvun*** 10 §:ssä tarkoitettu henkilö laiminlyö 7 b luvun 9 §:n 2 momentissa säädetyn velvollisuuden tuloverokertomuksen ilmoittamisesta rekisteröitäväksi tai mainitun luvun 5 §:n nojalla annetun kehotuksen noudattamisen, Patentti- ja rekisterihallitus voi velvoittaa tämän henkilön toimittamaan tuloverokertomuksen rekisteröitäväksi määräämässään ajassa. Uhkasakosta säädetään uhkasakkolaissa. Päätökseen, jolla uhkasakko on asetettu, ei saa hakea muutosta.”

Perustelu: Puuttuva viittaus 7 b lukuun olisi tarpeen täydentää säännöksen alkuun, koska kyse on eri lukujen välisestä viittauksesta.

5. Tilintarkastuslaki 3 luku 5 b §

Hallituksen esityksen 2. lakiehdotuksessa säännöksen pykälänumero on 5 b §.

Lakiteknisestä syystä numero on tarpeen muuttaa 5 **c** §:ksi. – Sama muutos olisi tehtävä myös lain johtolauseeseen sekä lain voimaantulosäännökseen.

Perustelu: Hallituksen esityksessä on vahingossa jäänyt huomiotta aiempi lainmuutos 1250/2023, jolla tilintarkastuslain 3 lukuun lisättiin uusi 5 b §, jota nyt ei ole tarkoitus muuttaa.

Timo Kaisanlahti
johtava asiantuntija