

UTLÄNDSKT SAMFUNDS SKATTEDEKLARATION OCH UTREDNING AV VERKSAMHETEN (6U)

POSTBESKRIVNING 2017

INNEHÅLL

1	ÖVERSIKT	2
2	BESKRIVNING AV DATAFLÖDET	2
3	KORRIGERING AV UPPGIFTER.....	2
4	GILTIGHET	2
5	DATAFLÖDESKOMBINATIONER.....	2
6	ÄNDRINGAR FRÅN FJOLÅRET	2
7	KOD-UPPGIFTSFÖRTECKNING.....	3
8	UNDERSÖKNINGAR	7
9	ANMÄRKNINGAR	7
10	BERÄKNINGSANVISNINGAR.....	8

Ändringshistoria

Dag	Version	Beskrivning
24.1.2017	1.0	Första version för 2017
30.1.2017		Anmärkningstexten i anknytning till koden 182 har ändrats
20.3.2017		I stället för länkarna till dokument på skatt.fi har en sökväg <i>Allmän beskrivning av elektronisk kommunikation har uppdaterats</i> lagts till
22.5.2017	1.1	Avsändningsdag och -tid (198) har ändrats till en tidstämpel som kommer direkt från programmet. Samtidigt har uppgiften blivit obligatorisk.
28.9.2017	1.2	Sökvägarna till den förnyade webbplatsen skatt.fi har ändrats i beskrivningen.

1 ÖVERSIKT

Syftet är att förklara formen av uppgifter som ska lämnas in och beskriva hur materialet kontrolleras. Ytterligare information finns även i dokumentet [skatt.fi > om Skatteförvaltningen > Information om beskattning > Utvecklare > Instruktioner > Elektroniska deklarationer och anmälningar, allmän beskrivning](#)

2 BESKRIVNING AV DATAFLÖDET

Detaljerade anvisningar för ifyllning av anmälan finns på Skatteförvaltningens webbplats [skatt.fi > om Skatteförvaltningen > Information om beskattning > Kontakta oss > Blanketter](#).

Du kan kontrollera [här](#) hurdant autentiseringssätt och hur stark Katso-kod och behörighet det krävs för dataflödet samt var i dataflödet auktoriseringen kontrolleras.

3 KORRIGERING AV UPPGIFTER

En inlämnad elektronisk inkomstskattedeklaration korrigeras genom att skicka huvuddeklarationsblanketten och alla bilageblanketter som innehåller korrigerade uppgifter på nytt. Huvudblanketten måste skickas på nytt även om det inte finns någonting att korrigera i den.

4 GILTIGHET

Strukturerna och kontrollerna i denna postbeskrivning är giltiga i produktionsmiljön fr.o.m. 13.6.2017 och de är i kraft tills en ny version av postbeskrivningen publiceras.

5 DATAFLÖDESKOMBINATIONER

Kontrollera de dataflöden som kan skickas i samma fil med detta dataflöde [skat.fi > om Skatteförvaltningen > Information om beskattning > Utvecklare > Postbeskrivningar > Postbeskrivningar av inkomstskattedeklarationer > Tillåtna blankettkombinationer för elektroniska inkomstskattedeklarationer](#).

6 ÄNDRINGAR FRÅN FJOLÅRET

Nytt dataflöde för år 2017.

7 KOD-UPPGIFTSFÖRTECKNING

Tunnus	P/V	Laskenta /tarkistus	Kuvaus	Muoto	Sallitut arvot
000	P		Postkod	AN8	VSU06U17
045	P		Förmedlingstjänstens kod	AN3	
048	P		Information om det sändande programmet	AN35	
198	P		Programmets tidstämpel	PPKKVVVV HHMMSS	
020	P		Den skattskyldiges namn	AN140	
010	P		Den skattskyldiges FO-nummer	YTUNNUS	
054	P		Räkenskapsperiod	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
041	P		Kontaktperson som antecknats på skattedeklarationen	AN70	
042	P		Kontaktpersonens telefonnummer	AN35	
044	V		Kontaktpersonens e-postadress (SMTP, JH130-form)	AN70	
071	V		Bransch, kod (om branschen har ändrats)	N5	
072	V		Bransch, text	AN90	
184	V		Verksamhet bedrivs både på finskafastlandet och på Åland	N1	1
OTS			Fast driftställe vid inkomstbeskattningen		
073	P	H	Bolaget anser att det har ett fast driftställe i den mening som avses i inkomstbeskattningen, eller bolaget har fast egendom i Finland. (1 = Ja, 2 = Nej)	N1	1,2
OTS			Övriga uppgifter		
173	V		Bokslutet har upprättats enligt internationella bokslutsstandarder (1 = Ja)	N1	1
182	V	H	Bolaget är skyldigt att upprätta dokumentation av internprissättningen (14 a § i L om beskattningsförfarande). Fyll i blankett 78. (1 = Ja)	N1	1
174	V		Har filialen eller det fasta driftstället bolagiserats enligt NärSkL 52 d §? Eller har samfundet överlåtit filialen eller det fasta driftställe som bildar en verksamhetsgren på det sätt som avses i NärSkL 52 d §? (1 = Ja)	N1	1
OTS			Intäkter från näringsverksamhet		
OHJ			Omsättning		
320	V		Försäljning av varor och tjänster till övriga	G17,2	
321	V		Försäljning av varor och tjänster till huvudrörelsen	G17,2	
322	V		Försäljning av varor och tjänster till företag inom samma koncern	G17,2	
OHJ			Övriga rörelseintäkter		
323	V	H	Överlåtelse- och upplösningvinster från aktier som utgör anläggningstillgångar (specificera i blankett 71A och/eller 71B)	G17,2	
324	V	H	Skattepliktig andel (NärSkL 6 b och 51 d §) (specificera i blankett 71B)	G17,2	
325	V		Övriga rörelseintäkter	G17,2	
OHJ			Finansieringsintäkter		
326	V		Erhållna dividender och överskott (specificera i blankett 73)	G17,2	

327	V		Skattepliktig andel (NärSkL 6 a §)	G17,2	
328	V		Vinstandelar från sammanslutningar	G17,2	
329	V		Den skattepliktiga andelen av inkomstandelar (ISKL 16 och 16 a §)	G17,2	
330	V		Övriga finansierings- och ränteintäkter	G17,2	
331	V		Nedskrivningar och deras återföringar	G17,2	
332	V		Skattepliktig andel (NärSkL 5 a §)	G17,2	
334	V	H	Mottaget koncernbidrag (specificera i blankett 65)	G17,2	
335	V		Minskning av reserver	G17,2	
336	V		Skattepliktig andel (NärSkL 43 och 47 §)	G17,2	
337	V		Övriga skattepliktiga intäkter (ingår inte i resultaträkningen för denna räkenskapsperiod)	G17,2	
338	V		DET SAMMANLAGDA BELOPPET AV SKATTEPLIKTIGA INTÄKTER FRÅN NÄRINGSVERKSAMHET	G17,2	
339	V		Skatteåterbäring	G17,2	
340	V		Övriga skattefria intäkter i resultaträkningen	G17,2	
OTS			Kostnader i näringsverksamheten		
OHJ			Material och tjänster		
341	V		Inköp och förändring av lager	G17,2	
342	V		Köpta tjänster – huvudrörelse och intressegemenskapsföretag	G17,2	
343	V		Köpta tjänster – övriga	G17,2	
OHJ			Personalkostnader		
344	V		Löner och arvoden för arbete som utförts i Finland	G17,2	
345	V		Pensionskostnader för arbete som utförts i Finland	G17,2	
346	V		Övriga lönebikostnader för arbete som utförts i Finland	G17,2	
347	V		Personalkostnader för arbete som utförts någon annanstans men kostnaderna hänför sig till det fasta driftstället i Finland	G17,2	
OHJ			Avskrivningar och nedskrivningar på anläggningstillgångar		
348	V		Avskrivningar	G17,2	
349	V	H	Avdragbar andel (NärSkL 24, 30–34, 36–41 §) (specificera i blankett 62)	G17,2	
350	V		Nedskrivningar på anläggningstillgångar	G17,2	
351	V		Avdragbar andel (NärSkL 42 §)	G17,2	
OHJ			Övriga rörelsekostnader		
352	V	H	Representationskostnader	G17,2	
353	V	H	Avdragbar andel 50 % (NärSkL 8 § 1 mom. 8 punkten)	G17,2	
354	V		Donationer	G17,2	
355	V		Avdragbar andel (ISKL 57 §)	G17,2	
356	V	H	Överlåtelse- och upplösningsförluster från aktier som utgör anläggningstillgångar (specificera i blankett 71A och/eller 71B)	G17,2	
357	V	H	Avdragbar andel (NärSkL 6 b och 51 d §) (specificera i blankett 71B)	G17,2	
358	V		Nedskrivningar på kundfordringar	G17,2	
359	V		Huvudrörelsens administrativa kostnader som hänför sig till det fasta driftstället	G17,2	
360	V		Övriga avdragbara rörelsekostnader	G17,2	
OHJ			Kostnader som inte kan dras av		
361	V		Direkta skatter	G17,2	

362	V		Skatteförhöjningar	G17,2	
363	V		Böter och övriga straffliknande avgifter	G17,2	
364	V		Värdenedgångar på aktier som utgör anläggningstillgångar	G17,2	
365	V		Avsättningar	G17,2	
366	V		Övriga kostnader som inte kan dras av	G17,2	
OHJ			Finansiella kostnader		
367	V		Räntekostnader försom betalats till företag inom samma koncern	G17,2	
368	V		Avdragbar andel (NärSkL 18 a §)	G17,2	
369	V		Räntekostnader som betalats till intressegemenskapsföretag	G17,2	
370	V		Räntekostnader som betalas till huvudrörelsen	G17,2	
371	V		Avdragbar andel	G17,2	
372	V		Övriga räntekostnader	G17,2	
373	V		Koncernstöd och nedskrivningar på fordringar (NärSkL 16 § 1 mom. 7 punkten)	G17,2	
374	V		Förluster och värdenedgångar på övriga finansieringstillgångar	G17,2	
375	V		Avdragbar andel	G17,2	
376	V		Överlåtelseförluster från finansieringstillgångar	G17,2	
377	V		Övriga finansiella kostnader	G17,2	
378	V	H	Utbetalt koncernbidrag (specificera i blankett 65)	G17,2	
379	V		Ökning av reserver	G17,2	
380	V		Avdragbar andel (NärSkL 43 och 47 §)	G17,2	
381	V		Övriga avdragbara kostnader (ingår inte i resultaträkningen för denna räkenskapsperiod)	G17,2	
382	V		DET SAMMANLAGDA BELOPPET AV AVDRAGBARA KOSTNADER I NÄRINGSBESKATTNINGEN	G17,2	
OTS			Det beskattningsbara resultatet eller förlust som ska fastställas		
500	V	#505, *	Resultat av näringsverksamheten	R17,2	
504	V		Poster som inte beaktas vid fastställandet av förlust	R17,2	
505	V	#500, *	Förlust i näringsverksamheten	R17,2	
383	V		Källskatter som tagits ut på inkomsterna i Finland (7 § i källskattelagen)	R17,2	
OHJ			Uppgifter om huvudrörelsen för denna räkenskapsperiod		
384	V		Huvudrörelsens omsättning (för all verksamhet)	R17,2	
385	V		Huvudrörelsens kostnader sammanlagt	R17,2	
386	V		Huvudrörelsens resultat eller förlust	G17,2	
387	V		Antalet anställda i huvudrörelsen	+N8	
OTS			Uträkning av förmögenhet		
OHJ			Tillgångar		
OHJ			Anläggningstillgångar		
400	V		Immateriella rättigheter	R17,2	
401	V		Långfristiga utgifter	R17,2	
402	V	H	Fastigheter (specif. i blankett 18)	R17,2	
403	V		Maskiner och inventarier	R17,2	
404	V		Förskottsbetalningar	R17,2	
405	V	H	Värdepapper bland anläggningstillgångar (specif. i blankett 8A)	R17,2	
406	V		Fordringar hos företag inom samma koncern	R17,2	

407	V		Fordringar hos ägarintresseföretag	R17,2	
408	V		Övriga fordringar bland anläggningstillgångar	R17,2	
409	V		Övriga anläggningstillgångar	R17,2	
410	V		Anläggningstillgångar sammanlagt	R17,2	
OHJ			Omsättningstillgångar		
415	V		Fastigheter bland omsättningstillgångar	R17,2	
417	V		Övriga omsättningstillgångar	R17,2	
418	V		Omsättningstillgångar sammanlagt	R17,2	
OHJ			Finansieringstillgångar		
419	V		Kundfordringar	R17,2	
420	V		Fordringar hos företag inom samma koncern	R17,2	
421	V		Fordringar hos ägarintresseföretag	R17,2	
422	V		Lånefordringar	R17,2	
424	V	H	Finansiella värdepapper (specif. i blankett 8A)	R17,2	
428	V		Övriga finansieringstillgångar och fordringar	R17,2	
429	V		Finansieringstillgångar sammanlagt	R17,2	
OHJ			Övriga långfristiga placeringar (ISKL)		
430	V	H	Värdepapper (specificera i blankett 8A)	R17,2	
431	V	H	Fastigheter (specificera i blankett 18)	R17,2	
433	V		Övriga ISKL-tillgångar	R17,2	
434	V		Övriga långfristiga placeringar (ISKL) sammanlagt	R17,2	
435	V		TILLGÅNGAR SAMMANLAGT	R17,2	
OHJ			Skulder		
452	V		Skulder till kreditinstitut	R17,2	
454	V		Skulder till företag inom samma koncern	R17,2	
455	V		Skulder till ägarintresseföretag	R17,2	
456	V		Skulder till delägare	R17,2	
457	V		Resultatregleringar	R17,2	
458	V		Övriga skulder	R17,2	
459	V		Kapitallån	R17,2	
460	V		SKULDER SAMMANLAGT	R17,2	
461	V		Kortfristiga skulder sammanlagt	R17,2	
462	V		Långfristiga skulder sammanlagt	R17,2	
OTS			Revision		
177	P	*	Har revision verkställts? 1=Ja 2=Nej, den verkställs senare 3=Nej, med stöd av 2 kap. 2 § i revisionslagen har ingen revisor valts.	N1	1,2,3
178	V	V/P, H	Innehåller revisionsberättelsen sådana uttalanden med avvikande mening, anmärkningar eller tilläggsuppgifter som avses i 3 kap. 5 § i revisionslagen? 1=Ja 2=Nej	N1	1,2
OTS			Ändring i ägarandelar och förluster		
531	V		Ange skatteåret under vilket ägarbytet har skett, om mer än hälften av aktierna eller andelarna har bytt ägare under skatteåret eller stegvis under flera års tid.	VVVV	
OTS			Bilagor		
180	V	H	Andra, fritt formulerade bilagor 1=Ja	N1	1

999	P	Postens sluttecken		
-----	---	--------------------	--	--

8 UNDERSÖKNINGAR

Ny/ Ändr	Kod	Beskrivning av beräkningsregel eller kontroll
	500#505	Kontrollera att endast det ena av de följande fälten har ett värde som avviker från noll eller blanco. M.a.o. de är uteslutande koder (endast den ena koden får ha ett värde som avviker från noll eller blankt) 500 eller 505 #1237; Fält & som utesluter fältet # har redan ett värde Endast ettdera värdet får anges.
	500 - 505	Antingen 500 eller 505 måste anges. Den ena eller båda kan vara också nollor. #1238; Antingen 500 eller 505 måste anges. Den ena eller båda kan vara också nollor.
	177	Om revision har verkställts (177=1), ska man också berätta om den innehåller negativa utlåtanden eller inte (178) #1239; Om revision har verkställts (177=1), ska man också berätta om den innehåller negativa utlåtanden eller inte (178)
	177	Om revisionen inte har verkställts (177=2 eller 3), får man inte ange uppgiften om revisionsberättelsen innehåller negativa utlåtanden (178) #1240; Om revisionen inte har verkställts (177=2 eller 3), får man inte ange uppgiften om revisionsberättelsen innehåller negativa utlåtanden (178)

9 ANMÄRKNINGAR

Ny/ Ändr	Kod	Beskrivning av anmärkningen
	178	Om 178 = 1, visas en anmärkning #1241; Innehåller revisionsberättelsen säkert negativa utlåtanden? Bifoga revisionsberättelsen till skattedeklarationen.
	180	Om 180 = 1, visas en anmärkning #1242; Är det verkligen fråga om en annan tilläggsutredning, inte en formbunden bilaga eller deklarationsblankett?
	352 353	Om värdet på uppgiften Avdragbar andel 50 % (NärSkL 8 § 1 mom. 8 punkten)(353) utgör mera än hälften av värdet på uppgiften Representationskonstnader (352), visas en anmärkning. #1243; Är Avdragbar andel 50 % (NärSkL 8 § 1 mom. 8 punkten)(353) säkert mera än hälften av värdet på uppgiften Representationskonstnader (352)?
	349	Om uppgiften i punkt 349 avviker från noll, visas en anmärkning #1244; Kom ihåg att specificera avskrivningarna för skatteåret på blankett 62.

	323 324 356 357	Om uppgiften i punkterna 323, 324, 356 och/eller 357 avviker från noll, visas en anmärkning #1245; Kom ihåg att specificera överlåtelseerna för skatteåret på blankett 71A eller 71B.
	402	Om uppgiften i punkt 402 avviker från noll, visas en anmärkning #1246; Kom ihåg att specificera fastighetens uppgifter på blankett 18.
	405	Om uppgiften i punkt 405 avviker från noll, visas en anmärkning #1247; Kom ihåg att specificera värdepappren och värdeandelarna på blankett 8A.
	424	Om uppgiften i punkt 424 avviker från noll, visas en anmärkning "Specifitera Finansiella värdepapper på blankett 8A #1247; Kom ihåg att specificera värdepappren och värdeandelarna på blankett 8A.
	430	Om uppgiften i punkt 430 avviker från noll, visas en anmärkning #1247; Kom ihåg att specificera värdepappren och värdeandelarna på blankett 8A.
	431	Om uppgiften i punkt 431 avviker från noll, visas en anmärkning #1248; Kom ihåg att specificera fastighetens uppgifter på blankett 18.
M	182	Om uppgift har sparats med kod 182, visas en anmärkning #1249; Kom ihåg att lämna en redigörelse för internprissättning på blankett 78.
	334 378	Om uppgiften i punkterna 334 och/eller 378 avviker från noll, visas en anmärkning #1250; Kom ihåg att lämna en redogörelse för erhållna eller avgivna koncernbidrag på blankett 65.
	073	Om uppgiften i punkt 073 är 2 (073:2), visas en anmärkning #1251; Kom ihåg att lämna en utredning av verksamheten på blankett 80.

10 BERÄKNINGSANVISNINGAR

Beräkning av resultat eller förlust av näringsverksamheten:

$(320 + 321 + 322 + 324 + 325 + 327 + 329 + 330 + 332 + 334 + 336 + 337) - (341 + 342 + 343 + 344 + 345 + 346 + 347 + 349 + 351 + 353 + 355 + 357 + 358 + 359 + 360 + 368 + 369 + 371 + 372 + 375 + 376 + 377 + 378 + 380 + 381) = 500$

ELLER

$(320 + 321 + 322 + 324 + 325 + 327 + 329 + 330 + 332 + 334 + 336 + 337) - (341 + 342 + 343 + 344 + 345 + 346 + 347 + 349 + 351 + 353 + 355 + 357 + 358 + 359 + 360 + 368 + 369 + 371 + 372 + 375 + 376 + 377 + 378 + 380 + 381) = (504+505)$

När resultatet är positivt antecknas summan på koden 500.

När resultatet är negativt ges siffran utan minustecken och den ska utgöra summan av uppgifterna under koderna 504 och 505.