

UTLÄNDSKT SAMFUNDS SKATTEDEKLARATION OCH UTREDNING AV VERKSAMHETEN (6U)

POSTBESKRIVNING 2021

INNEHÅLL

1	ÖVERSIKT	3
2	BESKRIVNING AV DATAFLÖDET	3
3	KORRIGERING AV UPPGIFTER	3
4	GILTIGHET	3
5	DATAFLÖDESKOMBINATIONER	3
6	ÄNDRINGAR FRÅN FÖREGÅENDE ÅR/VERSION	4
7	KOD-UPPGIFTSFÖRTECKNING	4
8	UNDERSÖKNINGAR	11
9	ANMÄRKNINGAR	12
10	BERÄKNINGSANVISNINGAR	13

Versionshistoria

Dag	Version	Beskrivning
26.1.2021	1.0	Första version för 2021
26.4.2021		Beskrivningen av kod 044 har korrigerats.

1 ÖVERSIKT

Syftet med dokumentet är att förklara formen av uppgifter som ska lämnas in och beskriva hur materialet kontrolleras. Ytterligare information finns även i dokumentet [Elektroniska deklARATIONER och ANMÄLNINGAR Allmän beskrivning \(pdf\)](#) (*skatt.fi > Skatteförvaltningen > Utvecklare > Instruktioner > Elektroniska deklARATIONER och ANMÄLNINGAR, allmän beskrivning*).

2 BESKRIVNING AV DATAFLÖDET

Detaljerade anvisningar för ifyllning av anmälan finns på Skatteförvaltningens webbplats [Blanketter](#) (*skatt.fi > Skatteförvaltningen > Kontakta oss > Blanketter*).

Du kan kontrollera vilket autentiseringssätt som krävs för dataflödet och var i dataflödet auktoriseringen kan kontrolleras i sidan [Autentiseringssätt, behörigheter och representationsrätter](#) (*Ilmoitin.fi > Anvisningar och hjälpmedel > Autentiseringssätt, behörigheter och representationsrätter*).

3 KORRIGERING AV UPPGIFTER

En inlämnad elektronisk inkomstskattedeclaration korrigeras genom att skicka huvuddeklarationsblanketten och alla bilageblanketter som innehåller korrigerade uppgifter på nytt. Huvudblanketten måste skickas på nytt även om det inte finns någonting att korrigera i den.

4 GILTIGHET

Strukturerna och kontrollerna i denna postbeskrivning är giltiga i produktionsmiljön fr.o.m. 26.1.2021 och de är i kraft tills en ny version av postbeskrivningen publiceras.

5 DATAFLÖDESKOMBINATIONER

Kontrollera de dataflöden som kan skickas i samma fil med detta dataflöde i dokumentet [Tillåtna blankettkombinationer för elektroniska inkomstskattedeclarationer \(xlsx\)](#) (*skatt.fi > Skatteförvaltningen > Utvecklare > Postbeskrivningar > Inkomstskattedeclarationer > Tillåtna blankettkombinationer för elektroniska inkomstskattedeclarationer*).

6 ÄNDRINGAR FRÅN FÖREGÅENDE ÅR/VERSION

Version	Kod	Uppgift	Förklaring
1.0	000	Postkod	År har ändrats
	695	Tilläggsavdrag för forsknings- och utvecklingsverksamhet	Lagts till som en ny uppgift
	071 072	Bransch, kod Bransch, text	Har tagits bort

7 KOD-UPPGIFTSFÖRTECKNING

Kod	P/V	Beräkning/Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
000	P		Postkod	AN8	VSY06U21
045	P		Förmedlingstjänstens kod	AN3	
048	P		Information om det sändande programmet	AN35	
014	P		Uppgift som identifierar den programvara som producerat anmäla	Y-TUNNUS_AN2	
198	P		Programmets tidstämpel	PPKKVVVV HHMMSS	
010	P		Den skattskyldiges FO-nummer	YTUNNUS2	
054	P		Räkenskapsperiod	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
041	P		Kontaktperson som antecknats på skattedeklarationen	AN70	
042	P		Kontaktpersonens telefonnummer	AN35	
044	V		Kontaktpersonens e-postadress	AN70	
184	V		Verksamhet bedrivs både på finskafastlandet och på Åland	N1	1
OTS			Fast driftställe vid inkomstbeskattningen		
073	P	H	Bolaget anser att det har ett fast driftställe i den mening som avses i inkomstbeskattningen, eller bolaget har fast egendom i Finland. (1 = Ja, 2 = Nej)	N1	1,2

Kod	P/V	Beräkning/Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
OTS			Övriga uppgifter		
169	V		Bolaget bedriver inte näringsverksamhet (NärSkL 1 § 1 mom.)	N1	1
173	V		Bokslutet har upprättats enligt internationella bokslutsstandarder (1 = Ja)	N1	1
182	V	H	Bolaget är skyldigt att upprätta dokumentation av internprissättningen (14 a § i L om beskattningsförfarande). Fyll i blankett 78. (1 = Ja)	N1	1
174	V		Har filialen eller det fasta driftstället bolagiserats enligt NärSkL 52 d §? Eller har samfundet överlåtit filialen eller det fasta driftställe som bildar en verksamhetsgren på det sätt som avses i NärSkL 52 d §? (1 = Ja)	N1	1
OTS			Intäkter från näringsverksamhet		
OHJ			Omsättning		
320	V		Försäljning av varor och tjänster till övriga	G13,2	
321	V		Försäljning av varor och tjänster till huvudrörelsen	G13,2	
322	V		Försäljning av varor och tjänster till företag inom samma koncern	G13,2	
OHJ			Övriga rörelseintäkter		
323	V	H	Överlåtelse- och upplösningvinster från aktier som utgör anläggningstillgångar (specificera i blankett 71A och/eller 71B)	G13,2	
324	V	H	Skattepliktig andel (NärSkL 6 b och 51 d §) (specificera i blankett 71B)	G13,2	
260	V	H	Vinster från överlåtelse av fastigheter som utgör anläggningstillgångar	G13,2	
325	V		Övriga rörelseintäkter	G13,2	
OHJ			Finansieringsintäkter		
326	V		Erhållna dividender och överskott (specificera i blankett 73)	G13,2	

Kod	P/V	Beräkning/ Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
327	V		Skattepliktig andel (NärSkL 6 a §)	G13,2	
328	V		Vinstandelar från sammanslutningar	G13,2	
329	V		Den skattepliktiga andelen av inkomstandelar (ISKL 16 och 16 a §)	G13,2	
561	V		Avkastning från kapitaliseringsavtal o.d.	G13,2	
563	V		Skattepliktig andel	G13,2	
330	V		Övriga finansierings- och ränteintäkter	G13,2	
331	V		Nedskrivningar och deras återföringar	G13,2	
332	V		Skattepliktig andel (NärSkL 5 a §)	G13,2	
334	V	H	Mottaget koncernbidrag (specificera i blankett 65)	G13,2	
335	V		Minskning av reserver	G13,2	
336	V		Skattepliktig andel (NärSkL 43 och 47 §)	G13,2	
479	V	H	Andel av ett bassamfunds inkomst (specificera i blankett 74)	G13,2	
261	V	H	Vinster från överlåtelse av annan egendom	G13,2	
337	V		Övriga skattepliktiga intäkter (ingår inte i resultaträkningen för denna räkenskapsperiod)	G13,2	
338	V		DET SAMMANLAGDA BELOPPET AV SKATTEPLIKTIGA INTÄKTER FRÅN NÄRINGSVERKSAMHET	G13,2	
339	V		Skatteåterbäring	G13,2	
340	V		Övriga skattefria intäkter i resultaträkningen	G13,2	
OTS			Kostnader i näringsverksamheten		
OHJ			Material och tjänster		
341	V		Inköp och förändring av lager	G13,2	
342	V		Köpta tjänster – huvudrörelse och intressegemenskapsföretag	G13,2	
343	V		Köpta tjänster – övriga	G13,2	
OHJ			Personalkostnader		

Kod	P/V	Beräkning/ Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
344	V		Löner och arvoden för arbete som utförts i Finland	G13,2	
345	V		Pensionskostnader för arbete som utförts i Finland	G13,2	
346	V		Övriga lönebikostnader för arbete som utförts i Finland	G13,2	
347	V		Personalkostnader för arbete som utförts någon annanstans men kostnaderna hänför sig till det fasta driftstället i Finland	G13,2	
OHJ			Avskrivningar och nedskrivningar på anläggningstillgångar		
348	V		Avskrivningar	G13,2	
349	V	H	Avdragbar andel (NärSkL 24, 30–34, 36–41 §) (specificera i blankett 62)	G13,2	
350	V		Nedskrivningar på anläggningstillgångar	G13,2	
351	V		Avdragbar andel (NärSkL 42 §)	G13,2	
OHJ			Övriga rörelsekostnader		
352	V	H	Representationskostnader	G13,2	
353	V	H	Avdragbar andel 50 % (NärSkL 8 § 1 mom. 8 punkten)	G13,2	
354	V		Donationer	G13,2	
355	V		Avdragbar andel (ISkL 57 §)	G13,2	
356	V	H	Överlåtelse- och upplösning förluster från aktier som utgör anläggningstillgångar (specificera i blankett 71A och/eller 71B)	G13,2	
357	V	H	Avdragbar andel (NärSkL 6 b och 51 d §) (specificera i blankett 71B)	G13,2	
358	V		Nedskrivningar på kundfordringar	G13,2	
359	V		Huvudrörelsens administrativa kostnader som hänför sig till det fasta driftstället	G13,2	
360	V		Övriga avdragbara rörelsekostnader	G13,2	
OHJ			Kostnader som inte kan dras av		
361	V		Direkta skatter	G13,2	

Kod	P/V	Beräkning/Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
362	V		Skatteförhöjningar och förseningsavgifter	G13,2	
363	V		Böter och övriga straffliknande avgifter	G13,2	
364	V		Värdenedgångar på aktier som utgör anläggningstillgångar	G13,2	
365	V		Avsättningar	G13,2	
366	V		Övriga kostnader som inte kan dras av	G13,2	
OHJ			Finansiella kostnader		
367	V		Räntekostnader försom betalats till företag inom samma koncern	G13,2	
369	V		Räntekostnader som betalats till intressegemenskapsföretag	G13,2	
370	V		Räntekostnader som betalas till huvudrörelsen	G13,2	
371	V		Avdragbar andel	G13,2	
372	V		Övriga räntekostnader	G13,2	
398	V		Finansiella kostnader som behandlas som räntekostnader (NärSkL 18 a §)	G13,2	
399	V		Rättelse av räntekostnaderna (NärSkL 18 a §)	G13,2	
373	V		Koncernstöd och nedskrivningar på fordringar (NärSkL 16 § 1 mom. 7 punkten)	G13,2	
374	V		Förluster och värdenedgångar på övriga finansieringstillgångar	G13,2	
375	V		Avdragbar andel	G13,2	
376	V		Överlåtelseförluster från finansieringstillgångar	G13,2	
377	V		Övriga finansiella kostnader	G13,2	
378	V	H	Utbetalt koncernbidrag (specificera i blankett 65)	G13,2	
379	V		Ökning av reserver	G13,2	
380	V		Avdragbar andel (NärSkL 43 och 47 §)	G13,2	
270	V	H	Överlåtelseförluster från och värdenedgångar på annan egendom (specificera på blankett 71B)	G13,2	
271	V	H	Avdragbar andel	G13,2	

Kod	P/V	Beräkning/Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
272	V		Värdenedgångar på fordringar som ingår i annan egendom	G13,2	
273	V		Avdragbar andel	G13,2	
695	V		Tilläggsavdrag för forsknings- och utvecklingsverksamhet	G13,2	
381	V		Övriga avdragbara kostnader (ingår inte i resultaträkningen för denna räkenskapsperiod)	G13,2	
382	V		DET SAMMANLAGDA BELOPPET AV AVDRAGBARA KOSTNADER I NÄRINGSBESKATTNINGEN	G13,2	
OTS			Det beskattningsbara resultatet eller förlust som ska fastställas		
500	V	#505, *	Resultat av näringsverksamheten	R13,2	
504	V		Poster som inte beaktas vid fastställandet av förlust	R13,2	
505	V	#500, *	Förlust i näringsverksamheten	R13,2	
383	V		Källskatter som tagits ut på inkomsterna i Finland (7 § i källskattelagen)	R13,2	
OHJ			Uppgifter om huvudrörelsen för denna räkenskapsperiod		
384	V		Huvudrörelsens omsättning (för all verksamhet)	R13,2	
385	V		Huvudrörelsens kostnader sammanlagt	R13,2	
386	V		Huvudrörelsens resultat eller förlust	G13,2	
387	V		Antalet anställda i huvudrörelsen	+N8	
OTS			Uträkning av förmögenhet		
OHJ			Tillgångar		
OHJ			Anläggningstillgångar		
400	V		Immateriella rättigheter	R13,2	
401	V		Långfristiga utgifter	R13,2	
402	V	H	Fastigheter (specif. i blankett 18)	R13,2	
403	V		Maskiner och inventarier	R13,2	

Kod	P/V	Beräkning/ Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
404	V		Förskottsbetalningar	R13,2	
405	V	H	Värdepapper bland anläggningstillgångar (specif. i blankett 8A)	R13,2	
406	V		Fordringar hos företag inom samma koncern	R13,2	
407	V		Fordringar hos ägarintresseföretag	R13,2	
408	V		Övriga fordringar bland anläggningstillgångar	R13,2	
409	V		Övriga anläggningstillgångar	R13,2	
410	V		Anläggningstillgångar sammanlagt	R13,2	
OHJ			Omsättningstillgångar		
415	V		Fastigheter bland omsättningstillgångar	R13,2	
417	V		Övriga omsättningstillgångar	R13,2	
418	V		Omsättningstillgångar sammanlagt	R13,2	
OHJ			Finansieringstillgångar		
419	V		Kundfordringar	R13,2	
420	V		Fordringar hos företag inom samma koncern	R13,2	
421	V		Fordringar hos ägarintresseföretag	R13,2	
422	V		Lånefordringar	R13,2	
424	V	H	Finansiella värdepapper (specif. i blankett 8A)	R13,2	
428	V		Övriga finansieringstillgångar och fordringar	R13,2	
429	V		Finansieringstillgångar sammanlagt	R13,2	
OHJ			Övriga långfristiga placeringar (ISkL)		
430	V	H	Värdepapper (specificera i blankett 8A)	R13,2	
431	V	H	Fastigheter (specificera i blankett 18)	R13,2	
437	V		Fordringar hos företag i samma koncern	R13,2	
438	V		Övriga fordringar	R13,2	
433	V		Annan egendom som hör till denna grupp	R13,2	
434	V		Annan egendom sammanlagt	R13,2	

Kod	P/V	Beräkning/Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
435	V		TILLGÅNGAR SAMMANLAGT	R13,2	
OHJ			Skulder		
452	V		Skulder till kreditinstitut	R13,2	
454	V		Skulder till företag inom samma koncern	R13,2	
455	V		Skulder till ägarintresseföretag	R13,2	
456	V		Skulder till delägare	R13,2	
457	V		Resultatregleringar	R13,2	
458	V		Övriga skulder	R13,2	
459	V		Kapitallån	R13,2	
460	V		SKULDER SAMMANLAGT	R13,2	
461	V		Kortfristiga skulder sammanlagt	R13,2	
462	V		Långfristiga skulder sammanlagt	R13,2	
OTS			Revision		
177	P	*	Har revision verkställt? 1=Ja 2=Nej, den verkställs senare 3=Nej, med stöd av 2 kap. 2 § i revisionslagen har ingen revisor valts.	N1	1,2,3
178	V	V/P, H	Innehåller revisionsberättelsen sådana negativa utlåtanden, anmärkningar eller tilläggsuppgifter som avses i 3 kap. 5 § i revisionslagen? (1=ja, 2=nej)	N1	1,2
OTS			Ändring i ägarandelar och förluster		
531	V		Ange skatteåret under vilket ägarbytet har skett, om mer än hälften av aktierna eller andelarna har bytt ägare under skatteåret eller stegvis under flera års tid.	VVVV	
999	P		Postens sluttecken		

8 UNDERSÖKNINGAR

Ny/ Ändr	Kod	Beskrivning av beräkningsregel eller kontroll
	500#505	Kontrollera att endast det ena av de följande fälten har ett värde som avviker från noll eller blanco. M.a.o. de är uteslutande koder (endast den ena koden får ha ett värde som avviker från noll eller blankt) 500 eller 505 #1237;Fält & som utesluter fältet # har redan ett värde Endast ettdera värdet får anges.
	500 - 505	#1238; Antingen 500 eller 505 måste anges. Den ena eller båda kan vara också nollor.
	177	#1239; Om revision har verkställts (177=1), ska man också berätta om den innehåller negativa utlåtanden eller inte (178)
	177	#1240; Om revisionen inte har verkställts (177=2 eller 3), får man inte ange uppgiften om revisionsberättelsen innehåller negativa utlåtanden (178)

9 ANMÄRKNINGAR

Ny/ Ändr	Kod	Beskrivning av anmärkningen
	178	Om 178 = 1, visas en anmärkning #1241; Innehåller revisionsberättelsen säkert negativa utlåtanden? Bifoga revisionsberättelsen till skattedeclarationen.
	180	Om 180 = 1, visas en anmärkning #1242; Är det verkligen fråga om en annan tilläggsutredning, inte en formbunden bilaga eller deklarationsblankett?
	352 353	Om värdet på uppgiften Avdragbar andel 50 % (NärSkL 8 § 1 mom. 8 punkten)(353) utgör mera än hälften av värdet på uppgiften Representationskonstnader (352), visas en anmärkning. #1243; Är Avdragbar andel 50 % (NärSkL 8 § 1 mom. 8 punkten)(353) säkert mera än hälften av värdet på uppgiften Representationskonstnader (352)?
	349	Om uppgiften i punkt 349 avviker från noll, visas en anmärkning #1244; Kom ihåg att specificera avskrivningarna för skatteåret på blankett 62.
	261 270 271 323 324 356 357	Om uppgiften i punkterna 261, 270, 271, 323, 324, 356 och/eller 357 avviker från noll, visas en anmärkning #1245; Kom ihåg att specificera överlåtelseerna för skatteåret på blankett 71A eller 71B.
	402	Om uppgiften i punkt 402 avviker från noll, visas en anmärkning

Ny/ Ändr	Kod	Beskrivning av anmärkningen
		#1246; Kom ihåg att specificera fastighetens uppgifter på blankett 18.
	405	Om uppgiften i punkt 405 avviker från noll, visas en anmärkning #1247; Kom ihåg att specificera värdepappren och värdeandelarna på blankett 8A.
	424	Om uppgiften i punkt 424 avviker från noll, visas en anmärkning "Specificera Finansiella värdepapper på blankett 8A #1247; Kom ihåg att specificera värdepappren och värdeandelarna på blankett 8A.
	430	Om uppgiften i punkt 430 avviker från noll, visas en anmärkning #1247; Kom ihåg att specificera värdepappren och värdeandelarna på blankett 8A.
	431	Om uppgiften i punkt 431 avviker från noll, visas en anmärkning #1248; Kom ihåg att specificera fastighetens uppgifter på blankett 18.
	182	Om uppgift har sparats med kod 182, visas en anmärkning #1249; Kom ihåg att lämna en redigörelse för internprissättning på blankett 78.
	334 378	Om uppgiften i punkterna 334 och/eller 378 avviker från noll, visas en anmärkning #1250; Kom ihåg att lämna en redogörelse för erhållna eller avgivna koncernbidrag på blankett 65.
	073	Om uppgiften i punkt 073 är 2 (073:2), visas en anmärkning #1251; Kom ihåg att lämna en utredning av verksamheten på blankett 80.
	479	Om uppgiften i punkten Andel av ett bassamfunds inkomst (specificera i blankett 74) (479) avviker från noll, visas en anmärkning #1473; Kom ihåg att lämna en uträkning av inkomstandelen i ett utländskt bassamfund på blankett 74
Ny	695	Om uppgiften som angetts i punkten 695 avviker från noll ges en anmärkning. #1714; Kom ihåg att lämna en specifikation av tilläggsavdraget för forsknings- och utvecklingsverksamhet på blankett 67

10 BERÄKNINGSANVISNINGAR

Beräkning av resultat eller förlust av näringsverksamheten:

$$(320 + 321 + 322 + 324 + 260 + 325 + 327 + 329 + 563 + 330 + 332 + 334 + 336 + 479 + 261 + 337) - (341 + 342 + 343 + 344 + 345 + 346 + 347 + 349 + 351 + 353 + 355 + 357 + 358 + 359 + 360 + 367 + 369 + 371 + 372 + 398 + 399 + 375 + 376 + 377 + 378 + 380 + 271 + 273 + 695 + 381) = 500$$

ELLER

$$(320 + 321 + 322 + 324 + 260 + 325 + 327 + 329 + 563 + 330 + 332 + 334 + 336 + 479 + 261 + 337) - (341 + 342 + 343 + 344 + 345 + 346 + 347 + 349 + 351 + 353 + 355 + 357 + 358 + 359 + 360 + 367 + 369 + 371 + 372 + 398 + 399 + 375 + 376 + 377 + 378 + 380 + 271 + 273 + 695 + 381) = (504+505)$$

När resultatet är positivt antecknas summan på koden 500.

När resultatet är negativt ges siffran utan minustecken och den ska utgöra summan av uppgifterna under koderna 504 och 505.