

Asia: VN/10187/2024

Luonnos hallituksen esitykseksi laiksi kirjanpitolain 1 luvun muuttamisesta

Lausunnonantajan lausunto

Voitte kirjoittaa lausuntonne alla olevaan tekstikenttään

LAUSUNTO KIRJANPITOLAIN MUUTTAMISESTA (HALLITUKSEN ESITYSLUONNOS)

Lausuntopyyntö 5.4.2024 (VN/10187/2024 tai TEM027:00/2024)

Ammattilintarkastajat - Yrkesrevisorer r.y. kiittää mahdollisuudesta antaa lausunto esitetystä ja esittää lausuntonaan seuraavaa:

Ammattilintarkastajilla ei ole kommentoitavaa ehdotettujen raja-arvojen muutosten/nostamisen osalta.

Ammattilintarkastajat kannattaa esitettyä muutosta raja-arvojen nostosta.

Tässä yhteydessä haluamme kuitenkin tuoda esille eräitä tähänkin muutokseen keskeisesti liittyviä olennaisia seikkoja ja tarvetta muuttaa lainsäädäntöä, vaikkakaan ne eivät sisälly nyt esillä olevaan lakimuutosehdotukseen.

TTL 2 luku 5 §

Velvollisuus valita KHT-tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö

Vähintään yhden yhtiömiesten, yhtiökokouksen tai vastaavan toimielimen valitseman tilintarkastajan on oltava KHT-tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö, jonka päävastuullinen tilintarkastaja on KHT-tilintarkastaja, jos kyse on yleisen edun kannalta merkittävästä yhteisöstä tai jos yhteisössä tai säätiössä päättyneellä tilikaudella täyttyy vähintään kaksi seuraavista edellytyksistä:

- 1) taseen loppusumma ylittää 25 000 000 euroa;
- 2) liikevaihto tai sitä vastaava tuotto ylittää 50 000 000 euroa;
- 3) yhteisön tai säätiön palveluksessa on keskimäärin yli 300 henkilöä.

Käsityksemme mukaan yllätodettu tilintarkastuslakiin edelleen sisältyvä vaatimus voimassaolevassa sääntely-ympäristössä ei ole enää tarkoituksenmukainen, vaan se pikemminkin aiheuttaa auktorisoitujen tilintarkastajien kohdalta (HT-tilintarkastajat/KHT-tilintarkastajat) eriarvoista kohtelua.

Aiempi jako KHT- ja HTM- tilintarkastajaluokkiin sekä tuolloin yllätodetun pykälän sisällyttäminen tilintarkastuslakiin lienee historiassa ollut perusteltavissa, mutta nykyisessä sääntely-ympäristössä (perustutkinto -> HT-tilintarkastaja, erikoistumistutkinto listattujen/yleisen edun mukaisten yhtiöiden tilintarkastajaksi -> KHT-tilintarkastaja tai erikoistumistutkinto julkishallinnon tilintarkastajaksi -> JHT-tilintarkastaja) se ei sitä enää ole.

On selvää, että yleisen edun mukaisissa (PIE, public interest entities) tarkastuskohteissa KHT-tilintarkastajan erityispätevyysvaatimukset ovat perusteltuja, mutta muutoin nk. ”tavanomaisissa normaaleissa tarkastuskohteissa” tuo 50 M€ > liikevaihtoraja/25 M€ > taseraja KHT-tilintarkastajaluokan käytön erityisvaatimukselle (lakiesityksen v. 2014 perusteluissa tarkka sanamuoto on ollut erikoispätevyys) ei voi olla millään tavoin tarkoituksenmukainen ja se tuleekin poistaa.

KPL 7 luku 1 §

Kestävyysraportti

Tämän luvun säännöksiä sovelletaan suuryritykseen, pörssilistattuun pienyritykseen ja pörssilistattuun keskikokoiseen yritykseen.

Tämä rajoite tulee myös esille silloin, jos kestävyyskehitysraportoinnissa ”tavanomainen normaali tarkastettava yritys” kuuluu suuryritysluokkaan (uudet raja-arvot liikevaihto > 50 M€, tase > 25 M€ ja hlömäärä > 250 hlöä).

Tällöin oheisten uusien suuryritys (kuten myös nykyisien suuryritysraja-arvojen) raja-arvojen perusteella HT-tilintarkastaja voisi toimia tarkastuskohteen KRT-tarkastajana, mutta tilintarkastuslain aiemmin todetun erityispätevyysvaatimuksen perusteella ei HT -henkilönä/HT -tilintarkastusyhteisönä voisi tulla valituksi ko. kohteen lakisääteiseksi tilintarkastajaksi. Tämäkään ei voi olla lain tarkoitus.

Helsingissä 16.5.2024

Ammattitilintarkastajat - Yrkesrevisorer r.y.

Timo Virkilä KHT

hallituksen puheenjohtaja

Ammattitilintarkastajat – Yrkesrevisorer r.y. on vuonna 1970 perustettu aktiivinen aatteellinen yhdistys, jonka tehtävänä on toimia ammatissa toimivien tilintarkastajien yhdysiteenä ja ottaa kantaa ammatinharjoittamiseen liittyvään keskusteluun mukaan lukien lausuntojen antaminen sekä ylläpitää ja kehittää hyvää tilintarkastustapaa. Yhdistyksen jäseninä ovat ammatissa toimivat KHT, JHT ja HT-tilintarkastajat koko Suomesta. Yhdistys järjestää myös koulutusta ja seminaareja jäsenilleen sekä muille sidosryhmille.

Virkilä Timo

Ammattitilintarkastajat - Yrkesrevisorer r.y. - Timo Virkilä KHT