

# SUOMEN SÄÄDÖSKOKOELMA

2006

Julkaistu Helsingissä 9 päivänä tammikuuta 2006

N:o 1—5

## SISÄLLYS

N:o		Sivu
1	Ulkoasiainministeriön ilmoitus ulkomaanedustuksen virkamiehille paikallisten erikoisolosuhteiden perusteella maksettavista korvauksista annetun ulkoasiainministeriön päätöksen muuttamisesta ...	1
2	Maa- ja metsätalousministeriön ilmoitus eräistä maaseutuelinkeinojen rahoituslain mukaisista enimmäistuloista .....	2
3	Maa- ja metsätalousministeriön ilmoitus eräistä poro- ja luontaiselinkeinojen rahoituslain mukaisista ulkopuolisista enimmäistuloista .....	3
3	Maa- ja metsätalousministeriön ilmoitus eräistä poro- ja luontaiselinkeinojen rahoituslain mukaisista ulkopuolisista enimmäistuloista (Saamenkielinen käännös) .....	4
4	Verohallituksen päätös eräiden yritysten verottamisesta Konserniverokeskuksessa .....	5
5	Verohallituksen päätös ilmoittamisvelvollisuudesta ja muistiinpanoista .....	6

## N:o 1

### Ulkoasiainministeriön ilmoitus

#### Ulkomaanedustuksen virkamiehille paikallisten erikoisolosuhteiden perusteella maksettavista korvauksista annetun ulkoasiainministeriön päätöksen muuttamisesta

Annettu Helsingissä 20 päivänä joulukuuta 2005

Ulkoasiainministeriö ilmoittaa Suomen säädöskokoelmasta 25 päivänä helmikuuta 2000 säädetyin lain (188/2000) 2 luvun nojalla:

Ulkoasiainministeriö on antanut seuraavat päätökset:

Päätösten nimikkeet	n:ot	antopäivä	voimaantulo-päivä
Ulkoasiainministeriön päätökset ulkomaanedustuksen virkamiehille paikallisten erikoisolosuhteiden perusteella maksettavista korvauksista annetun ulkoasiainministeriön päätöksen muuttamisesta .....	110-111	20.12.2005	1.1.2006

Edellä mainitut päätökset on julkaistu ulkoasiainministeriön määräyskokoelmassa. Päätökset ovat saatavissa ulkoasiainministeriöstä, osoite PL 176, 00161 Helsinki, puhelin (09) 1605 5339.

Helsingissä 20 päivänä joulukuuta 2005

Ulkoasiainministeri *Erkki Tuomioja*

Osastopäällikkö Ulla Väistö

**N:o 2**

**Maa- ja metsätalousministeriön ilmoitus  
eräistä maaseutuelinkeinojen rahoituslain mukaisista enimmäistuloista**

Annettu Helsingissä 4 päivänä tammikuuta 2006

Maa- ja metsätalousministeriö ilmoittaa, että maaseutuelinkeinojen rahoituslain (329/1999) 5 §:ssä ja maaseudun kehittämisestä annetun valtioneuvoston asetuksen (609/2000) 62 §:ssä tarkoitetut enimmäistulot ovat 9 päivästä tammikuuta 2006 lukien

34 000 euroa, jos tuen hakijoita on yksi, ja 48 600 euroa, jos tuen hakijoina ovat avio-  
puolisot tai edellä mainitun asetuksen 20 §:n  
5 momentissa tarkoitetut henkilöt tai toinen  
heistä.

Helsingissä 4 päivänä tammikuuta 2006

Maa- ja metsätalousministeri *Juha Korkeaoja*

Maatalousylitarkastaja Kari Ojala

N:o 3

**Maa- ja metsätalousministeriön ilmoitus**  
**eräistä poro- ja luontaiselinkeinojen rahoituslain mukaisista ulkopuolisista enimmäis-**  
**tuloista**

Annettu Helsingissä 4 päivänä tammikuuta 2006

Maa- ja metsätalousministeriö ilmoittaa, että poro- ja luontaiselinkeinojen rahoituslain (45/2000) 5 §:ssä sekä poro- ja luontaiselinkeinojen rahoitustuesta annetun valtioneuvoston asetuksen (175/2001) 6 §:ssä tarkoitetut ulkopuoliset enimmäistulot ovat 30 300 euroa

ja 21 §:ssä tarkoitetut asuntorahoitukseen liittyvät ulkopuoliset enimmäistulot 31 800 euroa, jos tuen hakijoita on yksi, ja 40 400 euroa, jos tuen hakijoina ovat aviopuoliset. Mainittuja enimmäistulorajoja sovelletaan 9 päivästä tammikuuta 2006 lukien.

Helsingissä 4 päivänä tammikuuta 2006

Maa- ja metsätalousministeri *Juha Korkeaoja*

Maatalousylitarkastaja Kari Ojala

## Nr 3

**Eanan- ja meahccedoalloministeriija ilmmuhus****muhtin olggobeale eanemusboaduin, mat čuvvot boazo- ja luondduealáhusaid ruhtadanlága**

Addojuvvon Helssegis oddajagemánu 4 beaivve 2006

Eanan- ja meahccedoalloministeriija ilmmuha, ahte boazo- ja luondduealáhusaid ruhtadanlága (45/2000) 5 §:s ja boazo- ja luondduealáhusaid ruhtadandoarjagis addojuvvon stáhtaráđi ásahusa (175/2001) 6 §:s dárkkuhuvvon olggobeale eanemusboadut leat

30 300 euro ja 21 §:s dárkkuhuvvon visteruh-tadeami olggobeale eanemusboadut 31 800 euro, jos lea okta doarjjaohcci, ja 40 400 euro, jos doarjjaohccin leaba náittosguimmežat. máinnašuvvon eanemusboahtorájit guoskaduvvojit oddajagemánu 9 beaivve 2006 rájes.

Helssegis oddajagemánu 4 beaivve 2006

Eanan- ja meahccedoalloministeriija *Juha Korkeaaja*

Eanandoalloalladárkkisteaddji Kari Ojala

**N:o 4**

**Verohallituksen päätös  
eräiden yritysten verottamisesta Konserniverokeskuksessa**

Annettu Helsingissä 29 päivänä joulukuuta 2005

Verohallitus on 18 päivänä joulukuuta 1995 annetun verohallintolain (1557/95) 13 §:n nojalla, sellaisena kuin se on laissa 637/1997, määrännyt Konserniverokeskuksen toimivaltaiseksi verovirastoksi Fazer Leipo-

mot Oy ja Oy Fazer Invest Ab -nimisten yritysten verotuksessa 1.1.2006 lukien sekä Leaf Suomi Oy -nimisen yrityksen verotuksessa 2.1.2006 lukien.

Helsingissä 29 päivänä joulukuuta 2005

Pääjohtaja *Jukka Tammi*

Ylitarkastaja Niklas Finne

N:o 5

## Verohallituksen päätös ilmoittamisvelvollisuudesta ja muistiinpanoista

Annettu Helsingissä 2 päivänä tammikuuta 2006

Verohallitus on verotusmenettelystä 18 päivänä joulukuuta 1995 annetun lain (1558/1995) 13 §:n 3 momentin sekä 7 §:n 7 momentin, 8 §:n 1 momentin, 10 §:n, 11 §:n, 11 a §:n 2 ja 3 momentin, 12 §:n 2 momentin ja 13 §:n 4 momentin, sellaisina kuin ne ovat laissa 1079/2005, ja 30 päivänä joulukuuta 1993 annetun arvonlisäverolain (1501/1993) 209 §:n 2 momentin, sellaisena kuin se on laissa 325/2003, nojalla päättänyt:

I luku

### Veroilmoituksen antaminen

1 §

#### *Ilmoittamisvelvollisuuden laajuus*

Veroilmoitus annetaan verotusmenettelystä annetun lain (1558/1995) 2 luvussa tarkoitetun ilmoittamisvelvollisuuden täyttämiseksi. Verovelvollisen velvollisuudesta antaa veroilmoitus ja palauttaa esitäytetty veroilmoitus säädetään verotusmenettelystä annetun lain 7 §:ssä.

2 §

#### *Veroilmoituspaikka*

Yleisesti verovelvollisen veroilmoitus sekä asuntoyhteisön 13 §:n 2 momentissa tarkoi-

tettu ilmoitus annetaan tai lähetetään postitse verovelvollisen verotuksen toimittavaan verovirastoon tai muuhun verovirastoon.

3 §

#### *Rajoitetusti verovelvollisen veroilmoituspaikka*

Rajoitetusti verovelvollisen on annettava tai postitettava veroilmoitus sille verovirastolle

- 1) jonka alueella elinkeinotoimintaa on harjoitettu kiinteästä toimipaikasta;
- 2) jonka alueella rajoitetusti verovelvollisen omistama kiinteistö sijaitsee;
- 3) jonka alueella on sellaisen yhteisön kotipaikka, jonka osakkeiden tai osuuksien omistamisen nojalla rajoitetusti verovelvollinen on hallinnut kiinteistöä tai sen osaa; ja

4) Lounais-Suomen veroviraston Ahvenanmaan verotoimistolle, jos rajoitetusti verovelvollisella on tuloja Ahvenanmaalta.

Muun tulon tai varallisuuden osalta veroilmoitus on annettava tai postitettava Uudenmaan verovirastolle.

Verovuodesta 2006 alkaen koko verovuodelta rajoitetusti verovelvollisen on annettava tai postitettava veroilmoitus Uudenmaan verovirastolle. Jos koko verovuodelta rajoitetusti verovelvollinen on saanut tuloa Ahvenanmaan maakunnasta, veroilmoitus on kuitenkin annettava tai postitettava Lounais-Suomen veroviraston Ahvenanmaan verotoimistolle.

Rajoitetusti verovelvollinen voi jättää veroilmoituksensa myös Suomen ulkomailla sijaitsevaan lähetystöön, jonka on viipymättä lähetettävä se Uudenmaan verovirastolle.

#### 4 §

##### *Ilmoittamistapa*

Veroilmoitus ja muut tässä päätöksessä tarkoitetut tiedot ja selvitykset on annettava Verohallituksen kutakin tarkoitusta varten vahvistamia lomakkeita käyttäen tai muulla tavalla kirjallisesti, ellei tarkoitusta varten vahvistettua lomaketta ole.

Osakeyhtiön, osuuskunnan, elinkeinoyhtiön, asunto- ja kiinteistöyhtiön, asunto-osuuskunnan, yhdistyksen, säätiön, maataloudenharjoittajan maatalouden sekä liikkeen- tai ammatinharjoittajan elinkeinotoiminnan veroilmoitus voidaan antaa myös sähköisesti Verohallituksen julkaisemien sähköisten ilmoittamispalvelujen avulla.

#### 5 §

##### *Veroilmoituksen allekirjoittaminen*

Veroilmoitus, joka on palautettava verohallinnolle, on allekirjoitettava. Henkilön, joka ei asu Suomessa, sekä ulkomaisen yhteisön veroilmoitukseen on merkittävä niiden täällä olevan edustajan nimi ja osoite.

Veroilmoitus ja muu veroviranomaiselle sähköisesti toimitettava asiakirja täyttää allekirjoitusvaatimuksen, jos se on varmennettu

TYVI-tunnisteilla tai muilla Verohallituksen julkaisemissa sähköisissä ilmoittamispalveluissa käytettävillä tunnisteilla tai muulla Verohallituksen erikseen hyväksymällä varmennustavalla.

## II luku

### **Veroilmoituksen antamisaika**

#### **LUONNOLLINEN HENKILÖ JA KOTIMAINEN KUOLINPESÄ**

#### 6 §

##### *Veroilmoituksen antamisaikaa koskeva yleissäännös*

Korjattu esitötetty veroilmoitus on palautettava kultakin verovuodelta viimeistään seuraavan vuoden toukokuun 8 päivänä tai toukokuun 15 päivänä sen mukaan kuin verovelvollisen saamaan esitötettyyn veroilmoitukseen on merkitty.

Jos verovelvollinen ei ole saanut esitötettyä veroilmoitusta, hänen on annettava veroilmoitus kultakin verovuodelta viimeistään seuraavan vuoden toukokuun 15 päivänä.

Verovelvollisen, joka harjoittaa maataloutta tai elinkeinotoimintaa, on kuitenkin palautettava korjattu esitötetty veroilmoitus 7—8 §:ssä määrättyä aikana.

#### 7 §

##### *Maataloudenharjoittajan veroilmoitus*

Maatalouden veroilmoitus on annettava viimeistään verovuotta seuraavan vuoden helmikuun loppuun mennessä. Korjattu esitötetty veroilmoitus on palautettava viimeistään verovuotta seuraavan vuoden toukokuun 8 päivänä tai toukokuun 15 päivänä sen mukaan kuin verovelvollisen saamaan esitötettyyn veroilmoitukseen on merkitty. Jos verovelvollinen ei ole saanut esitötettyä veroilmoitusta, hänen on annettava muuta kuin maataloutta koskeva veroilmoituksensa viimeistään verovuotta seuraavan vuoden toukokuun 15 päivänä.

Jos verovelvollinen harjoittaa maatalouden lisäksi myös elinkeinotoimintaa ja elinkeinotoiminnan veroilmoitus on 8 §:n 1 momentin mukaisesti annettava viimeistään verovuotta seuraavan vuoden huhtikuun 3 päivänä, myös maatalouden ja muun toiminnan veroilmoitus on annettava ja korjattu esitötetty veroilmoitus on palautettava viimeistään mainittuna päivänä.

## 8 §

*Liikkeen- ja ammatinharjoittajan veroilmoitus*

Verovelvollisen, joka harjoittaa liikettä tai ammattia, on annettava veroilmoitus ja palautettava korjattu esitötetty veroilmoitus viimeistään verovuotta seuraavan vuoden huhtikuun 3 päivänä.

Jos verovelvollisen saamaan elinkeinotoiminnan veroilmoituslomakkeeseen on merkitty veroilmoituksen viimeiseksi antamisaikakohdaksi muu kuin huhtikuun 3 päivä, verovelvollisen on annettava veroilmoitus viimeistään veroilmoituslomakkeeseen merkittynä päivänä ja palautettava korjattu esitötetty veroilmoitus 6 §:n 1 tai 2 momentissa määrätynä aikana.

## 9 §

*Metsätalouden veroilmoitus*

Metsätalouden veroilmoitus on annettava viimeistään verovuotta seuraavan vuoden helmikuun loppuun mennessä, jos verovelvollinen on alkutuottajana arvonnisäverovelvollinen.

Jos verovelvollinen tai hänen puolisonsa harjoittaa liikettä tai ammattia ja elinkeinotoiminnan veroilmoitus on annettava viimeistään verovuotta seuraavan vuoden huhtikuun 3 päivänä, myös metsätalouden veroilmoitus on annettava viimeistään mainittuna päivänä.

Muissa tapauksissa metsätalouden veroilmoitus on annettava viimeistään silloin, kun verovelvollisen on 6 §:n 1 ja 2 momentin mukaan palautettava korjattu esitötetty veroilmoitus tai annettava veroilmoitus.

## 10 §

*Puolisoiden veroilmoituksen antamisaikaa koskeva poikkeus*

Verovelvollisten, joihin tuloverolain (1535/1992) 7 §:n mukaan sovelletaan puolisoita koskevia säännöksiä, on annettava veroilmoitus tai palautettava korjattu esitötetty veroilmoitus samassa määräajassa. Jos määräaika 6 – 9 §:n mukaan päättyisi eri aikaan, puolisoiden on annettava veroilmoitus tai palautettava korjattu esitötetty veroilmoitus siinä määräajassa, joka päättyy aikaisemmin.

Puolisoiden veroilmoituksen antamisaika määräytyy 1 momentin mukaisesti, jollei verovelvollisen saamaan veroilmoituslomakkeeseen ole toisin merkitty.

## MUUT VEROVELVOLLISET

## 11 §

*Verotusyhtymän veroilmoitus*

Verotusyhtymän on annettava veroilmoitus kultakin verovuodelta viimeistään verovuotta seuraavan vuoden helmikuun loppuun mennessä.

## 12 §

*Elinkeinoyhtymän veroilmoitus*

Elinkeinoyhtymän on annettava veroilmoitus kultakin verovuodelta viimeistään verovuotta seuraavan vuoden huhtikuun 3 päivänä.

## 13 §

*Yhteisön ja yhteisetuuden veroilmoitus*

Yhteisön ja yhteisetuuden on annettava veroilmoitus neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymiskuukauden lopusta lukien. Ulkomaisen kuolinpesän on annettava veroilmoitus neljän kuukauden kuluessa verovuoden päättymisestä lukien.



Asuntoyhteisön on annettava verotusmenettelystä annetun lain 17 §:n 3 momentissa tarkoitettut asuntoyhteisön ja osakkaan verotusta varten annettavat tiedot kultakin kalenterivuodelta viimeistään seuraavan vuoden tammikuun 31 päivänä. Tiedot annetaan Verohallituksen lomakkeella n:o 102.

Valtio, kunta, kuntayhtymä, evankelis-luterilainen kirkko ja ortodoksisen kirkon seurakunta antavat veroilmoituksensa viimeistään huhtikuun 1 päivänä.

## VEROILMOITUKSEN SAAPUMISAIKA

### 14 §

#### *Postitse tai sähköisesti saapuneen veroilmoituksen antamisaika*

Postitse saapunut veroilmoitus katsotaan oikeaan aikaan annetuksi, jos veroilmoituksen sisältävä postilähetys on tässä päätöksessä määrättyssä ajassa jätetty postiin verovirastolle osoitettuna.

Sähköisesti saapunut veroilmoitus katsotaan oikeaan aikaan annetuksi, jos se on saapunut Verohallituksen julkaisemalle ilmoituspalvelujen välittäjälle tässä päätöksessä määrättyssä ajassa ja lähettäjä on saanut ilmoituspalvelujen välittäjältä sähköisen kuitauksen ilmoituksen vastaanottamisesta.

## III luku

### **Veroilmoituksessa annettavat tiedot**

### 15 §

#### *Tulojen, varojen ja vähennysten ilmoittamisvelvollisuus*

Veroilmoituksessa tai sen liitteessä on tulolajeittain, tulolähteittäin ja varallisuusryhmittäin sekä muutoin riittävästi eriteltynä ilmoitettava veronalaiset tulot ja varallisuus. Veroilmoitukseen on vastaavasti eritellen merkittävä myös ne vähennykset, jotka verovelvollinen haluaa lukea hyväkseen ja jotka edellyttävät verovelvollisen esittämää selvi-

tystä vähennyksen perusteesta ja suuruudesta. Tulo ja varallisuus sekä niistä tehtävät vähennykset on ilmoitettava sentin tarkkuudella.

Tulosta tai varallisuudesta, joita ei voida suuruudeltaan tai arvoltaan tarkalleen määrätä, on ilmoitettava seikat, joiden nojalla sellainen tulo tai varallisuus voidaan arvioida.

Niiden verovelvollisten, joiden verotettava tulo lasketaan tulolajeittain, on ilmoitettava erikseen pääoma- ja ansiotulot. Sellaisten tulojen osalta, jotka voivat olla osittain ansio- ja osittain pääomatuloa, on annettava verolomakkeilla vaaditut tiedot perusteista, joiden avulla tulo voidaan jakaa pääoma- ja ansiotuloksi.

Verovelvollisen tai puolison, jotka vaativat elinkeinotoiminnan tappion tai verotusyhtymän maatalouden tappion vähentämistä tuloverolain 59 §:ssä tarkoitettulla tavalla pääomatuloistaan, on vaatimusta esittäessään ilmoitettava, mikä määrä vähennetään pääomatuloista.

### 16 §

#### *Tiedot eräistä varoista*

Verovelvollisen on veroilmoituksessaan ilmoitettava kunnittain omistamansa kiinteistöt. Kiinteistöistä ilmoitetaan maapohjaa ja rakennusta koskevat tiedot.

Yhtymän osakkaan on omassa veroilmoituksessaan ilmoitettava yhtymän nimi, yritys- ja yhteisötunnus sekä osuutensa yhtymän tuloihin ja varallisuuteen.

Yhteisön osakkaan on veroilmoituksessaan erikseen ilmoitettava niiden yhteisöjen nimi, yritys- ja yhteisötunnus ja kotipaikka, joiden osakkeista tai osuuksista hän omistaa vähintään 10 prosenttia, sekä omistusosuutensa yhteisöstä.

Verovelvollisen on veroilmoituksessaan erikseen ilmoitettava osuutensa tai omistamansa osakkeet sellaisissa elinkeinoyhtymissä ja yhteisöissä, joiden osuuksista tai osakkeista verovelvollinen yksin tai yhdessä puolison, lapsen, vanhemman tai muun omaisen kanssa omistaa suoraan tai välillisesti toisen yhtymän tai yhteisön kautta vähintään 50 prosenttia tai joissa osakkeiden tuottama äänivalta on vähintään 50 prosenttia yhteisön kaikkien osakkeiden tuottamasta äänivallasta.

## 17 §

*Osakeyhtiön, osuuskunnan, säästöpankin ja eräiden vakuutuslaitosten ilmoittamisvelvollisuus*

Osakeyhtiön ja osuuskunnan, lukuun ottamatta 18 §:ssä tarkoitettua kiinteistöyhteisöä ja 20 §:ssä tarkoitettua yleishyödyllistä tai muuta yhteisöä, säästöpankin ja sellaisten keskinäisten vakuutusyhtiöiden ja vakuutusyhdistysten, joilla on takuupääomaa, on veroilmoituksessa tai sen liitteessä annettava seuraavat tiedot ja selvitykset:

1) tieto siitä, onko yhteisöllä kiinteä toimipaikka ulkomailla ja laskelma kunkin ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan tuloksesta;

2) tieto siitä, onko yhteisö ulkomaisten väliyhteisöjen osakkaiden verotuksesta annetun lain (1217/1994) 4 §:ssä tarkoitettu osakas, laskelma kunkin ulkomaisen väliyhteisön tulo-osuudesta ja 28 §:ssä väliyhteisön osakkaan annettavaksi määrätty muut selvitykset;

3) tieto siitä, onko yhteisö osakkaana ulkomaisessa yhtymässä ja selvitys ulkomaisista yhtymistä saaduista tuloverolain 16 a §:n mukaisista tulo-osuuksista;

4) tieto siitä, onko yhteisön tilinpäätös laadittu kirjanpitolain (1336/1997) 7 a luvussa tarkoitettulla tavalla kansainvälisten tilinpäätösstandardien mukaan;

5) tieto siitä, vaatiiko yhteisö ulkomaisen veron hyvittämistä, ja kansainvälisen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta annetun lain (1552/1995) 8 §:n mukainen selvitys vähennettävän veron perusteista;

6) tieto siitä, onko yhteisö verovuoden aikana toteuttanut elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) mukaisen liiketoimintasiirron tai ollut osallisena tuon lain mukaisessa osakevaihdossa;

7) tieto siitä, onko yhteisön toimiala tai pankkitilin numero muuttunut;

8) tiedot sellaisen osakkeenomistajan nimestä, henkilö- tai yritys- ja yhteisötunnuksesta ja omistusosuudesta yhtiössä, joka omistaa vähintään 10 prosenttia yhtiön osakkeista, tai jos yhtiössä on osakkeenomistajia enintään kymmenen, tiedot jokaisesta osakkeenomistajasta sekä selvitys edellä mainituille osakkeenomistajille ja heidän puolisoilleen, lap-

silleen, vanhemmilleen ja muille omaisilleen maksetuista vuokrista, koroista, luovutushinnoista ja muista suorituksista lukuun ottamatta palkkoja ja luontoisetuja samoin kuin mainituille henkilöille annetuista lainoista; niistä osakkaista, joille on annettu lainaa, on kuitenkin aina ilmoitettava tiedot henkilö- tai yritys- ja yhteisötunnuksesta ja annetun lainan määrästä;

9) selvitys osakeyhtiön varoihin kuuluvasta tuloverolain 33 b §:n 3 momentissa tarkoitettua asunnosta;

10) selvitys voitonjaosta; jos voitonjaosta on päätetty veroilmoituksen jättämisen jälkeen, selvitys tulee antaa kuukauden kuluessa voitonjakoa koskevan päätöksen tekemisen jälkeen yhteisön kokouksen pöytäkirjanotteella;

11) tieto tilikauden päättyessä yhtiön hallussa olevien omien osakkeiden lukumäärästä;

12) tiedot verovuoden päättymistä seuraavan tilikauden aikana tapahtuneista osakepääoman korotuksista ja alennuksista, omien osakkeiden hankkimisesta tai lunastamisesta ja omien osakkeiden luovuttamisesta; jos osakepääomaa on korotettu tai alennettu osake omia osakkeita hankittu, lunastettu tahi luovutettu veroilmoituksen jättämisen jälkeen, on tiedot annettava verovirastolle kuukauden kuluessa siitä, jolloin osakepääoman korotus tai alennus, omien osakkeiden hankinta, lunastus tai luovuttaminen on tapahtunut;

13) veroilmoituslomakkeella esitetyn tuloverolaskelmakaavan mukaan eriteltyinä tilikauden elinkeinotoiminnan, maatalouden ja muun toiminnan tulolähteen veronalaiset tuotot sekä verovapaat tuotot; elinkeinotoiminnan käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoitoista ja purkuvoitoista, saaduista osingoista, yhtymien voitto-osuuksista, tuloon palautuvista arvonalennuksista, satunnaisista tuotoista ja varausten vähennyksistä ilmoitetaan lisäksi kirjanpidossa tuloksi luettu määrä;

14) veroilmoituslomakkeella esitetyn tuloverolaskelmakaavan mukaan eriteltyinä tilikauden elinkeinotoiminnan, maatalouden ja muun toiminnan tulolähteen verotuksessa vähennyskelpoiset kulut; elinkeinotoiminnan poistoista, käyttöomaisuuden arvonalentumisista, edustuskuluista, lahjoituksista, käyttö-

omaisuusosakkeiden luovutustappioista ja purkutappioista, muun rahoitusomaisuuden menetyksistä lopullisista arvonalentumisista ja varausten lisäyksistä ilmoitetaan lisäksi kirjanpidossa kuluna kirjattu määrä; vähennykselvottomista kuluista ja elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 16 §:n 1 momentin 7 kohdan mukaisista konsernitulista ja saamisten arvonalentumisista ilmoitetaan kirjanpitoon kuluna kirjattu määrä;

15) tieto tilikauden elinkeinotoiminnan, muun toiminnan ja maatalouden tulolähteen tuloksesta tai tappiosta ja niistä eristä, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa;

16) veroilmoituslomakkeella esitetyn varallisuuslaskelmakaavan mukainen laskelma yhteisön niistä varoista ja veloista, jotka otetaan matemaattista arvoa laskettaessa huomioon, sekä näiden varojen ja velkojen erotuksesta;

17) veroilmoituksella esitetyn kaavan mukainen erittely oman pääoman muodostumisesta;

18) tieto siitä, onko tilintarkastus tilikaudelta suoritettu ja siitä, sisältääkö tilintarkastuskertomus tilintarkastuslain (936/1994) 19 §:ssä tarkoitettuja kielteisiä lausuntoja, muistutuksia tai lisätietoja;

19) yhteisön, joka vaatii verovuoden tulostaan vähennettäväksi tuloverolaisia tarkoitettua aikaisemmilta verovuosilta vahvistettua tappiota, on veroilmoituksessaan annettava tieto siitä, onko sen omistussuhteissa tapahtunut tuloverolain 122 §:ssä tarkoitettu muutos ja tieto muutoksen tapahtumisvuodesta; käyttämättömän yhtiöveron hyvityksen vähentämistä tuloverosta vaativan yhteisön on veroilmoituksessaan annettava tieto siitä, onko yhteisön omistussuhteissa tapahtunut yhtiöveron hyvityksestä annetun lain (1232/1988) 5 a §:ssä tarkoitettu omistajanvaihdos ja tieto muutoksen tapahtumisvuodesta.

Raha- ja vakuutuslaitoksiin sekä sijoituspalveluyrityksiin ei sovelleta 1 momentin 13, 14 ja 17 kohtien määräyksiä. 1 momentin 16 kohdan määräyksiä sovelletaan raha- ja vakuutuslaitoksiin sekä sijoituspalveluyrityksiin niin, että niiden on veroilmoituksessa annettava tiedot varojen ja velkojen yhteismäärästä sekä varojen ja velkojen erotuksesta.

Yhteisön on lisäksi veroilmoituksen liitteessä annettava seuraavat tiedot ja selvitykset:

1) erittely kirjanpidossa tehdyistä varauksista ja arvomuutoksista, selvitys käyttöomaisuuden verotuksessa poistamatta olevasta hankintamenosta verovuoden alkaessa, hankintamenon lisäyksistä ja vähennyksistä verovuoden aikana, hankintamenosta verovuonna tehdyistä elinkeinotulon verottamisesta annetun lain ja veronhuojennuslakien mukaisista poistoista, hankintamenon kattamisesta varauksella, hankintamenosta verovuoden lopussa poistamatta olevasta määrästä, kirjanpidossa tulosta rasittavan suunnitelman mukaisten poistojen määrästä, poistoeron muutoksista ja poistoeron yhteismäärästä elinkeinotulon verottamisesta annetun lain mukaisin poistoryhmittäin ja tulolähteittäin eriteltyinä;

2) selvitys konsernisuhteista sekä yhteisöistä ja yhtymistä, joissa omistusosuus on vähintään 10 prosenttia, näille yhteisöille jaetuista ja niiltä saaduista konserniavustuksista;

3) selvitys konserniavustuslain (825/1986) mukaisessa konsernisuhteessa olevista tytäryhteisöistä yhteisön tilinpäätöshetkellä;

4) erittely yhteisön muun toiminnan tulolähteen tuotoista ja kuluista; muun toiminnan tulolähteen luovutusvoitot ja tappiot on eriteltävä hyödykkeittäin;

5) laskelma yhteisön käyttöomaisuusosakkeiden ja yhtymäosuuksien luovutusvoitoista ja luovutustappioista sekä purkuvoitoista ja purkutappioista; laskelmalla on yhtiöittäin ja yhtymittäin selvitettävä osakkeiden verovapaisten luovutusvoittojen ja purkuvoittojen määrä, osakkeiden vähennykselvottomien luovutustappioiden ja purkutappioiden määrä, verotettavien yhtymäosuuksien luovutusvoittojen ja purkuvoittojen määrä, käyttöomaisuusosakkeiden ja yhtymäosuuksien luovutusvoitosta vähennyskelpoisten yhtymäosuuksien luovutustappioiden ja purkutappioiden määrä, osakkeiden verotettavien luovutusvoittojen ja purkuvoittojen määrä ja käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoitosta vähennyskelpoisten osakkeiden luovutus- ja purkutappioiden määrä;

6) tiedot yhteisön muuhun kuin vaihto- tai sijoitusomaisuuteen kuuluvista arvopape-

reista ja arvo-osuuksista, niiden tuloverotuksessa poistamatta olevista hankintamenoista ja verotusarvoista tai vertailuarvoista;

7) selvitys niistä kirjanpidossa tehdyistä poistoista, joita ei ole verotuksessa tehty;

8) tiedot muuhun kuin vaihto- tai sijoitusomaisuuteen kuuluvista kiinteistöistä, niiden tuloverotuksessa poistamattomista hankintamenoista ja verotusarvosta tai vertailuarvosta;

9) erittely saatujen osinkojen ja muiden voitonjakoluonteisten erien kokonaismääristä, verovapaista osuuksista ja veronalaisista osuuksista;

10) jäljennös kirjanpitolain mukaisesta tilikauden tulolaskelmasta ja taseesta;

11) tieto talletuspankkien ja luottolaitosten saamisten arvonalenemisena verovuonna kuluksi kirjatusta määrästä jaoteltuna elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 17 §:ssä tarkoitettujen lopullisiksi todettujen menetysten määrään ja todennäköisinä menetyksinä kuluksi kirjattuun määrään;

12) tiedot muun sijoitusomaisuuden kuin sijoitusomaisuuteen kuuluvien rakennuksien hankintamenoista ja arvonorotuksista verovuoden päättyessä, sijoitusomaisuuden hankintamenosta ja arvonorotuksista verovuonna tehdyistä kulukirjauksista sekä selvitys kuluksi kirjaamisessa noudatetuista periaatteista;

13) jäljennös tilintarkastuskertomuksesta, jollei veroilmoituksella ole 1 momentin 17 kohdan mukaisesti ilmoitettu siitä, että tilintarkastus tilikaudelta on suoritettu eikä tilintarkastuskertomus sisällä tilintarkastuslain 19 §:ssä tarkoitettuja kielteisiä lausuntoja, muistutuksia tai lisätietoja;

14) Sellaisen yhteisön, jonka on kirjanpitolain 3 luvun 1 §:n mukaan liitettävä tilinpäätökseensä toimintakertomus, on lisäksi annettava jäljennös toimintakertomuksesta.

Verovelvollisen on säilytettävä kuuden vuoden ajan verovuoden päättymisestä 1 momentissa tarkoitettun tuloverolaskelmakaavan mukainen laskelma tuotoista ja kuluista ja 1 momentissa tarkoitettun varallisuuslaskelmakaavan mukainen laskelma varoista ja veloista. Tuloverolaskelman tuotto- ja kuluerien ja varallisuuslaskelman varallisuus- ja velkaerien tulee perustua kirjanpitolain mukaisiin tositteisiin. Tuloverolaskelman ja va-

rallisuuslaskelman erien yhteys kirjanpitolain mukaisiin tositteisiin tulee olla vaikeuksitta todettavissa.

## 18 §

### *Kiinteistöyhteisön ilmoittamisvelvollisuus*

Asunto- ja kiinteistöosakeyhtiön ja asunto-osuuskunnan on veroilmoituksessa tai sen liitteessä annettava seuraavat tiedot ja selvitykset:

1) tieto yhtiön hallussa olevien omien osakkeiden lukumäärästä;

2) tieto osakkeiden nimellisarvosta tai kirjanpidollisesta vasta-arvosta;

3) laskelma verotettavasta tulosta niin, että laskelmassa on otettu huomioon ne erät, jotka lisätään tai vähennetään tilikauden voittoon taikka tappioon verotettavaa tuloa laskettaessa;

4) tieto niistä eristä, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa;

5) erittely saaduista vuokratuloista, jos kyseessä on sellainen kiinteistöosakeyhtiö, jonka osakkeet eivät oikeuta yhtiön omistamien tilojen hallintaan;

6) selvitys annetuista ja saaduista konserniavustuksista;

7) erittely saatujen osinkojen ja muiden voitonjakoluonteisten erien kokonaismääristä, verovapaista osuuksista ja veronalaisista osuuksista;

8) tiedot yhtiön tilinpäätöshetken mukaisista varoista ja veloista, jos kyseessä on sellainen kiinteistöosakeyhtiö, jonka osakkeet eivät oikeuta yhtiön omistamien tilojen hallintaan;

9) selvitys voitonjaosta; jos voitonjaosta on päätetty veroilmoituksen jättämisen jälkeen, selvitys tulee antaa välittömästi voitonjakoa koskevan päätöksen antamisen jälkeen yhteisön kokouksen pöytäkirjanotteella;

10) yhteisön, joka vaatii verovuoden tuloistaan vähennettäväksi tuloverolaisissa tarkoitettua aikaisemmilta verovuosilta vahvistettua tappiota, on veroilmoituksessaan annettava tieto siitä, onko sen omistussuhteissa tapahtunut tuloverolain 122 §:ssä tarkoitettu muutos ja tieto muutoksen tapahtumisvuodesta;

käyttämättömän yhtiöveron hyvityksen vähentämistä tuloverosta vaativan yhteisön on veroilmoituksessaan annettava tieto siitä, onko yhteisön omistussuhteissa tapahtunut yhtiöveron hyvityksestä annetun lain 5 a §:ssä tarkoitettu omistajanvaihdos ja tieto muutoksen tapahtumisvuodesta.

Kiinteistöyhteisön on lisäksi veroilmoituksen liitteessä annettava seuraavat tiedot ja selvitykset:

- 1) jäljennös kirjanpitolain mukaisesta tilikauden taseesta;
- 2) Jäljennös kirjanpitolain mukaisesta tilikauden tuloslaskelmasta, jos kyseessä on sellainen kiinteistöosakeyhtiö, jonka osakkeet eivät oikeuta yhtiön omistamien tilojen hallintaan;
- 3) 17 §:n 3 momentin 1, 2, 6 ja 8 kohdassa tarkoitettut tiedot;
- 4) jäljennös tilintarkastuskertomuksesta.

## 19 §

### *Ilmoittamisvelvollisuudesta vapautettu asuntoyhteisö*

Asunto-osakeyhtiö, kiinteistöosakeyhtiö, asunto-osuuskunta tai muu yhteisö, jonka osakkeet tai osuudet oikeuttavat määrätyn huoneiston hallintaan yhteisön omistamassa rakennuksessa, ei ole muutoin kuin vaadittaessa velvollinen antamaan veroilmoitusta muulta kuin ensimmäiseltä verovuodelta, jos

1) yhteisön omistamassa rakennuksessa on vain vakituiseen asumiskäyttöön tarkoitettuja huoneistoja ja asumiseen liittyvää tilaa (asuntoyhteisö),

2) asuntoyhteisö on verovuonna saanut vain vastiketuloja, rahastosuorituksia, käyttömaksuja, muita vähäisiä kiinteistöön liittyviä korvauksia tai vähäisiä korkotuloja taikka osinkotuloja ja

3) asuntoyhteisön verotettava tulo on vahvistettujen tappioiden vähentämisen jälkeen alle 30,00 euroa.

Ilmoittamisvelvollisuudesta vapauttamisen edellytyksenä on myös, että myöhemmältä verovuodelta annettavaan veroilmoitukseen liitetään jäljennös tuloslaskelmasta ja taseesta niiltä edellisen veroilmoituksen antamisen

jälkeisiltä tilikausilta, joilta veroilmoitusta ei ole annettu, ei kuitenkaan pidemmältä ajalta kuin viideltä verovuotta edeltäneeltä tilikaudelta.

Edellä 13 §:n 2 momentissa tarkoitettu asuntoyhteisön ilmoitus on annettava jokaiselta verovuodelta.

## 20 §

### *Yhdistyksen, säätiön, yleishyödyllisen yhteisön, osittain verovapaan yhteisön, yhteisetuuden ja rajoitetusti verovelvollisen kuolinpesän ilmoittamisvelvollisuus*

Yhdistyksen, säätiön, yleishyödyllisen yhteisön, osittain verovapaan yhteisön, yhteisetuuden ja rajoitetusti verovelvollisen kuolinpesän on, jos ne ovat verotusmenettelystä annetun lain 7 §:n mukaan velvolliset antamaan veroilmoituksen, veroilmoituksessa tai sen liitteessä annettava seuraavat tiedot ja selvitykset:

- 1) tieto yhdistyksen jäsenmäärästä;
- 2) laskelma toiminnan tuloksesta tulolähteittäin niin, että laskelmassa on otettu huomioon ne erät, jotka lisätään tai vähennetään tilikauden voittoon taikka tappioon verotettavaa tulosta laskettaessa;
- 3) tieto niistä eristä, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa;
- 4) selvitys verotettavan tulon jakaantumisesta tuloveroprosentin mukaan;
- 5) tiedot yhteisön tilikauden tuloslaskelmasta. Muun kuin kirjanpitoasetuksen (1339/1997) 3 §:n mukaisen tuloslaskelman tiedot annetaan veroilmoituksen liitteenä;
- 6) tiedot yhteisön tilinpäätöshetken mukaisista varoista ja veloista;
- 7) erittely saatujen osinkojen ja muiden voitonjakoluonteisten erien kokonaismäärästä, verovapaista osuuksista ja veronalaisista osuuksista;
- 8) yhteisön, joka vaatii verovuoden tulostaan vähennettäväksi tuloverolaisista tarkoitettua aikaisemmilta verovuosilta vahvistettua tappiota, on veroilmoituksessaan annettava tieto siitä, onko sen omistussuhteissa tapahtunut tuloverolain 122 §:ssä tarkoitettu muutos ja tieto muutoksen tapahtumisvuodesta;

käyttämättömän yhtiöveron hyvityksen vähentämistä tuloverosta vaativan yhteisön on veroilmoituksessaan annettava tieto siitä, onko yhteisön omistussuhteissa tapahtunut yhtiöveron hyvityksestä annetun lain 5 a §:ssä tarkoitettu omistajanvaihdos ja tieto muutoksen tapahtumisvuodesta.

1 momentissa tarkoitettun yhteisön on lisäksi veroilmoituksen liitteessä annettava seuraavat tiedot ja selvitykset:

1) jäljennös kirjanpitolain mukaisesta tilikauden taseesta;

2) 17 §:n 3 momentin 1 kohdassa tarkoitettut tiedot, jos yhteisö harjoittaa elinkeinotoimintaa;

3) 17 §:n 3 momentin 4, 6 ja 8 kohdassa tarkoitettut tiedot;

4) jäljennös tilintarkastuskertomuksesta.

Rajoitettusti verovelvolliseen kuolinpesään sovelletaan 1 ja 2 momentin määräyksiä soveltuvin osin.

## 21 §

### *Elinkeinoyhtymän ilmoittamisvelvollisuus*

Elinkeinoyhtymän on veroilmoituksessa tai sen liitteessä annettava seuraavat tiedot ja selvitykset:

1) laskelma verotettavasta tulosta tulolähteittäin niin, että laskelmassa on otettu huomioon ne erät, jotka lisätään tai vähennetään tilikauden voittoon taikka tappioon tulolähteen jaettavaa tuloa tai tappiota laskettaessa;

2) tieto avoimen yhtiön sekä kommandiitti- ja laivanisännistöyhtiön osakkaiden nimistä, henkilötunnuksista tai syntymäaajoista taikka yritys- ja yhteisötunnuksista, osoitteista sekä kunkin osakkaan osuudesta yhtiössä;

3) tiedot yhtymän osakkailleen suorittamista palkoista, palkkioista, voitto-osuuksista, vuokrista, koroista ja muista osakkaiden saamista etuuksista sekä yhtymään verovuonna sijoitetun omaisuuden tai oikeuden todennäköisestä luovutushinnasta, samoin kuin yhtymästä verovuonna otetun kiinteistön, rakennuksen, rakennelman, arvopaperin tai oikeuden todennäköisestä luovutushinnasta sekä yhtymästä otetun muun omaisuuden, palvelun tai etuuden alkuperäisestä hankintamenosta tai sitä alemmasta todennäköisestä luovutushinnasta;

4) selvitys yhtymän elinkeinotoiminnan varoihin kuuluvasta tuloverolain 41 §:n 4 momentissa tarkoitettusta asunnosta;

5) erittely verovelvollisen omista ja leasing-sopimuksella vuokralle ottamista kulku- ja kuorma-autoja, ja selvitys niistä perusteista, joiden mukaan niistä johtuneet menot on jaettu liikkeen kuluiksi ja yhtiömiesten yksityismenoiksi;

6) tiedot yhteisöistä ja elinkeinoyhtymistä, joiden osakkeista tai osuuksista yhtymä omistaa suoraan tai välillisesti vähintään 50 prosenttia tai joissa osakkeiden tuottama äänivalta on vähintään 50 prosenttia yhteisön osakkeiden tuottamasta äänivallasta;

7) tieto emoyhtiön nimestä ja yritys- ja yhteisötunnuksesta;

8) laskelma niistä korkokuluista, jotka eivät ole elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 §:n 2 momentin mukaan elinkeinotoiminnassa vähennyskelpoisia;

9) erittely tulolähteittäin saaduista osingoista ja osuuspääoman koroista;

10) laskelma tulolähteittäin verovuoden päättymishetken mukaisista varoista ja veloista;

11) selvitys elinkeinotoiminnan käyttöomaisuuteen kuuluvien kiinteistöjen ja arvopapereiden luovutusvoitoista;

12) tieto verovuoden päättymistä edeltäneen 12 kuukauden aikana maksetuista tuloverolain 41 §:n 6 momentissa tarkoitetuista palkoista;

13) yhtymän, joka vaatii verovuoden tulostaan vähennettäväksi tuloverolaisissa tarkoitettua aikaisemmilta verovuosilta vahvistettua tappiota, on veroilmoituksessaan annettava tieto siitä, onko sen omistussuhteissa tapahtunut tuloverolain 122 §:ssä tarkoitettu muutos ja tieto muutoksen tapahtumisvuodesta.

Elinkeinoyhtymän on lisäksi veroilmoituksen liitteessä annettava seuraavat tiedot ja selvitykset:

1) tiedot tilikauden tuloslaskelmasta ja taseesta;

2) tuloslaskelmaan sisältyvistä eristä on erikseen ilmoitettava arvonlisäverottoman myynnin määrä kotimaahan, myynnin määrä EU-alueelle ja EU:n ulkopuolelle, myyntisaamisten ja vaihto-omaisuuden arvonalennuk-

sen määrä, arvopapereiden arvonalennuksen määrä, annettujen lahjoitusten määrä, tieto julkisyhteisöiltä yritystoimintaa varten saatujen avustusten, tukien ja lisien yhteismäärästä, verovuonna kuluksi kirjattujen siirtovelkoihin sisältyvien vastaisten menojen ja menetysten määrä ja tuloihin kirjaamattoman väliyhteisön tulon määrä;

3) selvitys käyttöomaisuuden verotuksessa poistamatta olevasta hankintamenosta verovuoden alkaessa, hankintamenon lisäyksistä ja vähennyksistä verovuoden aikana, hankintamenosta verovuonna tehdyistä elinkeinotulon verottamisesta annetun lain ja veronhuojennuslakien mukaisista poistoista, hankintamenon kattamisesta varauksella, hankintamenosta verovuoden lopussa poistamatta olevasta määrästä sekä suunnitelman mukaisten poistojen johdosta kertyneestä poistoerosta elinkeinotulon verottamisesta annetun lain mukaisin poistoryhmittäin ja tulolähteittäin eriteltynä;

4) tiedot varauksista ja veronhuojennuslakien mukaisista vähennyksistä;

5) erittely yhtymän muun toiminnan tulolähteen tuotoista ja kuluista. Muun toiminnan tulolähteen luovutusvoitot ja tappiot on eriteltävä hyödykkeittäin. Vuokratusta kiinteistöistä tai osakehuoneistosta on annettava selvitys vuokrauskohteittain ja vuokralaisittain eriteltynä;

6) tiedot yhtymän omistamista käyttöomaisuusarvopapereista ja arvo-osuuksista, niiden tuloverotuksessa poistamatta olevista hankintamenoista ja verotusarvoista;

7) selvitys niistä kirjanpidossa tehdyistä poistoista, joita ei ole verotuksessa tehty;

8) tiedot käyttöomaisuuteen kuuluvista kiinteistöistä, niiden tuloverotuksessa poistamattomista hankintamenoista ja verotusarvosta;

9) jäljennös tilintarkastuskertomuksesta.

## 22 §

### *Liikkeenharjoittajan ja kahdenkertaista kirjanpitoa pitävän ammatinharjoittajan ilmoittamisvelvollisuus*

Liikkeenharjoittajan ja kahdenkertaista kirjanpitoa pitävän ammatinharjoittajan on elin-

keinoiminnan veroilmoituksessa tai sen liitteessä annettava seuraavat tiedot ja selvitykset:

1) laskelma elinkeinoiminnan verotettavasta tulosta niin, että laskelmassa on otettu huomioon ne erät, jotka lisätään tai vähennetään tilikauden voittoon taikka tappioon tuloa tai tappiota laskettaessa;

2) tiedot saatujen elinkeinoiminnan osinkojen ja osuuspääoman korkojen kokonaismäärästä ja niiden verovapaista osista;

3) erittely verovelvollisen omista ja leasing-sopimuksella vuokralle ottamista kulku- neuvoista, lukuun ottamatta linja-autoja ja kuorma-autoja, ja selvitys niistä perusteista, joiden mukaan niistä johtuneet menot on jaettu liikkeen tai ammatin kuluiksi ja verovelvollisen yksityismenoiksi;

4) selvitys elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 55 §:n mukaisten vähennysten perusteista;

5) selvitys oman asunnon käyttämisestä elinkeinoiminnassa;

6) selvitys liikkeestä tai ammatista nostetun rahan ja muiden hyödykkeiden määristä ja liikkeeseen tai ammattiin sijoitetun rahan ja muiden hyödykkeiden määristä kalenterivuositain eriteltynä;

7) laskelma niistä korkokuluista, jotka eivät ole elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 §:n 2 momentin mukaan elinkeinoiminnassa vähennyskelpoisia;

8) laskelma verovuoden päättymishetken mukaisista elinkeinoiminnan varoista ja veloista;

9) tieto verovuoden päättymistä edeltäneen 12 kuukauden aikana maksetuista tuloverolain 41 §:n 6 momentissa tarkoitetuista palloista;

10) selvitys elinkeinoiminnan käyttöomaisuuteen kuuluvien kiinteistöjen ja arvopapereiden luovutusvoitoista;

11) selvitys verovelvollisen ja hänen puolisonsa työskentelystä elinkeinoiminnassa sekä heidän osuuksistaan elinkeinoiminnan nettovarallisuuteen.

Lisäksi liikkeenharjoittajan ja kahdenkertaista kirjanpitoa pitävän ammatinharjoittajan on elinkeinoiminnan veroilmoituksessa tai sen liitteessä annettava seuraavat tiedot ja selvitykset:

1) tiedot tilikauden tuloslaskelmasta ja taseesta;

2) tuloslaskelmaan sisältyvistä eristä on erikseen ilmoitettava arvonlisäverottoman myynnin määrä kotimaahan, myynnin määrä EU-alueelle ja EU:n ulkopuolelle, myyntisaamisten ja vaihto-omaisuuden arvonalennuksen määrä, arvopapereiden arvonalennuksen määrä, annettujen lahjoitusten määrä, tieto julkisyhteisöiltä yritystoimintaa varten saatujen avustusten, tukien ja lisien yhteismäärästä, verovuonna kuluksi kirjattujen siirtovelkoihin sisältyvien vastaisten menojen ja menetysten määrä ja tuloihin kirjaamattoman väliyhteisön tulon määrä;

3) selvitys käyttöomaisuuden verotuksessa poistamatta olevasta hankintamenosta verovuoden alkaessa, hankintamenon lisäyksistä ja vähennyksistä verovuoden aikana, hankintamenosta verovuonna tehdyistä elinkeinotulon verottamisesta annetun lain ja veronhuojennuslakien mukaisista poistoista, hankintamenon kattamisesta varauksella, hankintamenosta verovuoden lopussa poistamatta olevasta määrästä sekä suunnitelman mukaisten poistojen johdosta kertyneestä poistoerosta elinkeinotulon verottamisesta annetun lain mukaisin poistoryhmittäin ja tulolähteittäin eriteltynä;

4) tiedot varauksista ja veronhuojennuslakien mukaisista vähennyksistä;

5) elinkeinotoimintaan kuuluvasta vuokratusta kiinteistöistä tai osakehuoneistosta on annettava selvitys vuokrauskohteittain ja vuokralaisittain eriteltynä;

6) selvitys niistä kirjanpidossa tehdyistä poistoista, joita ei ole verotuksessa tehty;

7) tiedot käyttöomaisuuteen kuuluvista kiinteistöistä, niiden tuloverotuksessa poistamattomista hankintamenoista ja verotusarvosta.

## 23 §

### *Muun ammatinharjoittajan ilmoittamisvelvollisuus*

Yhdenkertaista kirjanpitoa pitävän ammatinharjoittajan on annettava elinkeinotoiminnan veroilmoituksessa tai sen liitteessä seuraavat tiedot ja selvitykset:

1) laskelma elinkeinotoiminnan verotettavasta tulosta niin, että laskelmassa on otettu huomioon ne erät, jotka lisätään tai vähennetään tilikauden voittoon tai tappioon tuloa taikka tappiota laskettaessa;

2) tiedot tuloslaskelmasta;

3) selvitys irtaimen käyttöomaisuuden verotuksessa poistamatta olevasta hankintamenosta verovuoden alkaessa, hankintamenon lisäyksestä ja vähennyksestä verovuoden aikana, hankintamenosta verovuonna tehdyistä poistoista ja hankintamenosta verovuoden lopussa poistamatta olevasta määrästä;

4) tieto julkisyhteisöiltä yritystoimintaa varten saatujen avustusten, tukien ja lisien yhteismäärästä;

5) tiedot saatujen elinkeinotoiminnan osinkojen ja osuuspääoman korkojen kokonaismäärästä ja niiden verovapaista osista;

6) erittely verovelvollisen omista ja leasing-sopimuksella vuokralle ottamista kuluneuvoista, lukuun ottamatta linja-autoja ja kuorma-autoja, ja selvitys niistä perusteista, joiden mukaan niistä johtuneet menot on jaettu ammatin kuluiksi ja verovelvollisen yksityismenoiksi;

7) selvitys elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 55 §:n mukaisten vähennysten perusteista;

8) selvitys oman asunnon käyttämisestä elinkeinotoiminnassa;

9) laskelma verovuoden päättymishetken mukaisista elinkeinotoiminnan varoista ja veloista;

10) tieto verovuoden päättymistä edeltäneen 12 kuukauden aikana maksetuista tuloverolain 41 §:n 6 momentissa tarkoitetuista palkoista;

11) selvitys elinkeinotoiminnan käyttöomaisuuteen kuuluvien kiinteistöjen ja arvopapereiden luovutusvoitoista;

12) selvitys verovelvollisen ja hänen puolisonsa työskentelystä elinkeinotoiminnassa sekä heidän osuuksistaan elinkeinotoiminnan nettovarallisuuteen.

## 24 §

### *Maataloudenharjoittajan ilmoittamisvelvollisuus*

Maataloutta harjoittavan luonnollisen hen-



kilön, kotimaisen kuolinpesän ja verotusyhitymän on maatalouden veroilmoituksessaan ilmoitettava seuraavat tiedot ja selvitykset:

1) laskelma maatalouden verotettavasta tulosta niin, että laskelmassa on otettu huomioon ne erät, jotka lisätään tai vähennetään 37 §:n mukaisen muistiinpanokaavan voittoon tai tappioon verotettavaa tuloa taikka tappiota laskettaessa;

2) laskelma maatalouden tuloksesta niin, että verovuoden tulot ja menot on eritelty 37 §:n muistiinpanokaavan mukaisesti;

3) tiedot saatujen maatalouden osinkojen ja osuuspääoman korkojen kokonaismäärästä ja niiden verovapaista osista;

4) selvitys poistoina vähennettävien rakennusten, rakennelmien, koneiden ja kaluston, siltojen ynnä muiden vastaavien hyödykkeiden ja salaojien verotuksessa poistamatta olevien hankintamenojen määristä verovuoden alussa, hankinta- ja perusparannusmenoista verovuoden aikana, näiden hyödykkeiden hankintamenoon käytetystä tasausvarauksesta, niistä saaduista myyntihinnoista ja korvauksista, niiden hankkimiseen saaduista avustuksista ja tuista, verovuonna tehtyjen poistojen määristä ja verovuoden lopussa olevien poistamattomien hankintamenojen määristä;

5) selvitys verovuonna käyttöönottamattomien koneiden ja rakennusten hankintamenoista ja niiden hankintamenoon käytetystä tasausvarauksesta;

6) selvitys maatalouden ajoneuvojen käytöstä aiheutuvien menojen jakaantumisesta maatalouden menoiksi ja verovelvollisen yksityismenoiksi;

7) selvitys maatilatalouden tuloverolain (543/1967) 10 e §:n mukaisten vähennysten perusteista;

8) laskelma verovuoden päättymishetken mukaisista maatalouden varoista ja veloista;

9) tieto verovuoden päättymistä edeltäneen 12 kuukauden aikana maksetuista tuloverolain 41 §:n 6 momentissa tarkoitetuista palloista;

10) selvitys maatalouteen kuuluvien arvopapereiden luovutusvoitoista;

11) selvitys verovelvollisen ja hänen puolisonsa työskentelystä maataloudessa sekä heidän osuuksistaan maatalouden nettovarallisuuteen;

12) tiedot purkamattomista varauksista verovuoden lopussa.

#### 25 §

##### *Metsätaloudenharjoittajan ilmoittamisvelvollisuus*

Metsätaloutta harjoittavan verovelvollisen on metsätalouden tuloista ja menoista sekä varoista ja veloista annettava ne tiedot, jotka metsätalouden veroilmoituksessa edellytetään annettavaksi.

#### 26 §

##### *Verotusyhitymän ilmoittamisvelvollisuus*

Verotusyhitymän on annettava veroilmoituksessaan tai sen liitteessä maataloutta ja metsätaloutta koskevien ilmoitusten lisäksi seuraavat tiedot ja selvitykset:

1) tieto osakkaiden nimistä, henkilötunnuksista tai syntymäajoista taikka yritys- ja yhteisötunnuksista, osoitteista, kunkin osakkaan osuudesta yhtymän tuloihin ja varallisuuteen ja osuuksissa tapahtuneista muutoksista;

2) selvitys saaduista vuokratuloista vuokrauskohteittain ja vuokralaisittain.

#### 27 §

##### *Vuokraustoimintaa harjoittavan ilmoittamisvelvollisuus*

Vuokraustoiminnasta tuloa saavan verovelvollisen, joka ei lain mukaan ole kirjanpitovelvollinen, on annettava verovirastolle tarvittavat vuokralaisia koskevat tiedot sekä eritelty selvitys näiltä verovuoden aikana perityistä vuokrista. Vuokratuloon kohdistuvat vähennykset tulee esittää vuokrauskohdeittain.

#### 28 §

##### *Ulkomaisten välilyhteisön osakkaan ilmoittamisvelvollisuus*

Verovelvollisen, joka on ulkomaisten vä-

liiyhteisöjen osakkaiden verotuksesta annetun lain 4 §:ssä tarkoitettu osakas tai edunsaaja, on liitettävä veroilmoitukseensa seuraavat tiedot ja selvitykset:

1) eritelty luettelo välittömistä ja ulkomaisista välillisistä omistusosuuksista ulkomaisiin väliyhteisöihin;

2) selvitys edunsaaja-asemasta ulkomaisessa väliyhteisössä;

3) riittävä ja luotettava selvitys muista mainitun lain nojalla verotettavan tulon laskemista varten tarvittavista tiedoista sekä ulkomaisen väliyhteisön voitonjaosta, tilikauden tappiosta ja yhteisön maksamista mainitun lain 6 §:ssä tarkoitetuista veroista.

Jos ulkomainen väliyhteisö on kirjanpitolain 1 luvun 6 §:ssä tarkoitettu verovelvollisen tytäryritys tai 1 luvun 8 §:ssä tarkoitettu osakkuusyrittäjä, verovelvollisen on liitettävä veroilmoitukseensa oikeaksi todistettu jäljennös ulkomaisen yhteisön tilikautta koskevasta tuloslaskelmasta ja taseesta samoin kuin tilikautta edeltäneestä taseesta taikka vastaavista tilinpäätösasiakirjoista. Vieraskielisestä asiakirjasta on lisäksi kehotuksesta annettava virallisen kääntäjän tai muun pätevän henkilön tekemä suomen- tai ruotsinkielinen käännös.

Muussa kuin 2 momentissa mainitussa tapauksessa verovelvollisen on annettava 2 momentissa tarkoitettujen asiakirjain kehotuksesta, jollei verovelvollinen tee todennäköiseksi, ettei asiakirjojen hankkiminen ole mahdollista.

## 29 §

### *Toimintamuodon muutokseen liittyvät tiedot*

Tuloverolain 24 §:n 5 momentissa tarkoitettua osakeyhtiötä edeltävän verovelvollisen tai yhtiön tuloslaskelma tai tuloslaskelman tiedot on annettava viimeiseltä verovuodelta ja taseen tiedot viimeisen verovuoden päättymisajankohdalta. Osakeyhtiön on annettava tuloslaskelman tiedot toimintamuodon muutoksesta alkavalta verovuodeltaan. Osakeyhtiön, johon sovelletaan poistojen enimmäismäärää koskevaa tuloverolain 24 §:n 2 momentin säännöstä, on annettava selvitys, josta ilmenee, että poistot ovat mainitun lainkohdan mukaiset.

## 30 §

### *Sulautumiseen ja jakautumiseen liittyvät tiedot*

Yhteisöjen tai yhtiöiden sulaututtua tai yhteisön jakaututtua vastaanottaneen yhteisön tai yhtiön on annettava selvitys:

1) vastaanottaneen yhteisön tai yhtiön tulosta vähennettävistä sulautuneen tai jakautuneen yhteisön tai sulautuneen yhtiön menoista ja muista verotuksessa vähennyskelpoisista eristä sekä fuusioerotuksen käsittelystä kirjanpidossa;

2) tuloverolain 123 §:ssä tarkoitettujen tietojen, jos sulautuneen tai jakautuneen yhteisön tappiota vaaditaan vähennettäväksi vastaanottaneen yhteisön tulosta; sekä

3) yhtiöveron hyvityksestä annetun lain 5 a §:ssä tarkoitettujen tietojen.

## 31 §

### *Konserniverokeskuksen asiakkaiden tiedonantovelvollisuus*

Konserniverokeskuksen asiakkaana olevan kirjanpitolain 1 luvun 6 §:ssä tarkoitettua konsernin emoyhtiön on ilmoitettava vuosittain erillisellä ilmoituksella konsernissa 30 päivänä kesäkuuta olevat yhtiöt ja yhtiöt. Ilmoitus on annettava Konserniverokeskukselle viimeistään 31 päivänä elokuuta ja siinä on mainittava konserniin kuuluvien yhtiöiden ja yhtiöiden nimet, yritys- ja yhteisötunnukset sekä kotipaikat. Ilmoituksessa ei anneta tietoja konserniin kuuluvista asunto-osakeyhtiöistä eikä keskinäisistä kiinteistöosakeyhtiöistä.

## 32 §

### *Tonnistoverovelvollisen ilmoittamisvelvollisuus*

Tonnistoverovelvollisen yhtiön on annettava Konserniverokeskukselle seuraavat tiedot;

1) kunkin aluksen nimi, IMO-numero tai tunnuskirjaimet, kansallisuus ja se alusrekisteri, johon alus on merkitty, aluksen bruttovetoisuus, nettovetoisuus, tieto aluksen stra-

tegisestä ja kaupallisesta johtopaikasta, tiedot aluksen käytöstä kansainvälisessä meriliikenteessä verovuoden aikana sekä tieto aluksen merkitsemisestä ulkomaanliikenteen kauppa-alusluetteloon;

2) sellaisten yhtiön omistamien alusten yhteenlaskettu bruttovetoisuus, joilla yhtiö itse liikennöi;

3) sellaisten yhtiön omistamien alusten yhteenlaskettu bruttovetoisuus, jotka yhtiö on antanut vuokralle miehistöineen;

4) sellaisten alusten yhteenlaskettu bruttovetoisuus, jotka yhtiö on ottanut vuokralle bareboat-ehdoin ilman miehistöä;

5) sellaisten alusten yhteenlaskettu bruttovetoisuus, jotka yhtiö on ottanut vuokralle miehistöineen.

Tonnistoverokauden ensimmäiseltä verovuodelta yhtiön on lisäksi annettava seuraavat tiedot:

1) tonnistoverolain (476/2002) 13 §:ssä tarkoitetuissa tapauksissa mainitussa lainkohdassa tarkoitettulla tavalla laskettu tonnistoverotettavan toiminnan menojäännös ja tuloverotettavan toiminnan menojäännös;

2) tonnistoverolain 12 §:ssä tarkoitettuun tonnistoverotettavan toiminnan käyttöomaisuuteen kuuluvan elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 30 §:ssä tarkoitettua käyttöomaisuuden todennäköinen luovutushinta.

Yhtiön on annettava selvitys tonnistoverolain 15 §:n 3 ja 4 momentissa tarkoitettua tonnistoverotettavan toiminnan jälleenhankintavaroituksen vähentämisestä verovuoden aikana hankitun käyttöomaisuuden hankintamenosta sekä verovuoden päättyessä käyttämättä olevasta määrästä.

### 33 §

#### *Tiedot tilikauden muutoksista*

Kirjanpitovelvollisen, joka muuttaa tilikautensa päättymisajankohtaa, on ilmoitettava siitä verovirastolle. Jos tilinpäätöksen ajankohta muutetaan myöhäisemmäksi, ilmoitus on tehtävä kuukautta ennen sitä päivää, jona tilikausi olisi päättynyt. Jos tilinpäätöksen ajankohta muutetaan aikaisemmaksi, ilmoitus on tehtävä kuukautta ennen sitä päivää, jona tilikausi tulee päättymään.

Ilmoitukseen on liitettävä selvitys muutoksen toteuttamisen edellyttämistä toimenpiteistä, kuten sääntöjen tai yhtiöjärjestyksen muutoksesta, viranomaisen hyväksymisestä sääntöjen tai yhtiöjärjestyksen muutokselle ja muutoksen merkitsemisestä rekisteriin. Jos selvityksiä ei voida liittää ilmoitukseen, ne tulee toimittaa verovirastolle kuukauden kuluessa siitä, kun ilmoitus verovirastolle tehtiin.

### IV luku

## **Muistiinpanot ja tositteet**

### 34 §

#### *Muistiinpanovelvollisuus*

Tämän päätöksen määräykset muistiinpanovelvollisuudesta ja muistiinpanoista koskevat maataloutta, metsätaloutta, vuokraustointaa, sijoitustoimintaa tai muuta sellaista muuna kun elinkeinotoimintana pidettävä tulonhankkimistoimintaa harjoittavaa verovelvollista, joka ei ole kirjanpitovelvollinen.

### 35 §

#### *Muistiinpanot*

Muistiinpanovelvollisen verovelvollisen on tehtävä tuloista ja menoista sellaiset muistiinpanot, joista ja joihin liitettävistä tositteista riittävästi eriteltyinä käyvät selville tulot ja niistä johtuvat menot, arvonlisäveron määrät ja veron perusteet sekä tulonhankkimistoimintaa varten saadut tuet.

Muistiinpanot kirjataan aikajärjestyksessä. Tulo kirjataan saaduksi silloin, kun se on nostettu, merkitty verovelvollisen tilille tai muutoin saatu vallintaan. Meno kirjataan tapahtuneeksi silloin, kun se on maksettu.

Tulo- ja menoeriä sekä arvonlisäveron määriä ja veron perusteita osoittavien merkintöjen tulee perustua päivättyihin ja numeroituihin tositteisiin sekä, milloin vähennetään maahantuonnin yhteydessä kannettua arvonlisäveroa, tullauspäätöksiin ja siihen liittyviin asiakirjoihin.

Muistiinpanovelvollisen verovelvollisen, joka antaa arvonlisäveroilmoituksen kuukausittain, on kirjattava suoritettavan ja vähen-

nettävän veron määrään vaikuttavat liiketa-  
pahtumat kuukausikohtaisesti kalenterikuu-  
kautta seuraavan toisen kuukauden 15 päi-  
vään mennessä.

### 36 §

#### *Maatalouden muistiinpanoja koskevat määräykset*

Maataloutta harjoittavan verovelvollisen  
on 35 §:n lisäksi muistiinpanoissa erikseen  
selvitettävä seuraavat asiat:

1) verovuoden aikana myytyjen maatalous-  
ja puutarhatuotteiden sekä kotieläinten ja  
tilalla olevan tuotantolaitoksen tuotteiden os-  
tajat;

2) maataloudesta johtuneet saamiset sekä  
maataloudesta johtuneet pitkäaikaiset ja ly-  
hytaikaiset velat, joista on mainittava velko-  
jain nimet ja osoitteet, kunkin velkojan osalta  
selvitys velan määrästä ja velan kohdistumi-  
sesta maatalouteen ja muuhun kuin maata-  
louteen sekä velasta suoritettu korko ja  
velasta johtuneet indeksi- ja kurssitappiot;

3) verovuoden päättyessä tilalla olleet  
kotieläimet;

4) verovuoden aikana luovutettujen koti-  
eläinten luovutushinta tai korvaus ja siitä  
verovuoden tuotoksi jaksotettu osuus sekä  
aiempina verovuosina luovutettujen kotieläin-  
ten verovuoden tuotoksi jaksotettu osuus;

5) verovuoden aikana hankittujen koti-  
eläinten hankintameno ja siitä verovuoden  
poistoksi jaksotettu osuus sekä aiempina  
verovuosina hankittujen kotieläinten vero-  
vuoden poistoksi jaksotettu osuus;

6) rakennusten ja rakennelmien hankinta-  
menot, menojäännökset sekä menojäännök-  
sistä tehdyt poistot;

7) koneiden, kaluston ja laitteiden hankin-  
tamenot ja menojäännökset sekä erikseen  
salaojien, siltojen, patojen ja muiden sellais-  
ten hyödykkeiden hankintamenot ja meno-  
jäännökset sekä näiden menojäännöksistä  
tehdyt poistot;

8) maataloudessa työskennelleille henki-  
löille, ennen verovuoden alkua 14 vuotta  
täyttäneet perheenjäsenet mukaan luettuina,  
rahana maksetut palkat, niistä pidätetyt en-  
nakot ja suoritettut sosiaaliturvamaksut ja  
muut työnantajasuoritukset;

9) verovelvollisen ja hänen puolisonsa  
työskentely maataloudessa sekä heidän osuu-  
tensa maatalouden nettovarallisuuteen sekä  
tuloverolain 38 §:n 2 momentissa tarkoitetut  
luovutusvoitot ja niiden jakautuminen puoli-  
soiden kesken;

10) maataloudessa vähennyskelvottomat  
meno-osuudet maatilalla olevien rakennusten,  
rakennelmien tai niiden osien käytöstä yksi-  
tyistaloudessa, metsätaloudessa tai muussa  
elinkeinotoiminnassa sekä laskentaperusteet,  
joiden mukaan menot on eroteltu maatalou-  
den kuluista;

11) maataloudessa vähennyskelvottomat  
meno-osuudet maataloutta varten palkattujen  
työntekijöiden sekä maatalouteen kuuluvien  
koneiden sekä muun kohdassa 7 mainitun  
omaisuuden ja muun omaisuuden käytöstä  
yksityistaloudessa, metsätaloudessa tai  
muussa elinkeinotoiminnassa sekä laskenta-  
perusteet, joiden mukaan menot on eroteltu  
maatalouden kuluista;

12) verovelvollisen kulkuneuvot sekä las-  
kentaperusteet, joiden mukaan kulkuneu-  
voista johtuneet menot on jaettu maatalouden  
kuluiksi ja maataloudessa vähennyskelvotto-  
maksi menoksi;

13) peruste maatilatalouden tuloverolain  
10 e §:n mukaisten tilapäisten työmatkojen  
aiheuttamien lisääntyneiden elantokustannus-  
ten vähentämiseen ja yksityisiin varoihin  
kuuluvalla autolla tehtyjen maatalouteen liit-  
tyvien matkojen aiheuttamien menojen vä-  
hentämiseen;

14) maataloilta muodostettavan tasausva-  
rauksen peruste; sekä

15) CAP-maatilatukioikeuksien hankinta-  
menot ja niistä verotuksessa vähennetyt mää-  
rät sekä CAP-maatilatukioikeuksista saadut  
luovutushinnat.

### 37 §

#### *Laskelma maatalouden tuloksesta*

Laskelma maatalouden tuloksesta on laa-  
dittava kaikilta maataloilta yhteensä seuraavan  
muistiinpanokaavan mukaisesti:

#### TULOT

Verollinen myynti 22 %

1. Eläinten myyntitulot

2. Verovuoden tuotoksi jaksotetut kotieläinten myyntitulot
3. Muut myyntitulot  
Verollinen myynti 17 %
4. Kotieläintuotteiden myyntitulot
5. Kasvinviljelytuotteiden myyntitulot  
Verollinen myynti 8 %
6. Majoituspalvelut yms. myyntitulot  
Arvonlisäveroton myynti
7. Valtiolta saadut tuet
8. Muut arvonlisäverottomat tuet ja korvaukset
9. Tasausvarauksen suora tuloutus
10. Muut maatalouden arvonlisäverottomat tulot

## MENOT

11. Palkkamenot
12. Arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoiset ostot 22 %
13. Verovuoden poistona vähennettävät kotieläinten jaksotetut hankintamenot
14. Arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoiset ostot 17 % / 8 %
15. Muut maatalouden menot
16. Poistot
17. Verovuodelta tehty tasausvaraus

## EROTUS (Voitto / Tappio)

Tulot ja menot merkitään ilman arvonlisäveron osuutta.

## 38 §

*Metsätaloutta harjoittavan muistiinpanoja koskevat määräykset*

Metsätaloutta harjoittavan verovelvollisen, jota verotetaan tuloverolain 43 §:n mukaisesti metsätalouden pääomatulosta, on muistiinpanoissa 35 §:n lisäksi erikseen selvitettävä seuraavat asiat:

- 1) selvitys maatalouteen, elinkeinotoimintaan ja omaan yksityiskäyttöön otetun puutavaran arvosta;
- 2) selvitys metsätalouden vuosimenoista eriteltyinä työntekijäin palkkauksesta aiheutuviin menoihin, metsätalouden matkakuluihin ja muihin vuosimenoihin sekä matkakulujen osalta perusteet yksityisiin varoihin kuuluvalla autolla tehtyjen metsätalouteen liittyvien matkojen aiheuttamien menojen vähentämiselle;

3) selvitys menovarauksen ja metsätuhoalueen menovarauksen (tuhovaraus) tekemisestä ja käyttämisestä;

4) kiinteistöittäin eritelty selvitys metsävähennyksen perusteesta ja käytöstä;

5) selvitys koneiden, kaluston ja laitteiden, rakennusten ja rakennelmien sekä metsäojien ja metsäteiden hankintamenoista, hankintamenojen poistosta ja menojäännöksestä;

6) selvitys metsätien rakentamismenon jakautumisesta metsätalouden ja tien muun käytön kesken;

7) metsätaloudesta johtuneet velat, joista on mainittava velkojain nimet ja osoitteet, kunkin velkojan osalta selvitys velan määrästä ja velan kohdistumisesta metsätalouteen ja muuhun kuin metsätalouteen sekä velasta suoritettu korko; sekä

8) maatilakohtainen selvitys tuloverolain 63 §:ssä tarkoitetun hankintatyön arvon arviomisperusteista.

Tuloverolain 55 §:ssä tarkoitettua metsävähennystä varten verovelvollisen tulee liittää muistiinpanoihinsa pystykaupassa puun ostajan antama selvitys ja hankintakaupassa metsänhoitoyhdistyksen tai metsäkeskuksen antama tai muu luotettava selvitys puun myyntitulon kohdistumisesta metsävähennykseen oikeutettuun kiinteistöön tai määrälään.

Tuloverolain 111 §:n 2 momentissa tarkoitettua tuhovarausta varten verovelvollisen tulee liittää muistiinpanoihinsa metsänhoitoyhdistyksen tai metsäkeskuksen antama tai muu luotettava selvitys tuhoutuneen metsän uudistamismenojen arvioidusta määrästä.

## 39 §

*Muuta tulonhankkimistoimintaa harjoittavan muistiinpanoja koskevat määräykset*

Verovelvollisen, joka saa tuloa kiinteistöstä tai kalastuksesta tai muusta toiminnasta kuin liikkeen tai ammatin harjoittamisesta ja joka ei lain mukaan ole kirjanpitovelvollinen, on 35 §:n lisäksi pidettävä luetteloa toiminnassa käytetyistä koneista, kalustosta ja laitteista sekä rakennuksista ja rakennelmista.

Edellä 1 momentissa tarkoitettua toiminnasta saaduiksi tuloiksi katsotaan viran sivutulot ja palvelurahat sekä tulot tekijänoikeu-

desta, keksinnöstä, patentista ja tavaraleimasta, katsastusten ja tarkastusten toimittamisesta, velaksiannosta, toimeksisaannista, vuokrauksesta, kurssien järjestämisestä ja yksityistuntien antamisesta sekä muusta sellaisesta toiminnasta. Muistiinpanoja ei kuitenkaan tarvitse pitää, milloin tulo on saatu vain yhdestä vuokraukseen käytetystä asuinhuoneistosta tai tällaisen huoneiston alivuokralaisilta.

Verotusmenettelystä annetun lain 12 §:ssä tarkoitettua sijoitustoimintaa harjoittavan verovelvollisen on pidettävä sijoitustoiminnastaan sellaisia muistiinpanoja, joista ja joihin liittyvistä tositteista käyvät selville luovutusvoiton verotusta varten tarpeelliset tiedot arvopapereiden, arvo-osuuksien, sijoitusrahasto-osuuksien ja muun tällaisen sijoitustoimintaan kuuluvan omaisuuden hankinta-ajankohdasta, saantotavasta, hankintamenosta, luovutusajankohdasta, luovutushinnasta ja muista hankintaan ja luovutukseen liittyvistä kustannuksista. Tiedot on säilytettävä siinä muodossa, että verovelvollinen voi esittää ne tarvittaessa kirjallisina veroviranomaisen tai muutoksenhakuviranomaisen kehotuksesta.

Edellä 3 momentissa mainitulla sijoitustoiminnalla tarkoitetaan muuna kuin elinkeinotoimintana pidettävää varojen sijoittamista arvopapereihin, sijoitusrahastojen rahasto-osuuksiin ja muuhun vastaavaan omaisuuteen ja kaupankäyntiä tällaisella omaisuudella.

#### 40 §

##### *Ammattiautoilijan ajopäiväkirja*

Verovelvollisen, joka harjoittaa ammatti- maista henkilötilausliikennettä muulla autolla kuin linja-autolla tai sairausautolla, on pidettävä kultakin kuukaudelta ajovuoroittain, tai jos ajovuoroa ei ole vahvistettu, vuorokausittain ajopäiväkirjaa. Jos verovelvollisella on käytössään kuitinantolaitteella varustettu takسامittari, ajopäiväkirja muodostuu kuitinantolaitteen raporteista.

Ajopäiväkirjasta tai 1 momentissa tarkoitetuista raporteista on käytävä ilmi seuraava erittely:

1) ajotulot, jotka on jaettava käteisajotuloihin, luottoajotuloihin ja muihin tuloihin; sekä

2) verovuoden alusta yhteenlasketut tiedot ajokilometreistä, jotka on jaettava ammattiajoihin, tuloa tuottamattomiin ammattiajoihin, yksityisajoihin ja muihin ajoihin.

Ajopäiväkirja ja 1 momentissa tarkoitettut raportit on säilytettävä kuusi vuotta verovuoden päättymisestä lukien siten, että alkupe- räiset tiedot ovat todennettavissa.

#### 41 §

##### *Voimaantulo*

Tämä päätös tulee voimaan 9.1.2006.

Tällä päätöksellä kumotaan Verohallituksen 31 tammikuuta 2005 antama päätös veroilmoituksesta (56/2005) ja Verohallituksen 22 päivänä joulukuuta 1995 antama päätös muistiinpanovelvollisuudesta ja muistiinpanoista (1807/1995) niihin myöhemmin tehtyine muutoksineen.

Päätöksen määräyksiä sovelletaan ensimmäisen kerran verovuodelta 2005 annettaviin veroilmoituksiin. Yhteisöjen veroilmoitusta koskevia määräyksiä sovelletaan kuitenkin ensimmäisen kerran vasta verovuodelta 2006 annettaviin veroilmoituksiin. Verovuodelta 2005 annettaviin yhteisöjen veroilmoituksiin sovelletaan valtiovarainministeriön ilmoittamisvelvollisuudesta antaman päätöksen (1760/1995) määräyksiä siinä muodossaan, kuin ne olivat ennen tuon päätöksen kumoutumista, ja Verohallituksen veroilmoituksesta antaman päätöksen (56/2005) määräyksiä siinä muodossa kuin ne olivat ennen tuon päätöksen kumoamista.

Muistiinpanovelvollisuutta ja muistiinpanoja koskevia määräyksiä sovelletaan ensimmäisen kerran verovuodelta 2006 pidettäviin muistiinpanoihin lukuun ottamatta 34 §:n ja 39 §:n 3 ja 4 momentin määräyksiä sijoitustoiminnan muistiinpanoista, joita sovelletaan ensimmäisen kerran verovuodelta 2005 pidettäviin muistiinpanoihin. Muistiinpanovelvollisuuteen ja muistiinpanoihin verovuodelta 2005 ja sitä edeltäneiltä vuosilta sovelletaan, tämän päätöksen 34 ja 39 §:n 3 ja 4 momentin sijoitustoimintaa koskevia määräyksiä lukuun ottamatta, kumotun päätöksen (1807/1995) määräyksiä. Muistiinpanojen säilyttämiseen verovuodelta 2005 ja sitä edeltäneiltä vuosilta

sovelletaan valtiovarainministeriön ilmoittamisvelvollisuudesta antaman päätöksen (1760/1995) määräyksiä siinä muodossaan,

kuin ne olivat ennen tuon päätöksen kumoamista.

Helsingissä 2 päivänä tammikuuta 2006

Pääjohtaja *Jukka Tammi*

Ylitarkastaja Tomi Peltomäki

**SDK/SÄHKÖINEN PAINOS**

---

JULKAISIJÄ: OIKEUSMINISTERIÖ

N:o 1—5, 3 arkkia

---

EDITA PRIMA OY, HELSINKI 2006

EDITA PUBLISHING OY, PÄÄTOIMITTAJA JARI LINHALA

ISSN 1455-8904