



Työ- ja elinkeinoministeriölle

Lausuntopyyntö elinkeinoministeriön asettaman työryhmän laatimasta 22.08.2018 päivätyistä luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle laiksi tilintarkastuslain 2 luvun 2 §:n muuttamisesta

Ministeriön lausuntopyyntöön sisältyvän toivomuksen mukaisesti olemme perehtyneet Nadine Hellberg-Lindqvistin laatimaan 23.04.2018 päivättyyn lausuntoyhteenvedoon ”Työryhmän muistiosta tilintarkastuslain määrätyistä lainkohdista ja hallinnollisen taakan keventämisestä”. Pyrimme siis esittämään vain käsityksemme mukaan uusia asiassa huomioon otettavia näkökohtia.

Lausuntonamme esitämme seuraavan:

”TTL:ssa olevan Euroopan komission hyväksyntää ennakoiva säännös [ISA-standardien sitovuudesta] on siten yhtä vailla käytännön merkitystä”

Työryhmän esitykseen kohtaan ”1.1. Lainsäädäntö ja käytäntö, Tilintarkastuslaki” sisältyvä otsikkovirke ei pidä paikkaansa. Lukuisista patentti- ja rekisterihallituksen tilintarkastusvalvonnan päätöksistä käy ilmi, että ratkaisujen perustana on käytetty ISA-standardeja ikään kuin ne olisivat sitovia. Vaikka Euroopan komissio vastoin odotuksia hyväksyisikin ISA-standardit, tilintarkastuslain 3 luvun 3 § olisi nykymuodossaan perustuslain 6 luvun 80 §:n vastainen.

”Koska tilintarkastaja ei tarkista [pro: tarkasta] veroilmoitusta, ei muutoksella kuitenkaan olisi suoria vaikutuksia veroilmoitusten laatuun”

Ehdotuksen kohdassa 3.2. esitetty väite on ylimalkainen. Käytännön havaintojen perusteella on ilmeistä, että tilintarkastaja voi tarpeellisen tietämyksen ja ammattitaidon omaavana neuvoa kirjapitovelvollista lainmukaisten veroratkaisujen tekemisessä. Tässä voidaan viitata esimerkiksi muutama vuosi sitten julkaistuun väitöskirjaan (Torpo, Tapani: Tilintarkastusverkon muodostuminen ja toiminta toimivan johdon vallinnassa olevassa osakeyhtiömuotoisessa yrityksessä, Turun kauppakorkeakoulu Sarja A-2012, Turku 2012)

Oy Tuokko Ltd

Paciuksenkatu 25, FI-00270 Helsinki

Y1731049-4, kotipaikka: Helsinki

www.tuokko.fi

Tilintarkastussäännösten monimutkaistuminen

Ehdotettu lisäys tilintarkastuslain 2 luvun 2 §:n kolmanneksi momentiksi, jonka mukaan tilintarkastusvelvollisuutta edellyttävät kirjanpitovelvollisen vähimmäisrajat olisivat korkeammat useimmiten liiketoimintaa harjoittavan osakeyhtiön, kommandiittiyhtiön ja avoimen yhtiön kohdalla korkeammat kuin muun kirjanpitovelvollisen kohdalla, on omiaan monimutkaistamaan tilintarkastusvelvollisuuden rajoja koskevia säännöksiä. Tätä rajojen eriyttämistä perustellaan ehdotuksessa kahdella argumentilla: Aatteellisessa yhteisössä ei ole omistajia, jotka valvovat toimivan johdon toimintaa. Toiseksi "varsinkin yleishyödylliset yhteisöt on nähty olevan alttiita väärinkäytöksille." Kummankaan argumentin tueksi ei kuitenkaan esitetä määrällisiä tai muitakaan empiirisiä perusteluja.

Lopuksi

Yhtyen Nadine Hellberg-Lindqvistin lausuntoyhteenvedossa esitettyjen tilintarkastusjärjestöjen ja tilintarkastusyhteisöjen sekä eräiden ministeriöiden kannanottoihin esitämme, että voimassa olevia tilintarkastusvelvollisuutta koskevia yhteisöjen kokorajoja ei koroteta millään osin.

Helsingissä 2. päivänä lokakuuta 2018

Oy Tuokko Ltd



Timo Tuokko