

Asia: VN/2935/2021

Lausuntopyyntö - Uusi väliaikainen laki yhteisöjen kokouksista

Lausunnonantajan lausunto

1. Minkä tahon kannalta annat lausunnon:

Viranomainen

2. Onko tarpeen jatkaa voimassa olevan väliaikaisen lain 677/2020 mukaisia kokouksen järjestämistä ja osallistumista helpottavien poikkeusten voimassa oloa?

-

Perustelut:

-

3. Mihin asti poikkeusten voimassaoloa on mielestäsi tarpeen jatkaa?

-

Perustelut:

-

4. Muut ehdotukset ja kommentit

Verohallinto ei voi puoltaa oikeusministeriön ehdotusta varsinaisen yhtiökokouksen pitämisen määräajan pidentämisestä 30.9.2021 saakka, koska tämä vaarantaisi yhteisöjen tuloverotuksen toimittamisen. Jos varsinaisen yhtiökokouksen pitämisen määräajan pidentäminen kuitenkin katsotaan aivan välttämättömäksi, Verohallinto ehdottaa, että varsinaisen yhtiökokouksen pitämisen määräaika pidennettäisiin yhdellä kuukaudella, jolloin yhtiökokous olisi pidettävä 31.7.2021 mennessä, jotta verotuksen toimittaminen, verokertymät ja verovelvollisten yhtenäisyys voitaisiin turvata.

Tilinpäätös ja toimintakertomus on annettava tilintarkastajalle viimeistään kuukautta ennen varsinaista yhtiökokousta ja tilintarkastajan on annettava tilintarkastuskertomus yhtiön hallitukselle

viimeistään kaksi viikkoa ennen yhtiökokousta (Tilintarkastuslaki, 1141/2015, TTL, 2 luvun 4 § ja 3 luvun 6 §). Tilinpäätös ja toimintakertomus on laadittava neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä (Kirjanpitolaki, 1336/1997, KPL 3 luvun 6 §). Yhteisön ja yhteisyyden on pääsääntöisesti annettava veroilmoitus neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymiskuukauden lopusta lukien (Verohallinnon päätös veroilmoituksen ja kiinteistötietojen ilmoituksen antamisesta, 811/2020, 11 §).

Tilinpäätös on yhteisöjen tuloverotuksen perusta eli sen tulee olla valmis, jotta veroilmoitus voidaan antaa oikean sisältöisenä ja verotus toimittaa oikein. Yhteisöjen verotus päättyy verotusmenettelylain 49 §:n mukaan kymmenen kuukauden kuluttua verovuoden päättymiskuukauden lopusta lukien. Verotuksen toimittamisen kannalta kriittisimpiä ovat tilikaudet, jotka ovat päättyneet 12/2020, koska tähän joukkoon kuuluu suurin osa verovelvollisista (tilikausi kalenterivuosi).

Edellä kerrottu huomioon ottaen oikeusministeriön ehdotus tarkoittaisi käytännössä sitä, että huomioiden ehdotettu muutos osakeyhtiölain yhtiökokouksen ajankohtaa koskevaan säännökseen sekä tilintarkastuslain säännökset, tulisi tilinpäätös olla valmiina tilintarkastettavaksi joulukuun tilikausien osalta 31.8.2021. Kuitenkin yhteisöjen on pääsääntöisesti annettava veroilmoitus neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymiskuukauden lopusta lukien.

Vaikka verotuksen perustaksi tarvitaankin tilintarkastettu ja vahvistettu tilinpäätös, veroilmoitukset voidaan antaa tilintarkastajalle annettavaan tilinpäätökseen perustuen. Tässä tilanteessa mahdolliset veroilmoituksen antamisen jälkeen tilinpäätökseen tulleet muutokset tulee ilmoittaa Verohallinnolle korjatulla veroilmoituksella. Muissa tilanteissa veroilmoituksen tulisi perustua tilintarkastettuun ja vahvistettuun tilinpäätökseen.

Oikeusministeriön ehdottama aikataulu vaarantaisi verotuksen asianmukaisen toimittamisen ja verovalvonnan huomioiden verotuksen päättymiseen liittyvän VML 49 §:n mukaisen lakisääteisen 10 kuukauden aikamäärään (tilikauden päättymisestä), koska käytännössä suuren verovelvollismassan verotuksen toimittamiselle ei jäisi aikaa pahimmillaan kuin muutamia viikkoja, jolloin käytettävissä olisi tilintarkastettu ja vahvistettu tilinpäätös. Verotus perustuu pitkälti yhteisöjen tilinpäätökseen, eikä veroilmoituksen oikeellisuudesta pystytä varmistumaan ilman asianmukaista tilinpäätöstä.

Uskottava verovalvonta on turvattava ja se onnistuu vain sillä, että verotuksen toimittamiseksi luotettavilla tiedoilla on käytössä riittävän pitkä aika (veroilmoituksen viimeisen jättöpäivän ja verotuksen päättymispäivän välinen aika). Se, että veroilmoituksiin ei ehdittäisi kohdistaa normaaleja valvontatoimia, vaikuttaisi myös saataviin verokertymiin.

Aaltonen Kari
Verohallinto