

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av bokföringslagen, handelsregisterlagen och revisionslagen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås det att bokföringslagen, handelsregisterlagen och revisionslagen ändras. I och med ändringen ska bokslut och verksamhetsberättelser upprättas och ges in för registrering i digital form, om den bokföringsskyldige är registrerad som aktiebolag eller är ett öppet bolag eller kommanditbolag där alla (ansvariga) bolagsmän är aktiebolag. Dessutom ska revisionsanteckningar och revisionsberättelser göras digitalt.

De ändrade bestämmelserna är inte av tvingande karaktär för exempelvis andelslag, bostadsaktiebolag, stiftelser eller föreningar eller för andra privaträttsliga juridiska personer. Bestämmelserna omfattar heller inte kreditinstitut eller försäkringsbolag (inbegripet arbetspensionsbolag), för vilka det föreskrivs separat om den juridiska personens form och vilkas verksamhet står under särskild myndighetstillsyn.

Bestämmelser om lämnande av bokslutsuppgifter som gäller filialer till Patent- och registerstyrelsen i digital form föreslås i handelsregisterlagen.

Genom förslaget genomförs bolagsrättsdirektivet och de ändringar som nyligen gjorts i det, till de delar som gäller upprättande och offentliggörande av bokslut och verksamhetsberättelser.

Lagarna avses träda i kraft den 1 januari 2027.

Lagarna ska tillämpas på räkenskapsperioder som börjar den 1 januari 2027 och därefter. I fråga om digitalföretag som inte är skyldiga att välja revisorer ska lagarna dock tillämpas på räkenskapsperioder som börjar först den 1 januari 2028 och därefter.

Lag

om ändring av bokföringslagen

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i bokföringslagen (1336/1997) 7 kap. 24 §, sådan den lyder i lag 1249/2023,
ändras 3 kap. 9 § 1–3 och 5 mom., sådana de lyder, 1 och 3 mom. i lag 1304/2004, 2 mom. i lag 1249/2023
och 5 mom. i lag 569/2023, samt
fogas till 3 kap. en ny 8, i stället för den 8 § som upphävts genom lag 1620/2015, samt nya 8 a, 8 b och 8 c
§
som följer:

3 kap.

Bokslut och verksamhetsberättelse

8 §

Upprättande av bokslut och verksamhetsberättelse som fysiska handlingar eller i digital form

[1 mom.] Bokslutet och verksamhetsberättelsen ska upprättas som fysiska handlingar eller i den digitala form som avses i 8 a §.

[2 mom.] I detta kapitel avses med *digitalföretag* en bokföringsskyldig som är

- 1) registrerad som aktiebolag,
- 2) ett öppet bolag där alla bolagsmän är aktiebolag,
- 3) ett kommanditbolag där alla ansvariga bolagsmän är aktiebolag,
- 4) ett öppet bolag där alla bolagsmän är sådana bolag som avses i 1–3 och 5 punkten,
- 5) ett kommanditbolag där alla ansvariga bolagsmän är sådana bolag som avses i 1–4 punkten.

[3 mom.] Ett digitalföretags bokslut och verksamhetsberättelse ska upprättas i digital form. Bestämmelser om digital form för hållbarhetsrapporterande företags bokslut, koncernbokslut, hållbarhetsrapport och verksamhetsberättelse finns i 7 kap. Bestämmelser om lämnande av bokslutsuppgifter som gäller filialer till Patent- och registerstyrelsen i digital form finns i handelsregisterlagen (564/2023).

8 a §

Den digitala formens innehåll

[1 mom.] Digitala bokslut, verksamhetsberättelser och koncernbokslut ska upprättas i elektroniskt XHTML-format. De uppgifter som det föreskrivs om genom Patent- och registerstyrelsens beslut enligt 1 § 3 mom. i handelsregisterlagen (*beslut om boksluts- och verksamhetsberättelsetaxonomin*) ska förses med digitala iXBRL-märkningar (PRS-identifiering).

[2 mom.] Om inte något annat följer av någon annan lag eller av Europeiska unionens lagstiftning, kan Patent- och registerstyrelsens beslut om boksluts- och verksamhetsberättelsetaxonomin hänföra sig till en eller flera

- 1) typer av juridiska personer,
- 2) branscher,
- 3) delar av ett bokslut eller koncernbokslut,
- 4) delar av en verksamhetsberättelse.

[3 mom.] Trots vad som föreskrivs i 1 mom. kan Patent- och registerstyrelsen genom sitt beslut om boksluts- och verksamhetsberättelsetaxonomin bestämma att någon annan elektronisk form än XHTML-format ska användas, förutsatt att detta inte strider mot Europeiska unionens lagstiftning och inte kan bidra till att hindra att uppgifterna överförs till unionens gemensamma system.

[4 mom.] Patent- och registerstyrelsen ska publicera sitt beslut om boksluts- och verksamhetsberättelsetaxonomin för respektive kalenderår före utgången av juni året före kalenderåret i fråga. Trots vad som föreskrivs ovan i detta moment kan Patent- och registerstyrelsen göra kompletteringar och preciseringar i sitt beslut, om de baserar sig på

- 1) en förpliktelse i någon annan lag,
- 2) verkställighet av Europeiska unionens lagstiftning,

3) genomförande av beskattningsförfarandet.

8 b §

Omvandlingstjänst

[1 mom.] Ett digitalföretag vars omsättning eller andra motsvarande intäkter har varit högst 100 000 euro både under den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden kan omvandla sitt bokslut och sin verksamhetsberättelse till digital form med hjälp av Patent- och registerstyrelsens omvandlingstjänst. Bestämmelser om de förfaranden som ska iakttas vid användning av omvandlingstjänsten utfärdas genom beslut av Patent- och registerstyrelsen.

[2 mom.] De digitala bokslut och verksamhetsberättelser som skapats med hjälp av omvandlingstjänsten ska ges in för registrering i enlighet med 9 §.

8 c §

Noter till digitalföretags bokslut och koncernbokslut

[1 mom.] Utöver vad som föreskrivs i denna lag och i bestämmelser som utfärdats med stöd av den ska i noterna till ett digitalföretags bokslut och koncernbokslut antecknas

- 1) digitalföretagets europeiska unika identifieringskod som avses i punkt 9 i bilagan till kommissionens genomförandeförordning (EU) 2021/1042 (*EUID-kod*),
- 2) det genomsnittliga antalet anställda i digitalföretaget under räkenskapsperioden.

[2 mom.] Om ett digitalföretag som är skyldigt att upprätta koncernbokslut självt hör som dotterföretag till en koncern vars yttersta moderföretag som upprättat koncernbokslutet omfattas av tillämpningsområdet för lagstiftningen i Finland eller någon annan stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, ska i noterna till digitalföretagets bokslut antecknas följande uppgifter om det yttersta moderföretaget:

- 1) namn,
- 2) den juridiska personens form,
- 3) EUID-kod,
- 4) den stat där moderföretaget är registrerat.

[3 mom.] Ett digitalföretag ska i noterna till koncernbokslutet anteckna följande uppgifter om ett sådant dotterföretag i Finland eller någon annanstans inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet som sammanställs med digitalföretagets koncernbokslut:

- 1) namn,
- 2) hemort,
- 3) den juridiska personens form,
- 4) uppgift om den stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet där dotterföretaget är registrerat,
- 5) registreringsnummer,
- 6) EUID-kod, om dotterföretaget är en juridisk person som avses i bilaga II till Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2017/1132 om vissa aspekter av bolagsrätt eller i bilaga IIB till Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2025/25 om ändring av direktiven 2009/102/EG och (EU) 2017/1132 vad gäller att ytterligare utvidga och uppdatera användningen av digitala verktyg och förfaranden inom bolagsrätten.

[4 mom.] Om ett digitalföretag som är skyldigt att upprätta koncernbokslut hör som dotterföretag till en koncern vars yttersta moderföretag som upprättat koncernbokslutet omfattas av tillämpningsområdet för lagstiftningen i en stat som inte hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, ska i noterna till digitalföretagets bokslut antecknas följande uppgifter om moderföretaget:

- 1) namn,
- 2) den stat där moderföretaget är registrerat,
- 3) registreringsnummer och registrets namn, om digitalföretaget har tillgång till dessa uppgifter.

[5 mom.] Om ett digitalföretag hör till en koncern vars yttersta moderföretag som upprättat koncernbokslutet omfattas av tillämpningsområdet för lagstiftningen i en stat som inte hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, men det yttersta moderföretaget inte självt upprättar koncernbokslutet, ska i noterna till digitalföretagets bokslut antecknas följande uppgifter om det företag registrerat i Finland eller i någon annan stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet med vars koncernbokslut digitalföretagets bokslut sammanställs:

- 1) namn,
- 2) den juridiska personens form,
- 3) EUID-kod, om företaget är en juridisk person som avses i bilaga II till Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2017/1132 om vissa aspekter av bolagsrätt eller i bilaga IIB till Europaparlamentets och

rådets direktiv (EU) 2025/25 om ändring av direktiven 2009/102/EG och (EU) 2017/1132 vad gäller att ytterligare utvidga och uppgradera användningen av digitala verktyg och förfaranden inom bolagsrätten,

4) den stat där företaget är registrerat.

[6 mom.] Utöver vad som föreskrivs i denna lag och i bestämmelser som utfärdats med stöd av den ska ett digitalföretag i noterna till koncernbokslutet anteckna följande uppgifter om ett sådant dotterföretag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet som sammanställs med digitalföretagets koncernbokslut:

1) namn,

2) stadgeenlig hemort,

3) registreringsnummer och registrets namn, om digitalföretaget har tillgång till dessa uppgifter.

[7 mom.] Patent- och registerstyrelsen ska se till att de uppgifter som avses i denna paragraf finns avgiftsfritt tillgängliga för allmänheten i digital form i det system för sammankoppling av register som det föreskrivs om i artikel 22 i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2017/1132 om vissa aspekter av bolagsrätt. Patent- och registerstyrelsen ska tillgängliggöra uppdaterade uppgifter i enlighet med det bokslut som senast getts in för registrering.

9 §

Registrering av bokslut och verksamhetsberättelse

[1 mom.] Ett digitalföretag ska ge in sitt bokslut och sin verksamhetsberättelse som upprättats i digital form för registrering till Patent- och registerstyrelsen. En kopia av ett bokslut och en verksamhetsberättelse som upprättats som fysiska handlingar ska ges in för registrering, om den bokföringsskyldige är

1) ett andelslag,

2) ett ömsesidigt försäkringsbolag,

3) en försäkringsförening.

[2 mom.] Bestämmelserna i andra meningen i 1 mom. tillämpas också på andra bokföringsskyldiga som är större än små företag. Trots vad som föreskrivs i 1 mom. får också andra bokföringsskyldiga än digitalföretag ge in sitt bokslut och sin verksamhetsberättelse för registrering i digital form, om detta förfarande möjliggörs genom ett beslut av Patent- och registerstyrelsen. Med avvikelse från vad som föreskrivs i 1 mom. föreskrivs det i 7 kap. om registrering av sådana företags bokslut och verksamhetsberättelser som avses i det kapitlet.

[3 mom.] Om den bokföringsskyldige ska upprätta ett koncernbokslut, bestäms över- eller underskridandet av de gränser som föreskrivs för små företag utifrån koncernbokslutet.

[5 mom.] Patent- och registerstyrelsen har rätt att utfärda närmare föreskrifter om de förfaringssätt som ska iakttas när bokslut, verksamhetsberättelse och andra handlingar som ska ges in för registrering i digital form lämnas till Patent- och registerstyrelsen och om andra tekniska detaljer i anslutning till förfarandet vid registrering av dem samt om elektroniska underskrifter, om inte något annat följer av Europeiska unionens lagstiftning.

Ikraftträdandebestämmelse

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas på räkenskapsperioder som börjar den 1 januari 2027 och därefter. I fråga om sådana bokföringsskyldiga enligt 3 kap. 8 § 2 mom. i denna lag som inte är skyldiga att välja revisorer tillämpas lagen dock på räkenskapsperioder som börjar först den 1 januari 2028 och därefter.

Lag

om ändring av 11 § i handelsregisterlagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i handelsregisterlagen (564/2023) 11 § 3 mom. och
fogas till 11 § nya 5 och 6 mom.
som följer:

2 kap.

11 §

Filialers anmälningsskyldighet

[3 mom.] Om den utländska näringsidkarens bokslutshandlingar inte har upprättats, reviderats och offentliggjorts i överensstämmelse med Europeiska unionens rättsakter eller på ett likvärdigt sätt, ska ett bokslut som gäller filialen och som har upprättats enligt bokföringslagen anmälas för registrering inom sex månader från räkenskapsperiodens utgång.

[5 mom.] Om en utländsk näringsidkare som avses i 2 mom. inte har en rättslig form som är jämförbar med ett aktiebolag, ska näringsidkarens bokslut som filialen har underrättat registermyndigheten om inte göras tillgängligt via systemet för sammankoppling, om inte en skyldighet till det följer av Europeiska unionens lagstiftning.

[6 mom.] Om en utländsk näringsidkare som avses i 3 mom. har en rättslig form som är jämförbar med ett aktiebolag, tillämpas vid upprättande av de bokslutshandlingar som gäller filialen och vid anmälande av dem för registrering det som i 3 kap. 8–8 b § i bokföringslagen föreskrivs om digital form och ska i noterna till det bokslut som gäller filialen anges filialens europeiska unika identifieringskod som avses i punkt 9 i bilagan till kommissionens genomförandeförordning (EU) 2021/1042 (*EUID-kod*) och det genomsnittliga antalet anställda i filialen under räkenskapsperioden. Utöver vad som föreskrivs ovan i detta moment ska det i noterna till det bokslut som gäller filialen antecknas följande uppgifter om den utländska näringsidkaren:

- 1) namn,
- 2) den stat där näringsidkaren är registrerad,
- 3) registreringsnummer och registrets namn, om filialen har tillgång till dessa uppgifter.

Ikraftträdandebestämmelse

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas på räkenskapsperioder som börjar den 1 januari 2027 och därefter.

Lag

om ändring av revisionslagen

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i revisionslagen (1141/2015) 3 kap. 4 §, 5 § 1 mom. och 5 a § 6 mom., sådana de lyder, 4 § och 5 a § 6 mom. i lag 1250/2023 och 5 § 1 mom. i lag 622/2016, som följer:

3 kap.

4 §

Revisionsanteckning

När revisionen har slutförts ska revisorn antingen göra en anteckning om detta på bokslutet och i anteckningen hänvisa till revisionsberättelsen eller på något annat sätt i sin revisionsberättelse på ett tillförlitligt sätt specificera det bokslut för vilket revisionsberättelsen har avgetts. På ett i 3 kap. 8 a § i bokföringslagen avsett bokslut som upprättats i digital form ska revisionsanteckningen göras digitalt.

5 §

Revisionsberättelse

[1 mom.] En revisor ska avge en daterad och undertecknad revisionsberättelse för varje räkenskapsperiod. I revisionsberättelsen ska det bokslut som är föremål för berättelsen specificeras samt meddelas vilket bokslutsregelverk som har följts vid upprättande av bokslutet. I revisionsberättelsen ska det anges vilka revisionsstandarder som har följts vid revisionen. Dessutom ska revisorns verksamhetsställe uppges i revisionsberättelsen. I fråga om bokslut som upprättats i digital form ska revisionsberättelsen göras upp digitalt.

5 a §

Hållbarhetsgranskningsberättelse

[6 mom.] Hållbarhetsgranskningsberättelsen ska upprättas digitalt. För en hållbarhetsrevisionssammanslutnings del ska den huvudansvariga hållbarhetsrevisorn underteckna hållbarhetsgranskningsberättelsen. Om det för granskningsuppdraget har valts flera hållbarhetsrevisor eller hållbarhetsrevisionssammanslutningar, ska varje enskild revisor och varje revisor som skött uppdraget för en sammanslutnings del underteckna hållbarhetsgranskningsberättelsen.

Ikraftträdandebestämmelse

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas på räkenskapsperioder som börjar den 1 januari 2027 och därefter.

Helsingfors den 20

Statsminister

Förnamn Efternamn

...minister Förnamn Efternamn