

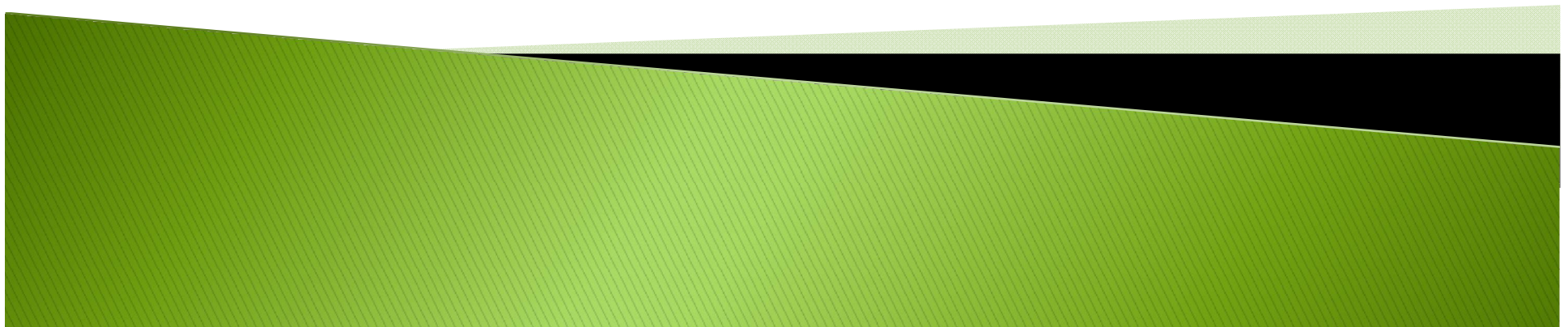


Auktorisoitu
Taloushallintoliiton jäsen



Kirjanpitolainsäädännön muutokset

Yrittäjätilaisuus 24.11.2015 Kangasniemi-Sali
Elmeri Linnera, KLT / Tietomyllly Oy



Esityksen rakenne

- Taustaa, esityksen lähtökohdat
- Uudet kokoluokat
- Menetelmäpykälät
- Tilinpäätös
- Liitetiedot
- Muut muutokset

Taustat

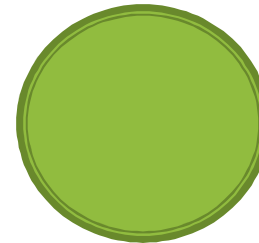
- ▶ Tilinpäätösdirektiivi 2013 (26.6.2013)
- ▶ Työryhmän esitys määräaika 30.11.2014
 - Esitys kuukauden etuajassa
- ▶ Astuttava voimaan 20.7.2015
- ▶ Esitys viikolla 43/2015 (22.10.2015)
 - Joitain epäkohtia, esim. toiminimen tilikausi
- ▶ Laki vahvistettaneen aikaisintaan joulukuussa 2015

Tausta

- ▶ Noudatettava tilikausilta, jotka alkavat 1.1.2016 tai sen jälkeen
- ▶ Saa noudattaa tilikausilta, jotka ovat kesken lain tullessa voimaan
- ▶ Kirjanpitolain ja -asetuksen muuttaminen, lisäksi uusi Asetus pien- ja mikroyritysten tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista (PMA)
- ▶ Lain perusperiaate pienet ensin (Small First)
- ▶ Hallinnollisen taakan keventäminen

Uudet kokoluokat

- ▶ Mikroyritys
 - Tase 0,35 M€
 - Liikevaihto 0,7 M€
 - Henkilökunta 10
- ▶ Pienyritys
 - Tase 6,0 M€
 - Liikevaihto 12,0 M€
 - Henkilökunta 50
- ▶ Suuryritys
 - Tase 20,0 M€
 - Liikevaihto 40,0 M€
 - Henkilökunta 250
- ▶ Enintään 1 ylittyy, kahdella peräkkäisellä tilikaudella



Uudet kokoluokat

- ▶ Yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö
 - Suomalainen yhteisö, jonka liikkeeseen laskema osake, velkakirja tai muu arvopaperi on kaupankäynnin kohteena arvopaperimarkkinalaissa tarkoitettulla säännellyllä markkinalla
 - Luottolaitokset ja vakuutusyhtiöt

Menetelmäpykälät

- ▶ Velvoittava sääntely nostetaan lakiin
 - Yksityiskohtaisesta ohjauksesta ministeriöpäätöksellä luovutaan
 - Kirjanpitolautakunta ohjaa hyvää kirjanpitolapaa
 - Uudet vaihtoehtoiset mahdollisuudet tuovat varmasti uusia KILA:n lausuntoja
 - Kirjanpitovelvollisen vastuu korostuu
 - Tilitoimiston vastuu
- ▶ Terminologia uudistuu

Menetelmäpykälät

- ▶ Teknologianeutraali sääntely
 - Ei eroa paperilla ja sähköisessä muodossa olevan aineiston välillä
 - Esteet sähköisyydelle poistuvat



Kohti sähköistä taloushallintoa?



Kohti sähköistä taloushallintoa?



Audit trail

- ▶ Kirjausketju korostuu
- ▶ Toimittava molempiin suuntiin
 - Tositteesta veroilmoitukselle asti ja päinvastoin
- ▶ Ulottuu jatkossa viranomaisilmoituksiin asti
 - Ketju rakennettava eheäksi



Menetelmäpykälät –muutokset

- ▶ Laskuperusteisuus sallitaan
 - Käytännön siirtäminen lakiin, alv-ilmoitukset
- ▶ Kirjauksia saa tehdä kirjauskauden mukaisesti
 - Aikaisempi 4 kk raja poistuu
 - Käytännössä viranomaisilmoitukset määrittävät
 - Käteistapahtumat edelleen viipymättä
 - Hyöty yhdistyksille ja taloyhtiöille, kirjanpito vuosittain
- ▶ Liitetietotosite
 - Liitetietojen perustuttava numeroituihin tositteisiin

Menetelmäpykälät –muutokset

- ▶ Tasekirjaa ei tarvitse laatia
 - Tilinpäätös (tase, tuloslaskelma, liitetiedot ja luettelo kirjanpidoista ja aineistoista)
 - Allekirjoitettava
 - Myös sähköinen käy
 - Tase–erittelyt ja liitetietojen erittelyt
- ▶ Kaikkien aineistojen oltava tarkasteltavissa selväkielisinä Suomesta käsin ilman aiheetonta viivettä
 - Säilytysaika 6 vuotta / 10 vuotta
 - Sisältö oltava muuttumaton, muoto muutettavissa

Tilinpäätös

- ▶ Liikkeen- tai ammatinharjoittalla, joka on mikroyritys, ei ole velvollisuutta laatia tilinpäätöstä
 - Veroilmoitus, rahoittajat, Kela, ym.
 - Saattavat vaatia
 - Kustannustehokkuus
 - Informaation tuottaminen
- ▶ Pieneksi luokiteltava liikkeen- tai ammatinharjoittaja tekee mikroyrityksen tilinpäätöksen

Tilinpäätös

- ▶ Liikkeen- tai ammatinharjoittaja saa tehdä yhdenkertaista kirjanpitoa, jos vain yksi seuraavista rajoista ylittyy
 - Tase 100.000 euroa
 - Liikevaihto 200.000 euroa
 - Henkilökunta kolme henkilöä
- ▶ Mikroyhdistys tai -säätiö saa tehdä maksuperusteisen tilinpäätöksen
 - Liitetietovaatimukset

Tilinpäätös

▶ Olennaisuuden periaate

- Pois jättämisen tai väärin ilmoittamisen voidaan kohtuullisesti odottaa vaikuttavan päätöksiin, joita tiedon käyttäjät tekevät tilinpäätöksen perusteella
- Yhteisvaikutus ratkaisee
 - Lehtitilaus
- Oikea ja riittävä kuva
- Jatkuvuus, johdonmukaisuus, sisältöpainotteisuus, varovaisuus, tasejatkuvuus, suoriteperusteisuus, erillisarvostus

▶ Netottamiskielto

- Siirto asetuksesta lakiin

Mikroyrityksen tilinpäätös

- ▶ Direktiivin mikroyrityshelpotus täysi optio
 - Suomi hyödyntää
- ▶ Mikroyritys aina pienyritys
 - Ei saa vaatia enempää kuin pienyritykseltä
- ▶ Suojasatamasäännös oikea ja riittävä kuva – vaatimukseen
 - Kun esitetty säädetyt seikat, ei voida vaatia enempää



Pienyrityksen tilinpäätös

- ▶ Direktiivin maksimirajojen mukainen ulottuvuus
 - Myös muihin kuin osakeyhtiöihin ja osakeyhtiöomisteisiin henkilöyhtiöihin
- ▶ Omat tuloslaskelma- ja tasekaavahelpotukset
 - Lähtö bruttotuloksesta
- ▶ Omat liitetietosäännöt
 - Mikrolla hieman vähemmän esitettäviä
- ▶ Asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista (PMA)

Tase

Vastaavat

- ▶ Pysyvät vastaavat
 - Aineettomat hyödykkeet
 - Aineelliset hyödykkeet
 - Sijoitukset
- ▶ Vaihtuvat vastaavat
 - Vaihto-omaisuus
 - Saamiset
 - Rahoitusarvopaperit
 - Rahat ja pankkisaamiset

Vastattavaa

- ▶ Oma pääoma
 - Osake-, osuus- tai muu vastaava pääoma
 - Ylikurssirahasto
 - Arvonkorotusrahasto
 - Muut rahastot
 - Edellisten tilikausien voitto (tappio)
 - Tilikauden voitto (tappio)
 - Pääomalaina
- ▶ Tilinpäätössiirtojen kertymä
- ▶ Vieras pääoma

Tuloslaskelma

► Bruttotulos

- Henkilöstökulut
 - Palkat
 - Henkilösivukulut
 - Eläkekulut
 - Muut henkilösivukulut
- Poistot ja arvonalentumiset
 - Suunnitelman mukaiset poistot
 - Arvonalentumiset pysyvien vastaavien hyödykkeistä
 - Vaihtuvien vastaavien poikkeukselliset
- Liiketoiminnan muut kulut

► Liikevoitto

- Rahoitustuotot ja -kulut
 - Tuotot osuuksista saman konsernin yrityksistä
 - Tuotot osuuksista omistusyhteisyryksissä
 - Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista, erikseen samaan konserniin kuuluvilta yrityksiltä saadut
 - Muut korko- ja rahoitustuotot, erikseen samaan konserniin kuuluvilta yrityksiltä saadut
 - Arvonalentumiset pysyvien vastaavien sijoituksista
 - Arvonalentumiset vaihtuvien vastaavien rahoitusarvopapereista
 - Korkokulut ja muut rahoituskulut, erikseen samaan konserniin kuuluville yrityksille

► Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja

- Tilinpäätössiirrot
 - Poistoeron muutos
 - Verotusperusteisten varausten muutos
 - Konserniavustus
- Tuloverot
- Muut välittömät verot

► Tilikauden voitto (tappio)

Liitetiedot

- ▶ Laatimisperiaatteet
- ▶ Poikkeukselliset erät
- ▶ Tilikauden jälkeiset olennaiset tapahtumat
- ▶ Arvonkorotusrahasto
- ▶ Tiedot käypään arvon merkitsemisestä
 - Ei koske mikroja
- ▶ Pitkääaikaiset lainat
- ▶ Annetut vakuudet ja taseen ulkopuoliset sitoumukset ja järjestelyt sekä eläkevastuut

Liitetiedot

- ▶ Tiedot emoyrityksestä
- ▶ Lainat toimitusjohtajalle ja hallintoelimiin kuuluville sekä sitoumukset heidän puolestaan
- ▶ Liiketoimet intressitahojen kanssa
 - Jos olennaisia ja normaaleista kauppaehtoista poikkeavia, esim. eri maksuehdot
- ▶ Henkilöstö
- ▶ Omien osakkeiden ja osuuksien hankinnat ja luovukset
- ▶ Toimintakertomusta vastaavat tiedot
 - Mikro voi halutessaan esittää

Tilinpäätös

- ▶ Liikevaihto = tuotteiden ja palveluiden myynnistä saadut tuotot
 - Ennen varsinaiset toiminnan tuotot
 - Laajeneeko käsite?
- ▶ Satunnaiset erät poistuvat
 - Liiketoiminnan muita tuottoja ja kuluja
 - Konserniavustus omalle tilille
- ▶ Hankintameno
 - Välittömät menot aktivoitava aina
 - Välillisistä menoista kohtuullinen osuus
 - Korkomenot myös mahdollista aktivoida
 - Kustannuslaskenta järjestettävä

Tilinpäätös

- ▶ Omien osakkeiden merkitseminen vastaavaa – puolelle kielletään
- ▶ Aineettomien hyödykkeiden poistomaksimi 10 vuoteen
 - Ennen 5/20 vuotta
 - Mahdollista pitempi kuin 10 vuotta
- ▶ Rahoitusvälineiden ja sijoituskiinteistöjen arvostuksessa mahdollisuus soveltaa IAS säännöksiä, arvostus käypään arvoon
 - Rahoitusvälineiden osalta aiemmin ministeriön päätös
 - Mikroyritys ei voi soveltaa

Tilinpäätös

- ▶ Leasing-sopimukset mahdollista käsitellä IAS säännösten mukaisesti kalustohankintana
 - Ei verotuksessa
- ▶ Vapaaehtoiset varaukset muuttuvat verotusperusteisiksi varauksiksi
 - Termi kuvaa paremmin
- ▶ Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto tasekaavaan
- ▶ IAS-asetus (1 luvun 4 d §) = kansainvälisten tilinpäätösstandardien soveltamisesta annettu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (1606/2002/EY)

Tilikausi = Kalenterivuosi?



Uutiskirje

20 / 18.11.2015

JÄSENPAVELUT

NEUVONTAPAVELUT

VALITSE VAPAASTI

YRITTÄJÄN ÄÄNI



**Tuplaverotus uhkaa yrittäjiä ensi
vuonna - 4 + 4 kirjanpitolain muutosta**

Tilikausi = Kalenterivuosi?

- ▶ 4§ ”..ammatin- ja liikkeenharjoittajan tilikautena on aina kalenterivuosi
 - Johtaisi kahden tilikauden päättymiseen vuonna 2016, jos murrettu tilikausi
 - Pahimmillaan lähes kaksinkertainen verotus
 - Ei perusteluja hallituksen esityksessä
 - Muuttuuko vielä varsinaiseen lakiin?

Kehittämismenot

- ▶ Kehittämistoiminnalla tarkoitetaan tutkimustulosten tai muun tietämyksen soveltamista uusien tai aikaisempia olennaisesti parempien raaka-aineiden, laitteiden, tuotteiden, prosessien, järjestelmien tai palvelujen suunnitteluun ennen kaupallisen tuotannon tai käytön aloittamista.

Kehittämismenot

- ▶ Saadaan aktivoida
- ▶ Poistettava 10 vuodessa
- ▶ Vähentää jakokelpoisten varojen määrää
- ▶ Muutos myös osakeyhtiölakiin

Pääomalainat

- ▶ Mahdollisuus merkitä omaan pääomaan
 - Jos osakeyhtiö tai osuuskunta pitää ehdoiltaan oman pääoman luonteisena siten kuin IAS-asetuksella hyväksytyistä tilinpäätösstandardeissa omaan pääomaan luettavilta arvopapereilta edellytetään
 - Ei korkoa
 - Ei ulkopuolisia vakuuksia

Konsernitilinpäätös

- ▶ Vapautus laatimisesta pienkonsernissa
 - Voitonjako ei laukaise velvollisuutta laatia
 - Osakeyhtiölakiin muutos tältä osin
- ▶ Yhdistelmämenetelmä (pooling) poistetaan laista
 - Ainoastaan hankintamenomenetelmä jää jäljelle

Kysyttävää?



Tietomylly Oy

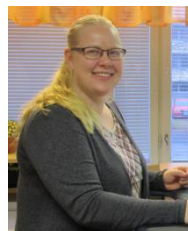
Päivi Pekkarinen
040 768 4201
Toimitusjohtaja, KLT



Seija Linnera
040 352 4714
Taloushallinnon asiantuntija



Katja Ilomäki
040 755 2160
Taloushallinnon asiantuntija



Marjo Tulla
040 352 9058
Taloushallinnon asiantuntija



Tietomylly Oy

Elmeri Linnera
040 352 4728
Taloushallinnon asiantuntija, KLT



Marko Ukkonen
040 352 4732
Palkanlaskenta- ja HR-palvelut, PHT



Suvi Pyykkönen
040 630 1210
Metsätaloudet ja yhdistykset



Reijo Tiihonen
040 352 2367
Maa- ja metsätaloudet