

UTRÄKNING AV RESULTATET FRÅN ETT FAST DRIFTSTÄLLE UTOMLANDS (75)

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	5
9	ANMÄRKNINGAR	5
10	FÖRTECKNING ÖVER LANDSKODER	5

Versionshistoria

Dag	Version	Beskrivning
26.1.2021	1.0	Första version för 2021

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 inkomstskattedeklaration 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 inkomstskattedeklaration \(xlsx\)](#) (*skatt.fi > Skatteförvaltningen > Utvecklare > Postbeskrivningar > Inkomstskattedeklaration > Tillåtna blankettkombinationer för elektroniska inkomstskattedeklaration*).

6 ÄNDRINGAR FRÅN FÖREGÅENDE ÅR/VERSION

Versio n	Kod	Uppgift	Förklaring
1.0	000	Postkod	År har ändrats

7 KOD-UPPGIFTSFÖRTECKNING

Kod	P/V	Beräkning/ Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
000	P		Postkod	AN8	VSY07521
198	P		Programmets tidstämpel	PPKKVVVV HHMMSS	
045	P		Förmedlingstjänstens kod	AN3	
048	P		Information om det sändande programmet	AN35	
014	P		Uppgift som identifierar den programvara som producerat anmälan	Y- TUNNUS_AN2	
010	P		Den skattskyldiges FO-nummer	YTUNNUS2	
054	P		Räkenskapsperiod	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
001	V		Deluppgiftsgrupp Uppgifter om det utländska fasta driftstället	N8	
OTS			Uppgifter om det utländska fasta driftstället		
245	V		Landskod för etableringsstat	MAATUNNUS	
207	V		Valuta	AN20	
208	V		Omräkningskurs	D5,5	
OTS			Uträkning av det fasta driftställets beskattningsbara inkomst		
400	V		Grunden för bildandet av det fasta driftstället/verksamhetens art	AN140	
401	V		Metoden för uträkning av det fasta driftställets rörelseinkomst (1=Direkt uträkningsmetod (OECD artiklarna 7.2 och 7.3), 2=Indirekt uträkningsmetod (OECD artikeln 7.4))	N1	1,2,

Kod	P/V	Beräkning/Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
402	V		Inkomster som hör till det fasta driftstället och har uträknats enligt näringskattelagen	R13,2	
403	V		Utgifter som hör till det fasta driftstället och har uträknats enligt näringskattelagen	R13,2	
404	V		I utgifterna ingår kostnader för ledning och allmän administration av företaget (OECD 7.3)	R13,2	
405	V/P	#408	Beskattningsbar rörelseinkomst från det fasta driftstället	R13,2	
408	V/P	#405	Förlust från det fasta driftstället	R13,2	
OTS			Bolagisering av det utländska fasta driftstället (NärSkL 52e § 3 mom. och ISkL 123 b §)		
406	V		Det sannolika överlåtelsepriset på tillgångar som överförs från Finland	R13,2	
407	V		Avsättningar och reserver som dragits av i beskattningen i Finland	R13,2	
409	V		Återföring av det fasta driftställets förluster från tidigare år (ISkL 123 b §)	R13,2	
009	V		Deluppgiftsgrupp Uppgifter om det utländska fasta driftstället	N8	
999	P		Postens sluttecken	N8	

8 UNDERSÖKNINGAR

Ny/Ändr	Kod	Beskrivning av beräkningsregel eller kontroll
	405-408	#1270; Antingen 405 eller 408 måste anges. Den ena eller båda kan vara också nollor.

9 ANMÄRKNINGAR

Inga anmärkningar om dataflödet.

10 FÖRTECKNING ÖVER LANDSKODER

Se ISO3166-landskoderna i [Listan över landskoder.](#)