

VEROHALLINTO
Esikunta- ja oikeusyksikkö
PL 325
00052 VERO

LAUSUNTO

18.3.2021

Oikeusministeriö
Lausuntopalvelu.fi

Viite / Diaarinumero

VN/2935/2021
VH/939/00.04.05/2021

Lausunto - Uusi väliaikainen laki yhteisöjen kokouksista

Oikeusministeriö on pyytänyt Verohallinnolta lausuntoa luonnoksesta hallituksen esitykseksi, jossa ehdotetaan säädettäväksi uusi laki väliaikaisesta poikkeamisesta osakeyhtiölaista, osuuskuntalaista, yhdistyslaista ja rahoitusalan yrityksiä koskevista yhteisölaeista. Tarkoituksena on jatkaa syksyllä 2020 säädetyin määräaikaisen lain eräiden säännösten voimassaoloa siten, että pörssi- ja First North -listayhtiöt voivat järjestää yhtiökokouksen kokonaan etäosallistumiseen perustuen kesäkuun 2022 loppuun asti ja osuuskunnat, yhdistykset ja eräät rahoitusalan yritykset voivat sallia etäosallistumisen ja asiamiehen käytön kesäkuun 2022 loppuun mennessä järjestetyssä laissa tarkoitettussa kokouksessa. Lakiin ei ehdoteta mahdollisuutta poiketa kokousten pitämisen määräajoista.

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan 1.7.2021 ja olemaan voimassa 30.6.2022 saakka.

Verohallinnon 12.3.2021 saaman viestin mukaan luonnosta hallituksen esitykseksi täydennetään siten, että kevään 2020 väliaikaista lakia vastaavasti yhteisön kevään ja kesän 2021 kokouksen voi siirtää pidettäväksi viimeistään 30.9.2021 mennessä. Tavoitteena on, että hallituksen esitys annetaan viimeistään huhtikuun puolivälissä ja että uusi väliaikainen laki tulisi voimaan viimeistään kesäkuun alkupuolella (mahdollisesti jo toukokuussa). Samalla luonnollisesti kumottaisiin 30.6.2021 asti voimassa oleva väliaikainen laki. Koska voimassa olevan ja kaavaillun uuden väliaikaisen lain kokouskutsua koskevat vaatimukset ja siirtymäsäännökset on kaavailtu saman sisältöisiksi, järjestely ei vaikuta kokoukseen, joka kutsutaan koolle nyt voimassa olevan väliaikaisen lain aikana, mutta järjestetään tulevan väliaikaisen lain aikana.

Verohallinto lausuu hallituksen esityksen täydentämisen johdosta lausuntopalvelu.fi palvelussa seuraavaa:

Verohallinto ei voi puoltaa oikeusministeriön ehdotusta varsinaisen yhtiökokouksen pitämisen määräajan pidentämisestä 30.9.2021 saakka, koska tämä vaarantaisi yhteisöjen tulo-

verotuksen 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 yhteisetuuden 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 kuluessa 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 saavutuksiin verokertymiin.

Pääjohtaja

Markku Heikura

Johtava asiantuntija

Kari Aaltonen