

Lausuntopyyntö valtiovarainministeriön selvityksestä yhtiökohtaisen IFRS-tilinpäätöksen ja elinkeinotulon verottamisesta annetun lain tuloslaskentaa koskevan sääntelyn välisistä ongelmakohdista

Johdanto

Valtiovarainministeriö pyytää lausuntoanne valtiovarainministeriön selvityksestä yhtiökohtaisen IFRS-tilinpäätöksen ja elinkeinotulon verottamisesta annetun lain tuloslaskentaa koskevan sääntelyn välisistä ongelmakohdista.

Tausta

Pääministeri Petteri Orpon hallituksen hallitusohjelman mukaan selvitetään verotuksen ja kirjanpitosääntelyn eroavaisuudet ja mahdolliset yhdenmukaistamistarpeet (IFRS). Muistiossa verotuksen ja kirjanpitosääntelyn eroavaisuuksia ja yhdenmukaistamistarpeita on selvitetty pääasiallisesti siitä näkökulmasta, että verotuksen ei tulisi muodostaa estettä yhtiökohtaisen IFRS-tilinpäätöksen laatimiselle. Selvityksessä on keskitytty lähinnä osakeyhtiömuotoisten yhtiöiden verotuksen ja kirjanpidon välisiin eroihin ja yhdenmukaistamistarpeisiin edellä todetusta näkökulmasta. Osakeyhtiömuoto on yleisimmin käytetty yhtiömuoto Suomessa, ja erityisesti sellaiset yritykset, joilla arvioidaan olevan halukkuutta yhtiökohtaisen IFRS-tilinpäätöksen laatimiseen, toimivat lähinnä osakeyhtiömuodossa.

Tavoitteet

IFRS-standardien soveltaminen on tietyille yritysryhmille pakollista Suomessa. Vaikka sinänsä lainsäädännön nykytila mahdollistaisi muodollisesti useimmille yrityksille myös pelkkään IFRS-raportointiin siirtymisen, käytännössä EVL:n mukaisen verotuksen perustana olevan yhtiökohtaisen tilinpäätöksen laatiminen IFRS-standardien mukaisesti johtaisi useimpien yritysten kohdalla verotuksen kiristymiseen. Siten erityisesti niissä tilanteissa, joissa KPL 7 a luvun säännökset tai jokin erityissääntely edellyttää IFRS-standardien soveltamista, voi kahden kirjanpitonormiston rinnakkaisesta soveltamisesta aiheutua yrityksille tarpeettomia hallinnollisia kustannuksia.

Käytännössä kyseinen ongelma koskettaa varsin laajaa yritysjoukkoa, kuten pörssiin listattuja yrityksiä, joiden on laadittava konsernitilinpäätös IFRS-standardien mukaisesti, sekä näiden tytäryrityksiä. Lisäksi myös pörssiin listautumista suunnittelevat tai valmistelevat yhtiöt saattavat laatia IFRS-standardien mukaisen konsernitilinpäätöksen jo ennen

listautumisprosessin aloittamista. Toisena keskeisenä ryhmänä voidaan mainita finanssialalla toimivat yritykset, joita koskeva erityissääntely edellyttää tiettyjen IFRS-standardien soveltamista raportoinnissa. Lisäksi edellä mainittujen tilanteiden lisäksi ulkomaisiin konserneihin kuuluvat sekä ulkomaista rahoitusta hankkivat kotimaiset yhtiöt voisivat laatia virallisen yhtiökohtaisen tilinpäätöksensä IFRS-standardien mukaisesti, mikäli verotusta koskeva sääntely ei sisältäisi nykyisenkaltaisia viittauksia kirjanpidon ratkaisuihin.

Edellä esitetyn perusteella yhteisöverotusta koskevaa sääntelyä olisi perusteltua kehittää sellaiseksi, että yritysten olisi mahdollista valita soveltamansa tilinpäätösnormisto muiden kuin verotukseen liittyvien näkökohtien perusteella. Verotusta koskevan sääntelyn tulisi siten olla tältä osin mahdollisimman neutraalia, eikä esitettävillä verolainsäädännön muutoksilla olisi myöskään tarkoitus kannustaa yrityksiä IFRS-tilinpäätöksen laatimiseen. IFRS-standardeja ei ole suunniteltu erityisesti pieniä yrityksiä varten, ja standardeihin liittyy runsaasti seikkaperäistä sääntelyä ja laajat liitetietovaatimukset. Näiden sekä IFRS-tilinpäätökseen liittyvän yrityksen koosta riippumattoman tilintarkastusvaatimuksen takia ei kuitenkaan olisi oletettavaa, että pienet tai keskisuuretkaan yritykset siirtyisivät laajasti soveltamaan IFRS-standardeja, vaikka niihin niiden soveltamisesta nykyisin seuraavat verotusongelmat voitaisiin poistaa.

Esitettävien lainsäädäntömuutosten tavoitteena olisi tehdä tarvittavat muutokset verolainsäädäntöön, eikä tarkoituksena siten olisi, että EVL:n tulo- ja menokäsitteet ja jakotussäännökset saataisiin kaikilta osin vastaamaan IFRS-standardien vastaavia periaatteita ja sääntöjä. Näin ollen EVL:n tuloslaskentasääntöjen mukaista elinkeinotoiminnan tulolähteen tulosta ei voitaisi jatkossakaan laskea suoraan tilinpäätöksen osoittamasta tuloksesta ja eroja järjestelmien välille syntyisi jatkossakin.

Vastausohjeet vastaanottajille

Lausunnot pyydetään ensisijaisesti antamaan vastaamalla lausuntopyyntöön lausuntopalvelun kautta. Ohjeet palveluun rekisteröitymiseksi ja palvelun käyttämiseksi löytyvät lausuntopalvelun sivulta Ohjeet > Käyttöohjeet (käyttäjätuki: lausuntopalvelu.om(at)gov.fi). Ministeriöiden tulee lisäksi tallentaa lausuntopalvelussa antamansa lausunto VAHVA-asianhallintajärjestelmään asialle VN/31277/2025.

Jos lausuntoa ei ole mahdollista antaa lausuntopalvelussa, lausunto voidaan vaihtoehtoisesti toimittaa ministeriön kirjaamoon sähköpostilla osoitteeseen: kirjaamo.vm@gov.fi tai postitse osoitteeseen:

Valtiovarainministeriö
PL 28
00023 Valtioneuvosto

Kirjaamoon toimitetussa lausunnossa pyydetään mainitsemaan asianumero VN/31277/2025. Lisäksi kirjaamoon toimitettu lausunto pyydetään lähettämään esimerkiksi sähköpostin liitetiedostona Word- tai PDF-muodossa, jotta lausuntoasiakirja ei sisällä tarpeettomia henkilötietoja, kuten yksityishenkilön sähköpostiosoitetta.

Kaikki annetut lausunnot ovat lähtökohtaisesti julkisia viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain (621/1999) mukaisesti. Lausunnot julkaistaan hankkeen julkisilla hankesivuilla (vm.fi/hankkeet tunnuksella VM131:00/2025). Yksityishenkilön lausunto julkaistaan kuitenkin

hankesivuilla tietosuojasyistä ainoastaan, jos henkilö tätä kirjallisesti pyytää esimerkiksi lausuntonsa yhteydessä tai sen saateviestissä.

Lisäksi kaikki lausuntopalvelussa annetut lausunnot, mukaan lukien yksityishenkilöiden lausunnot, ovat automaattisesti kaikkien nähtävissä lausuntopalvelussa. Ministeriö ei julkaise kirjaamoon toimitettuja lausuntoja lausuntopalvelussa. Lausunnossa ei tule ilmoittaa tarpeettomia henkilötietoja. Vaikka yksityishenkilön kirjaamoon toimittamaa lausuntoa ei julkaistaisi verkossa, lausunto on ministeriöltä kaikkien saatavissa viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain mukaisesti.

Aikataulu

Lausunnot pyydetään antamaan vastaamalla lausuntopalvelu.fi:ssä julkaistuun lausuntopyyntöön **viimeistään 1.12.2025**.

Valmistelijat

Hallitusneuvos Jari Salokoski, puh. 029 553 0437, [jari.salokoski\(at\)gov.fi](mailto:jari.salokoski(at)gov.fi)

Linkit

<https://urn.fi/URN:ISBN:978-952-367-432-5> - Linkki julkaisuun (Julkaisuarkisto Valto)

Jakelu:

Apulaisprofessori Mika Nissinen
Apulaisprofessori Moritz Scherleitner
Dosentti Marianne Malmgrén
Dosentti Timo Torkkel
Elinkeinoelämän Keskusliitto EK ry
Finanssiala ry
Finanssivalvonta
Finnwatch ry
FIT Verotutkimuksen huippuyksikkö
Keskuskauppakamari
Kuntarahoitus Oyj
Perheyriyksen liitto ry
Professori Juha Lindgren
Professori Marjaana Helminen
Professori Reijo Knuutinen
Pääomasijoittajat ry
Sosiaali- ja terveysministeriö
Suomen Ammattiliittojen Keskusjärjestö SAK
Suomen Asianajajat
Suomen Kuntaliitto ry
Suomen Taloushallintoliitto ry
Suomen Tilintarkastajat ry

Suomen Veroasiantuntijat ry
Suomen Yrittäjät ry
Tampereen yliopisto
Teknologiateollisuus ry
Työ- ja elinkeinoministeriö
Työelämäprofessori Timo Viherkenttä
Verohallinto
Veronmaksajain Keskusliitto ry

Lausunnonantajan lausunto

Voitte kirjoittaa lausuntonne alla olevaan tekstikenttään

Sinkman Antti
Valtiovarainministeriö

Sinkman Antti
Valtiovarainministeriö