



Verovelvollisen nimi	Y-tunnus
	Tilikausi (ppkkvvvv–ppkkvvvv)
	-

Ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan tiedot

Sijaintivaltion maakoodi	Valuutta	Valuutan muuntokurssi

A Laskelma kiinteän toimipaikan verotettavasta tulosta

Kiinteän toimipaikan muodostumisen peruste ja toiminnan luonne		
Kiinteän toimipaikan liiketulon laskentamenetelmä		
<input type="checkbox"/> Suora menetelmä (OECD 7.2 ja 7.3 artikla) ¹⁾	<input type="checkbox"/> Epäsuora menetelmä (OECD 7.4 artikla) ²⁾	
Kiinteälle toimipaikalle kuuluvat tulot ja menot (laskettu EVL:n mukaisesti)	euroa	snt
tulot		
menot		
Johtamisesta ja yleisestä hallinnosta johtuneiden menojen osuus (OECD 7.3)		
Kiinteän toimipaikan verotettava liiketulo		
Kiinteän toimipaikan tappio		

¹⁾ Suora menetelmä (OECD:n malliverosopimus 7.2 ja 7.3 artiklat)

Kiinteän toimipaikan tuloksi on luettava se tulo, jonka toimipaikan olisi voitu olettaa tuottavan, jos se olisi ollut erillinen yritys, joka harjoittaa samaa tai samanluonteista toimintaa samojen tai samanluonteisten edellytysten vallitessa ja itsenäisesti päättää liiketoimista sen yrityksen kanssa, jonka kiinteä toimipaikka se on.

Kiinteän toimipaikan tuloa määrättäessä on vähennykseksi hyväksyttävä kiinteästä toimipaikasta johtuneet menot, niihin luettuina yrityksen johtamisesta ja yleisestä hallinnosta johtuneet menot, riippumatta siitä, ovatko ne syntyneet siinä valtiossa, jossa kiinteä toimipaikka on, vai muualla.

²⁾ Epäsuora menetelmä (OECD:n malliverosopimus 7.4 artikla)

Kiinteän toimipaikan tulo määrätään jakamalla yrityksen kokonaistulo yrityksen eri osien kesken.

Vaatus kaksinkertaisen verotuksen poistamiseksi tehdään liitelomakkeella 70 (Veroh 3091).

Jos kiinteän toimipaikan sijaintivaltion ja Suomen välillä sovelletaan verosopimuksen vapautusmenetelmää, merkitse tiedot näin:

- kiinteän toimipaikan tulot veroilmoituslomakkeen (esim. 6B) tuloverolaskelman tuottoihin kohtaan 12 (Tuloslaskelman muut verottomat tuotot)
- kiinteän toimipaikan menot tuloverolaskelman kuluihin kohtaan "Muut vähennyskelvottomat kulut".

B Ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan yhtiöittäminen

(EVL 52 e §:n 3 mom. ja TVL 123 b §)

	euroa	snt
Suomesta siirtyvien varojen todennäköinen luovutushinta		
Suomen verotuksessa vähennetyt varaukset		
Kiinteän toimipaikan palautettavat tappiot aikaisemmilta vuosilta (TVL 123 b §)		

Kaksinkertaisen verotuksen poistamista vaaditaan liitelomakkeella 70 (Veroh 3091).