

Valtiovarainministeriö

*Suomen Tilintarkastajat ry on tilintarkastajia edustava edunvalvontajärjestö. Jäsenemme ovat tilintarkastuslain mukaisesti hyväksytyjä HT-, KHT- ja JHT-tilintarkastajia sekä tilintarkastusalan ja taloushallinnon asiantuntijoita. Tavoitteenamme on auttaa tilintarkastajien ammattikuntaa menestymään sekä tuomaan lisäarvoa elinkeinoelämälle ja yhteiskunnalle. Taloudellista raportointia ja alan käytäntöjä edistämällä olemme mukana rakentamassa perustaa suomalaisen yhteiskunnan kilpailukyvyille ja hyvinvoinnille. Yhdistykseen kuuluu yli 90 % tilintarkastuslaissa määritellyistä tilintarkastajista.*

## LAUSUNTO LUONNOKSESTA HALLITUKSEN ESITYKSEKSI KORKOVÄHENNYSRAJOITUSSÄÄNNÖKSESTÄ (EVL 18 b)

Suomen Tilintarkastajat (ST) kiittää lausuntopyynnöstä ja esittää seuraavat huomiot.

ST kiinnittää huomiota ehdotettavaan 18 b §:n 1 momentin 4) kohtaan ehdotettaviin muutoksiin.

”4) jos verovelvollinen esittää 5 momentissa tarkoitetulla tavalla selvityksen siitä, että verovelvollisen oman pääoman suhde **tilintarkastetun** ja vahvistetun tilinpäätöksen mukaiseen taseen loppusummaan on korkeampi tai yhtä suuri kuin **tilintarkastetun** ja vahvistetun konsernitaseen vastaava suhdeluku verovuoden lopussa.”

ST:n mielestä lain sanamuoto jättää epäselväksi, miten säännös suhteutuu yhtiön virallisen tilinpäätöksen lakisääteiseen tilintarkastukseen.

Toiseksi ST pitää sääntelyä terminologisesti epäselvänä siltä osin, kun säännöksessä käytetään termiä ”vahvistettu tilinpäätös/ vahvistettu konsernitase”, mikä viittaa terminä yhtiöoikeudelliseen tilinpäätöksen vahvistamiseen. Kuitenkin ymmärryksemme mukaan ja voimassa olevaan elinkeinoverolakiin liittyen annetun valtiovarainvaliokunnan mietinnön (VaVM 21/2018 vp) mukaan, jos yhtiön tase ja säännöksessä tarkoitettu konsernitase on laadittu EVL 18 b §:n 5 momentin mukaan eri menetelmiä käyttäen, yhtiö voi antaa uudelleen laaditusta taseesta oman vakuutuksensa, eikä vahvistamisella näin ollen ole tarkoitettu viitata yhtiöoikeudelliseen tilinpäätöksen vahvistamiseen.

Helsingissä 20. päivänä lokakuuta 2021

### SUOMEN TILINTARKASTAJAT RY



Ilkka Kujala  
puheenjohtaja