

# FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 30 december 2016

---

---

1560/2016

## Skatteförvaltningens beslut om deklarationsskyldighet och anteckningar

Skatteförvaltningen har med stöd av 7 § 8 mom., 8 § 1 mom., 10 § 1 och 4 mom., 11 a § 2 och 3 mom., 12 § 2 mom., 13 § och 93 a § 3 mom. i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995), av dem 7 § 8 mom., 8 § 1 mom., 10 § 1 och 4 mom., 11 a § 2 och 3 mom., 13 § och 93 a § 3 mom. sådana de lyder i lag 520/2010, samt 12 § 2 mom. sådant det lyder i lag 772/2016, med stöd av 18 § 1 mom. i lagen om skattelättnad för vissa aktiebolag som hyr ut bostäder (299/2009), med stöd av 16 § 2 mom., 27 § 4 mom., 28 § 4 mom. och 83 §:n 11 mom. i lagen om beskattningsförfarande beträffande skatter som betalas på eget initiativ (768/2016) samt med stöd av 16 § 1 mom. i fastighetsskattelagen (654/1992) sådant det lyder i lag 253/2012 bestämt:

I kap

### ATT LÄMNA SKATTEDEKLARATION

1 §

#### *Deklarationsskyldighetens omfattning*

Skattedeklarationen inlämnas för att fullgöra deklarationsskyldigheten enligt 2 kap. i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995). Om den skattskyldiges skyldighet att lämna skattedeklaration och att returnera den förhandsifyllda deklarationen föreskrivs i 7 § i lagen om beskattningsförfarande.

2 §

#### *Var skattedeklarationen ska lämnas in*

Skattedeklaration av en allmänt skattskyldig ska lämnas in eller sändas med posten till den Skatteförvaltningens adress, som antecknats på skattedeklarationen eller till någon annan enhet av Skatteförvaltningen.

Skattedeklaration av ett samfund ska sändas med posten till Skatteförvaltningens adress Skatteförvaltningen, Optisk läsning av samfundens blanketter, PB 200, 00052 SKATT, eller lämnas in till någon enhet av Skatteförvaltningen.

## 3 §

*Var en begränsat skattskyldig ska lämna in sin skattedeklaration*

En person som är begränsat skattskyldig för hela skatteåret inlämnar eller postar sin skattedeklaration till den Skatteförvaltningens adress, som antecknats på skattedeklarationen eller till någon annan enhet av Skatteförvaltningen.

Skattedeklaration av ett utländskt samfund eller utländskt dödsbo ska sändas med posten till Skatteförvaltningens adress Skatteförvaltningen, Optisk läsning av samfundens blanketter, PB 200, 00052 SKATT, Finland.

En begränsat skattskyldig kan också lämna in sin skattedeklaration till en annan enhet av Skatteförvaltningen eller till Finlands ambassad i utlandet, som ska sända den till Huvudstadsregionens skattebyrå eller till någon annan enhet av Skatteförvaltningen utan dröjsmål.

Deklarationsorten av en person som är allmänt skattskyldig för en del av skatteåret bestäms enligt 2 §.

## 4 §

*Deklarationssätt*

Skattedeklaration och övriga upplysningar och utredningar som avses i detta beslut bör lämnas in med Skatteförvaltningens blanketter vilka har bestyrkts för ifrågavarande ändamål eller på något annat sätt skriftligen, om det inte finns någon lämplig bestyrkt blankett för ändamålet.

Skattedeklaration för aktiebolag, andelslag, näringsammanslutningar, bostads- och fastighetsbolag, bostadsandelslag, föreningar, stiftelser, delvis skattefria samfund, samfällda förmåner, begränsat skattskyldiga dödsbon, jordbruksidkares skattedeklaration för jordbruk, skogsbruksidkares skattedeklaration för skogsbruk och rörelseidkares eller yrkesutövers skattedeklaration för näringsverksamhet kan lämnas in även elektroniskt via en förmedlingstjänst av deklARATIONER som Skatteförvaltningen har publicerat.

En fysisk person som har fått den förhandsifyllda skattedeklarationen kan korrigera och också elektroniskt via en förmedlingstjänst av deklARATIONER som Skatteförvaltningen meddelat returnera deklARATIONEN beträffande löner och naturaförmåner, pensioner som beskattas som förvärvsinkomst, förmåner, övriga förvärvsinkomster, förskottsinnehållningar som verkställts på förvärvsinkomster, i 93 § i inkomstskattelagen (1535/1992) avsedda kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen, medlemsavgifter till arbetsmarknadsorganisationer och avgifter till arbetslöshetskassor, avdrag för bostad på arbetsorten och andra utgifter för inkomstens förvärvande som dras av från förvärvsinkomsten, obligatoriska pensions- och arbetslöshetsförsäkringspremier, avdrag för nedsatt skattebetalningsförmåga, i 112 a § i inkomstskattelag avsett avdrag för återbetalda förmåner, hushållsavdrag, underhållsskyldighetsavdrag, hyresinkomster, vinster och förluster av egendomsöverlåtelser, delägarlån, pensioner och förmåner som beskattas som kapitalinkomst och övriga kapitalinkomster, dividender och överskott från andelslag, förskottsinnehållningar på kapitalinkomster och överskott samt dividender, i 54 § 2 mom. i inkomstskattelag avsett avdrag för utgifter av förvaltning och förvaring av värdepapper, återbetalda delägarlån, utgifter för kapitalinkomstens förvärvande, räntor på gäld, betalningar till frivillig pensionsförsäkring och i lagen om bundet långsiktigt sparande (1183/2009) avsett långsiktigt sparavtal, förlust av beskattningssammanslutningens jordbruk under skatteåret, utländska inkomster och på utländsk inkomst betald skatt, uppgift om överföring av skatteåterbäring till maken, flyttning isär och ändring i försörjningsförhållande, överföring av underskottsgottgörelse och barnförhöjning och sådana avdrag som avses i kommunalskattelagen för landskapet Åland (2011:119) samt uppgifter om tillgångar och skulder

till den del och under den tid som förmedlingstjänsten står till förfogande. Vad ovan föreskrivs gäller även ett inhemskt dödsbo med Katso-kod.

En skattskyldig som fått sitt fastighetsbeskattningsbeslut kan även meddela sådana fel och brister som avses i 16 § i fastighetsskattelagen elektroniskt via en deklarationsförmedlingstjänst som Skatteförvaltningen meddelat, till den del och under den tid som förmedlingstjänsten står till förfogande.

## 5 §

### *Att underteckna skattedeklarationen*

En skattedeklaration som ska returneras till Skatteförvaltningen bör undertecknas. I skattedeklarationen för en person som inte är bosatt i Finland samt för ett utländskt samfund ska antecknas deras härvarande representanters namn och adress.

Skattedekclarationer och andra handlingar som lämnas elektroniskt till skattemyndigheten uppfyller kraven för underskrift om de har certifierats på ett sådant sätt som Skatteförvaltningen har förordnat med stöd av 93 a § 3 mom. i lagen om beskattningsförfarande och 80 § 3 mom. i lagen om beskattningsförfarande beträffande skatter som betalas på eget initiativ (768/2016).

## II kap.

### **SKATTEDEKLARATIONENS INLÄMNINGSTID**

#### **Fysiska personer och inhemska dödsbon**

## 6 §

### *Allmän bestämmelse om skattedeklarationens inlämningstid*

Den korrigerade förhandsifyllda skattedeklarationen ska för varje skatteår returneras senast den 9 maj eller senast den 16 maj följande år beroende på den förhandsifyllda anteckningen i skattedeklarationen.

Om den skattskyldige inte har fått någon förhandsifylld skattedeklaration, ska han för varje skatteår inlämna skattedeklaration senast den 16 maj följande år.

En skattskyldig som bedriver jordbruk eller näringsverksamhet ska dock returnera den förhandsifyllda skattedeklarationen senast den tidpunkt som avses i 7–8 §.

## 7 §

### *Skattedeklaration av skattskyldiga som bedriver jordbruk*

Skattedeklaration för jordbruk ska inlämnas senast den 28 februari året som följer efter skatteåret. Den korrigerade förhandsifyllda skattedeklarationen ska returneras senast den 9 maj eller senast den 16 maj följande år beroende på den förhandsifyllda anteckningen i skattedeklarationen som den skattskyldige har fått. Om den skattskyldige inte har fått någon förhandsifylld skattedeklaration, ska han beträffande andra inkomster än jordbruksinkomster inlämna skattedeklaration senast den 16 maj följande år.

Om den skattskyldige förutom jordbruk även utövar näringsverksamhet och skattedeklarationen för näringsverksamheten enligt 8 § 1 mom. ska inlämnas senast den 3 april året som följer efter skatteåret, ska även skattedeklaration för jordbruk och övrig verksamhet senast inlämnas vid ovannämnt datum.

1560/2016

8 §

*Skattedeklaration av rörelseidkare och yrkesutövare*

En skattskyldig som idkar rörelse eller utövar yrke ska inlämna skattedeklaration och returnera den korrigerade förhandsifyllda skattedeklarationen senast den 3 april året som följer efter skatteåret.

Om på skattedeklarationsblanketten för näringsverksamhet som den skattskyldige har fått stå antecknat något annat datum än den 3 april, ska den skattskyldige inlämna skattedeklaration senast på det antecknade datumet och returnera den korrigerade förhandsifyllda skattedeklarationen senast den tidpunkt som avses i 6 § 1 eller 2 mom.

9 §

*Skattedeklaration och momsdeklaration för skogsbruk*

Skattedeklaration för skogsbruk ska inlämnas senast den 28 februari året som följer efter skatteåret, om den skattskyldige är en mervärdesskattskyldig primärproducent.

Om den skattskyldige eller maken idkar rörelse eller utövar yrkesverksamhet och skattedeklarationen för näringsverksamheten ska inlämnas senast den 3 april året som följer efter skatteåret, ska även skattedeklaration för skogsbruk senast inlämnas vid ovannämnt datum.

I annat fall ska den skattskyldige inlämna skattedeklaration för skogsbruk senast den tidpunkt den korrigerade förhandsifyllda skattedeklarationen ska returneras eller skattedeklarationen inlämnas enligt 6 § 1 eller 2 mom.

Fysiska personer, dödsbon eller beskattningssammanslutningar som har kalenderår som skatteperiod i mervärdesbeskattningen och som inte bedriver någon annan mervärdesskattepliktig verksamhet behöver inte lämna en mervärdesskattedeklaration för den tid för vilken de inte har uppgifter om skatt, om Skatteförvaltningen inte separat begär deklARATIONEN.

10 §

*Undantag i fråga om deklARATIONSTIDEN FÖR MAKAR*

Skattskyldiga, på vilka enligt 7 § i inkomstskattelagen tillämpas bestämmelser om makar, ska lämna skattedeklaration eller returnera den korrigerade förhandsifyllda skattedeklarationen enligt samma tidsfrist. Om makarnas tidsfrister enligt 6–9 § löpte ut vid olika tidpunkter, ska makarna lämna skattedeklaration eller returnera den korrigerade förhandsifyllda skattedeklarationen enligt den tidsfrist som utgår tidigare.

För makar bestäms inlämningstiden enligt 1 mom., om anteckningen om tidsfristen på den förhandsifyllda skattedeklarationsblanketten inte föreskriver något annat.

**Övriga skattskyldiga**

11 §

*Skattedeklaration av en beskattningssammanslutning*

En beskattningssammanslutning ska för varje skatteår lämna skattedeklaration senast den 28 februari året som följer efter skatteåret.

1560/2016

12 §

*Skattedeklaration av en näringsammanslutning*

En näringsammanslutning ska för varje skatteår lämna skattedeklaration senast den 3 april året som följer efter skatteåret.

13 §

*Skattedeklaration av ett samfund och en samfälld förmån*

Ett samfund och en samfälld förmån ska lämna skattedeklaration inom fyra månader från utgången av den månad då räkenskapsperioden upphör. Ett utländskt dödsbo ska lämna skattedeklaration för varje skatteår före utgången av april året som följer efter skatteåret.

13 a §

*Deklarering av fastighetsuppgifter för fastighetsbeskattning*

En fysisk person eller ett dödsbo, som har fått förhandsifylld skattedeklaration med inlämningsdatumet 9 maj antecknat, ska för fastighetsbeskattning anmäla i utredningen som avses i 16 § i fastighetsskattelagen antecknade uppgifter som är fel eller bristfälliga senast på den nämnda dagen. Andra fysiska personer och dödsbon samt näringsammanslutningar ska för fastighetsbeskattning anmäla i utredningen som avses i 16 § i fastighetsskattelagen antecknade uppgifter som är fel eller bristfälliga senast den 16 maj utan hinder av vad som annars bestäms om skattedeklarationens inlämningstid.

Om makarna äger fastigheten tillsammans räcker det med en gemensam deklARATION.

Samfund och samfälld förmån ska för fastighetsbeskattning anmäla i utredningen som avses i 16 § i fastighetsskattelagen antecknade uppgifter som är fel eller bristfälliga senast den 2 maj utan hinder av vad som annars bestäms om skattedeklarationens inlämningstid.

**TIDPUNKTEN FÖR SKATTEDEKLARATIONENS INKOMMANDE**

14 §

*Inlämningstiden för skattedekclarationer som inkommit med posten eller elektroniskt*

En skattedeklaration som har inkommit med posten anses ha inlämnats i rätt tid om postförsändelsen med deklARATIONEN har adresserats till Skatteförvaltningen och lämnats in till posten inom den tidsfrist som bestäms i detta beslut.

En skattedeklaration som har inkommit elektroniskt anses ha inlämnats i rätt tid om den har inkommit till en av Skatteförvaltningen meddelat förmedlare av deklARATIONSTJÄNSTER inom den i detta beslut föreskrivna tiden och avsändaren har från förmedlaren fått en elektronisk bekräftelse på mottagning av deklARATIONEN.

III kap

**UPPGIFTER SOM SKA INGÅ I SKATTEDEKLARATIONEN**

15 §

*Allmän bestämmelse om deklARATION av inkomster, förmögenhet, skulder och avdrag*

I skattedeklaration eller i en bilaga till den ska enligt inkomstslag och inkomstkällor samt i övrigt tillräckligt specificerat antecknas de skattepliktiga inkomsterna och de avdrag från inkomsterna som den skattskyldige önskar räkna sig till godo och som kan be-

aktas endast under förutsättning att den skattskyldige lämnar en utredning av grunderna för och storleken av avdraget. I deklarationen ska även med motsvarande specificering antecknas tillgångarna och skulderna vid skatteårets utgång samt i lagen om beskattningsförfarande 7 § 1 moment avsedda övriga uppgifter som påverkar beskattningen. Beloppen för inkomsterna, avdragen, skulderna samt för sådana tillgångar av vilka även värdet ska deklarerat ska anges med en cents noggrannhet.

I fråga om inkomster och tillgångar vilkas storlek eller värde inte kan fastställas exakt ska antecknas omständigheter som gör det möjligt att beräkna inkomsterna och tillgångarna.

Sådana skattskyldiga vilkas beskattningsbara inkomst fastställs enligt inkomstslag ska separerat uppge förvärvsinkomster och kapitalinkomster. I fråga om sådana inkomster som delvis kan vara förvärvsinkomster och delvis kapitalinkomster ska de uppgifter som krävs på skatteblanketterna lämnas om de grunder enligt vilka inkomsten kan uppdelas på förvärvsinkomst och kapitalinkomst.

En skattskyldig eller makar som yrkar att förlust av näringsverksamhet eller jordbruk eller förlust av en beskattningssammanslutnings jordbruk ska dras av från kapitalinkomsterna på det sätt som avses i 59 § i inkomstskattelagen, ska när yrkandet framställs uppge vilken andel av förlusten som ska dras av från kapitalinkomsterna.

En begränsat skattskyldig ska i sin skattedeklaration av sina inkomster uppge pension som han erhållit från Finland, inkomst av i Finland belägen fast egendom eller aktie eller andel i finskt fastighetssamfund, inkomst som hänför sig till ett fast driftställe i Finland, inkomst av i Finland idkat affärsverksamhet, utövat yrkesverksamhet eller bedrivit jordbruk, annan inkomst som erhållits från Finland och på vilken källskatt inte ska betalas samt annan inkomst för vilken skatt påförs i enlighet med 16 § 1 eller 2 moment i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978).

#### 15 a §

##### *Begränsning av deklarationsskyldighet angående kapitalåterbäringar*

Fysiska personer och dödsbon behöver inte deklarerat de kapitalåterbäringar på vilka tillämpas inkomstskattelagens bestämmelser om beskattning av vinst av egendomsöverlåtelse om det sammanlagda beloppet av under skatteåret erhållna sådana kapitalåterbäringar och övriga överlåtelsepriser av egendom som beaktas enligt 48 § 6 momentet i inkomstskattelagen uppgår till högst 1 000 euro.

#### 16 §

##### *Uppgifter om vissa tillgångar*

I skattedeklaration ska kommunvis uppges fastigheter samt i 2 § 2 mom. 1, 2 och 3 punkten i fastighetsskattelagen (654/1992) avsedda tillgångar. Om fastigheter ska uppges uppgifterna om mark och byggnader. Delägare i en sammanslutning ska i sin egen skattedeklaration uppge sammanslutningens namn, företags- och organisationsnummer och delägarens andel i sammanslutningens inkomster och förmögenhet.

#### 17 §

##### *Fysiska personers och dödsbons tillgångar och skulder*

Med avvikelse från 15 § och 16 § 1 mom. ska fysiska personer och dödsbon i sin skattedeklaration uppge endast följande tillgångar:

- 1) fastigheter som de äger samt i 2 § 2 mom. 1 och 2 punkten i fastighetsskattelagen avsedda tillgångar;
- 2) aktier i bostadsaktiebolag och ömsesidiga fastighetsaktiebolag;

3) aktier och andelar i andra än i 2 punkten avsedda aktiebolag eller i andra samfund, andelar i placeringsfonder och i fondföretag, andra värdepapper och värdeandelar, dock inte i lagen om källskatt på ränteinkomst (1341/1990) avsedda masskuldebrevslån, sådana motsvarande masskuldebrevslån som har bjudits ut till allmänheten för teckning och som har emitterats inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet av ett offentligt samfund eller en bokföringsskyldig räntebetalare inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och inte heller sedvanliga andelar i konsumtionsandelslag som idkar försäljning av sedvanliga konsumtionsvaror eller konsumtionstjänster på det sätt som avses i 1 kap. 5 § 1 mom. i lagen om andelslag (421/2013) och sedvanliga andelar i andelsbanker;

4) andelar i öppna bolag, kommanditbolag och andra sammanslutningar;

5) vid överlåtelse av egendom förbehållen eller erhållen eller som gåva, arv eller genom testamente erhållen besittnings- och nyttjanderätt till i 1–3 punkten avsedda tillgångar;

6) till affärs- och yrkesverksamhet samt gårdsbruk hörande tillgångar på det sätt som bestäms i 25 och 26 §.

Av de i 1 mom. 1–5 punkten avsedda tillgångarna ska uppges deras slag, antal och de uppgifter som är nödvändiga för specificeringen av tillgångarna. Av de masskuldebrevslån och andra fordringar som ska uppges enligt 1 mom. 3 punkten ska uppges även deras nominella värde.

En fysisk person som vid skatteårets utgång är begränsat skattskyldig ska i sin skattedeklaration uppges endast följande tillgångar:

1) I Finland belägna fastigheter som han äger samt i 2 § 2 mom. 1 och 2 punkten i fastighetsskattelagen avsedda tillgångar.

2) aktier i finska bostadsaktiebolag och ömsesidiga fastighetsaktiebolag utöver vilka även aktier eller andelar i ett sådant aktiebolag eller andelslag av vars samtliga tillgångar mera än 50 procent består av i Finland belägna fastigheter ska uppges;

3) vid överlåtelse av egendom förbehållen eller erhållen eller som gåva, arv eller genom testamente erhållen besittnings- och nyttjanderätt som hänför sig till i 1 och 2 punkten avsedda tillgångar;

4) sina andelar i finska sammanslutningar; och

5) tillgångar som hör till hans affärs- och yrkesverksamhet samt gårdsbruk i Finland på det sätt som bestäms i 25 och 26 §.

Med avvikelse från vad som föreskrivs i 15 § ska fysiska personer och dödsbon i sin skattedeklaration lämna endast följande uppgifter om och utredningar av sina skulder:

1) lån som beviljats av kreditinstitut och finansiella institut samt av andra instanser som avses i 16 § 5 mom. i lagen om beskattningsförfarande, dock ej ett lån som beviljats av andra än kreditinstitut och finansiella institut om lånet är annat än bostadslån eller ett av staten eller Ålands landskapsregering garanterat studielån och lånekapitalet uppgår till högst 1 700 euro och det inte finns uppgift om sådana fortlöpande krediter som avses i 7 kap 7 § 1 punkten i konsumentskyddslagen (38/1978); samt

2) andra lån vars ränta är avdragbar i beskattningen.

En fysisk person som vid skatteårets utgång är begränsat skattskyldig ska i sin skattedeklaration uppges endast de skulder vars räntor är avdragbara i beskattning som verkställs i Finland.

Av lån ska uppges lånets användningsändamål och det obetalda beloppet vid skatteårets utgång. Av andra lån än sådana som hänför sig till den skattskyldiges affärs- eller yrkesverksamhet eller gårdsbruk ska dessutom uppges långivarens namn och lånets eventuella nummer.

*Deklarationsskyldighet för aktiebolag, andelslag, sparbanker och vissa försäkringsanstalter*

Aktiebolag och andelslag, förutom i 19 § avsedda bostadsaktiebolag, ömsesidiga fastighetsaktiebolag och bostadsandelslag och delvis skattefria samfund avsedda i 22 §, ska sparbanker samt ömsesidiga försäkringsbolag och försäkringsföreningar deklarerera följande uppgifter i skattedeklarationen eller i bilagorna till skattedeklarationen:

1) resultaträkningar om de ekonomiska resultaten av varje i utlandet beläget fast driftsställe;

2) kalkyler över inkomstandelen av varje utländskt bassamfund och de övriga utredningarna avsedda i 30 § i detta beslut som en delägare av ett utländskt bassamfund ska deklarerera;

3) utredning om de inkomstandelar av utländska sammanslutningar som avses i inkomstskattelagens 16 a §;

4) uppgift om huruvida samfundets bokslut har upprättats i enlighet med de internationella bokslutsstandarderna som avses i 7 a kapitel av bokföringslagen (1336/1997);

5) uppgifter om huruvida samfundet under skatteåret har överlätit en verksamhetsgren i enlighet med lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) 52 d § eller huruvida samfundet har varit den skaffande parten i ett aktiebyte som avses i 52 f § i denna lag;

6) uppgift om huruvida samfundets verksamhetsbransch har ändrats;

7) uppgifter om namn, personbeteckning eller FO-nummer och antalet ägda aktier för en sådan aktieägars vidkommande som äger minst tio procent av bolagets aktier, eller ifall antalet aktieägare i bolaget är högst tio, uppgifter om varje aktieägare samt utredning om till förenämnda aktieägare samt till deras makar, barn, föräldrar och andra anhöriga betalda hyror, räntor, överlåtelsepris och andra prestationer, med undantag för löner och naturaförmåner, samt om lån som har beviljats dem; och i fråga om de delägare som har beviljats lån ska dock alltid personbeteckning eller FO-nummer och lånebeloppet anges; uppgift om ingen av delägarna äger minst 10 procent av aktierna;

8) utredning om en sådan till aktiebolagets tillgångar hörande bostad som avses i 33 b § 4 mom. i inkomstskattelagen;

9) uppgift om huruvida bokslutet har fastställts vid bolagsstämman och utredning om vinstfördelningen; om beslut om fastställandet av bokslutet eller vinstfördelningen har fattats efter att skattedeklarationen har lämnats in ska utredningen ges med ett protokollsutdrag från samfundets möte inom en månad efter det att beslutet om fastställandet eller vinstfördelningen har fattats; uppgift om det belopp av medel som man beslutat att utbetala från fond som hänförs till det fria egna kapitalet ska lämnas separat;

10) uppgift om det antal bolagets egna aktier som bolaget vid räkenskapsperiodens utgång har i sitt eget förvärv;

11) uppgifter om förhöjning och nedsättning av aktiekapitalet, förvärv eller inlösen av egna aktier, överlåtelse av egna aktier, om detta har ägt rum under räkenskapsperioden som följer efter skatteårets utgång. Om aktiekapitalet har förhöjts eller nedsatts, egna aktier förvärvats, inlösts eller överlätits efter det att skattedeklarationen har lämnats in, ska uppgifter lämnas till Skatteförvaltningen inom en månad efter förhöjning och nedsättning av aktiekapitalet, förvärv eller inlösen av egna aktier och överlåtelse av egna aktier;

12) utredning om skattepliktiga och skattefria intäkter specificerade enligt den uträkning om inkomstskatt för räkenskapsperioden som anges på respektive skattedeklarationsblankett indelade i förvärvskällorna av näringsverksamhet, jordbruk och övrig verksamhet; dessutom ska man utreda det inkomstförda beloppet av överlåtelsevinster på aktier som har ingått i anläggningstillgångar i näringsverksamheten, upplösningvinster, erhåll-

na dividender och överskott från andelslag, vinstandelar av sammanslutningar, värdeminskningar som har kostnadsförts och minskningar av reserverna;

13) utredning om avdragsgilla kostnader vid beskattningen av respektive förvärvskällor, enligt den specifikation som tillämpas på skattedeklarationsblankettens inkomstskatte-kalkylschema, vilka hänför sig näringsverksamhet, jordbruk och övrig verksamhet; dessutom ska det kostnadsförda beloppet uppges beträffande avskrivningar inom näringsverksamheten, värdenedgång av anläggningstillgångarna, representationskostnader, donationer, överlåtelseförluster av aktier som hör till anläggningstillgångar, upplösning-förluster och förluster av andra finansieringstillgångar, slutgiltiga värdenedgångar och ökning i reserveringar samt räntor på skulder i intressegemenskap; om icke-avdragsgilla kostnader, koncernstöd som avses i 16 § 1 moment 7 punkt i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och värdenedgång av fordringar uppges det belopp som kostnadsförts i bokföringen;

14) uppgifter om räkenskapsperiodens vinst eller förlust som hänför sig till förvärvskällorna näringsverksamhet, övrig verksamhet och jordbruk och om de belopp vilka inte beaktas vid fastställande av förluster;

15) uträkning av samfundets sådana tillgångar och skulder vilka beaktas vid beräkning av det matematiska värdet samt om differensen mellan dessa tillgångar och skulder, i enlighet med det förmögenhetskalkylschema som angetts på skattedeklarationsblanketten;

16) utredning enligt skattedeklarationsblankettens kalkylschema om beståndsdelarna av eget kapital;

17) uppgifter om huruvida revisionen för räkenskapsperioden har genomförts och om revisionsberättelsen innehåller några av de avvisande utlåtanden, påpekanden och tilläggsuppgifter som avses i 3 kap. 5 § i revisionslagen; uppgift om huruvida man låtit bli att välja en revisor med stöd av 2 kap. 2 § i revisionslagen;

18) ett samfund ska i sin skattedeklaration ange om det har skett sådan ändring i samfundets ägarförhållanden som avses i 122 § i inkomstskattelagen och uppgift om året när ändringen har ägt rum; ett samfund som har sådan oanvänd gottgörelse för bolagsskatt som ska avräknas mot inkomstskatt ska i sin skattedeklaration ange om det har skett någon ändring i samfundets ägarförhållanden som avses i 5 a § i lagen om gottgörelse för bolagsskatt (1232/1988) och uppgift om året när ändringen har ägt rum;

19) uppgifter om bilagor som ingår i skattedeklarationen;

20) uppgift om huruvida samfundet har skyldighet att enligt 14 a § i lagen om beskattningsförfarande upprätta en dokumentation om internprissättning om transaktionerna som det genomfört i intressegemenskapen och en utredning om sådana transaktioner i intresse-gemenskap;

21) uppgift om huruvida samfundet haft verksamhet på både det finländska fastlandet och Åland samt en utredning om hur intäkterna och kostnaderna fördelas mellan verksamheten i landskapet Åland och verksamheten på andra håll.

I fråga om kreditinstitut, försäkringsanstalter och värdepappersföretag tillämpas bestämmelserna i 1 mom. 12, 13 och 16 punkten inte. Bestämmelserna i 1 mom. 15 punkten tillämpas på kreditinstitut och försäkringsanstalter och värdepappersföretag så att de ska ange totalbeloppen av tillgångar och skulder och differensen mellan tillgångar och skulder i skattedeklarationen.

Ovan i 1 moment avsett samfund ska utöver det ovannämnda foga till sin skattedekla-ration följande uppgifter och utredningar:

1) utredning om reserveringar och värdejusteringar i bokföringen; utredning om den oavskrivna anskaffningsutgiften vid beskattningen av anläggningstillgångar vid ingången av skatteåret, ökning och minskningar i anskaffningsutgiften under skatteåret, under skatteåret gjorda avskrivningar på anskaffningsutgiften vilka avses i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och i lagarna om skattelättnader, om täckande av anskaffningsutgiften genom reservering, om det vid skatteårets utgång oavskrivna beloppet

av anskaffningsutgiften, om beloppet av avskrivningar enligt plan vilket belastar det bokföringsmässiga resultatet, om ändringar i differensen mellan avskrivningarna enligt plan och avskrivningarna i bokföringen, om differensens totalbelopp specificerat i avskrivningsgrupper och förvärvskällor enligt lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet samt motsvarande uppgifter om egendom som hänför sig till inkomstkälla av jordbruk eller annan verksamhet;

2) utredning om samfund och sammanslutningar i vilka den skattskyldige har en ägarandel på minst 10 procent; utredning om beloppen av de koncernbidrag som den skattskyldige har betalat eller mottagit;

3) utredning om dottersamfund vid tidpunkten för samfundets bokslut vilka står i ett koncernförhållande som avses i lagen om koncernbidrag (825/1986);

4) utredning om intäkter och kostnader som hänför sig till samfundets förvärvskälla för övrig verksamhet; överlåtelsevinster och -förlusterna inom den övriga verksamhetens förvärvskälla bör specificeras separat för varje nyttighet;

5) beräkning av samfundets överlåtelsevinster och -förluster på aktier bokförda som anläggningstillgångar och på andelar i sammanslutningar, samt av upplösningvinster och -förluster; dessa beräkningar ska separat för varje bolag och sammanslutning redogöra för beloppen av skattefria överlåtelsevinster och upplösningvinster på aktier, beloppen för icke-avdragsgilla överlåtelseförluster och upplösningförluster på aktier, beloppen för beskattningsbara överlåtelsevinster och upplösningvinster på andelar i sammanslutningar, i fråga om överlåtelse av aktier bokförda som anläggningstillgångar och av andelar i sammanslutningar, beloppen för avdragsgilla överlåtelseförluster och upplösningförluster på andelar i sammanslutningar, beloppen för beskattningsbara överlåtelsevinster och upplösningvinster på aktier, och beloppen för avdragsgilla överlåtelseförluster och upplösningförluster på aktier bokförda som anläggningstillgångar;

6) uppgifter om värdepapper och värdeandelar som samfundet äger och som inte ingår i omsättnings- eller investeringstillgångar, om deras oavskrivna anskaffningsutgifter vid inkomstbeskattningen och om deras jämförelsevärden;

7) utredning om de avskrivningar i bokföringen som inte har gjorts vid beskattningen;

8) utredning om de fastigheter som ingår i andra tillgångar än omsättnings- eller investeringstillgångar, deras oavskrivna anskaffningsutgifter vid inkomstbeskattningen och jämförelsevärden;

9) specifikation över totalbeloppen av mottagna dividender och övriga belopp av vinstutdelningskaraktär, och över deras skattefria och skattepliktiga andelar;

10) kopia av bokslut för räkenskapsperioden enligt bokföringslagen eller av bokslut som förutsätts i annan speciell lagstiftning; ett samfund som enligt 3 kap. 1 § i bokföringslagen ska i sitt bokslut inkludera en verksamhetsberättelse ska också lämna in en kopia av verksamhetsberättelse; ett samfund som enligt 8 kap. 3 § i aktiebolagslagen och 3 kap 1 § i bokföringslagen ska i sitt bokslut inkludera en finansieringsanalys ska lämna in en kopia av finansieringsanalys; kopia av koncernbokslut om koncernbokslut ska inkluderas i bolagets bokslut samt koncernrevisionsberättelse och av eventuell koncernfinansieringsanalys;

11) kopia av revisionsberättelsen om genomförd revision, om man inte låtit bli att välja en revisor med stöd av 2 kap. 2 § i revisionslagen; om revisionen har förrättats först efter inlämnande av skattedeklaration ska revisionsberättelsen inlämnas inom en månad efter att revisionen blivit slutförd;

12) skattskyldig som ger i punkterna 10 och 11 avsedda uppgifter på papper genom att bifoga dem till blankett 63 Bokslutsuppgifter för Skatteförvaltningen och handelsregistret vilken används som pärmblad;

13) utredning om det under skatteåret kostnadsförda beloppet på grund av värdenedgång i tillgodohavanden hos depositionsbanker och kreditinstitut, indelade i belopp som

kostnadsförts som slutliga konstaterade förluster enligt 17 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och i belopp som kostnadsförts som sannolika förluster;

14) utredning om bolagiserat fast driftställes förluster som enligt 123 b § i inkomstskattelagen ska läggas till inkomsten;

15) uppgift om utländsk skatt för vilken samfundet yrkar avräkning och i 8 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1552/1995) avsedd utredning om grunderna för den skatt som ska avräknas;

16) ett kreditinstitut, ett placeringstjänstföretag och en försäkringsanstalt ska över resultatet av näringsverksamhet inlämna en uträkning vilken innehåller uppgifter om räkenskapsperiodens resultat eller förlust samt uppgifter om de poster med vilka resultatet för räkenskapsperioden justeras vid uträkning av resultatet av näringsverksamhet;

17) en skattskyldig som yrkar på det utbildningsavdrag som avses i 56 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och i 10 f § i inkomstskattelagen för gårdsbruk ska lämna uppgifter om den lönesumma för skatteåret som utgör grunden för arbetsgivares arbetslöshetsförsäkringspremie enligt 19 a § i lagen om finansiering av arbetslöshetsförmåner (555/1998) samt det genomsnittliga antalet arbetstagare, arbetstagarnas genomsnittliga dagslön, antalet utbildningsdagar som berättigar till utbildningsavdrag och beloppet för utbildningsavdraget. Dessutom ska antalet arbetstagare som deltagit i utbildningen uppges. Ytterligare ska uppgifter lämnas om huruvida en utbildningsplan utarbetats enligt 16 § i lagen om samarbete inom företag eller 3 § i lagen om ekonomiskt understödd utveckling av kompetensen och huruvida sådan lönesubvention som avses i 7 kap. 1 § i lagen om offentlig arbeidskrafts- och företagsservice beviljats under skatteåret för sådana lönekostnader för arbetstagare som utgör grund för utbildningsavdraget;

18) uppgifterna för beräkning av de räntor som enligt 18 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet inte kan dras av, om nettoränteutgifterna överskrider 500 000 euro och räntor betalats på basis av intressegemenskapsskuld;

19) specifikation av intäkterna och kostnaderna i samfundet förvärvskälla för jordbruk.

Den skattskyldige ska i sex år efter utgången av skatteåret förvara en kalkyl om intäkter och kostnader uppställd enligt inkomstskatte-kalkylschemat som avses i 1 mom. och en kalkyl om tillgångar och skulder uppställd enligt förmögenhetskalkylschemat som avses i 1 mom. Intäkt- och kostnadsbeloppen vid inkomstskatte-kalkylen och tillgångarna och skulderna vid förmögenhetskalkylen ska basera sig på verifikationer enligt bokföringslagen. Man ska utan svårighet kunna konstatera sambandet mellan verifikationerna och beloppen som har uppställts vid inkomstskatte-kalkylen och förmögenhetskalkylen.

Ett aktiebolag på vilket tillämpas lag om skattelättnad för vissa aktiebolag som hyr ut bostäder ska utöver de uppgifter som ska inlämnas enligt 18 § i nämnda lag, lämna in följande uppgifter och utredningar:

1) när bolaget övergår till att omfattas av skattefriheten ska man lämna in uppgifter om i 4 § i nämnda lag avsett sannolikt överlåtelsepris av bolagets tillgångar och belopp av bostadshusreservering samt om återanskaffningsreservering för lokaliteter;

2) uppgifter om i 5 § i nämnda lag avsedda kalkylmässiga avskrivningar under skattefrihetsperioden;

3) uppgifter om i 6 § i nämnda lag avsedda överlåtelser av bostadstillgångar;

4) uppgift om huruvida en delägars ägarandel av bolagets aktiekapital har varit minst 10 procent på vinstutdelningens avstämningsdag;

5) uträkning över i 9 § i nämnda lag avsedd hyresinkomsternas minimiandel;

6) när bolaget upplöses ska man lämna in uppgifter om i 11 § i nämnda lag avsedda bolagets outdelade vinstmedel och om belopp som under skattefrihetsperioden överförts från vinstmedel till posterna för övrigt eget kapital;

7) när skattefriheten utgår ska man lämna in uppgifter om i 12 § i nämnda lag avsedda outdelade vinstmedel samt om belopp som under skattefrihetsperioden överförts från

vinstmedel till posterna för övrigt eget kapital minskat med dividend som delas ut för föregående skatteår.

## 19 §

*Deklarationskyldighet för bostads- och fastighetssamfund*

I bostadsaktiebolagets, ömsesidiga fastighetsaktiebolagets och bostadsandelslagets skattedeklaration eller i dess bilaga ska lämnas följande uppgifter:

- 1) uppgift om huruvida samfundets bransch har ändrats;
- 2) uträkning av den beskattningsbara inkomsten inklusive de belopp vilka tilläggs eller avräknas från räkenskapsperiodens vinst eller förlust;
- 3) utredning om de belopp vilka inte beaktas vid fastställande av förlust;
- 4) följande uppgifter från räkenskapsperiodens resultaträkning: vederlag av fastigheten, hyror, serviceintäkter och övriga intäkter av fastigheten, kreditförluster och korrektivposter, kostnader för fastighetens skötsel, avskrivningar och nedskrivningar, finansiella intäkter, finansiella kostnader, förändring av avskrivningsdifferens och förändring av reserver, direkta skatter och räkenskapsperiodens vinst (förlust) överskott (underskott);
- 5) uppgifter om bolagets tillgångar och skulder vid bokslutstidpunkten, ifall samfundet har beslutat att dela ut dividend för räkenskapsperioden;
- 6) utredning om vinstutdelningen; om beslutet om vinstutdelningen har fattats efter att skattedeklarationen lämnats in, ska utredningen ges med ett protokollsutdrag från samfundets möte omedelbart efter det att beslutet om vinstutdelningen har fattats;
- 7) ett samfund ska i sin skattedeklaration ange om det har skett någon ändring i samfundets ägarförhållanden som avses i 122 § i inkomstskattelagen och uppgift om året när ändringen har ägt rum; ett samfund som har oanvänd gottgörelse för bolagsskatt som ska avräknas mot inkomstskatt ska i sin skattedeklaration ange om det har skett någon ändring i samfundets ägarförhållanden som avses i 5 a § i lagen om gottgörelse för bolagsskatt och uppgift om året när ändringen har ägt rum;
- 8) uppgiften om huruvida revision har förrättats för räkenskapsperioden och huruvida revisionsberättelsen innehåller sådana yttranden med avvikande mening, anmärkningar eller tilläggsuppgifter som avses i 3 kap. 5 § i revisionslagen; uppgiften om man låtit bli att välja revisor enligt 2 kap. 2 § i revisionslagen;
- 9) uppgift om skattedeklarationen innehåller bokslutsuppgifter för tidigare räkenskapsperioder i bilagor;
- 10) uppgifter om bilagor som ingår i skattedeklarationen.

Ett fastighetssamfund ska utöver det ovannämnda foga till sin skattedeklaration följande uppgifter och utredningar:

- 1) kopia av balansräkningen för räkenskapsperioden enligt bokföringslagen;
- 2) uppgifter avsedda i 18 § 3 mom. 1, 2, 6, 7, 8 och 9 punkten;
- 3) specifikation av överlåtelsevinster och -förluster specificerade enligt nyttighet;
- 4) kopia av revisionsberättelsen om en förrättad revision, om man inte enligt 1 mom. 8 punkten angett i skattedeklarationen att revisionen har förrättats för räkenskapsperioden och revisionsberättelsen inte innehåller sådana yttranden med avvikande mening, anmärkningar eller tilläggsuppgifter som avses i 3 kap. 5 § i revisionslagen eller att man låtit bli att välja revisor enligt 2 kap. 2 § i revisionslagen; om revisionen har förrättats efter att man lämnat in skattedeklarationen ska räkenskapsperioden lämnas inom en månad från det att revisionsberättelsen blev färdig.

## 20 §

*Bostadssamfund som är befriade från deklarationsskyldigheten*

Ett bostadsaktiebolag, ett fastighetsaktiebolag, ett bostadsandelslag eller annat samfund, vars aktier eller andelar berättigar till besittning av en lägenhet i en av samfundet ägd byggnad, är inte utan särskilt yrkande skyldigt att inlämna skattedeklaration för annat än det första skatteåret, om samtliga följande förutsättningar uppfylls:

1) det finns endast lägenheter som enligt bolagsordningen eller annan motsvarande föreskrift är avsedda för stadigvarande bostadsbruk och till boendet anslutna utrymmen i den byggnad som samfundet äger (bostadssamfund) eller om det i den byggnad som samfundet äger finns även andra än för stadigvarande bostadsbruk avsedda lägenheter och till boendet anslutna utrymmen, finns dessa lägenheter och utrymmen på basis av aktierna eller andelarna i någon annans än själva bostadssamfundets besittning,

2) bostadssamfundet har under skatteåret tagit emot enbart vederlagsintäkter, bruksavgifter eller fondintäkter, och det sammanlagda beloppet för fondintäkterna överskrider inte 5000 euro, och

3) bostadssamfundets beskattningsbara inkomst, efter att förluster för föregående år dragits av, understiger 30 euro.

En förutsättning för deklarationsfriheten är också att till skattedeklarationen för ett senare skatteår fogas en kopia av resultaträkningen och balansräkningen för de räkenskapsperioder efter inlämnandet av den föregående skattedeklarationen för vilka någon skattedeklaration inte har lämnats in, men dock inte för en längre tid än för fem räkenskapsperioder före skatteåret.

## 21 §

*Deklarationsskyldighet för föreningar, stiftelser, kommuner och församlingar*

Föreningar, stiftelser, kommuner och församlingar då de är skyldiga att lämna in skattedeklaration enligt 7 § i lagen om beskattningsförfarande ska lämna följande uppgifter och utredningar i skattedeklarationen eller i dess bilaga:

1) uppgiften om huruvida föreningen eller stiftelsen är ett allmännyttigt samfund som avses i 22 § i inkomstskattelagen eller inte;

2) uppgiften om antalet personmedlemmar, samfundsmedlemmar och stödmedlemmar i föreningen;

3) uppgiften om huruvida samfundet har bytt bransch;

4) uppgifter om intäkter av och kostnader för samfundets hela verksamhet, specifikation av den skattepliktiga verksamheten i förvärvskällan för näringsverksamhet och i förvärvskällan för övrig verksamhet;

5) föreningar och stiftelser ska anmäla när deras stadgar har ändrats under räkenskapsperioden och allmännyttiga samfund enligt 22 § i inkomstskattelagen ska anmäla även väsentliga ändringar i deras verksamhet eller kapitalanskaffning, skattelättnader som avses i lagen om skattelättnader för vissa allmännyttiga samfund (680/1976), stiftelsens huvudsakliga ändamål och utdelade stipendier, understöd och hederspris;

6) specifikation av intäkterna, offentliga stöd och kostnader för sådan varu- och tjänsteförsäljning som samfundet anser vara skattefri och specifikation av intäkterna och kostnaderna i den skattepliktiga näringsverksamheten enligt verksamhetsgren;

7) uppgift om resultat eller förlust av näringsverksamheten, av annan verksamhet och av jordbrukets inkomstkälla och om de poster som inte beaktas då förlusten fastställs;

8) uppgifter om bilagor som ingår i skattedeklarationen;

9) uppgift om huruvida samfundet haft verksamhet på både det finländska fastlandet och Åland samt en utredning om hur intäkterna och kostnaderna fördelas mellan verksamheten i landskapet Åland och verksamheten på andra håll.

I en bilaga till skattedeklarationen ska dessutom lämnas följande uppgifter och utredningar:

- 1) kopia av räkenskapsperiodens resultaträkning, balansräkning och verksamhetsberättelse enligt bokföringslagen; om någon verksamhetsberättelse inte har upprättats, ska samfundet ge annan utredning av samfundets verksamhet;
- 2) uppgifter avsedda i 18 § 3 mom. 1 punkten, om samfundet bedriver skattepliktig verksamhet;
- 3) uppgifter som avses i 18 § 3 mom. 4, 7 och 19 punkten;
- 4) uppgifter som avses i 18 § 3 mom. 9 punkten, om den skattskyldige är annat än allmännyttigt samfund eller om de erhållna dividenderna och andra poster av vinstutdelningskaraktär som utgör inkomst av näringsverksamhet;
- 5) uppgifter avsedda i 18 § 3 mom. 18 punkten, om samfundet bedriver näringsverksamhet.

## 22 §

### *Deklarationskyldighet för delvis skattefria samfund, samfällda förmåner och begränsat skattskyldiga dödsbon*

I 21 § i inkomstskattelagen avsedda delvis skattefria samfund, samfällda förmåner och begränsat skattskyldiga dödsbon ska, ifall de enligt 7 § i lagen om beskattningsförfarande är skyldiga att lämna skattedeklaration, deklarerera följande uppgifter i skattedeklarationen eller i bilagorna till skattedeklarationen:

- 1) uppgift om huruvida den skattskyldiges bransch har ändrats;
- 2) uträkning om det beskattningsbara totala resultatet av verksamheten med beaktande av de belopp som ska tilläggas eller avräknas från räkenskapsperiodens vinst eller förlust vid beräkningen av det beskattningsbara resultatet;
- 3) utredning om de belopp vilka inte beaktas vid fastställande av förlust;
- 4) specifikation av det beskattningsbara resultatet av samfund för varje förvärvskälla;
- 5) uppgift om huruvida revisionen för räkenskapsperioden har genomförts och om revisionsberättelsen innehåller sådana yttranden med avvikande mening, anmärkningar eller tilläggsuppgifter som avses i 3 kap. 5 § i revisionslagen; uppgiften om att man låtit bli att välja revisor enligt 2 kap. 2 § i revisionslagen;
- 6) ett samfund ska i sin skattedeklaration ange om det har skett sådan ändring i samfundets ägarförhållanden som avses i 122 § i inkomstskattelagen och uppgift om året när ändringen har ägt rum; ett samfund som har sådan oanvänd gottgörelse för bolagsskatt som ska avräknas mot inkomstskatt ska i sin skattedeklaration ange om det har skett någon ändring i samfundets ägarförhållanden som avses i 5 a § i lagen om gottgörelse för bolagsskatt och uppgift om året när ändringen har ägt rum;
- 7) uppgift om huruvida samfundet haft verksamhet på både det finländska fastlandet och Åland samt en utredning om hur intäkterna och kostnaderna fördelas mellan verksamheten i landskapet Åland och verksamheten på andra håll;
- 8) uppgifter om bilagor som ingår i skattedeklarationen.

Utöver detta ska skattskyldiga som avses ovan i 1 mom. foga till sin skattedeklaration följande uppgifter och utredningar:

- 1) kopia av resultaträkningen och balansräkningen för räkenskapsperioden enligt bokföringslagen;
- 2) uppgifter avsedda i 18 § 3 mom. 1 punkten, om samfundet bedriver näringsverksamhet;
- 3) uppgifter avsedda i 18 § 3 mom. 7 punkten med undantag för jämförelsevärden för värdepapper, värdeandelar och fastigheter;
- 4) kopia av revisionsberättelsen om genomförd revision om inte det på skattedeklarationen i enlighet med 1 mom. 7 punkten uppgetts att revision för räkenskapsperioden har

genomförts och att revisionsberättelsen inte innehåller sådana yttranden med avvikande mening, anmärkningar eller tilläggsuppgifter som avses i 3 kap. 5 § i revisionslagen eller uppgiften om att man låtit bli att välja revisor enligt 2 kap. 2 § i revisionslagen; om revisionen har förrättats först efter inlämnande av skattedeklaration ska revisionsberättelsen inlämnas inom en månad efter att revisionen blivit slutförd;

5) specifikation av totalbeloppen av mottagna dividender och övriga belopp av vinstutdelningskaraktär, och över deras skattefria och skattepliktiga andelar;

6) uppgifter avsedda i 18 § 3 mom. 17 punkten, om samfundet bedriver näringsverksamhet eller jordbruk;

7) uppgifter avsedda i 18 § 3 mom. 18 punkten, om samfundet bedriver näringsverksamhet.

I fråga om begränsat skattskyldiga dödsbon tillämpas bestämmelserna i 1 och 2 mom. i tillämpliga delar.

## 23 §

### *Utländska samfunds deklarationsskyldighet*

Utländska samfund ska i sin skattedeklaration eller i dess bilagor lämna följande uppgifter och utredningar:

1) uppgiften om samfundet har ett fast driftställe i inkomstbeskattningen eller om samfundet har fast egendom i Finland,

2) uppgiften om samfundet har upprättat sitt bokslut enligt internationella redovisningsstandarder på det sätt som avses i 7 a kap. i bokföringslagen,

3) uppgiften om samfundet är skyldigt att upprätta dokumentation av internprissättning med stöd av 14 a § i lagen om beskattningsförfarande om sina transaktioner i intressegemenskap samt en utredning av transaktionerna i intressegemenskap,

4) uppgiften om samfundet har bedrivit verksamhet såväl på finska fastlandet som på Åland samt om hur intäkterna och kostnaderna fördelas mellan verksamheten på finska fastlandet och verksamheten i landskapet Åland,

5) uppgiften om en filial eller ett fast driftställe har bolagiserats eller om samfundet har överlåtit en verksamhetsgren som utgörs av en filial eller ett fast driftsställe enligt 52 d § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968),

6) uppgiften om huruvida samfundet har bytt bransch,

7) skattepliktiga och skattefria intäkter specificerade enligt den uträkning om inkomstskatt för räkenskapsperioden som anges på skattedeklarationsblanketten indelade i förvärvskällorna av näringsverksamhet, jordbruk och övrig verksamhet; dessutom ska man utreda det i bokföringen inkomstförda beloppet av överlåtelsevinster och upplösningvinster på aktier som har ingått i anläggningstillgångar i näringsverksamheten, erhållna dividender och överskott från andelslag, vinstandelar av sammanslutningar, värdeminskningar som har kostnadsförts och minskningar av reserver,

8) kostnader som är avdragbara i beskattningen av förvärvskällan för näringsverksamhet, övrig verksamhet och jordbruk specificerade enligt den uträkning om inkomstskatt för räkenskapsperioden som anges på skattedeklarationsblanketten; dessutom ska man utreda det i bokföringen inkomstförda beloppet av avskrivningar, nedskrivningar på anläggningstillgångar, representationskostnader, donationer, förluster från överlåtelse av aktier som utgör anläggningstillgångar samt upplösningförluster, räntekostnader som betalats till huvudrörelsen samt förluster och nedskrivningar på övriga finansieringstillgångar, ökning av reserver samt räntor på skulder i intressegemenskap; om icke-avdragbara kostnader, koncernstöd och värdenedgång på fordringar enligt 16 § 1 mom. 7 punkten i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet anges det belopp som bokförts som kostnad,

9) uppgifter om räkenskapsperiodens resultat eller förlust i förvärvskällan för näringsverksamhet, annan verksamhet och jordbruk samt om de poster som inte beaktas vid fastställandet av förlust,

10) uppgiften om källskatt som tagits ut på inkomst i Finland enligt 7 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst,

11) uppgifter om huvudrörelsens räkenskapsperiod enligt skattedeklarationsblanketten,

12) kalkyl enligt uträkningen av förmögenhet på skattedeklarationsblanketten över de tillgångar och skulder som ska beaktas vid beräkningen av det matematiska värdet samt av differensen mellan dessa tillgångar och skulder,

13) uppgiften om man förrättat revision för räkenskapsperioden och om revisionsberättelsen innehåller sådana yttranden med avvikande mening, anmärkningar eller tilläggsuppgifter som avses i 3 kap. 5 § i revisionslagen; uppgiften om man låtit bli att välja revisor enligt 2 kap. 2 § i revisionslagen,

14) samfundet ska i sin skattedeklaration ange om samfundets ägarförhållanden ändrats på det sätt som avses i 122 § i inkomstskattelagen samt uppgiften om ändringsåret; samfundet som har sådan oanvänd gottgörelse för bolagsskatt som ska dras av från inkomstskatt ska i sin skattedeklaration ange om samfundets ägarförhållanden ändrats på det sätt som avses i 5 a § i lagen om gottgörelse för bolagsskatt (1232/1988) samt uppgiften om ändringsåret,

15) uppgifter om bilagorna till skattedeklarationen,

Bestämmelserna i 1 mom. 12 och 13 punkten tillämpas inte på kreditinstitut, försäkringsanstalter och värdepappersföretag. Bestämmelserna i 1 mom. 15 punkten tillämpas på kreditinstitut, försäkringsanstalter och värdepappersföretag så att de ska ange i skattedeklarationen det sammanlagda beloppet av tillgångar och skulder samt differensen mellan tillgångarna och skulderna.

Samfund enligt 1 mom. ska också bifoga till sin skattedeklaration följande uppgifter och utredningar:

1) specifikation av reserveringar och värdeförändringar i bokföringen; utredning av den del av anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar som vid skatteårets ingång inte avskrivits i beskattningen, ökning och minskning av anskaffningsutgiften under skatteåret, avskrivningar som gjorts på anskaffningsutgiften under skatteåret enligt lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och skattelättnadslagar, uppgifter om anskaffningsutgift har täckts med en reserv, icke-avskrivet belopp av en anskaffningsutgift vid skatteårets utgång, beloppet av avskrivning enligt plan som belastar resultatet i bokföringen, ändring av avskrivningsdifferensen och det sammanlagda beloppet av avskrivningsdifferenser specificerade i grupper enligt lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet samt motsvarande uppgifter om tillgångarna inom jordbruket och i förvärvskällan för övrig verksamhet,

2) utredning av de samfund och sammanslutningar där ägarandelen är minst 10 procent; utredning av givet och mottaget koncernstöd,

3) utredning av dotterbolag i koncernförhållande enligt lagen om koncernbidrag vid samfundets bokslutstidpunkt,

4) specifikation av samfundets intäkter och kostnader i förvärvskällan för övrig verksamhet; överlåtelsevinster och -förluster som ingår i förvärvskällan för övrig verksamhet ska specificeras separat för varje nyttighet,

5) uträkning av överlåtelsevinst och -förlust från ett samfunds anläggningstillgångsaktier och andelar i sammanslutningar samt av upplösningsvinst och -förlust; i uträkningen ska utredas separat för varje bolag och sammanslutning beloppet av skattefria överlåtelse- och upplösningsvinster från aktier, beloppet av icke-avdragsgilla överlåtelse- och upplösningsförluster från aktier, beloppet av beskattningsbara överlåtelse- och upplösningsvinster från andelar i sammanslutningar, beloppet av sådana överlåtelse- och upplös-

ningsförluster från anläggningstillgångsaktier och sammanslutningsandelar som får dras av från överlåtelsevinster, beloppet av beskattningsbara överlåtelse- och upplösningvinster från aktier och beloppet av sådana överlåtelse- och upplösningförluster från aktier som får dras av från överlåtelsevinsten från anläggningstillgångsaktier,

6) uppgifter om värdepapper och värdeandelar som ingår i samfundets övriga tillgångar än omsättnings- eller investeringstillgångar samt deras icke-avskrivna anskaffningsutgifter i inkomstbeskattningen och jämförelsevärden,

7) utredning av sådana avskrivningar som gjorts i bokföringen men inte i beskattningen,

8) uppgifter om fastigheter som ingår i övriga tillgångar än omsättnings- eller investeringstillgångar samt deras icke-avskrivna anskaffningsutgifter i inkomstbeskattningen och jämförelsevärden,

9) specifikation av de sammanlagda beloppen av mottagna dividender och övriga poster av vinstutdelningskaraktär samt deras skattepliktiga andelar,

10) en kopia av räkenskapsperiodens bokslut enligt bokföringslagen eller ett bokslut enligt annan speciallagstiftning; ett sådant samfund som enligt 3 kap. 1 § i bokföringslagen ska bifoga till sitt bokslut en verksamhetsberättelse ska dessutom ge en kopia av verksamhetsberättelsen; sådana samfund som enligt 8 kap. 3 § i aktiebolagslagen samt 3 kap. 1 § i bokföringslagen ska bifoga en finansieringsanalys ska ge en kopia av finansieringsanalysen; en kopia av koncernbokslutet om det ska bifogas till bolagets bokslut samt koncernens revisionsbesättelse och en eventuell finansieringsanalys,

11) en kopia av revisionsberättelsen av en förrättad revision, om samfundets bokslut inte förrättats, reviderats och publicerats enligt EG:s rättsakter eller på ett motsvarande sätt, eller om man låtit bli att välja revisor enligt 2 kap. 2 § i revisionslagen; om revisionen har förrättats efter att skattedeklarationen lämnats in ska räkenskapsperioden lämnas inom en månad från det att revisionsberättelsen blev färdig,

12) belopp som depositionsbanker och kreditinstitut under skatteåret bokfört som kostnader på grund av värdenedgång i tillgodohavanden indelade i slutliga förluster och sannolika förluster enligt 17 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet,

13) utredning om sådana förluster enligt 123 b § i inkomstkattelagen som hänför sig till ett bolagiserat fast driftställe och som ska läggas till inkomsten,

14) beloppet av utländsk skatt vars avräkning samfundet yrkar och en redogörelse för avräkningsgrunderna enligt 8 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning,

15) kreditinstitut, värdepappersföretag och försäkringsanstalter ska ge en uträkning av resultatet i näringsverksamheten med uppgifter om räkenskapsperiodens resultat eller förlust samt de poster med vilka räkenskapsperiodens vinst eller förlust ska rättas vid beräkningen av näringsresultatet,

16) en skattskyldig som yrkar på det utbildningsavdrag som avses i 56 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och i 10 f § i inkomstkattelagen för gårdsbruk ska uppge den lönesumma för skatteåret som utgör grunden för arbetsgivares arbetslöshetsförsäkringspremie enligt 19 a § i lagen om finansiering av arbetslöshetsförmåner samt det genomsnittliga antalet arbetstagare, arbetstagarnas genomsnittliga dagslön, antalet utbildningsdagar som berättigar till utbildningsavdrag och beloppet för utbildningsavdraget. Dessutom ska antalet arbetstagare som deltagit i utbildningen uppges. Ytterligare ska uppgiften lämnas om huruvida en utbildningsplan utarbetats enligt 16 § i lagen om samarbete inom företag eller 3 § i lagen om ekonomiskt understödd utveckling av kompetensen och huruvida sådan lönesubvention som avses i 7 kap. 1 § i lagen om offentlig arbetskrafts- och företagsservice beviljats under skatteåret för sådana lönekostnader för arbetstagare som utgör grund för utbildningsavdraget,

17) uppgifterna för beräkning av de räntor som enligt 18 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet inte kan dras av, om nettoränteutgifterna överskrider 500000 euro och räntor betalats på basis av intressegemenskapsskuld,

18) specifikation av intäkterna och kostnaderna i ett samfunds förvärvskälla för jordbruk,

19) en separat utredning enligt respektive blankett om samfundets verksamhet, om samfundet anser att det i inkomstbeskattningen inte har ett fast driftställe i Finland. Samfundet behöver inte ge redogörelsen om Skatteförvaltningen tidigare meddelat samfundet ett beslut om att samfundet inte har ett fast driftställe i Finland. Trots beslutet ska samfundet likväl ge en redogörelse om dess verksamhet har ändrats.

Den skattskyldige ska förvara i sex år räknat från skatteårets utgång den kalkyl av intäkterna och kostnaderna som motsvarar den i 1 mom. avsedda uträkningen av inkomstskatt och den kalkyl av tillgångarna och skulderna som motsvarar den i 1 mom. avsedda uträkningen av förmögenhet. Intäkts- och kostnadsposterna i uträkningen av inkomstskatt samt förmögenhets- och skuldposterna i uträkningen av förmögenhet ska grunda sig på verifikationer enligt bokföringslagen. Sambandet mellan posterna i uträkningen av inkomstskatt och verifikationerna enligt bokföringslagen måste kunna konstateras utan svårighet.

## 24 §

### *Deklarationsskyldighet för näringsammanslutningar*

Näringsammanslutningar ska deklarerat följande uppgifter i skattedeklarationen eller i dess specifikationer:

- 1) uppgift om ändring av näringsammanslutningens räkenskapsperiod;
- 2) uppgift om huruvida sammanslutningen är en delägare i en utländsk sammanslutning och en utredning om inkomstandelar av utländska sammanslutningar enligt 16 a § i inkomstskattelagen;
- 3) uppgift om huruvida sammanslutningens adress har ändrats;
- 4) utredning av skattepliktiga och skattefria intäkter enligt den specifikation som tillämpas på skattedeklarationsblankettens inkomstskattekalculschema vilka hänför sig till inkomstkällor av näringsverksamhet, jordbruk och övrig verksamhet under skatteåret; dessutom ska man utreda det i bokföringen inkomstförda beloppet av vinstandelar från sammanslutningar, nedskrivningar och deras återinföring, extraordinära intäkter och minskningar i reserver; som intäkt av näringsverksamhet ska därutöver uppges de i bokföringen avdragna kostnader som hänför sig till varor och tjänster som delägarna tagit i privatbruk;
- 5) utredning av avdragbara kostnader vid beskattningen av respektive förvärvskällor, enligt den specifikation som tillämpas på skattedeklarationsblankettens inkomstskattekalculschema, vilka hänför sig till näringsverksamhet, jordbruk och övrig verksamhet under skatteåret; dessutom ska det i bokföringen kostnadsförda beloppet utredas beträffande avskrivningar inom näringsverksamheten, nedskrivningar på anläggningstillgångarna, representationskostnader, räntekostnader, övriga finansiella kostnader, extraordinära kostnader och ökning av reserver; av de oavdragbara kostnaderna uppges det belopp som kostnadsförts i bokföringen;
- 6) uppgift om resultat av eller förlust i näringsverksamheten, den övriga verksamheten och jordbrukets inkomstkälla under skatteåret;
- 7) utredning av kostnader för person- och paketbilar som hör till sammanslutningens anläggningstillgångar eller är hyrda med leasingavtal samt för övriga fordon som delvis är i privata bruk och en uträkning av hur bilkostnaderna hänför sig till bolagsmännens privata bruk;

8) uppgifter om hyror, räntor, överlåtelsepris och andra prestationer, med undantag för löner, naturaförmåner, vinstandelar och privata uttag som betalats till bolagsmän och deras anhöriga;

9) utredning av i 41 § 4 mom. i inkomstskattelagen avsedda bostäder som hör till näringsverksamhetens tillgångar;

10) uträkning av de ränteutgifter som enligt 18 § 2 mom. i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet inte är avdragbara i näringsverksamheten;

11) uträkning av sammanslutningens sådana tillgångar och skulder vilka beaktas vid beräkning av nettoförmögenheten av näringsverksamhetens eller jordbrukets inkomstskälla samt om differensen mellan dessa tillgångar och skulder, i enlighet med det förmögenhetskalkylschema som angetts på skattedeklarationsblanketten; av tillgångarna i den övriga verksamhetens inkomstskälla ska uppges en uträkning enligt förmögenhetskalkylschemat och av skulderna i den övriga verksamheten skuldernas sammanlagda belopp;

12) en specifikation av eget kapital i enlighet med på skattedeklarationsblanketten angett schema;

13) utredning av överlåtelsevinster av värdepapper och fastigheter som ingår i näringsverksamhetens anläggningstillgångar;

14) uppgift om i 41 § 6 mom. i inkomstskattelagen avsedda löner som betalats under de 12 månader som föregår utgången av skatteåret;

15) uppgiften om man förrättat revision för räkenskapsperioden och om revisionsberättelsen innehåller sådana yttranden med avvikande mening, anmärkningar eller tilläggsuppgifter som avses i 3 kap. 5 § i revisionslagen; uppgiften om man låtit bli att välja revisor enligt 2 kap. 2 § i revisionslagen;

16) en sammanslutning ska i sin skattedeklaration ange om det har skett sådan ändring i sammanslutningens ägarförhållanden som avses i 122 § i inkomstskattelagen och uppgift om året när ändringen har ägt rum;

17) uppgiften om att man i skattedeklarationen meddelar om en avvikande inkomstfördelning samt en bilaga över inkomstfördelningen;

18) uppgift om huruvida sammanslutningen yrkar på avräkning för utländsk skatt som sammanslutningen har betalat och en i 8 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning nämnd utredning om grunden för den skatt som ska avräknas;

19) uppgift om ändring av delägar- och andelsuppgifter samt utredning om de ändringar som skett.

Utöver detta ska en näringsammanslutning foga till sin skattedeklaration följande uppgifter och utredningar:

1) uppgift om huruvida kommanditbolag bedriver enbart kapitalplaceringsverksamhet;

2) uppgift om belopp som varje delägare lyft eller placerat under räkenskapsperioden och kalenderåret samt om varje delägars övriga privata uttag och privata placeringar under räkenskapsperioden och kalenderåret;

3) specifikation av reserveringar och värdeförändringar i bokföringen; uppgifter om det sammanlagda beloppet av skattelättnadsavskrivningar på investeringar inom utvecklingsområden; utredning av vid beskattningen oavdragen anskaffningsutgift för anläggningstillgångar vid skatteårets ingång, av ökning och minskningar i anskaffningsutgiften under skatteåret, av i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och i lagarna om skattelättnader avsedda avskrivningar på anskaffningsutgiften under skatteåret, av täckande av anskaffningsutgiften med reservering; av det oavskrivna beloppet av anskaffningsutgiften vid skatteårets utgång, av beloppet av avskrivningar enligt plan som belastar resultatet i bokföringen, av förändringen i avskrivningsdifferensen och av totalbeloppet av avskrivningsdifferensen specificerat per avskrivningsgrupp enligt lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet samt motsvarande uppgifter om egendom som hänförs till inkomstskälla av jordbruk eller annan verksamhet;

- 4) specifikation av intäkter av och kostnader för inkomstkällan av sammanslutningens övriga verksamhet: överlåtelsevinster och förlusterna i den övriga verksamhetens förvärvskälla ska specificeras per nytthet;
- 5) uppgifter om värdepapper och värdeandelar som hör till anläggnings- och finansieringstillgångarna av sammanslutningens näringsverksamhet, om deras vid inkomstbeskattningen oavskrivna anskaffningsutgifter och om deras jämförelsevärden;
- 6) utredning av de avskrivningar i bokföringen som inte gjorts vid beskattningen;
- 7) uppgifter om fastigheter som hör till sammanslutningens anläggnings- eller finansieringstillgångar, om deras vid inkomstbeskattningen oavskrivna anskaffningsutgifter och om deras jämförelsevärden;
- 8) specifikation per inkomstkälla av erhållna dividender och överskott från andelslag;
- 9) kopia av revisionsberättelsen av en förrättad revision bifogas endast då revision har förrättats för räkenskapsperioden och revisionsberättelsen innehåller sådana yttranden med avvikande mening, anmärkningar eller tilläggsuppgifter som avses i 3 kap. 5 § i revisionslagen;
- 10) specifikation av intäkter och kostnader samt tillgångar och skulder av sammanslutningens inkomstkälla för gårdsbruk;
- 11) uppgifterna för beräkning av de räntor som enligt 18 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet inte kan dras av, om nettoränteutgifterna överskrider 500 000 euro och räntor betalats på basis av intressegemenskapsskuld.

## 25 §

*Deklarationskyldighet för rörelseidkare och yrkesutövare*

Rörelseidkare och yrkesutövare ska deklarerat följande uppgifter i skattedeklarationen för näringsverksamhet eller i bilagorna till den:

- 1) uppgift om huruvida den skattskyldige använt dubbel bokföring;
- 2) uppgift om ändring av räkenskapsperiod;
- 3) utredning av skattepliktiga och skattefria intäkter av näringsverksamhet under skatteåret enligt specifikationen i skattedeklarationsblankettens uträkning av inkomstskatt; av de erhållna dividenderna och överskott från andelslag ska dessutom uppges det belopp som i bokföringen betraktats som inkomst; som intäkt av näringsverksamhet uppges även de i bokföringen avdragna kostnader som hänför sig till varor och tjänster som den skattskyldige tagit i privatbruk;
- 4) utredning om avdragbara kostnader vid beskattningen av näringsverksamheten under skatteåret, enligt den specifikation som tillämpas på skattedeklarationsblankettens inkomstskattealkylschema; dessutom ska det i bokföringen kostnadsförda beloppet utredas beträffande avskrivningar, representationskostnader och räntekostnader; av de avdragbara kostnaderna uppges det belopp som kostnadsförts i bokföringen;
- 5) uppgift om resultat eller förlust av näringsverksamheten under skatteåret;
- 6) utredning om den skattskyldiges och makens/makans arbete i näringsverksamheten samt om deras andelar i näringsverksamhetens nettoförmögenhet;
- 7) specifikation av reserveringar och värdeförändringar i bokföringen; uppgifter om det sammanlagda beloppet av skattelättnadsavskrivningar på investeringar inom utvecklingsområden; utredning av vid beskattningen avdragen anskaffningsutgift för anläggningstillgångar vid skatteårets ingång, av ökning och minskning i anskaffningsutgiften under skatteåret, av i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och i lagarna om skattelättnader avsedda avskrivningar på anskaffningsutgiften under skatteåret, av täckande av anskaffningsutgiften med reservering; av det oavskrivna beloppet av anskaffningsutgiften vid skatteårets utgång, av beloppet av avskrivningar enligt plan som belastar resultatet i bokföringen, av förändringarna i avskrivningsdifferensen och av totalbeloppet

av avskrivningsdifferensen specificerat per avskrivningsgrupp och inkomstkälla enligt lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet;

8) utredning av kostnader för person- och paketbilar som hör till näringsverksamhetens anläggningstillgångar eller är hyrda med leasingavtal samt för övriga fordon som hör till näringsverksamheten och som delvis är i privata bruk och en uträkning av hur bilkostnaderna hänför sig till den skattskyldiges privata bruk;

9) utredning av under kalenderåret gjorda uttag i pengar från rörelsen eller yrket och av placeringar i pengar i rörelsen eller yrket, om den skattskyldige inte är en yrkesutövare som använder enkel bokföring;

10) utredning av användningen av en till privata tillgångar hörande bostad i näringsverksamheten;

11) utredning om grunderna för avdrag enligt 55 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet;

12) uträkning om de ränteutgifter som enligt 18 § 2 mom. i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet inte är avdragbara i näringsverksamheten, om den skattskyldige inte är en yrkesutövare som använder enkel bokföring;

13) uträkning av tillgångar och skulder vilka beaktas vid beräkning av nettoförmögenheten av näringsverksamhetens inkomstkälla samt om differensen mellan dessa tillgångar och skulder, i enlighet med det förmögenhetskalkylschema som angetts på skattedeklarationsblanketten;

14) en specifikation av eget kapital i enlighet med på skattedeklarationsblanketten angett schema, om den skattskyldige inte är en yrkesutövare som använder enkel bokföring;

15) uppgift om i 41 § 6 mom. i inkomstskattelagen avsedda löner som betalats under de 12 månader som föregår utgången av skatteåret;

16) utredning av överlåtelsevinster av värdepapper och fastigheter som ingår i näringsverksamhetens anläggningstillgångar;

17) uppgift om huruvida den skattskyldige yrkar på avräkning för utländsk skatt som han eller hon har betalat och en i 8 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning nämnd utredning om grunden för den skatt som ska avräknas.

Utöver detta ska rörelseidkare och yrkesutövare i bilaga till skattedeklarationen för näringsverksamhet lämna följande uppgifter och utredningar:

1) utredning om de avskrivningar i bokföringen som inte har gjorts vid beskattningen;

2) uppgifter om fastigheter som hör till anläggnings- eller finansieringstillgångarna, om deras vid inkomstbeskattningen oavskrivna anskaffningsutgifter och om deras jämförelsevärden;

3) uppgifter om värdepapper och värdeandelar som hör till näringsverksamhetens anläggnings- eller finansieringstillgångar, deras oavskrivna anskaffningsutgifter vid inkomstbeskattningen och jämförelsevärden.

## 26 §

### *Deklarationsskyldighet för jordbruksidkare*

Fysiska personer, inhemska dödsbon och beskattningssammanslutningar som bedriver jordbruk ska i sin skattedeklaration för jordbruk deklarera följande uppgifter och utredningar:

1) uträkning av jordbrukets beskattningsbara inkomst med beaktande av de belopp som vid uträkning av den beskattningsbara inkomsten eller förlusten läggs till eller avräknas från vinsten eller förlusten enligt anteckningsschemat i 39 §;

2) uträkning av jordbrukets resultat specificerat på det sätt som angetts i anteckningsschemat i 39 § av inkomsterna och utgifterna under skatteåret;

3) specifikation över totalbeloppen av sådana mottagna dividender och överskott från andelslag som hänför sig till jordbruket, och över deras skattefria andelar;

4) utredning om de vid beskattningen oavskrivna anskaffningsutgifterna vid ingången av skatteåret av de byggnader, konstruktioner, maskiner och inventarier, broar och motsvarande nyttigheter och täckdiken vilkas anskaffningsutgifter avdras genom avskrivningar, om anskaffnings- och ombyggnadskostnaderna under skatteåret, om beloppet av utjämningsreservering som använts för anskaffningskostnaden av dessa, om mottagna försäljningspriser och ersättningar, om mottagna bidrag och understöd till anskaffning av dessa, om beloppen av avskrivningar som gjorts under skatteåret och om de oavskrivna anskaffningskostnaderna vid skatteårets utgång;

5) utredning om anskaffningskostnaden och användning av utjämningsreservering för de anskaffade maskiner och byggnader som inte har tagits i bruk under skatteåret;

6) utredning om beräkningsgrunderna enligt vilka utgifterna för fortskaffningsmedlen i jordbruket har fördelats på kostnader för jordbruket och den skattskyldiges privata kostnader;

7) utredning om grunderna för de avdrag som avses i 10 e § i inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/1967);

8) utredning om tillgångar och skulder som hör till jordbruket vid bokslutstidpunkten;

9) uppgifter om i 41 § 6 mom. i inkomstskattelagen avsedda löner som har betalats ut under tolv månadersperioden omedelbart före skatteårets utgång;

10) utredning om överlåtelsevinster på värdepapper som hör till jordbruket;

11) utredning om sådant arbete inom jordbruket som den skattskyldige och maken har utfört samt om deras andelar i jordbrukets nettoförmögenhet;

12) uppgifter om de oupplösta reserveringarna vid utgången av skatteåret;

## 27 §

### *Deklarationsskyldighet för skattskyldiga som bedriver skogsbruk*

Fysiska personer, inhemska dödsbon och beskattningssammanslutningar som bedriver skogsbruk ska i sin skattedeklaration för skogsbruk deklarerera följande uppgifter och utredningar:

1) uträkning av skogsbrukets kapitalinkomst så att de poster som läggs till eller dras av från skogsbrukets kapitalinkomst har beaktats i uträkningen då skogsbrukets nettokapitalinkomst eller skogsbrukets förlustbringande kapitalinkomst beräknats;

2) utredning av de avskrivningar av beloppet på de oavdragna anskaffningsutgifterna för maskiner och redskap, byggnader, skogsvägar och skogsdiken i början av skatteåret, av anskaffningsutgifterna och utgifterna för grundförbättring samt överlåtelse av dessa nyttigheter under skatteåret, av beloppet av avskrivningar som gjorts för skatteåret och av de vid skatteårets utgång oavdragna anskaffningsutgifterna;

3) utredning av leveransarbetets värde och av leveransarbetets skattepliktiga värde specificerat per arbetstagare;

4) utredning av grunden för skogsavdraget och av användningen av skogsavdraget;

5) utredning av görande och användning av utgiftsreservering och skadereservering.

## 28 §

### *Deklarationsskyldighet för beskattningssammanslutningar*

Utöver deklARATIONERNA för jordbruk och skogsbruk ska beskattningssammanslutningar i skattedeklarationen eller i bilagorna till den deklarerera följande uppgifter och utredningar:

1) uppgifterna om namn eller firmanamn, personbeteckningar eller företags- och organisationsnummer av delägarna samt om varje delägars andel av sammanslutningens inkomster och förmögenhet och om ändringarna i andelarna;

2) utredning om mottagna hyresinkomster specificerade per hyresobjekt och hyresgäster;

3) uppgift om beloppet av andra inkomster än inkomster av jordbruk eller skogsbruk eller av hyresverksamhet samt uppgift om de utgifter som hänför sig till dessa andra inkomster.

## 29 §

*Deklarationsskyldighet i fråga om uthyrningsverksamhet*

En skattskyldig som erhåller inkomst av uthyrningsverksamhet och som enligt lag inte är bokföringsskyldig, ska till skatteverket lämna erforderliga uppgifter om hyrestagarna samt specificerad utredning om de hyror som under skatteåret har uppburits hos dem. Avräkningarna från hyresinkomsterna bör specificeras separat för varje hyresobjekt.

## 30 §

*Deklarationsskyldighet för delägare i utländska bassamfund*

En skattskyldig som är en sådan delägare eller förmånstagare som avses i 4 § i lagen om beskattning av delägare i utländska bassamfund ska till sin skattedeklaration foga följande uppgifter och utredningar:

- 1) en specificerad förteckning över direkta och utländska indirekta ägarandelar i utländska bassamfund;
- 2) en utredning över ställning som förmånstagare i ett utländskt bassamfund;
- 3) en tillräcklig och tillförlitlig utredning över andra uppgifter som behövs för beräkning av inkomst som beskattas enligt nämnda lag samt över vinstutdelning från bassamfund, räkenskapsperiodens förlust och de i den nämnda lagens 6 § angivna skatter som samfundet har betalat.

Om ett utländskt bassamfund är ett sådant dotterföretag för en skattskyldig som avses i 1 kap. 6 § eller ett intresseföretag som avses i 1 kap. 8 § i bokföringslagen, ska den skattskyldige till sin skattedeklaration foga en till riktigheten styrkt kopia av resultat- och balansräkningarna för det utländska samfundets räkenskapsperiod liksom även av balansräkningen för föregående räkenskapsperiod eller av motsvarande bokslutshandlingar. Av en handling på främmande språk ska dessutom på anmodan lämnas en finsk- eller svenskspråkig översättning som gjorts av en auktoriserad translator eller någon annan kompetent person.

I andra fall än det som avses i 2 mom. ska den skattskyldige lämna de i 2 mom. avsedda handlingarna på uppmaning, om inte den skattskyldige på sannolika grunder visar det vara omöjligt att skaffa en handling.

## 31 §

*Uppgifter i anslutning till en ändring i verksamhetsformen*

En i 24 § 5 mom. i inkomstskattelagen avsedd skattskyldig eller sammanslutning som föregick ett aktiebolag ska lämna en resultaträkning eller uppgifter om resultaträkningen över det senaste skatteåret och om balansräkningen för tidpunkten för skatteårets utgång. Aktiebolaget ska lämna uppgifterna om resultaträkningen för det skatteår som börjar när verksamhetsformen ändras. Ett aktiebolag på vilket tillämpas 24 § 2 mom. i inkomstskattelagen gällande maximalt avskrivningsbelopp ska avge en utredning av vilken framgår att avskrivningarna överensstämmer med det nämnda lagrummet.

32 §

*Uppgifter om fusion och fission*

Efter en fusion av samfund eller sammanslutningar eller en fission av ett samfund ska det övertagande samfundet eller den övertagande sammanslutningen ge en utredning om

1) de utgifter hos det överlåtande samfundet eller den överlåtande sammanslutningen som vid en fusion eller fission av samfund eller en fusion av sammanslutningar ska avdras från det övertagande samfundets eller den övertagande sammanslutningens inkomster och andra i beskattningen avdragsgilla poster samt hanteringen av fusionsdifferensen i bokföringen;

2) de uppgifter som avses i 123 § i inkomstskattelagen om det vid en fusion eller fission av samfund yrkas att det överlåtande samfundets förluster ska avdras från det övertagande samfundets inkomster; samt

3) de uppgifter som avses i 5 a § i lagen om gottgörelse för bolagsskatt.

33 §

*Skyldighet för Koncernskattecentralens kunder att lämna uppgifter*

Ett samfund ska till Koncernskattecentralen lämna in en anmälan när

1) samfundet inleder sådan verksamhet som avses i lagen om försäkringsbolag (521/2008) eller i lagen om arbetspensionsförsäkringsbolag (354/1997) eller ett utländskt bolag inleder motsvarande verksamhet med ett fast driftställe i Finland;

2) samfundet inleder sådan verksamhet som avses i kreditinstitutslagen (610/2014) eller ett utländskt bolag inleder motsvarande verksamhet med ett fast driftställe i Finland;

3) samfundet blir i 8 a § i inkomstskattelagen avsett europabolag eller europeisk kooperativ förening; eller

4) samfundet blir ett bolag vars värdepapper är föremål för offentlig handel på en sådan reglerad marknad som avses i 1 kap. 2 § i lagen om handel med finansiella instrument (748/2012).

Ett moderbolag av en koncern som avses i 1 kap. 6 § i bokföringslagen ska likaså lämna in en anmälan till Koncernskattecentralen när

1) till koncernen fogas ett nytt samfund eller bolag som inte är ett ömsesidigt fastighetsaktiebolag eller bostadsaktiebolag;

2) ett samfund eller ett bolag upphör att höra till koncernen;

3) koncernen genomgår en omstrukturering enligt lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet; eller

4) ett samfund eller bolag som hör till en koncern blir ett ömsesidigt fastighetsaktiebolag eller bostadsaktiebolag.

Anmälan ska lämnas till Koncernskattecentralen inom en månad från den dag då samfundet beviljats koncession för verksamheten, dess aktie eller andel har blivit föremål för offentlig handel, samfundet eller bolaget eller företagsarrangemanget har registrerats, köpet eller rättshandlingen har ägt rum eller då någon annan ovan avsedd ändring har skett.

I anmälan ska lämnas uppgifter om samfundet eller objektbolaget samt om dess företags- och organisationsnummer och hemort.

34 §

*Deklarationsskyldighet för tonnageskattskyldig*

Ett bolag som är tonnageskattskyldigt ska lämna till Skatteförvaltningen följande uppgifter:

1) varje fartygs namn, IMO-nummer eller signalbokstäver, nationalitet och uppgift om i vilket fartygsregister fartyget finns infört, fartygets brutto- och nettodräktighet, uppgift

om platsen för fartygets strategiska och kommersiella ledning, uppgifter om användningen av fartyget i internationell sjöfart under skatteåret samt uppgift om huruvida fartyget finns infört i förteckningen över handelsfartyg i utrikesfart samt hyresavtalets typ om ett uthyrt fartyg, avtalets start- och slutdatum;

2) den sammanlagda bruttodräktigheten för sådana fartyg i bolagets ägo som används av bolaget självt i trafik;

3) den sammanlagda bruttodräktigheten för sådana fartyg i bolagets ägo som bolaget har hyrt ut med besättning;

4) den sammanlagda bruttodräktigheten för sådana fartyg som bolaget hyrt in utan besättning på bareboat-villkor;

5) den sammanlagda bruttodräktigheten för sådana fartyg som bolaget hyrt in med besättning;

6) den sammanlagda bruttodräktigheten för sådana fartyg som bolaget hyrt in utan besättning;

7) sjömannens per fartyg beräknade andel av lagstadgade pensionsförsäkringspremier, sjömannens andel av arbetslöshetsförsäkringspremier och sjömansavgiften i sin helhet, vilka räknats om till inkomst.

Bolaget ska ge en utredning om sådana sociala avgifter som avses i kommissionens riktlinjer för statligt stöd till sjötransport och för vilka lättnad inte beviljats enligt 11 och 12 § i lagen om förbättrande av konkurrenskraften för fartyg som används för sjötransport.

Sådana avgifter är

1) arbetsgivares sjukförsäkringsavgift,

2) arbetsgivarandel av arbetslöshetsförsäkringspremien,

3) arbetsgivarandel av grupplivförsäkringen,

4) arbetsgivarandel av premien för frivillig olycksfallsförsäkring för fritiden och tilläggsförsäkring för fritiden,

5) sjömannens andel av lagstadgade pensionsförsäkringspremier,

6) sjömannens andel av arbetslöshetsförsäkringspremien, och

7) serviceavgift.

Bolaget ska ge en utredning av sjömans resekostnader som under skatteåret ersatts av statsmedel enligt lagen om ersättning av statsmedel för sjömans resekostnader (1068/2013).

Bolaget ska lämna redogörelse om avdrag av den i 15 a § 2, 3 och 4 mom. i tonnageskattelagen avsedda återanskaffningsreserven för tonnagebeskattad verksamhet från anskaffningsutgifterna för de anläggningstillgångar som anskaffats under skatteåret samt om det i de nämnda lagrummen avsedda belopp som lämnats oanvända vid skatteårets utgång.

Bolaget ska ge en uträkning av sitt resultat enligt 36 § i tonnageskattelagen på en blankett för uppföljning av en tonnageskattskyldigs stöd.

Dessutom ska bolaget för sitt första skatteår av tonnageskatteperioden lämna följande uppgifter:

1) utgiftsrest av tonnagebeskattad verksamhet och utgiftsrest av inkomstbeskattad verksamhet i sådana fall som avses i 13 § i tonnageskattelagen (476/2002) och beräknad på det sätt som avses i det nämnda lagrummet,

2) det sannolika överlåtelsepriset för sådana anläggningstillgångar som enligt 12 § i tonnageskattelagen är anläggningstillgångar som hör till tonnagebeskattad verksamhet och som avses i 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet,

3) oanvända förluster som hänför sig till den tonnagebeskattade och den inkomstbeskattade verksamheten i början av tonnageskatteperioden.

## 35 §

*Uppgifter om ändring av räkenskapsperioden*

En skattskyldig som ändrar tidpunkten för räkenskapsperiodens slut, ska meddela Skatteförvaltningen om detta. Om tidpunkten för räkenskapsperiodens utgång förläggs till en senare tidpunkt, ska meddelandet lämnas in två månad före den dag då räkenskapsperioden skulle ha upphört. Om tidpunkten för räkenskapsperiodens utgång förläggs till en tidigare tidpunkt, ska meddelandet lämnas in två månad före den dag då räkenskapsperioden upphör. Om beslutet om ändring av räkenskapsperioden har fattats efter den tidpunkt för meddelande som bestäms enligt det ovanstående ska meddelandet göras genast när beslutet om ändring av räkenskapsperioden har fattats.

Till meddelandet ska fogas utredning om de åtgärder som genomförandet av ändringen förutsätter, såsom ändring av stadgarna eller bolagsordningen, utverkande av behörig myndighets godkännande för ändringen av stadgarna eller bolagsordningen samt införande av ändringen i registret. Om utredningar inte kan fogas till meddelandet ska de tillställas Skatteförvaltningen inom en månad efter att meddelandet till Skatteförvaltningen gjordes.

Om ändring av räkenskapsperioden skall anmälas till Skatteförvaltningen med den Y-blankett som är avsedd för respektive företagsform.

## IV kap

**ANTECKNINGAR OCH VERIFIKATIONER**

## 36 §

*Anteckningsskyldighet*

Bestämmelserna i detta kapitel om anteckningsskyldighet och anteckningar gäller skattskyldiga som inte är bokföringsskyldiga och som bedriver eller idkar jordbruk, skogsbruk, uthyrningsverksamhet, investeringsverksamhet eller annan dylik förvärvsverksamhet som inte betraktas som näringsverksamhet. Om den skattskyldiges skyldighet att förvara anteckningar och de verifikationer som ansluter sig till anteckningar bestäms i lagen om beskattningsförfarande 12 §.

## 37 §

*Anteckningar*

En skattskyldig som är anteckningsskyldig ska göra sådana anteckningar över inkomster och utgifter att inkomsterna och utgifterna för dessa, mervärdesskattebelopp och skattens grunder samt stöd som erhållits för förvärvsverksamheten tillräckligt specificerade framgår av dem och av tillhörande verifikationer.

Anteckningarna registreras i kronologisk ordning. En inkomst registreras som transaktion när den har lyfts, skrivits in på den skattskyldiges konto eller när den skattskyldige annars har kunnat förfoga över den. En utgift registreras som transaktion när den har utbetalats.

De anteckningar som utvisar inkomst- och utgiftsposter samt mervärdesskattebelopp och skattens grunder ska grunda sig på daterade och numrerade verifikationer samt då mervärdesskatt som uppburits i samband med import dras av, på förtullningsbeslut och därtill hörande handlingar.

En skattskyldig som är anteckningsskyldig och lämnar mervärdesskattedeklaration månadsvis eller kalenderkvartalsvis ska registrera de affärshändelser som påverkar beloppet

av den skatt som ska betalas eller dras av månadsvis senast den 12 dagen i den andra månaden efter varje period.

## 38 §

*Bestämmelser om anteckningar inom jordbruket*

Förutom uppgifterna enligt 37 § ska en skattskyldig som bedriver jordbruk i anteckningarna särskilt redogöra för följande:

1) köparna av under skatteåret sålda lantbruks- och trädgårdsprodukter, husdjur och produkter från en produktionsinrättning på lägenheten;

2) från jordbruket härrörande fordringar samt från jordbruket härrörande långfristiga och kortfristiga skulder, om vilka ska nämnas borgenärernas namn och adress, för varje borgenär utredning av skuldbeloppet och fördelningen av skulden på jordbruket och annat än jordbruket samt på skulden för skatteåret utgående ränta och av skulden föranledda index- och kursförluster;

3) lägenhetens husdjur vid skatteårets utgång;

4) överlåtelsepris eller ersättning för husdjur som överlåtits under skatteåret och den andel av detta belopp som periodiserats såsom skatteårets intäkt samt den andel av motsvarande belopp för under tidigare skatteår överlåtna husdjur som periodiserats såsom skatteårets intäkt;

5) anskaffningsutgift för husdjur som förvärvats under skatteåret och den andel av detta belopp som periodiserats såsom avskrivning för skatteåret samt den andel av motsvarande belopp för under tidigare skatteår anskaffade husdjur som periodiserats såsom skatteårets avskrivning;

6) anskaffningsutgifterna för byggnader och anläggningar, utgiftsrester samt de avskrivningar som gjorts på utgiftsresterna;

7) anskaffningsutgifterna och utgiftsresterna för maskiner, redskap och anordningar samt särskilt anskaffningsutgifterna och utgiftsresterna för täckdiken, broar, dammar och andra sådana nyttigheter samt avskrivningarna som gjorts på dessa utgiftsrester;

8) de löner som i pengar utbetalts till personer som arbetat i jordbruket, inberäknat familjemedlemmar som före skatteårets ingång fyllt 14 år, förskott som innehållits på löner och erlagda socialskyddsavgifter och andra arbetsgivarprestationer;

9) jordbruksarbete som den skattskyldige och maken utfört samt deras respektive andelar av jordbrukets nettoförmögenhet samt sådana överlåtelsevinster som avses i 38 § 2 mom. i inkomstskattelagen och fördelningen av vinsterna mellan makarna;

10) i jordbruket icke-avdragbara andelar av utgifter för användning av på lägenheten befintliga byggnader, anläggningar eller delar av dessa i det privata hushållet, skogsbruket eller annan näringsverksamhet samt de beräkningsgrunder enligt vilka utgifterna avskilts från utgifterna för jordbruket;

11) i jordbruket icke-avdragbara utgiftsandelar av anlitande av arbetstagare som avlönats för jordbruket samt av användningen av till jordbruket hörande maskiner och andra i 7 punkten nämnda tillgångar och övriga tillgångar i det privata hushållet, skogsbruket eller annan näringsverksamhet samt de beräkningsgrunder enligt vilka utgifterna avskilts från utgifterna för jordbruket;

12) den skattskyldiges fortskaffningsmedel samt de beräkningsgrunder enligt vilka utgifterna för fortskaffningsmedlen har fördelats på kostnader för lantbruket och i jordbruket icke-avdragbara kostnader;

13) grunden för avdrag av den ökning av levnadskostnaderna som beror på tillfälliga arbetsresor enligt 10 e § i inkomstskattelagen för gårdsbruk och för avdrag av de utgifter för sådana resor i anslutning till lantbruket som en jordbruksidkare gör med en bil som hör till hans privata tillgångar;

14) grunden för utjämningsreservering som bildats skilt för varje lägenhet;

15) anskaffningskostnaderna för CAP-rättigheter och beloppen som avräknats från dem vid beskattningen, och de överlåtelsepriser som den skattskyldige har mottagit för CAP-rättigheter; samt

16) grunderna för återbäring av i lagen om återbäring av accis på vissa energiprodukter som använts inom jordbruket (603/2006) avsedd accis som ska betraktas som skattepliktig inkomst.

39 §

*Uträkning av resultatet av jordbruk*

Uträkning av resultatet av jordbruket ska upprättas sammanlagt för alla lägenheter enligt följande anteckningsschema:

INKOMSTER

Skattepliktig försäljning 24 %

1. Inkomst av djurförsäljning

2. Inkomst av husdjursförsäljning som periodiserats som skatteårets intäkt

3. Övriga försäljningsinkomster

Skattepliktig försäljning 14 %

4. Inkomst av försäljning av husdjursprodukter

5. Inkomst av försäljning av växtodlingsprodukter

Skattepliktig försäljning 10 %

6. Logiservice mm. försäljningsinkomster

Momsfri försäljning

7. Statligt stöd

8. Övriga momsfria stöd och ersättningar

9. Direkt intäktsföring av utjämningsreservering

10. Övriga momsfria jordbruksinkomster

UTGIFTER

11. Lönekostnader

12. Inköp som är avdragsgilla i mervärdesbeskattningen 24 %

13. Utgifter för anskaffning av husdjur vilka periodiserats såsom skatteårets avskrivningar

14. Inköp som är avdragsgilla i mervärdesbeskattningen 14 % / 10 %

15. Övriga jordbruksutgifter

16. Avskrivningar

17. Utjämningsreservering som gjorts för skatteåret

SKILLNAD (Vinst / Förlust).

Inkomsterna och utgifterna antecknas exklusive moms.

40 §

*Bestämmelser om anteckningar inom skogsbruket*

En skattskyldig som bedriver skogsbruk ska i anteckningarna förutom uppgifterna enligt 37 § särskilt redogöra för följande:

1) en utredning om värdet på virke som använts i jordbruket, näringsverksamheten och tagits i privat bruk;

2) en utredning om skogsbrukets årliga utgifter specificerade enligt utgifter för arbetstagarnas avlöningar, resekostnader för skogsbruket samt övriga årliga utgifter, samt beträffande resekostnaderna en redogörelse för grunderna för avräkning av kostnader för användning av en bil som hör till den skattskyldiges privata tillgångar;

3) en utredning av om en utgiftsreservering och en utgiftsreservering för skogsskadeområden (skadereservering) gjorts och använts;

4) en utredning om grunden för skogsavdrag och användningen av skogsavdraget. I fråga om makar som bedriver skogsbruk tillsammans och beskattningssammanslutningar ska användningen av skogsavdraget utredas per delägartid;

5) en utredning om anskaffningsutgifterna för maskiner, redskap och anordningar, byggnader och anläggningar samt för skogsdiken och skogsvägar, om avskrivningar som verkställts på anskaffningsutgifterna samt om utgiftsresten;

6) en utredning om hur utgifterna för byggande av en skogsväg fördelas mellan skogsbruket och annan användning av vägen;

7) en utredning separat för varje lägenhet om grunderna för värdering av i 63 § i inkomstskattelagen avsett leveransarbete.

För det skogsavdrag som avses i 55 § i inkomstskattelagen ska den skattskyldige till sin anteckningsbok vid rotförsäljning bifoga köparens och vid leveransförsäljning skogsvårdsföreningens eller skogscentralens utredning eller en annan tillförlitlig utredning om att inkomsten av virkesförsäljningen hänför sig till sådan skog som berättigar till skogsavdrag.

För den skadereservering som avses i 111 § 2 mom. i inkomstskattelagen ska den skattskyldige till sin anteckningsbok foga en utredning av skogsvårdsföreningen eller skogscentralen eller en annan tillförlitlig utredning om det beräknade beloppet av kostnaderna för förnyelse av den förstörda skogen.

#### 41 §

##### *Bestämmelser om anteckningar för skattskyldiga som yrkar på skogsgåvoavdrag*

För skogsgåvoavdrag som avses i 55 a–55 b § i inkomstskattelagen ska den skattskyldige i sina anteckningar utreda grunderna för totalbeloppet av skogsgåvoavdraget (avdragsgrunden), den nettokapitalinkomst av skogsbruk som utgör grunden för avdraget under skatteåret, beloppet av skogsgåvoavdraget under skatteåret och beloppet av den avdragsgrund som återstår oanvänt efter skatteåret.

Uppgifterna enligt 1 mom. ska uppges i anteckningarna särskilt för varje skogsgåva. Avdragsgrunder som omfattar separata gåvor som fåtts under samma år kan övervakas som en enda post. Om den skattskyldige får avdragsgrund genom skogsgåvor som mottagits under olika år ska den avdragsgrund som uppkommit tidigare användas först. I anteckningarna ska utredas även den avdragsgrund som under skatteåret eventuellt fallit utanför skogsavdraget som påföljd på det sätt som avses i ISkL 55 c §.

För övervakning av statligt stöd i anslutning till skogsgåvoavdrag ska i anteckningarna utredas separat för varje skatteår även sådana statliga stöd från andra myndigheter som är av mindre betydelse.

#### 42 §

##### *Bestämmelser om anteckningar för den som bedriver annan förvärvsverksamhet*

En skattskyldig som erhåller inkomst av fastighet eller av fiske eller av annan verksamhet än rörelse eller yrke och som inte enligt lag är bokföringsskyldig, ska förutom uppgifterna enligt 36 § föra förteckning över de i verksamheten använda maskinerna, redskapen och anordningarna samt över byggnader och konstruktioner.

Såsom inkomst av i 1 mom. avsedd verksamhet betraktas biinkomster av tjänsten och betjäningssavgifter samt inkomster av upphovsrätt, uppfinning, patent och varumärke, av syneförrättningar och inspektioner, försträckning, emottagande av uppdrag, uthyrning, kurser och privatlektioner samt annan sådan verksamhet. Anteckningar behöver likväl inte

föras då inkomsten erhållits av endast en för uthyrning använd bostadslägenhet eller av underhyresgäster i en sådan lägenhet.

En skattskyldig som bedriver investeringsverksamhet som avses i 12 § i lagen om beskattningsförfarande ska över investeringsverksamheten föra sådana anteckningar utgående från vilka och anknutna verifikationer man kan utreda de vid beskattning av överlåtelsevinster nödvändiga uppgifterna om anskaffningstidpunkt, förvärvssätt, anskaffningsutgift, överlåtelsepunkt, överlåtelsepris och övriga kostnader i anknytning med anskaffning och överlåtelse för värdepapper, värdeandelar, investeringsfondens fondandelar och annan dylik egendom som hör till investeringsverksamhet. Den skattskyldige ska förvara uppgifterna i sådant format att han på uppmaning kan visa upp sina anteckningar för skattemyndigheten eller en besvärsinstans.

Den i 3 mom. nämnda investeringsverksamheten avser placering av medel i värdepapper, investeringsfonders fondandelar och annan motsvarande egendom och handel med sådan egendom när denna verksamhet inte ska betraktas som näringsverksamhet.

#### 43 §

##### *Yrkesbilistens körjournal*

En skattskyldig som bedriver yrkesmässig personbeställningstrafik med annan bil än buss eller ambulansbil ska för varje månad per körskift eller, om körskift inte har fastställts, per dygn föra körjournal. Om den skattskyldige använder en taxameter som är försedd med kvittoutskrivare, utgör kvittoutskrivarens rapporter körjournalen.

Av körjournalen eller de rapporter som avses i 1 mom. ska framgå följande specifikation:

1) inkomster av körningar, vilka ska indelas i kontanta inkomster av körningar, inkomster av körningar med kredit och övriga inkomster; samt

2) uppgifter om det sammanlagda antalet körkilometrar under skatteåret, vilka ska uppdelas i yrkeskörningar, icke inkomstbringande yrkeskörningar, privata körningar och övriga körningar.

Körjournalen och de rapporter som avses i 1 mom. ska förvaras sex år efter skatteårets utgång så, att de ursprungliga uppgifterna kan verifieras.

#### 44 §

##### *Förvaring av verifikationer*

Den skattskyldige ska förvara verifikationer som avses i 11 a § i lagen om beskattningsförfarande i tre år från ingången av året efter skatteårets utgång.

Avvikande från 11 a § 2 mom. i lagen om beskattningsförfarande ska den skattskyldige förvara verifikationerna som gäller hushållsavdrag och de uppgifter som behövs för att räkna ut vinst eller förlust vid överlåtelse av egendom även om skattemyndigheten har antecknat dessa uppgifter på den förhandsifyllda skattedeklarationen.

Avvikande från 1 mom. ska den skattskyldige förvara verifikationer i sex år från ingången av året efter skatteårets utgång till den del verifikationerna gäller

1) rättshandlingar mellan en fysisk person eller ett dödsbo enligt 17 § i inkomstskattelagen och ett samfund enligt 3 § i inkomstskattelagen eller en näringsammanslutning enligt 4 § 1 mom. i inkomstskattelagen samt sådan anskaffning, besittning, användning, överlåtelse eller företagsomstrukturering som gäller aktier eller andelar i sådana samfund eller näringsammanslutningar, om den fysiska personen själv, dennes familjemedlem eller dessa tillsammans direkt eller indirekt innehar minst 10 procent av aktierna eller andelarna i samfundet eller en motsvarande andel av det röstetal som samtliga aktier i bolaget medför,

2) sådana tillgångar som den som är allmänt skattskyldig i Finland äger eller besitter någon annanstans än i Finland eller sådana inkomster som förvärvats någon annanstans än i Finland samt utgifter eller övriga avdrag som hänför sig till dessa,

3) sådana tillgångar som den som är begränsat skattskyldig i Finland äger eller besitter i Finland eller sådana inkomster som förvärvats i Finland samt utgifter eller övriga avdrag som hänför sig till dessa.

Med samfund enligt 2 mom. 1 punkten avses samfund som inte är ett bostadssamfund som avses i lagen om bostadsaktiebolag (1599/2009) eller annat bostads- eller fastighets-samfund avsett för bostadsbruk.

V kap.

## **ARBETSGIVARENS OCH PRESTATIONSBETALARENS ANTECKNINGSSKYLDIGHET**

45 §

### *Betalarens anteckningar*

Anteckningarna ska föras så att av dem framgår tillräckligt specificerat i 13 § lagen om förskottsuppbörd (1118/1996) avsedda löner och övriga förskottsinnehållningspliktiga prestationer.

46 §

### *Lönkort*

En arbetsgivare ska för varje löntagare kalenderårsvis föra ett lönekort.

Lönkortet kan även föras så att uppgifterna vid behov kan sammanställas.

Av lönekortet ska framgå följande uppgifter:

- 1) löntagarens förnamn och efternamn, personbeteckning och adress,
- 2) bestämmelser som gäller förskottsinnehållningen,
- 3) den tid för vilken lönen har betalats samt datum,
- 4) penninglönens belopp,
- 5) penningvärdet av naturaförmån,
- 6) belopp som har dragits av från lönen innan förskottsinnehållningen verkställdes,
- 7) det lönebelopp på vilket förskottsinnehållning ska verkställas,
- 8) förskottsinnehållningens belopp,
- 9) beloppet av de ersättningar för kostnader som åsamkas på grund av arbetet som avses i 15 § i lagen om förskottsuppbörd.

De uppgifter som avses i 1 mom. 3–9 punkten ska antecknas särskilt för varje lönebetalning.

På lönekortet eller på en bilaga ska antecknas arten av och beräkningsgrunden för naturaförmåner samt det belopp som löntagaren har betalt till arbetsgivaren för förmånen, arten av och grunden för en ersättning som har betalats med stöd av 15 § i lagen om förskottsuppbörd samt arten av och grunden för belopp som har dragits av från lönen med stöd av nämnda paragraf.

Efter utgången av kalenderåret ska på lönekortet antecknas de årliga sammanlagda beloppen av de belopp som avses i 1 mom. 4–9 punkten.

Också i sådana fall där förskottsinnehållning inte ska verkställas på lönen, ska på lönekortet eller på en bilaga antecknas de uppgifter som avses i 1, 3 och 4 mom.

## 47 §

*Lönkort för arbete som utförts utomlands*

Om lön har betalats för arbete som utförts utomlands och förskottsinnehållning inte ska verkställas på denna lön enligt 77 § i inkomstskattelagen eller endast ska verkställas på en del av lönen, ska på lönekortet eller en bilaga till detta antecknas de uppgifter som avses i 4 § 1, 3 och 4 mom. och

- 1) den stat där arbetet har utförts,
- 2) den ort där arbetet har utförts,
- 3) hur länge vistelsen utomlands har varat, separat för varje stat, samt
- 4) de besök som den skattskyldige under vistelsen utomlands har gjort i Finland.

Om en löntagare arbetar som utsänd arbetstagare eller annars utomlands så som avses i 18 kap. 16 och 18 § i sjukförsäkringslagen (1224/2004), ska på lönekortet eller på en bilaga utöver de uppgifter som avses i 1 mom. antecknas den försäkringslön som avses i 18 kap. 18 § i sjukförsäkringslagen och som vid arbete utomlands betraktas som grund för den arbetsförtjänst som ska räknas till pensionslönen samt för pensionsavgiften.

## 48 §

*Ändrade uppgifter på lönekortet*

Om grunderna för de uppgifter som avses i 46 § 1 och 3 mom. har ändrats eller uppgifterna annars korrigerats, ska den ursprungliga uppgiften sparas och den nya uppgiften samt den tidpunkt från vilken den tillämpas antecknas på lönekortet eller på en bilaga.

## 49 §

*Lönelista och ett sammandrag av lönebetalningar vid lönebokföring*

En arbetsgivare som regelbundet betalar lön ska för varje lönebetalning föra en lönelista, av vilken särskilt för varje löntagare ska framgå

- 1) löntagarens namn,
- 2) lönebetalningsperioden,
- 3) lönebetalningsdagen,
- 4) penninglönens belopp,
- 5) penningvärdet av naturaförmån,
- 6) i 47 § 2 mom. avsedd lön för väntetid,
- 7) belopp som har dragits av från lönen innan förskottsinnehållningen verkställdes,
- 8) det lönebelopp på vilket förskottsinnehållning ska verkställas,
- 9) förskottsinnehållningens belopp,
- 10) beloppet av de ersättningar för kostnader som åsamkas på grund av arbetet som avses i 15 § i lagen om förskottsuppbörd,
- 11) belopp som har dragits av från lönen efter att förskottsinnehållningen verkställdes,
- 12) belopp som har betalats till löntagaren eller förts in på löntagarens konto.

På lönelistan ska också antecknas de sammanlagda beloppen av de belopp som avses i 1 mom. 4–12 punkten.

En arbetsgivare ska av lönelistorna och andra lönebetalningar som har gjorts under kalendermånaden göra ett sammandrag av vilket det framgår de uppgifter som antecknas i den skattedeklaration som avses i 16 § i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ.

En arbetsgivare ska anteckna arbetsgivares sjukförsäkringsavgift i det sammandrag som avses i 3 mom. i enlighet med vad som föreskrivs om anteckning av lönebetalningar.

## 50 §

*Anteckningar av den som är skyldig att ta ut källskatt*

Den som är skyldig att ta ut källskatt ska föra anteckningar om betalningar som avses i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst.

Betalaren ska för varje person som får lön eller någon annan källskattepliktig betalning kalenderårsvis föra en enhetlig förteckning av vilken följande uppgifter framgår:

- 1) betalningsmottagarens fullständiga namn, yrke eller befattning, födelsetid och eventuell officiell identifikationsuppgift i hemstaten samt adress i hemstaten och i Finland,
- 2) källskatteprocenten särskilt för varje betalningsslag,
- 3) den tid för vilken lön eller annan betalning har betalats,
- 4) beloppet av penninglönen eller annan betalning som betalats i pengar,
- 5) penningvärdet av naturaförmån,
- 6) de avdrag från lön som gjorts enligt 6 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst eller enligt en bestämmelse i ett internationellt avtal vid uttaget av källskatt,
- 7) belopp på vilket källskatt har tagits ut,
- 8) beloppet av källskatten,
- 9) beloppet av arbetspensionsavgift, arbetslöshetsförsäkringspremie och sjukförsäkringens sjukvårds- och dagpenningssumma som tagits ut av arbetstagare, samt
- 10) dagpenningarna och beloppen av de ersättningar som betalats mot verifikation.

De uppgifter som avses i 2 mom. 3–10 punkten ska antecknas särskilt för varje betalning.

Efter utgången av kalenderåret ska i förteckningen antecknas de årliga sammanlagda beloppen av de betalningar eller belopp som avses i 2 mom. 4–10 punkten, separat för varje betalning och belopp.

Uppgifterna ska antecknas i förteckningen också när källskatt inte har tagits ut.

## 51 §

*Registreringskedja*

Löner och andra bokförda poster ska antecknas i anteckningarna så att posternas samband från lönelistan till lönekortet samt till det belopp som ska betalas Skatteförvaltningen och till de deklARATIONER som ska avges utan svårighet kan konstateras.

Vad som i detta beslut föreskrivs om upptagning av lönebetalningar i anteckningarna gäller i tillämpliga delar även arbetsgivares sjukförsäkringsavgift.

## 52 §

*Utnyttjande av maskinläsbara datamedier*

Vad som i bokföringslagen eller med stöd av den bestäms om utnyttjande av maskinläsbara datamedier gäller lönebokföring och i tillämpliga delar även anteckningar. På uppmaning av Skatteförvaltningen ska lönebokföringen på arbetsgivarens bekostnad utan dröjsmål omvandlas till vanlig läsbar skriftlig form. Skattegranskning av lönebokföringen kan också förrättas med elektroniska hjälpmedel.

## 53 §

*Tillämpning av bestämmelserna om lönebokföring*

Vad som i detta kapitel föreskrivs om arbetsgivare och löntagare gäller också betalare och mottagare av andra betalningar.

1560/2016

Vad som i detta kapitel föreskrivs om antecknande av lönebetalningar eller andra betalningar i lönebokföringen gäller också arbetsgivares sjukförsäkringsavgift.

54 §

*Ikraftträdande*

Detta beslut träder i kraft den 1 januari 2017.

Genom detta beslut upphävs Skatteförvaltningens beslut om deklarationsskyldighet och anteckningar (1581/2015). Bestämmelserna tillämpas första gången på skattedeklarationer som lämnas för skatteåret 2016 samt på anteckningar som förs för skatteåret 2017. Bestämmelserna om samfunds skattedeklarationer ska tillämpas dock först på skattedeklarationer för skatteåret 2017. På samfunds skattedeklarationer för skatteåret 2016 tillämpas Skatteförvaltningens beslut om deklarationsskyldighet och anteckningar (1581/2015). I fråga om skatteår före 2017 tillämpas de tidigare gällande bestämmelserna på anteckningar som ska föras och på förvaring av anteckningar. Beslutets 13 a § om deklarering av fastighetsuppgifter tillämpas på alla skattskyldiga vid fastighetsbeskattningen för 2017 som verkställs enligt fastighetsuppgifterna för kalenderåret 2016.

Helsingfors den 30 december 2016

Generaldirektör Pekka Ruuhonen

Ledande jurist Kari Aaltonen