

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

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I denna proposition föreslås det att bokföringslagen och revisionslagen ändras. Genom förslaget genomförs Europaparlamentets och rådets direktiv om offentlig landsspecifik rapportering av inkomstskatteuppgifter för vissa företag och filialer.

Lagarna avses träda i kraft så snart som möjligt. Bestämmelserna om rapportering av inkomstskatteuppgifter ska på det sätt som förutsätts i direktivet tillämpas för räkenskapsperioder som börjar den 22 juni 2024 eller därefter.

---

## INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL .....	1
MOTIVERING .....	4
1 Bakgrund och beredning.....	4
1.1 Bakgrund.....	4
1.2 Beredning.....	4
1.2.1 Beredning av direktivet.....	4
1.2.2 Beredning av regeringens proposition .....	4
2 Målen för och det huvudsakliga innehållet i direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter .....	5
2.1 Direktivets mål.....	5
2.2 Huvudsakligt innehåll .....	5
2.2.1 Tillämpningsområde .....	5
2.2.2 Kreditinstitutskoncerner .....	6
2.2.3 Innehåll .....	6
2.2.4 Offentliggörande.....	7
2.2.5 Verifiering.....	7
2.2.6 Ansvar för rapporten samt påföljder .....	7
3 Nuläge och bedömning av nuläget .....	7
3.1 Transparens med avseende på hur skatterna fördelas på internationell nivå.....	7
3.2 Landsspecifik rapportering i beskattningssyfte .....	8
4 Målsättning .....	8
5 Förslagen och deras konsekvenser .....	8
5.1 De viktigaste förslagen .....	8
5.2 De huvudsakliga konsekvenserna.....	8
6 Handlingsalternativen och deras konsekvenser.....	9
7 Remissvar .....	10
7.1 Myndigheternas ställningstaganden.....	10
7.2 Finlands näringsliv, Finlandsstatliga myndigheter, Teknologindustri och Centralhandelskammaren .....	10
7.3 Finnwatch ry och Fingo ry.....	11
7.4 Revisorsorganisationer .....	11
7.5 Fortsatt beredning .....	12
8 Specialmotivering.....	13
8.1 Bokföringslagen.....	13
8.2 Revisionslagen .....	19
9 Bestämmelser på lägre nivå än lag .....	20
10 Ikraftträdande .....	22
11 Förhållande till grundlagen samt lagstiftningsordning.....	22
LAGFÖRSLAG.....	24
1. Lag om ändring av bokföringslagen .....	24
2. Lag om ändring av revisionslagen .....	30
BILAGA.....	32
PARALLELLTEXTER.....	32
1. Lag om ändring av bokföringslagen .....	32
2. Lag om ändring av revisionslagen.....	41

FÖRORDNINGSGUTKAST .....	43
Statsrådets förordning om innehållet i rapporten om inkomstskatteuppgifter .....	43

## **MOTIVERING**

### **1 Bakgrund och beredning**

#### **1.1 Bakgrund**

Syftet med propositionen är att genomföra Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2021/2101 om ändring av direktiv 2013/34/EU vad gäller offentliggörande av inkomstskatteuppgifter för vissa företag och filialer, nedan *direktivet om offentliggörande av inkomstskatteuppgifter* eller *direktivet*.

Direktivet antogs den 24 november 2021. Det publicerades i EU:s officiella tidning den 1 december 2021 och trädde i kraft den 21 december 2021. Direktivet ska tillämpas för räkenskapsperioder som inleds den 22 juni 2024 eller därefter.

Vid den tjänstemannaberedning som gällde propositionen granskades även möjligheten att föreskriva om att bokslutsuppgifter ska kunna utnyttjas digitalt i samhället för diverse intressentgruppers informationsbehov, genom att förplikta medelstora och stora bokföringsskyldiga samt stiftelser till ett digitalt rapporteringsförfarande. Som en följd av remissvaren överfördes ärendet till att beredas som ett led i införandet av Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464 om ändring av förordning (EU) nr 537/2014, direktiv 2004/109/EG, direktiv 2006/43/EG och direktiv 2013/34/EU vad gäller företagens hållbarhetsrapportering. Propositionen i detta ärende, RP 20/2023 rd, lämnades till riksdagen den 29 september 2023.

#### **1.2 Beredning**

##### **1.2.1 Beredning av direktivet**

Efter att kommissionen den 12 april 2016 hade offentliggjort sitt förslag till direktiv, lämnade statsrådet riksdagen den 31 maj 2016 ett utlåtande om förslaget genom en skrivelse (U 25/2016 rd) där det huvudsakliga innehållet i kommissionens förslag och statsrådets ståndpunkt till förslaget beskrevs. Statsrådet understödde utgångspunkterna till förslaget, det vill säga ökad öppenhet och transparens i fråga om företagens skatteuppgifter. Enligt statsrådet främjar förslaget företagets samhällsansvar, ökar välfärden genom att stödja en rättvis fördelning av skattebetalningen och främjar en rättvisare skattekonkurrens inom unionen genom att styra den offentliga debatten i en mer faktabaserad och därmed bättre riktning. För företagets intressenter är det viktigt att så ingående som möjligt kunna granska företagets verksamhet utifrån deras skatteuppgifter. Statsrådet ansåg att den rättsliga grunden för förslaget är adekvat.

Direktivet i sin slutgiltiga form antogs den 24 november 2021 och det trädde i kraft den 21 december 2021. Direktivet gäller för räkenskapsperioder som inleds den 22 juni 2024 eller därefter.

##### **1.2.2 Beredning av regeringens proposition**

Propositionen har beretts vid arbets- och näringsministeriet, och numret för projektet, som inrättades den 22 februari 2022, är TEM026:00/2022.

Förslaget var på remiss mellan den 11 mars och den 22 april 2022. Ett sammandrag av remissvaren finns i avsnitt 7 i propositionen.

## **2 Målen för och det huvudsakliga innehållet i direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter**

### **2.1 Direktivets mål**

Utgångspunkten för direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter är att en sund inre marknad behöver ett rättvist, effektivt och tillväxtfrämjande system som baserar sig på principen att företagen ska betala skatt till det land från vilket vinsterna härstammar. Aggressiv skatteplanering missgynnar denna princip. Merparten av företagen ägnar sig inte åt aggressiv skatteplanering och befinner sig därför ur konkurrenssynpunkt sett i en ofördelaktig position jämfört med företag som ägnar sig åt sådan planering. Detta drabbar i synnerhet små och medelstora företag.

Skyldigheten att offentliggöra inkomstskatteuppgifter åläggs endast stora koncerner med internationell verksamhet. De nya skyldigheterna ska inte gälla små företag, vilka utgör mer än 95 procent av alla företag inom EU. Eftersom målet med förslaget är att möjliggöra öppenhet och transparens, ska de redogörelser som offentliggörs ställas till förfogande och hållas allmänt tillgängliga på samma sätt som övriga bokslutsuppgifter.

Ett separat projekt i förhållande till direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter utgör det förslag om multinationella företags skyldighet att till skattemyndigheterna lämna land-för-land-rapporter, inkluderande uppgifter om inkomstskatter och om vissa ekonomiska indikatorer för företagens verksamhet, som kommissionen offentliggjorde den 28 januari 2016, som en del av kommissionens mer omfattande strategi för ett rättvist och effektivt bolagsskattesystem inom Europeiska unionen. Det direktiv som grundar sig på förslaget – (EU) 2016/881 om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning – har senare genomförts i Finland genom lagen om ändring av lagen om beskattningsförfarande (1489/2016), som trädde i kraft den 1 januari 2017. Bestämmelserna om land-för-land-rapporter i 14 d och 14 e § i den lagen är skilda förpliktelser i förhållande till det offentliggörande som avses i denna proposition, eftersom de endast gäller skattemyndighetens informationsbehov. Därför offentliggörs de inte allmänt, i likhet med bokslutsuppgifter, på det sätt som förutsätts i fråga om de uppgifter som avses i direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter.

### **2.2 Huvudsakligt innehåll**

Genom direktivet införs offentlig landsspecifik rapportering av inkomstskatteuppgifter, vilket är nytt för de flesta branscher. Bestämmelserna i direktivet handlar om minimikrav, och de kan kompletteras genom nationella bestämmelser.

Liknande rapporteringsskyldigheter gäller dock kreditinstitutsverksamheten, drivningsbranschen och utvinningsindustrin. Kreditinstitutslagen (610/2014) innehåller en bestämmelse om kreditinstitutens skyldighet att årligen per land rapportera sina inkomstskatter. Lag 1621/2015 åter förpliktar företag som är verksamma inom utvinningsindustrin eller inom avverkningsindustrin att offentliggöra betalningar som de gjort till myndigheter.

#### **2.2.1 Tillämpningsområde**

Direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter gäller för det första sådana multinationella koncerner och företag som omfattas av EU-staternas lagstiftning och vars omsättning överstiger 750 miljoner euro. Detta gränsvärde är till sitt eurobelopp detsamma som

gränsvärdet i fråga om den land-för-land-rapport som ska lämnas till Skatteförvaltningen enligt 14 d § i lagen om beskattningsförfarande.

Sådana företag som avses i direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter ska enligt den nya artikeln 48b.1 som ingår i redovisningsdirektivet årligen utarbeta och offentliggöra en rapport om sina inkomstskatteuppgifter. Offentliggörandet ska ske i samband med bokslutet (den nya artikeln 48d i redovisningsdirektivet). Rapporten ska också göras tillgänglig för allmänheten på företagets webbplats samma dag som den offentliggörs.

Dessutom gäller direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter också medelstora och stora dotterföretag som är etablerade i EU och som kontrolleras av ett sådant yttersta moderföretag utanför EU (eng. ultimate) vars koncern har en omsättning som överstiger 750 miljoner euro (den nya artikeln 48b.3 i redovisningsdirektivet). Ett sådant dotterföretag ska årligen offentliggöra en rapport om inkomstskatteuppgifterna för det yttersta moderföretaget. Motsvarande skyldighet gäller också medelstora och stora filialer till sådana företag, om koncernen i fråga inte har något sådant medelstort eller stort dotterföretag inom EU som berörs av skyldigheten på det sätt som anges ovan (de nya artiklarna 48b.4 och 48b.5 i redovisningsdirektivet).

Ett dotterföretag eller en filial behöver dock inte offentliggöra uppgifter om sitt moderföretag utanför EU på sin egen webbplats, om moderföretaget självt på sin webbplats offentliggör en rapport om inkomstskatteuppgifter och samtidigt anger vilket dotterföretag eller vilken filial inom EU som är ansvarig för att offentliggöra rapporten för dess räkning (den nya artikeln 48b.6 i redovisningsdirektivet). Möjligheten till undantag gäller dock inte fall där dylika dotterföretag eller filialer har etablerats för att undvika rapporteringskravet enligt direktivet (den nya artikeln 48b.7 i redovisningsdirektivet).

### 2.2.2 Kreditinstitutskoncerner

Kreditinstitutskoncerner etablerade inom EU ska i enlighet med artikel 89 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/36/EU redan nu per land offentliggöra vissa uppgifter. Dessa kreditinstitutskoncerner är exkluderade från den rapporteringsskyldighet som avses i denna proposition, i fall offentliggörandet enligt ovannämnda artikel omfattar det inom EU etablerade yttersta moderföretaget samt alla till moderföretaget anknutna företag. I Finland har bestämmelserna i ovannämnda direktiv genomförts genom 10 kap. 12 § i kreditinstitutslagen (610/2014).

### 2.2.3 Innehåll

Den nya artikeln 48c.2 som ingår i redovisningsdirektivet förpliktar medlemsstaterna att offentliggöra följande information om räkenskapsåret i sina landsspecifika rapporter:

- verksamhetens karaktär
- antal anställda
- nettoomsättning, inklusive omsättning som hänför sig till närståendekretsen
- vinst eller förlust före skatt
- inkomstskatter som influtit i ifrågavarande stat under innevarande år

- betalda inkomstskatter
- beloppet av inplutna vinstmedel.

De uppgifter som avses ovan ska lämnas per EU-stat. När det gäller länder utanför EU ska uppgifterna däremot lämnas på koncernnivå, så då ska de inte rapporteras per land. Den nya artikeln 48c i redovisningsdirektivet ger dock kommissionen möjlighet att föra en förteckning över sådana stater utanför EU för vilka det med avvikelse från huvudregeln ska rapporteras per land. I denna förteckning ingår de skattejurisdiktioner (eng. tax jurisdiction) som enligt kommissionen inte uppfyller de kriterier som följer nedan:

- öppenhet och utbyte av information, inklusive utbyte av information på begäran och automatiskt utbyte av information om finansiella konton
- rättvis skattekonkurrens
- G20-ländernas eller OECD:s standarder
- andra relevanta standarder, däribland internationella standarder som utarbetats av arbetsgruppen för finansiella åtgärder.

#### 2.2.4 Offentliggörande

Den landsspecifika rapporten om inkomstskatteuppgifter ska offentliggöras samtidigt som bokslutet, och den ska göras tillgänglig för allmänheten på företagets webbplats i minst fem år (den nya artikeln 48d i redovisningsdirektivet). Rapporten ska också lämnas till registermyndigheten.

#### 2.2.5 Verifiering

Den nya artikeln 48f i redovisningsdirektivet förpliktar revisorn att bekräfta att rapporten har upprättats, offentliggjorts och gjorts tillgänglig på företagets webbplats. Eventuella försummelser ska således nämnas i revisionsberättelsen.

#### 2.2.6 Ansvar för rapporten samt påföljder

Med stöd av den nya artikeln 48e i redovisningsdirektivet ska varje medlemsstat föreskriva att företagens förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan kollektivt ansvarar för den landsspecifika rapporten. Med dessa organ avses i Finland styrelsen och verkställande direktören. När det gäller sådan filialer till icke EU-baserade multinationella företag som utövar bestämmande inflytande här, ligger ansvaret för offentliggörandet i praktiken hos filialens ledning.

För att förstärka vikten av skyldigheten att offentliggöra rapporten ska medlemsstaterna se till att effektiva, proportionella och avskräckande sanktioner införs för överträdelser på samma sätt som för annan redovisning.

### **3 Nuläge och bedömning av nuläget**

#### **3.1 Transparens med avseende på hur skatterna fördelas på internationell nivå**

Internationell företagsverksamhet möjliggör skatteplanering, eftersom skattebestämmelserna i olika stater kan avvika från varandra i fråga om den regionala dimensionen, skattebaserna och

skattesatserna. Den bokslutsinformation som baserar sig på Finlands och andra EU-staters gällande lagstiftning erbjuder dock endast få verktyg för att verifiera i vilken utsträckning och på vilket sätt skatteplanering de facto utnyttjas. Det har framförts att denna brist i tillgången till information bidrar till att skatteintäkterna med avseende på multinationella företag förblir små i förhållande till omfattningen av företagens verksamhet, varför den allmänna effektiviteten och rättvisan i EU:s skattesystem kan ifrågasättas.

### **3.2 Landsspecifik rapportering i beskattningssyfte**

Med stöd av rådets direktiv 2016/881 om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning har det i 14 d och 14 e § i lagen om beskattningsförfarande redan tidigare föreskrivits om land-för-land-rapporter för beskattningen. På basis av dessa bestämmelser presenterar cirka 50 koncerner i Finland årligen en land-för-land-rapport för beskattningen. Utöver detta omfattas cirka 1 000 koncerner vars yttersta moderföretag har sitt säte utomlands av rapporteringen.

Eftersom det är fråga om rapportering i beskattningssyfte är de aktuella rapporterna avsedda att användas av myndigheter. Sålunda offentliggörs de inte allmänt, i likhet med bokslutsuppgifter, på det sätt som förutsätts i fråga om de uppgifter som avses i direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter.

## **4 Målsättning**

Målet med propositionen, som grundar sig på direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter, är att fördjupa den allmänna medvetenheten om beskattningen, genom att sammanföra informationen om inkomstskatternas geografiska fördelning med informationen om den faktiska fördelningen av den ekonomiska verksamheten mellan olika stater. Detta möjliggör en informationsbaserad samhällelig dialog om konkurrens effekterna ur skattesynvinkel och bidrar för sin del till att företagets skattemässiga ansvar styrs mot att främja välfärden. Propositionens syfte är att genomföra direktivet på nationell nivå.

## **5 Förslagen och deras konsekvenser**

### **5.1 De viktigaste förslagen**

I propositionen föreslås det att finländska stora företag av viss storlek i enlighet med direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter ska förpliktas att i en offentlig rapport som utarbetas för varje räkenskapsperiod uppge sina inkomstskatteuppgifter specificerade per land. De förslag till bestämmelser som ingår i propositionen motsvarar de krav i direktivet som beskrivs ovan, i avsnitt 2.2. På samma sätt som företagsledningen ansvarar för bokslutet ska den också ansvara för rapporten om inkomstskatteuppgifter, vilken ska lämnas till Patent- och registerstyrelsen.

### **5.2 De huvudsakliga konsekvenserna**

I Finland finns det cirka 50 företag eller koncerner som når upp till en omsättning på 750 miljoner euro, det vill säga en omsättning som förpliktar till offentlig landsspecifik rapportering av inkomstskatteuppgifter. De rapporteringskostnader som dessa företag orsakas kan bedömas vara skäligen i förhållande till företagets storlek, eftersom föremålet för rapporteringen är uppgifter som redan nu ingår i företagsbokföringen. Det handlar om att sammanställa dessa uppgifter på samma sätt som redan i nuläget för land-för-land-rapporten för beskattningen. Å andra sidan blir man för verifieringen av de uppgifter som ska offentliggöras genom rapporten



om inkomstskatteuppgifter eventuellt tvungen att anlita utomstående aktörer, vilket kan medföra betydande processkostnader. Bedömningen av huruvida kostnaderna är skäligen gällande också merkostnaderna i anknytning till revisionen. Revisorn ska enligt förslaget endast bekräfta att rapporten ingår i revisionsberättelsen.

En filial som hör till en utländsk företagshelhet som överskrider ovannämnda gränsvärde ska också omfattas av rapporteringsskyldigheten. I Finland finns det uppskattningsvis knappt 1 200 sådana filialer. En filial kan dock orsakas kostnader endast i sådana fall där det utländska företaget som utövar bestämmande inflytande över filialen inte självt är villigt att utarbeta en rapport.

Den offentliga rapporteringen av inkomstskatteuppgifter stärker företagets samhällsansvar genom att ge klarhet i hur företagen genom den landsspecifika beskattningen främjar välfärden i respektive land. I och med att rapporteringen är offentlig är det dessutom möjligt att föra en informationsbaserad samhällsdebatt om orsakerna till och följderna av aggressiv skatteplanering, vilket kan förebygga skillnader i beskattningen, kryphål och skadliga skatteåtgärder.

Den föreslagna landsspecifika rapporteringen är ägnad att dämpa extrema företeelser som sammanhänger med skatteplanering, men det är omöjligt att bedöma rapporteringens konsekvenser för skatteutfallet i Finland. Som kommissionen konstaterar i fråga om direktivet, är det än så länge inte möjligt att bedöma hur förslaget kommer att inverka på beloppet av de inkomstskatter som multinationella företag betalar, men det ökar incitamenten för att betala skatt i det land där vinsterna uppkommer.

Förslaget påverkar således inte direkt skatteutfallet och medför inte heller några nya skyldigheter för Skatteförvaltningen. Skatteförvaltningen ska inte ha som uppgift att ge anvisningar om rapporten om inkomstskatteuppgifter, då syftet med rapporten inte är att samla in uppgifter för beskattningen. Den skyldighet enligt förslaget att offentliggöra uppgifter för allmänheten utifrån bokföringen avviker från den skyldighet som föreskrivs i 14 d § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995). Skatteförvaltningens preciserande anvisningar om förfarandet med avseende på land-för-land-rapporten för beskattningen ska således inte ha någon normativ betydelse i detta avseende, och Skatteförvaltningen ska inte ha något sådant tolkningsansvar som inte hör till dess behörighet.

Patent- och registerstyrelsen har bedömt att de nya uppgifterna kräver extra resurser motsvarande åtminstone ett årsverke.

Alla stora multinationella företag ska ha samma skyldighet att offentliggöra inkomstskatteuppgifter, oberoende av om de är etablerade i EU eller i ett tredjeland. Därför påverkas internationella företags konkurrenskraft inte. Risken för onödiga skattekonflikter eller dubbelbeskattning till följd av att de landsspecifika rapporterna är fritt tillgängliga för vilken skattemyndighet som helst är begränsad, eftersom skatteuppgifterna endast ska specificeras enligt EU-land.

## **6 Handlingsalternativen och deras konsekvenser**

Det direktiv som ligger till grund för lagförslaget är lagtekniskt sett en minimibestämmelse. Detta innebär att Finland, liksom andra medlemsstater, i princip kan ställa striktare krav än vad direktivet anger, både genom att utvidga kretsen av rapporteringsskyldiga till företag som inte uppnår en omsättning på 750 miljoner euro och genom att ytterligare höja de innehållsmässiga kraven på rapporteringen i förhållande till det som direktivet förutsätter. Det här alternativet anses dock inte vara ändamålsenligt i detta skede, eftersom kretsen av rapporteringsskyldiga

inte på ett täckande sätt kan utvidgas till utländska företag som utövar bestämmande inflytande över en finländsk filial ens inom EU, om staten i fråga har hållit sig till kraven i direktivet.

## **7 Remissvar**

Sammanlagt 16 remissinstanser lämnade ett yttrande. Finlands Aktiesparare rf meddelade att de inte har något att yttra i ärendet.

Nedanstående beskrivning är inte avsedd att vara en uttömmande sammanställning av remissvaren. Avsikten är att beskriva aspekter som vid den fortsatta beredningen av propositionen ansetts ha relevans för den landsspecifika skatterapporteringen.

Begäran om utlåtande omfattade utöver utkast till bestämmelser om genomförandet av direktivet också ett förslag om att stora och medelstora företag samt stiftelser ska åläggas att registrera sina bokslut i digital form. Den fortsatta beredningen av denna fråga överfördes till ett annat sammanhang, på det sätt som beskrivs ovan under avsnitt 1.1.

### **7.1 Myndigheternas ställningstaganden**

Justitieministeriet föreslår flera lagtekniska preciseringar av de bestämmelser som gäller genomförandet av direktivet. Ministeriets förslag har beaktats i den fortsatta beredningen. Ministeriet har inget allmänt att anmärka på målen i propositionsutkastet och de föreslagna bestämmelserna.

Kommunikationsministeriet konstaterar allmänt om landsspecifik rapportering av inkomstskatteuppgifter att propositionens syfte att främja en fungerande konkurrens på den inre marknaden genom att förhindra att det uppstår konkurrensfördelar till följd av aggressiv skatteplanering bör understödjas.

Enligt Skatteförvaltningen har bestämmelserna om landsspecifik rapportering av inkomstskatteuppgifter ingen direkt inverkan på verkställandet av beskattningen eller på Skatteförvaltningens övriga uppgifter. Den offentliga rapporteringsskyldigheten kan i enlighet med direktivets mål minska den aggressiva skatteplaneringen och därmed indirekt påverka skatteintäkterna och skattekontrollen. Bestämmelserna om upprättande och registrering av bokslut i digital form kan enligt Skatteförvaltningen i bästa fall också mer utbrett främja elektroniska tjänster och kostnadseffektiv användning av uppgifterna.

### **7.2 Finlands näringsliv, Finanssiala ry, Teknologindustri rf och Centralhandelskammaren**

I fråga om den landsspecifika rapporteringen av inkomstskatteuppgifter anser Finlands näringsliv att det i Finland inte ska utfärdas striktare bestämmelser än de som ingår i direktivet. Finlands näringsliv anser också att den uppskattning som i propositionsutkastet läggs fram om de administrativa kostnaderna är bristfällig, bland annat eftersom den endast gäller teknisk datainsamling. För verifieringen av de uppgifter som offentliggörs för allmänheten i rapporten om inkomstskatteuppgifter anlitas utomstående aktörer, vilket är en process som räcker flera månader och medför betydande kostnader.

Finanssiala ry föreslår vissa lagtekniska preciseringar i propositionen om landsspecifik rapportering av inkomstskatteuppgifter.

Teknologiindustri rf förespråkar starkt att man håller sig till sådan reglering som följer av direktivet. När det gäller den landsspecifika rapporteringen av inkomstskatteuppgifter

understöder Centralhandelskammaren att man håller sig till minimikraven i direktivet. Centralhandelskammaren påpekar också att företagen orsakas kostnader för datainsamling och tillhörande projekt samt kostnader för genomgång och verifiering av uppgifterna, vilket vid behov sker med hjälp av utomstående experter.

### 7.3 Finnwatch ry och Fingo ry

Finnwatch ry är den remissinstans som förhåller sig mest kritiskt till landspecifik rapportering av inkomstskatteuppgifter. Föreningen föreslår följande ändringar:

- ⌘ Rapporteringsskyldigheten bör i den nationella lagstiftningen utvidgas till att omfatta företagens alla verksamhetsländer. När det gäller EU-länderna är det också motiverat att kräva rapportering enligt skatteområde, eftersom landsspecifik rapportering till exempel i fråga om Nederländerna innebär att uppgifter om utomeuropeiska områden som betraktas som skatteparadis nu får ingå i Nederländernas siffror.
- ⌘ Enligt föreningen har den omsättningsgräns som ger upphov till rapporteringsskyldigheten satts på en omotiverat hög nivå i lagförslaget. I det utkast som sändes på remiss motiveras den gräns som anges i direktivet med att en lägre nationell gräns inte på ett heltäckande sätt kan gälla situationer där ett företag som har sitt säte i ett annat EU-land har en filial i Finland. Detta hindrar dock inte att en lägre omsättningsgräns fastställs för företag vars yttersta moderföretag som upprättar koncernbokslut är beläget i Finland. I fråga om dessa företag bör omsättningsgränsen fastställas så att den motsvarar definitionen av stora företag i redovisningsdirektivet och bokföringslagen. Då är omsättningsgränsen också i linje med den lagstiftning som gäller transparensen för banksektorn och gruvindustrin.
- ⌘ En tredje omständighet som enligt föreningen avsevärt drar ner effekten av rapporteringsskyldigheten är möjligheten till undantag enligt direktivet, vilken innebär att det går att skjuta upp rapporteringen med fem år, ”om offentliggörandet skulle kunna medföra allvarlig ekonomisk skada för de företag som avses i rapporten om inkomstskatteuppgifter”.
- ⌘ En fjärde omständighet som föreningen betraktar som en svag punkt hänför sig till att de uppgifter som ska rapporteras är begränsade, bland annat när det gäller att bedöma omfattningen av företagets verksamhet och vinstöverföring. Föreningen lägger fram detaljerade kompletteringsförslag i fråga om dessa.
- ⌘ Enligt föreningen skulle uppgifternas användbarhet dessutom kunna förbättras avsevärt om den nationella lagstiftningen tog till vara den möjlighet som direktivet erbjuder när det gäller att samla in uppgifter i ett offentligt centraliserat register.
- ⌘ Fingo ry:s yttrande med tillhörande förslag ligger i linje med det som Finnwatch ry föreslår.

### 7.4 Revisorsorganisationer

Finlands Revisorer rf påpekade att det vore ändamålsenligare att den landsspecifika rapporteringsskyldigheten tydligt begränsas till att gälla revisionsberättelser givna av sådana företag som omfattas av tillämpningsområdet för de föreslagna reglerna. Föreningen lägger också fram andra förslag till lagtekniska ändringar i och kompletteringar av propositionen.

## 7.5 Fortsatt beredning

Det i remissyttrandena (Finnwatch ry och Fingo ry) ingående förslaget att sammanställa och offentliggöra rapporterna om inkomstskatteuppgifter på ett centraliserat sätt är möjligt att genomföra med Patent- och registerstyrelsens befogenheter, när man hunnit få så mycket praktisk erfarenhet av rapporteringen att det går att bedöma behovet av ett centraliserat förfarande i förhållande till hur stor effekt med avseende på offentliggörandet man kunnat uppnå genom företagets eget agerande. Vid bedömningen av saken beaktas då också de erfarenheter som gjorts i andra EES-stater när det gäller effekten av offentliggörandet.

Möjligheten till undantag för viss tid från offentliggörandet av enstaka uppgifter grundar sig på direktivet och förutsätter att skälen för detta läggs fram i rapporten. Vid den fortsatta beredningen har tidsfristen på fem år som nämns i direktivet förkortats till två år. Om ett företag av särskilda skäl har behov av ett längre undantag, ska tillstånd därtill begäras separat av bokföringsnämnden, vilken enligt förslaget är behörig att förlänga tiden till högst den maximitid på fem år som anges i direktivet. För att förhindra risken för missbruk ska det finnas ett objektivt verifierbart skäl för avvikelserna, som ska protokollföras. Bedömningen av huruvida undantagsbeslutet är lagligt ska höra till revisorns uppgifter, som en del av granskningen av förvaltningen.

I remissyttrandena fästes också uppmärksamhet vid att kraven på informationsinnehållet uteslutande grundar sig på direktivet, och det föreslogs att utkastet till förordning kompletteras med särskilda krav på ytterligare information om företagets verksamhet. När det gäller denna anmärkning har det vid den fortsatta beredningen av lagförslaget ansetts centralt att ett grundläggande mål i processen med att utarbeta direktivet har varit att rapporterna till sitt informationsinnehåll ska vara enhetliga inom EES. Därför har man förhållit sig återhållsamt till att ställa ytterligare krav. Inte heller i lagberedningen i till exempel Sverige har det framförts några sådana krav. Vid den fortsatta beredningen efter remissbehandlingen har motiveringen till lagförslaget dock preciserats med anledning av anmärkningen, för att klargöra att nationella tilläggskrav vid behov kan införas, om de med beaktande av erfarenheterna av offentliggörandepraxis inom EES senare visar sig vara ändamålsenliga med tanke på rapportens informationssyften.

Likaså föreslogs å ena sidan att skyldigheten att offentliggöra uppgifter i Finland utsträcks till att omfatta fler företag än vad som föreskrivs i direktivet, genom att sänka gränsvärdena för de kriterier som hänför sig till företagsstorleken, och å andra sidan att specifikationsskyldigheten också i fråga om EU-stater knyts starkare till jurisdiktioner. Vid den fortsatta beredningen har inga ändringar i lagförslaget gjorts utgående från dessa anmärkningar. Eftersom det i direktivet är fråga om en helt ny typ av rapporteringsskyldighet, är det nu när lagstiftningen införs motiverat att hålla sig till det tillämpningsområde som framförhandlats vid EU-förhandlingarna. Detsamma har man kommit fram till vid lagberedningen i Sverige. Det är dock klart att direktivet inte hindrar en senare nationell revidering av saken. Detta är möjligt också i Finland, i fall de praktiska erfarenheterna i anknytning till de nya skyldigheterna hos oss och på andra håll inom EES ger anledning till detta, för att den transparens vid beskattningen som är målet med direktivet ska kunna uppnås.

Till följd av remissyttrandena beslöts att den fortsatta beredningen av ärendet görs i samband med genomförandet av de bestämmelser om företagets hållbarhetsrapportering som för närvarande bereds inom Europeiska unionen (avsnitt 1.1 ovan).

Flera remissinstanser framförde också ett flertal anmärkningar av teknisk natur som gällde behov av preciseringar och ändringar. De har beaktats i så stor utsträckning som möjligt vid den fortsatta beredningen av lagförslaget.

## **8 Specialmotivering**

### **8.1 Bokföringslagen**

#### *1 kap. – Allmänna bestämmelser*

**6 §.** *Koncernföretag, moderföretag och dotterföretag samt fristående företag.* Det föreslås att paragrafens 3 mom. kompletteras med en definition av företag som inte hör till en koncern, det vill säga *fristående företag*. Begreppet har samma innehåll som den nya artikeln 48a.1.4 i redovisningsdirektivet.

**10 §.** *Yttersta moderföretag.* Definitionen som avses utgöra den nya paragrafen motsvarar den nya artikeln 48a.1.1 i redovisningsdirektivet.

**11 §.** *Skattejurisdiktion.* Den föreslagna paragrafen grundar sig på motsvarande definition i den nya artikeln 48a.1.3 i redovisningsdirektivet.

#### *7 b kap. – Rapport om inkomstskatteuppgifter*

De bestämmelser som behövs för genomförandet av direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter och som gäller tillämpningsområdet och rapporteringsformatet samt ansvar föreslås bli fogade till lagen i ett nytt 7 b kap. Bestämmelser om informationsinnehållet i rapporteringen föreslås bli utfärdade genom en separat förordning av statsrådet. Detta motsvarar nuvarande lagteknik i bokföringslagstiftningen, där kraven på bokslutets informationsinnehåll specificeras genom förordning.

Det föreslås att de nya artiklarna som ingår i redovisningsdirektivet genomförs genom följande bestämmelser, på det sätt som anges nedan:

- artikel 48a – Definitioner som rör rapportering om inkomstskatteuppgifter: 6, 10 och 11 §, som föreslås ingå i 1 kap. i bokföringslagen,
- artikel 48b – Företag och filialer som är skyldiga att rapportera inkomstskatteuppgifter: 1–5 §, som föreslås ingå i 7 b kap. i bokföringslagen,
- artikel 48c – Innehåll i rapporten om inkomstskatteuppgifter: 6–8 §, som föreslås ingå i 7 b kap. i bokföringslagen, samt utkastet till statsrådets förordning om innehållet i rapporten om inkomstskatteuppgifter,
- artikel 48d – Offentliggörande och tillgänglighet: 9 §, som föreslås ingå i 7 b kap. i bokföringslagen,
- artikel 48e – Ansvar för utarbetande, offentliggörande och tillgängliggörande av rapporten om inkomstskatteuppgifter: 10 §, som föreslås ingå i 7 b kap. i bokföringslagen,

- artikel 48f – Förklaring från lagstadgad revisor: 5 b § som föreslås ingå i 3 kap. i revisionslagen,
- artikel 48g – Inledningsdatum för rapportering om inkomstskatteuppgifter: lagarnas ikraftträdandebestämmelser.

De föreslagna bestämmelserna ska på ett uttömmande sätt omfatta de nya artiklarna som hänför sig till redovisningsdirektivet och som medlemsstaterna förutsätts genomföra.

**1 §. Tillämpningsområde.** Tillämpningsområdet för skyldigheten att upprätta en rapport om inkomstskatteuppgifter bestäms i 1 mom. på det sätt som föreskrivs i direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter. I enlighet med den nya artikeln 48b.1 i redovisningsdirektivet ska tröskelvärdet för en finländsk juridisk person vara en omsättning på minst 750 miljoner euro under två räkenskapsperioder i följd.

Förutom fristående juridiska personer, det vill säga juridiska personer som inte hör till en koncern, gäller skyldigheten också bokföringsskyldiga som inom koncernstrukturen har ställning som yttersta moderföretag. Moderföretag definieras i enlighet med gällande 1 kap. 5 och 6 § på motsvarande sätt som i redovisningsdirektivet.

Avsikten är att skyldigheten på nationell nivå ska utvidgas så att den är mer omfattande än i redovisningsdirektivet. Utöver aktiebolag och sådana personbolag (dvs. öppna bolag och kommanditbolag) där den ansvariga bolagsmannen är ett aktiebolag ska också till exempel andelslag vara skyldiga att upprätta en rapport när det ovan nämnda gränsvärdet överskrids. Denna utvidgning motsvarar den finska bokföringslagstiftningens allmänna utgångspunkt att skyldigheten att öppet lämna information till utomstående gäller oberoende av företagsform.

Bestämmelsen gäller för finländska aktiebolag och andra här grundade och registrerade juridiska personer. Motsvarande skyldigheter för företag i andra EES-stater regleras i enlighet med direktivet genom respektive staters lagstiftning.

I enlighet med skäl 11 i ingressen till direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter baserar sig det gränsvärde på 750 miljoner euro som avses i momentet uttryckligen på den omsättning som framgår av koncernredovisningen eller, när det gäller ett fristående företag, på den redovisning som hänför sig till företagets separata bokslut. Sålunda anses andra inkomster, exempelvis från försäljning av maskiner eller affärsverksamhetsgrenar, inte vara av betydelse i denna bemärkelse.

När det är fråga om koncernbokslut, beaktas den omsättning som dotterföretagen eventuellt får i någon annan valuta än euro, i enlighet med bestämmelserna för upprättande av koncernbokslut. Sålunda föreligger inget behov av separata bestämmelser om detta.

Paragrafens 2 mom. förtydligar att skyldigheten att upprätta en rapport om inkomstskatteuppgifter förfaller först när gränsvärdet på 750 miljoner euro har underskridits två räkenskapsperioder i följd. Det att gränsvärdet har underskridits den senaste räkenskapsperioden upphäver således inte skyldigheten att upprätta en rapport. Klart är att rapporteringsskyldigheten igen ska tillämpas på dessa multinationella koncerner eller fristående företag när deras intäkter åter överskrider gränsvärdet under två på varandra följande räkenskapsperioder (skäl 11 i ingressen till direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter). I linje med vad som föreskrivs i föregående moment ska skyldigheten gälla den senare av dessa räkenskapsperioder, så rapporten ska offentliggöras för därpå följande räkenskapsperiod, det vill säga den ”tredje” räkenskapsperioden.

I de fall ett eller flera dotterföretag har avgått ur koncernen under räkenskapsperioden ges sådana förändringar ingen självständig betydelse. Utgångspunkten för bedömningen är uttryckligen det koncernbokslut som beskriver tidpunkten för räkenskapsperiodens slut och som upprättas i enlighet med de bestämmelser som gäller koncernbokslutet.

I det föreslagna 3 mom. föreskrivs i enlighet med den nya artikeln 48b.2 i redovisningsdirektivet att företag som är verksamma enbart i Finland inte är skyldiga att utarbeta en rapport om inkomstskatteuppgifter. I linje med direktivets grundtanke ska landsspecifika skatteuppgifter behövas endast i fråga om multinationella företag.

För att undvika dubbelrapportering inom finanssektorn avgränsas tillämpningsområdet genom 4 mom. på det sätt som avses i den nya artikeln 48b.3 i redovisningsdirektivet och skäl 12 i ingressen till direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter så att det inte omfattar sådana kreditinstitut och värdepappersföretag för vilka det i enlighet med de EU-bestämmelser som nämns i momentet redan har föreskrivits en motsvarande skyldighet att offentliggöra en rapport om skatteuppgifter.

**2 §. Tillämpning på moderföretag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.** Skyldigheten att upprätta en rapport om inkomstskatteuppgifter utsträcks genom 1 mom., med stöd av den nya artikeln 48b.4 i redovisningsdirektivet och på motsvarande sätt som när det är fråga om ett finländskt moderföretag, till att omfatta ett moderföretag utanför EES, när de villkor som avses i 1 § uppfylls och företaget har ett dotterföretag i Finland som är stort eller medelstort enligt 1 kap. 4 c §. Dessutom föreskrivs det om när skyldigheten ska förfalla, i likhet med vad som i 1 § 2 mom. föreskrivs för finländska moderföretags del.

Huruvida det gränsvärde på 750 miljoner euro som medför rapporteringsskyldigheten överskrids avgörs enligt det bokslutsregelverk som det berörda moderföretaget följer (skäl 11 i ingressen till direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter). Således ska skyldigheten till exempel i fråga om ett USA-baserat moderföretag grundas på definitionen av omsättning enligt US GAAP-redovisningsstandarderna och inte anpassas till redovisningsdirektivet. Likaså kan de internationella IFRS-redovisningsstandarderna bli tillämpliga, om företaget i fråga följer de standarderna i sitt separata bokslut eller koncernbokslut.

Om koncernbokslutet upprättas i någon annan valuta än euro, ska frågan om huruvida gränsvärdet överskrids eller underskrids avgöras enligt köpkursen på bokslutsdagen. Detta är motiverat med tanke på sammanhanget: bokslutet beskriver den ekonomiska ställningen och resultatet uttryckligen utgående från situationen den sista dagen av räkenskapsperioden, det vill säga på bokslutsdagen. Det föreslås att 11 § nedan ska innehålla en särskild bestämmelse om detta.

I enlighet med den nya artikeln 48b.4 i redovisningsdirektivet och skäl 10 i ingressen till direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter föreslås att 2 mom. ska förplikta ett finländskt dotterföretag att offentliggöra en rapport om inkomstskatteuppgifter för sitt moderföretag utanför EES. Också i sådana fall när ett moderföretag inte själv offentliggör en sådan rapport och underlåter att lämna de uppgifter som behövs för rapporten, ska dotterföretaget upprätta en rapport över de uppgifter som det har till sitt förfogande och i rapporten också nämna underlåtelser från moderföretagets sida.

Paragrafens 3 mom. förtydligar att det inte finns något behov av att offentliggöra överlappande rapporter i sådana fall när ett moderföretag utanför EES har flera dotterföretag i Finland. Enligt förslaget ska skyldigheten att offentliggöra en rapport då ligga hos det största dotterföretaget.

Vilket dotterföretag som är störst framgår av en jämförelse av omsättningssiffrorna från de senaste boksluten. Jämförbara är omsättningarna enligt respektive företags egna separata bokslut, så eventuella koncernbokslut saknar betydelse i detta avseende.

**3 §. Tillämpning på finländska filialer till företag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.** Paragrafen innehåller bestämmelser om skyldigheter för finländska filialer som motsvarar bestämmelserna i den föreslagna 2 paragrafen. Det föreslagna 1 mom. grundar sig på den nya artikeln 48b.5 i redovisningsdirektivet och skäl 10 i ingressen till direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter. På grund av att en filial inte är fristående, det vill säga inte är en juridisk person, finns det i direktivet inga begränsningar vad gäller storlek som förutsättning för att en filial ska omfattas av skyldigheterna. Sålunda har också en filial med liten affärsverksamhet informationsskyldighet enligt denna paragraf i Finland när moderföretaget eller det fristående företag som utövar direkt kontroll över filialen är beläget utanför EES.

Om en finländsk filial hör till ett utländskt företag vars bokslut upprättas i någon annan valuta än euro, avgörs frågan om huruvida gränsvärdet uppnås enligt köpkursen på bokslutsdagen, på samma sätt som i den situation som avses i den föreslagna 2 §. Nedan föreslagna 11 § innehåller en förtydligande bestämmelse om detta.

Paragrafens 2 mom. ålägger filialens företrädare skyldigheten att inhämta och offentliggöra informationen. Till sitt innehåll motsvarar skyldigheten det som i 2 § föreslås för finländska dotterföretag.

Det föreslagna 3 mom. gäller en situation där ett företag utanför EES har både en filial och ett dotterföretag i Finland. I enlighet med den nya artikeln 48b.5 sjätte stycket led b i redovisningsdirektivet gäller skyldigheten då enbart dotterföretaget.

**4 §. Företräde för en rapport om inkomstskatteuppgifter som ett företag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet har upprättat själv.** Den föreslagna paragrafen gäller en sådan situation som avses i den nya artikeln 48b.6 i redovisningsdirektivet, där ett fristående företag utanför EES eller det yttersta moderföretaget själv offentliggör och kostnadsfritt tillgängliggör en rapport om inkomstskatteuppgifter i elektroniskt format, med de uppgifter som förutsätts i direktivet. När dessa förutsättningar uppfylls, gäller inte de skyldigheter som i 2 och 3 paragrafen föreskrivs för finländska dotterföretag och filialer. Inte heller en översättning till finska eller svenska kan krävas, om den rapport som avses ovan har offentliggjorts på något annat unionspråk.

**5 §. Undvikande av skyldigheter som gäller rapporten om inkomstskatteuppgifter.** Paragrafen innehåller en bestämmelse i enlighet med den nya artikeln 48b.7 i redovisningsdirektivet om sådana situationer där arrangemangen kring dotterföretags eller filialers struktur syftar till att kringgå rapporteringsskyldigheten. Tillämpningen av bestämmelsen förutsätter att det kringgående syftet framgår som arrangemangets enda syfte (eng. serve no other objective than to circumvent the reporting requirements).

Det föreslås att paragrafens budskap förstärks med en bestämmelse om att Patent- och registerstyrelsen tillkännager en uppmaning om uppfyllande av rapporteringsskyldigheten genom att anteckna uppmaningen i handelsregistret, varvid affärspartnerna får allmän kännedom om den. Denna förstärkning är en bestämmelse på nationell nivå i Finland.

Den tillsyn som avses i bestämmelsen är i praktiken av reaktiv natur. Tillsynsåtgärderna ska i första hand basera sig på anmälningar till verket från allmänheten.



**6 §. Innehållet i rapporten om inkomstskatteuppgifter.** Bestämmelser om innehållet i rapporten om inkomstskatteuppgifter ska enligt förslaget utfärdas genom förordning av statsrådet. Detta motsvarar bokföringslagstiftningens allmänna struktur, enligt vilken bestämmelser om de resultaträknings- och balansräkningsposter och noter som ska ingå i bokslutet utfärdas med stöd av bemyndigandet i 8 kap. 6 § i bokföringslagen. När det gäller juridiska personer som är större än små företag, finns dessa bestämmelser i bokföringsförordningen (1339/1997), och när det gäller andra juridiska personer, finns de i statsrådets förordning om uppgifter som ska tas upp i små- och mikroföretags bokslut (1753/2015).

Bemyndigandet att utfärda förordning ska enligt förslaget begränsas så att det hänför sig till de krav som den nya artikeln 48c i redovisningsdirektivet uttryckligen ställer när det gäller den information som ska presenteras i rapporten om inkomstskatteuppgifter. Sålunda ska nationella tilläggskrav inte kunna utfärdas genom förordning, i fall det inte är fråga om sådana aspekter som är nödvändiga för att säkerställa att det informativa syftet i direktivet uppnås. Erfarenheterna av offentliggörandepraxis också i andra EES-stater kan komma att visa att det är motiverat att bedöma i vilken mån sådana tilläggskrav är nödvändiga. Vid bedömningen ska dock den centrala utgångspunkten alltid vara det faktum att ett av de grundläggande målen med direktivet är att rapporterna ska vara enhetliga till sitt informationsinnehåll inom EU.

Bokföringsnämnden ska med stöd av gällande 8 kap. 1 §1 mom. vid behov kunna ge anvisningar också om hur de krav i förordningen som ställs på informationen ska tillämpas. Utöver att ge utlåtanden på ansökan av en bokföringsskyldig, kan nämnden också ge anvisningar på ansökan av en myndighet, såsom Patent- och registerstyrelsen.

**7 §. Rapporteringsmodeller och elektroniskt rapporteringsformat.** Paragrafens 1–3 mom. innehåller förenhetligande bestämmelser om modellen och det elektroniska rapporteringsformatet för rapporten om inkomstskatteuppgifter. Förslaget grundar sig på de nya artiklarna 48c.3, 48c.4 och 48c.10 i redovisningsdirektivet samt skälen 14 och 15 i ingressen till direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter.

Det föreslagna 1 mom. ska ha nästan samma ordalydelse som artikel 48c.3, som lyder på följande sätt: ”Medlemsstaterna ska tillåta att de uppgifter som förtecknas i punkt 2 i denna artikel rapporteras på grundval av de rapporteringsinstruktioner som avses i avsnitt III delarna B och C i bilaga III till rådets direktiv 2011/16/EU”. Eftersom artikeln ger rätt att ange de uppgifter som ska presenteras i rapporten om inkomstskatteuppgifter i enlighet med vad som ska följas i land-för-land-rapporten för beskattningen, kan företaget hänvisa till artikeln direkt. Bestämmelsen begränsar sig till sättet att ange enskilda uppgifter, inte till själva utarbetandet av rapporten eller anvisningar om den.

Skatteförvaltningen ska inte ha som uppgift att ge anvisningar om rapporten om inkomstskatteuppgifter, då syftet med rapporten inte är att samla in uppgifter för beskattningen. Skatteförvaltningens preciserande anvisningar med avseende på land-för-land-rapporten för beskattningen saknar således i detta avseende normativ betydelse.

**8 §. Temporärt undantag från offentliggörandet av uppgifter som ingår i rapporten om inkomstskatteuppgifter.** Enligt skäl 18 i ingressen till direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter skulle ett omedelbart offentliggörande av de uppgifter som ska ingå i rapporten om inkomstskatteuppgifter i vissa fall allvarligt kunna skada ett företags marknadsposition (eng. commercial position). Av denna anledning tillåter den nya artikeln 48c.6 i redovisningsdirektivet att offentliggörandet skjuts upp med högst fem år, förutsatt att uppskovet tydligt anges i rapporten och att en motiverad förklaring av skälen till det lämnas av företaget. I propositionen föreslås att motsvarande bestämmelser ska ingå i 1 och 2 mom. i

lagen, dock så att den undantagstid som beviljas utgående från företagets begäran i stället för fem år är högst två år. För att förhindra risken för missbruk ska det finnas ett objektivt verifierbart skäl för undantag, som ska protokollföras. Bedömningen av huruvida ett undantag är lagligt ska höra till revisorns uppgifter, som en del av granskningen av förvaltningen. Ett undantag som är längre än två år ska alltid förutsätta tillstånd av bokföringsnämnden, som ska överväga saken å ena sidan med tanke på uppnåendet av direktivets syfte och å andra sidan med tanke på företagets intressen. En förlängning av den tid för vilken bokföringsnämnden ger tillstånd att utelämna vissa uppgifter vid offentliggörandet ska enligt förslaget alltid vara ett exceptionellt fall och förutsätta ett särskilt skäl som hänför sig till företagets situation. Nämndens förfarande i ärendet ska motsvara det som i övrigt föreskrivs i gällande 8 kap. 2 § 2 mom.

Paragrafens 3 mom. innehåller en begränsning i enlighet med den nya artikeln 48c.6 tredje stycket i redovisningsdirektivet som förbjuder tillfälliga undantag från offentliggörandet när det är fråga om icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet. Dessa jurisdiktioner sporrar till skattemissbruk, varigenom medlemsstaternas bolagsskatteintäkter minskar. Enligt rådets beslut (5 oktober 2021) är dessa jurisdiktioner Amerikanska Samoa, Fiji, Guam, Palau, Panama, Samoa, Trinidad och Tobago, Amerikanska Jungfruöarna och Vanuatu.

Dessutom ska förslaget 4 mom. utesluta möjligheten till uppskov i situationer där ett börsbolag med stöd av marknadsmissbruksförordningen (EU) nr 596/2014 är skyldigt att offentliggöra uppgifter som är av betydelse för marknaden. Trots att nämnda förslag inte direkt baserar sig på direktivet, visar det på att skyldigheter som grundar sig på en förordning har företräde framom undantag som följer av ett direktiv.

**9 §. Tid för upprättande samt registrering och offentliggörande av rapporten om inkomstskatteuppgifter.** Paragrafen förutsätter att en rapport utarbetas inom samma tidsfrist på fyra månader som i 3 kap. 6 § föreskrivs för bokslut och verksamhetsberättelse.

Revisionsberättelsen, som enligt de bestämmelser som föreslås ingå i 3 kap. 5 b § i revisionslagen ska inkludera ett utlåtande om rapporten om inkomstskatteuppgifter, ska lämnas till styrelsen eller motsvarande organ senast två veckor före det sammanträde där bokslutet ska läggas fram för fastställelse (3 kap. 6 § 1 mom. i revisionslagen). Rapporten om inkomstskatteuppgifter ska således upprättas innan revisionsberättelsen överlämnas. Av detta följer också att det inte är tillåtet att ett företag efter revisionen ändrar sin rapport om inkomstskatteuppgifter innan den offentliggörs.

Paragrafen ska enligt förslaget också innehålla en bestämmelse i enlighet med vad som förutsätts i den nya artikeln 48d i redovisningsdirektivet om en tidsfrist på 12 månader för när rapporten senast ska lämnas för registrering till handelsregistret och om att rapporten ska hållas tillgänglig kostnadsfritt på en webbplats.

På anmälan tillämpas lagen om elektronisk kommunikation i myndigheternas verksamhet (13/2003). Anmälan ska bestyrkas med en elektronisk underskrift eller på något annat godtagbart sätt. Patent- och registerstyrelsen meddelar närmare föreskrifter om hur anmälan kan lämnas in elektroniskt. Det är fråga om ett liknande regelverk som det som föreskrivs om skattestyrelsen i 93 a § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995).

**10 §. Ansvar för rapporten om inkomstskatteuppgifter.** Liksom i fråga om bokslut och verksamhetsberättelse ska den aktuella juridiska personens ledning med stöd av det föreslagna 1 mom. ansvara för offentliggörandet av rapporten om inkomstskatteuppgifter och för innehållet i rapporten. Detta grundar sig på den nya artikeln 48e i redovisningsdirektivet.

Paragrafens 2 och 3 mom. avgränsar de ledande personernas ansvar i enlighet med den nya artikeln 48e.2 i samma direktiv. På det sätt som anges i skäl 19 i ingressen till direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter bör ansvaret innebära att dessa personer efter bästa vetskap och förmåga ska säkerställa att det yttersta moderföretagets eller det fristående företags rapport om inkomstskatteuppgifter har utarbetats, registrerats och offentliggjorts på ett sätt som överensstämmer med direktivet eller att dotterföretaget eller filialen har utarbetat, offentliggjort och tillgängliggjort all information som det eller den förfogar över, har erhållit eller har förvärvat, i enlighet med direktivet. Om uppgifterna eller rapporten om inkomstskatteuppgifter är bristfälliga, ska personerna ansvara för att offentliggöra ett uttalande av vilket det framgår att det yttersta moderföretaget eller det fristående företaget inte har gjort den nödvändiga informationen tillgänglig.

**11 §. Valutakurs.** För tydlighetens skull föreslås en bestämmelse med stöd av vilken överskridande eller underskridande av det gränsvärde som avses i 2 och 3 § grundas på köpkursen för euro på bokslutsdagen.

#### *8 kap. – Särskilda bestämmelser*

**1 §. Främjande av lagens syfte samt tillsyn.** Det föreslås att det i ett nytt 4 mom. föreskrivs om tillsynen över rapporten om inkomstskatteuppgifter på motsvarande sätt som det gör i fråga om bokslut i gällande bestämmelser. Detta innebär att Patent- och registerstyrelsen i egenskap av registermyndighet kan förena skyldigheten att rätta till en försummelse med vite. Patent- och registerstyrelsen ska vara behörig också i det fall att den bokföringsskyldige i egenskap av bolags eller annan finansmarknadsaktör i övrigt hör till Finansinspektionens tillsynsobjekt. Det är inte nödvändigt att dela på behörigheten, eftersom den rapportering som gäller inkomstskatteuppgifter inte har någon omedelbar värdebestämningsmässig betydelse med avseende på det aktuella företags värdepapper som skulle skilja sig från den betydelse bokslutsuppgifterna har.

Dessutom föreslås det att 5 och 6 mom. på motsvarande sätt som 20 kap. 4 § i aktiebolagslagen och 23 kap. 4 § i lagen om andelslag ska innehålla en bestämmelse om att försummelse kan leda till att bolaget försätts i likvidation eller avförs ur handelsregistret.

**4 a §. Förseelse vid registrering av rapporten om inkomstskatteuppgifter.** I och med att rapporten om inkomstskatteuppgifter ska registreras och göras offentlig tillgänglig för allmänheten, har rapporten samma syfte att främja den allmänna transparensen i företagsverksamheten som bokslutet. För att säkerställa att detta uppnås, fogas till lagen en straffbestämmelse som incitament till rapporteringen, i enlighet med vad som i gällande lag föreskrivs om bokföringsförseelser som hänför sig till åsidosättande av den registreringsskyldighet i fråga om bokslut som avses i 4 § 1 mom. 4 punkten. Eftersom rapporten om inkomstskatteuppgifter och bokslutet har en liknande funktion, är det motiverat att föreskriva om påföljdshot på ett enhetligt sätt.

Straffhot gäller de personer som avses i 10 §, vilka ansvarar för rapporten om inkomstskatteuppgifter i enlighet med den nya artikeln 48e i redovisningsdirektivet. I skäl 19 i ingressen till direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter konstateras att medlemmarna i förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen bör vara kollektivt ansvariga för att säkerställa att rapporteringsskyldigheterna enligt direktivet uppfylls, för att stärka insynen i företagen och ansvaret gentemot investerare, borgenärer, andra tredjeparter och allmänheten och för att säkerställa lämplig styrning.

## 8.2 Revisionslagen

### 3 kap. – *Revisionens innehåll*

**5 b §.** *Yttrande om rapporten om inkomstskatteuppgifter.* Paragrafens 1 mom. ska enligt förslaget innehålla bestämmelser i enlighet med den nya artikeln 48f i redovisningsdirektivet om att revisorn i den revisionsberättelse enligt 3 kap. 5 § som gäller bokföring, bokslut och förvaltning även ska inkludera ett yttrande om huruvida föremålet för revisionen varit skyldigt att offentliggöra en rapport om inkomstskatteuppgifter och huruvida offentliggörandet har gjorts på det sätt som föreskrivs i lag.

Enligt skäl 20 i ingressen till direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter är detta nödvändigt för att säkerställa att allmänheten känner till omfånget och efterlevnaden av rapporteringskraven. Rapporteringskraven ska enligt förslaget utöver de aktiebolag som avses i direktivet också gälla andelslag.

Det föreslagna 2 mom. stöder Patent- och registerstyrelsens tillsynsfunktion. Om registreringen av rapporten om inkomstskatteuppgifter eller åtgärderna för att offentliggöra rapporten har försumrats, ska revisorn informera Patent- och registerstyrelsen om detta genom att överlämna verket sin revisionsberättelse inklusive sitt yttrande om denna försummelse. Denna nya skyldighet att vidta åtgärder åläggs revisorn av den anledningen att rapporten om inkomstskatteuppgifter är förenad med sådan offentlighet som ligger i allmänhetens intresse.

### 7 kap. – *Styrning, utveckling och tillsyn*

**6 §.** *Tillsättande av revisionsnämnden och revisionsnämndens sammansättning.* Det föreslås att paragrafen kompletteras med ett nytt 5 mom. om bestämmande av grunderna för arvoden till revisionsnämndens medlemmar och permanenta sakkunniga. Bestämmelsen behövs, eftersom den gällande lagen saknar en rättslig grund för justering av arvodena. Grunderna bestäms av arbets- och näringsministeriet, till vars förvaltningsområde lagstiftningen om revision hör.

## 9 Bestämmelser på lägre nivå än lag

Med stöd av nya 7 b kap. 6 § i bokföringslagen ska statsrådet genom förordning utfärda bestämmelser om den information som ska lämnas i rapporten om inkomstskatteuppgifter. Kraven på informationen grundar sig på ett uttömmande sätt på den nya artikeln 48c i redovisningsdirektivet.

Företagen kan utnyttja den praxis som tillämpas för att lämna skattemyndigheterna uppgifter i enlighet med de skyldigheter som följer av det tidigare direktivet (EU) 2016/881. Av betydelse är anvisningen ”Guidance on the Implementation of Country-by-Country Reporting: BEPS Action 13” som Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD) har sammanställt.

Som bilaga till denna proposition finns ett utkast till förordning av statsrådet, som innehåller följande bestämmelser:

**1 §.** *Identifieringsuppgifter i rapporten om inkomstskatteuppgifter.* Det föreslås att paragrafen ska innehålla bestämmelser om de identifieringsuppgifter som den nya artikeln 48c.2 i redovisningsdirektivet förutsätter med avseende på det yttersta moderföretag eller fristående

företag som rapporten om inkomstskatteuppgifter hänför sig till samt med avseende på den relevanta räkenskapsperioden och den valuta som använts för upprättandet av rapporten.

**2 §. Företag som ska ingå i rapporten om inkomstskatteuppgifter.** Enligt paragrafen krävs att de identifieringsuppgifter som avses i den nya artikeln 48c.2 i redovisningsdirektivet lämnas om de koncernföretag som rapporten om inkomstskatteuppgifter hänför sig till.

**3 §. Sammanfattande uppgifter om inkomster, skatter och vinster samt influtna vinstmedel** Paragrafen ska enligt förslaget innehålla en förteckning över de resultaträkningsbaserade uppgifter som enligt den nya artikeln 48c.2 i redovisningsdirektivet ska offentliggöras i rapporten om inkomstskatteuppgifter. I praktiken kan företagen stödja sig på den anvisning från OECD som avses ovan.

**4 §. Specifikation enligt medlemsstat.** Paragrafen innehåller bestämmelser om specifikation av uppgifter enligt EU-stat, i enlighet med den nya artikeln 48c.5 i redovisningsdirektivet.

**5 §. Specifikation enligt jurisdiktion.** På det sätt som förutsätts i den nya artikeln 48c.5 andra stycket i redovisningsdirektivet innehåller paragrafen bestämmelser som förpliktar att separat lämna uppgifter om jurisdiktioner som inte är villiga att samarbeta med EU på skatteområdet.

**6 §. Fördelning av uppgifter på jurisdiktioner.** Paragrafen innehåller de bestämmelser om presentation av uppgifter per skattejurisdiktion som det föreskrivs om i den nya artikeln 48c.5 fjärde, femte och sjätte stycket i redovisningsdirektivet. Bestämmelserna hänvisar uttryckligen till den rättsordning för en utländsk jurisdiktion som ligger till grund för hur specifikationen av uppgifterna ska göras. Det handlar om huruvida det föreligger en skyldighet att betala inkomstskatt inom den utländska jurisdiktionen eller inte. Skyldigheten härleds således inte från skattelagstiftningen i Finland, och Skatteförvaltningen eller bokföringsnämnden har därmed ingen tolknings- och tillsynsuppgift i frågan.

Om det i lagstiftningen i en annan EES-stat föreskrivs om fördelningen av uppgifter på jurisdiktioner på samma sätt som det i denna proposition föreslås för Finlands del, är den logiska följderna av detta att framställningen av inkomstskatteuppgifter som hänför sig till ett sådant verksamhetsställe eller fast driftställe eller till sådan varaktig affärsverksamhet som avses i direktivet och som finns i Finland grundar sig på vad som verkställts enligt skattelagstiftningen här. Den inkomstskatt som påförs i Finland ska då när det gäller den specifikation som avses i bestämmelsen uppges i den rapport om inkomstskatteuppgifter som hänför sig till företaget i den andra EES-staten.

Direktivet är en författning som förutsätter att det faktiska fullgörandet av skattskyldigheten offentliggörs i efterhand. Den rapportering i efterhand som görs genom rapporten om inkomstskatteuppgifter leder inte i sig till någon tillsynsuppgift för myndigheterna i Finland eller någon annan EES-stat när det gäller huruvida inkomstskattskyldigheten har fullgjorts enligt lagstiftningen för landet i fråga eller inte. Utövandet av tillsynsuppgifter fastställs i de nationella bestämmelserna om myndigheternas uppgifter och befogenheter, och dessa omfattas inte av detta direktiv.

**7 §. Valutan för rapporten om inkomstskatteuppgifter.** I enlighet med den nya artikeln 48c.8 i redovisningsdirektivet ska det enligt förslaget i paragrafens 1 mom. krävas att uppgifterna i rapporten om inkomstskatteuppgifter offentliggörs i den valuta i vilken moderföretagets koncernbokslut eller det fristående företagets bokslut har upprättats. I sådana fall när det aktuella (moder)företaget är beläget utanför EES, är det inte möjligt att kräva att rapporten ska offentliggöras i valutan euro i Finland.

Men i sådana fall när ett (moder)företag själv har offentliggjort en rapport i enlighet med 7 b kap. 4 §, som föreslås ingå i bokföringslagen, och det bedöms att denna rapport följer direktivet, ska rapporten offentliggöras i den valuta i vilken det aktuella dotterföretagets bokslut har upprättats. I Finland betyder detta att rapporten ska upprättas i euro, så som det föreslås att det ska föreskrivas i 2 mom.

## **10 Ikraftträdande**

Det föreslås att lagarna träder i kraft så snart som möjligt.

Artikel 2 i direktivet om offentlig rapportering av inkomstskatteuppgifter förpliktar medlemsstaterna att sätta i kraft de nationella bestämmelserna om landsspecifik rapportering av inkomstskatteuppgifter senast den 22 juni 2023. För att uppfylla direktivets krav föreslås det att det nya 7 b kap. i bokföringslagen och därtill anknytande 3 kap. 5 b § i revisionslagen ska gälla räkenskapsperioder som inleds den 22 juni 2024 eller därefter. Om företagets räkenskapsperiod är ett kalenderår, ska företaget offentliggöra sin första rapport om inkomstskatteuppgifter, en som gäller år 2025, påföljande år.

## **11 Förhållande till grundlagen samt lagstiftningsordning**

Bestämmelser som gäller egendomsskyddet, som tryggas i 15 § 1 mom. i grundlagen, ska vara tillräckligt noggrant avgränsade och exakta. Bestämmelserna måste också väga in parternas rättigheter och skyldigheter i rätt proportion till varandra för att inte vara oskäliga för någon part eller grundlöst diskriminera eller gynna någon (GrUU 69/2018 rd, s.2).

Förslagets konsekvenser har inte mer än ringa betydelse ens för sådana av förslaget berörda utländska juridiska personer som finns utanför EU, eftersom det i förslaget är fråga om att för upprättandet av rapporten om inkomstskatteuppgifter utnyttja det bokföringsmaterial som redan används. Att de bokföringsmässiga uppgifterna utnyttjas för att verifiera att denna skyldighet fullgörs är i linje med det allmännas rättmätiga intresse när det gäller medvetenheten om beskattningen.

Propositionen har inte heller någon betydande inverkan på tillhandahållandet av varor och tjänster inom EU. Med stöd av artikel 54 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt får ett sådant bolag enligt handelslagstiftning som bildats i överensstämmelse med en medlemsstats lagstiftning bedriva stadigvarande och fortlöpande ekonomisk verksamhet i en annan medlemsstat (artikel 49). Denna etableringsfrihet innefattar rätt att bilda och driva företag på de villkor som etableringslandets lagstiftning föreskriver för egna medborgare. I samma syfte förbjuder artikeln sådana inskränkningar som hindrar en medborgare i en medlemsstat som är etablerad i någon av medlemsstaterna att upprätta kontor, filialer eller dotterföretag.

Enligt propositionen ska det inte förutsättas att rapporten om inkomstskatteuppgifter är finsk- eller svenskspråkig i det fall att rapporten utarbetas av ett utländskt företag som utövar bestämmande inflytande över en filial här. Eftersom de förslag som ingår i denna proposition inte heller i övrigt med avseende på juridiska personer som bildats i en annan medlemsstat ställer strängare krav än vad som gäller finländska företag, kan förslagen inte anses strida mot etableringsfriheten. Propositionen erkänner uttryckligen att en rapport om inkomstskatteuppgifter som upprättats i enlighet med bestämmelserna i en annan medlemsstat är tillräcklig, eftersom medlemsstaternas bestämmelser till denna del, på samma sätt som när det gäller bokföringslagen i Finland, grundar sig på direktivet.

I propositionen föreslås det att Patent- och registerstyrelsen ska ha rätt att utfärda föreskrifter om de förfaranden som ska iakttas när en rapport om inkomstskatteuppgifter lämnas elektroniskt in för registrering. Bokföringslagens 7 b kap. 9 § 3 mom. är nödvändigt för att förfarandet ska kunna genomföras på datateknisk nivå i registreringspraxis för att upprätthålla informations säkerheten. Bestämmelsen avgränsas noggrant till det tekniska genomförandet. I och med delegeringen skapas inga nya materiella skyldigheter för de företag som omfattas av bestämmelserna. Därmed uppfyller förslaget kraven enligt 80 § 2 mom. i grundlagen. I praktiken möjliggör bestämmelserna en liknande delegering som när det är fråga om certifiering av deklARATIONER och andra handlingar som lämnas in till Skatteförvaltningen på elektronisk väg enligt 93 a § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995). Skatteförvaltningens föreskrift av den 25 januari 2012 (diarienummer 1223/09/2009).

På de grunder som anges ovan kan lagförslaget behandlas i vanlig lagstiftningsordning.

*Kläm*

Eftersom direktivet om offentliggörande av inkomstskatteuppgifter innehåller bestämmelser som föreslås bli genomförda genom lag, föreläggs riksdagen följande lagförslag:

1.

## Lag

### om ändring av bokföringslagen

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i bokföringslagen (1336/1997) rubriken för 1 kap. 6 § samt  
*fogas* till 1 kap. 6 § ett nytt 3 mom., till 1 kap. nya 10 och 11 §, till lagen ett nytt 7 b kap., till  
8 kap. 1 §, sådant det lyder i lag 1620/2015, nya 4–6 mom. och till 8 kap. en ny 4 a § som följer:

1 kap.

#### Allmänna bestämmelser

6 §

*Koncernföretag, moderföretag och dotterföretag samt fristående företag*

---

Med fristående företag avses i 7 b kap. en bokföringsskyldig som inte hör till en koncern.

10 §

*Yttersta moderföretag*

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

11 §

*Skattejurisdiktion*

I denna lag avses med skattejurisdiktion en stat eller en icke-statlig jurisdiktion med autonomi när det gäller att uppbära skatt på företags inkomster.

7 b kap.

#### Rapport om inkomstskatteuppgifter

1 §

*Tillämpningsområde*

Ett yttersta moderföretag är skyldigt att upprätta, offentliggöra och göra tillgänglig en sådan rapport om inkomstskatteuppgifter för den avslutade räkenskapsperioden som avses i detta kapitel, om det yttersta moderföretagets omsättning enligt koncernbokslutet har överskridit gränsvärdet 750 miljoner euro både under den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden. Samma skyldighet gäller ett fristående företag vars omsättning enligt



bokslutet har överskridit ovannämnda gränsvärde både under den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden.

Skyldigheten att upprätta en rapport om inkomstskatteuppgifter förfaller, om det gränsvärde som nämns i 1 mom. har uppnåtts eller underskridits både under den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden.

Vad som föreskrivs i 1 mom. tillämpas inte på fristående företag eller yttersta moderföretag jämte koncernföretag eller dessas filialer, om de och deras fasta driftställen är belägna och varaktig affärsverksamhet bedrivs endast i Finland.

Vad som föreskrivs ovan i denna paragraf gäller inte fristående företag som är skyldiga att utarbeta en rapport per land enligt artikel 89 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/36/EU om behörighet att utöva verksamhet i kreditinstitut och om tillsyn av kreditinstitut och värdepappersföretag, om ändring av direktiv 2002/87/EG och om upphävande av direktiv 2006/48/EG och 2006/49/EG, och inte heller sådana yttersta moderföretag som i sina land-för-land-rapporter uppger uppgifter om verksamheterna för varje enskilt koncernföretag som ingår i koncernbokslutet.

## 2 §

### *Tillämpning på moderföretag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet*

När det bestämmande inflytandet över ett stort företag eller ett medelstort företag utövas av ett sådant yttersta moderföretag som finns utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, ska en rapport om inkomstskatteuppgifter offentliggöras eller göras tillgänglig för företagets avslutade räkenskapsperiod, om moderföretagets omsättning enligt koncernbokslutet under både den avslutade räkenskapsperioden och den omedelbart föregående räkenskapsperioden har överskridit det gränsvärde som nämns i 1 § 1 mom. Denna skyldighet förfaller, om gränsvärdet har underskridits både under den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden.

För att fullgöra den skyldighet som avses i 1 mom. ska det stora företaget eller det medelstora företaget begära att det yttersta moderföretaget lämnar det de uppgifter som krävs i rapporten om inkomstskatteuppgifter. Om dessa uppgifter trots begäran inte fås, ska dotterföretaget upprätta, offentliggöra och tillgängliggöra en rapport om inkomstskatteuppgifter av de uppgifter som det förfogar över, har fått och har inhämtat samt till rapporten foga ett yttrande om att moderföretaget inte har tillgängliggjort de behövliga uppgifterna.

Om ett moderföretag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet utövar bestämmande inflytande över två eller flera sådana företag som avses i 2 mom., gäller den skyldighet som anges i det momentet det företag vars omsättning enligt det senaste bokslutet är störst.

## 3 §

### *Tillämpning på finländska filialer till företag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet*

Om ett företag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet har en filial i Finland, ska det för dess avslutade räkenskapsperiod eller, om inte företaget är fristående, för den avslutade räkenskapsperioden för det yttersta moderföretaget utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet offentliggöras och tillgängliggöras en rapport om inkomstskatteuppgifter, om det gränsvärde som avses i 1 § 1 mom. har överskridits både under den avslutade räkenskapsperioden och under den omedelbart föregående räkenskapsperioden i företaget eller, om inte företaget är fristående, i dess yttersta moderföretag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Denna skyldighet förfaller, om gränsvärdet har underskridits i filialen både under den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden.

Filialens företrädare ska begära att det företag som avses i 1 mom. lämnar företrädaren de uppgifter som krävs i rapporten om inkomstskatteuppgifter. Om företrädaren trots begäran inte får dessa uppgifter, ska företrädaren upprätta, offentliggöra och tillgängliggöra en rapport om inkomstskatteuppgifter av de uppgifter som företrädaren förfogar över, har fått och har inhämtat samt till rapporten foga ett yttrande om att företaget inte har tillgängliggjort de behövliga uppgifterna.

Om ett i 1 mom. avsett företag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller, om inte företaget är fristående, dess yttersta moderföretag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet utövar bestämmande inflytande över ett finländskt stort företag eller medelstort företag, ska i stället för denna paragraf iakttas vad som föreskrivs i 2 §.

#### 4 §

##### *Företräde för en rapport om inkomstskatteuppgifter som ett företag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet har upprättat själv*

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

1) innehåller de uppgifter som i detta kapitel förutsätts av rapporten om inkomstskatteuppgifter samt därtill, som identifieringsuppgifter, namnet på och hemorten för det finländska företaget eller den filial i Finland som offentliggjort rapporten, och

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

#### 5 §

##### *Undvikande av skyldigheter som gäller rapporten om inkomstskatteuppgifter*

Om Patent- och registerstyrelsen anser att det enda syftet med ett dotterföretags eller en filials verksamhet är att kringgå skyldigheten enligt 2 eller 3 §, ska den skriftligen uppmana dotterföretaget eller filialen att offentliggöra och tillgängliggöra en rapport om inkomstskatteuppgifter. Patent- och registerstyrelsen ska på tjänstens vägnar anteckna uppmaningen i handelsregistret.

#### 6 §

##### *Innehållet i rapporten om inkomstskatteuppgifter*

I rapporten om inkomstskatteuppgifter ska

1) de företag som ingår i rapporten om inkomstskatteuppgifter specificeras, och  
2) de sammanlagda uppgifterna om resultat och betald inkomstskatt för de företag som avses i 1 punkten presenteras per medlemsstat och jurisdiktion.

Närmare bestämmelser om lämnande av de uppgifter som avses i 1 mom. i rapporten om inkomstskatteuppgifter utfärdas genom förordning av statsrådet.

#### 7 §

##### *Rapporteringsmodeller och elektroniskt rapporteringsformat*

Rapporten om inkomstskatteuppgifter får utarbetas med iakttagande av instruktionerna i avsnitt III delarna B och C i bilaga III till rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning och om upphävande av direktiv 77/799/EEG.

I rapporten om inkomstskatteuppgifter ska det nämnas huruvida de instruktioner som avses i 1 mom. eller den förordning av statsrådet som det föreskrivs om i 6 § har följts vid upprättandet av rapporten.

Rapporten om inkomstskatteuppgifter ska upprättas i enlighet med den mall och med iakttagande av det elektroniska rapporteringsformat som fastställs i en sådan genomförandeakt av kommissionen som antagits med stöd av artikel 48c.4i redovisningsdirektivet.

## 8 §

### *Temporärt undantag från offentliggörandet av uppgifter som ingår i rapporten om inkomstskatteuppgifter*

Uppgifter som annars ska offentliggöras enligt artikel 48c.2 eller 48c.3 i redovisningsdirektivet får temporärt utelämnas, om offentliggörandet skulle kunna medföra allvarlig ekonomisk skada för de företag som avses i rapporten om inkomstskatteuppgifter. I rapporten ska det tydligt anges att offentliggörandet inte har ägt rum och ges en motiverad förklaring till detta förfaringsätt.

Uppgifter som på det sätt som anges i 1 mom. temporärt inte har offentliggjorts ska presenteras i en senare rapport om inkomstskatteuppgifter senast två år efter det att uppgifterna utelämnades. Av särskilda skäl kan bokföringsnämnden på ansökan av ett företag som avses i rapporten besluta förlänga tidsfristen för utelämnande av uppgifter i samband med offentliggörande med högst tre år. Nämndens beslut ska tydligt anges i rapporten.

Med undantag av vad som föreskrivs i denna paragraf får en uppgift som avses i artikel 48c.5 i redovisningsdirektivet inte utelämnas, om de hänför sig till skattejurisdiktioner som förtecknas i bilagorna I och II till rådets slutsatser om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet.

Med undantag av vad som föreskrivs i denna paragraf får företag inte avvika från de skyldigheter att offentliggöra information som det föreskrivs om i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 596/2014 om marknadsmissbruk (marknadsmissbruksförordning) och om upphävande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/6/EG och kommissionens direktiv 2003/124/EG, 2003/125/EG och 2004/72/EG.

## 9 §

### *Tid för upprättande samt registrering och offentliggörande av rapporten om inkomstskatteuppgifter*

Rapporten om inkomstskatteuppgifter ska upprättas inom fyra månader från räkenskapsperiodens utgång.

Rapporten om inkomstskatteuppgifter ska lämnas in för registrering i enlighet med 3 kap. 9 § inom 12 månader från utgången av den räkenskapsperiod som rapporten avser.

På anmälan tillämpas lagen om elektronisk kommunikation i myndigheternas verksamhet (13/2003). Anmälan ska certifieras med en elektronisk underskrift eller på något annat godtagbart sätt. Patent- och registerstyrelsen meddelar närmare föreskrifter om på vilket sätt anmälan kan lämnas in på elektronisk väg.

Den som på det sätt som avses i 1–3 § är skyldig att upprätta en rapport om inkomstskatteuppgifter ska inom den tid som nämns i 1 mom. offentliggöra den på sin webbplats så att den avgiftsfritt blir tillgänglig för allmänheten. Rapporten ska fortlöpande hållas tillgänglig i minst fem år.

Vad som föreskrivs ovan i denna paragraf tillämpas också på de yttranden som avses i 2 § 2 mom. och 3 § 2 mom.

#### 10 §

##### *Ansvar för rapporten om inkomstskatteuppgifter*

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 person. Samma ansvar gäller även i fråga om rapporten om inkomstskatteuppgifter.

De personer som avses i 1 mom. är skyldiga att i enlighet med sina bästa kunskaper och färdigheter säkerställa att rapporten om inkomstskatteuppgifter upprättas, registreras och offentliggörs i enlighet med vad som föreskrivs i detta kapitel.

Vad som föreskrivs i 2 mom. tillämpas också på företrädaren för en filial.

#### 11 §

##### *Valutakurs*

Omsättningen i ett koncernbokslut eller bokslut som upprättats i någon annan valuta än euro omvandlas till ett eurobelopp med iakttagande av köpkursen på bokslutsdagen för företaget i fråga.

#### 8 kap.

##### **Särskilda bestämmelser**

#### 1 §

##### *Främjande av lagens syfte samt tillsyn*

---

Om en person som avses i 10 § åsidosätter skyldigheten enligt 7 b kap. 9 § 2 mom. att lämna in en rapport om inkomstskatteuppgifter för registrering eller försummar att iaktta en uppmaning enligt 7 b kap. 5 §, kan Patent- och registerstyrelsen ålägga personen att lämna in rapporten om inkomstskatteuppgifter för registrering inom en tid som Patent- och registerstyrelsen bestämmer. Bestämmelser om vite finns i viteslagen. I ett beslut genom vilket vite har förelagts får ändring inte sökas.

Om rapporten om inkomstskatteuppgifter trots en i 4 mom. avsedd uppmaning inte har lämnats in för registrering inom ett år från utgången av räkenskapsperioden, ska Patent- och registerstyrelsen förordna att

1) det i 7 b kap. 1 § avsedda yttersta moderföretaget eller i 7 b kap. 2 § avsedda dotterföretaget försätts i likvidation eller avförs ur handelsregistret med iakttagande av vad som föreskrivs i 20 kap. 4 § i aktiebolagslagen och 23 kap. 4 § i lagen om andelslag, eller

2) den filial som avses i 7 b kap. 3 § avförs ur handelsregistret.

Ett sådant förordnande som avses i 5 mom. ska meddelas, om det inte innan ärendet avgörs visas att det inte längre finns någon grund för det.

#### 4 a §

##### *Registreringsförseelse som gäller rapport om inkomstskatteuppgifter*

Den som uppsåtligt eller av grov oaktsamhet försummar att registrera en rapport om inkomstskatteuppgifter inom den tid som anges i 7 b kap. 9 § ska, om inte strängare straff för gärningen föreskrivs någon annanstans i lag, för *registreringsförseelse som gäller rapport om inkomstskatteuppgifter* dömas till böter.

Till straff döms inte om förseelsen är ringa.

---

Denna lag träder i kraft den 20 .

Bestämmelserna i 7 b kap. i denna lag tillämpas på räkenskapsperioder som börjar den 22 juni 2024 eller därefter.

---

## 2.

### Lag

#### om ändring av revisionslagen

I enlighet med riksdagens beslut  
*fogas* till 3 kap. i revisionslagen (1141/2015) en ny 5 b § och till 7 kap. 6 § ett nytt 5 mom.  
som följer:

3 kap.

#### Revisionens innehåll

5 b §

##### *Yttrande om rapporten om inkomstskatteuppgifter*

Revisionsberättelsen ska även innehålla ett yttrande om

1) huruvida ett aktiebolag eller andelslag var skyldigt att registrera och offentliggöra en i 7 b kap. i bokföringslagen avsedd rapport om inkomstskatteuppgifter för den räkenskapsperiod som omedelbart föregick den räkenskapsperiod som avslutats, och

2) huruvida registreringen och offentliggörandet enligt 1 punkten har gjorts på det sätt som föreskrivs i bokföringslagen.

Om registreringen eller offentliggörandet av rapporten om inkomstskatteuppgifter inte har gjorts i enlighet med bokföringslagen, ska revisorn separat underrätta Patent- och registerstyrelsen om sin revisionsberättelse. Patent- och registerstyrelsen kan genom beslut bestämma om det underrättelseförfarande som avses i detta moment.

7 kap.

#### Styrning, utveckling och tillsyn

6 §

##### *Tillsättande av revisionsnämnden och revisionsnämndens sammansättning*

---

Grunderna för arvoden till de personer som avses i 1 mom. bestäms genom beslut av arbets- och näringsministeriet.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Bestämmelserna i 3 kap. 5 b § i denna lag tillämpas på räkenskapsperioder som börjar den 22 juni 2024 eller därefter.

Helsingfors den 7 december 2023

**Statsminister**

**Petteri Orpo**

Arbetsminister Arto Satonen

1.

## Lag

### om ändring av bokföringslagen

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i bokföringslagen (1336/1997) rubriken för 1 kap. 6 § samt  
*fogas* till 1 kap. 6 § ett nytt 3 mom., till 1 kap. nya 10 och 11 §, till lagen ett nytt 7 b kap., till  
8 kap. 1 §, sådant det lyder i lag 1620/2015, nya 4–6 mom. och till 8 kap. en ny 4 a § som följer:

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

1 kap.

1 kap.

#### Allmänna bestämmelser

#### Allmänna bestämmelser

6 §

6 §

*Koncernföretag, moderföretag och  
dotterföretag*

*Koncernföretag, moderföretag och  
dotterföretag samt fristående företag*

---

*Med fristående företag avses i 7 b kap. en  
bokföringsskyldig som inte hör till en koncern.*

10 §

*Yttersta moderföretag*

*I denna lag avses med yttersta moderföretag  
det moderföretag vars koncernbokslut  
omfattar flest företag som hör till samma  
koncern som moderföretaget.*

11 §

*Skattejurisdiktion*

*I denna lag avses med skattejurisdiktion en  
stat eller en icke-statlig jurisdiktion med  
autonomi när det gäller att uppbära skatt på  
företags inkomster.*



**Rapport om inkomstskatteuppgifter**

1 §

*Tillämpningsområde*

*Ett yttersta moderföretag är skyldigt att upprätta, offentliggöra och göra tillgänglig en sådan rapport om inkomstskatteuppgifter för den avslutade räkenskapsperioden som avses i detta kapitel, om det yttersta moderföretagets omsättning enligt koncernbokslutet har överskridit gränsvärdet 750 miljoner euro både under den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden. Samma skyldighet gäller ett fristående företag vars omsättning enligt bokslutet har överskridit ovannämnda gränsvärde både under den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden.*

*Skyldigheten att upprätta en rapport om inkomstskatteuppgifter förfaller, om det gränsvärde som nämns i 1 mom. har uppnåtts eller underskridits både under den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden.*

*Vad som föreskrivs i 1 mom. tillämpas inte på fristående företag eller yttersta moderföretag jämte koncernföretag eller dessas filialer, om de och deras fasta driftställen är belägna och varaktigt affärsverksamhet bedrivs endast i Finland.*

*Vad som föreskrivs ovan i denna paragraf gäller inte fristående företag som är skyldiga att utarbeta en rapport per land enligt artikel 89 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/36/EU om behörighet att utöva verksamhet i kreditinstitut och om tillsyn av kreditinstitut och värdepappersföretag, om ändring av direktiv 2002/87/EG och om upphävande av direktiv 2006/48/EG och 2006/49/EG, och inte heller sådana yttersta moderföretag som i sina land-för-land-rapporter uppger uppgifter om verksamheterna för varje enskilt koncernföretag som ingår i koncernbokslutet.*

2 §

*Tillämpning på moderföretag utanför  
Europeiska ekonomiska samarbetsområdet*

*När det bestämmande inflytandet över ett stort företag eller ett medelstort företag utövas av ett sådant yttersta moderföretag som finns utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, ska en rapport om inkomstskatteuppgifter offentliggöras eller göras tillgänglig för företagets avslutade räkenskapsperiod, om moderföretagets omsättning enligt koncernbokslutet under både den avslutade räkenskapsperioden och den omedelbart föregående räkenskapsperioden har överskridit det gränsvärde som nämns i 1 § 1 mom. Denna skyldighet förfaller, om gränsvärdet har underskridits både under den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden.*

*För att fullgöra den skyldighet som avses i 1 mom. ska det stora företaget eller det medelstora företaget begära att det yttersta moderföretaget lämnar det de uppgifter som krävs i rapporten om inkomstskatteuppgifter. Om dessa uppgifter trots begäran inte fås, ska dotterföretaget upprätta, offentliggöra och tillgängliggöra en rapport om inkomstskatteuppgifter av de uppgifter som det förfogar över, har fått och har inhämtat samt till rapporten foga ett yttrande om att moderföretaget inte har tillgängliggjort de behövliga uppgifterna.*

*Om ett moderföretag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet utövar bestämmande inflytande över två eller flera sådana företag som avses i 2 mom., gäller den skyldighet som anges i det momentet det företag vars omsättning enligt det senaste bokslutet är störst.*

3 §

*Tillämpning på finländska filialer till företag  
utanför Europeiska ekonomiska  
samarbetsområdet*

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

Om ett företag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet har en filial i Finland, ska det för dess avslutade räkenskapsperiod eller, om inte företaget är fristående, för den avslutade räkenskapsperioden för det yttersta moderföretaget utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet offentliggöras och tillgängliggöras en rapport om inkomstskatteuppgifter, om det gränsvärde som avses i 1 § 1 mom. har överskridits både under den avslutade räkenskapsperioden och under den omedelbart föregående räkenskapsperioden i företaget eller, om inte företaget är fristående, i dess yttersta moderföretag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Denna skyldighet förfaller, om gränsvärdet har underskridits i filialen både under den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden.

Filialens företrädare ska begära att det företag som avses i 1 mom. lämnar företrädaren de uppgifter som krävs i rapporten om inkomstskatteuppgifter. Om företrädaren trots begäran inte får dessa uppgifter, ska företrädaren upprätta, offentliggöra och tillgängliggöra en rapport om inkomstskatteuppgifter av de uppgifter som företrädaren förfogar över, har fått och har inhämtat samt till rapporten foga ett yttrande om att företaget inte har tillgängliggjort de behövliga uppgifterna.

Om ett i 1 mom. avsett företag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller, om inte företaget är fristående, dess yttersta moderföretag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet utövar bestämmande inflytande över ett finländskt stort företag eller medelstort företag, ska i stället för denna paragraf iakttas vad som föreskrivs i 2 §.

## 4 §

Företräde för en rapport om inkomstskatteuppgifter som ett företag utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet har upprättat själv

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

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

1) innehåller de uppgifter som i detta kapitel förutsätts av rapporten om inkomstskatteuppgifter samt därtill, som identifieringsuppgifter, namnet på och hemorten för det finländska företaget eller den filial i Finland som offentliggjort rapporten, och

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

## 5 §

### Undvikande av skyldigheter som gäller rapporten om inkomstskatteuppgifter

Om Patent- och registerstyrelsen anser att det enda syftet med ett dotterföretags eller en filials verksamhet är att kringgå skyldigheten enligt 2 eller 3 §, ska den skriftligen uppmana dotterföretaget eller filialen att offentliggöra och tillgängliggöra en rapport om inkomstskatteuppgifter. Patent- och registerstyrelsen ska på tjänstens vägnar anteckna uppmaningen i handelsregistret.

## 6 §

### Innehållet i rapporten om inkomstskatteuppgifter

I rapporten om inkomstskatteuppgifter ska

1) de företag som ingår i rapporten om inkomstskatteuppgifter specificeras, och

2) de sammanlagda uppgifterna om resultat och betald inkomstskatt för de företag som avses i 1 punkten presenteras per medlemsstat och jurisdiktion.

Närmare bestämmelser om lämnande av de uppgifter som avses i 1 mom. i rapporten om

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

inkomstskatteuppgifter utfärdas genom förordning av statsrådet.

7 §

*Rapporteringsmodeller och elektroniskt  
rapporteringsformat*

*Rapporten om inkomstskatteuppgifter får utarbetas med iakttagande av instruktionerna i avsnitt III delarna B och C i bilaga III till rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning och om upphävande av direktiv 77/799/EEG.*

*I rapporten om inkomstskatteuppgifter ska det nämnas huruvida de instruktioner som avses i 1 mom. eller den förordning av statsrådet som det föreskrivs om i 6 § har följts vid upprättandet av rapporten.*

*Rapporten om inkomstskatteuppgifter ska upprättas i enlighet med den mall och med iakttagande av det elektroniska rapporteringsformat som fastställs i en sådan genomförandeakt av kommissionen som antagits med stöd av artikel 48c.4i redovisningsdirektivet.*

8 §

*Temporärt undantag från offentliggörandet  
av uppgifter som ingår i rapporten om  
inkomstskatteuppgifter*

*Uppgifter som annars ska offentliggöras enligt artikel 48c.2 eller 48c.3 i redovisningsdirektivet får temporärt utelämnas, om offentliggörandet skulle kunna medföra allvarlig ekonomisk skada för de företag som avses i rapporten om inkomstskatteuppgifter. I rapporten ska det tydligt anges att offentliggörandet inte har ägt rum och ges en motiverad förklaring till detta förfaringsätt.*

*Uppgifter som på det sätt som anges i 1 mom. temporärt inte har offentliggjorts ska presenteras i en senare rapport om inkomstskatteuppgifter senast två år efter det att uppgifterna utelämnades. Av särskilda skäl kan bokföringsnämnden på ansökan av ett*

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

företag som avses i rapporten besluta förlänga tidsfristen för utelämnande av uppgifter i samband med offentliggörande med högst tre år. Nämndens beslut ska tydligt anges i rapporten.

Med undantag av vad som föreskrivs i denna paragraf får en uppgift som avses i artikel 48c.5 i redovisningsdirektivet inte utelämnas, om de hänför sig till skattejurisdiktioner som förtecknas i bilagorna I och II till rådets slutsatser om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet.

Med undantag av vad som föreskrivs i denna paragraf får företag inte avvika från de skyldigheter att offentliggöra information som det föreskrivs om i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 596/2014 om marknadsmissbruk (marknadsmissbruksförordning) och om upphävande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/6/EG och kommissionens direktiv 2003/124/EG, 2003/125/EG och 2004/72/EG.

## 9 §

### *Tid för upprättande samt registrering och offentliggörande av rapporten om inkomstskatteuppgifter*

Rapporten om inkomstskatteuppgifter ska upprättas inom fyra månader från räkenskapsperiodens utgång.

Rapporten om inkomstskatteuppgifter ska lämnas in för registrering i enlighet med 3 kap. 9 § inom 12 månader från utgången av den räkenskapsperiod som rapporten avser.

På anmälan tillämpas lagen om elektronisk kommunikation i myndigheternas verksamhet (13/2003). Anmälan ska certifieras med en elektronisk underskrift eller på något annat godtagbart sätt. Patent- och registerstyrelsen meddelar närmare föreskrifter om på vilket sätt anmälan kan lämnas in på elektronisk väg.

Den som på det sätt som avses i 1–3 § är skyldig att upprätta en rapport om inkomstskatteuppgifter ska inom den tid som

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

nämns i 1 mom. offentliggöra den på sin webbplats så att den avgiftsfritt blir tillgänglig för allmänheten. Rapporten ska fortlöpande hållas tillgänglig i minst fem år.

Vad som föreskrivs ovan i denna paragraf tillämpas också på de yttranden som avses i 2 § 2 mom. och 3 § 2 mom.

### 10 §

#### *Ansvar för rapporten om inkomstskatteuppgifter*

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 person. Samma ansvar gäller även i fråga om rapporten om inkomstskatteuppgifter.

De personer som avses i 1 mom. är skyldiga att i enlighet med sina bästa kunskaper och färdigheter säkerställa att rapporten om inkomstskatteuppgifter upprättas, registreras och offentliggörs i enlighet med vad som föreskrivs i detta kapitel.

Vad som föreskrivs i 2 mom. tillämpas också på företrädaren för en filial.

### 11 §

#### *Valutakurs*

Omsättningen i ett koncernbokslut eller bokslut som upprättats i någon annan valuta än euro omvandlas till ett eurobelopp med iakttagande av köpkursen på bokslutsdagen för företaget i fråga.

## 8 kap.

### **Särskilda bestämmelser**

#### 1 §

*Främjande av lagens syfte samt tillsyn*

## 8 kap.

### **Särskilda bestämmelser**

#### 1 §

*Främjande av lagens syfte samt tillsyn*

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

Om en person som avses i 10 § åsidosätter skyldigheten enligt 7 b kap. 9 § 2 mom. att lämna in en rapport om inkomstskatteuppgifter för registrering eller försummar att iaktta en uppmaning enligt 7 b kap. 5 §, kan Patent- och registerstyrelsen ålägga personen att lämna in rapporten om inkomstskatteuppgifter för registrering inom en tid som Patent- och registerstyrelsen bestämmer. Bestämmelser om vite finns i viteslagen. I ett beslut genom vilket vite har förelagts får ändring inte sökas.

Om rapporten om inkomstskatteuppgifter trots en i 4 mom. avsedd uppmaning inte har lämnats in för registrering inom ett år från utgången av räkenskapsperioden, ska Patent- och registerstyrelsen förordna att

1) det i 7 b kap. 1 § avsedda yttersta moderföretaget eller i 7 b kap. 2 § avsedda dotterföretaget försätts i likvidation eller avförs ur handelsregistret med iakttagande av vad som föreskrivs i 20 kap. 4 § i aktiebolagslagen och 23 kap. 4 § i lagen om andelslag, eller

2) den filial som avses i 7 b kap. 3 § avförs ur handelsregistret.

Ett sådant förordnande som avses i 5 mom. ska meddelas, om det inte innan ärendet avgörs visas att det inte längre finns någon grund för det.

## 4 a §

### Registreringsförseelse som gäller rapport om inkomstskatteuppgifter

Den som uppsåtligen eller av grov oaktsamhet försummar att registrera en rapport om inkomstskatteuppgifter inom den tid som anges i 7 b kap. 9 § ska, om inte strängare straff för gärningen föreskrivs någon annanstans i lag, för **registreringsförseelse som gäller rapport om inkomstskatteuppgifter** dömas till böter.

Till straff döms inte om förseelsen är ringa.



*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

\_\_\_\_\_

*Denna lag träder i kraft den 20 .  
Bestämmelserna i 7 b kap. i denna lag  
tillämpas på räkenskapsperioder som börjar  
den 22 juni 2024 eller därefter.*

\_\_\_\_\_

## 2.

### Lag

#### om ändring av revisionslagen

I enlighet med riksdagens beslut fogas till 3 kap. i revisionslagen (1141/2015) en ny 5 b § och till 7 kap. 6 § ett nytt 5 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

3 kap.

#### Revisionens innehåll

*Föreslagen lydelse*

3 kap.

#### Revisionens innehåll

5 b §

*Yttrande om rapporten om inkomstskatteuppgifter*

*Revisionsberättelsen ska även innehålla ett yttrande om*

*1) huruvida ett aktiebolag eller andelslag var skyldigt att registrera och offentliggöra en i 7 b kap. i bokföringslagen avsedd rapport om inkomstskatteuppgifter för den räkenskapsperiod som omedelbart föregick den räkenskapsperiod som avslutats, och*

*2) huruvida registreringen och offentliggörandet enligt 1 punkten har gjorts på det sätt som föreskrivs i bokföringslagen.*

*Om registreringen eller offentliggörandet av rapporten om inkomstskatteuppgifter inte har gjorts i enlighet med bokföringslagen, ska revisorn separat underrätta Patent- och registerstyrelsen om sin revisionsberättelse. Patent- och registerstyrelsen kan genom beslut bestämma om det underrättelseförfarande som avses i detta moment.*

7 kap.

#### Styrning, utveckling och tillsyn

6 §

7 kap.

#### Styrning, utveckling och tillsyn

6 §

*Gällande lydelse*

*Tillsättande av revisionsnämnden och  
revisionsnämndens sammansättning*

---

*Föreslagen lydelse*

*Tillsättande av revisionsnämnden och  
revisionsnämndens sammansättning*

---

*Grunderna för arvoden till de personer som  
avses i 1 mom. bestäms genom beslut av  
arbets- och näringsministeriet.*

*Denna lag träder i kraft den 20 .  
Bestämmelserna i 3 kap. 5 b § i denna lag  
tillämpas på räkenskapsperioder som börjar  
den 22 juni 2024 eller därefter.*

## Statsrådets förordning

### om innehållet i rapporten om inkomstskatteuppgifter

I enlighet med statsrådets beslut föreskrivs med stöd av 7 b kap. 6 § i bokföringslagen (1336/1997), sådan paragrafen lyder i lag /2022:

#### 1 §

##### *Identifieringsuppgifter i rapporten om inkomstskatteuppgifter*

I rapporten om inkomstskatteuppgifter ska namnet på det yttersta moderföretag eller fristående företag som avses i rapporten uppges och datumen för när den aktuella räkenskapsperioden inleddes och avslutades och vilken valuta som använts för upprättandet av rapporten ska nämnas.

#### 2 §

##### *Företag som ska ingå i rapporten om inkomstskatteuppgifter*

I rapporten om inkomstskatteuppgifter ska lämnas identifieringsuppgifter om de koncernföretag som sammanslagits i det yttersta moderföretagets koncernbokslut och som finns

- 1) inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, och
- 2) inom de skattejurisdiktioner som förtecknas i bilagorna I och II till rådets slutsatser om EU:s reviderade förteckning över icke-samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet.

En kortfattad beskrivning av de i 1 mom. avsedda företagens verksamhet ska presenteras och det sammanlagda antalet anställda inom företagen ska meddelas som heltidsekvivalenter vid räkenskapsperiodens slut.

#### 3 §

##### *Sammanfattande uppgifter om inkomster, skatter och vinster samt influtna vinstmedel*

För företag som avses i 2 § ska följande sammanfattande uppgifter presenteras:

- 1) omsättning, övriga rörelseintäkter, intäkter från ägarintressen, med undantag av utdelningar från koncernföretag och annan vinstutdelning, intäkter från andra placeringar som hör till bestående tillgångar, intäkter från lånefordringar och andra ränteintäkter samt andra motsvarande intäkter i en resultaträkning som har upprättats med iakttagande av 1 eller 2 § i bokföringsförordningen (1339/1997) eller bilaga I eller II till statsrådets förordning om uppgifter som ska tas upp i små- och mikroföretags bokslut (1753/2015),
- 2) vinst (eller förlust) efter bokslutsdispositioner men före inkomstskatter,
- 3) inkomstskatter som grundar sig på beskattningsbar vinst (eller förlust),
- 4) inkomstskatter som betalats enligt kontantprincipen under räkenskapsperioden,
- 5) föregående räkenskapsperioders vinst (förlust) och räkenskapsperiodens vinst (förlust) i balansräkningen.

Om företaget finns inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, anges de poster som avses i 1 mom. 1 punkten i enlighet med hur resultaträkningens uppställningsform i bilagorna V och VI till redovisningsdirektivet har införts i staten i fråga.

Trots vad som föreskrivs i 1 mom. 1 punkten och 2 mom. anges i bokslut som grundar sig på internationella redovisningsstandarder de poster som avses i 1 mom. 1 punkten så att de inte omfattar värdejusteringar och utdelningar eller annan vinstutdelning från koncernföretag. Vad som föreskrivs i detta moment gäller också bokslut som upprättas i enlighet med bestämmelserna i en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

I den sammanräkning som avses i 1 mom. 1 punkten ska också inkluderas inkomster från närstående, som definieras i de i enlighet med IAS-förordningen godkända internationella redovisningsstandarderna eller i den nationella lagstiftning som i IAS-förordningens ställe tillämpas på företaget i fråga.

I den sammanräkning som avses i 1 mom. 3 punkten får inte inkluderas uppskjuten skatteskuld eller osäkra skattefordringar.

I den sammanräkning som avses i 1 mom. 4 punkten ska inkluderas de källskatter som andra företag har betalat på grundval av avgifter de betalat till en koncerns företag och filialer.

För att klargöra en skillnad mellan uppgifter som presenteras med stöd av 1 mom. 3 punkten och 1 mom. 4 punkten, får rapporten om inkomstskatteuppgifter vid behov innehålla en beskrivning på koncernnivå av de väsentliga orsakerna till skillnaden. I denna beskrivning kan om nödvändigt också motsvarande uppgifter för tidigare räkenskapsperioder beaktas.

En sådan sammanräkning som avses i 1 mom. 5 punkten ska omfatta endast de poster vilkas utdelning i form av vinst eller på annat sätt det ännu inte har beslutats om i företaget i fråga. Från en filial riktas för sammanräkning de poster som avses i ovannämnda punkt till det företag som grundat filialen.

#### 4 §

##### *Specifikation enligt medlemsstat*

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

#### 5 §

##### *Specifikation enligt jurisdiktion*

De uppgifter som avses i 2 och 3 § ska presenteras separat för varje skattejurisdiktion som

- 1) den 1 mars under den räkenskapsperiod som avses i rapporten om inkomstskatteuppgifter nämns i bilaga I till rådets slutsatser om EU:s reviderade förteckning över icke-samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet, eller

- 2) den dag som avses i 1 punkten men ett år tidigare nämns i bilaga II till slutsatserna.

I rapporten om inkomstskatteuppgifter ska också presenteras sammanräknade uppgifter från andra jurisdiktioner än dem som avses i 1 mom.

#### 6 §

##### *Fördelning av uppgifter på jurisdiktioner*

De uppgifter som avses i 2 och 3 § ska presenteras utifrån om det inom skattejurisdiktionen finns ett verksamhetsställe, ett fast driftställe eller varaktig affärsverksamhet som gör att ett fristående företags eller en koncerns verksamhet omfattas av inkomstskatteskyldighet inom jurisdiktionen.

Om inkomstskatteskyldigheten hänförs till flera koncernföretags verksamhet inom en skattejurisdiktion, ska de uppgifter som lämnas om jurisdiktionen i fråga motsvara de

sammanräknade uppgifterna om vart och ett av de inom jurisdiktionen verksamma koncernföretagen jämte filialer.

Information om en viss verksamhet får lämnas endast inom en skattejurisdiktion.

#### 7 §

##### *Valutan för rapporten om inkomstskatteuppgifter*

Uppgifterna i rapporten om inkomstskatteuppgifter ska offentliggöras i den valuta i vilken moderföretagets koncernbokslut eller det fristående företagets bokslut har upprättats.

Trots vad som föreskrivs i 1 mom. ska rapporten om inkomstskatteuppgifter upprättas i euro i sådana situationer som avses i 7 b kap. 4 § i bokföringslagen.

#### 8 §

##### *Ikraftträdande*

Denna förordning träder i kraft den 202 .

Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2021/2101 (32021L2101); EUT L 429/1, 1.12.2021, s. 1–14