

# 81 REDOGÖRELSE OM NETTORÄNTEUTGIFTER

## POSTBESKRIVNING 2020

### INNEHÅLL

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

# Versionshistoria

Dag	Version	Beskrivning
6.3.2020	1.1	I punkten Uppgiftsförteckning har gjorts ändringar som gäller obligatoriska uppgifter. Granskningen av uppgifterna har tagits bort.
28.1.2020	1.0	Första version för 2020

## 1 ÖVERSIKT

Syftet är att förklara formen av uppgifter som ska lämnas in och beskriva hur materialet kontrolleras. Ytterligare information finns även i dokumentet 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 skatt.fi > Skatteförvaltningen > Kontakta oss > Blanketter.

Du kan kontrollera [här](#) vilket autentiserings sätt för dataflödet det krävs samt var i dataflödet auktoriseringen kontrolleras.

## 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. 28.1.2020 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 skatt.fi > Skatteförvaltningen > Utvecklare > Postbeskrivningar > Postbeskrivningar av inkomstskattedeclarationer > Tillåtna blankettkombinationer för elektroniska inkomstskattedeclarationer.

## 6 ÄNDRINGAR FRÅN FÖREGÅENDE ÅR/VERSION

Version	Kod	Uppgift	Förklaring
1.1	238	Bolagets soliditetsgrad under skatteåret enligt den omvandlade balansräkningen	Det har gjorts ändringar som gäller obligatoriska uppgifter, och granskningen #1490 av uppgifterna har tagits bort.
	239	Koncernens soliditetsgrad under skatteåret enligt den omvandlade balansräkningen	
1.0		Postkod	Är har ändrats

## 7 KOD-UPPGIFTSFÖRTECKNING

Kod	P/V	Beräkning/Undersökning	Beskrivning	Form	Tillåtna värden
000	P		Postkod	AN8	VSY08120
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	
<b>OTS</b>			<b>Bakgrundsuppgifter</b>		
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
<b>OTS</b>			<b>Ränteutgifter på projekt till vilka har erhållits stöd som avses i lagstiftningen om räntestöd (18 § 1 mom. 3 punkten och 4 mom. i NärSkL)</b>		
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	
<b>OTS</b>			<b>Skatteårets nettoränteutgifter</b>		
128	P		Nettoränteutgifter sammanlagt	R13,2	
129	V		Av dessa nettoränteutgifter som har betalats till utländska parter	R13,2	
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	
<b>OTS</b>			<b>Justerat resultat</b>		
141	P		Differensen mellan intäkterna och kostnaderna (räkna med i intäkterna mottaget koncernbidrag och i kostnaderna givet koncernbidrag)	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	
<b>OTS</b>			<b>Tillämpning av gränsen på 25 procent eller 3 000 000 euro</b>		
133	V	#134	Nettoränteutgifter som överstiger 25-procentsgränsen	R13,2	
134	V	#133	Nettoränteutgifter som överstiger 3 000 000-gränsen	R13,2	

<b>OTS</b>			<b>Skatteårets avdragsgilla ränteutgifter enligt övergångsbestämmelsen</b>		
187	V		Skatteårets avdragsgilla ränteutgifter enligt övergångsbestämmelsen (18 a § 4 mom. 2 punkten i NärSkL)	R13,2	
<b>OTS</b>			<b>Skatteårets icke-avdragsgilla nettoränteutgifter</b>		
188	V		Skatteårets icke-avdragsgilla nettoränteutgifter sammanlagt	R13,2	
<b>OT2</b>			<b>Skatteårets icke-avdragsgilla nettoränteutgifter NärSkL</b>		
189	V		Av dessa nettoränteutgifter som har betalats till parter i koncerngemenskap	R13,2	
190	V		Av dessa nettoränteutgifter som har betalats till parter som inte är i koncerngemenskap	R13,2	
<b>OT2</b>			<b>Skatteårets icke-avdragsgilla nettoränteutgifter ISkL</b>		
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	
<b>OT2</b>			<b>Skatteårets icke-avdragsgilla nettoränteutgifter GårdsSkL</b>		
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	
<b>OTS</b>			<b>Icke-avdragsgilla nettoränteutgifter från tidigare år</b>		
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	
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	
<b>OTS</b>			<b>Ränteavdragsbegränsningens inverkan på skatteåret inkomst</b>		
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	
<b>OTS</b>			<b>Undantaget som grundar sig på en jämförelse av balansräkningar</b>		
234	V		Bolaget yrkar på tillämpning av undantaget som grundar sig på en jämförelse av balansräkningar (1=Ja)	N1	1
235	V/P	*	Bolagets soliditetsgrad under skatteåret enligt det fastställda bokslutet	+D3,2	
236	V/P	*	Koncernens soliditetsgrad under skatteåret enligt det fastställda bokslutet	+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	
239	V		Koncernens soliditetsgrad under skatteåret enligt den omvandlade balansräkningen	+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)
	238 239	Bolagets soliditetsgrad under skatteåret (238) eller Koncernens soliditetsgrad under skatteåret (239) får inte överstiga 100%.  #1226; Procentandelen får inte överskrida 100 %.

## 9 ANMÄRKNINGAR

Inga anmärkningar om dataflödet.