

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av bokföringslagen och av 3 kap. i revisionslagen

PROPOSTIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås det att bokföringslagen och 3 kap. i revisionslagen ändras så att de innehåller bestämmelser genom vilka Europeiska unionens direktiv om landsspecifik redovisning av inkomstskatteuppgifter för företag och filialer av viss storlek sätts i kraft. Likaså föreslås bestämmelser om medelstora och stora företags samt stiftelsers skyldighet att lämna sina bokslutsuppgifter för registrering i digital form.

Lagarna avses träda i kraft så snart som möjligt. Bestämmelserna om inkomstskatterapportering ska tillämpas på det sätt som förutsätts i direktivet under räkenskapsperioder som börjar 1.7.2024 och därefter. Bestämmelserna om digitalt bokslut gäller för sin del stora företag under de räkenskapsperioder som börjar 1.1.2023 och därefter, medan medelstora företag och stiftelser ska ha samma skyldighet för de räkenskapsperioder som börjar 1.1.2025 och därefter.

1.

Lag

om ändring av bokföringslagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras rubriken för 1 kap. 4 c, 4 d och 6 §,
fogas till 1 kap. 4 c § ett nytt 2 mom., 4 d § ett nytt 2 mom., 6 § ett nytt 3 mom., nya 10 och
11 §, till 3 kap. en ny 9 a § samt ett nytt 3 b kap. som följer:

1 kap

Allmänna bestämmelser

4 c §

Stora företag samt medelstora företag

I denna lag avses med medelstora företag bokföringsskyldiga för vilka högst ett av de gränsvärden som avses i 1 mom. överskrids på bokslutsdagen för både den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden.

4 d §

IAS-förordningen samt redovisningsdirektivet

I denna lag avses med redovisningsdirektivet Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG och om upphävande av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG.

6 §

Koncernföretag, moderföretag och dotterföretag samt fristående företag

En bokföringsskyldig som inte hör till en koncern kallas i 3 b kap. i denna lag ett fristående företag.

10 §

Det yttersta moderföretaget

I denna lag avses med yttersta moderföretag ett moderföretag vars koncernbokslut omfattar flertalet företag som hör till samma koncern som moderföretaget.

11 §

Skattejurisdiktion

I denna lag avses med skattejurisdiktion en stat eller en icke-statlig jurisdiktion som har självständig rätt att ta ut skatt på företagens inkomster.

3 kap

Bokslut och verksamhetsberättelse

9 a §

Upprättande och registrering av bokslut och verksamhetsberättelse i digital form

Trots vad som föreskrivs ovan i detta kapitel upprättas och registreras bokslut och verksamhetsberättelse i digital form, om den bokföringsskyldige är store företag, medelstore företag eller en stiftelse. Patent- och registerstyrelsen kan av särskilda skäl bevilja stiftelsen undantag från den skyldighet som avses i detta moment.

Vad som föreskrivs i 1 och 1 mom. gäller också undertecknande av bokslut och verksamhetsberättelse samt den bokslutsanteckning som avses i 3 kap. 4 § i revisionslagen (1141/2015) och den revisionsberättelse som avses i 5 § i det kapitlet.

Bestämmelser om den digitala form som avses i 1 och 2 mom. samt om förfarandena vid registreringen utfärdas genom förordning av Patent- och registerstyrelsen.

Bestämmelser om möjligheten och förfarandena för upprättande och registrering i digital form av bokslut, verksamhetsberättelse och verksamhetsberättelse för andra bokföringsskyldiga än de som avses i 1 mom. utfärdas genom Patent- och registerstyrelsens föreskrift, som också gäller de omständigheter som avses i 2 mom. Ett förordnande som avses i detta moment meddelas senast två år efter det att denna lag har trätt i kraft.

Innan Patent- och registerstyrelsen meddelar en förordning som avses i 3 och 4 mom. ska den höra Skatteförvaltningen och Statistikcentralen samt de organisationer som företräder revisorer och leverantörer av bokföringstjänster.

3 b kap

Inkomstskatteberättelse

1 §

Tillämpningsområde

Det yttersta moderföretaget är skyldigt att upprätta, offentliggöra och tillhandahålla en i detta kapitel avsedd inkomstskatteberättelse för den avslutade räkenskapsperioden, om dess omsättning enligt koncernbokslutet under både den avslutade räkenskapsperioden och den omedelbart föregående räkenskapsperioden har överstigit gränsvärdet 750 miljoner euro. Samma skyldighet

har ett fristående företag vars omsättning enligt bokslutet under både den avslutade räkenskapsperioden och den omedelbart föregående räkenskapsperioden har överskridit nämnda gränsvärde.

Skyldigheten att upprätta en inkomstskatteberättelse förfaller, om det gränsvärde som avses i 1 mom. har underskridits under både den avslutade räkenskapsperioden och den omedelbart föregående räkenskapsperioden.

Vad som föreskrivs i 1 mom. tillämpas inte på ett fristående företag, det yttersta moderföretaget jämte koncernföretag eller deras filialer, förutsatt att dessa och deras fasta driftställen är belägna och permanent affärsverksamhet bedrivs endast i Finland.

Vad som föreskrivs ovan i denna paragraf gäller inte sådana fristående företag som är skyldiga att upprätta landsspecifik rapport enligt artikel 89 i direktiv 2013/36/EU om rätten att bedriva kreditinstitutsverksamhet och om tillsyn över kreditinstitut och värdepappersföretag, om ändring av direktiv 2002/87/EG och om upphävande av direktiven 2006/48/EG och 2006/49/EG och inte heller sådana yttersta moderföretag vars landsvisa rapport innehåller uppgifter om verksamheten i varje koncernföretag som ingår i koncernbokslutet.

2 §

Tillämpning på moderföretag etablerad utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet

När bestämmanderätten i ett storföretag eller medelstort företag innehas av ett sådant yttersta moderföretag som är beläget utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, ska en inkomstskatteberättelse för den avslutade räkenskapsperioden offentliggöras eller göras tillgänglig, om moderföretagets omsättning enligt koncernbokslutet under både den avslutade räkenskapsperioden och den omedelbart föregående räkenskapsperioden har överskridit det gränsvärde som avses i 1 § 1 mom. Denna skyldighet förfaller när gränsvärdet har underskridits under såväl den avslutade räkenskapsperioden som den omedelbart föregående räkenskapsperioden.

För att fullgöra den skyldighet som avses i 1 mom. ska ett storföretag och ett medelstort företag begära att det yttersta moderföretaget lämnar de uppgifter som förutsatts i inkomstskatteberättelsen. Om sådana uppgifter inte kan erhållas trots begäran, ska dotterföretaget upprätta, offentliggöra och tillhandahålla en inkomstskatterapport om de uppgifter som det innehar, mot tagits och inhämtats samt till rapporten foga en förklaring om att moderföretaget inte har tillhandahållit nödvändiga uppgifter.

Om ett moderföretag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet har två eller flera företag som avses i 2 mom. i sin bestämmanderätt, hör den skyldighet som anges i det momentet till dem som har den största omsättningen enligt det senaste bokslutet.

3 §

Tillämpning på finländska filialer till företag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet

Om ett företag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet har filial i Finland, ska en inkomstskatteberättelse för den avslutade räkenskapsperioden för detta företag eller, om företaget inte är fristående, för det yttersta moderföretaget som är beläget utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet offentliggöras och göras tillgänglig, förutsatt att det gränsvärde som avses i 1 § 1 mom. har överskridits både under den avslutade räkenskapsperioden och under den omedelbart föregående räkenskapsperioden i det fristående företaget eller dess yttersta moderföretag. Denna skyldighet förfaller när tröskelvärdet för filialen har underskridits under såväl den avslutade räkenskapsperioden som den omedelbart föregående räkenskapsperioden.

Filialens företrädare ska begära att ett företag som avses i 1 mom. lämnar företaget de uppgifter som förutsätts i inkomstskatteberättelsen. Om dessa uppgifter inte kan erhållas trots begäran, ska han eller hon upprätta, offentliggöra och göra tillgänglig en inkomstskatteberättelse om de uppgifter som han eller hon innehar, mottar och skaffar samt till rapporten foga en förklaring om att företaget inte har tillhandahållit de uppgifter som behövs.

Om ett i 1 mom. avsett företag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller dess yttersta moderföretag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet har bestämmande inflytande i ett finländskt storföretag eller medelstort företag, iakttas 2 § i stället för denna paragraf.

4 §

Prioritering av inkomstskatteberättelse som utarbetas av ett företag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet

Bestämmelserna i 2 och 3 § tillämpas inte, om ett företag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller, om det inte är självständigt, dess yttersta moderföretag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet senast 12 månader efter bokslutsdagen offentliggör en inkomstskatteberättelse som

1) innehåller de uppgifter som förutsätts av inkomstskatteberättelsen samt som identifieringsuppgifter namn och hemort för det finska företaget eller den filial här som har offentliggjort berättelsen och

2) kostnadsfritt finns tillgängligt på minst ett av unionens officiella språk och i maskinläsbart elektroniskt rapporteringsformat.

5 §

Kringgående av förpliktelse om inkomstskatteberättelsen

Om registermyndigheten anser att det enda syftet med ordnandet av dotterföretagets eller filialens verksamhet är att kringgå skyldigheten enligt 2 eller 3 §, ska myndigheten uppmana dotterföretaget eller filialen i fråga att offentliggöra och tillhandahålla en inkomstskatteberättelse vid äventyr att myndigheten förordnar att dotterföretaget eller filialen ska avföras ur registret.

6 §

Innehållet om inkomstskatteberättelse

Bestämmelser om innehållet i inkomstskatteberättelsen utfärdas genom förordning av statsrådet på basis av artikel 48c i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2021/2021 om ändring av direktiv 2013/34/EU till den del det är fråga om att anmäla inkomstskatteuppgifter för vissa företag och filialer.

7 §

Rapporteringsmallar och digitaliserat rapporteringsformat

Inkomstskatteberättelsen får upprättas i enlighet med riktlinjerna I avsnitt III delarna B och C i bilaga III till rådets förordning 211/16/EU OM administrativt samarbete på skatteområdet och om upphävande av direktiv 77/799/EEG.

I inkomstskatteberättelsen ska det nämnas om den har utarbetats enligt de anvisningar som avses i 1 mom. eller enligt statsrådets förordning, om vilken det föreskrivs i 6 §.

Inkomstskatteberättelsen ska upprättas i enlighet med den modell och det digitala rapporteringsformat som anges i kommissionens genomförandeakt som antagits genom granskningsförfarandet enligt artikel 50.2 i redovisningsdirektivet.

Patent- och registerstyrelsen får meddela närmare föreskrifter om tillämpningen av denna paragraf.

8 §

Tillfälligt undantag gällande offentliggörandet av uppgifter i inkomstskatteberättelsen

En uppgiftpost vars offentliggörande annars förutsätts i artikel 48c .2 eller 3 i redovisningsdirektivet får tillfälligt utelämnas, om offentliggörandet kan medföra allvarlig ekonomisk nackdel för de företag som avses i inkomstskatteberättelsen. Rapporten ska innehålla en tydlig angivelse av att offentliggörandet inte har gjorts och en motiverad förklaring till detta förfarande.

Uppgifter som inte har offentliggjorts temporärt på det sätt som föreskrivs i 1 mom. ska presenteras i en senare inkomstskatteberättelse senast fem år efter det att uppgifterna utelämnades.

Trots vad som föreskrivs i denna paragraf får den information som avses i artikel 48c .5 i redovisningsdirektivet inte lämnas ut om den hänför sig till de skattejurisdiktioner som förtecknas i bilagorna I och II till rådets slutsatser om en reviderad EU-förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner i skatteärenden.

Med stöd av denna paragraf får ett företag inte avvika från de offentlighetsskyldigheter som föreskrivs i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) N:o 596/2014, om marknadsmissbruk (marknadsmissbruksförordningen) och om upphävande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/6/EG och kommissionens direktiv 2003/124/EG, 2003/125/EG och 2004/72/EG eller i någon annan bestämmelse eller föreskrift som gäller informationsskyldighet på värdepappersmarknaden.

9 §

Registrering och offentliggörande

Inkomstskatteberättelsen ska enligt 3 kap. 9 § anmälas för registrering inom 12 månader från utgången av den räkenskapsperiod som berättelsen avser.

Den som på det sätt som föreskrivs i 1, 2 eller 3 § är skyldig att upprätta en inkomstskatteberättelse ska inom den tid som avses i 1 mom. avgiftsfritt offentliggöra berättelsen för allmänheten på sin webbplats. Rapporten ska hållas tillgänglig utan avbrott i minst fem år.

Vad som föreskrivs ovan i denna paragraf gäller också uttalanden som avses i 2 § 2 mom. och 3 § 3 mom.

10 §

Ansvar för inkomstskatteberättelsen

Bestämmelser om det ansvar som styrelseledamöter och medlemmar av andra motsvarande organ samt verkställande direktören har för bokslutet och verksamhetsberättelsen finns i de lagar som gäller respektive juridiska personer. Samma ansvar gäller också inkomstskatteberättelsen.

De personer som avses i 1 mom. är skyldiga att i enlighet med sina bästa kunskaper och färdigheter säkerställa att inkomstskatteberättelsen upprättas, registreras och offentliggörs i enlighet med bestämmelserna i detta kapitel.

Vad som föreskrivs i 2 mom. gäller också filialens företrädare.

11 §

Växelkurs

Omsättningen i ett koncernbokslut eller bokslut som upprättats i någon annan valuta omräknas till eurobelopp enligt köpkursen detta företags bokslutsdag.

8 kap

Särskilda bestämmelser

1 §

Främjande av lagens syfte samt tillsyn

Om registrering av inkomstskatteberättelsen enligt 3 b kap. 9 § eller iakttagande av uppmaning enligt 5 § i samma kapitel försummas, kan Patent- och registerstyrelsen ålägga en person som avses i 3 b kap. 10 § att lämna in inkomstskatteberättelsen för registrering inom den tid som Patent- och registerstyrelsen bestämmer. Beträffande vite gäller viteslagen. Beslut genom vilket vite har förelagts får inte överklagas genom besvär.

Om inkomstskatteberättelsen trots uppmaning enligt 3 mom. inte har lämnats in för registrering inom ett år från räkenskapsperiodens utgång, ska Patent- och registerstyrelsen förordna

1) det yttersta moderföretag som avses i 3b kap. 1 § eller det dotterföretag som avses i 2 § försätts i likvidation eller avförs ur handelsregistret i enlighet med vad som föreskrivs i 20 kap. 4 § i aktiebolagslagen och 20 kap. 4 § i lagen om andelslag, eller

2) filialer som avses i 3b kap. 3 § ska avföras ur handelsregistret.

Ett förordnande enligt 4 mom. ska meddelas, om det inte innan ärendet avgörs visas att det inte längre finns någon grund för det.

4 a §

Förseelse vid registrering av inkomstskatteberättelse

Den som uppsåtligen eller av grov oaktsamhet försummar registrering av inkomstskatteberättelsen inom den tid som anges i 3 b kap. 9 §, ska, om inte strängare straff för gärningen föreskrivs i lag, dömas till böter för förseelse vid registrering av inkomstskatteberättelsen.

Straff döms inte ut, om förseelsen är ringa.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Bestämmelserna i 3 kap. 9 a § tillämpas på

1) i stora företag för räkenskapsperioder som börjar 1.1.2023 och därefter,

2) i medelstora företag och stiftelser för räkenskapsperioder som börjar 1.1.2025 och därefter.

Bestämmelserna i 3 b kap. tillämpas under räkenskapsperioder som börjar 1.7.2024 eller därefter.

2.

Lag

om ändring av 3 kap. i revisionslagen

I enlighet med riksdagens beslut
fogas till 3 kap. en ny 5 b § som följer:

3 kap

Revisionens innehåll

5 b §

Utlåtande om inkomstskatteberättelsen

I revisionsberättelsen ska också ges ett utlåtande

1) om huruvida sammanslutningen var skyldig att registrera och offentliggöra den inkomstskatteberättelse som avses i 3 b kap. i bokföringslagen under den räkenskapsperiod som omedelbart föregår den avslutade räkenskapsperioden, och

2) om sammanslutningen var skyldig enligt 1 punkten, huruvida registreringen och offentliggörandet har skett på det sätt som föreskrivs i bokföringslagen.

Om registreringen eller offentliggörandet av inkomstskatteberättelsen inte har gjorts i enlighet med bokföringslagen, ska revisorn separat meddela Patent- och registerstyrelsen sin revisionsberättelse. Patent- och registerstyrelsen får meddela närmare föreskrifter om det anmälningsförfarande som avses i detta moment.

Denna lag träder i kraft den 20.

Bestämmelserna i 3 kap. 5 b § tillämpas under räkenskapsperioder som börjar 1.7.2024 eller därefter.

Helsingfors x.x.20xx

Statsminister

Sanna Marin

..minister Förnamn Efternamn

Statsrådets förordning

om inkomstskatteberättelsens innehåll

I enlighet med statsrådets beslut föreskrivs med stöd av 3 b kap. 6 § i bokföringslagen (1336/1997), sådan den lyder i lag [*/2022:

1 §

Identifieringsuppgifter i inkomstskatteberättelse

I inkomstskatteberättelsen ska anges namnet på det yttersta moderföretag eller fristående företag som avses i berättelsen samt anges start- och slutdatum för räkenskapsperioden i fråga och den valuta som använts vid upprättandet av berättelsen.

2 §

Företag som ska ingå i inkomstskatteberättelsen

Tuloverokertomuksessa on esitettävä tunnistetiedot perimmäisen emoyrityksen konsernitilinpäätökseen yhdistellyistä konserniyrityksistä, jotka ovat sijoittautuneet

- 1) Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, och
- 2) de skattejurisdiktioner som anges i bilagorna I och II till rådets slutsatser om en reviderad EU-förteckning över icke-samarbetsvilliga jurisdiktioner i skatteärenden.

En kortfattad beskrivning av verksamheten vid de företag som avses i 1 mom. ska ges samt det sammanlagda antalet anställda vid företagen multiplicerade med heltidsekvivalenter i slutet av räkenskapsperioden.

3 §

Sammanlagd information om inkomster, skatter och vinster samt upplupna vinstmedel

Om de företag som avses i 2 § sammanställs följande uppgifter:

- 1) omsättning, övriga intäkter från affärsverksamhet, intäkter från ägarintreseföretag med undantag av utdelning och annan vinstutdelning från koncernföretag, intäkter från andra placeringar som hör till bestående tillgångar, intäkter från lånefordringar och andra ränteintäkter samt andra motsvarande intäkter från en resultaträkning som har upprättats i enlighet med 1 eller 2 § i bokföringsförordningen (1339/1997) eller bilaga I eller II till statsrådets förordning om de uppgifter som ska ingå i små och medelstora företags bokslut (1753/2015),
- 2) vinst (eller förlust) efter bokslutsdispositioner men före inkomstskatt,
- 3) inkomstskatter som baserar sig på den beskattningsbara vinsten (eller förlusten),
- 4) inkomstskatter som betalas enligt kon-tantprincipen under räkenskapsperioden,
- 5) föregående räkenskapsperioders vinst (förlust) och räkenskapsperiodens vinst (förlust) i balansräkningen.

Om företaget är etablerat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, bestäms de poster som avses i 1 mom. 1 punkten i enlighet med vad resultaträkningsschemat i bilagorna V och VI till redovisningsdirektivet har satts i kraft i staten i fråga.

Trots vad som föreskrivs i 1 mom. 1 punkten och 2 mom. fastställs motsvarande poster som avses i 1 mom. 1 punkten i ett bokslut som baserar sig på internationella redovisningsstandarder

så att värdejusteringar eller koncernföretagens utdelning eller annan vinstutdelning av dem inte inkluderas i posterna. Vad som föreskrivs i detta moment gäller också bokslut som upprättats i enlighet med lagstiftningen i en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

I den sammanställning som avses i 1 mom. 1 punkten ska också ingå inkomster från närstående som definieras i de internationella redovisningsstandarder som antagits i enlighet med IAS-förordningen eller i den nationella lag som gäller företaget i fråga i stället för IAS-förordningen.

Den sammanställning som avses i 1 mom. 3 punkten får inte innehålla uppskjuten skatteskuld eller osäkra skattefordringar.

I den sammanställning som avses i 1 mom. 4 punkten ska inkluderas källskatter som andra företag har betalat på basis av de avgifter som betalats till koncernens företag och filialer.

För att klarlägga skillnaden mellan de uppgifter som lämnats med stöd av 1 mom. 3 och 4 punkten får inkomstskatteberättelsen vid behov innehålla en beskrivning på koncernnivå av väsentliga skäl för skillnaden. I denna beskrivning kan vid behov också motsvarande uppgifter för tidigare räkenskapsperioder beaktas.

Den sammanräkning som avses i 1 mom. 5 punkten ska omfatta endast de poster vars utdelning i form av vinst eller annars ännu inte har beslutats i företaget i fråga. Av filialen hänförs de poster som avses i den punkten till det företag som har grundat filialen för sammanräkning.

4 §

Uppdelning enligt medlemsstat

De uppgifter som avses i 2 och 3 § ska presenteras separat för varje medlemsstat. Om en medlemsstat har flera skattejurisdiktioner ska uppgifterna sammanföras för medlemsstat i fråga.

5 §

Uppdelning enligt skattejurisdiktioner

De uppgifter som avses i 2 och 3 § ska presenteras separat om sådana skattejurisdiktioner som är

1) maaliskuun ensimmäisenä päivänä tuloverokertomuksen tarkoittamalla tilikaudella mainittu veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta annettujen neuvoston päätelmien liitteessä I, tai

2) edellä 1 kohdassa tarkoitettuna päivänä ja yhtä vuotta aikaisemmin mainittu päätelmien liitteessä II.

Tuloverokertomuksessa tulee myös esittää yhteenlaskettuina tiedot muilta kuin 1 momentissa tarkoitetuilta lainkäyttöalueilta.

6 §

Tilldelning av uppgifter till jurisdiktioner

De uppgifter som avses i 2 och 3 § ska lämnas enligt om det inom skattejurisdiktionen finns ett driftställe, ett fast driftställe eller en varaktig affärsverksamhet som där skulle kunna medföra inkomstskatt på ett fristående företags eller en koncerns verksamhet.

Om inkomstskatteplikten inom en skattejurisdiktion föranleds av flera koncernföretags verksamhet, ska de uppgifter som rapporteras inom jurisdiktionen i fråga motsvara de sammanräknade uppgifterna om varje koncernföretag som är verksamt inom jurisdiktionen och deras filialer.

Uppgifter om en viss verksamhet får lämnas endast inom en enda skattejurisdiktion.

7 §

Valuta i inkomstskatteberättelse

Uppgifterna i inkomstskatteberättelsen ska offentliggöras i den valuta i vilken moderföretagets koncernbokslut eller ett fristående företags bokslut har upprättats.

Trots det som föreskrivs i 1 mom. offentliggörs inkomstskatteberättelsen i euro i en situation som avses i 3 b kap. 4 § i bokföringslagen.

(ikraftträdande)