



<input checked="" type="checkbox"/>	Pro gradu -tutkielma
<input type="checkbox"/>	Lisensiaatintutkielma
<input type="checkbox"/>	Väitöskirja

Oppiaine	liiketaloustiede, laskentatoimi	Päivämäärä	4.12.2009
Tekijä(t)	Joni Korhonen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	75
Otsikko	Elinkeinoverolain poistojärjestelmän tausta, nykytila ja tulevaisuus		
Ohjaaja(t)	KTL Ulla-Maarit Valve ja KTM Matti Niinikoski		

Tiivistelmä

Elinkeinoverolain IFRS-yhteensovitus toteutettiin muiden ongelmakohtien paitsi poistojen osalta vuoden 2009 alusta alkaen. Tällä hetkellä verotuksen ja IFRS:n poistojärjestelmät eivät ole yhteensopivia, sillä IFRS:n tasekaava ei tunne suomalaista poistoeron käsitettä. Koska Suomessa verotuksen poistot on sidottu kirjanpitoon, ei IFRS-tilinpäätöksen laatija voi tällä hetkellä vähentää verotuksessaan muuta kuin kirjanpidon poistot. Poistouudistus kaatui ennen kaikkea elinkeinoelämän vastustukseen, sillä uudistusesitykseen sisältyi IFRS-tilinpäätöksen laatijoiden poistojen kirjanpitosidonnaisuuden katkaisun ohella esitys KPL:n mukaan tilinpäätöksensä laativien yritysten verotuspoistojen rajoittamisesta kirjanpidon poistoihin. Nykyinen verotuspoistojärjestelmä on korkeiden poistoprosenttien vuoksi verovelvolliselle edullinen.

Työn tutkimusote on käsitteanalyttinen. Viitekehystenä on käytetty Reino Majalan jaottelua kirjanpidon kulttuuri-, teoria-, säätely- ja formaattitasoista. Kirjanpidon tutkimuksen viitekehystä voidaan soveltaa verotusaiheisessa työssä, sillä elinkeinoverolaki perustuu kirjanpitooteoriaan, menotuloteoriaan. Työssä on tehty oletuksia siitä, että elinkeinoverolain poistot tullaan sopeuttamaan IFRS-standardeihin, jolloin verotuspoistot liukuvat IFRS:n suuntaan. EVL-poistojen IFRS-sopeutus on pinnallisella tasolla ainoastaan formaattitason ongelma, mutta se voidaan johtaa kaikkien neljän tason läpi aina kulttuuritasolle asti.

EVL:n poistojen yhteensovittamisen suurin ongelma ylimmällä eli kulttuuritasolla on, että angloamerikkalaiseen kirjanpitoikäntöön perustuva IFRS ei sisällä suoria yhtymäkohtia verotukseen kuten suomalainen kirjanpitoikäntö, jota on voitu muokata verotuksellisia tarpeita varten. Tämä johtuu siitä, että Suomen rahoitusmarkkinat ovat pitkään olleet pankkikeskeiset, jolloin tilinpäätöstä ei ole laadittu ensisijassa rahoittajia, vaan verottajaa varten. IFRS puolestaan korostaa sijoittajaa tilinpäätösinformaation käyttäjänä. Teoriatasolla EVL toteuttaa dynaamista, tuloslaskelmaa korostavaa meno-tuloteoriaa. IFRS:n taustalla ei selkeää formuloitavissa olevaa teoriaa, mutta ajattelutapa on staattinen, tasetta korostava. Teknisesti EVL:n ja IFRS:n poistot olisivat yhteen sovitettavissa. Mikäli tämä toteutetaan katkaisemalla verotuspoistojen kirjanpitosidonnaisuus, tulee samalla ratkaista myös verottamatta jäävien voittovarojen ongelma.

Asiasanat	elinkeinoverotus, kirjanpito, poistot, IFRS-standardit
Muita tietoja	