

UTRÄKNING AV RESULTATET FRÅN NÄRINGSVERKSAMHET (77)

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 | 7 |
| 9 | ANMÄRKNINGAR | 7 |

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

6 ÄNDRINGAR FRÅN FÖREGÅENDE ÅR/VERSION

| Versio n | Kod | Uppgift | Förklaring |
|-------------|-----|---|----------------------------|
| 1.0 | 000 | Postkod | År har ändrats |
| | 696 | Förluster från ett utländskt dotterbolag (koncernavdrag) – utred i en fritt formulerad bilaga | Lagts till som ny uppgift. |

7 KOD-UPPGIFTSFÖRTECKNING

| Kod | P/V | Beräkning/Undersökning | Beskrivning | Form | Tillåtna värden |
|-----|-----|------------------------|--|-----------------------|-----------------|
| 000 | P | | Postkod | AN8 | VS07721 |
| 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 | |
| 900 | V | #923 | Räkenskapsperiodens vinst | R13,2 | |
| 901 | V | * | Direkta skatter | G13,2 | |
| 902 | V | * | Skatteförhöjningar, räntor på skatter och förseningsavgifter | G13,2 | |
| 903 | V | * | Böter och övriga avgifter av sanktionskaraktär (NärSkL 16 § 5 punkten) | G13,2 | |
| 904 | V | * | Hälften av representationskostnaderna (NärSkL 8 § 1 mom. 8 punkten) | G13,2 | |
| 905 | V | * | Värdenedgång på anläggningstillgångsaktier | G13,2 | |
| 906 | V | * | Icke-avdragbara överlåtelse- och upplösningsförluster från | G13,2 | |

| Kod | P/V | Beräkning/Undersökning | Beskrivning | Form | Tillåtna värden |
|-----|-----|------------------------|---|-------|-----------------|
| | | | anläggningstillgångsaktier (NärSkL 6b § och 51d §) (specificera på blankett 71A) | | |
| 907 | V | * | Fusionsförluster (NärSkL 52 b §) | G13,2 | |
| 908 | V | * | Koncernstöd och värdenedgångar på fordringar (NärSkL 16 § 1 mom. 7 punkten) | G13,2 | |
| 909 | V | * | Icke-avdragbar andel av donationer | G13,2 | |
| 910 | V | * | Icke-avdragbar andel av utbetalda dividendersättningar (NärSkL 16 § 6 punkten) | G13,2 | |
| 911 | V | * | Tillägg för avskrivningar | G13,2 | |
| 912 | V | * | Tillägg för finansiella instrument (specificera i en bilaga) | G13,2 | |
| 913 | V | * | Tillägg för värdenedgångar på investeringsfastigheter | G13,2 | |
| 914 | V | * | Tillägg för värdenedgångar på biologiska nyttigheter | G13,2 | |
| 915 | V | * | Tillägg avsättningar | G13,2 | |
| 916 | V | * | Övriga framtida utgifter och förluster | G13,2 | |
| 917 | V | * | Värdenedgångar som återförs (NärSkL 5 a §) | G13,2 | |
| 918 | V | * | Inkomstandelar från inhemska sammanslutningar (ISkL 16 §) | G13,2 | |
| 919 | V | * | Inkomstandelar från utländska sammanslutningar (ISkL 16 a §) | G13,2 | |
| 920 | V | * | Andel av intäkten från ett bassamfund (specificera på blankett 74) | G13,2 | |
| 921 | V | * | Övriga tillägg (specificera i en bilaga) | G13,2 | |
| 922 | V | * | Tillägg sammanlagt | G13,2 | |
| 923 | V | #900 | Räkenskapsperiodens förlust | R13,2 | |
| 924 | V | * | Skatteåterbäring och samfundsränta som återbärs | G13,2 | |
| 925 | V | * | Skattefria överlåtelse- och upplösningvinster från aktier som utgör anläggningstillgångar (NärSkL 6b § och 51d §) (specificera på | G13,2 | |

| Kod | P/V | Beräkning/Undersökning | Beskrivning | Form | Tillåtna värden |
|-----|-----|------------------------|---|-------|-----------------|
| | | | blankett 71A) | | |
| 926 | V | * | Fusionsvinster (NärSkL 52 b §) | G13,2 | |
| 927 | V | * | Den skattefria andelen av erhållna dividender (specificera på blankett 73) | G13,2 | |
| 928 | V | * | Den skattefria andelen av erhållna dividendersättningar | G13,2 | |
| 929 | V | * | Avdrag för avskrivningar | G13,2 | |
| 930 | V | * | Avdrag för finansiella instrument (specificera i en bilaga) | G13,2 | |
| 931 | V | * | Avdrag för värdestegring på investeringsfastigheter | G13,2 | |
| 932 | V | * | Avdrag för värdestegring på biologiska nyttigheter | G13,2 | |
| 933 | V | * | Avdrag för avsättningar | G13,2 | |
| 934 | V | * | Vinstandelar från sammanslutningar (NärSkL 6 § 1 mom. 4 punkten) | G13,2 | |
| 696 | V | | Förluster från ett utländskt dotterbolag (koncernavdrag) – utred i en fritt formulerad bilaga | G13,2 | |
| 935 | V | * | Övriga avdrag (specificera i en bilaga) | G13,2 | |
| 936 | V | * | Avdrag sammanlagt | G13,2 | |
| 500 | V | * #504+505 | Resultat av näringsverksamheten | R13,2 | |
| 504 | V | * | Poster som inte beaktas vid fastställandet av förlust | R13,2 | |
| 505 | V | * | Förlust i näringsverksamheten | R13,2 | |
| 999 | P | | Postens sluttecken | N8 | |

8 UNDERSÖKNINGAR

Följande uppgifter undersöks om en av koderna har ett värde som avviker från noll eller blanco.

| Ny/ Ändr | Kod | Beskrivning av beräkningsregel eller kontroll |
|-------------|-----------------|--|
| | 900#923 | Fälten "Räkenskapsperiodens vinst" (900) och "Räkenskapsperiodens förlust" (923) kan inte förekomma samtidigt #357; Uppgifterna 900 och 923 kan inte förekomma samtidigt |
| | 922 | #796; Summan av tilläggsraterna som angetts med koderna 901-921 ska vara lika stor som summan i punkt 922. |
| Ändr | 936 | #1723; Summan av avdragsraterna som angetts med koderna 923-935 och 696 ska vara lika stor som summan i punkt 936. |
| | 500 504,505 | Beräkningsformeln "Räkenskapsperiodens vinst" (900) + "Tillägg sammanlagt" (922) – "Avdrag sammanlagt" (936) ska överensstämma med antingen "Resultat av näringsverksamheten" (500) eller summan av koderna "Poster som inte beaktas vid fastställandet av förlust" (504) och "Förlust i näringsverksamheten" (505) #798; Beräkningsformeln $900 + 922 - 936$ ska överensstämma med antingen värdet av kod 500 eller summan av koderna 504 och 505. |
| | 500# 504+505 | #799; Uppgift "Resultat av näringsverksamheten" (kod 500) och uppgifterna "Poster som inte beaktas vid fastställande av förlust" (kod 504) och "Förlust i näringsverksamheten" (kod 505) får inte förekomma samtidigt på blanketten |

9 ANMÄRKNINGAR

Inga anmärkningar om dataflödet.