

Suomen Tilintarkastajat ry on tilintarkastajia edustava edunvalvontajärjestö. Jäsenemme ovat tilintarkastuslain mukaisesti hyväksytyjä HT-, KHT- ja JHT-tilintarkastajia sekä tilintarkastusalan ja taloushallinnon asiantuntijoita. Tavoitteenamme on auttaa tilintarkastajien ammattikuntaa menestymään sekä tuomaan lisäarvoa elinkeinoelämälle ja yhteiskunnalle. Taloudellista raportointia ja alan käytäntöjä edistämällä olemme mukana rakentamassa perustaa suomalaisen yhteiskunnan kilpailukyvyille ja hyvinvoinnille. Yhdistykseen kuuluu yli 90 % tilintarkastuslaissa määritellyistä tilintarkastajista

Asia: VN/11304/2024

Tuloverolakiin ehdotettavaa tilintarkastusvelvollisuutta koskevaa sääntelyä selkeytettävä

Suomen Tilintarkastajat ry (ST) kiittää mahdollisuudesta lausua luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle laeiksi vuoden 2026 tuloveroasteikosta sekä tuloverolain ja verotusmenettelystä annetun lain muuttamisesta

ST kiinnittää ehdotetussa sääntelyssä huomiota seuraaviin seikkoihin. Ehdotetussa TVL 57 a §:n 3 momentissa ehdotetaan, että hakijalla on nimettynä vähintään yksi tilintarkastuslaissa (1141/2015) tarkoitettu tilintarkastaja. Lainsäädännön johdonmukaisuuden vuoksi ST ehdottaa, että käytettäisiin ”nimettynä” ilmaisun sijasta ilmaisua ”valittuna”. Tämä olisi linjassa yhdistyslain ja tilintarkastuslain (1141/2015) tilintarkastajan valintaa koskevan sääntelyn kanssa. Tämä siksi, että tilintarkastajan valintaa ohjaavat tietyt lainsäädännöstä tulevat velvoitteet, esimerkiksi mikä toimielin voi valita tilintarkastajan, milloin pitää valita myös varatilintarkastaja, ja milloin pitää valita KHT-tilintarkastaja.

ST on siinä käsityksessä, että tilintarkastajan valintaa koskevalla sääntelyllä on tarkoitus lisätä luottamusta kyseisen yhdistyksen tai säätiön toimintaan. Tilintarkastus on niin sanottua laillisuustarkastusta, eli tilintarkastaja osaltaan varmentaa sitä, että kyseisen yhdistyksen tai säätiön johto toimii lakien ja määräysten mukaisesti. Kyse olisi siten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, jonka sisältö määrittyy tilintarkastuslain ja hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. HE-luonnoksesta ei ilmene, että tilintarkastajalta odotettaisiin erityisiä tarkastustoimenpiteitä lahjoitusten tarkastamiseen. Siten tilintarkastaja voisi käyttää tilintarkastukseen kuuluvaa ammatillista harkintaa myös lahjoitusten tarkastamisen suhteen. Harkinta perustuisi siihen, miten tilintarkastaja arvioi lahjoitusten olennaisuuden ja niihin liittyvät riskit. ST korostaa myös, että jos tilintarkastajalle säädettäisiin erityisiä velvollisuuksia lausua lahjoituksista tai niiden käytöstä, tämä olisi tilintarkastuksesta erillinen toimeksianto, joka vaatii paitsi tilintarkastajalta, myös tarkastuskohteelta erityisiä velvollisuuksia. ST

pitää valittua lähestymistapaa lakisääteisestä tilintarkastuksesta ilman erillisiä velvollisuuksia perusteltuna ja tarkoituksenmukaisena.

Ehdotetun TVL 57 a §:n 4 momentin mukaan ”hakija sitoutuu täyttämään 57 §:n 2 momentissa ja 127 g §:n 2 momentissa säädetyt lahjoitusten käyttämiseen ja tietojen antamiseen liittyvät velvollisuudet sekä toimittamaan vuosittain Verohallinnolle viimeksi päättyneen toimintavuoden toimintakertomuksen, tuloslaskelman ja taseen.” ST pitäisi tämän sääntelyn sisällön osalta perusteltuna ja johdonmukaisena sitä, että hakija sitoutuisi toimittamaan verohallinnolle ”toimintakertomuksen, tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen”. Se, että hakija sitoutuisi toimittamaan Verohallinnolle toimintakertomuksen, tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen osoittaisi osaltaan, että Verohallinto saisi varmuuden myös siitä, että yhteisön johto on allekirjoittanut tilinpäätöksen ja ottanut siitä osaltaan vastuun, ja että tilintarkastaja on suorittanut tilintarkastuksen sekä antanut tilintarkastuskertomuksen. ST:n käsityksen mukaan tämä olisi linjassa sen kanssa, että hakijalla pitää olla tilintarkastaja valittuna koko sen ajan, jonka se on nimetty vähennyskelpoisen lahjan saajaksi.

Helsingissä 24 päivänä kesäkuuta 2025

SUOMEN TILINTARKASTAJAT RY

Sanna Alakare
Toiminnanjohtaja