

# FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

2008

Utgiven i Helsingfors den 31 december 2008

Nr 1116—1120

---

---

## INNEHÅLL

Nr		Sidan
1116	Lag om ändring av gymnasielagen .....	3477
1117	Statsrådets förordning om ändring av 6 och 8 § i gymnasieförordningen .....	3479
1118	Statsrådets förordning om Centret för internationell mobilitet och internationellt samarbete CIMO .....	3480
1119	Arbets- och näringsministeriets förordning om Energimarknadsverkets avgiftsbelagda prestationer ..	3482
1120	Skatteförvaltningens beslut om deklarationsskyldighet och anteckningar .....	3486

---

## Nr 1116

### Lag

#### om ändring av gymnasielagen

Given i Helsingfors den 30 december 2008

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i gymnasielagen av den 21 augusti 1998 (629/1998) 17 och 23 § samt 34 § 2 mom.,  
av dem 34 § 2 mom. sådant det lyder i lag 478/2003, samt  
*fogas* till lagen en ny 17 a § som följer:

#### 17 §

##### *Bedömning av de studerande*

Syftet med bedömningen är att leda och sporra studerandena i deras studier och utveckla deras förutsättningar att bedöma sig själva. Studerandenas inläring och arbete ska bedömas mångsidigt.

Den studerande har rätt att få uppgifter om bedömningsgrunderna och hur de har tillämpats på honom eller henne.

I språkundervisningen ska den studerandes muntliga språkfärdighet bedömas utöver de övriga delområdena i språkfärdigheten. Den muntliga språkfärdigheten bedöms i ett särskilt prov. Utbildningsstyrelsen svarar för arbetandet av provet. Bestämmelser om innehållet i provet i muntlig språkfärdighet utfärdas genom förordning av statsrådet.

Bestämmelser om bedömning av studieprestationerna under studiernas gång, om framsteg i studierna samt om avgångsbetyg och andra betyg som ges den studerande utfärdas genom förordning av statsrådet. Utbildningsstyrelsen meddelar preciserande föreskrifter om bedömningen av studieprestationer och beslutar om de uppgifter som antecknas i betygen.

#### 17 a §

##### *Beslut om bedömningen av en studerande*

I fråga om bedömningen av varje enskilt läroämne eller ämnesgrupp beslutar den studerandes lärare eller, om lärarna är många, lärarna gemensamt. I fråga om slutbedömningen beslutar rektorn och den studerandes lärare gemensamt.

RP 98/2008  
KuUB 10/2008  
RSv 207/2008

## 23 §

*Erkännande av kunnande*

En studerande har rätt att få tidigare slutförda studier som motsvarar målen för och det centrala innehållet i läroplanen eller kunnande som förvärvats på annat sätt bedömda och erkända. Genom erkännande av kunnande kan den studerande få obligatoriska, fördjupade eller tillämpade studier som ingår i gymnasiets läroplan tillgodoräknade eller ersatta. I fråga om erkännande av den studerandes kunnande iakttas vad som i 17 och 17 a § föreskrivs om bedömning och beslut om bedömning. Vid behov ska kunnandet visas på det sätt utbildningsanordnaren bestämmer.

Beslut om erkännande av kunnande ska på särskild begäran fattas innan nämnda studier eller en studiehelhet som gäller kunnande som ska tillgodoräknas inleds.

Närmare bestämmelser om erkännande av kunnande och om förfarandet vid erkännande av kunnande utfärdas vid behov genom förordning av statsrådet.

## 34 §

*Ändringssökande*

— — — — —  
 Utan hinder av 1 mom. söks ändring i

Helsingfors den 30 december 2008

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

ett beslut genom besvär hos länsstyrelsen så som bestäms i förvaltningsprocesslagen (586/1996), om beslutet gäller

- 1) antagning av studerande,
- 2) särskilda undervisningsarrangemang enligt 13 §,
- 3) erkännande av kunnande, samt
- 4) förlängning av den tid under vilken gymnasiets lärokurs får slutföras och när en studerande ska anses ha avgått från gymnasiet.

— — — — —  
 Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009.

Utbildningsstyrelsen ska utarbeta föreskrifter som gäller innehållet i och bedömningen av det prov som avses i 17 § 3 och 4 mom. så att utbildningsanordnarna kan införa dem senast den 1 augusti 2010.

Ett separat prov i muntlig språkfärdighet enligt 17 § 3 mom. tas för första gången i bruk den 1 augusti 2010.

Föreskrifter som gäller erkännande av kunnande enligt 23 § tas in i grunderna för läroplanen, och läroplaner som utarbetats på basis av dem tas i bruk senast den 1 augusti 2010.

Åtgärder som verkställigheten av lagen förutsätter får vidtas innan lagen träder i kraft.

Undervisningsminister *Henna Virkkunen*

Nr 1117

**Statsrådets förordning**  
**om ändring av 6 och 8 § i gymnasieförordningen**

Given i Helsingfors den 30 december 2008

I enlighet med statsrådets beslut, fattat på föredragning från undervisningsministeriet, *upphävs* i gymnasieförordningen av den 6 november 1998 (810/1998) 9 §, *ändras* 8 § 2 mom. samt *fogas* till 6 § ett nytt 4 mom. som följer:

6 §

*Bedömning under studierna*

-----

Det prov i muntlig språkfärdighet som avses i 17 § 3 mom. i gymnasielagen består av uppgifter där man bedömer den studerandes uttal, förmåga att referera och förmåga att diskutera. Provet bedöms med siffror enligt skalan i 2 mom. Vitsordet för kursen i muntlig språkfärdighet baserar sig på provet i muntlig språkfärdighet och annat under kursen visat kunnande.

8 §

*Slutbedömning, skiljebetyg och betyg över  
slutförd lärokurs i ett eller flera ämnen*

-----

I fråga om avgångs- och skiljebetyg samt betyg över slutförd lärokurs i ett eller flera ämnen tillämpas vad som bestäms i 6 §. Intyg över provet i muntlig språkfärdighet ges som bilaga till avgångsbetyget.

-----

-----

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2009.

Åtgärder som verkställigheten av denna förordning förutsätter får vidtas innan förordningen träder i kraft.

Helsingfors den 30 december 2008

Undervisningsminister *Henna Virkkunen*

Undervisningsråd *Merja Leinonen*

## Nr 1118

**Statsrådets förordning****om Centret för internationell mobilitet och internationellt samarbete CIMO**

Given i Helsingfors den 30 december 2008

I enlighet med statsrådets beslut, fattat på föredragning från undervisningsministeriet, föreskrivs med stöd av 8 § i lagen av den 19 december 2008 om Centret för internationell mobilitet och internationellt samarbete CIMO (951/2008):

## 1 §

*Direktör*

Behörighetsvillkor för direktören för Centret för internationell mobilitet och internationellt samarbete CIMO är högre högskoleexamen, förtrogenhet med internationella ärenden samt i praktiken visad ledarförmåga och erfarenhet av ledarskap. Tjänsten som direktör kan tillsättas tills vidare eller för viss tid, högst fem år.

## 2 §

*Direktörens uppgifter*

Direktören ska leda och utveckla CIMOs verksamhet och ansvara för att uppställda resultatmål nås. Direktören ansvarar för att CIMOs uppgifter sköts effektivt, ekonomiskt och med goda resultat.

## 3 §

*Utnämning och anställning av personal*

CIMOs direktör utnämns av undervisningsministeriet. Direktörens vikarie förordnas av undervisningsministeriet. Den övriga personalen utnämns till sina tjänster eller anställs i arbetsavtalsförhållande av direktören.

## 4 §

*Beviljande av tjänstledighet*

Tjänstledighet för CIMOs direktör beviljas av undervisningsministeriet.

Tjänstledighet för andra än direktören beviljas av direktören.

## 5 §

*Delegation*

CIMO har en delegation, som stöder den strategiska planeringen. Delegationen består av CIMOs direktör som ordförande och minst sex och högst tio övriga medlemmar. En av medlemmarna ska personalen ha utsett inom sig. De övriga medlemmarna ska utses av undervisningsministeriet för viss tid, dock högst fyra år. Medlemmarna ska representera aktörer som är centrala med tanke på CIMOs verksamhet. Delegationen ska utse en vice ordförande inom sig.

## 6 §

*Delegationens uppgifter*

Delegationen ska

1) stödja CIMO i planeringen och den strategiska utvecklingen av verksamheten,

- 2) främja samarbetet mellan CIMO och för centret viktiga intresse- och kundgrupper,
- 3) följa utvecklingen i frågor som hör till CIMOs ansvarsområde,
- 4) följa och bedöma genomslag och resultat för CIMOs verksamhet,
- 5) lämna förslag för utveckling av CIMO och dess verksamhet

7 §

*Ikraftträdande*

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2009.

Åtgärder som verkställigheten av förordningen förutsätter får vidtas innan förordningen träder i kraft.

Helsingfors den 30 december 2008

Undervisningsminister *Henna Virkkunen*

Regeringsråd Satu Paasilehto

## Nr 1119

**Arbets- och näringsministeriets förordning  
om Energimarknadsverkets avgiftsbelagda prestationer**

Given i Helsingfors den 30 december 2008

I enlighet med arbets- och näringsministeriets beslut föreskrivs med stöd av 8 § lagen den 21 februari 1992 om grunderna för avgifter till staten (150/1992), sådant detta lagrum lyder i lag 348/1994:

## 1 §

*Tillämpningsområde*

I denna förordning bestäms om Energimarknadsverkets avgiftsbelagda prestationer, om grunderna för avgifterna för dem och om avgifter som tas ut för offentligt rättsliga prestationer.

## 2 §

*Avgiftsbelagda offentligt rättsliga prestationer*

De offentligt rättsliga prestationer som avses i 6 § 2 mom. lagen om grunderna för avgifter till staten och för vilka Energimarknadsverket tar ut de avgifter som bestäms i denna förordning, är

- 1) beslut i ett ärende som gäller el- eller naturgasnätstillstånd,
- 2) beslut i ett ärende som gäller tillstånd att bygga elledningar,
- 3) beslut i ett ärende som gäller överföring av el- eller naturgasnätet,
- 4) beslut i ett ärende som gäller särredovisning av el- eller naturgasaffärsverksamheter,
- 5) beslut om undantagslov som gäller tillhandahållande av naturgasöverföringstjänster,
- 6) godkännande av bedömningsorgan som utför certifiering av kraftverk,
- 7) beslut om ett undantag enligt artikel 7 i

Europaparlamentets och rådets förordning 1228/2003,

8) beslut i ett ärende som gäller fastställande av driftsregler för de kraftverksenheter som ingår i effektreserven,

9) beslut i ett ärende som gäller fastställande av grunderna för de avgifter som insamlas för att finansiera effektreserven,

10) beslut om ett undantag enligt 2 kap. 4 a § i naturgasmarknadslagen (508/2000),

11) beslut i ett ärende som gäller utsläppstillstånd för växthusgaser,

12) beslut om godkännande av en kontrollör i enlighet med lagen om utsläppshandel (683/2004),

13) övervakning av elnätsinnehavare,

14) övervakning av naturgasnätsinnehavare,

15) upprätthållande av utsläppshandelsregistret,

16) behandling av utsläppsrapport.

## 3 §

*Avgiftsbelagda företagsekonomiska prestationer*

Andra prestationer som avses i 7 § lagen om grunderna för avgifter till staten och vilka Energimarknadsverket prissätter på företagsökonomiska grunder är följande tjänster och andra prestationer som utförs på beställning eller enligt annat uppdrag:

1) utredningar, undersökningar och publikationer,

2) användning av Energimarknadsverkets personal i externa utbildnings- och planeringsuppgifter och andra sakkunniguppgifter, med undantag av sådana uppgifter som direkt stöder Energimarknadsverkets övervakningsuppgifter eller avgiftsfria verksamhet,

3) användning av lokaler och apparatur samt ämbetsverks- och byråttjänster för utomstående,

4) överlåtelse av metoder, datasystem, program och motsvarande prestationer samt av bruksrättigheten till informationsmaterial i datasystem och teknisk överlåtelse av informationsmaterial till utomstående på beställning,

5) fotokopior och andra kopior.

Om de avgifter som skall tas ut för framtagande av en uppgift som avses i 34 § 2 mom. i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999) samt för givande av kopior och utskrifter som avses i 34 § 3 mom. i samma lag, beslutar Energimarknadsverket med beaktande av vad som föreskrivs i 34 § i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet.

#### 4 §

##### *Ansökningsavgifter*

För de beslut som Energimarknadsverket har gett på ansökan tas av sökanden ut avgifter enligt följande:

1) ärenden som gäller el- eller naturgasnätstillstånd:

a) beslut på ansökan om elnätstillstånd 2 800 euro,

b) beslut på ansökan om naturgasnätstillstånd 2 200 euro,

c) beslut på den systemansvariges ansökan om elnätstillstånd 10 000 euro,

d) beslut på den systemansvariges ansökan om naturgasnätstillstånd 7 000 euro,

e) beslut i ett ärende som gäller befriande från tillståndsplikt i fråga om elnätsverksamhet 2 200 euro,

f) beslut i ett ärende som gäller befriande från tillståndsplikt i fråga om naturgasnätverksamhet 2 200 euro,

2) ärenden som gäller tillstånd att bygga elledningar:

a) beslut på ansökan att bygga elledning för nominell spänning om minst 110 och under 400 kilovolt 4 000 euro,

b) beslut på ansökan att bygga elledning för nominell spänning om minst 400 kilovolt 6 000 euro,

3) ärenden som gäller överföring av el- eller naturgasnätet:

a) beslut på ansökan om överföring av elnätet 2 500 euro,

b) beslut på ansökan om överföring av naturgasnätet 2 500 euro,

4) beslut på ansökan om undantag från sättet att särredovisa el- eller naturgasaffärsverksamheter 2 200 euro,

5) beslut om undantagslov som gäller tillhandahållande av naturgasöverföringstjänster 2 200 euro,

6) godkännande av bedömningsorgan som utför certifiering av kraftverk i enlighet med lagen om certifiering och angivande av elens ursprung (1129/2003) 1 200 euro,

7) beslut om ett undantag enligt artikel 7 i Europaparlamentets och rådets förordning 1228/2003 10 000 euro,

8) beslut om ett undantag enligt 2 kap. 4 a § i naturgasmarknadslagen 10 000 euro,

9) beslut i ett ärende som gäller fastställande av driftsregler för kraftverksenheter som ingår i effektreserven:

a) beslut i ett ärende som gäller fastställande av de regler som avses i 10 § 1 punkten lagen om säkerställande av att vissa effektreserver inom elproduktionen kan användas (1082/2006) 8 000 euro,

b) beslut om ändring av beslut som avses i underpunkt a 5 000 euro,

10) beslut i ärende som gäller fastställande av grunderna för de avgifter som insamlas för att finansiera effektreserven:

a) beslut om fastställande av de grunder för avgifter som avses i 10 § 2 punkten lagen om säkerställande av att vissa effektreserver inom elproduktionen kan användas 8 000 euro,

b) beslut om ändring av beslut som avses i underpunkt a 5 000 euro,

11) ärenden som gäller utsläppstillstånd för växthusgaser:

a) beslut om utsläppstillstånd för en eller

flera förbränningsanläggningar som är belägna på samma förläggingsplats och som avses i 2 § 1 mom. 1 punkten underpunkten a lagen om utsläppshandel 580 euro,

b) beslut om utsläppstillstånd för en eller flera förbränningsanläggningar som är belägna på samma förläggingsplats och som avses i 4 § lagen om utsläppshandel 300 euro,

c) beslut om utsläppstillstånd för ett oljeraffinaderi 4 700 euro,

d) beslut om utsläppstillstånd för ett koksverk 1 100 euro,

e) beslut om utsläppstillstånd för en anläggning som avses i 2 § 1 mom. 2 punkten lagen om utsläppshandel och som hör till stålindustrin 4 700 euro,

f) beslut om utsläppstillstånd för en anläggning som avses i 2 § 1 mom. 3 punkten lagen om utsläppshandel och som hör till mineralindustrin 1 800 euro,

g) beslut om utsläppstillstånd för en anläggning som avses i 2 § 1 mom. 4 punkten lagen om utsläppshandel och som hör till skogsindustrin 2 200 euro,

h) beslut om utsläppstillstånd för en petrokemisk anläggning som avses i 2 § 1 mom. 5 punkten underpunkten a lagen om utsläppshandel 4 700 euro,

i) beslut om utsläppshandel för en anläggning som tillverkar stenull eller kimrök och som avses i 2 § 1 mom. 5 punkten underpunkten b lagen om utsläppshandel 1 800 euro,

j) beslut om ändring av utsläppstillstånd för förbränningsanläggning som avses i underpunkt a 300 euro,

k) beslut om ändring av utsläppstillstånd för förbränningsanläggning som avses i underpunkt b 150 euro,

l) beslut om ändring av utsläppstillstånd för oljeraffinaderi 1 900 euro,

m) beslut om ändring av utsläppstillstånd för koksverk 600 euro,

n) beslut om ändring av utsläppstillstånd för en anläggning som hör till stålindustrin 1 900 euro,

o) beslut om ändring av utsläppstillstånd för anläggning som hör till mineralindustrin 1 000 euro,

p) ändring av utsläppstillstånd för anläggning som hör till skogsindustrin 1 500 euro,

q) beslut om ändring av utsläppstillstånd för en petrokemisk anläggning 1 900 euro,

r) beslut om ändring av utsläppstillstånd för en anläggning som tillverkar stenull eller kimrök 1 000 euro,

Den tillståndsavgift som avses i underpunkterna a—i i 11 punkten tas ut också när ändringen av de anvisningar om kontroll av utsläppen i gemenskapen som kommissionen gett med stöd av Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser och om ändring av rådets direktiv 96/61/EG förutsätter att tillståndsvillkoren för anläggningen justeras.

Den tillståndsavgift som avses i underpunkt a i 11 punkten tas inte ut särskilt utöver tillståndsavgifterna enligt underpunkterna c—i när förbränningsanläggningen utgör en fast del av en anläggning enligt underpunkterna c—i och verksamhetsutövaren ansöker om tillstånd för hela anläggningen.

Den tillståndsavgift som avses i underpunkt d i 11 punkten tas inte ut när ett koksverk utgör en teknisk eller funktionell helhet med en järn- eller stålfabrik som avses i underpunkt b i 2 § 1 mom. 2 punkten lagen om utsläppshandel och verksamhetsutövaren ansöker om tillstånd för hela anläggningen.

12) beslut om godkännande av en kontrollör i enlighet med lagen om utsläppshandel:

a) beslut om godkännande av kontrollör 3 400 euro,

b) beslut om ändring av ett beslut om godkännande av en kontrollör 1 500 euro.

## 5 §

### *Avgifter för övervakning av elnätsinnehavare*

För Energimarknadsverkets övervakning av stamnätsinnehavare tas av nättinnehavarna ut en årlig övervakningsavgift.

Den övervakningsavgift som skall tas ut av distributions- och regionnätinnehavarna utgör 1,1 promille av försäljningsintäkterna under den senast avslutade redovisningsperioden, dock minst 6 000 euro.

Övervakningsavgiften för en stamnätsinnehavare som har ålagts systemansvar är 400 000 euro.



## 6 §

*Fastställande av avgifter för övervakning av elnätsinnehavare*

Med försäljningsintäkter av nätverksamheten avses summan av omsättningen av nätverksamheten minskad med försäljningens korrektivposter, såsom mervärdesskatt och kreditförluster, och övriga intäkter av nätaffärsverksamheten.

Om den redovisningsperiod som utgör grund för fastställandet av övervakningsavgiften avviker från kalenderåret, omvandlas försäljningsintäkterna av nätaffärsverksamheten när övervakningsavgiften fastställs så att de motsvarar ett år genom att de multipliceras med talet 12 och divideras med redovisningsperiodens längd i månader.

## 7 §

*Avgifter för övervakning av naturgasnätsinnehavare*

För Energimarknadsverkets övervakning av naturgasnätsinnehavare tas av nätinnehavarna ut en årlig övervakningsavgift.

Den övervakningsavgift som skall tas ut av naturgasnätsinnehavarna är 160 euro per miljon naturgaskubikmeter som nätinnehavaren överförde i sitt nät under föregående år, dock minst 5 000 euro, om den mängd naturgas som har överförts har varit högst 5 miljoner kubikmeter, och minst 6 000 euro, om den mängd naturgas som har överförts har varit mer än 5 miljoner kubikmeter. Övervakningsavgiften är dock högst 50 000 euro.

Övervakningsavgiften för en naturgasinnehavare som har ålagts systemansvar är 100 000 euro.

Helsingfors den 30 december 2008

Näringsminister *Mauri Pekkarinen*

## 8 §

*Registeravgifter som gäller utsläppshandelsregistret*

För utsläppshandelsregistret som upprätthålls av Energimarknadsverket tas avgifter ut av dem som använder registret enligt följande:

- 1) avgift för att öppna ett konto 50 euro,
- 2) bruksavgift för ett konto 0,012 euro för varje utsläppsrätt under ett år, dock minst 80 euro och högst 4 700 euro per år,
- 3) faktureringsstillägg för sändande av en pappersfaktura 30 euro.

När bruksavgiften för ett konto räknas ut används det antal utsläppsrätter som i genomsnitt finns på kontot under kalenderåret.

## 9 §

*Avgifter för behandling av utsläppsrapporter*

För Energimarknadsverkets behandling av utsläppsrapporter tas ut en årlig avgift av de anläggningar som har fått utsläppstillstånd.

Avgiften för behandlingen av en utsläppsrapport är:

- 1) 45 euro om anläggningens koldioxidutsläpp underskrider 25 000 ton per år,
- 2) 130 euro om anläggningens koldioxidutsläpp är 25 000–49 999 ton per år,
- 3) 960 euro om anläggningens koldioxidutsläpp är 50 000–500 000 ton per år,
- 4) 5 200 euro om anläggningens koldioxidutsläpp överskrider 500 000 ton per år.

## 10 §

*Ikraftträdande*

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2009 och gäller till utgången av 2009.

Konsultative tjänstemannen Arto Rajala

Nr 1120

## Skatteförvaltningens beslut om deklarationsskyldighet och anteckningar

Givet i Helsingfors den 30 december 2008

Skattestyrelsen har med stöd av 7 § 8 mom., 8 § 1 mom., 10 § 1 och 4 mom., 11 a § 2 och 3 mom., 12 § 2 mom. och 13 § 3 och 4 mom. i lagen av den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/1995), av dessa lagrum 7 § 8 mom. och 10 § 1 och 4 mom. sådana de lyder i lag 1145/2005 och lagrum 8 § 1 mom., 11 a § 2 och 3 mom., 12 § 2 mom. och 13 § 4 mom. sådana de lyder i lag 1079/2005 samt med stöd av 209 § 2 mom. i mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/1993) sådant det lyder i lag 325/2003 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 närmare i 7 § i lagen om beskattningsförfarande.

2 §

#### *Var skattedeklarationen ska lämnas in*

Skattedeklaration av en allmänt skattskyldig samt en annan deklaration som avses i 13 § 2 mom. av ett bostadssamfund ska lämnas in eller sändas med posten till det skatteverk, som verkställer den skattskyldiges beskattning eller till något annat skatteverk.

3 §

#### *Var en begränsat skattskyldig ska lämna in sin skattedeklaration*

En person som är begränsat skattskyldig för hela skatteåret ska alltid inlämna eller posta sin skattedeklaration till Nylands skatteverk eller, om den skattskyldige har inkomster som härrör från Ålands landskap, till Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk. Om den behöriga myndigheten i beskattningen av en skattskyldig som är begränsat skattskyldig för hela skatteåret utgörs av Koncernskattecentralen, ska skattedeklarationen dock inlämnas eller postas till Koncernskattecentralen.

En begränsat skattskyldig kan också lämna in sin skattedeklaration till Finlands ambasad i utlandet, som ska sända den till Nylands skatteverk 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 Skattestyrelsens 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, jordbruksidkares skattedeklaration för jordbruk, skogsbruksidkares skattedeklaration för skogsbruk och rörelseidkares eller yrkesutövares skattedeklaration för näringsverksamhet kan lämnas in även elektroniskt via en förmedlingstjänst av deklarerationer som Skattestyrelsen har meddelat.

En fysisk person som har fått den förhandsifyllda skattedeklarationen kan korrigerera och returnera deklarerationen beträffande i 93 § i inkomstskattelagen (1535/1992) avsedda kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen, avdrag för bostad på arbetsorten och även andra utgifter för inkomstens förvärvande som dras av från förvärvsinkomsten, hushållsavgifter, vinster och förluster av egendomsöverlåtelser, underhållsskyldighetsavgifter, uppgift om överföringen av skatteåterbäring till maken och sådana avgifter som avses i kommunalskattelagen för landskapet Åland (1993:37) elektroniskt via en förmedlingstjänst av deklarerationer som Skattestyrelsen meddelat till den del och under den tid som förmedlingstjänsten står till förfogande. Vad ovan i detta moment sagts gäller dock inte en skattskyldig som avsetts i 8 § 1 moment och ej heller dennes maka.

## 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 representants namn och adress.

En skattedeklaration och en annan handling som har inlämnats elektroniskt fyller kravet på underteckning om den har certifierats genom KATSO-koder eller övriga koder som används i en förmedlingstjänst av deklarerationer som Skattestyrelsen meddelat eller genom ett annat av Skattestyrelsen särskilt bestyrkt certifieringssätt. I ovan i 4 § 3 moment avsedd förmedlingstjänst används som certifiering personliga nätbankkoder eller ett chipsförsedd personkort (HST-kort).

## II kap.

**Skattedeklarationens inlämningstid****FYSISKA PERSONER OCH INHEMSKA DÖDSBON**

## 6 §

*Allmän bestämmelse om skattedeklarationens inlämningstid*

Den korrigerade förhandsifyllda skattedeklarationen ska för varje skatteår returneras till skatteverket senast den 7 maj eller senast den 14 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 14 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 sista februari året som följer efter skatteåret. Den korrigerade förhandsifyllda skattedeklarationen ska returneras till skatteverket senast den 7 maj eller senast den 14 maj följande år beroende på den förhandsifyllda anteckningen i skattedeklarationen. Om den skattskyldige inte har fått någon förhandsifylld skattedeklaration, ska han beträffande andra inkomster än jordbrukinkom-

ster inlämna skattedeklaration senast den 14 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.

### 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 av skattskyldiga som bedriver skogsbruk*

Skattedeklaration för skogsbruk ska inlämnas senast den sista 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 enligt 8 § 1 mom. 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.

### 10 §

#### *Undantag i fråga om inlämningstid för makar*

Skattskyldiga, på vilka inkomstskattelagens bestämmelser om makar enligt 7 § tillämpas, 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 sista februari året som följer efter skatteåret.

### 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 inom fyra månader från utgången av skatteåret.

Ett bostadssamfund ska för varje kalenderår för verkställande av beskattningen av delägarna och bostadssamfundet lämna de uppgifter som avses i 17 § 3 mom. i lagen om beskattningsförfarande senast den 31 januari följande år. Skattestyrelsens blankett nr 102 ska användas för inlämnandet av uppgifterna.

Staten, kommuner, samkommuner, församlingar av den evangelisk-lutherska kyrkan och ortodoxa kyrkosamfundet ska lämna skattedeklaration senast den 1 april.

#### 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 skatteverket 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 Skattestyrelsen meddelat förmedlare (Tyvi-tjänsten) av deklarationstjänster inom den i detta beslut stadgade 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 anteck-

nas de skattepliktiga inkomsterna och de avdrag från inkomsterna som den skattskyldige önskar räkna sig till godo och som kan beaktas 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 separat 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 hänförs 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).

## 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. Om uppgifterna om fastigheten eller om de i 2 § 2 mom. 1, 2 och 3 punkten i fastighetsskattelagen avsedda tillgångarna har förändrats under skatteåret på grund av byggande, ändring i markanvändning, ombyggnad, betydande reparationsåtgärder eller på grund av annan dylik orsak, eller om fastigheten har förvärvats under skatteåret, ska en särskild utredning om fastigheten (fastighetsutredning) ges i skattedeklarationen, om en utredning inte getts redan tidigare. Om skatteåret inte sammanfaller med kalenderåret, ska dessutom en särskild utredning av de ändringar som under det följande skatteåret före kalenderårets utgång skett i fastighetsuppgifterna ges före utgången av januari som följer efter kalenderåret.

Delägare i en sammanslutning ska i sin egen skattedeklaration uppges sammanslutningens namn, företags- och organisationsnummer och delägarans andel i sammanslutningens inkomster och förmögenhet.

## 17 §

*Fysiska personers och dödsboms tillgångar och skulder*

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

1) fastigheter som de äger samt i 2 § 2 mom. 1 och 2 punkten i fastighetsskattelagen avsedda tillgångar. Om uppgifterna om fastigheten eller om de i 2 § 2 mom. 1 och 2 punkten i fastighetsskattelagen avsedda tillgångarna har förändrats under skatteåret på grund av byggande, ändring i markanvändning, ombyggnad, betydande reparationsåtgärder eller på grund av annan dylik orsak, eller om fastigheten har förvärvats under skatteåret, ska en särskild utredning (fastig-

hetsutredning) ges i skattedeklarationen, om en utredning inte getts redan tidigare;

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. 2 § 1 mom. i lagen om andelslag (1488/2001) 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 24 och 25 §.

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 i 1 mom. 1 punkten avsedda tillgångarna ska dessutom uppges de uppgifter som krävs i fastighetsutredningen. 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. Om uppgifterna om fastigheten eller om de i 2 § 2 mom. 1 och 2 punkten i fastighetsskattelagen avsedda tillgångarna har förändrats under

skatteåret på grund av byggande, ändring i markanvändning, ombyggnad, betydande reparationsåtgärder eller på grund av annan dylik orsak, eller om fastigheten har förvärvats under skatteåret, ska en särskild utredning (fastighetsutredning) ges i skattedeklarationen, om en utredning inte getts redan tidigare;

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 hänförs 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 24 och 25 §.

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

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 beskattningen som verkställs i Finland.

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

## 18 §

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

Aktiebolag och andelslag förutom fastighetssamfund avsedda i 19 § och delvis skattefria samfund avsedda i 22 §, sparbanker och de ömsesidiga försäkringsbolag och försäkringsföreningar som har garantikapital, ska deklarerera följande uppgifter i skattedeklarationen eller i bilagorna till skattedeklarationen:

1) uppgift om huruvida samfundets adress har ändrats;

2) uppgifter om huruvida samfundet har ett fast driftsställe i utlandet och resultaträkningar om de ekonomiska resultaten av varje i utlandet beläget fast driftsställe;

3) uppgifter om huruvida samfundet är en sådan delägare som avses i 4 § i lagen om beskattning av utländska bassamfund (1217/1994), kalkyler över inkomstandelen av varje utländskt bassamfund och de övriga utredningarna avsedda i 29 § som en delägare av ett utländskt bassamfund ska deklarerar;

4) uppgifter om huruvida samfundet är en delägare i en utländsk sammanslutning samt utredning om de inkomstandelar av utländska sammanslutningar som avses i inkomstskattelagens 16 a §;

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

6) uppgifter om huruvida samfundet under skatteåret har överlåtit 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;

7) uppgifter om huruvida samfundets verksamhetsbransch eller bankförbindelse ändrats;

8) uppgifter om namn, personbeteckning eller FO-nummer och antalet ägda aktier för en sådan aktieägares 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

hyror, räntor, överlåtelsepris och andra prestationer förutom 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 utredas; uppgift om ingen av delägarna äger minst 10 procent av aktierna.

9) utredning om en sådan till aktiebolagets tillgångar hörande bostad som avses i 33 b § 3 mom. i inkomstskattelagen;

10) uppgifter 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;

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

12) 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 överlåtits efter det att skattedeklarationen har lämnats in, ska uppgifter lämnas till skatteverket inom en månad efter förhöjning och nedsättning av aktiekapitalet, förvärv eller inlösen av egna aktier och överlåtelse av egna aktier;

13) utredning om skattepliktiga och skattefria intäkter enligt den specifikation som tillämpas på skattedeklarationsblankettens inkomstskatte-kalkylschema vilka hänför sig till inkomstkällor av näringsverksamhet, jordbruk och övrig verksamhet under räkenskapsperioden; dessutom ska man utreda det inkomstförda beloppet av överlåtelsevinster på aktier som har ingått i anläggningstillgångar i näringsverksamheten, upplösningvinster, erhållna dividender, vinstandelar av sammanlutningar, värdenedgångar som har kostnadsförts, extraordinära intäkter och minskningar i reserveringarna;

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

15) 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;

16) uppgifter i form av en kalkyl över samfundets sådana tillgångar och skulder, enligt den specifikation som tillämpas på skattedeklarationsblankettens förmögenhetskalkylschema, vilka beaktas vid beräkning av det matematiska värdet, samt om differensen mellan dessa tillgångar och skulder;

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

18) uppgifter om huruvida revisionen för räkenskapsperioden har genomförts och om revisionsberättelsen innehåller några av de avvisande utlåtanden, påpekanden och tilläggsuppgifter som avses i 15 § i revisionslagen (459/2007); uppgift om revisor med stöd av 4 § i revisionslagen inte valts;

19) ett samfund som har i inkomstskattelagen avsedd fastställd förlust från föregående skatteår som ska avdragas från skatteårets inkomst 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;

20) uppgift om huruvida det i skattedeklarationen ingår fritt formulerade bilagor;

21) 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 intressegemenskap;

22) 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 placeringsserviceföretag tillämpas bestämmelserna i 1 mom. 13, 14 och 17 punkten inte. I fråga om kreditinstitut, försäkringsanstalter och placeringsserviceföretag tillämpas bestämmelserna i 1 mom. 16 punkten så att de ska ange totalbeloppen av tillgångar och skulder och differensen mellan tillgångar och skulder.

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

1) utredning om reserveringar och värdejusteringar i bokföringen; uppgifter om det sammanlagda beloppet av skattelättnadsavskrivningar på investeringar inom utvecklingsområden; utredning om den oavskrivna anskaffningsutgiften vid beskattningen av anläggningstillgångar vid ingången av skatteåret, öknings- och minskningar i anskaffningsutgiften under skatteåret, under skatteåret bokförda 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 diffe-

rensens totalbelopp specificerat i avskrivningsgrupper och förvärvskällor enligt lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet;

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 upplösningsoverlåtelsevinster och -förluster; dessa beräkningar ska separat för varje bolag och sammanslutning redogöra för beloppen av skattefria överlåtelsevinster och upplösningsoverlåtelsevinster på aktier, beloppen för icke-avdragsgilla överlåtelseförluster och upplösningsoverlåtelseförluster på aktier, beloppen för beskattningsbara överlåtelsevinster och upplösningsoverlåtelsevinster på andelar i sammanslutningar, i fråga om överlåtelse av aktier bokförda som anläggningstillgångar och av andelar i sammanslutningar, beloppen för avdragsgilla överlåtelseförluster och upplösningsoverlåtelseförluster på andelar i sammanslutningar, beloppen för beskattningsbara överlåtelsevinster och upplösningsoverlåtelsevinster på aktier, och beloppen för avdragsgilla överlåtelseförluster och upplösningsoverlåtelseförluster på aktier bokförda som anläggningstillgångar;

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

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

8) utredning om de fastigheter som ingår i andra tillgångar än omsättnings- eller investe-

ringstillgångar, 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 resultaträkningen för räkenskapsperioden och balans enligt bokföringslagen eller av bokslut som förutsätts i annan speciell lagstiftning;

11) utredning om det under skatteåret kostnadsförda beloppet på grund av värdenedgång i tillgodohavanden hos depositionsbanker och kreditinstitut, specificerade som slutliga konstaterade förluster enligt 17 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och som ett kostnadsfört belopp i form av sannolika kostnader;

12) kopia av revisionsberättelsen om genomförd revision, om samfundet inte enligt 1 mom. 18 punkten i sin skattedeklaration har anmält att revisionen för räkenskapsperioden har blivit genomförd och att revisionsberättelsen inte innehåller några av de avvisande utlåtanden, påpekanden och tilläggsuppgifter som avses i 15 § i revisionslagen eller anmält att revisor med stöd av 4 § i revisionslagen inte valts;

13) ett samfund som enligt 3 kap. 1 § i bokföringslagen ska foga en verksamhetsberättelse till sin bokslut ska även inlämna en kopia av sin verksamhetsberättelse;

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

15) uppgifter 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.

Den skattskyldige ska i sex år efter utgången av skatteåret förvara en kalkyl om intäkter och kostnader uppställd enligt in-

komstskatte-kalkylschemat som avses i 1 mom. och en kalkyl om tillgångar och skulder uppställd enligt förmögenhetskalkylschemat som avses i 1 mom. Intäkts- 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.

På utländska samfund tillämpas i fråga om fast driftställe i Finland bestämmelserna i 1—4 mom. i tillämpliga delar.

## 19 §

### *Deklarationskyldighet för fastighetsamfund*

Bostads- och fastighetsaktiebolag och bostadsandelslag ska deklarerera följande uppgifter i skattedeklarationen eller i bilagorna till skattedeklarationen:

1) uppgift om huruvida samfundets adress har ändrats;

2) uppgift om huruvida samfundet är en delägare i en utländsk sammanslutning och en utredning om inkomstandelar av utländska sammanslutningar enligt 16 a § i inkomstskattelagen;

3) uppgifter om antalet bolagets egna aktier som bolaget har i sitt förvärv;

4) uppgift om huruvida samfundets bransch eller bankförbindelse har ändrats;

5) uträkning om den beskattningsbara inkomsten inklusive de belopp vilka tilläggs eller avräknas från räkenskapsperiodens vinst eller förlust;

6) utredning om de belopp vilka inte beaktas vid fastställande av förlust;

7) specifikation över erhållen hyresinkomst i fråga om sådana fastighetsaktiebolag vilkas aktier inte berättigar till besittning av utrymmen som bolaget äger;

8) utredning om betalda och mottagna koncernbidrag;

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

10) uppgifter om resultaträkningen för rä-

kenskapsperioden om det är fråga om ett fastighetssamfund vars aktier berättigar till besittning av utrymmen som ägs av bolaget;

11) utredning om bolagets tillgångar och skulder vid bokslutstidpunkten i fråga om sådana fastighetsbolag vilkas aktier inte berättigar till besittning av utrymmen som bolaget äger; annat fastighetssamfund ska ge uppgifter om tillgångar och skulder ifall samfundet har beslutat att dela ut dividend för räkenskapsperioden;

12) 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;

13) ett samfund som har i inkomstskattelagen fastställt förlust från föregående skatteår 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;

14) uppgift om huruvida revisionen för räkenskapsperioden har genomförts och om revisionsberättelsen innehåller några av de avvisande utlåtanden, påpekanden och tilläggsuppgifter som avses i 15 § i revisionslagen uppgift om revisor med stöd av 4 § i revisionslagen inte valts.

Ett fastighetssamfund ska utöver det ovan nämnda föga till sin skattedeklaration följande uppgifter och utredningar:

1) kopia av balansräkningen för räkenskapsperioden enligt bokföringslagen;

2) kopia av resultaträkningen för räkenskapsperioden enligt bokföringslagen i fråga om sådana fastighetsaktiebolag vilkas aktier inte berättigar till besittning av utrymmen som bolaget äger;

3) uppgifter avsedda i 18 § 3 mom. 1, 2, 6 och 8 punkten;

4) kopia av revisionsberättelsen om genomförd revision om inte det på skattedeklarationen i enlighet med 1 mom. 14 punkten

uppgetts att revision för räkenskapsperioden har genomförts och att revisionsberättelsen inte innehåller några i 15 § i revisionslagen avsedda avvisande utlåtanden, påpekanden eller tilläggsuppgifter eller anmälts att revisor med stöd av 4 § i revisionslagen inte valts.

## 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 under skatteåret har fått in endast inkomster av vederlag, fondbetalningar, bruksavgifter, andra smärre ersättningar i anslutning till fastigheten eller smärre ränteinkomster 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 flere kopior av resultaträkningen och balansräkningen än för fem räkenskapsperioder före skatteåret.

I 13 § 2 mom. nämnd annan deklaration av bostadssamfund ska dock inlämnas för varje skatteår.

## 21 §

*Deklarations skyldighet för föreningar och stiftelser*

Föreningar och stiftelser ska, om de enligt 7 § i lagen om beskattningsförfarande är skyldiga att lämna in skattedeklaration, deklarerera följande uppgifter i skattedeklarationen eller i bilagorna till skattedeklarationen:

1) uppgift om huruvida samfundets adress har ändrats;

2) uppgift om huruvida samfundet är en delägare i en utländsk sammanslutning och en utredning om inkomstandelar av utländska sammanslutningar enligt 16 a § i inkomstskattelagen;

3) uppgift om huruvida föreningen eller stiftelsen är ett i 22 § i inkomstskattelagen avsett allmännyttigt samfund eller annat samfund;

4) uppgift om antalet personmedlemmar och antalet samfundsmedlemmar i föreningen;

5) uppgift om huruvida samfundets bransch eller bankförbindelse har ändrats;

6) uppgift om grunderna för de prestationer som betalats till personer i samfundets förvaltning och om beloppet av de hyror, räntor, överlåtelsepriser och andra prestationer som betalats till dessa personer med undantag av beloppet av lönerna och naturaförmånerna;

7) uppgifter om intäkter av och kostnader för samfundets hela verksamhet, om samfundet inte upprättat resultaträkningen för räkenskapsperioden i enlighet med 1 kap. 4 § i bokföringsförordningen (1339/1997);

8) uppgifter om samfundets balansräkning för räkenskapsperioden;

9) ett i 22 § i inkomstskattelagen avsett allmännyttigt samfund ska lämna uppgift om stadgeändring som skett under räkenskapsperiod och om väsentlig ändring i verksamheten eller i tillförda medel, uppgift om i lagen om skattelättnader för vissa allmännyttiga samfund (680/1976) avsedd skattelättnad, uppgift om fastigheter i samfundets ägo, uppgift om stiftelsens huvudsakliga syfte och uppgift om utdelade stipendier, understöd och hederspriser;

10) ett i 22 § i inkomstskattelagen avsett allmännyttigt samfund ska ge en specifikation av intäkter av den egentliga verksamheten, en specifikation av intäkter av och kostnader för sådan i annan medelanskaffning ingående varu- och tjänsteförsäljning som samfundet betraktar som skattefritt samt en specifikation och en uträkning av resultat och förluster av den skattepliktiga näringsverksamheten;

11) ett samfund som är skattskyldigt för hela sin verksamhet ska ge en uträkning av resultat av näringsverksamheten så att de poster som läggs till eller dras av från överskottet eller underskottet för räkenskapsperioden har beaktats i uträkningen då den beskattningsbara inkomsten beräknats;

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

13) uppgift om huruvida revisionen för räkenskapsperioden har genomförts och om revisionsberättelsen innehåller några av de avvisande utlåtanden, påpekanden och tilläggsuppgifter som avses i 15 § i revisionslagen;

14) uppgift om huruvida det i skattedeklarationen ingår fritt formulerade bilagor.

15) 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.

Föreningar och stiftelser ska därutöver i bilaga till skattedeklarationen lämna följande uppgifter och utredningar:

1) kopia av den bokföringslagenliga resultaträkningen, balansräkningen och verksamhetsberättelsen för räkenskapsperioden; om någon verksamhetsberättelse inte har upprättats, ska samfundet ge annan utredning av samfundets verksamhet;

2) uppgifter som avses i 18 § 3 mom. 1 punkten, om samfundet bedriver näringsverksamhet;

3) uppgifter som avses i 18 § 3 mom. 4 och 7 punkten; i inkomstskattelagen 22 §

avsett allmännyttigt samfund ska ge uppgifter och utredningar om värdepapper och värdeandelar som hör till näringsverksamhet som samfundet drivit och en förening och en stiftelse som är skattskyldig för hela sin verksamhet ska ange de uppgifter som avses i 18 § 3 moment 6 punkt med undantag för uppgifter om jämförelsevärdena för värdepapper och värdeandelar;

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 det allmännyttiga samfundets inkomst av näringsverksamhet;

5) ett i 22 § i inkomstskattelagen avsett allmännyttigt samfund ska ge en utredning av användningsändamålet av de fastigheter som det äger och en uträkning av den enligt 23 § i inkomstskattelagen beskattningsbara inkomsten av fastigheten eller delar av fastigheten;

6) kopia av revisionsberättelsen om genomförd revision om inte det på skattedeklarationen i enlighet med 1 mom. 13 punkten uppgetts att revision för räkenskapsperioden har genomförts och att revisionsberättelsen inte innehåller några i 15 § i revisionslagen avsedda avvisande utlåtanden, påpekanden eller tilläggsuppgifter.

## 22 §

### *Deklarationsskyldighet 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 adress har ändrats;

2) uppgift om huruvida den skattskyldige är en delägare i en utländsk sammanslutning och en utredning om inkomstandelar av utländska sammanslutningar enligt 16 a § i inkomstskattelagen;

3) uppgift om huruvida den skattskyldiges bransch eller bankförbindelse har ändrats;

4) uträkning om verksamhetens resultat specificerat i förvärvskällor med beaktande av de belopp som ska tilläggas eller avräknas från räkenskapsperiodens vinst eller förlust vid beräkningen av det beskattningsbara resultatet;

5) utredning om de belopp vilka inte beaktas vid fastställande av förlust;

6) utredning om fördelningen av den beskattningsbara inkomsten specificerat enligt inkomstskatteprocent;

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

8) uppgift om tillgångar och skulder vid bokslutstidpunkten;

9) uppgift om huruvida revisionen för räkenskapsperioden har genomförts och om revisionsberättelsen innehåller några av de avvisande utlåtanden, påpekanden och tilläggsuppgifter som avses i 15 § i revisionslagen;

10) ett samfund som har i inkomstskattelagen avsedd fastställd förlust från föregående skatteår som ska avdragas från skatteårets inkomst 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;

11) 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.

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. 4, 6 och 8 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. 9 punkten uppgetts att revision för räkenskapsperioden har genomförts och att revisionsberättelsen inte innehåller några i 15 § i revisionslagen avsedda avvisande utlåtanden, påpekanden eller tilläggsuppgifter.

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

### 23 §

#### *Deklarations skyldighet för näringsammanslutningar*

Näringsammanslutningar ska deklarerat följande uppgifter i skattedeklarationen eller i bilagorna till skattedeklarationen:

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, bransch eller bankförbindelse har ändrats;

4) utredning av skattepliktiga och skattefria intäkter enligt den specifikation som tillämpas på skattedeklarationsblankettens inkomstskatekalkylschema 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 inkomstskatekalkylschema, 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 öknings av reserver; av de avdragbara 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 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) uppgifter i form av en kalkyl över samfundets sådana tillgångar och skulder, enligt den specifikation som tillämpas på skattedeklarationsblankettens förmögenhetskalkylschema, vilka beaktas vid beräkning av nettoförmögenheten av näringsverksamheten och jordbrukets inkomstkälla samt om differensen mellan dessa tillgångar och skulder; av tillgångarna i den övriga verksamhetens inkomstkälla ska uppges en uträkning enligt förmögenhetskalkylschemat och av skulderna i den övriga verksamheten skuldernas sammanlagda belopp;

12) enligt skattedeklarationsblankettens schema en specifikation av eget kapital;

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) uppgift om huruvida revisionen för räkenskapsperioden har genomförts och om revisionsberättelsen innehåller några av de avvisande utlåtanden, anmärkningar och tilläggsuppgifter som avses i 15 § i revisionslagen;

16) en sammanslutning som har i inkomstskattelagen avsedd fastställd förlust från föregående skatteår som ska avdragas från skatteårets inkomst 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) uppgift om huruvida det i skattedeklarationen ingår fritt formulerade bilagor;

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 (1552/1995) nämnd utredning om grunden för den skatt som ska avräknas.

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

1) kopia av balans- och resultaträkningen för räkenskapsperioden om bokslutet ska ges in för registrering till patent- och registerstyrelsen i enlighet med 3 kap. 9 § i bokföringslagen;

2) kopia av verksamhetsberättelsen om sammanslutningen enligt 3 kap. 1 § i bokföringslagen ska bifoga verksamhetsberättelsen till bokslutet och om denna verksamhetsberättelse enligt 3 kap. 9 § i bokföringslagen ska ges in för registrering till patent- och registerstyrelsen;

3) uppgift om huruvida kommanditbolag bedriver enbart kapitalplaceringsverksamhet;

4) uppgift om namn, personbeteckningar eller företags- och organisationsnummer av delägarna i öppet bolag, kommanditbolag och partrederi, om varje delägars andel i bolaget, om belopp som varje delägare lyft eller pla-

cerat under räkenskapsperioden och kalenderåret samt om varje delägars övriga privata uttag och privata placeringar under räkenskapsperioden och kalenderåret;

5) 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;

6) specifikation av intäkter av och kostnader för inkomstkällan av sammanslutningens övriga verksamhet: överlåtelsevinsterna och förlusterna i den övriga verksamhetens förvärvskälla ska specificeras per nytthet;

7) uppgifter om värdepapper och värdeandelar som hör till anläggnings- och finansieringstillgångarna av sammanslutningens näringsverksamhet, om deras anskaffningsutgifter som inte avskrivits vid inkomstbeskattningen och av jämförelsevärde;

8) utredning av de avskrivningar i bokföringen som inte gjorts vid beskattningen;

9) uppgifter om fastigheter som hör till sammanslutningens anläggnings- eller finansieringstillgångar, om deras anskaffningsutgifter som inte avskrivits vid inkomstbeskattningen och av jämförelsevärde;

10) specifikation per inkomstkälla av erhållna dividender och räntor på andelskapital;

11) kopia av revisionsberättelsen om genomförd revision, om samfundet inte enligt 1 mom. 15 punkten i sin skattedeklaration har anmält att revisionen för räkenskapsperioden har blivit genomförd och att revisionsberättelsen inte innehåller några av de avvisande

utlåtanen, påminnelser och tilläggsuppgifter som avses i 19 § i revisionslagen;

12) specifikation av intäkter och kostnader samt tillgångar och skulder av sammanslutningens inkomstkälla för gårdsbruk.

## 24 §

### *Deklarationsskyldighet 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) uppgift om ändring av bransch;

4) utredning av skattepliktiga och skattefria intäkter av näringsverksamhet under skatteåret enligt den specifikation som tillämpas på skattedeklarationsblankettens inkomstskattekalylschema; av de erhållna dividenderna och räntorna på andelskapital 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;

5) utredning om avdragbara kostnader vid beskattningen av näringsverksamheten under skatteåret, enligt den specifikation som tillämpas på skattedeklarationsblankettens inkomstskattekalylschema; dessutom ska det i bokföringen kostnadsförda beloppet utredas beträffande avskrivningar, representationskostnader och räntekostnader; av de oavdragbara kostnaderna uppges det belopp som kostnadsförts i bokföringen;

6) uppgift om resultat eller förlust av näringsverksamheten under skatteåret;

7) utredning om den skattskyldiges och makens/makans arbete i näringsverksamheten samt om deras andelar i näringsverksamhetens nettoförmögenhet;

8) 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 förändringarna i avskrivningsdifferensen och av totalbeloppet av avskrivningsdifferensen specificerat per avskrivningsgrupp och inkomstkälla enligt lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet;

9) 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;

10) 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;

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

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

13) 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;

14) uppgifter i form av en kalkyl över samfundets sådana tillgångar och skulder, enligt den specifikation som tillämpas på skattedeklarationsblankettens förmögenhetskalylschema, vilka beaktas vid beräkning av nettoförmögenheten av näringsverksamhe-



tens inkomstkälla samt om differensen mellan dessa tillgångar och skulder;

15) enligt skattedeklarationsblankettens schema en specifikation av eget kapital, om den skattskyldige inte är en yrkesutövare som använder enkel bokföring;

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

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

18) uppgift om huruvida det i skattedeklarationen ingår fritt formulerade bilagor;

19) uppgift om förändringar i verksamhetsställets adress;

20) 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 (1552/1995) 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) kopia av balans- och resultaträkningen för räkenskapsperioden om bokslutet ska ges in för registrering till patent- och registerstyrelsen i enlighet med 3 kap. 9 § i bokföringslagen;

2) kopia av verksamhetsberättelsen om den skattskyldige enligt 3 kap. 1 § i bokföringslagen ska bifoga verksamhetsberättelsen till bokslutet och om denna verksamhetsberättelse enligt 3 kap. 9 § i bokföringslagen ska ges in för registrering till patent- och registerstyrelsen;

3) utredning om de avskrivningar i bokföringen som inte har beaktats vid beskattningen;

4) uppgifter om fastigheter som hör till anläggnings- eller finansieringstillgångarna, om deras anskaffningsutgifter som inte avskrivits vid inkomstbeskattningen och av jämförelsevärde;

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

## 25 §

### *Deklarationsskyldighet för skattskyldiga som bedriver jordbruk*

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

1) uträkning om jordbrukets beskattningsbara inkomst med beaktande av de belopp som tilläggs eller avräknas från vinsten eller förlusten enligt anteckningsschemat i 38 §;

2) uträkning om jordbrukets resultat med beaktande av specificeringen enligt anteckningsschemat i 38 § av inkomsterna och utgifterna under skatteåret;

3) specifikation över totalbeloppen av mottagna dividender och räntor på andelskapital 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 värde nedjusteras genom avskrivningar, och om anskaffnings- och ombyggnadskostnaderna under skatteåret, om beloppet av utnyttjandet av utjämningsreservering till anskaffningskostnaden av dessa, om mottagna försäljningspriser och ersättningar, om mottagna bidrag och understöd till anskaffning av dessa, om beloppen av avskrivningar som bokförts under skatteåret och om de oavskrivna anskaffningskostnaderna vid skatteårets utgång;

5) utredning om anskaffningskostnaden och utnyttjandet av utjämningsreservering till 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 månaders perioden 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;

13) uppgift om huruvida det i skattedeklarationen ingår fritt formulerade bilagor;

14) uppgift om förändringar i verksamhetsbranschen.

## 26 §

### *Deklarationsskyldighet för skattskyldiga som bedriver skogsbruk*

Andra skattskyldiga som bedriver skogsbruk än begränsat skattskyldiga fysiska personer, inhemska dödsbon och beskattningssammanslutningar ska i sin skattedeklaration för skogsbruk deklarera 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 som under skatteåret gjorts på basis av beloppet på de oavdragna anskaffningsutgifterna för maskiner och redskap, skogsvägar och skogsdiken 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;

6) yrkande på skattefrihet för inkomst av försäljning av förstagallringsvirke;

7) uppgifter som behövs för uppföljning av det 43 c § i inkomstskattelagen avsedda statliga stödet.

## 27 §

### *Deklarationsskyldighet för beskattningssammanslutningar*

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

1) specifikation över namn eller firmamamn, 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.

## 28 §

### *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.

## 29 §

### *Deklarationsskyldighet för delägare i utländska bassamfund*

En skattskyldig som är en sådan delägare eller förmånstagare som avses i 4 § i lagen om beskattning av 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 bassam-

fund, 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 skattedeclaration föga 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.

### 30 §

#### *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.

### 31 §

#### *Uppgifter om fusion och fission*

Efter en fusion av samfund eller sammanslutningar eller en fission av ett samfund ska det övertagande samfundet eller den överta-

gande 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 krävs 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.

### 32 §

#### *Skyldighet för Koncernskattecentralens kunder att lämna uppgifter*

Ett sådant moderföretag i en koncern som avses i 1 kap. 6 § i bokföringslagen och som är kund hos Koncernskattecentralen ska utöver de uppgifter som nämns i 8 § årligen med en särskild anmälan meddela vilka bolag som hör till koncernen den 30 juni. Anmälan ska lämnas till Koncernskattecentralen senast den 31 augusti och i den ska anges namnen på samt FO-nummer och hemorter för de bolag som hör till koncernen. I anmälan lämnas inga uppgifter om bostadsaktiebolag och ömsesidiga fastighetsaktiebolag som hör till koncernen.

### 33 §

#### *Deklarationskyldighet för tonnageskattskyldig*

Ett bolag som är tonnageskattskyldigt ska lämna Koncernskattecentralen 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 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;

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.

För det första skatteåret i tonnageskatteperioden ska bolaget dessutom lämna följande uppgifter om:

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 i paragrafen 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.

Bolaget ska lämna redogörelse om avdrag av den i 15 § 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.

#### 34 §

##### *Uppgifter om ändring av räkenskapsperioden*

En skattskyldig som ändrar tidpunkten för räkenskapsperiodens slut, ska meddela skatteverket om detta. Om tidpunkten för räkenskapsperiodens utgång förläggs till en senare tidpunkt, ska meddelandet lämnas in två månader före den dag då räkenskapsperioden skulle ha upphört. Om tidpunkten för räkenskapsperiodens utgång förläggs till en tidi-

gare tidpunkt, ska meddelandet lämnas in två månader före den dag då räkenskapsperioden upphör.

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 skatteverket inom en månad efter att meddelandet till skatteverket gjordes.

#### IV kap.

##### **Anteckningar och verifikationer**

#### 35 §

##### *Anteckningsskyldighet*

Bestämmelserna i detta beslut om skyldighet att göra anteckningar och om anteckningar gäller skattskyldiga, som inte är bokföringsskyldiga, som bedriver eller idkar jordbruk, skogsbruk, uthyrningsverksamhet, investeringsverksamhet eller annan 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 §.

#### 36 §

##### *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. Sidorna i anteckningsboken ska vara försedda med löpande nummer. 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 månadsvis lämnar mervärdesskattedeklaration ska registrera de affärshändelser som påverkar beloppet av den skatt som ska betalas eller dras av månadsvis senast den 15 dagen i den andra månaden efter varje kalendermånad.

### 37 §

#### *Bestämmelser om anteckningar inom jordbruket*

Förutom uppgifterna enligt 36 § 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 överlätits under skatteåret och den andel av detta belopp som periodiserats såsom skatteårets intäkt samt den andel av motsvarande belopp för under tidigare skatteår överlättna husdjur som periodiserats såsom skatteårets intäkt;

5) anskaffningsutgift för husdjur som för-

värvats 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 lönerna 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) användningen av i jordbruket icke-avdragbara andelar 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 anlåtande 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.

### 38 §

#### *Uträkning av resultatet av jordbruk*

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

#### INKOMSTER

Skattepliktig försäljning 22 %

1. Inkomst av djurförsäljning
2. Inkomst av husdjursförsäljning som periodiserats som skatteårets intäkt
3. Övriga försäljningsinkomster  
Skattepliktig försäljning 17 %
4. Inkomst av försäljning av husdjursprodukter
5. Inkomst av försäljning av växtodlingsprodukter  
Skattepliktig försäljning 8 %
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 22 %
13. Utgifter för anskaffning av husdjur vilka periodiserats såsom skatteårets avskrivningar
14. Inköp som är avdragsgilla i mervärdesbeskattningen 17 % / 8 %

15. Övriga jordbruksutgifter

16. Avskrivningar

17. Utjämningsreservering som gjorts för skatteåret

#### SKILLNAD (Vinst/Förlust)

Inkomsterna och utgifterna antecknas exklusive moms.

### 39 §

#### *Bestämmelser om anteckningar inom skogsbruket*

En skattskyldig som bedriver skogsbruk och beskattas för kapitalinkomst av skogsbruk i enlighet med 43 § i inkomstskattelagen ska i anteckningarna förutom uppgifterna enligt 36 § 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;

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; samt

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

8) en utredning om förutsättningarna för skattefrihet för den i 43 a § i inkomstskattelagen avsedda inkomsten av försäljning av förstagallringsvirke. Till anteckningarna ska fogas anmälan om användning av skog som

getts om avverkningen, avtalet om avverkning eller om leveransförsäljning som ingått angående virkesförsäljningen och mättningsbeviset eller annan motsvarande handling som tillförlitligt visar den tidpunkt då virkesförsäljningen skett och att inkomsten härstammar från ett förstagallringsobjekt;

9) en utredning om förutsättningarna för partiell skattefrihet för den i 43 b § i inkomstskattelagen avsedda inkomsten av virkesförsäljning. Till anteckningarna ska fogas avtalet om avverkning eller om leveransförsäljning eller annan motsvarande handling som tillförlitligt visar den tidpunkt då virkesförsäljningen skett;

10) en utredning om hur skogsbrukets årsutgifter hänför sig till den i 43 a § i inkomstskattelagen avsedda skattefria inkomsten av försäljning av förstagallringsvirke;

11) en utredning om hur skogsbrukets årsutgifter hänför sig till den i 43 b § i inkomstskattelagen avsedda partiellt skattefria inkomsten av virkesförsäljningen.

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.

#### 40 §

##### *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, red-

skapen och anordningarna samt över byggnader och konstruktioner.

Såsom inkomst av i 1 mom. avsedd verksamhet betraktas biinkomster av tjänsten och betjäningavgifter 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, överlåtelse-tidpunkt, överlåtelsepris och övriga kostnader i anknytning med anskaffning och överlåtelse. Den skattskyldige ska förvara uppgifterna i sådant format att han på uppmaning kan visa upp sina anteckningar för skattemyndigheten eller en besvärinstans.

Den i 3 mom. nämnda verksamhet 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.

#### 41 §

##### *Körjournal av yrkesbilister*

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 körslor, vilka ska indelas i kontanta inkomster av körslor, inkomster av

## FÖRFS/ELEKTRONISK VERSION

Nr 1120

körslor med kredit och övriga inkomster;  
samt

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

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

## 41a §

*Förvaring av verifikationer som hänför sig till vissa uppgifter som förtryckts på skattedeclaration*

Den skattskyldige ska förvara verifikationer som hänför sig till de uppgifter som gäller hushållsavdrag och de uppgifter som behövs för beräkningen av den vinst eller förlust som uppkommer vid egendomsöverlåtelse trots att skattemyndigheten har antecknat dessa uppgifter på den förhandsifyllda skattedeclarationen. Verifikationerna ska bevaras i enlighet med 11a § 1 mom. i lagen om beskattningsförfarande fem år från ingången av året efter det då beskattningen slutförts.

Helsingfors den 30 december 2008

Vid förfall för generaldirektören  
Överdirektör *Juha Lindgren*

42 §

*Ikraftträdande*

Beslutet träder i kraft den 7 januari 2009.

Med detta beslut upphävs Skattestyrelsens beslut av den 19 december 2007 om deklARATIONSSKYLDIGHET och anteckningar (1276/2007). Bestämmelserna i beslutet ska för första gången tillämpas på skattedeclarationer för skatteåret 2008 samt på anteckningar som görs för skatteåret 2009. Bestämmelserna i 39 § om anteckningar inom skogsbruket ska dock tillämpas redan på de anteckningar som förs i fråga om skatteåret 2008. Bestämmelserna om skattedeclarationer av samfund ska dock för första gången tillämpas på skattedeclarationer för skatteåret 2009. På skattedeclarationer av samfund för skatteåret 2008 tillämpas Skattestyrelsens beslut av den 19 december 2007 om deklARATIONSSKYLDIGHET och anteckningar (1276/2007). Bestämmelser i 41a § om skyldighet att förvara verifikationer tillämpas för första gången på verifikationer för skatteår 2008. På anteckningar som ska föras och förvaring av anteckningar för de skatteår som föregår skatteår 2009 tillämpas de tidigare gällande bestämmelserna.

Överinspektör Matti Merisalo

UTGIVARE: JUSTITIEMINISTERIET

Nr 1116—1120, 4 ark