

81 REDOGÖRELSE OM NETTORÄNTEUTGIFTER

POSTBESKRIVNING 2022

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	9
9	ANMÄRKNINGAR	10

Versionshistoria

Dag	Version	Beskrivning
25.1.2022	1.0	Första version för 2022
3.2.2022		235 uppgifternas format har ändrat +D3,2 -> D3,2

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 autentiserings sätt som krävs för dataflödet och var i dataflödet auktoriseringen kan kontrolleras i sidan [Autentiseringsätt, behörigheter och representationsrätter](#) (*Ilmoitin.fi > Anvisningar och hjälpmedel > Autentiseringsätt, 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. 25.1.2022 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		Postkod	År har ändrats
	121	Bolaget ansvarar för genomförandet eller upprätthållandet av offentlig infrastruktur (NärSkL 18 b § 4 mom. 2 punkten)	Lagts till som nya uppgifter.
	122	Det sammanlagda beloppet av skuld i koncernbalansräkningen till en aktör som innehar en betydande ägarandel	
	123	Sådan skuld i koncernbalansräkningen som vid balansjämförelsen anses utgöra eget kapital	
	139	Soliditetsgrad i koncernbalansräkningen under skatteåret efter rättelse av det egna kapitalet	
	235	Bolagets soliditetsgrad under skatteåret enligt den omvandlade balansräkningen	Uppgifternas format har ändrat +D3,2 -> D3,2
	236	Koncernens soliditetsgrad under skatteåret enligt den omvandlade balansräkningen	
	238	Bolagets soliditetsgrad under skatteåret enligt den omvandlade balansräkningen	
	239	Koncernens soliditetsgrad under skatteåret enligt den omvandlade balansräkningen	
	299	Namnet på bolaget som har upprättat koncernbalansräkningen som använts i jämförelsen av balansräkningar (18 b § 1 mom. 4 punkten och 5 mom. i NärSkL)	Uppgifternas position i postbeskrivningen har ändrat.
	298	FO-numret för bolaget som har upprättat koncernbalansräkningen som använts i jämförelsen av balansräkningar (18 b § 1 mom. 4 punkten och 5 mom. i NärSkL)	

7 KOD-UPPGIFTSFÖRTECKNING

Kod	P/V	Beräkning/Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
000	P		Postkod	AN8	VSY08122

Kod	P/V	Beräkning/Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
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	
OTS			Bakgrundsuppgifter		
520	V		Bolaget är ett fristående företag enligt vad som avses i direktivet (18 b § 1 mom. 1 punkten och 2 mom. i NärSkL) (1=Ja)	N1	1
521	V		Bolaget är ett finansiellt företag (18 b § 1 mom. 2 punkten och 3 mom. i NärSkL) (1=Ja)	N1	1
121	V		Bolaget ansvarar för genomförandet eller upprätthållandet av offentlig infrastruktur (NärSkL 18 b § 4 mom. 2 punkten)	N1	1
OTS			Ränteutgifter på projekt till vilka har erhållits stöd som avses i lagstiftningen om räntestöd (18 § 1 mom. 3 punkten och 4 mom. i NärSkL)		
522	V		Bolaget har enbart ränteutgifter och dessa hänför sig till projekt till vilka har erhållits stöd som avses i lagstiftningen om räntestöd (1=Ja)	N1	1
523	V		Bolaget har haft förutom ränteutgifter för projekt för vilka räntestöd betalats också andra ränteutgifter (1=Ja)	N1	1
125	V		Ränteutgifter som hänför sig till projekt till vilka har erhållits stöd som avses i lagstiftningen om räntestöd	R13,2	
OTS			Skatteårets nettoränteutgifter		
128	P		Nettoränteutgifter sammanlagt	R13,2	
129	V		Av dessa nettoränteutgifter som har betalats till utländska parter	R13,2	

Kod	P/V	Beräkning/Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
130	V		Nettoränteutgifter som betalats till parter i koncerngemenskap (18 a § i NärSkL) sammanlagt	R13,2	
131	V		Nettoränteutgifter som betalats till parter som inte är i koncerngemenskap (18 a § i NärSkL) sammanlagt	R13,2	
132	V		Av dessa ränteutgifter som avses i 18 a § 4 mom. 2 punkten i NärSkL	R13,2	
OTS			Justerat resultat		
141	P		Differensen mellan intäkterna och kostnaderna (räkna med i intäkterna mottagna koncernbidrag och i kostnaderna givna koncernbidrag samt koncernavdrag)	G13,2	
142	P		Ränteutgifter	R13,2	
143	V		Avskrivningar som gjorts i beskattningen	R13,2	
144	V		Justerat resultat	G13,2	
145	V		25 % av det justerade resultatet	G13,2	
OTS			Tillämpning av gränsen på 25 procent eller 3 000 000 euro		
133	V	#134	Nettoränteutgifter som överstiger 25-procentsgränsen	R13,2	
134	V	#133	Nettoränteutgifter som överstiger 3 000 000-gränsen	R13,2	
OTS			Skatteårets avdragsgilla ränteutgifter enligt övergångsbestämmelsen		
187	V		Skatteårets avdragsgilla ränteutgifter enligt övergångsbestämmelsen (18 a § 4 mom. 2 punkten i NärSkL)	R13,2	
OTS			Skatteårets icke-avdragsgilla nettoränteutgifter		
188	V		Skatteårets icke-avdragsgilla nettoränteutgifter sammanlagt	R13,2	
OT2			Skatteårets icke-avdragsgilla nettoränteutgifter NärSkL		
189	V		Av dessa nettoränteutgifter som har betalats till parter i koncerngemenskap	R13,2	

Kod	P/V	Beräkning/Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
190	V		Av dessa nettoränteutgifter som har betalats till parter som inte är i koncerngemenskap	R13,2	
OT2			Skatteårets icke-avdragsgilla nettoränteutgifter ISkL		
191	V		Av dessa nettoränteutgifter som har betalats till parter i koncerngemenskap	R13,2	
192	V		Av dessa nettoränteutgifter som har betalats till parter som inte är i koncerngemenskap	R13,2	
OT2			Skatteårets icke-avdragsgilla nettoränteutgifter GårdsSkL		
193	V		Av dessa nettoränteutgifter som har betalats till parter i koncerngemenskap	R13,2	
194	V		Av dessa nettoränteutgifter som har betalats till parter som inte är i koncerngemenskap	R13,2	
OTS			Icke-avdragsgilla nettoränteutgifter från tidigare år		
001	V		Antalet deluppgiftsgrupper	N1	
089	V		Förvärvskälla 1 = NärSkL 2 = ISkL 3 = GårdsSkL	N1	1,2,3
535	V		Icke-avdragsgilla nettoränteutgifter vid skatteårets ingång som betalats till parter i koncerngemenskap	R13,2	
536	V		Under skatteåret avdragna icke-avdragsgilla nettoränteutgifter från tidigare år som betalats till parter i koncerngemenskap	R13,2	
539	V		Icke-avdragsgilla nettoränteutgifter sammanlagt vid skatteårets utgång som betalats till parter i koncerngemenskap	R13,2	
555	V		Icke-avdragsgilla nettoränteutgifter vid skatteårets ingång som betalats till parter som inte är i koncerngemenskap	R13,2	
557	V		Under skatteåret avdragna icke-avdragsgilla nettoränteutgifter från tidigare år som betalats till parter som inte är i koncerngemenskap	R13,2	

Kod	P/V	Beräkning/Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
560	V		Icke-avdragsgilla nettoränteutgifter sammanlagt vid skatteårets utgång som betalats till parter som inte är i koncerngemenskap	R13,2	
009	V		Deluppgiftsgruppens sluttecken: löpande nummer	N1	
OTS			Ränteavdragsbegränsningens inverkan på skatteåret inkomst		
290	V		Ränteavdragsbegränsningens inverkan på skatteåret inkomst NärSkL	G13,2	
291	V		Ränteavdragsbegränsningens inverkan på skatteåret inkomst ISKL	G13,2	
292	V		Ränteavdragsbegränsningens inverkan på skatteåret inkomst GårdsSkL	G13,2	
OTS			Undantaget som grundar sig på en jämförelse av balansräkningar		
234	V		Bolaget yrkar på tillämpning av undantaget som grundar sig på en jämförelse av balansräkningar (1=Ja)	N1	1
299	V/P	*	Namn på bolaget som har upprättat koncernbalansräkningen som använts i jämförelsen av balansräkningar (18 b § 1 mom. 4 punkten och 5 mom. i NärSkL)	AN70	
298	V/P		FO-nummer för bolaget som har upprättat koncernbalansräkningen som använts i jämförelsen av balansräkningar (18 b § 1 mom. 4 punkten och 5 mom. i NärSkL)	AN25	
235	V/P	*	Bolagets soliditetsgrad under skatteåret enligt den omvandlade balansräkningen	D3,2	
236	V/P	*	Koncernens soliditetsgrad under skatteåret enligt den omvandlade balansräkningen	D3,2	
237	V	*	I jämförelsen har använts den omvandlade balansräkningen (1=Ja)	N1	1
238	V		Bolagets soliditetsgrad under skatteåret enligt den omvandlade balansräkningen	D3,2	

Kod	P/V	Beräkning/Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
239	V		Koncernens soliditetsgrad under skatteåret enligt den omvandlade balansräkningen	D3,2	
122	V	*	Det sammanlagda beloppet av skuld i koncernbalansräkningen till en aktör som innehar en betydande ägarandel	R13,2	
123	V/P	*	Sådan skuld i koncernbalansräkningen som vid balansjämförelsen anses utgöra eget kapital	R13,2	
139	V/P	*	Soliditetsgrad i koncernbalansräkningen under skatteåret efter rättelse av det egna kapitalet	D3,2	
298	V/P	*	FO-numret för bolaget som har upprättat koncernbalansräkningen som använts i jämförelsen av balansräkningar (18 b § 1 mom. 4 punkten och 5 mom. i NärSkL)	AN25	
299	V/P	*	Namnet på bolaget som har upprättat koncernbalansräkningen som använts i jämförelsen av balansräkningar (18 b § 1 mom. 4 punkten och 5 mom. i NärSkL)	AN70	
999	P		Postens sluttecken	N8	

8 UNDERSÖKNINGAR

Ny/Ändr	Kod	Beskrivning av beräkningsregel eller kontroll
	133 134	#1487; Antingen uppgiften Nettoränteutgifter som överstiger 25-procentsgränsen (133) eller uppgiften Nettoränteutgifter som överstiger 3 000 000-gränsen (134) får lämnas
	235-239 298 299	#1488; Uppgifterna 235, 236, 237, 238, 239, 298, 299 får lämnas endast när uppgiften Bolaget yrkar på tillämpning av undantaget som grundar sig på en jämförelse av balansräkningar är Ja (234=1)
	234 235 236	#1489; Uppgifterna Bolagets soliditetsgrad under skatteåret enligt det fastställda bokslutet (235) och Koncernens soliditetsgrad under skatteåret enligt det fastställda bokslutet (236) måste lämnas när uppgiften Bolaget yrkar på tillämpning av undantaget som grundar sig på en jämförelse av balansräkningar är Ja (234=1)
Ändr	238 239 139	Bolagets soliditetsgrad under skatteåret (238), Koncernens soliditetsgrad under skatteåret (239) eller Soliditetsgrad i koncernbalansräkningen under skatteåret efter rättelse av det egna kapitalet (139) får inte överstiga 100%. #1812; Procentandelen får inte överskrida 100 %.

Ny/ Ändr	Kod	Beskrivning av beräkningsregel eller kontroll
Ny	122 123 139	#1813 Om en uppgift har getts i punkten "Det sammanlagda beloppet av skuld i koncernbalansräkningen till en aktör som innehar en betydande ägarandel" (122) så är uppgifterna "Sådan skuld i koncernbalansräkningen som vid balansjämförelsen anses utgöra eget kapital" (123) och "Soliditetsgrad i koncernbalansräkningen under skatteåret efter rättelse av det egna kapitalet" (139) obligatoriska.

9 ANMÄRKNINGAR

Inga anmärkningar om dataflödet.