

ELINKEINOTOIMINNAN VEROILMOITUS, YHTEISÖ (6B)

TIETUEKUVAUS 2021

SISÄLTÖ

1	YLEISKUVAUS	3
2	TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA	3
3	TIETOJEN KORJAAMINEN	3
4	VOIMASSAOLO	3
5	TIETOVIRTAYHDISTELMÄT	3
6	MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN/VERSION	4
7	TUNNUS-TIETO LUETTELO	4
8	TARKISTUKSET	14
9	HUOMAUTUKSET	16
10	LASKENTAOHJEET	18

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
26.1.2021	1.0	Ensimmäinen vuoden 2021 julkaistu versio
26.4.2021		Tiedon 044 kuvaustekstiä on korjattu.

1 YLEISKUVAUS

Tämän dokumentin tarkoituksena on selittää lähetettävän tiedon rakenne ja aineistoon tehtävät tarkistukset. Tämän dokumentin lisäksi tietoa löytyy [Ohje Sähköisen ilmoittamisen yleiskuvaus \(pdf\)](#) -dokumentista (*vero.fi > Verohallinto > Ohjelmistokehittäjät > Tietuekuvaukset > Sähköisen ilmoittamisen yleiskuvaus*).

2 TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Ilmoitusta koskevat tarkemmat täyttöohjeet Verohallinnon sivuilta kohdasta [Lomakkeet](#) (*vero.fi > Verohallinto > Yhteystiedot ja asiointi > Lomakkeet*).

Tietovirran vaatiman tunnistautumistavan, vaaditun roolin sekä tiedon siitä, mistä kohdasta tietovirtaa valtuutus tarkastetaan voi tarkastaa sivulta [Tunnistustavat, roolit ja edustus oikeudet](#) (*Ilmoitin.fi > Ohjeet ja apuvälineet > Tunnistustavat, roolit ja edustus oikeudet*).

3 TIETOJEN KORJAAMINEN

Lähetetty sähköinen tuloveroilmoitus korjataan lähettämällä pääverolomake ja kaikki korjattavia tietoja sisältävät liitelomakkeet uudelleen. Päälomake lähetetään uudelleen vaikka siinä ei olisi mitään korjattavaa.

4 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 26.1.2021 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Katso tämän tietovirran kanssa samassa tiedostossa lähetettävät tietovirrat [Sähköisen tuloveroilmoituksen sallitut lomakeyhdistelmät \(xlsx\)](#) -dokumentista (*vero.fi > Verohallinto > Ohjelmistokehittäjät > Tietuekuvaukset > Tuloveroilmoitukset > Sähköisen tuloveroilmoituksen sallitut lomakeyhdistelmät*).

6 MUUTOKSET EDELLISEEN VUOTEEN/VERSIOON

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.0	000	Tietuetunnus	Vuosilukumuutos
	695 696	Tutkimus- ja kehittämistoiminnan lisävähennys Ulkomaisen tytäryhtiön tappiot (konsernivähennys) - anna selvitys vapaamuotoisella liitteellä	Lisätty uusina tietoina.
	071 072	Jos toimiala on muuttunut, ilmoita uusi toimiala (koodi) Toimiala, sanallinen muoto	Tiedot poistettu

7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSY06B21
045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähetävästä ohjelmistosta	AN35	
014	P		Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Y-TUNNUS_AN2	
198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
010	P		Verovelvollisen Y-tunnus	YTUNNUS2	
054	P		Tilikausi, max 18 kk	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
169	V		Yhtiö ei harjoita elinkeinotoimintaa (EVL 1 §:n 1 mom.)	N1	1,
173	V		Tilinpäätös kansainvälisten tilinpäätösstandardien mukainen (kyllä=1)	N1	1,
184	V		Toimintaa sekä Manner-Suomessa että Ahvenanmaalla (kyllä=1)	N1	1,
182	V	H	Yhtiö on velvollinen laatimaan siirtohinnoitteludokumentointia (VML 14 a §) (kyllä=1)	N1	1,

174	V		Yhtiö on verovuonna siirtänyt liiketoimintakokonaisuuden EVL 52 d §:n mukaisesti (kyllä=1)	N1	1,
176	V		Yhtiö on verovuonna ollut hankkivana osapuolena EVL 52 f §:n mukaisessa osakevaihdossa (kyllä=1)	N1	1,
041	P		Veroilmoituksen yhteyshenkilö	AN70	
042	P		Yhteyshenkilön puhelinnumero	AN35	
044	V		Yhteyshenkilön sähköpostiosoite	AN70	
OTS			Osakkeenomistajat ja heille ja heidän omaisilleen suoriteperusteisesti kirjatut suoritukset sekä osakaslainojen yhteismäärä tilikauden lopussa.		
OHJ			Tiedot osakkaista on ilmoitettava, vaikka tällaisia suorituksia ei olisi maksettu. Palkkoja ja osinkoja ei ilmoiteta tässä osassa.		
001	V		Osatietoryhmien lukumäärä	N8	
701	V	V/P*	Osakkeenomistajan nimi	AN70	
703	V	V/P*	Henkilö- tai Y-tunnus	YTUNNUS HETU	
570	V	V/P*	Osakkeiden lukumäärä	+N15	
706	V	*	Vuokrat	R13,2	
708	V	*	Korot	R13,2	
707	V	*	Luovutukset	R13,2	
709	V	*	Muut	R13,2	
864	V	V/P*	Osakaslainat	R13,2	
009	V		Osatietoryhmän loppumerkki: juokseva nro	N8	
185	V	*	Kaikkien osakkaiden omistusosuus alle 10%	N1	1,
OTS			Yhtiön omistamat huoneistot ja kiinteistöt, joita yrittäjäosakas tai hänen perheensä on tilikauden aikana käyttänyt asuntona		
OHJ			Yrittäjäosakkaalla tarkoitetaan johtavassa asemassa olevaa henkilöä, joka omistaa yksinään yli 30 prosenttia tai yhdessä perheensä kanssa yli 50 prosenttia yhtiön osakkeista tai osakkeiden tuottamasta äänimäärästä (Työntekijän eläkelaki 7 §).		

001	V		Osatietoryhmien lukumäärä	N8	
722	V	V/P	Osakkaan henkilötunnus	HETU	
724	V	V/P	Kiinteistön, kiinteistöyhtiön tai asunto-osakeyhtiön nimi	AN70	
729	V	V/P	Käyttöaika asuntona (ppkkvvvv - ppkkvvvv)	PPKKVVVV-PPKKVVVV	
730	V	V/P	Nettovarallisuuslaskelmassa käytetty arvo	R13,2	
009	V		Osatietoryhmän loppumerkki: juokseva nro	N8	
OTS			Yhteisön päätös voitonjaosta (Jos varoja on päätetty jakaa, tämä kohta on täytettävä. Jos varoja ei jaeta, kohta on jätettävä tyhjäksi.)		
OT2			Osingon- tai ylijäämänjako		
OHJ			Nostettavissa olevista osingoista, ylijäämistä ja pääomanpalautuksista on annettava myös vuosiluonnitus (lomake 7812, Vuosi-ilmoitus osingoista).		
001	V		Osatietoryhmien lukumäärä	N1	
537	V	*V/P	Osingon- tai ylijäämänjakopäätös tehty (ppkkvvvv)	PPKKVVVV	
538	V	* V/P	Osinko tai ylijäämä on nostettavissa (ppkkvvvv)	PPKKVVVV	
522	V	V/P	Jaettavaksi päätetty osinko tai ylijäämä yhteensä	R13,2	
009	V		Osatietoryhmän loppumerkki: juokseva nro	N1	
OT2			Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jako		
001	V		Osatietoryhmien lukumäärä	N1	
294	V	*V/P	Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jakopäätöksen päivämäärä	PPKKVVVV	
295	V	* V/P	Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jako nostettavissa, päivämäärä	PPKKVVVV	
293	V	V/P	Vapaan oman pääoman rahastosta jaettavaksi päätetty määrä	R13,2	
009	V		Osatietoryhmän loppumerkki: juokseva nro	N1	
OTS			Osakepääoman muutokset tilikauden päättämisen jälkeen ja yhtiön hallussa olevat omat osakkeet		
591	V		Osakepääomaa korotettiin	R13,2	

592	V		Osakepääomaa alennettiin	R13,2	
580	V	*	Osakkeiden lukumäärä muutoksen jälkeen, kpl	+N15	
582	V		Nimellisarvo / kirjanpidollinen vasta-arvo	R13,2	
583	V		Uuden osakkeen merkintähinta	R13,2	
585	V	V/P	Merkintähintaa käytettävä uuden osakkeen maattisena arvona (1= kyllä, 0= ei)	N1	1,0,
565	V	*	Korotus: maksullinen=2, maksuton=3	N1	2,3,
586	V		Yhtiö on lunastanut/hankkinut/luovuttanut omia osakkeitaan (kyllä=1)	N1	1,
OTS			Tuloverolaskelma (EVL)		
OT2			Elinkeinotoiminnan tuotot		
571	V		Yhtiön hallussa olevien omien osakkeiden lukumäärä tilikauden päättyessä kpl	+N15	
330	V		Liikevaihto	G13,2	
331	V		Valmistus omaan käyttöön	G13,2	
OT2			Toiminnan muut tuotot		
332	V	H	Käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoitot ja purkuvoitot (erittele lomakkeella 71A ja/tai 71B)	G13,2	
333	V	H	Veronalainen osuus (EVL 6b ja 51d §)	G13,2	
260	V	H	Käyttöomaisuuskiinteistöjen luovutusvoitot	G13,2	
334	V		Muun käyttöomaisuuden luovutusvoitot	G13,2	
335	V		Saadut avustukset ja tuet	G13,2	
336	V		Muut tuotot	G13,2	
OT2			Rahoitustuotot		
337	V	H	Saadut osingot ja ylijäämät	G13,2	
338	V	H	Veronalainen osuus (EVL 6a §)	G13,2	
339	V		Korkotuotot konserniyhteisosapuolilta	G13,2	
340	V		Korkotuotot omistusyhteisyryyksiltä	G13,2	
341	V		Muut korkotulot	G13,2	
342	V		Voitto-osuudet yhtymistä	G13,2	
343	V		Tulo-osuuksien veronalainen osuus (TVL 16 ja	G13,2	

			16a §)		
344	V		Rahoitusomaisuuden luovutusvoitot	G13,2	
561	V		Tuotot kapitalisaatiosopimuksista ym.	G13,2	
563	V		Veronalainen osuus	G13,2	
345	V		Muut rahoitustuotot	G13,2	
346	V		Palautuvat arvonalennukset	G13,2	
347	V		Veronalainen osuus (EVL 5a §)	G13,2	
439	V	H	Saatu konserniavustus (erittele lomakkeella 65)	G13,2	
350	V		Varausten vähennykset	G13,2	
351	V		Veronalainen osuus (EVL 43 ja 47 §)	G13,2	
352	V	H	Osuus väliyhteisön tuloon (erittele lomakkeella 74)	G13,2	
261	V	H	Muun omaisuuden luovutusvoitot (erittele lomakkeella 71B)	G13,2	
353	V		Muut veronalaiset tuotot (ei tilikauden tuloslaskelmassa)	G13,2	
354	V		ELINKEINOTOIMINNAN VERONALAISET TUOTOT YHTEENSÄ	G13,2	
357	V		Veronpalautus	G13,2	
320	V		Elokuvan tuotantotuki (EVL 6§ 1 mom. 5 kohta)	G13,2	
318	V		Luovutusvoitot, epäsuora tuloutus	G13,2	
358	V		Tuloslaskelman muut verottomat tuotot	G13,2	
OT2			Elinkeino toiminnan kulut		
OT2			Materiaalit ja palvelut		
359	V		Ostot ja varastojen muutokset	G13,2	
360	V		Ulkopuoliset palvelut	G13,2	
OT2			Henkilöstökulut		
361	V		Palkat ja palkkiot	G13,2	
362	V		Eläkekulut	G13,2	
363	V		Muut henkilösivukulut	G13,2	

OT2			Poistot ja käyttöomaisuuden arvonalentumiset		
364	V	H	Poistot	G13,2	
365	V	H	Vähennyskelpoinen osuus (EVL 24, 30 - 34, 36 - 41 §) (erittele lomakkeella 62)	G13,2	
366	V		Käyttöomaisuuden arvonalentumiset	G13,2	
367	V		Vähennyskelpoinen osuus (EVL 42 §)	G13,2	
OT2			Toiminnan muut kulut		
368	V	H	Edustuskulut	G13,2	
369	V	H	Vähennyskelpoinen osuus 50 % (EVL 8 § 1 mom. 8 k.)	G13,2	
370	V		Annetut lahjoitukset	G13,2	
371	V		Vähennyskelpoinen osuus (mm. TVL 57 §)	G13,2	
372	V	H	Käyttöomaisuusosakkeiden luovutustappiot ja purkutappiot (erittele lomakkeella 71A ja/tai 71B)	G13,2	
373	V	H	Vähennyskelpoinen osuus (EVL 6b ja 51d §)(erittele lomakkeella 71B)	G13,2	
374	V		Muun käyttöomaisuuden luovutustappiot	G13,2	
375	V		Leasingmaksut	G13,2	
376	V		Myyntisaamisten arvonalentumiset	G13,2	
377	V		Muut vähennyskelpoiset kulut	G13,2	
OT2			Vähennyskelvottomat kulut		
378	V		Välittömät verot	G13,2	
379	V		Veronkorotukset ja myöhästymismaksut	G13,2	
380	V		Sakot ja muut rangaistusmaksut	G13,2	
381	V		Fuusiotappio	G13,2	
382	V		Käyttöomaisuusosakkeiden arvonalentumiset	G13,2	
383	V		Pakolliset varaukset	G13,2	
384	V		Muut vähennyskelvottomat kulut	G13,2	
OT2			Rahoituskulut		
328	V		Korkokulut konserniyhteysosapuolille (EVL 18 a)	G13,2	

386	V		Korkokulut omistusyhteisyrityksille	G13,2	
387	V		Muut korkokulut	G13,2	
398	V		Korkokuluna käsiteltävät rahoituskulut (EVL 18 a §)	G13,2	
399	V		Korkokulujen oikaisu (EVL 18 a §)	G13,2	
388	V		Konsernituki ja saamisten arvonalentumiset (EVL 16 § 1 mom. kohta 7)	G13,2	
389	V		Muun rahoitusomaisuuden menetykset ja arvonalentumiset	G13,2	
390	V		Vähennyskelpoinen osuus	G13,2	
391	V		Rahoitusomaisuuden luovutustappiot	G13,2	
392	V		Muut rahoituskulut	G13,2	
327	V		Osuuskunnan vähennyskelpoinen ylijäämänpalaus	G13,2	
436	V	H	Annettu konserniavustus (erittele lomakkeella 65)	G13,2	
394	V		Varausten lisäykset	G13,2	
395	V		Vähennyskelpoinen osuus (EVL 43 ja 47 §)	G13,2	
270	V	H	Muun omaisuuden luovutustappiot ja arvonalentumiset (erittele lomakkeella 71B)	G13,2	
271	V	H	Vähennyskelpoinen osuus	G13,2	
272	V		Muuhun omaisuuteen kuuluvien saamisten arvonalentumiset	G13,2	
273	V		Vähennyskelpoinen osuus	G13,2	
695	V		Tutkimus- ja kehittämistoiminnan lisävähennys	G13,2	
696	V		Ulkomaisen tytäryhtiön tappiot (konsernivähennys) - anna selvitys vapaamuotoisella liitteellä	G13,2	
396	V		Muut vähennyskelpoiset kulut (ei tilikauden tuloslaskelmassa)	G13,2	
397	V		ELINKEINOTOIMINNAN VEROTUKSESSA VÄHENNYSKELPOISET KULUT YHTEENSÄ	G13,2	
OTS			Verotettava tulos / vahvistettava tappio		
OHJ			Jos yhteisöllä on maatalouden tulolähteen tuloa, täytä lomake 7M.		

			Jos yhteisöllä on henkilökohtaisen tulolähteen tuloa, täytä lomake 7A.		
OTS			Tulos		
500	V	#505	Elinkeinotoiminnan tulos	R13,2	
OTS			Tappio		
504	V		Erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistetessa	R13,2	
505	V	#500	Elinkeinotoiminnan tappio	R13,2	
OTS			Varallisuuslaskelma		
OTS			Varat		
OT2			Käyttöomaisuus		
400	V		Aineettomat oikeudet	R13,2	
401	V		Pitkävaikutteiset menot	R13,2	
402	V	H	Kiinteistöt (erittele lomakkeella 18)	R13,2	
403	V		Koneet ja kalusto	R13,2	
404	V		Ennakkomaksut	R13,2	
405	V	H	Käyttöomaisuusarvopaperit (erittele lomakkeella 8A)	R13,2	
406	V		Saamiset saman konsernin yrityksiltä	R13,2	
407	V		Saamiset omistusyhteisyrittäjiltä	R13,2	
408	V		Muut käyttöomaisuussaamiset	R13,2	
409	V		Muu käyttöomaisuus	R13,2	
410	V		Käyttöomaisuus yhteensä	R13,2	
OT2			Vaihto-omaisuus		
411	V		Aineet ja tarvikkeet	R13,2	
412	V		Keskeneräiset tuotteet	R13,2	
413	V		Valmiit tuotteet	R13,2	
414	V		Tavarat	R13,2	
415	V		Vaihto-omaisuuskiinteistöt	R13,2	
416	V		Vaihto-omaisuusarvopaperit	R13,2	

417	V		Muu vaihto-omaisuus	R13,2	
418	V		Vaihto-omaisuus yhteensä	R13,2	
OT2			Rahoitusomaisuus		
419	V		Myyntisaamiset	R13,2	
420	V		Saamiset saman konsernin yrityksiltä	R13,2	
421	V		Saamiset omistusyhteisyrittäjäryhmittä	R13,2	
422	V		Lainasaamiset	R13,2	
423	V		Muut saamiset	R13,2	
424	V	H	Rahoitusomaisuusarvopaperit (erittele lomakkeella 8A)	R13,2	
425	V		Siirtosaamiset	R13,2	
463	V		Osatuloutuksen saamiset	R13,2	
426	V		Rahat	R13,2	
427	V		Pankkisaamiset	R13,2	
428	V		Muu rahoitusomaisuus	R13,2	
429	V		Rahoitusomaisuus yhteensä	R13,2	
OT2			Muu omaisuus		
430	V	H	Arvopaperit (erittele lom. 8A)	R13,2	
431	V	H	Kiinteistöt (erittele lom. 18)	R13,2	
432	V	H	Osakaslainat	R13,2	
437	V		Saamiset saman konsernin yrityksiltä	R13,2	
438	V		Muut saamiset	R13,2	
433	V		Muu tähän ryhmään kuuluva omaisuus	R13,2	
434	V		Muu omaisuus yhteensä	R13,2	
435	V		VARAT YHTEENSÄ	R13,2	
OT2			Velat		
450	V		Joukkovelkakirjalainat	R13,2	
451	V		Vaihtovelkakirjalainat	R13,2	
452	V		Lainat rahoituslaitoksilta	R13,2	

453	V		Ostovelat	R13,2	
454	V		Velat saman konsernin yrityksille	R13,2	
455	V		Velat omistusyhteisyrityksille	R13,2	
456	V		Velat osakkaille	R13,2	
457	V		Siirtovelat	R13,2	
464	V		Saadut ennakot (pitkäaikaiset)	R13,2	
465	V		Saadut ennakot (lyhytaikaiset)	R13,2	
458	V		Muut velat	R13,2	
459	V		Pääomalainat	R13,2	
460	V		VELAT YHTEENSÄ	R13,2	
461	V		Lyhytaikaiset velat yhteensä	R13,2	
462	V		Pitkäaikaiset velat yhteensä	R13,2	
573	V	#574	POSITIIVINEN NETTOVARALLISUUS (+)	R13,2	
574	V	#573	NEGATIIVINEN NETTOVARALLISUUS (-)	R13,2	
OT2			Oma pääoma		
OT2			Sidottu oma pääoma		
470	V		Osake- tai osuuspääoma	R13,2	
495	V		Muu sidottu oma pääoma	R13,2	
OT2			Vapaa oma pääoma		
496	V		Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	R13,2	
497	V		Muut rahastot	G13,2	
474	V	#475	Edellisten tilikausien voitto	R13,2	
475	V	#474	Edellisten tilikausien tappio	R13,2	
476	V	#477	Tilikauden voitto	R13,2	
477	V	#476	Tilikauden tappio	R13,2	
677	V		Verotettava tulos	R13,2	
678	V		Verotuksessa vahvistettava tappio	R13,2	
679	V		Verovapaat tuotot	R13,2	
680	V		Verotuksessa vähennyskelvottomat kulut	R13,2	

681	V		Muut kirjanpidon ja verotuksen tulosten erot	G13,2	
478	P		OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	G13,2	
OTS			Tilintarkastus		
177	P	*H	Tilintarkastus suoritettu (1=kyllä, 2=ei, suoritetaan myöhemmin, 3=ei, tilintarkastaja on jätetty valitsematta)	N1	1,2,3,
178	V	V/PH	Sisältääkö tilintarkastuskertomus tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:ssä tarkoitettuja kielteisiä lausuntoja, huomautuksia tai lisätietoja? (1=kyllä, 2=ei)	N1	1,2,
OTS			Omistusoikeuksien muutokset ja tappiot		
531	V	*	Merkitse verovuosi, jolloin vaihto on tapahtunut, jos yli puolet osakkeista tai osuuksista on vaihtanut omistajaa verovuoden aikana. Jos vaihtuminen on tapahtunut vaiheittain usean vuoden aikana, merkitse se verovuosi, jota ennen tai jonka aikana syntyneet tappiot eivät omistajanvaihdosten vuoksi ole vähennyskelpoisia	VVVV	
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
M	531	#1707; Verovuosi, jolloin vaihto on tapahtunut (vvv) (531) on oltava väliltä 2011-2021
	565 580	#1209; Jos tieto Korotus:maksullinen=2, maksuton=3 (565) on ilmoitettu, myös tieto Osakkeiden lukumäärä muutoksen jälkeen (580) pitää antaa.
	573#574 500#505 474#475 476#477	Tarkistetaan, että vain toisessa seuraavista kentistä on nollasta tai tyhjästä poikkeava arvo. Toisin sanoen ne ovat poissulkevia tunnuksia (vain toisessa tunnuksessa saa olla nollasta tai tyhjästä poikkeava arvo): 573 tai 574 500 tai 505 474 tai 475 476 tai 477 #94; Kentän # poissulkeva kenttä & sisältää jo arvon. Vain jommankumman arvoista voi ilmoittaa
	500 - 505	#1210; Joko 500 tai 505 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollana.
	573 - 574	#1211; Joko 573 tai 574 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollana.
M	537	Kentän 537 (osingonjakopäätöksen pvm) vuoden oltava verovuonna 2021 väliltä 2021-2023.

		#1708; Osingonjakopäätöspäivämäärän vuoden on oltava väliltä 2021 - 2023
M	538	Kentän 538 (osinko nostettavissa pvm) vuoden oltava verovuonna 2021 väliltä 2021-2026 #1709; 'Osinko nostettavissa' päivämäärän vuoden on oltava väliltä 2021-2026
	522 537 538	#380; Kun "Jaettavaksi päätetty osinko" (522) on suurempi kuin nolla, niin "Osingonjakopäätös tehty pppkkvvv" (537) ja Osinko nostettavissa pvm (538) pitää ilmoittaa.
	522 537 538	#1386; Kun "Osingonjakopäätös tehty pppkkvvv" (537) on ilmoitettu, niin "Jaettavaksi päätetty osinko" (522) pitää olla suurempi kuin nolla ja Osinko nostettavissa pvm (538) pitää antaa.
M	294	#1712; Kentän 294 (Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jakopäätöksen päivämäärä) vuoden oltava verovuonna 2021 väliltä 2021-2023
M	295	#1710; Kentän 295 (Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jako nostettavissa, päivämäärä) vuoden oltava verovuonna 2021 väliltä 2021-2026.
	293 294 295	#1388; Jos " Vapaan oman pääoman rahastosta jaettavaksi päätetty määrä" (293) on suurempi kuin nolla, pitää " Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jakopäätöksen päivämäärä" (294) ja Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jako nostettavissa, päivämäärä (295) ilmoittaa.
	294 293 295	#1389; Jos " Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jakopäätöksen päivämäärä " (294) on ilmoitettu, pitää " Vapaan oman pääoman rahastosta jaettavaksi päätetty määrä " (293) olla suurempi kuin nolla ja Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jako nostettavissa, päivämäärä (295) ilmoittaa." Vapaan oman pääoman rahastosta jaettavaksi päätetty määrä " (293) ei voi olla nolla.
	185 701 730 570	#517; Jos kohtaa "Kaikkien osakkaiden omistusosuus alle 10 %" (185) ei ole ilmoitettu, on annettava ainakin yhden osakkaan (tunnukset 701, 703 ja 570) tiedot.
	570 701 703	#330; Jos on annettu jokin kohdista "Osakkeiden lukumäärä" (570), "Osakkeenomistajan nimi" (701) tai "Henkilö- tai Y-tunnus" (703), täytyy ilmoittaa kaikki kolme tietoa. Tiedot voivat olla myös nollaa.
	722 724 729 730	#333; Jos on annettu jokin tiedoista "Osakkaan henkilötunnus" (722), "Kiinteistön tai kiinteistö-/asunto-osakeyhtiön nimi" (724), "Käyttöaika asuntona pppkkvvv – pppkkvvv" (729) tai "Nettovarallisuuslaskelmassa käytetty arvo" (730), täytyy ilmoittaa kaikki tiedot.
	177	#442; Jos tilintarkastus on suoritettu (177=1), pitää myös kertoa sisältääkö se kielteisiä lausuntoja vai ei (178).
	177	#471; Jos tilintarkastusta ei ole suoritettu (177= 2 tai 3), ei saa antaa tietoa, sisältääkö tilintarkastuskertomus kielteisiä lausuntoja (178).
	706 707 708 709 864	#846; Jos "Vuokrat" (706) tai "Luovutukset" (707) tai "Korot" (708) tai "Muut suoritukset" (709) tai "Osakaslainat" (864) on suurempi kuin nolla pitää antaa "Osakkeenomistajan nimi" (701) ja "Henkilö- tai Y-tunnus" (703) ja "Osakkeiden lukumäärä" (570). "Osakkeiden lukumäärä" (570) voi olla nolla.

583 585	#889; Jos on ilmoitettu tieto Uuden osakkeen merkintähinta (583) nollasta poikkeavalla arvolla, on ilmoitettava myös Merkintähintaa käytettävä uuden osakkeen matemaattisena arvona (1=kyllä, 0=ei) (585).
------------	--

9 HUOMAUTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Huomautuksen kuvaus
	364 365	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdissa 364 tai 365, annetaan huomautus #1216; Muistathan eritellä verovuonna tehdyt poistot lomakkeella 62.
	177	Jos 177 = 2, annetaan huomautus #649; Muista lähettää tilintarkastuskertomus jälkikäteen
	178	Jos 178 = 1, annetaan huomautus #650; Sisältääkö tilintarkastuskertomus todella kielteisiä lausuntoja? Liitä tilintarkastuskertomus veroilmoitukseen.
	332 333 372 373 261 270 271	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdissa 261, 270, 271, 332, 333, 372 ja/tai 373, annetaan huomautus #1217; Muistathan eritellä verovuonna tehdyt luovutukset lomakkeella 71A tai 71B.
	337 338	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdissa 337 ja/tai 338, annetaan huomautus #1218; Muistathan eritellä verovuonna saadut osingot lomakkeella 73
	402	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa 402, annetaan huomautus #1219; Muistathan eritellä kiinteistön tiedot lomakkeella 18.
	405	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa 405, annetaan huomautus #1220; Muistathan eritellä arvopaperit ja arvo-osuudet lomakkeella 8A
	424	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa 424, annetaan huomautus #1220; Muistathan eritellä arvopaperit ja arvo-osuudet lomakkeella 8A
	430	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa 430, annetaan huomautus #1220; Muistathan eritellä arvopaperit ja arvo-osuudet lomakkeella 8A
	431	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa 431, annetaan huomautus

		#1219; Muistathan eritellä kiinteistön tiedot lomakkeella 18.
	182	Jos on annettu tieto tunnuksella 182, annetaan huomautus #1221; Muistathan antaa selvityksen siirtohinnoittelusta lomakkeella 78.
	436 439	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdissa 436 tai 439, annetaan huomautus #1222; Muistathan antaa selvityksen saaduista tai annetuista konserniavustuksista lomakkeella 65.
	352	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdissa 352, annetaan huomautus #1223; Muistathan antaa laskelman ulkomaisen väliyhteisön tulo-osuudesta lomakkeella 74
	368 369	Jos tiedon Vähennyskelpoinen osuus 50 % (EVL 8 § 1 mom. 8 k.) (369) arvo on yli puolet tiedon Edustuskulut (368) arvosta, annetaan huomautus. #1224; Huomaathan, että edustuskuluista vain 50 % on vähennyskelpoista verotuksessa.
	432 570 701 703 864	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa Osakaslainat (432), pitää antaa ainakin yksi osatietoryhmä, jossa tietoa "Osakkeiden lukumäärä" (570), "Osakkeenomistajan nimi" (701), "Henkilö- tai Y-tunnus" (703) ja Osakaslainat (864), #1225; Kun on annettu tieto kohdassa Osakaslainat (432), pitää antaa ainakin yksi osatietoryhmä, jossa tietoa "Osakkeiden lukumäärä" (570), "Osakkeenomistajan nimi" (701), "Henkilö- tai Y-tunnus" (703) ja Osakaslainat (864).
U	695	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa 695, annetaan huomautus. #1714; Muistathan antaa erittelyn tutkimus- ja kehittämistoiminnan kulujen lisävähennyksestä lomakkeella 67.
U	696	Jos on annettu nollasta poikkeavaa tietoa kohdassa 696, annetaan huomautus. #1713; Muistathan antaa vapaamuotoisen selvityksen Euroopan talousalueella sijaitsevan tytäryhtiön lopullisista tappioista (konsernivähennys).

10 LASKENTAOHJEET

Elinkeinoitoiminnan tuloksen tai tappion laskenta:

(330 + 331 + 333 + 260 + 334 + 335 + 336 + 338 + 339 + 340 + 341 + 343 + 344 + 563 + 345 + 347 + 439 + 351 + 352 + 261 + 353) - (359 + 360 + 361 + 362 + 363 + 365 + 367 + 369 + 371 + 373 + 374 + 375 + 376 + 377 + 328 + 386 + 387 + 398 + 399 + 390 + 391 + 392 + 327 + 436 + 395 + 271 + 273 + 695 + 696 + 396)

Laskutoimituksen tuloksen ollessa positiivinen, merkitään luku tunnukselle 500.

Laskutoimituksen tuloksen ollessa negatiivinen, pitää luku antaa ilman miinusmerkkiä ja sen pitää olla tunnuksilla 504 ja 505 annettujen tietojen yhteissumma.

Laskentaesimerkit:

Tulos:

$[20.000 + 1.500 + 250] - [1.500 + 7.000 + 3.000] = 10.250$ e □ Laskennan lopputulos 10.250 tulee olla kohdan 500 arvo.

□ 500= 10.250

Kohdan 500 kanssa ei saa olla ilmoitettuna samanaikaisesti arvoa kohdassa 504.

Tappio:

$[10.000 + 1.500 + 250] - [5.500 + 7.000 + 1.000 + 2.000] = - 3.750$ e. Tässä esimerkissä 1.000 euroa on sellaista kulua, jota ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa. Tällöin arvo 1.000 euroa tulee tallentaa kohtaan 504. Erotus (2.750 euroa) tulee tallentaa kohtaan 505.

□ 504=1.000

□ 505= (-3.750 + 1.000) = -2.750 □ 505= 2.750

Nettovarallisuuslaskelman laskenta:

(400 + 401 + 402 + 403 + 404 + 405 + 406 + 407 + 408 + 409+ 411 + 412 + 413 + 414 + 415 + 416 + 417+ 419 + 420 + 421 + 422 + 423 + 424 + 425 + 463 + 426 + 427 + 428+

$430 + 431 + 432 + 437 + 438 + 433) - (450 + 451 + 452 + 453 + 454 + 455 + 456 + 457 + 464 + 465 + 458 + 459)$

Laskutoimituksen tuloksen ollessa positiivinen, tulee summa tunnukselle 573.

Laskutoimituksen tuloksen ollessa negatiivinen, tulee summa tunnukselle 574.

Käyttöomaisuuden laskenta

$410=400+401+402+403+404+405+406+407+408+409$. Ei voi täyttää, jos on 77-lomakkeen käyttäjä

ELINKEINOTOIMINNAN VERONALAISET TUOTOT YHTEENSÄ

$354=330+331+333+260+334+335+336+338+339+340+341+343+344+563+345+347+439 +351+352+261+353$

ELINKEINOTOIMINNAN VEROTUKSESSA VÄHENNYSKELPOISET KULUT YHTEENSÄ

$397=359+360+361+362+363+365+367+369+371+373+374+375+376+377+328+386+387 +398+399+390+391+392+327+436+395+271+273+695+696+396$.

Vaihto-omaisuus yhteensä

$418=411+412+413+414+415+416+417$. Ei voi täyttää, jos on 77-lomakkeen käyttäjä

Rahoitusomaisuus yhteensä

$429=419+420+421+422+423+424+425+463+426+427+428$. Ei voi täyttää, jos on 77-lomakkeen käyttäjä

Muut omaisuus yhteensä

$434=430+431+432+437+438+433$ Ei voi täyttää, jos on 77-lomakkeen käyttäjä

VARAT YHTEENSÄ

435=410+418+429+434

VELAT YHTEENSÄ

460=450+451+452+453+454+455+456+457+464+465+458+459

OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ

478=470+495+496+497+474-475+476-477